



Euroopan unionin
neuvosto

Bryssel, 30. elokuuta 2023
(OR. en)

Toimielinten välinen asia:
2021/0104(COD)

12481/23
ADD 1

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

SAATE

Lähettäjä:	Euroopan komission pääsihteeri, allekirjoittajana johtaja Martine DEPREZ
Saapunut:	21. elokuuta 2023
Vastaanottaja:	Thérèse BLANCHET, Euroopan unionin neuvoston pääsihteeri
Kom:n asiak. nro:	C(2023) 5303 final – LIITE 1
Asia:	LIITE asiakirjaan Komission delegoitu asetus (EU) .../... Euroopan parlamentin ja neuvoston direktiivin 2013/34/EU täydentämisestä kestävyysraportointistandardien osalta

Valtuuskunnille toimitetaan oheisena asiakirja C(2023) 5303 final – LIITE 1.

Liite: C(2023) 5303 final – LIITE 1



Bryssel 31.7.2023
C(2023) 5303 final

ANNEX 1

LIITE

asiakirjaan

Komission delegoitu asetus (EU) .../...

**Euroopan parlamentin ja neuvoston direktiivin 2013/34/EU täydentämisestä
kestävyysraportointistandardien osalta**

LIITE I

EUROOPPALAISET KESTÄVYYSRAPORTOINTISTANDARDIT (ESRS)

ESRS 1	Yleiset vaatimukset
ESRS 2	Yleiset tiedot
ESRS E1	Ilmastonmuutos
ESRS E2	Pilaantuminen
ESRS E3	Vesivarat ja merten luonnonvarat
ESRS E4	Biologinen monimuotoisuus ja ekosysteemit
ESRS E5	Resurssien käyttö ja kiertotalous
ESRS S1	Oma työvoima
ESRS S2	Arvoketjun työntekijät
ESRS S3	Vaikutusten kohteena olevat yhteisöt
ESRS S4	Kuluttajat ja loppukäyttäjät
ESRS G1	Liiketoiminnan harjoittaminen

ESRS 1 YLEISET VAATIMUKSET

Sisällysluettelo

Tavoite

1. **ESRS-standardien luokat, raportointialat ja laadintatavat**
 - 1.1 **ESRS-standardien luokat**
 - 1.2 **Raportointialat sekä toimintaperiaatteista, toimista, tavoitteista ja mittareista annettavien tietojen vähimmäissisältöä koskevat vaatimukset**
 - 1.3 **Laadintatavat**
2. **Tietojen laadulliset ominaisuudet**
3. **Kaksinkertainen olennaisuus kestävyystietojen tiedoksiantamisen perusteena**
 - 3.1 **Sidosryhmät ja niiden merkitys olennaisuuden arviointiprosessin kannalta**
 - 3.2 **Olennaisuusseikat ja tietojen olennaisuus**
 - 3.3 **Kaksinkertainen olennaisuus**
 - 3.4 **Vaikutuksen olennaisuus**
 - 3.5 **Taloudellinen olennaisuus**
 - 3.6 **Kestävyysseikkoihin liittyvistä toimista aiheutuvat olennaiset vaikutukset tai riskit**
 - 3.7 **Erittelytaso**
4. **Due diligence**
5. **Arvoketju**
 - 5.1 **Raportoiva yritys ja arvoketju**
 - 5.2 **Estimointi alakohtaisten keskiarvojen ja korvaavien indikaattoreiden avulla**
6. **Aikahorisontit**
 - 6.1 **Raportointikausi**
 - 6.2 **Menneen, nykyisen ja tulevaisuuden yhteenliittäminen**
 - 6.3 **Raportointi edistymisestä suhteessa perusvuoteen**
 - 6.4 **Lyhyen, keskipitkän ja pitkän aikavälin määritelmä raportointia varten**
7. **Kestävyystietojen laatiminen ja esittäminen**
 - 7.1 **Vertailutietojen esittäminen**
 - 7.2 **Estimoinnissa käytetyt lähteet ja tuloksen epävarmuus**
 - 7.3 **Annettujen tietojen päivittäminen raportointikauden jälkeen toteutuneilla tapahtumilla**

- 7.4 Muutokset kestävyystietojen valmistelussa ja esittämisessä
 - 7.5 Raportointi aiemmillä kausilla tehdyistä virheistä
 - 7.6 Konsolidoitu raportointi ja tytäryrityksiä koskeva poikkeus
 - 7.7 Turvallisuusluokitellut ja arkaluonteiset tiedot sekä tiedot teollis- ja tekijänoikeuksista, taitotiedosta tai innovaatiotuloksista
 - 7.8 Raportointi mahdollisuuksista
 - 8. Kestävyys selvityksen rakenne
 - 8.1 Yleinen esitystapaa koskeva vaatimus
 - 8.2 Kestävyys selvityksen sisältö ja rakenne
 - 9. Yhteydet yritysraportoinnin muihin osiin ja niihin liittyvät tiedot
 - 9.1 Tietojen sisällyttäminen viittauksina
 - 9.2 Yhteenliitetyt tiedot ja yhteydet tilinpäätöksiin
 - 10. Siirtymäsäännökset
 - 10.1 Yhteisökohtaisesti annettavia tietoja koskeva siirtymämääräys
 - 10.2 Arvoketjua käsittelevää 5 lukua koskeva siirtymäsäännös
 - 10.3 Vertailutietojen esittämistä käsittelevää 7.1 jaksoa koskeva siirtymäsäännös
 - 10.4 Siirtymäsäännös: Luettelo vaiheittain käyttöön otettavista tiedonantovaatimuksista
- Lisäys A: Soveltamista koskevat vaatimukset
- Yhteisökohtaisten tietojen antaminen
 - Kaksinkertainen olennaisuus
 - Estimointi alakohtaisten keskiarvojen ja korvaavien indikaattoreiden avulla
 - Kestävyys selvityksen sisältö ja rakenne
- Lisäys B: Tietojen laadulliset ominaisuudet
- Lisäys C: Luettelo vaiheittain käyttöön otettavista tiedonantovaatimuksista
- Lisäys D: ESRS-kestävyys selvityksen rakenne
- Lisäys E: Vuokaavio annettavien tietojen määrittämisestä
- Lisäys F: Esimerkki ESRS-kestävyys selvityksen rakenteesta
- Lisäys G: Esimerkki tietojen sisällyttämisestä viittauksina

Tavoite

1. Eurooppalaisten kestävyysraportointistandardien (ESRS) tavoitteena on määrittää kestävyystiedot, jotka yrityksen on annettava Euroopan parlamentin ja neuvoston direktiivin 2013/34/EU¹, sellaisena kuin se on muutettuna Euroopan parlamentin ja neuvoston direktiivillä (EU) 2022/2464², mukaisesti. ESRS-standardien mukainen raportointi ei vapauta yrityksiä muista unionin oikeudessa säädetyistä velvoitteista.
2. ESRS-standardeissa määritetään erityisesti sellaiset tiedot, jotka yrityksen on annettava olennaisista **vaikutuksistaan**, **riskeistään** ja **mahdollisuuksistaan**, jotka kytkeytyvät ympäristöön, yhteiskuntaan ja hallintotapaan liittyviin **kestävyyseikkoihin**. ESRS-standardeissa ei edellytetä, että yritykset antavat tietoja ESRS-standardeissa käsitellyistä ympäristöön, yhteiskuntaan ja hyvään hallintotapaan liittyvistä aiheista, jos yritys on arvioinut kyseiset aiheet epäolennaisiksi (ks. tämän standardin lisäys E ”Vuokaavio mukaan otettavien tietojen määrittämisestä”). ESRS-standardien mukaisesti annettavien tietojen avulla **kestävyysselvitysten käyttäjät** voivat saada käsityksen yrityksen olennaisista vaikutuksista ihmisiin ja ympäristöön sekä kestävyysseikkojen olennaisista vaikutuksista yrityksen kehitykseen, tulokseen ja asemaan.
3. Tämän standardin (ESRS 1) tavoitteena on esitellä ESRS-standardien rakenne, laadintatavat

¹ Euroopan parlamentin ja neuvoston direktiivi 2013/34/EU, annettu 26 päivänä kesäkuuta 2013, tietyntyyppisten yritysten vuositilinpäätöksistä, konsernitilinpäätöksistä ja niihin liittyvistä kertomuksista, Euroopan parlamentin ja neuvoston direktiivin 2006/43/EY muuttamisesta ja neuvoston direktiivien 78/660/ETY ja 83/349/ETY kumoamisesta (EUVL L 182, 29.6.2013, s. 19).

² Euroopan parlamentin ja neuvoston direktiivi (EU) 2022/2464, annettu 14 päivänä joulukuuta 2022, asetuksen (EU) N:o 537/2014, direktiivin 2004/109/EY, direktiivin 2006/43/EY ja direktiivin 2013/34/EU muuttamisesta yritysten kestävyysraportoinnin osalta (EUVL L 322, 16.12.2022, s. 15).

ja peruskäsitteet sekä direktiivin 2013/34/EU, sellaisena kuin se on muutettuna direktiivillä (EU) 2022/2464, mukaiset kestävyystietojen laatimista ja esittämistä koskevat yleiset vaatimukset.

1. ESRS-standardien luokat, raportointialat ja laadintatavat

1.1 ESRS-standardien luokat

4. ESRS-standardit jaetaan kolmeen luokkaan seuraavasti:

- a) monialaiset standardit;
- b) aihekohtaiset standardit (ympäristö-, yhteiskunta- ja hallintotapastandardit); ja
- c) alakohtaiset standardit.

Monialaiset standardit ja aihekohtaiset standardit ovat toimialoista riippumattomia eli niitä sovelletaan kaikkiin yrityksiin riippumatta siitä, millä alalla tai aloilla yritys toimii.

5. Monialaiset standardit ESRS 1 *Yleiset vaatimukset* ja ESRS 2 *Yleiset tiedot* koskevat aihekohtaisissa standardeissa ja alakohtaisissa standardeissa käsitellyjä **kestävyysseikkoja**.
6. Tässä standardissa (ESRS 1) kuvataan ESRS-standardien rakenne, selitetään niiden laadintatapoja ja peruskäsitteitä sekä asetetaan yleiset vaatimukset kestävyteen liittyvien tietojen laatimiselle ja esittämiseksi.
7. ESRS 2:ssa esitetään niitä tietoja koskevat tiedonantovaatimukset, jotka yrityksen on annettava yleisellä tasolla kaikista olennaisista **kestävyysseikoista**, jotka on esitettävä hallintotapaa, strategiaa sekä **vaikutusten, riskien ja mahdollisuuksien** hallintaa käsittelevillä raportointialoilla, sekä **mittareista ja tavoitteista**.
8. Aihekohtaisissa ESRS-standardeissa käsitellään jotakin kestävyysaihetta, ja ne on jaoteltu aiheiden, osa-aiheiden ja tarvittaessa osaosa-aiheiden mukaan. Tämän standardin soveltamisvaatimuksessa 16 (AR 16) olevassa taulukossa esitetään yleiskatsaus aihekohtaisissa ESRS-standardeissa käsitellyistä kestävyysaiheista, -osa-aiheista ja -osaosa-aiheista (yhdessä "**kestävyysseikat**").
9. Aihekohtaisiin ESRS-standardeihin voi sisältyä erityisvaatimuksia, jotka täydentävät ESRS 2:n yleisen tason tiedonantovaatimuksia. ESRS 2:n lisäyksessä C *Aihekohtaisiin ESRS-standardeihin sisältyvät tiedonanto-/soveltamisvaatimukset, joita sovelletaan yhdessä ESRS 2:n Yleiset tiedot kanssa* esitetään luettelo aihekohtaisiin ESRS-standardeihin sisältyvistä lisävaatimuksista, joita yrityksen on noudatettava yhdessä ESRS 2:n yleisen tason tiedonantovaatimusten kanssa.
10. Alakohtaisia standardeja sovelletaan kaikkiin tietyn alan yrityksiin. Niissä käsitellään **vaikutuksia, riskejä ja mahdollisuuksia**, jotka ovat todennäköisesti olennaisia kaikille tietyn alan yrityksille ja joita ei käsitellä aihekohtaisissa standardeissa lainkaan tai riittävästi. Alakohtaiset standardit liittyvät useisiin aiheisiin ja kattavat kunkin alan kannalta merkityksellisimmät aiheet. Alakohtaiset standardit ovat hyvin vertailukelpoisia.
11. Jos yritys toteaa, ettei ESRS kata tai ei kata riittävällä tarkkuustasolla jotakin sellaista vaikutusta, riskiä tai mahdollisuutta, joka on yrityksen tiettyjen tosiseikkojen ja olosuhteiden vuoksi olennainen, yrityksen on ESRS-standardien kolmessa eri luokassa vaadittujen tietojen lisäksi annettava yhteisökohtaiset tiedot, jotta käyttäjät voivat ymmärtää kestävyteen liittyvät **vaikutukset, riskit tai mahdollisuudet** yrityksessä. Soveltamisvaatimuksissa AR1–AR5 annetaan lisäohjeita yhteisökohtaisten tietojen antamisesta.

1.2 Raportointialat sekä toimintaperiaatteista, toimista, tavoitteista ja mittareista annettavien tietojen vähimmäissisältöä koskevat vaatimukset

12. ESRS 2:n, aihekohtaisten ESRS-standardien ja alakohtaisten ESRS-standardien mukaiset tiedonantovaatimukset esitetään raportointialoittain seuraavasti:

- a) **Hallintotapa** (GOV): hallintoprosessit, valvontatoimet ja menettelyt, joita käytetään **vaikutusten, riskien ja mahdollisuuksien** seurannassa, hallinnassa ja valvonnassa (ks. ESRS 2, 2 luku *Hallintotapa*).

- b) **Strategia** (SBM): miten yrityksen strategia ja **liiketoimintamalli** ovat vuorovaikutuksessa sen olennaisten vaikutusten, riskien ja mahdollisuuksien kanssa, mukaan lukien tapa, jolla yritys käsittelee näitä vaikutuksia, riskejä ja mahdollisuuksia (ks. ESRS 2, 3 luku *Strategia*).
- c) **Vaikutusten, riskien ja mahdollisuuksien hallinta** (IRO): prosessit, joilla yritys
 - i. tunnistaa vaikutukset, riskit ja mahdollisuudet ja arvioi niiden **olennaisuuden** (ks. ESRS 2, 4.1 jakso, IRO-1),
 - ii. hallitsee olennaisia **kestävyyseikkoja toimintaperiaatteiden** ja **toimien** avulla (ks. ESRS 2, 4.2 jakso).
- d) **Mittarit ja tavoitteet** (MT): yrityksen suorituskyky, mukaan lukien sen asettamat tavoitteet ja edistyminen niiden saavuttamisessa (ks. ESRS 2, 5 luku *Mittarit ja tavoitteet*).

13. ESRS 2 sisältää

- a) 4.2 jaksossa **toimintaperiaatteita** (MDR-P) ja **toimia** (MDR-A) koskevat vähimmäistiedonantovaatimukset;
- b) 5 jaksossa mittareita (MDR-M) ja **tavoitteita** (MDR-T) koskevat vähimmäistiedonantovaatimukset.

Yrityksen on sovellettava toimintaperiaatteita, toimia, mittareita ja tavoitteita koskevia **vähimmäistiedonantovaatimuksia** yhdessä vastaavien aihekohtaisissa ja alakohtaisissa ESRS-standardeissa asetettujen tiedonantovaatimusten kanssa.

1.3 Laadintatavat

14. Kaikissa ESRS-standardeissa

- a) termillä "**vaikutukset**" tarkoitetaan yrityksen liiketoimintaan kytkeytyviä myönteisiä ja kielteisiä kestävyteen liittyviä vaikutuksia, jotka määritetään **vaikutuksen olennaisuuden** arvioinnissa (ks. 3.4 jakso *Vaikutuksen olennaisuus*). Termillä viitataan sekä tosiasiallisiin että mahdollisiin tuleviin vaikutuksiin;
- b) Termeillä "**riskit**" ja "**mahdollisuudet**" tarkoitetaan kestävyteen liittyviä yrityksen taloudellisia riskejä ja mahdollisuuksia, mukaan lukien ne, jotka johtuvat siitä, että yritys on riippuvainen luonnonvaroista, henkilöresursseista ja yhteiskunnallisista resursseista, sellaisina kuin ne on määritetty **taloudellisen olennaisuuden** arvioinnissa (ks. 3.5 jakso).

Näitä kutsutaan yhdessä "vaikutuksiksi, riskeiksi ja mahdollisuuksiksi" (IRO). Ne kuvastavat 3 jaksossa kuvattua ESRS-standardien **kaksinkertaisen olennaisuuden** näkökulmaa.

- 15. Määritelmäsanoastossa (liite II) määritellyt termit on **lihavoitu ja kursivoitu** kaikissa ESRS-standardeissa, paitsi jos määriteltyä termiä käytetään samassa kohdassa useammin kuin kerran.
- 16. Tiedot, jotka on annettava, esitetään ESRS-standardien tiedonantovaatimuksissa. Kukin tiedonantovaatimus koostuu yhdestä tai useammasta erillisestä tietopisteestä. Termi "tietopiste" voi viitata myös tiedonantovaatimuksen selittävään alaosiin.
- 17. Useimpiin ESRS-standardeihin sisältyy tiedonantovaatimusten lisäksi myös soveltamisvaatimuksia. Soveltamisvaatimukset tukevat tiedonantovaatimusten soveltamista ja vastaavat sitovuudeltaan ESRS-standardin muita osia.
- 18. ESRS-standardeissa erotetaan toisistaan yrityksen eriaisteiset tiedonantovelvollisuudet seuraavilla termeillä:
 - a) "on annettava" – tarkoittaa sitä, että tiedonantovaatimuksessa tai tietopisteessä edellytetään tietojen antamista;
 - b) "voidaan antaa" – tarkoittaa sitä, että tiedot voidaan antaa vapaaehtoisesti hyvien käytäntöjen edistämiseksi.

Lisäksi ESRS-standardeissa käytetään ilmaisua ”on otettava huomioon” viitattaessa seikkoihin, resursseihin tai menetelmiin, jotka yrityksen odotetaan ottavan huomioon tai joita sen on tarvittaessa käytettävä valmistellessaan tiettyjen tietojen antamista.

2. Tietojen laadulliset ominaisuudet

19. Laatiessaan **kestävyyselvitystä** yrityksen on
 - a) otettava huomioon tietojen keskeiset laadulliset ominaisuudet eli merkityksellisyys ja todenmukainen esittäminen; ja
 - b) parannettava tietojen laadullisia ominaisuuksia eli vertailtavuutta, todennettavuutta ja ymmärrettävyyttä.
20. Nämä tietojen laadulliset ominaisuudet määritellään ja kuvataan tämän standardin lisäyksessä B.

3. Kaksinkertainen olennaisuus kestävyystietojen tiedoksiantamisen perusteena

21. Yrityksen on raportoitava **kestävyyseikoista** tässä luvussa määritellyn ja selitetyn **kaksinkertaisen olennaisuuden** periaatteen mukaisesti.

3.1 Sidosryhmät ja niiden merkitys olennaisuuden arviointiprosessissa

22. **Sidosryhmillä** tarkoitetaan niitä tahoja, jotka voivat vaikuttaa yritykseen tai joihin se voi vaikuttaa. Sidosryhmät jaetaan kahteen pääryhmään seuraavasti:
 - a) vaikutusten kohteena olevat sidosryhmät: henkilöt tai ryhmät, joiden intresseihin vaikuttavat tai saattavat vaikuttaa myönteisesti tai kielteisesti yrityksen toiminnat ja sen suorat ja välilliset **liikesuhteet** koko sen **arvoketjussa**; ja
 - b) **kestävyyselvitysten** käyttäjät: yleistä tarkoitusta palvelevan taloudellisen raportoinnin ensisijaiset käyttäjät (nykyiset ja mahdolliset sijoittajat, luotonantajat ja muut luottoa antavat tahot, mukaan lukien omaisuudenhoitajat, luottolaitokset ja vakuutusyritykset) sekä muut käyttäjät, mukaan lukien yrityksen liikeyhteistyökumppanit, ammattiliitot ja työmarkkinaosapuolet, kansalaisyhteiskunta ja kansalaisjärjestöt, hallitukset, analyytikot ja tutkijat.
23. Osa **sidosryhmistä** voi kuulua kumpaankin 22 kohdassa tarkoitettuun ryhmään, mutteivät kaikki.
24. Yhteistyö vaikutusten kohteina olevien **sidosryhmien** kanssa on keskeistä yrityksen jatkuvan due diligence -prosessin (ks. 4 luku *Due diligence*) ja kestävyysolennaisuuden arvioinnin kannalta. Tähän sisältyvät yrityksen prosessit niiden tosiasiallisten ja mahdollisten kielteisten vaikutusten tunnistamiseksi ja arvioimiseksi, jotka otetaan arviointiprosessissa huomioon olennaisten vaikutusten tunnistamiseksi kestävyysraportointia varten (ks. tämän standardin 3.4 jakso).

3.2 Olennaisuusseikat ja tietojen olennaisuus

25. **Olennaisuuden** arviointi (ks. 3.4 jakso *Vaikutuksen olennaisuus* ja 3.5 jakso *Taloudellinen olennaisuus*) on tarpeen, jotta yritys voi tunnistaa olennaiset **vaikutukset, riskit** ja **mahdollisuudet**, joista on ilmoitettava.
26. **Olennaisuuden** arviointi on ESRS-standardien mukaisen kestävyysraportoinnin lähtökohta. ESRS 2:n 4.1 jaksossa oleva IRO-1 sisältää yleiset tiedonantovaatimukset, jotka koskevat yrityksen prosessia **vaikutusten, riskien** ja **mahdollisuuksien** tunnistamiseksi ja niiden olennaisuuden arvioimiseksi. ESRS 2:n SBM-3 sisältää yleiset tiedonantovaatimukset, jotka koskevat yrityksessä suoritettua olennaisuuden arvioinnissa tunnistettuja olennaisia vaikutuksia, riskejä ja mahdollisuuksia.

27. Tämän standardin lisäyksen A soveltamisvaatimuksiin sisältyy luettelo aihekohtaisissa ESRS-standardeissa käsitellyistä **kestävyyseikoista** jaoteltuina aiheiden, osa-aiheiden ja osaosaiheiden mukaan **olennaisuuden** arvioinnin tueksi. Tämän standardin lisäys E *Vuokaavio annettavien tietojen määrittämisestä* havainnollistaa tässä jaksossa kuvattua olennaisuuden arviointia.
28. Kestävyysseikka on "olennainen", kun se täyttää kriteerit, jotka on määritelty **vaikutuksen olennaisuudelle** (ks. tämän standardin 3.4 jakso) tai **taloudelliselle olennaisuudelle** (ks. tämän standardin 3.5 jakso) tai molemmat.
29. Olennaisuusarvioinnin tuloksesta riippumatta yrityksen on aina annettava seuraavissa edellytetyt tiedot: ESRS 2 *Yleiset tiedot* (eli kaikki ESRS 2:ssa määritetyt tiedonantovaatimukset ja tietopisteet) sekä tiedonantovaatimukset (mukaan lukien tietopisteet) aihekohtaisissa ESRS-standardeissa, jotka liittyvät tiedonantovaatimukseen IRO-1 *Kuvaus olennaisten vaikutusten, riskien ja mahdollisuuksien tunnistamis- ja arviointiprosesseista*, sellaisina kuin ne on lueteltu ESRS 2:n lisäyksessä C *Aihekohtaisiin ESRS-standardeihin sisältyvät tiedonanto-/soveltamisvaatimukset, joita sovelletaan yhdessä ESRS 2:n Yleiset tiedot kanssa*.
30. Kun yritys katsoo, että jokin sellainen kestävyysseikka, jolle ESRS 2 IRO-1, IRO-2 ja SBM-3 asettaa tiedonantovaatimuksia, on sen **olennaisuuden** arvioinnin perusteella olennainen, sen on
- a) annettava tiedot kyseisestä kestävyysseikasta sitä vastaavan aihekohtaisen ja alakohtaisen ESRS-standardin tiedonantovaatimusten (mukaan lukien soveltamisvaatimukset) mukaisesti; ja
 - b) annettava lisäksi yhteisökohtaiset tiedot (ks. tämän standardin 11 kohta ja AR 1 – AR 5), jos ESRS-standardi ei kata olennaista kestävyysseikkaa riittävästi tai ollenkaan.
31. Tiedonantovaatimuksessa määritetyt sovellettavat tiedot, mukaan lukien tietopisteet tai yhteisökohtaiset tiedot, on annettava, kun yritys arvioi olennaisten tietojen arvioinnin yhteydessä, että kyseiset tiedot ovat merkityksellisiä jommastakummasta tai kummastakin seuraavasta näkökulmasta:
- a) tietojen merkitys sen seikan kannalta, jota niiden on tarkoitus kuvata tai selittää; tai
 - b) se, kuinka hyvin tiedot vastaavat käyttäjien päätöksentekotarpeita, mukaan lukien 48 kohdassa kuvattuja yleistä tarkoitusta palvelevan taloudellisen raportoinnin ensisijaisten käyttäjien tarpeita ja/tai niiden käyttäjien tarpeita, joiden pääasiallisena intressinä on saada tietoa yrityksen vaikutuksista.
32. Jos yritys katsoo, ettei ilmastonmuutos ole sen kannalta olennainen, ja jättää näin ollen huomiotta kaikki tiedonantovaatimukset ESRS E1:ssä *Ilmastonmuutos*, sen on annettava yksityiskohtainen selvitys päätelmistä, jotka se on tehnyt ilmastonmuutosta koskevassa **olennaisuuden** arvioinnissaan (ks. ESRS 2 IRO-2 *Yrityksen kestävyyselvytyksissä huomioon otetut ESRS-standardien tiedonantovaatimukset*), mukaan lukien ennakoiva analyysi olosuhteista, joiden perusteella yritys saattaa päätellä, että ilmastonmuutos on tulevaisuudessa sen kannalta olennainen. Jos yritys katsoo, että jokin muu aihe kuin ilmastonmuutos ei ole olennainen, ja jättää näin ollen kaikki vastaavan aihekohtaisen ESRS-standardin tiedonantovaatimukset huomioimatta, se voi selittää lyhyesti kyseisen aiheen olennaisuudesta tekemänsä arvioinnin päätelmiä.
33. Antaessaan tietoja olennaisiksi arvioiduista kestävyysseikkoihin liittyvistä **toimintaperiaatteista, toimista ja tavoitteista** yrityksen on sisällytettävä niihin kaikki tiedot, jotka vaaditaan kyseiseen seikkaan liittyvissä aihe- ja alakohtaisten ESRS-standardien tiedonantovaatimuksissa ja tietopisteissä sekä vastaavissa ESRS 2:ssa asetetuissa toimintaperiaatteita, toimia ja tavoitteita koskevissa vähimmäistiedonantovaatimuksissa. Jos yritys ei voi antaa tietoja, joita edellytetään joko aihe- tai alakohtaisen ESRS-standardin tiedonantovaatimuksissa ja tietopisteissä tai ESRS 2:n toimintaperiaatteita, toimia ja tavoitteita koskevissa vähimmäistiedonantovaatimuksissa, koska se ei ole ottanut käyttöön kyseisiä toimintaperiaatteita, toteuttanut niitä tai asettanut niitä koskevia tavoitteita, sen on ilmoitettava tästä, ja se voi ilmoittaa määräajan, jonka kuluessa se aikoo ottaa nämä käyttöön.

34. Antaessaan tietoja olennaisen **kestävyyseikan mittareista** asiaankuuluvan aihekohtaisen ESRS-standardin mittareita ja tavoitteita koskevan jakson mukaisesti
- yrityksen on annettava tiedonantovaatimuksessa edellytetyt tiedot, jos se arvioi, että nämä tiedot ovat olennaisia; ja
 - yritys voi jättää pois tiedonantovaatimuksen tietopisteen edellyttämät tiedot, jos se arvioi, etteivät nämä tiedot ole olennaisia, ja toteaa, ettei tällaisia tietoja tarvita tiedonantovaatimuksen tavoitteen saavuttamiseksi.
35. Jos yritys jättää antamatta sellaisen tietopisteen edellyttämät tiedot, joka perustuu ESRS 2:n lisäyksessä B lueteltuun muuhun EU:n lainsäädäntöön, sen on nimenomaisesti ilmoitettava, että kyseiset tiedot eivät ole olennaisia.
36. Yrityksen on esitettävä, miten se soveltaa kriteerejä (mukaan lukien asianmukaiset kynnysarvot), kun se määrittää
- tiedot, jotka se antaa 34 kohdan mukaisesti olennaisen kestävyyseikan **mittareista** asiaankuuluvan aihekohtaisen ESRS:n mittareita ja tavoitteita koskevan jakson mukaisesti; ja
 - yhteisökohtaisina tietoina annettavat tiedot.

3.3 Kaksinkertainen olennaisuus

37. **Kaksinkertaisella olennaisuudella** on seuraavat kaksi ulottuvuutta: **vaikutuksen olennaisuus** ja **taloudellinen olennaisuus**. Jollei toisin mainita, termejä "olennainen" ja "olennaisuus" käytetään ESRS-standardeissa aina viittaamaan kaksinkertaiseen olennaisuuteen.
38. **Vaikutuksen olennaisuuden** ja **taloudellisen olennaisuuden** arvioinnit liittyvät toisiinsa, ja näiden kahden ulottuvuuden keskinäiset riippuvuussuhteet on otettava huomioon. Yleensä lähtökohtana on vaikutusten arviointi, vaikka voi olla myös olennaisia **riskejä** ja **mahdollisuuksia**, jotka eivät liity yrityksen **vaikutuksiin**. Kestävyysvaikutus voi olla alusta alkaen taloudellisesti olennainen tai siitä voi tulla taloudellisesti olennainen, kun sen voidaan kohtuudella odottaa vaikuttavan yrityksen taloudelliseen asemaan, taloudelliseen tulokseen, kassavirtoihin, rahoituksen saantiin tai pääomakustannuksiin lyhyellä, keskipitkällä tai pitkällä aikavälillä. Vaikutukset otetaan niiden olennaisuusnäkökulmasta huomioon riippumatta siitä, ovatko ne taloudellisesti olennaisia vai eivät.
39. Tunnistaessaan ja arvioidessaan yrityksen **arvoketjun vaikutuksia, riskejä** ja **mahdollisuuksia** niiden **olennaisuuden** määrittämiseksi yrityksen on keskityttävä aloihin, joilla vaikutusten, riskien ja mahdollisuuksien katsotaan todennäköisesti syntyvän toiminnan luonteen, liikesuhteiden tai maantieteellisten tai muiden tekijöiden perusteella.
40. Yrityksen on tarkasteltava, miten sen **riippuvuus** mahdollisuuksista saada riittävän laadukkaita luonnonvaroja, henkilöresursseja ja yhteiskunnallisia resursseja kohtuullisilla hinnoilla vaikuttaa kyseiseen yritykseen, riippumatta yrityksen mahdollisista **vaikutuksista** näihin resursseihin.
41. Yrityksen pääasiallisten **vaikutusten, riskien ja mahdollisuuksien** katsotaan olevan samat kuin ne olennaiset vaikutukset, riskit ja mahdollisuudet, jotka on eritelty **kaksinkertaisen olennaisuuden** periaatteen mukaisesti ja joista sen vuoksi raportoidaan yrityksen **kestävyysselvityksessä**.
42. Yrityksen on sovellettava tämän standardin 3.4 ja 3.5 jaksossa esitettyjä kriteerejä ja käytettävä asianmukaisia määrällisiä ja/tai laadullisia kynnysarvoja. Asianmukaiset kynnysarvot ovat tarpeen, jotta voidaan määrittää, mitkä **vaikutukset, riskit** ja **mahdollisuudet** yritys tunnistaa olennaisiksi ja käsittelee niitä sen mukaisesti ja mitkä **kestävyyseikat** ovat olennaisia raportoinnin kannalta. Joissakin nykyisissä standardeissa ja sääntelykehyksissä käytetään termiä "merkittävimmät vaikutukset", kun viitataan kynnysarvoon, jota käytetään määrittäessä niitä vaikutuksia, jotka ESRS-standardeissa kuvataan "olennaisina vaikutuksina".

3.4 Vaikutuksen olennaisuus

43. **Kestävyysseikka** on vaikutukseltaan olennainen, kun se liittyy yrityksen olennaisiin tosiasiallisiin tai mahdollisiin myönteisiin tai kielteisiin **vaikutuksiin**, joita sillä on ihmisiin tai ympäristöön lyhyellä, keskipitkällä tai pitkällä aikavälillä. Vaikutuksia ovat muun muassa sellaiset vaikutukset, jotka liittyvät yrityksen omaan toimintaan ja arvoketjun alku- ja loppupäähän – myös sen tuotteiden, palvelujen ja liikesuhteiden kautta. **Liikesuhteisiin** kuuluvat yrityksen **arvoketjun** alku- ja loppupään liikesuhteet, eivätkä ne rajoitu suoriin sopimussuhteisiin.
44. Tässä yhteydessä ihmisiin tai ympäristöön kohdistuviin vaikutuksiin kuuluvat ympäristöön, yhteiskuntaan ja hallintotapaan liittyvät vaikutukset.
45. Kielteisten vaikutusten **olennaisuuden** arvioinnissa hyödynnetään due diligence -prosessia, joka on määritelty yritystoimintaa ja ihmisoikeuksia koskevien YK:n ohjaavien periaatteiden kansainvälisissä välineissä sekä OECD:n toimintaohjeissa monikansallisille yrityksille. Tosiasiallisten kielteisten vaikutusten osalta olennaisuus perustuu vaikutuksen vakavuuteen, ja mahdollisten kielteisten vaikutusten osalta se perustuu vaikutuksen vakavuuteen ja todennäköisyyteen. Vakavuus perustuu seuraaviin tekijöihin:
- a) mittakaava;
 - b) laaja-alaisuus; ja
 - c) vaikutuksen korjaamaton luonne.
- Kun on kyse mahdollisesta kielteisestä ihmisoikeusvaikutuksesta, vaikutuksen vakavuus on ensisijainen sen todennäköisyyteen nähden.
46. Myönteisten vaikutusten osalta **olennaisuus** perustuu seuraaviin seikkoihin:
- a) vaikutusten mittakaava ja laaja-alaisuus tosiasiallisten vaikutusten osalta; ja
 - b) vaikutusten mittakaava, laaja-alaisuus ja todennäköisyys mahdollisten vaikutusten osalta.

3.5 Taloudellinen olennaisuus

47. Kestävyysraportoinnin **taloudellinen olennaisuus** laajentaa sitä olennaisuuden soveltamisalaa, jota käytetään määrittäessä, mitkä tiedot on sisällytettävä yrityksen tilinpäätökseen.
48. **Taloudellisen olennaisuuden** arviointi vastaa niiden tietojen tunnistamista, joita pidetään olennaisina yleistä tarkoitusta palvelevan taloudellisen raportoinnin ensisijaisten käyttäjien kannalta tehtäessä päätöksiä resurssien tarjoamisesta yhteisölle. Tietoja pidetään yleistä tarkoitusta palvelevan taloudellisen raportoinnin ensisijaisten käyttäjien kannalta olennaisina erityisesti silloin, kun voidaan kohtuudella odottaa, että näiden tietojen poisjätto, vääristely tai peittäminen vaikuttaa päätöksiin, joita kyseiset käyttäjät tekevät yrityksen **kestävyysselvityksen** perusteella.
49. Kestävyysseikka on taloudellisesta näkökulmasta olennainen, jos siitä aiheutuu tai siitä voidaan kohtuudella odottaa aiheutuvan yritykselle olennaisia **taloudellisia vaikutuksia**. Näin on silloin, kun kestävyysseikasta aiheutuu sellaisia **riskejä** tai **mahdollisuuksia**, joilla on olennainen vaikutus tai joiden voidaan kohtuudella olettaa vaikuttavan olennaisesti yrityksen kehitykseen, taloudelliseen asemaan, taloudelliseen tulokseen, kassavirtoihin, rahoituksen saatavuuteen tai pääomakustannuksiin lyhyellä, keskipitkällä tai pitkällä aikavälillä. Riskejä ja mahdollisuuksia voi aiheutua menneistä tai tulevista tapahtumista. Kestävyysseikan **taloudellinen olennaisuus** ei rajoitu seikkoihin, jotka ovat yrityksen määräysvallassa, vaan se sisältää tietoa niistä olennaisista **riskeistä** ja **mahdollisuuksista**, jotka johtuvat tilinpäätösten laatimisessa käytetyn konsolidoinnin piiriin kuulumattomista **liikesuhteista**.

50. **Riippuvuudet** luonnonvaroista, henkilöresursseista ja yhteiskunnallisista resursseista voi aiheuttaa taloudellisia **riskejä** tai **mahdollisuuksia**. Nämä riippuvuudet voivat aiheuttaa vaikutuksia kahdella eri tavalla:
- a) ne voivat vaikuttaa yrityksen kykyyn jatkaa liiketoimintaprosesseissaan tarvittavien resurssien käyttöä tai hankkimista sekä näiden resurssien laatuun ja hinnoitteluun; ja
 - b) ne voivat vaikuttaa yrityksen kykyyn turvautua sen liiketoimintaprosesseissa tarvittaviin suhteisiin hyväksyttävien ehdoin.
51. **Riskien** ja **mahdollisuuksien olennaisuutta** arvioidaan sekä niiden esiintymisen todennäköisyyden että **taloudellisten vaikutusten** mahdollisen suuruuden perusteella.

3.6 Kestävyyseikkoihin liittyvistä toimista johtuvat olennaiset vaikutukset tai riskit

52. **Olennaisuuden** arviointiprosessi yrityksessä voi johtaa sellaisten tilanteiden tunnistamiseen, joissa yrityksen **toimilla**, joilla puututaan tiettyihin **vaikutuksiin** tai **riskeihin** tai hyödynnetään tiettyjä kestävyysseikkoihin liittyviä **mahdollisuuksia**, voi olla olennaisia kielteisiä vaikutuksia tai ne voivat aiheuttaa olennaisia riskejä yhden tai useamman muun **kestävyyseikan** osalta. Esimerkiksi:
- a) tuotannon hiilestä irtautumista koskevalla toimintasuunnitelmalla, johon sisältyy tiettyjen tuotteiden hylkääminen, voi olla olennaisia kielteisiä vaikutuksia yrityksen **omaan työvoimaan**, ja siitä voi aiheutua olennaisia riskejä irtisanomiskorvausten vuoksi; tai
 - b) autoteollisuuden **toimittajan** toimintasuunnitelma, jossa keskitytään sähköajoneuvojen toimituksiin, saattaa johtaa hukkainvestointeihin tavanomaisten ajoneuvojen toimitusosien tuotannossa.
53. Tällaisissa tilanteissa yrityksen on
- a) annettava tiedot olennaisten kielteisten vaikutusten tai olennaisten riskien olemassaolosta yhdessä sekä tiedot niitä aiheuttavista **toimista** ristiinviittaamalla aiheeseen, johon vaikutukset tai riskit liittyvät; ja
 - b) kuvailtava, miten olennaisiin kielteisiin vaikutuksiin tai olennaisiin riskeihin puututaan aihepiirissä, johon ne liittyvät.

3.7 Erittelytaso

54. Jos se on tarpeen olennaisten **vaikutusten**, **riskien** ja **mahdollisuuksien** ymmärtämiseksi, yrityksen on eriteltävä raportoidut tiedot
- a) maittain, kun olennaisissa vaikutuksissa, riskeissä ja mahdollisuuksissa on merkittäviä eroja maiden välillä ja kun tietojen esittäminen ylemmällä aggregointitasolla hämärtäisi olennaisia tietoja vaikutuksista, riskeistä tai mahdollisuuksista; tai
 - b) merkittävän **toimipaikan** tai merkittävän omaisuuden tasolla, kun olennaiset vaikutukset, riskit ja mahdollisuudet ovat erittäin riippuvaisia tietystä toimipaikasta tai tietystä omaisuudesta.
55. Määrittäessään asianmukaista erittelytasoa raportointia varten yrityksen on otettava huomioon olennaisuuden arvioinnissa käytetty erittely. Yritystä koskevista tosiasioista ja olosuhteista riippuen tiedot voi olla tarpeen eritellä tytäryhtiöittäin.
56. Jos tiedot eri tasoilta tai useista sijainneista tietyllä tasolla kootaan yhteen, yrityksen on varmistettava, ettei tietojen aggregointi hämarrä tietojen tulkinnan edellyttämää tarkkuutta ja asiayhteyttä. Yritys ei saa aggregoida luonteeltaan erilaisia olennaisia eriä.
57. Kun yritys esittää tietoja aloittain eriteltyinä, sen on hyväksyttävä ESRS-alaluokitus, joka määritetään komission direktiivin 2013/34/EU 29 b artiklan 1 kohdan kolmannen alakohdan ii alakohdan nojalla antamassa delegoidussa säädöksessä. Kun aihekohtainen tai

alakohtainen ESRS edellyttää, että tiettyä tietoyksikköä laadittaessa otetaan käyttöön tietty erittelytaso, sovelletaan aihekohtaisen tai alakohtaisen ESRS-standardin vaatimusta.

4. **Due diligence**

58. Yrityksen kestävyttä koskevan due diligence -prosessin (nimitystä ”due diligence -prosessi” käytetään myös jäljempänä mainituissa kansainvälisissä välineissä) tulokset otetaan huomioon yrityksen arviossa sen olennaisista **vaikutuksista**, **riskeistä** ja **mahdollisuuksista**. ESRS-standardeissa ei aseteta due diligence -prosessin osalta mitään toimintatapavaatimuksia, eikä myöskään laajenneta tai muuteta yrityksen hallinto-, johto- tai valvontaelinten roolia due diligence -prosessin osalta.
59. Due diligence on prosessi, jonka avulla yritykset tunnistavat, ehkäisevät ja lieventävät tosiasiallisia ja mahdollisia kielteisiä **vaikutuksia**, jotka kohdistuvat ympäristöön ja yrityksen liiketoiminnassa mukana oleviin ihmisiin, sekä selostavat, miten ne käsittelevät näitä vaikutuksia. Näihin kuuluvat kielteiset vaikutukset, jotka liittyvät yrityksen omaan toimintaan ja alku- ja loppupään arvoketjuun, myös sen tuotteiden, palvelujen ja liikesuhteiden kautta. Due diligence on jatkuva käytäntö, joka myötäilee yrityksen strategiaa, liiketoimintamallia, toimintoja, liikesuhteita, toimintaa, hankintaa sekä myyntiin liittyviä olosuhteita ja saattaa aiheuttaa muutoksia niihin. Tätä prosessia kuvataan yritystoimintaa ja ihmisoikeuksia koskevien YK:n ohjaavien periaatteiden kansainvälisissä välineissä sekä OECD:n toimintaohjeissa monikansallisille yrityksille.
60. Näissä kansainvälisissä välineissä yksilöidään useita due diligence -prosessin vaiheita, mukaan lukien yrityksen omaan toimintaan ja alku- ja loppupään arvoketjuun – myös sen tuotteiden, palvelujen ja liikesuhteiden kautta – liittyvien kielteisten vaikutusten tunnistaminen ja arviointi. Jos yritys ei pysty käsittelemään kaikkia vaikutuksia kerralla, due diligence -prosessi mahdollistaa toimien priorisoinnin niiden vaikutusten vakavuuden ja todennäköisyyden perusteella. Juuri tämä seikka due diligence -prosessissa vaikuttaa olennaisten vaikutusten arviointiin (ks. tämän standardin 3.4 jakso). Olennaisten vaikutusten tunnistaminen tukee myös kestävyteen liittyvien olennaisten **riskien** ja **mahdollisuuksien** tunnistamista, sillä ne ovat usein tulosta tällaisista vaikutuksista.
61. Due diligence -prosessin keskeiset osatekijät näkyvät suoraan ESRS 2:ssa vahvistetuissa tiedonantovaatimuksissa ja aihekohtaisissa ESRS-standardeissa seuraavasti:
- a) Due diligence -prosessin sisällyttäminen hallintoon, strategiaan ja liiketoimintamalliin.³ Tätä käsitellään seuraavissa asiakirjoissa:
- i. ESRS 2 GOV-2: *Yrityksen hallinto-, johto- ja valvontaelimille toimitettavat tiedot ja niiden käsittelemät kestävyysseikat;*
 - ii. ESRS 2 GOV-3: *Kestävyteen liittyvän suorituskyvyn sisällyttäminen kannustinjärjestelmiin ja*
 - iii. ESRS 2 SBM-3: *Olennaiset vaikutukset, riskit ja mahdollisuudet sekä niiden vuorovaikutus strategian ja liiketoimintamallin kanssa.*
- b) Yhteydenpito vaikutusten kohteena olevien **sidosryhmien** kanssa.⁴ Tätä käsitellään seuraavissa asiakirjoissa:
- i. ESRS 2 GOV-2.
 - ii. ESRS 2 SBM-2: *Sidosryhmien edut ja näkemykset;*
 - iii. ESRS 2 IRO-1.

³ YK:n ohjaava periaate 16 ja sen kommentaari; YK:n tulkintaoppaan kysymykset 21 ja 25 sekä OECD:n toimintaohjeiden yleisiä toimintaperiaatteita koskeva II luku (A.10 kohta) ja ihmisoikeuksia koskeva IV luku (4 kohta ja kommentaarin 44 kohta); sekä OECD:n due diligence -ohjeiden II jakso (1.1–1.2 kohta) ja liitteen kysymykset 14 ja 15.

⁴ YK:n ohjaava periaate 18 ja sen kommentaari; YK:n ohjaava periaate 20, YK:n ohjaavien periaatteiden 21 ja 29 kommentaari, YK:n ohjaava periaate 31(h) ja sen kommentaari; YK:n tulkintaoppaan kysymykset 30, 33, 42 ja 76 ja OECD:n toimintaohjeiden yleisiä toimintaperiaatteita koskeva II luku (A.14 kohta ja kommentaarin 25 kohta) ja OECD:n due diligence -ohjeiden II jakso (2.1.c, 2.3, 2.4.a, 3.1.b ja 3.1.f kohta) sekä liitteen kysymykset 8–11.

- iv. ESRS 2 MDR-P ja
 - v. aihekohtainen ESRS: sidosryhmävuorovaikutuksen eri vaiheiden ja tarkoitusten huomioon ottaminen due diligence -prosessin kaikissa vaiheissa.
- c) Ihmisiin ja ympäristöön kohdistuvien kielteisten vaikutusten tunnistaminen ja arviointi.⁵ Tätä käsitellään seuraavissa asiakirjoissa:
- i. ESR 2 IRO-1 (mukaan lukien soveltamisvaatimukset, jotka liittyvät erityisiin **kestävyyseikkoihin** asianomaisessa ESRS:ssä) ja
 - ii. ESRS 2 SBM-3.
- d) Toimien toteuttaminen ihmisiin ja ympäristöön kohdistuviin kielteisiin vaikutuksiin puuttumiseksi.⁶ Tätä käsitellään seuraavissa asiakirjoissa:
- i. ESRS 2 MDR-A ja
 - ii. aihekohtainen ESRS: erilaiset **toimet**, mukaan lukien **siirtymäsuunnitelmat**, joiden avulla vaikutuksia käsitellään.
- e) Toimien tuloksellisuuden seuranta.⁷ Tätä käsitellään seuraavissa asiakirjoissa:
- i. ESRS 2 MDR-M;
 - ii. ESRS 2 MDR-T ja
 - iii. **mittareita** ja **tavoitteita** koskeva aihekohtainen ESRS.

5. Arvoketju

5.1 Raportoiva yritys ja arvoketju

-
62. **Kestävyyselvityksen** on koskettava samaa raportoitavaa yritystä kuin tilinpäätös. Jos raportoitava yritys esimerkiksi on emoyhtiö, jonka edellytetään laativan konsernitilinpäätöksen, kestävyyselvitys laaditaan konsernille. Tätä vaatimusta ei sovelleta, jos raportoitavan yrityksen ei edellytetä laativan tilinpäätöstä tai jos raportoitava yritys laatii direktiivin 2013/34/EU 48 i artiklan nojalla konsernin kestävyysraportoinnin.
63. **Kestävyyselvityksessä** annetut raportoitavaa yritystä koskevat tiedot on laajennettava kattamaan tiedot niistä olennaisista **vaikutuksista**, **riskeistä** ja **mahdollisuuksista**, jotka liittyvät yritykseen sen suorien ja epäsuorien **liikesuhteiden** kautta **arvoketjun** alku- ja/tai loppupäässä, jäljempänä 'arvoketjua koskevat tiedot'. Laajentaessaan raportoitavaa yritystä koskevia tietoja yrityksen on otettava huomioon ne olennaiset vaikutukset, riskit ja mahdollisuudet, jotka liittyvät sen alku- ja loppupään arvoketjuun
- a) sen due diligence -prosessin tulosten ja **olennaisuuden** arvioinnin jälkeen; ja
 - b) muiden ESRS-standardien arvoketjuun mahdollisesti liittyvien erityisvaatimusten mukaisesti.
64. Tietoja ei 63 kohdan mukaan edellytetä kaikista **arvoketjun toimijoista**, vaan ainoastaan olennaisen alku- ja loppupään **arvoketjun** tiedot. Eri **kestävyyseikat** voivat olla olennaisia yrityksen alku- ja loppupään arvoketjun eri osien kannalta. Tiedot on laajennettava

⁵ YK:n ohjaavat periaatteet 17, 18 ja 24 ja niiden kommentaarit sekä YK:n ohjaavan periaatteen 29 kommentaari; YK:n tulkintaoppaan kysymykset 9, 12–13, 27–28, 36–42 ja 85–89 ja OECD:n suuntaviivojen yleisiä toimintaperiaatteita koskeva II luku (kommentaarin A.10–11 kohta ja 14 kohta) ja ihmisoikeuksia koskeva IV luku (kommentaarin 1–2 kohta ja 41–43 kohta) sekä OECD:n due diligence -ohjeiden II jakso (2.1–2.4 kohta) ja liitteen kysymykset 3–5 ja 19–31.

⁶ YK:n ohjaavat periaatteet 19, 22 ja 23 ja niiden kommentaarit ja YK:n tulkintaoppaan kysymykset 11, 32, 46–47, 64–68 ja 82–83, OECD:n suuntaviivojen yleisiä toimintaperiaatteita koskeva II luku (kommentaarin A.12 kohta ja 18–22 kohta) ja ihmisoikeuksia koskeva IV luku (kommentaarin 3 kohta ja 42–43 kohta) sekä OECD:n due diligence -ohjeiden II jakso (3.1–3.2 kohta) ja liitteen kysymykset 32–40.

⁷ YK:n ohjaavat periaatteet 20 ja 31(g) ja niiden kommentaarit ja YK:n tulkintaoppaan kysymykset 49–53 ja 80 sekä OECD:n due diligence -ohjeiden II jakso (4.1 ja 5.1 kohta) ja liitteen kysymykset 41–47.

kattamaan arvoketjua koskevat tiedot ainoastaan niiden arvoketjun osien osalta, joissa seikka on olennainen.

65. Yrityksen on annettava olennaiset **arvoketjua** koskevat tiedot, jos se on tarpeen, jotta
- kestävyyslausuntojen** käyttäjillä on mahdollisuus ymmärtää yrityksen olennaiset **vaikutukset, riskit** ja **mahdollisuudet**, ja/tai
 - voidaan tuottaa tietokokonaisuuksia, jotka vastaavat tietojen laadullisia ominaisuuksia (ks. tämän standardin lisäys B).
66. Määrittäessään, millä tasolla sen omassa toiminnassa sekä sen alku- ja loppupään arvoketjussa esiintyy olennainen kestävyysseikka, yrityksen on käytettävä **vaikutusten, riskien** ja **mahdollisuuksien** arviointiaan **kaksinkertaisen olennaisuuden** periaatteen mukaisesti (ks. tämän standardin luku 3).
67. Kun yrityksen arvoketjuun sisältyy (esim. toimittajina) osakkuusyhtiöitä tai yhteisyrityksiä, joita käsitellään pääomaosuusmenetelmällä tai jotka on sisällytetty tilinpäätökseen suhteellisesti konsolidoituina, yrityksen on sisällytettävä näihin osakkuusyhtiöihin tai yhteisyrityksiin liittyvät tiedot 63 kohdan mukaisesti noudattaen lähestymistapaa, jota sovelletaan muihin **liikesuhteisiin** kyseisessä arvoketjussa. Tässä tapauksessa osakkuus- tai yhteisyrityksen tiedot eivät vaikutuksen **mittareita** määritettäessä rajoitu hallussa olevan oman pääoman osuuteen, vaan ne on otettava huomioon niiden vaikutusten perusteella, jotka ovat yhteydessä yrityksen tuotteisiin ja palveluihin sen liikesuhteiden kautta.

5.2 **Estimointi alakohtaisten keskiarvojen ja korvaavien indikaattoreiden avulla**

68. Yrityksen kyky saada tarvittavat tiedot alku- ja loppupään **arvoketjusta** voi vaihdella eri tekijöiden mukaan (esim. yrityksen sopimusjärjestelyt, sen määräysvallan taso, jota se käyttää konsolidointiin kuulumattomassa toiminnassa, ja yrityksen ostovoima). Jos yrityksellä ei ole valmiutta valvoa alku- ja/tai loppupään arvoketjunsä toimintaa ja liikesuhteitaan, arvoketjua koskevien tietojen hankkiminen voi olla haastavampaa.
69. On tilanteita, joissa yrityksen on kohtuulliset toimet toteutettuaan mahdotonta kerätä 63 kohdassa edellytetyt tiedot alku- ja loppupään **arvoketjustaan**. Tällöin yrityksen on estimoitava raportoitavat tiedot sen alku- ja loppupään arvoketjusta käyttämällä kaikkia kohtuullisia ja perusteltavissa olevia tietoja, kuten alakohtaisia keskiarvotietoja ja muita korvaavia indikaattoreita.
70. **Arvoketjua** koskevien tietojen hankkiminen saattaa olla haastavaa myös pk-yrityksille ja muille alku- ja/tai loppupään arvoketjuuyhteisöille, jotka eivät kuulu direktiivin 2013/34/EU 19 a ja 29 a artiklassa vaaditun kestävyysraportoinnin piiriin (ks. ESRS 2 BP-2 *Tiettyjä olosuhteita koskevat tiedot*).
71. **Toimintaperiaatteiden, toimien** ja **tavoitteiden** osalta yrityksen raportointiin on sisällytettävä alku- ja/tai loppupään **arvoketjua** koskevat tiedot siltä osin kuin kyseiset toimintaperiaatteet, toimet ja tavoitteet koskevat **arvoketjun toimijoita**. **Mittareiden** osalta voidaan todeta, että monissa tapauksissa, erityisesti sellaisissa ympäristöasioissa, joiden osalta on käytettävissä korvaavia indikaattoreita, yritys saattaa pystyä noudattamaan raportointivaatimuksia keräämättä tietoja alku- ja loppupään arvoketjunsä toimijoilta ja erityisesti pk-yrityksiltä esimerkiksi laskiessaan yrityksen scope 3 -kasvihuonekaasupäästöjä.
72. Alakohtaisia keskiarvotietoja tai muita vastaavia indikaattoreita käyttäen tehtyjen estimaattien sisällyttäminen ei saa johtaa tietoihin, jotka eivät ole tietojen laadullisten ominaisuuksien mukaisia (ks. tämän standardin 2 luku ja 7.2 jakso *Estimoinnissa käytetyt lähteet ja tuloksen epävarmuus*).

6. **Aikahorisontit**

6.1 **Raportointikausi**

73. Yrityksen **kestävyysselvityksen** raportointikauden on oltava yhdenmukainen yrityksen tilinpäätöksen raportointikauden kanssa.

6.2 **Menneen, nykyisen ja tulevaisuuden yhteenliittäminen**

74. Yrityksen on tarvittaessa luotava **kestävyysselvityksessään** asianmukaiset yhteydet takautuvan ja ennakoivan tiedon välille, jotta voidaan saada selkeä käsitys siitä, miten historialliset tiedot liittyvät tulevaisuuteen suuntautuvaan tietoon.

6.3 **Raportointi edistymisestä perusvuoteen nähden**

75. Perusvuosi on historiallinen viitepäivä tai -jakso, jolta tietoja on saatavilla ja johon myöhempiä tietoja voidaan verrata eri aikoina.
76. Yrityksen on esitettävä vertailutiedot perusvuoteen nähden kuluvalle kaudella ilmoitettujen lukujen osalta raportoidessaan kehityksestä ja edistymisestä kohti tavoitetta, jollei asiaankuuluvassa tiedonantovaatimuksessa jo määritellä, miten edistymisestä raportoidaan. Yritys voi myös sisällyttää tietoja perusvuoden ja raportointikauden välillä saavutetuista välitavoitteista, jos tämä on merkityksellistä.

6.4 **Lyhyen, keskipitkän ja pitkän aikavälin määritelmät raportointia varten**

77. Yrityksen on **kestävyysselvitystä** laatiessaan raportointikauden päättymisestä alkaen noudatettava seuraavia aikavälejä:
- lyhyt aikaväli: ajanjakso, jonka yritys on tilinpäätöksessään määrittänyt raportointikaudeksi;
 - keskipitkä aikaväli: a alakohdan mukaisen lyhyen aikavälin raportointikauden päättymisestä viiteen vuoteen; ja
 - pitkä aikaväli: yli 5 vuotta.
78. Yrityksen on käytettävä lisäjaottelua pitkän aikavälin aikahorisontilla, kun **vaikutuksia** tai **toimia** odotetaan yli viiden vuoden ajanjaksolla, jos tämä on tarpeen asiaankuuluvien tietojen toimittamiseksi **kestävyysselvitysten** käyttäjille.
79. Jos keskipitkän tai pitkän aikavälin aikahorisontit on määriteltävä eri tavoin joidenkin muiden ESRS-standardien mukaisesti annettavien tietojen tietoyksiköiden osalta, sovelletaan kyseisten ESRS-standardien määritelmiä.
80. Saattaa olla tilanteita, joissa 77 kohdassa määriteltyjen keskipitkän tai pitkän aikavälin aikahorisonttien käyttö johtaa epäolennaisiin tietoihin, koska yritys käyttää erilaista määritelmää i) olennaisten **vaikutusten**, **riskien** ja **mahdollisuuksien** tunnistamis- ja hallintaprosesseissaan tai ii) **toimiensa** määrittelyssä ja **tavoitteidensa** asettamisessa. Nämä olosuhteet voivat johtua toimialan erityispiirteistä, kuten kassavirrasta ja suhdannevaihteluista, pääomainvestointien odotetusta kestosta, aikahorisonteista, joiden aikana **kestävyysselvitysten** käyttäjät tekevät arviointinsa, tai suunnitteluhorisonteista, joita yrityksen toimialalla tyypillisesti käytetään päätöksenteossa. Näissä tilanteissa yritys voi käyttää erilaista keskipitkän ja/tai pitkän aikavälin aikahorisontin määritelmää (ks. ESRS 2 BP-2, 9 kohta).
81. Ilmaisuihin "lyhyt aikaväli", "keskipitkä aikaväli" ja "pitkä aikaväli" tarkoitetaan ESRS-standardieissa aikahorisonttia, jonka yritys määrittää 77–80 kohdan mukaisesti.

7. **Kestävyystietojen laatiminen ja esittäminen**

82. Tässä luvussa esitetään yleiset vaatimukset, joita on noudatettava kestävyystietojen

laatimisessa ja esittämisessä.

7.1 Vertailutietojen esittäminen

83. Yrityksen on annettava vertailutiedot edelliseltä kaudelta kaikista edellisellä kaudella ilmoitetuista määrällisistä **mittareista** ja kuluvalla kaudella ilmoitetuista rahamääristä. Yrityksen on annettava myös vertailutiedot selostuksia varten, jos se on aiheellista raportointikauden **kestävyys selvityksen** ymmärtämisen kannalta.
84. Kun yritys ilmoittaa vertailutietoja, jotka poikkeavat edellisellä kaudella ilmoitetuista tiedoista, sen on annettava seuraavat tiedot:
 - a) edellisellä kaudella ilmoitetun luvun ja tarkistetun vertailuluvun välinen ero; ja
 - b) syyt luvun tarkistamiseen.
85. Joskus on käytännössä mahdotonta mukauttaa vertailutietoja yhdeltä tai useammalta aiemmalta kaudelta niin, että ne olisivat vertailukelpoisia tarkasteltavana olevan kauden kanssa. Tietoja ei ehkä esimerkiksi ole kerätty aiemmilla kausilla tavalla, joka mahdollistaa joko mittarin tai tavoitteen uuden määritelmän taannehtivan soveltamisen taikka takautuvan oikaisun aiemman kauden virheen korjaamiseksi, ja tietojen uudelleen kokoaminen voi olla käytännössä mahdotonta (ks. ESRS 2 BP-2). Jos vertailutietojen oikaiseminen yhdeltä tai useammalta aiemmalta kaudelta on käytännössä mahdotonta, yrityksen on ilmoitettava tästä.
86. Jos ESRS-standardissa edellytetään, että yritys esittää useamman kuin yhden vertailujakson mittarille tai tietopisteelle, noudatetaan kyseisen ESRS-standardin vaatimuksia.

7.2 Estimoinnissa käytetyt lähteet ja tuloksen epävarmuus

87. Kun määrällisiä **mittareita** ja rahamääriä, mukaan lukien alku- ja loppupään **arvoketjua** koskevat tiedot (ks. tämän standardin 5 luku), ei voida mitata suoraan vaan ne voidaan ainoastaan estimoida, saattaa syntyä mittausepävarmuutta.
88. Yrityksen on annettava tiedot, joiden avulla käyttäjät voivat ymmärtää merkittävimmät epävarmuustekijät, jotka vaikuttavat yrityksen **kestävyys selvityksessä** ilmoitettuihin määrällisiin mittareihin ja rahamääriin.
89. Kohtuullisten oletusten ja estimaattien käyttö, mukaan lukien **skenaario-** tai herkkyysoanalyysi, on olennainen osa **kestävyyteen** liittyvien tietojen laatimista, eikä se heikennä näiden tietojen hyödyllisyyttä edellyttäen, että oletukset ja estimaatit on kuvattu ja selitetty tarkasti. Edes suuri mittausepävarmuus ei välttämättä estä tällaista oletusta tai estimaattia tuottamasta hyödyllistä tietoa tai täyttämästä tietojen laadullisia ominaisuuksia (ks. tämän standardin lisäys B).
90. **Kestävyys selvityksen** laatimisessa käytettävien tietojen ja oletusten on oltava mahdollisimman yhdenmukaisia yrityksen tilinpäätöksessä käytettyjen vastaavien taloudellisten tietojen ja oletusten kanssa.
91. Joissakin ESRS-standardeissa edellytetään annettavan selityksiä mahdollisista tulevista tapahtumista, joiden tulokset ovat epävarmoja. Arvioidessaan, onko tällaisia mahdollisia tulevia tapahtumia koskeva tieto olennainen, yrityksen on käytettävä tämän standardin 3 luvussa esitetyjä kriteerejä ja otettava huomioon seuraavat seikat:
 - a) tapahtumien mahdolliset **taloudelliset vaikutukset** (mahdollinen tulos);
 - b) mahdollisten tapahtumien ihmisiin tai ympäristöön kohdistuvien vaikutusten vakavuus ja todennäköisyys ottaen huomioon 45 kohdassa määritetyt vakavuustekijät; ja
 - c) kaikki mahdolliset tulokset ja niiden todennäköisyys kyseisellä vaihteluvälillä.
92. Mahdollisia tuloksia arvioidessaan yrityksen on otettava huomioon kaikki sellaiset merkitykselliset tosiseikat ja olosuhteet, mukaan lukien tiedot heikosta todennäköisyydestä ja

vaikutuksiltaan merkittävistä tuloksista, joista aggregoituina voisi tulla olennaisia. Yritys voi esimerkiksi altistua useille vaikutuksille tai riskeille, joista jokainen voi aiheuttaa samantyyppisiä häiriöitä (esim. häiriöt yrityksen **toimitusketjussa**). Tiedot yksittäisestä riskin lähteestä eivät välttämättä ole olennaisia, jos tästä lähteestä aiheutuva häiriö on erittäin epätodennäköinen. Kaikista lähteistä saadut aggregoidut tiedot **toimitusketjun** häiriintymisen kokonaisriskistä voivat kuitenkin olla olennaisia (ks. ESRS 2 BP-2).

7.3 **Annettujen tietojen päivittäminen raportointikauden jälkeen toteutuneilla tapahtumilla**

93. Joissakin tapauksissa yritys voi saada tietoja raportointikauden jälkeen mutta ennen kuin toimintakertomus on hyväksytty annettavaksi. Jos tällaiset tiedot antavat näyttöä tai näkemyksiä kauden lopussa vallitsevista olosuhteista, yrityksen on tarvittaessa päivitettävä estimaatteja ja kestävydestä annettavia tietoja uusien tietojen perusteella.
94. Jos tällaiset tiedot antavat näyttöä tai näkemyksiä olennaisista liiketoimista tai muista tapahtumista ja olosuhteista, joita ilmenee raportointikauden jälkeen, yrityksen on tarvittaessa esitettävä selostus, josta käy ilmi näiden vuoden lopun jälkeisten tapahtumien olemassaolo, luonne ja mahdolliset seuraukset.

7.4 **Muutokset kestävyystietojen valmistelussa ja esittämisessä**

95. **Mittareiden** määritelmien ja laskelmien on oltava johdonmukaisia eri aikoina (mukaan lukien **tavoitteiden** asettamisessa ja niiden saavuttamisen edistymisen seurannassa käytettävät mittarit). Yrityksen on annettava uudelleen oikaistut vertailuluvut, paitsi jos se ei ole käytännössä mahdollista (ks. ESRS 2 BP-2), kun se on
 - a) määritellyt uudelleen mittarin tai tavoitteen tai korvannut mittarin tai tavoitteen;
 - b) tunnistanut edellisellä kaudella annettuihin estimoituihin lukuihin liittyviä uusia tietoja ja uudet tiedot antavat näyttöä kyseisellä kaudella vallinneista olosuhteista.

7.5 **Raportointi aiemmilla kausilla tehdyistä virheistä**

96. Yrityksen on oikaistava aikaisempia raportointikausia koskevat olennaiset virheet antamalla uudelleen vertailuluvut edelliselle kaudelle tai aiemmille kausille, paitsi jos se on käytännössä mahdotonta. Tämä vaatimus ei koske raportointikausia, jotka edeltävät ensimmäistä vuotta, jona ESRS-standardit ovat olleet yrityksessä käytössä.
97. Aiempia kausia koskevat virheet ovat yhden tai useamman edeltävän kauden osalta tehtyjä yrityksen **kestävyyselvityksiin** sisältyneitä laiminlyöntejä tai virheellisyyksiä. Tällaiset virheet johtuvat sellaisten luotettavien tietojen käyttämättä jättämisestä tai väärinkäytöstä, jotka
 - a) olivat saatavilla, kun kyseisiä kausia koskevan kestävysselvityksen sisältävä toimintakertomus hyväksyttiin annettavaksi; ja
 - b) joiden osalta voidaan kohtuudella olettaa, että tiedot on saatu ja otettu huomioon laadittaessa näissä raporteissa annettuja kestävyystietoja.
98. Tällaisia virheitä ovat muun muassa seuraavat: matemaattisten virheiden vaikutukset, **mittareiden** tai **tavoitteiden** määritelmien soveltamisessa tapahtuneet virheet, tosiasioiden huomiotta jättäminen tai väärintulkinta sekä petokset.
99. Kuluvalla kaudella havaitut kuluvaan kautta koskevat mahdolliset virheet on oikaistava ennen kuin toimintakertomus hyväksytään annettavaksi. Joskus olennaisia virheitä havaitaan kuitenkin vasta myöhemmällä kaudella.
100. Jos käytännössä ei ole mahdollista määrittää virheen vaikutusta kaikkiin esitettyihin aikaisempiin kausiin, yrityksen on annettava uudet vertailutiedot virheen oikaisemiseksi

aikaisimmasta mahdollisesta ajankohdasta alkaen. Kun yritys oikaisee aiemmalla kaudella annettuja tietoja, se ei saa käyttää jälkikäteisoletuksia siitä, mitä toimivan johdon aikomukset olisivat olleet aiemmalla kaudella, eikä estimoidessaan aiemmalla kaudella ilmoitettuja määriä. Tätä vaatimusta sovelletaan sekä takautuvien että tulevaisuuteen suuntautuvien tietojen oikaisemiseen.

101. Virheiden oikaisut erotetaan estimaattien muutoksista. Estimaatit saattaa olla tarpeen tarkistaa heti, kun lisätietoja tulee esiin (ks. ESRS 2 BP-2).

7.6 **Konsolidoitu raportointi ja tytäryrityksiä koskeva poikkeus**

102. Kun yritys raportoi konsolidoidulla tasolla, sen on tehtävä arviointinsa olennaisista **vaikutuksista, riskeistä** ja **mahdollisuuksista** koko konsolidoidun ryhmän osalta riippumatta konsernin oikeudellisesta rakenteesta. Yrityksen on varmistettava, että kaikki tytäryritykset katetaan tavalla, joka mahdollistaa olennaisten vaikutusten, riskien ja mahdollisuuksien puolueettoman tunnistamisen. Olennaisen vaikutuksen, riskin tai mahdollisuuden arvioinnissa käytettävät kriteerit ja kynnyksarvot on määritettävä tämän standardin 3 luvun perusteella.
103. Jos yritys havaitsee merkittäviä eroja konsernin tasolla esiintyvien olennaisten **vaikutusten, riskien** tai **mahdollisuuksien** sekä yhden tai useamman tytäryrityksensä olennaisten vaikutusten, riskien tai mahdollisuuksien välillä, sen on tarvittaessa annettava asianmukainen kuvaus kyseisen tytäryrityksen tai kyseisten tytäryritysten vaikutuksista, riskeistä ja mahdollisuuksista.
104. Arvioidessaan, ovatko erot konsernin tasolla esiintyvien olennaisten **vaikutusten, riskien** tai **mahdollisuuksien** sekä yhden tai useamman tytäryrityksen olennaisten vaikutusten, riskien tai mahdollisuuksien välillä merkittäviä, yritys voi ottaa huomioon erilaiset olosuhteet, kuten sen, toimiiko tytäryritys tai tytäryritykset eri alalla kuin muu konserni, tai 3.7 jaksossa *Erittelytaso* mainitut olosuhteet.

7.7 **Turvallisuusluokitellut ja arkaluonteiset tiedot sekä tiedot teollis- ja tekijänoikeuksista, taitotiedosta tai innovaatiotuloksista**

105. Yrityksen ei tarvitse paljastaa **turvallisuusluokiteltuja tietoja** tai **arkaluonteisia tietoja**, vaikka tällaisia tietoja pidettäisiin olennaisina.
106. Kun tietty teollis- ja tekijänoikeuksia, taitotietoa tai innovaatiotuloksia koskeva tieto on merkityksellistä tiedonantovaatimuksen tavoitteen saavuttamiseksi, yritys voi kuitenkin antaessaan **strategiaansa, suunnitelmiaan** ja **toimiaan** koskevia tietoja jättää kyseisen tiedon pois seuraavissa tapauksissa:
- tieto on salaista siinä mielessä, että se ei ole kokonaisuudessaan ja osiensa täsmällisenä kokoonpanona ja yhdistelmänä sellaisten henkilöiden yleisessä tiedossa tai helposti saatavissa, jotka yleensä käsittelevät tällaista tietoa;
 - tiedolla on kaupallista arvoa, koska se on salaista; ja
 - yritys on toteuttanut kohtuulliset toimenpiteet pitääkseen tiedon salassa.
107. Jos yritys ei anna **turvallisuusluokiteltuja tietoja** tai **arkaluonteisia tietoja** taikka jotakin erityistä tietoa, joka on teollis- ja tekijänoikeuksia, taitotietoa tai innovaatiotuloksia koskeva tieto, koska se täyttää edellisessä kohdassa vahvistetut kriteerit, yrityksen on noudatettava tiedonantovaatimusta antamalla kaikki muut vaaditut tiedot.
108. Yrityksen on pyrittävä kaikin kohtuullisin tavoin varmistamaan, ettei kyseisten tietojen yleinen merkityksellisyys vaarannu muuten kuin siltä osin, että **turvallisuusluokitellut tiedot** tai **arkaluonteiset tiedot** taikka teollis- ja tekijänoikeuksia, taitotietoa tai innovaatiotuloksia vastaavat tiedot jätetään pois.

7.8 **Raportointi mahdollisuuksista**

-
109. Kun raportoidaan **mahdollisuuksista**, annettavien tietojen olisi koostuttava kuvailevista tiedoista, joiden avulla lukija voi ymmärtää yrityksen tai koko alan tarjoamat mahdollisuudet. Raportoidessaan mahdollisuuksista yrityksen on otettava huomioon annettavien tietojen **olennaisuus**. Tässä yhteydessä sen on otettava huomioon muun muassa seuraavat seikat:
- hyödynnetäänkö mahdollisuutta parhaillaan ja onko se sisällytetty yrityksen yleiseen strategiaan sen sijaan, että se nähtäisiin yritykselle tai alalle yleisenä mahdollisuutena; ja
 - onko **ennakoitujen taloudellisten vaikutusten** määrällisten mittareiden sisällyttäminen asianmukaista, kun otetaan huomioon niiden oletusten määrä, joita se saattaa edellyttää, ja tästä johtuva epävarmuus.

8. Kestävyys selvityksen rakenne

110. Tässä luvussa esitetään perusta direktiivin 2013/34/EU 19 a ja 29 a artiklan mukaisten **kestävyysselvitysten** koskevien tietojen (eli **kestävyysselvityksen**) esittämiseksi yrityksen toimintakertomuksessa. Tiedot esitetään toimintakertomuksen erillisessä osassa, joka on nimetty kestävyys selvitykseksi. Tämän standardin lisäyksessä F *Esimerkki ESRS-kestävyysselvityksen rakenteesta* on esimerkki tämän luvun vaatimusten mukaisesti jäsenneilystä kestävyys selvityksestä.

8.1 Yleinen esitystapa koskeva vaatimus

-
111. Kestävyystiedot on esitettävä
- tavalla, joka mahdollistaa ESRS-standardeissa edellytetysti annettujen tietojen ja muiden toimintakertomukseen sisältyvien tietojen erottamisen toisistaan; ja
 - jäsenneilyinä tavalla, joka helpottaa **kestävyysselvityksen** saatavuutta ja ymmärtämistä niin ihmisen luettavissa olevassa kuin koneellisesti luettavassa muodossa.

8.2 Kestävyys selvityksen sisältö ja rakenne

-
112. Lukuun ottamatta mahdollisuutta sisällyttää tiedot viittauksina tämän standardin 9.1 kohdan *Tietojen sisällyttäminen viittauksina* mukaisesti, yrityksen on raportoitava kaikki ESRS-standardeissa edellytetyt tiedot tämän standardin 1 luvun mukaisesti toimintakertomuksen erillisessä osiossa.
113. Yrityksen on sisällytettävä **kestävyysselvitykseensä** kaikki tiedot, jotka annetaan Euroopan parlamentin ja neuvoston asetuksen (EU) 2020/852⁸ 8 artiklan sekä niiden komission delegoitujen asetusten mukaan, joissa määritetään kyseisten tietojen sisältö. Yrityksen on varmistettava, että annetut tiedot ovat erikseen tunnistettavissa kestävyys selvityksestä. Kutakin luokitusjärjestelmäasetuksessa määriteltyä ympäristötavoitetta koskevat tiedot on esitettävä yhdessä kestävyys selvityksen ympäristöosion selvästi tunnistettavissa olevassa osassa. Näihin tietoihin ei sovelleta ESRS-standardien säännöksiä, lukuun ottamatta tätä kohtaa ja tämän standardin 115 kohdan ensimmäistä virkettä.
114. Kun yritys sisällyttää **kestävyysselvitykseensä** lisätietoja, jotka perustuvat i) muuhun lainsäädäntöön, jossa edellytetään, että yritys antaa kestävyystiedot, tai ii) yleisesti hyväksytyihin kestävyysraportointistandardeihin ja -kehyksiin, mukaan lukien ei-pakolliset ohjeet ja alakohtaiset ohjeet, jotka muut standardointielimet ovat julkaisseet (kuten kansainvälisen kestävyysstandardilautakunnan tekninen aineisto tai GRI-ohjeisto),

⁸ Euroopan parlamentin ja neuvoston asetus (EU) 2020/852, annettu 18 päivänä kesäkuuta 2020, kestävä sijoittamista helpottavasta kehyksestä ja asetuksen (EU) 2019/2088 muuttamisesta (EUVL L 198, 22.6.2020, s. 13).

annettavien tietojen on täytettävä seuraavat vaatimukset:

- a) ne on yksilöitävä selkeästi viittaamalla asiaankuuluvaan lainsäädäntöön, standardiin tai säätelykehykseen (ks. ESRS 2 BP-2, 15 kohta);
 - b) niiden on täytettävä tämän standardin 2 luvussa ja lisäyksessä B määritetyt tietojen laadullisia ominaisuuksia koskevat vaatimukset.
115. Yrityksen on jaoteltava **kestävyys selvityksensä** neljään osaan seuraavassa järjestyksessä: yleiset tiedot, ympäristötiedot (mukaan lukien asetuksen (EU) 2020/852 8 artiklan mukaisesti annettavat tiedot), yhteiskunnalliset tiedot ja hallintotapatiedot. Jos yhdessä osassa annetut tiedot sisältävät toisessa osassa raportoitavaa tietoa, yritys voi päällekkäisyyksien välttämiseksi viitata toisessa osassa esitettyihin tietoihin noudattaen tämän standardin 3.6 jaksoa *Kestävyysseikkoihin liittyvistä toimista johtuvat olennaiset vaikutukset tai riskit*. Yritys voi ottaa käyttöön tämän standardin lisäyksessä F kuvatun yksityiskohtaisen rakenteen.
116. Alakohtaisessa ESRS-standardissa vaaditut tiedot on ryhmiteltävä raportointialueen ja, tapauksen mukaan, kestävyysaiheen mukaan. Ne on esitettävä ESRS 2:ssa ja vastaavissa aihekohtaisissa ESRS-standardeissa vaadittujen tietojen yhteydessä.
117. Jos yritys laatii 11 kohdan mukaisia olennaisia yhteisökohtaisia tietoja, sen on raportoitava annettavat tiedot yhdessä merkityksellisimpien alasta riippumattomien ja alakohtaisten tietojen kanssa.

9. Yhteydet yritysraportoinnin muihin osiin ja niihin liittyvät tiedot

118. Yrityksen on annettava tiedot, joiden avulla sen **kestävyys selvityksen** käyttäjät voivat ymmärtää selvityksessä olevien eri tietojen väliset yhteydet sekä kestävyys selvityksessä annettujen tietojen ja yrityksen yritysraportoinnin muissa osissa antamien muiden tietojen väliset yhteydet.

9.1 Tietojen sisällyttäminen viittauksina

-
119. Edellyttäen, että 120 kohdan edellytykset täyttyvät, ESRS-standardin tiedonantovaatimuksessa määritetyt tiedot ja tiedonantovaatimuksessa määritetty erityinen tietopiste voidaan sisällyttää kestävyys selvitykseen **viittauksina** seuraaviin:
- a) jokin toimintakertomuksen toinen osa;
 - b) tilinpäätös;
 - c) selvitys hallinnointi- ja ohjausjärjestelmästä (jos se ei ole osa toimintakertomusta);
 - d) Euroopan parlamentin ja neuvoston direktiivissä 2007/36/EY⁹ vaadittu palkitsemisraportti;
 - e) asetuksen (EU) 2017/1129¹⁰ 9 artiklassa tarkoitettu yleinen rekisteröintiasiakirja; ja
 - f) Euroopan parlamentin ja neuvoston asetuksen (EU) N:o 575/2013¹¹ mukaan annettavat tiedot (pilarin 3 tiedot). Jos yritys sisällyttää tietoja annettavista pilarin 3 tiedoista viittauksina, sen on varmistettava, että tiedot vastaavat **kestävyys selvityksessä** käytettyä konsolidoinnin laajuutta täydentämällä sisällytetyjä tietoja tarvittaessa lisätiedoilla.
120. Yritys voi sisällyttää tiedot viittauksina 119 kohdassa lueteltuihin asiakirjoihin tai asiakirjojen

⁹ Euroopan parlamentin ja neuvoston direktiivi 2007/36/EY, annettu 11 päivänä heinäkuuta 2007, osakkeenomistajien eräiden oikeuksien käyttämisestä julkisesti noteeratuissa yhtiöissä (EUVL L 184, 14.7.2007, s. 17).

¹⁰ Euroopan parlamentin ja neuvoston asetus (EU) 2017/1129, annettu 14 päivänä kesäkuuta 2017, arvopapereiden yleisölle tarjoamisen tai kaupankäynnin kohteeksi säännellyllä markkinalla ottamisen yhteydessä julkaistavasta esitteestä ja direktiivin 2003/71/EY kumoamisesta (EUVL L 168, 30.6.2017, s. 12).

¹¹ Euroopan parlamentin ja neuvoston asetus (EU) N:o 575/2013, annettu 26 päivänä kesäkuuta 2013, luottolaitosten ja sijoituspalveluyritysten vakavaraisuusvaatimuksista ja asetuksen (EU) N:o 648/2012 muuttamisesta (EUVL L 176, 27.6.2013, s. 1).

osiin edellyttäen, että mukaan otetut viittauksina esitettävät tiedot:

- a) muodostavat erillisen tietoelementin, ja ne on kyseisessä asiakirjassa selkeästi merkitty vastaavan asiaankuuluvaa tiedonantovaatimusta tai tiedonantovaatimuksessa määritettyä tiettyä tietopistettä;
 - b) julkaistaan ennen toimintakertomusta tai samanaikaisesti sen kanssa;
 - c) on laadittu samalla kielellä kuin **kestävyys selvitys**;
 - d) ovat varmuustasoltaan vähintään samantasoisia kuin kestävyys selvitys; ja
 - e) täyttävät samat digitalisointia koskevat tekniset vaatimukset kuin kestävyys selvitys.
121. Jos 120 kohdassa mainitut edellytykset täyttyvät, ESRS-standardin tiedonantovaatimuksessa määritetyt tiedot, mukaan lukien tiedonantovaatimuksessa määritetty tietty tietopiste, voidaan sisällyttää **kestävyys selvitykseen** viittauksina EU:n ympäristöasioiden hallinta- ja auditointijärjestelmää (EMAS) koskevan asetuksen (EU) N:o 1221/2009¹² mukaisesti laadittuun yrityksen raporttiin. Tässä tapauksessa yrityksen on varmistettava, että viittauksina sisällytetyt tiedot on tuotettu käyttäen samoja ESRS-tietojen laatimisperusteita (mukaan lukien konsolidoinnin laajuus ja **arvoketju** koskevien tietojen käsittely).
122. Laatiessaan **kestävyys selvitystä** sisällyttämällä tiedot viittauksina yrityksen on otettava huomioon raportoitujen tietojen yleinen johdonmukaisuus ja varmistettava, ettei viittausten käyttö heikennä kestävyys selvityksen luottavuutta. Lisäyksessä G *Esimerkki tietojen sisällyttämisestä viittauksina* on havainnollistava esimerkki viittauksina sisällyttämisestä (ks. ESRS 2 BP-2).

9.2 Yhteenliitetyt tiedot ja yhteydet tilinpäätökseen

123. Yrityksen on kuvattava eri tietojen väliset suhteet. Tämä saattaa edellyttää, että hallintotapaa, strategiaa ja riskinhallintaa koskevat selostukset yhdistetään niihin liittyviin **mittareihin** ja **tavoitteisiin**. Toisiinsa yhdistettyjä tietoja antaessaan yrityksen saattaa esimerkiksi olla tarpeen selittää strategiansa vaikutus tai todennäköinen vaikutus tilinpäätökseensä tai rahoitussuunnitelmiinsa taikka tuloskehityksen mittaamiseen käytettäviin mittareihin ja tavoitteisiin. Lisäksi yrityksen saattaa olla tarpeen selittää, miten sen **luonnonvarojen** käyttö ja **toimitusketjun** muutokset voisivat vahvistaa, muuttaa tai vähentää sen olennaisia **vaikutuksia**, **riskejä** ja **mahdollisuuksia**. Sen voi olla tarpeen linkittää nämä tiedot tietoihin sen nykyisistä tai ennakoituista tuotantokustannuksista, strategisista toimista tällaisten vaikutusten tai riskien lieventämiseksi sekä tähän liittyviin uusiin omaisuuseriin tehtävistä investoinneista. Yrityksen saattaa myös olla tarpeen tehdä linkitys selostukseen asiaan liittyvistä mittareista ja tavoitteista sekä tilinpäätökseen sisältyvistä tiedoista. Yhteyksiä kuvaavien tietojen on oltava selkeitä ja ytimekkäitä.
124. Jos **kestävyys selvitys** sisältää rahamääriä tai muita määrällisiä tietopisteitä, jotka ylittävät **olennaisuuden** rajan ja jotka esitetään tilinpäätöksessä (suora yhteys kestävyys selvityksessä esitettyjen tietojen ja tilinpäätöksessä esitettävien tietojen välillä), yrityksen on sisällytettävä viittaus tilinpäätöksensä kohtaan, josta vastaavat tiedot löytyvät.
125. **Kestävyys selvitys** voi sisältää rahamääriä tai muita määrällisiä tietopisteitä, jotka ylittävät **olennaisuuden** rajan ja jotka ovat joko yrityksen tilinpäätöksessä esitettyjen rahamäärien tai määrällisten tietojen kooste tai osa niistä (välillinen yhteys kestävyys selvityksessä esitettyjen tietojen ja tilinpäätöksessä esitettävien tietojen välillä). Jos näin on, yrityksen on tuotava esiin, miten nämä kestävyys selvityksessä esitetyt määrät tai tietopisteet liittyvät merkittävimpiin tilinpäätöksessä esitettyihin määriin. Näissä tiedoissa on oltava viittaus tilinpäätöserään ja/tai tilinpäätöksen kohtiin, joista vastaavat tiedot ovat saatavilla. Tarvittaessa voidaan laatia täsmäytys, joka voidaan esittää taulukkomuodossa.

¹² Euroopan parlamentin ja neuvoston asetus (EY) N:o 1221/2009, annettu 25 päivänä marraskuuta 2009, organisaatioiden vapaaehtoisesta osallistumisesta yhteisön ympäristöasioiden hallinta- ja auditointijärjestelmään (EMAS-järjestelmä) ja asetuksen (EY) N:o 761/2001 ja komission päätösten 2001/681/EY ja 2006/193/EY kumoamisesta (EUVL L 342, 22.12.2009, s. 1).

126. Jos kyse on tiedoista, jotka eivät kuulu 124 ja 125 kohdan soveltamisalaan, yrityksen on olennaisuusrajan perusteella tuotava esiin sen **kestävyys selvitykseen** sisältyvien merkittävien tietojen, oletusten ja laadullisten tietojen johdonmukaisuus tilinpäätökseen sisältyvien vastaavien tietojen, oletusten ja laadullisten tietojen kanssa. Näin voi tapahtua, kun kestävyys selvitys sisältää
- rahamääriä tai muita määrällisiä tietoja, jotka linkittyvät tilinpäätöksessä esitettäviin rahamääriin tai muihin määrällisiin tietoihin; tai
 - laadullisia tietoja, jotka linkittyvät tilinpäätöksessä esitettäviin laadullisiin tietoihin.
127. Johdonmukaisuuden, jota vaaditaan 126 kohdassa, on toteuduttava tietopisteen tasolla, ja siihen on sisällyttävä viittaus asianomaiseen tilinpäätöksen erään tai liitetietojen kappaleeseen. Jos merkittävät tiedot, oletukset ja laadulliset tiedot eivät ole johdonmukaisia, yrityksen on ilmoitettava tästä ja selitettävä syy tähän.
128. Esimerkkejä eristä, joiden osalta vaaditaan 126 kohdassa esitetty selitys, ovat seuraavat tapaukset:
- kun sama parametri esitetään raportointipäivänä tilinpäätöksessä ja tulevien kausien ennusteena **kestävyys selvityksessä**; ja
 - kun **mittareiden** laatimiseen **kestävyys selvityksessä** käytetään makrotaloutta tai liiketoimintaa koskevia ennusteita, joilla on merkitystä myös estimoitaessa kerrytettävissä olevaa varojen määrää, velkojen määrää tai varausten määrää tilinpäätöksessä.
129. Aihe- ja alakohtaisiin ESRS-standardeihin voi sisältyä vaatimuksia täsmäytysten sisällyttämisestä tai tietojen ja oletusten johdonmukaisuuden havainnollistamisesta tiettyjen tiedonantovaatimusten osalta. Tällaisissa tapauksissa noudatetaan kyseisten ESRS-standardien vaatimuksia.

10 Siirtymämääräykset

10.1 Yhteisökohtaisten tietojen antamista koskeva siirtymäsäännös

130. Sen, missä määrin ESRS-standardit kattavat **kestävyys seikat**, odotetaan kasvavan sitä mukaa, kun tiedonantovaatimuksia laaditaan. Sen vuoksi yhteisökohtaisten tietojen tarve todennäköisesti vähenee ajan mittaan erityisesti alakohtaisten standardien tulevan käyttöönoton seurauksena.
131. Yhteisökohtaisia tietoja määritellessään yritys voi kolmessa ensimmäisessä vuotuisessa **kestävyys selvityksessä** ottaa niiden laatimisessa käyttöön siirtymätoimenpiteitä, joiden mukaan yrityksen on ensisijaisesti
- esitettävä raportoinnissaan aiempina kausina raportoimansa yhteisökohtaiset tiedot, jos ne täyttävät tämän standardin 2 luvussa tarkoitetut tietojen laadulliset ominaisuudet tai ne on mukautettu niihin; ja
 - täydennettävä ajantasaisten ESRS-standardien perusteella laadittuja tietojaan asianmukaisilla lisätiedoilla, jotka kattavat ne **kestävyys seikat**, jotka ovat olennaisia yrityksen toimialalle tai toimialoille, käyttäen saatavilla olevia parhaita käytäntöjä ja/tai käytettävissä olevia viitekehyksiä tai raportointistandardeja, kuten IFRS-standardien toimialakohtaista aineistoa ja alakohtaisia GRI-standardeja.

10.2 Arvoketjua käsittelevää 5 lukua koskeva siirtymäsäännös

132. Jos niinä kolmena ensimmäisenä vuonna, joina yritys käyttää ESRS-raportointia, sen alku- ja loppupään **arvoketjua** koskevat tarvittavat tiedot eivät ole kokonaisuudessaan saatavilla, yrityksen on tuotava esiin, millä tavoin se on pyrkinyt hankkimaan tarvittavat tiedot alku- ja

loppupään arvoketjustaan, mistä syistä kaikkia tarvittavia tietoja ei voitu saada ja miten se suunnittelee hankkivansa tarvittavat tiedot tulevaisuudessa.

133. ESRS-standardien mukaisen kestävyysraportoinnin kolmen ensimmäisen vuoden aikana, jotta voidaan ottaa huomioon ne vaikeudet, joita yrityksillä voi olla kerätä tietoja toimijoilta koko **arvoketjussaan**, ja rajoittaa arvoketjuun kuuluville pk-yrityksille aiheutuvaa rasitetta:
- antaessaan tietoja **toimintaperiaatteista**, **toimista** ja **tavoitteista** ESRS 2:n ja muiden ESRS-standardien mukaisesti yritys voi rajoittaa alku- ja loppupään arvoketjua koskevat tiedot yrityksen sisäisiin tietoihin, kuten yrityksen jo saatavilla oleviin tietoihin ja julkisesti saatavilla oleviin tietoihin; ja
 - antaessaan tietoja **mittareista**, yrityksen ei tarvitse sisällyttää alku- ja loppupään arvoketjua koskevia tietoja, lukuun ottamatta muusta EU:n lainsäädännöstä johtuvia tietopisteitä, jotka luetellaan ESRS 2:n lisäyksessä B.
134. Edellä 132 ja 133 kohtaa sovelletaan riippumatta siitä, onko **arvoketjun toimija** pk-yritys.
135. Yrityksen on ESRS-standardien mukaisen raportoinnin neljännessä vuodesta alkaen sisällytettävä alku- ja loppupään **arvoketjua** koskevat tiedot 63 kohdan mukaisesti. Tässä yhteydessä tiedot, jotka on ESRS-standardien mukaan saatava yrityksen alku- ja loppupään arvoketjuun kuuluvilta pk-yrityksiltä, eivät ylitä listattuja pk-yrityksiä koskevan tulevan ESRS-standardin sisältöä.

10.3 Vertailutietojen esittämistä käsittelevää 7.1 jaksoa koskeva siirtymäsäännös

136. Tämän standardin ensimmäisen soveltamisen helpottamiseksi yrityksen ei tarvitse antaa 7.1 kohdassa *Vertailutietojen esittäminen* vaadittuja vertailutietoja ESRS-standardien mukaisen **kestävyysselvityksen** ensimmäisenä laatimisvuonna. Lisäyksessä C *Luettelo vaiheittain käyttöön otettavista tiedonantovaatimuksista* lueteltujen tiedonantovaatimusten osalta tätä siirtymäsäännöstä sovelletaan ensimmäiseen vuoteen, jona vaiheittainen käyttöön otettava tiedonantovaatimus on pakollinen.

10.4 Siirtymäsäännös: Luettelo vaiheittain käyttöön otettavista tiedonantovaatimuksista

137. Tämän standardin lisäyksessä C *Luettelo vaiheittain käyttöön otettavista tiedonantovaatimuksista* vahvistetaan vaiheittain käyttöön otettavat säännökset, jotka koskevat ESRS-standardien tiedonantovaatimuksia tai tietopisteitä, jotka voidaan jättää pois tai joita ei sovelleta ESRS-standardien mukaisen **kestävyysselvityksen** laatimisen ensimmäisenä vuonna tai ensimmäisinä vuosina.

Lisäys A: Soveltamisvaatimukset

Tämä lisäys on erottamaton osa ESRS 1:tä, ja se on yhtä sitova kuin standardin muut osat.

Yhteisökohtaiset tiedot

- AR 1. Yhteisökohtaisten tietojen on annettava **käyttäjille** mahdollisuus ymmärtää yrityksen **vaikutukset**, **riskit** ja **mahdollisuudet** ympäristöön, yhteiskuntaan tai hyvään hallintotapaan liittyvissä asioissa.
- AR 2. Laatiessaan yhteisökohtaisia tietoja yrityksen on varmistettava, että
- annettavat tiedot ovat 2 luvussa *Tietojen laadulliset ominaisuudet* esitettyjen laadullisten ominaisuuksien mukaisia; ja
 - sen antamat tiedot sisältävät soveltuvin osin kaikki olennaiset tiedot, jotka liittyvät

hallintotavan, strategian, **vaikutusten**, **riskien** ja **mahdollisuuksien** hallinnan raportointialoihin sekä **mittareihin** ja **tavoitteisiin** (ks. ESRS 2, 2–5 luku).

- AR 3. Kun yritys määrittää **mittareiden** hyödyllisyyttä niiden sisällyttämiseksi yhteisökohtaisiin tietoihinsa, sen on otettava huomioon seuraavat seikat:
- a) antavatko sen valitsemat suorituskykymittarit käsityksen seuraavista seikoista:
 - i. kuinka tehokkaita sen käytännöt ovat kielteisten tulosten vähentämisessä ja/tai ihmisten ja ympäristön kannalta myönteisten tulosten lisäämisessä (vaikutusten osalta); ja/tai
 - ii. kuinka todennäköistä on, että sen menettelytavoilla on **taloudellisia vaikutuksia** yritykseen (**riskien** ja **mahdollisuuksien** osalta);
 - b) ovatko mitatut tulokset riittävän luotettavia, eli niihin ei liity liian suurta määrää sellaisia oletuksia ja tuntemattomia seikkoja, jotka tekisivät mittareista liian sattumanvaraisia todenmukaisen kuvan antamiseen; ja
 - c) onko se antanut riittävästi asiayhteyteen liittyviä tietoja, jotta suorituskykymittareita voidaan tulkita asianmukaisesti, ja voivatko tällaisten asiayhteystietojen vaihtelut vaikuttaa parametrien vertailukelpoisuuteen eri aikoina.
- AR 4. Laatiessaan yhteisökohtaisia tietoja yrityksen on otettava huolellisesti huomioon seuraavat seikat:
- a) yritysten välinen vertailukelpoisuus niin, että toimitettujen tietojen merkityksellisyys säilyy, ottaen huomioon, että vertailukelpoisuus voi olla rajoitettua yhteisökohtaisten tietojen osalta. Yrityksen on tarkasteltava, tarjoavatko saatavilla olevat ja asiaankuuluvat sääntelykehys, aloitteet, raportointistandardit ja vertailuarvot (esim. kansainvälisen kestävyysstandardilautakunnan tekninen aineisto tai GRI-ohjeisto) elementtejä, joilla vertailtavuutta voidaan tukea mahdollisimman paljon; ja
 - b) vertailukelpoisuus eri aikoina: menetelmien ja tietojen johdonmukaisuus on keskeinen tekijä, jotta voidaan saavuttaa vertailukelpoisuus eri aikoina.
- AR 5. Lisäohjeita yhteisökohtaisten tietojen laatimiseen on saatavilla tarkastelemalla tietoja, joita vaaditaan samantyyppisiä **kestävyysseikkoja** käsittelevissä aihekohtaisissa ESRS-standardeissa.

Kaksinkertainen olennaisuus

Sidosryhmät ja niiden merkitys olennaisuuden arviointiprosessissa

- AR 6. Niiden sidosryhmiäluokkien lisäksi, jotka luetellaan 22 kohdassa, yleisiä **sidosryhmien** luokkia ovat seuraavat: **työsuhteiset työntekijät** ja muut työntekijät, **toimittajat**, **kuluttajat**, asiakkaat, **loppukäyttäjät**, paikallisyhteisöt ja haavoittuvassa asemassa olevat henkilöt sekä viranomaiset, mukaan lukien sääntelyviranomaiset, valvontaviranomaiset ja keskuspankit.
- AR 7. Luontoa voidaan pitää hiljaisena **sidosryhmänä**. Tällöin ekologiset tiedot ja lajien suojelua koskevat tiedot voivat tukea yrityksen **olennaisuuden** arviointia.
- AR 8. **Olennaisuuden** arviointi perustuu vaikutusten kohteena olevien sidosryhmien kanssa käytävään vuoropuheluun. Yritys voi pitää yhteyttä vaikutusten kohteena oleviin **sidosryhmiin** tai niiden edustajiin (kuten **työsuhteisiin työntekijöihin** tai ammattiliittoihin) sekä kestävyysraportoinnin käyttäjiin ja muihin asiantuntijoihin antaakseen syöttötietoja tai palautetta päätelmistä, jotka se on tehnyt olennaisista **vaikutuksistaan**, **riskeistään** ja **mahdollisuuksistaan**.

Vaikutuksen olennaisuuden arviointi

- AR 9. Arvioidessaan **vaikutuksen olennaisuutta** ja määrittäessään raportoitavia olennaisia seikkoja yrityksen on otettava huomioon seuraavat kolme vaihetta:

- c) kontekstin ymmärtäminen suhteessa sen vaikutuksiin, mukaan lukien sen toiminta, liikesuhteet ja **sidosryhmät**;
- d) tosiasiallisten ja mahdollisten (sekä kielteisten että myönteisten) vaikutusten tunnistaminen, myös sidosryhmien ja asiantuntijoiden kanssa tapahtuvan vuorovaikutuksen kautta. Tässä vaiheessa yritys voi tukeutua **kestävyysseikkoihin** kohdistuvia vaikutuksia koskevaan tieteelliseen ja analyttiseen tutkimukseen;
- e) tosiasiallisten ja mahdollisten vaikutusten olennaisuuden arviointi sekä olennaisten seikkojen määrittäminen. Tässä vaiheessa yrityksen on vahvistettava kynnysarvot sen määrittämiseksi, mitkä vaikutukset sen **kestävyyselvitys** kattaa.

Vakavuuden ominaisuudet

AR 10. Vakavuus määritetään seuraavien tekijöiden perusteella:

- a) mittakaava: miten vakava kielteinen vaikutus on tai kuinka hyödyllinen myönteinen vaikutus on ihmisille tai ympäristölle;
- b) laaja-alaisuus: kuinka laajalle kielteiset tai myönteiset vaikutukset leviävät. Ympäristövaikutusten osalta laaja-alaisuudella voidaan tarkoittaa ympäristövahinkojen laajuutta tai maantieteellistä aluetta. Jos vaikutukset kohdistuvat ihmisiin, laaja-alaisuus voidaan ymmärtää niiden ihmisten lukumääräksi, joihin vaikutukset kohdistuvat; ja
- c) korjaamaton luonne: voidaanko kielteiset vaikutukset korjata ja missä määrin, eli ennallistaa ympäristö tai palauttaa vaikutuksen kohteeksi joutuneiden ihmisten tilanne aikaisempaa vastaavaksi.

AR 11. Mikä tahansa näistä kolmesta ominaisuudesta (mittakaava, laaja-alaisuus ja korjaamaton luonne) voi tehdä kielteisestä vaikutuksesta vakavan. Kun on kyse mahdollisesta kielteisestä ihmisoikeusvaikutuksesta, vaikutuksen vakavuus on ensisijainen sen todennäköisyyteen nähden.

Yritykseen liittyvät vaikutukset

AR 12. Esimerkki:

- a) jos yritys käyttää tuotteissaan kobolttia, joka louhitaan lapsityövoiman avulla, kielteinen vaikutus (eli lapsityövoiman käyttö) liittyy yrityksen tuotteisiin sen loppupään arvoketjun **liikesuhteiden** eri tasojen kautta. Näihin suhteisiin luetaan sulattamo- ja mineraalikauppias sekä lapsityövoimaa käyttävä kaivosyritys; ja
- b) jos yritys myöntää jollekin yritykselle rahoituslainoja sellaista liiketoimintaa varten, joka sovitujen normien vastaisesti johtaa veden ja toimintaan käytettävän ympäröivän maan saastumiseen, tämä kielteinen vaikutus liittyy yritykseen sen ja sen yrityksen välisen suhteen kautta, jolle se myöntää lainoja.

Taloudellisen olennaisuuden arviointi

AR 13. Seuraavassa esitetään esimerkkejä siitä, miten vaikutukset ja **riippuvuudet** ovat **riskien** tai **mahdollisuuksien** lähteitä:

- a) kun yrityksen **liiketoimintamalli** on riippuvainen luonnonvarasta, esimerkiksi vedestä, kyseisen luonnonvaran laadun, saatavuuden ja hinnoittelun muutokset todennäköisesti vaikuttavat siihen;
- b) kun yrityksen toiminnalla on kielteisiä vaikutuksia esimerkiksi paikallisyhteisöihin, toimintaan saatetaan soveltaa tiukempaa valtion sääntelyä ja/tai vaikutus voisi aiheuttaa maineeseen kohdistuvia seurauksia. Näillä voi olla kielteisiä vaikutuksia yrityksen tuotemerkkiin, ja rekrytointikustannukset saattavat nousta; ja
- c) kun yrityksen liikekumppaneihin kohdistuu olennaisia kestävyteen liittyviä riskejä, myös yritys voi altistua asiaan liittyville seurauksille.

AR 14. Sellaisten **riskien** tai **mahdollisuuksien** tunnistaminen, jotka vaikuttavat tai joiden voidaan kohtuudella olettaa vaikuttavan yrityksen taloudelliseen asemaan, taloudelliseen tulokseen, kassavirtoihin, rahoituksen saatavuuteen tai pääomakustannuksiin lyhyellä, keskipitkällä tai pitkällä aikavälillä, on **taloudellisen olennaisuuden** arvioinnin lähtökohta. Tässä yhteydessä yrityksen on otettava huomioon seuraavat seikat:

- a) **riippuvuus** luonnonvaroista ja yhteiskunnallisista resursseista **taloudellisten vaikutusten** lähteenä (ks. 50 kohta);
- b) niiden luokittelu seuraavien lähteinä:
 - i. riskit (vaikuttavat negatiiviseen poikkeamaan tulevista odotettavissa olevista saapuvista rahavirroista tai poikkeaman kasvuun tulevista odotettavissa olevista lähteistä rahavirroista ja/tai negatiiviseen poikkeamaan odotettavissa olevasta pääoman muutoksesta, jota ei ole otettu huomioon tilinpäätöksessä); tai
 - ii. mahdollisuudet (vaikuttavat positiiviseen poikkeamaan tulevista odotettavissa olevista saapuvista rahavirroista tai poikkeaman kasvuun tulevista lähteistä rahavirroista ja/tai positiiviseen poikkeamaan odotettavissa olevasta pääoman muutoksesta, jota ei ole otettu huomioon tilinpäätöksessä).

AR 15. Kun yritys on tunnistanut **riskinsä** ja **mahdollisuutensa**, sen on määritettävä, mitkä niistä ovat olennaisia raportoinnin kannalta. Tämä perustuu i) esiintymisen todennäköisyyden ja ii) asianmukaisten kynnsarvojen perusteella määritettyjen **taloudellisten vaikutusten** mahdollisen suuruuden yhdistelmään. Tässä vaiheessa yrityksen on tarkasteltava näiden riskien ja mahdollisuuksien osuutta taloudellisissa vaikutuksissa lyhyellä, keskipitkällä ja pitkällä aikavälillä seuraavien tekijöiden perusteella:

- a) todennäköisesti toteutuvat **skenaariot**/ennusteet; ja
- b) **kestävyyseikkoihin** liittyvät mahdolliset taloudelliset vaikutukset, jotka johtuvat joko tilanteista, jotka alittavat ”todennäköisempi kuin ei” -kynnsarvon tai joissa varoja/velkoja ei ole tai ei vielä ole otettu huomioon tilinpäätöksessä. Tähän sisältyvät seuraavat:
 - i. mahdolliset tilanteet, joissa tulevat tapahtumat voivat vaikuttaa kassavirtapotentiaaliin;
 - ii. pääomat, joita ei kirjata varoiksi kirjanpidon ja taloudellisen raportoinnin näkökulmasta mutta joilla on merkittävä vaikutus taloudelliseen tulokseen, kuten luonnollinen, älyllinen (organisatorinen), inhimillinen, yhteiskunnallinen ja suhdepääoma; ja
 - iii. mahdolliset tulevat tapahtumat, jotka voivat vaikuttaa tällaisten pääomien kehitykseen.

Olennaisuuden arviointiin sisällytettävät kestävyysseikat

AR 16. **Olennaisuuden** arviointia tehdessään yrityksen on otettava huomioon seuraava luettelo aihekohtaisten ESRS-standardien kattamista **kestävyyseikoista**. Jos jokin tässä luettelossa mainittu kestävyysseikka arvioidaan yrityksen laatiman olennaisuuden arvioinnin (ks. ESRS 2 IRO-1) perusteella olennaiseksi, yrityksen raportoinnin on oltava asiaankuuluvien aihekohtaisten ESRS-standardien tiedonantovaatimusten mukaista. Luettelon käyttö ei korvaa olennaisien seikkojen määrittämisprosessia. Tämä luettelo on väline, jolla tuetaan olennaisuuden arviointia yrityksessä. Yrityksen on oleellisia seikkoja määrittäessään otettava silti huomioon omat erityistilanteensa. Yrityksen on tarvittaessa myös laadittava yhteisökohtaiset tiedot niistä olennaisista **vaikutuksista**, **riskeistä** ja **mahdollisuuksista**, joita ESRS ei kata, kuten tämän standardin 11 kohdassa kuvataan.

Aihekohtaiset ESRS-standardit	Aihekohtaisten ESRS-standardien kattamat kestävyysseikat		
	Aihe	Osa-aihe	Osaosa-aiheet
ESRS E1	Ilmastomuutos	<ul style="list-style-type: none"> • Ilmastomuutokseen sopeutuminen • Ilmastomuutoksen hillintä • Energia 	
ESRS E2	Pilaantuminen	<ul style="list-style-type: none"> • Ilman pilaantuminen • Veden pilaantuminen • Maaperän pilaantuminen • Elävien organismien ja elintarvikkeiden pilaantuminen • Ongelma-aineet • Erityistä huolta aiheuttavat aineet • Mikromuovit 	
ESRS E3	Vesivarat ja merten luonnonvarat	<ul style="list-style-type: none"> • Vesi • Merten luonnonvarat 	<ul style="list-style-type: none"> • Vedenkulutus • Vedenotto • Jätevesipäästöt • Jätevesipäästöt valtameriin • Merten luonnonvarojen hyödyntäminen ja käyttö
ESRS E4	Biologinen monimuotoisuus ja ekosysteemit	<ul style="list-style-type: none"> • Biologisen monimuotoisuuden vähenemisen suorat vaikutustekijät 	<ul style="list-style-type: none"> • Ilmastomuutos • Maankäytön muutokset, makean veden ja merten käytön muutokset • Suora hyödyntäminen • Haitalliset vieraslajit • Pilaantuminen • Muut
		<ul style="list-style-type: none"> • Vaikutukset lajien tilaan 	Esimerkkejä: <ul style="list-style-type: none"> • Lajin populaation koko • Lajin maailmanlaajuisen sukupuuton riski
		<ul style="list-style-type: none"> • Vaikutukset ekosysteemien laajuuteen ja tilaan 	Esimerkkejä: <ul style="list-style-type: none"> • Maaympäristön tilan heikkeneminen • Aavikoituminen • Maaperän sulkeminen rakentamisella
		<ul style="list-style-type: none"> • Vaikutukset ekosysteemipalveluihin ja riippuvuudet niistä 	
ESRS E5	Kiertotalous	<ul style="list-style-type: none"> • Resurssien sisäänvirtaukset, mukaan lukien resurssien käyttö • Tuotteisiin ja palveluihin liittyvät resurssien ulosvirtaukset • Jäte 	
ESRS S1	Oma työvoima	<ul style="list-style-type: none"> • Työolot 	<ul style="list-style-type: none"> • Työllisyysturva • Työaika • Riittävä palkka • Työmarkkinaosapuolten vuoropuhelu • Yhdistymisvapaus, yritysneuvostojen

Aihekohtaiset ESRS-standardit	Aihekohtaisten ESRS-standardien kattamat kestävyysseikat		
	Aihe	Osa-aihe	Osaosa-aiheet
			<p>olemassaolo sekä työntekijöiden tiedonsaanti-, kuulemis- ja osallistumisoikeudet</p> <ul style="list-style-type: none"> • Työehtosopimusneuvottelut, mukaan lukien työehtosopimusten piiriin kuuluvien työntekijöiden osuus • Työ- ja yksityiselämän tasapaino • Terveys ja turvallisuus
		<ul style="list-style-type: none"> • Yhdenvertainen kohtelu ja yhtäläiset mahdollisuudet kaikille 	<ul style="list-style-type: none"> • Sukupuolten tasa-arvo ja sama palkka samanarvoisesta työstä • Koulutus ja taitojen kehittäminen • Vammaisten ja toimintarajoitteisten henkilöiden työllistäminen ja inkluusio • Toimenpiteet työpaikalla esiintyvän väkivallan ja häirinnän torjumiseksi • Moninaisuus
		<ul style="list-style-type: none"> • Muut työhön liittyvät oikeudet 	<ul style="list-style-type: none"> • Lapsityövoima • Pakkotyö • Asianmukaiset asuinolot • Yksityisyys
ESRS S2	Arvoketjun työntekijät	<ul style="list-style-type: none"> • Työolot 	<ul style="list-style-type: none"> • Työllisyysturva • Työaika • Riittävä palkka • Työmarkkinaosapuolten vuoropuhelu • Yhdistymisvapaus, mukaan lukien yritysneuvostojen olemassaolo • Työehtosopimusneuvottelut • Työ- ja yksityiselämän tasapaino • Terveys ja turvallisuus
		<ul style="list-style-type: none"> • Yhdenvertainen kohtelu ja yhtäläiset mahdollisuudet kaikille 	<ul style="list-style-type: none"> • Sukupuolten tasa-arvo ja sama palkka samanarvoisesta työstä • Koulutus ja taitojen kehittäminen • Vammaisten ja toimintarajoitteisten henkilöiden työllistäminen ja inkluusio • Toimenpiteet työpaikalla esiintyvän väkivallan ja häirinnän torjumiseksi • Moninaisuus
		<ul style="list-style-type: none"> • Muut työhön liittyvät oikeudet 	<ul style="list-style-type: none"> • Lapsityövoima • Pakkotyö • Asianmukaiset asuinolot • Puhdas vesi ja sanitaatio • Yksityisyys
ESRS S3	Vaikutusten kohteena olevat yhteisöt	<ul style="list-style-type: none"> • Yhteisöjen taloudelliset, sosiaaliset ja sivistykselliset oikeudet 	<ul style="list-style-type: none"> • Asianmukaiset asuinolot • Riittävä ruoka • Puhdas vesi ja sanitaatio • Maahan liittyvät vaikutukset • Turvallisuuteen liittyvät vaikutukset
		<ul style="list-style-type: none"> • Yhteisöjen kansalaisoikeudet ja poliittiset oikeudet 	<ul style="list-style-type: none"> • Sananvapaus • Kokoontumisvapaus • Vaikutukset ihmisoikeuksien puolustajiin

Aihekohtaiset ESRS-standardit	Aihekohtaisten ESRS-standardien kattamat kestävyysseikat		
	Aihe	Osa-aihe	Osaosa-aiheet
		<ul style="list-style-type: none"> Alkuperäiskansojen oikeudet 	<ul style="list-style-type: none"> Vapaa ja tietoon perustuva ennakkosuostumus Itsemääräämisoikeus Sivistykselliset oikeudet
ESRS S4	Consumers and end-users	<ul style="list-style-type: none"> Tietoihin liittyvät kuluttajiin ja/tai loppukäyttäjiin kohdistuvat vaikutukset 	<ul style="list-style-type: none"> Yksityisyys Sananvapaus (Laadukkaiden) tietojen saatavuus
		<ul style="list-style-type: none"> Kuluttajien ja/tai loppukäyttäjien henkilökohtainen turvallisuus 	<ul style="list-style-type: none"> Terveys ja turvallisuus Henkilönsuoja Lasten suojeleminen
		<ul style="list-style-type: none"> Kuluttajien ja/tai loppukäyttäjien sosiaalinen inklusio 	<ul style="list-style-type: none"> Syrjimättömyys Tuotteiden ja palvelujen saanti Responsible marketing practices
ESRS G1	Liiketoiminnan harjoittaminen	<ul style="list-style-type: none"> Yrityskulttuuri Väärinkäytösten paljastajien suojeleminen Eläinten hyvinvointi Poliittinen vuorovaikutus Suhteet tavarantoimittajiin, mukaan lukien maksukäytännöt 	
		<ul style="list-style-type: none"> Korruptio ja lahjonta 	<ul style="list-style-type: none"> Ehkäiseminen ja havaitseminen, mukaan lukien koulutus Tapaukset

Estimointi alakohtaisten keskiarvojen ja korvaavien indikaattoreiden avulla

AR 17. Jos yritys ei kohtuullisten ponnistelujen jälkeen kykene keräämään 63 kohdassa **edellytetyjä** alku- ja loppupään arvoketjua koskevia tietoja, sen on estimoitava raportoitavat tiedot käyttämällä kaikkia kohtuullisia ja perusteltavissa olevia tietoja, jotka ovat yrityksen saatavilla raportointipäivänä ilman kohtuuttomia kustannuksia tai vaivaa. Tähän sisältyvät muun muassa sisäiset ja ulkoiset tiedot, kuten epäsuorista lähteistä saatavat tiedot, alakohtaiset keskiarvotiedot, otosanalyysit, markkinoita ja vertaisryhmiä koskevat tiedot, muut vastaavat korvaavat indikaattorit tai menoperusteiset tiedot.

Kestävyys selvityksen sisältö ja rakenne

AR 18. Esimerkkinä tämän standardin 8.2 jaksossa *Kestävyys selvityksen sisältö ja rakenne* olevaa 115 kohtaa varten, yritys, joka käsittelee ympäristö- ja yhteiskunnallisia asioita samoissa **toimintaperiaatteissa**, voi käyttää ristiviittauksia. Tämä tarkoittaa sitä, että yritys voi raportoida toimintaperiaatteistaan ympäristötiedonannoissaan ja viitata siinä ristiin asioita koskeviin yhteiskunnallisiin tietoihin tai päinvastoin. Eri aihepiirejä koskevien **toimintaperiaatteiden** konsolidoitu esittely on sallittua.

Lisäys B: Tietojen laadulliset ominaisuudet

Tämä lisäys on erottamaton osa ESRS 1:tä, ja se on yhtä sitova kuin standardin muut osat. Tässä lisäyksessä määritellään laadulliset ominaisuudet, joiden mukaisia ESRS-standardien mukaisesti laaditussa **kestävyysselvityksessä** esitettyjen tietojen on oltava.

Merkityksellisyys

- QC 1. Kestävyystiedot ovat merkityksellisiä, kun ne voivat vaikuttaa käyttäjien päätöksiin **kaksinkertaisen olennaisuuden** periaatteen mukaisesti (ks. tämän standardin luku 3).
- QC 2. Tiedoilla voi olla merkitystä päätöksen kannalta, vaikka jotkut käyttäjät päättävät olla hyödyntämättä niitä tai ovat jo tietoisia niistä muista lähteistä. Kestävyystiedot voivat vaikuttaa käyttäjien päätöksiin, jos niillä on ennakoivaa tai vahvistavaa arvoa taikka molempia. Tiedolla on ennakoivaa arvoa, jos sitä voidaan käyttää prosesseihin, joita käyttäjät käyttävät tulevien tulosten ennustamiseen. Kestävyystietojen ei tarvitse olla ennusteita, jotta niillä olisi ennakoivaa arvoa, vaan pikemminkin niillä on ennakoivaa arvoa, jos käyttäjät käyttävät niitä omien ennusteidensa laatimiseen.
- QC 3. Tiedoilla on vahvistava arvo, jos ne antavat palautetta aiemmista evaluoinneista (vahvistuksista tai muutoksista).
- QC 4. Olennaisuus on yhteisökohtainen merkityksellisyysnäkökohta, joka perustuu niiden kohteiden luonteeseen tai suuruuteen taikka molempiin, joihin tieto liittyy, sellaisena kuin se on arvioituna yrityksen kestävyysraportoinnin yhteydessä (ks. tämän standardin 3 luku).

Todenmukainen esittäminen

- QC 5. Ollakseen hyödyllinen tieto ei saa ainoastaan edustaa merkityksellisiä ilmiöitä, vaan sen on myös todenmukaisesti kuvattava niiden ilmiöiden sisältöä, joita sen väitetään edustavan. Todenmukainen esittäminen edellyttää, että tiedot ovat i) täydellisiä, ii) neutraaleja ja iii) tarkkoja.
- QC 6. Täydellinen kuvaus vaikutuksesta, riskistä tai mahdollisuudesta sisältää kaikki olennaiset tiedot, joita käyttäjät tarvitsevat ymmärtääkseen kyseisen vaikutuksen, riskin tai mahdollisuuden. Tähän sisältyy se, miten yritys on mukauttanut strategiaansa, riskinhallintaansa ja hallintotapaansa kyseisen vaikutuksen, riskin tai mahdollisuuden huomioon ottamiseksi, sekä **mittarit**, jotka on määritetty **tavoitteiden** asettamiseksi ja suorituskyvyn mittaamiseksi.
- QC 7. Neutraali kuva edellyttää puolueettomuutta tietojen valinnassa tai antamisessa. Tiedot ovat neutraaleja, jos ne eivät ole arvioivia, niissä ei ole korostuksia tai korostamatta jättämissä eikä niitä ole muutoin käsitelty sen todennäköisyyden lisäämiseksi, että käyttäjät suhtautuisivat tietoihin suotuisammin tai epäsuotuisammin. Tietojen on oltava tasapainoisia niin, että ne kattavat suotuisat/myönteiset ja epäsuotuisat/negatiiviset näkökohdat. Kielteisiin ja myönteisiin olennaisiin vaikutuksiin on **vaikutuksen olennaisuuden** näkökulmasta kiinnitettävä yhtä paljon huomiota, samoin kuin olennaisiin **riskeihin** ja **mahdollisuuksiin taloudellisen olennaisuuden** näkökulmasta. Kaikkien toivepohjaisten kestävyystietojen, kuten **tavoitteiden** tai suunnitelmien, on katettava sekä toiveet että tekijät, jotka voivat estää yritystä saavuttamasta näitä tavoitteita, jotta saadaan aikaan neutraali kuva.
- QC 8. Puolueettomuutta tukee varovaisuus, joka tarkoittaa varovaisuutta tehtäessä päätöksiä epävarmoissa olosuhteissa. Tietoja ei saa nettouttaa eikä kompensoida, jotta ne olisivat neutraaleja. Varovaisuus tarkoittaa sitä, ettei **mahdollisuuksia** yliarvioida eikä **riskejä** aliarvioida. Varovaisuus tarkoittaa vastaavasti myös sitä, ettei mahdollisuuksia aliarvioida tai riskejä yliarvioida. Yritys voi bruttoarvojen lisäksi esittää nettotietoja, jos tällainen esitystapa ei hämää asiaankuuluvia tietoja ja sisältää selkeän selityksen nettoutuksen vaikutuksista ja syistä.
- QC 9. Tiedot voivat olla paikkansapitäviä ilman, että ne olisivat kaikilta osin täysin tarkkoja.

Paikkansapitävillä tiedoilla viitataan siihen, että yritys on ottanut käyttöön asianmukaiset prosessit ja sisäiset kontrollit olennaisten virheiden tai olennaisten virheellisyyksien välttämiseksi. Estimaatit on siis esitettävä painottaen selkeästi niiden mahdollisia rajoituksia ja niihin liittyvää epävarmuutta (ks. tämän standardin 7.2 kohta). Tarvittava ja saavutettavissa oleva tarkkuuden määrä sekä tekijät, jotka tekevät tiedoista paikkansapitäviä, riippuvat tietojen luonteesta ja niiden kohteena olevien seikkojen luonteesta. Paikkansapitävyys edellyttää esimerkiksi, että

- a) asiatiedoissa ei ole olennaisia virheitä;
- b) kuvaukset ovat tarkkoja;
- c) estimaatit, likiarviot ja ennusteet on selkeästi yksilöity sellaisiksi;
- d) asianmukaisen estimointi-, likiarviointi- tai ennustemenetelmän valinta ja soveltamisprosessissa ei ole tehty oleellisia virheitä ja että kyseiseen prosessiin syötetyt tiedot ovat kohtuullisia ja perusteltuja;
- e) väittämät ovat kohtuullisia ja perustuvat riittävän laadukkaaseen ja määrälliseen tietoon; ja
- f) tiedot tulevaisuutta koskevista päätöksistä kuvastavat todenmukaisesti kyseisiä päätöksiä ja niiden perustana olevia tietoja.

Vertailukelpoisuus

QC 10. Kestävyystiedot ovat vertailukelpoisia, jos niitä voidaan verrata yrityksen aiempina kausina antamiin tietoihin sekä muiden yritysten antamiin tietoihin, erityisesti niiden, jotka harjoittavat samankaltaista toimintaa tai toimivat samalla toimialalla. Vertailukohtana voivat olla tavoite, perustaso, toimialan vertailuarvo, joko muilta yrityksiltä tai kansainvälisesti tunnustetulta laitokselta saadut vertailukelpoiset tiedot jne.

QC 11. Johdonmukaisuus liittyy vertailukelpoisuuteen, mutta se ei ole sama asia. Johdonmukaisuudella tarkoitetaan sitä, että yritys ja muut yritykset käyttävät samoja lähestymistapoja tai menetelmiä samassa kestävyysseikassa ajanjaksolta toiselle. Johdonmukaisuus auttaa saavuttamaan vertailukelpoisuuden tavoitteen.

QC 12. Vertailukelpoisuus ei ole yhdenmukaisuutta. Jotta tiedot olisivat vertailukelpoisia, samojen osien on näyttävä samanlaisina ja eri osien on näyttävä erilaisina. Kestävyystietojen vertailukelpoisuutta ei paranna se, että erilaiset asiat näyttävät samanlaisilta, eikä sekään, että samat asiat näyttävät erilaisilta.

Todennettavuus

QC 13. Todennettavuus auttaa käyttäjiä luottamaan siihen, että tiedot ovat täydellisiä, neutraaleja ja paikkansapitäviä. Kestävyystiedot ovat todennettavissa, jos on mahdollista vahvistaa itse tiedot tai niiden tuottamiseen käytetyt syöttötiedot.

QC 14. Todennettavuus tarkoittaa sitä, että useat asiantuntevat ja riippumattomat tarkkailijat voivat päästä jonkinlaiseen – vaikkakaan ei välttämättä täydelliseen – yhteisymmärrykseen siitä, että tietty kuvaus on todenmukainen esitys. Kestävyystiedot on annettava tavalla, joka parantaa niiden todennettavuutta, esimerkiksi

- a) ottamalla mukaan tiedot, jotka voidaan vahvistaa vertaamalla niitä muihin käyttäjien saatavilla oleviin tietoihin yrityksen liiketoiminnasta, muista yrityksistä tai ulkoisesta ympäristöstä;
- b) antamalla tiedot estimaattien tai likiarvojen laatimisessa käytetyistä syöttötiedoista ja laskentamenetelmistä; ja
- c) antamalla **hallinto-, johto- ja valvontaelinten** tai niiden komiteoiden tarkistamia ja hyväksymiä tietoja.

QC 15. Jotkin kestävyystiedot ovat selityksiä tai tulevaisuuteen suuntautuvia tietoja. Nämä tiedot voidaan perustella sillä, että ne edustavat tosiasioihin perustuvasti esimerkiksi yrityksen

strategioita, suunnitelmia ja riskianalyyssejä. Jotta käyttäjät voivat päättää, käyttävätkö ne tällaisia tietoja, yrityksen on kuvattava tietojen perustana olevat oletukset ja menetelmät sekä muut tekijät, jotka osoittavat, että tiedot vastaavat yrityksen todellisia suunnitelmia tai päätöksiä.

Ymmärrettävyys

- QC 16. Kestävyystiedot ovat ymmärrettäviä, kun ne ovat selkeitä ja ytimekkäitä. Ymmärrettävät tiedot auttavat kohtuudella asiantuntevaa käyttäjää ymmärtämään välitetyt tiedot helposti.
- QC 17. Jotta kestävyystiedot olisivat ytimekkäitä, niissä on a) vältettävä yleisiä ”vakioetekstejä”, jotka eivät koske yritystä; b) vältettävä tarpeetonta päällekkäistä informaatiota, myös tilinpäätöksessä annettavaa informaatiota; ja c) käytettävä selkeää kieltä ja hyvin jäsenneltyjä virkkeitä ja kohtia. Ytimekkäät tiedot sisältävät ainoastaan olennaisia tietoja. Edellä 113 kohdan mukaisesti esitettävät täydentävät tiedot on annettava siten, että vältetään olennaisten tietojen hämärtyminen.
- QC 18. Selkeyttä on mahdollista parantaa erottamalla toisistaan raportointikaudella tapahtunutta kehitystä koskevat tiedot ja ”pysyvät” tiedot, jotka siirtyvät suhteellisen muuttumattomina kaudelta toiselle. Tämä voidaan tehdä esimerkiksi kuvaamalla erikseen niitä yrityksen kestävyteen liittyvien hallinto- ja riskinhallintaprosessien piirteitä, jotka ovat muuttuneet edellisen raportointikauden jälkeen verrattuna niihin, jotka pysyvät muuttumattomina.
- QC 19. Kestävyystietojen täydellisyys, selkeys ja vertailukelpoisuus perustuvat kaikki siihen, että tiedot esitetään johdonmukaisena kokonaisuutena. Jotta kestävyystiedot olisivat johdonmukaisia, ne on esitettävä tavalla, jossa selitetään asiayhteys ja asiaan liittyvien tietojen väliset suhteet. Johdonmukaisuus edellyttää myös, että yritys antaa tiedot siten, että käyttäjät voivat yhdistää tietoja yrityksen kestävyteen liittyvistä **vaikutuksista, riskeistä ja mahdollisuuksista** sen tilinpäätöksessä esitettäviin tietoihin.
- QC 20. Jos kestävyteen liittyvillä **riskeillä** ja **mahdollisuuksilla**, joita käsitellään tilinpäätöksessä, on vaikutusta kestävyysraportointiin, yrityksen on sisällytettävä **kestävyysselvitykseen** ne tiedot, joita käyttäjät tarvitsevat näiden vaikutusten arvioimiseksi, ja esitettävä asianmukaiset yhteydet tilinpäätökseen (ks. tämän standardin 9 luku). Tietojen taso, tarkkuustaso ja tekninen taso on sovitettava yhteen käyttäjien tarpeiden ja odotusten kanssa. Lyhenteitä on vältettävä, ja mittayksiköt on määriteltävä ja ilmoitettava.

Lisäys C: Luettelo vaiheittain käyttöön otettavista tiedonantovaatimuksista

Tämä lisäys on erottamaton osa ESRS 1:tä, ja se on yhtä sitova kuin standardin muut osat.

ESRS-standardit	Tiedonantovaatimus	Tiedonantovaatimuksen koko nimi	Käyttöönotto- tai voimaantulopäivä (ensimmäinen vuosi mukaan luettuna)
ESRS 2	SBM-1	Strategia, liiketoimintamalli ja arvoketju	Yrityksen on ilmoitettava ESRS 2:n SBM-1:n 40 kohdan b alakohdassa määritetyt tiedot (kokonaistulojen jakautuminen merkittävän ESRS-alan mukaan) ja 40 kohdan c alakohdassa määritetyt tiedot (luettelo muista merkittävistä ESRS-aloista) alkaen direktiivin (2013/34/EU) 29 b artiklan 1 kohdan kolmannen alakohdan ii alakohdan nojalla annettavassa komission delegoidussa säädöksessä määritetystä soveltamispäivästä.

ESRS-standardit	Tiedonantovaatimus	Tiedonantovaatimuksen koko nimi	Käyttöönotto- tai voimaantulopäivä (ensimmäinen vuosi mukaan luettuna)
ESRS 2	SBM-3	Olellaiset vaikutukset, riskit ja mahdollisuudet sekä niiden vuorovaikutus strategian ja liiketoimintamallin kanssa	Yritys voi jättää pois ESRS 2:n tiedonantovaatimuksen SBM-3 48 kohdan e alakohdassa (ennakoidut taloudelliset vaikutukset) vaaditut tiedot laatiessaan kestävyys selvitystään ensimmäiseltä vuodelta. Yritys voi noudattaa ESRS 2:n tiedonantovaatimuksen SBM-3 48 kohdan e alakohtaa ilmoittamalla ainoastaan kvalitatiiviset tiedot kestävyys selvityksensä laatimisen kolmelta ensimmäiseltä vuodelta, jos määrällisiä tietoja ei ole käytännössä mahdollista laatia.
ESRS E1	E1-6	Kasvihuonekaasujen scope 1-, scope 2- ja scope 3 -bruttopäästöt ja kokonaispäästöt	Yritykset tai konsernit, joilla ylittyy tilinpäätöspäivinä raja-arvo, jonka mukaan työntekijöitä on tilivuoden aikana keskimäärin 750 (tapauksen mukaan konsolidoidusti), voivat jättää pois scope 3 -päästöjä ja kasvihuonekaasujen kokonaispäästöjä koskevat tietopisteet kestävyys selvityksensä ensimmäiseltä laatimisvuodelta.
ESRS E1	E1-9	Olellaisten fyysisten ja siirtymäriskien ja mahdollisten ilmastoon liittyvien mahdollisuuksien ennakoidut taloudelliset vaikutukset	Yritys voi jättää pois ESRS E1-9:ssä määritetyt tiedot kestävyys selvityksensä ensimmäiseltä laatimisvuodelta. Yritys voi noudattaa ESRS E1-9:ää ilmoittamalla ainoastaan kvalitatiiviset tiedot kestävyys selvityksensä laatimisen kolmelta ensimmäiseltä vuodelta, jos määrällisiä tietoja ei ole käytännössä mahdollista laatia.
ESRS E2	E2-6	Pilaantumiseen liittyvien vaikutusten, riskien ja mahdollisuuksien ennakoidut taloudelliset vaikutukset	Yritys voi jättää pois ESRS E2-6:ssä määritetyt tiedot kestävyys selvityksensä ensimmäiseltä laatimisvuodelta. Lukuun ottamatta 40 kohdan b alakohdassa tarkoitettuja tietoja toiminta- ja pääomamenoista, jotka ovat toteutuneet raportointikaudella merkittävien tapausten ja esiintymien yhteydessä, yritys voi noudattaa ESRS E2-6:ta ilmoittamalla ainoastaan laadulliset tiedot kestävyys selvityksensä laatimisen kolmelta ensimmäiseltä vuodelta.
ESRS E3	E3-5	Vesivaroihin ja merten luonnonvaroihin liittyvien olellaisten riskien ja mahdollisuuksien ennakoidut taloudelliset vaikutukset	Yritys voi jättää pois ESRS E3-5:ssä vaaditut tiedot kestävyys selvityksensä ensimmäiseltä laatimisvuodelta. Yritys voi noudattaa ESRS E3-5:tä ilmoittamalla ainoastaan laadulliset tiedot kestävyys selvityksensä laatimisen kolmelta ensimmäiseltä vuodelta.
ESRS E4	Kaikki tiedonantovaatimukset	Kaikki tiedonantovaatimukset	Yritykset tai konsernit, joilla ylittyy tilinpäätöspäivinä raja-arvo, jonka mukaan työntekijöitä on tilivuoden aikana keskimäärin 750 (tapauksen mukaan konsolidoidusti), voivat jättää pois ESRS E4:n tiedonantovaatimuksissa määritetyt tiedot kestävyys selvityksensä laatimisen kahdelta ensimmäiseltä vuodelta.

ESRS-standardit	Tiedonantovaatimus	Tiedonantovaatimuksen koko nimi	Käyttöönotto- tai voimaantulopäivä (ensimmäinen vuosi mukaan luettuna)
ESRS E4	E4-6	Biologiseen monimuotoisuuteen ja ekosysteemeihin liittyvien riskien ja mahdollisuuksien ennakoitavat taloudelliset vaikutukset	Yritys voi jättää pois ESRS E4-6:ssä määritetyt tiedot kestävyysarviointiansa ensimmäiseltä arviointivuodelta. Yritys voi noudattaa ESRS E4-6:ta ilmoittamalla ainoastaan laadulliset tiedot kestävyysarviointiansa laatimisen kolmelta ensimmäiseltä vuodelta.
ESRS E5	E5-6	Resurssien käyttöön ja kiertotalouteen liittyvien vaikutusten, riskien ja mahdollisuuksien ennakoitavat taloudelliset vaikutukset	Yritys voi jättää pois ESRS E5-6:ssä määritetyt tiedot kestävyysarviointiansa ensimmäiseltä arviointivuodelta. Yritys voi noudattaa ESRS E5-6:ta ilmoittamalla ainoastaan laadulliset tiedot kestävyysarviointiansa laatimisen kolmelta ensimmäiseltä vuodelta.
ESRS S1	Kaikki tiedonantovaatimukset	Kaikki tiedonantovaatimukset	Yritykset tai konsernit, joilla ylittyy tilinpäätöspäivinä raja-arvo, jonka mukaan työntekijöitä on tilivuoden aikana keskimäärin 750 (tapauksen mukaan konsolidoidusti), voivat jättää pois ESRS S1:n tiedonantovaatimuksissa määritetyt tiedot kestävyysarviointiansa ensimmäiseltä arviointivuodelta.
ESRS S1	S1-7	Yrityksen omaan työvoimaan kuuluvien muiden kuin työsuhteisten työntekijöiden ominaisuudet	Yritys voi jättää raportoinnin ulkopuolelle kaikki tämän tiedonantovaatimuksen tietopisteet kestävyysarviointiansa ensimmäiseltä arviointivuodelta.
ESRS S1	S1-8	Työehtosopimus neuvottelut ja työmarkkinaosapuolten vuoropuhelu	Yritys voi olla soveltamatta tätä tiedonantovaatimusta ETA:n ulkopuolisissa maissa työskenteleviin omiin työsuhteisiin työntekijöihinsä kestävyysarviointiansa ensimmäisenä arviointivuonna.
ESRS S1	S1-11	Sosiaalinen suojelu	Yritys voi jättää pois ESRS S1-11:ssä määritetyt tiedot kestävyysarviointiansa ensimmäiseltä arviointivuodelta.
ESRS S1	S1-12	Vammaisten työsuhteisten työntekijöiden prosentiosuus	Yritys voi jättää pois ESRS S1-12:ssä määritetyt tiedot kestävyysarviointiansa ensimmäiseltä arviointivuodelta.
ESRS S1	S1-13	Koulutus ja taitojen kehittäminen	Yritys voi jättää pois ESRS S1-13:ssä määritetyt tiedot kestävyysarviointiansa ensimmäiseltä arviointivuodelta.
ESRS S1	S1-14	Terveys ja turvallisuus	Yritys voi jättää pois työperäisiä terveyshaittoja sekä vammojen, onnettomuuksien, kuolonuhrien ja työperäisten sairauksien vuoksi menetettyjen päivien lukumäärää koskevat tietopisteet kestävyysarviointiansa ensimmäiseltä arviointivuodelta.
ESRS S1	S1-14	Terveys ja turvallisuus	Yritys voi jättää raportoimatta muista kuin työsuhteisista työntekijöistä kestävyysarviointiansa I ensimmäiseltä arviointivuodelta.
ESRS S1	S1-15	Työ- ja yksityiselämän tasapaino	Yritys voi jättää pois ESRS S1-15:ssä määritetyt tiedot kestävyysarviointiansa ensimmäiseltä arviointivuodelta.
ESRS S2	Kaikki tiedonantovaatimukset	Kaikki tiedonantovaatimukset	Yritykset tai konsernit, joilla ylittyy tilinpäätöspäivinä raja-arvo, jonka mukaan

ESRS-standardit	Tiedonantovaatimus	Tiedonantovaatimuksen koko nimi	Käyttöönotto- tai voimaantulopäivä (ensimmäinen vuosi mukaan luettuna)
	imukset		työntekijöitä on tilivuoden aikana keskimäärin 750 (tapauksen mukaan konsolidoidusti), voivat jättää pois ESRS S2:n tiedonantovaatimuksissa määritetyt tiedot kestävyyselvityksensä laatimisen kahdelta ensimmäiseltä vuodelta.
ESRS S3	Kaikki tiedonantovaatimukset	Kaikki tiedonantovaatimukset	Yritykset tai konsernit, joilla ylittyy tilinpäätöspäivinä raja-arvo, jonka mukaan työntekijöitä on tilivuoden aikana keskimäärin 750 (tapauksen mukaan konsolidoidusti), voivat jättää pois ESRS S3:n tiedonantovaatimuksissa määritetyt tiedot kestävyyselvityksensä laatimisen kahdelta ensimmäiseltä vuodelta.
ESRS S4	Kaikki tiedonantovaatimukset	Kaikki tiedonantovaatimukset	Yritykset tai konsernit, joilla ylittyy tilinpäätöspäivinä raja-arvo, jonka mukaan työntekijöitä on tilivuoden aikana keskimäärin 750 (tapauksen mukaan konsolidoidusti), voivat jättää pois ESRS S4:n tiedonantovaatimuksissa määritetyt tiedot kestävyyselvityksensä laatimisen kahdelta ensimmäiseltä vuodelta.

Lisäys D: ESRS-kestävyyselvityksen rakenne

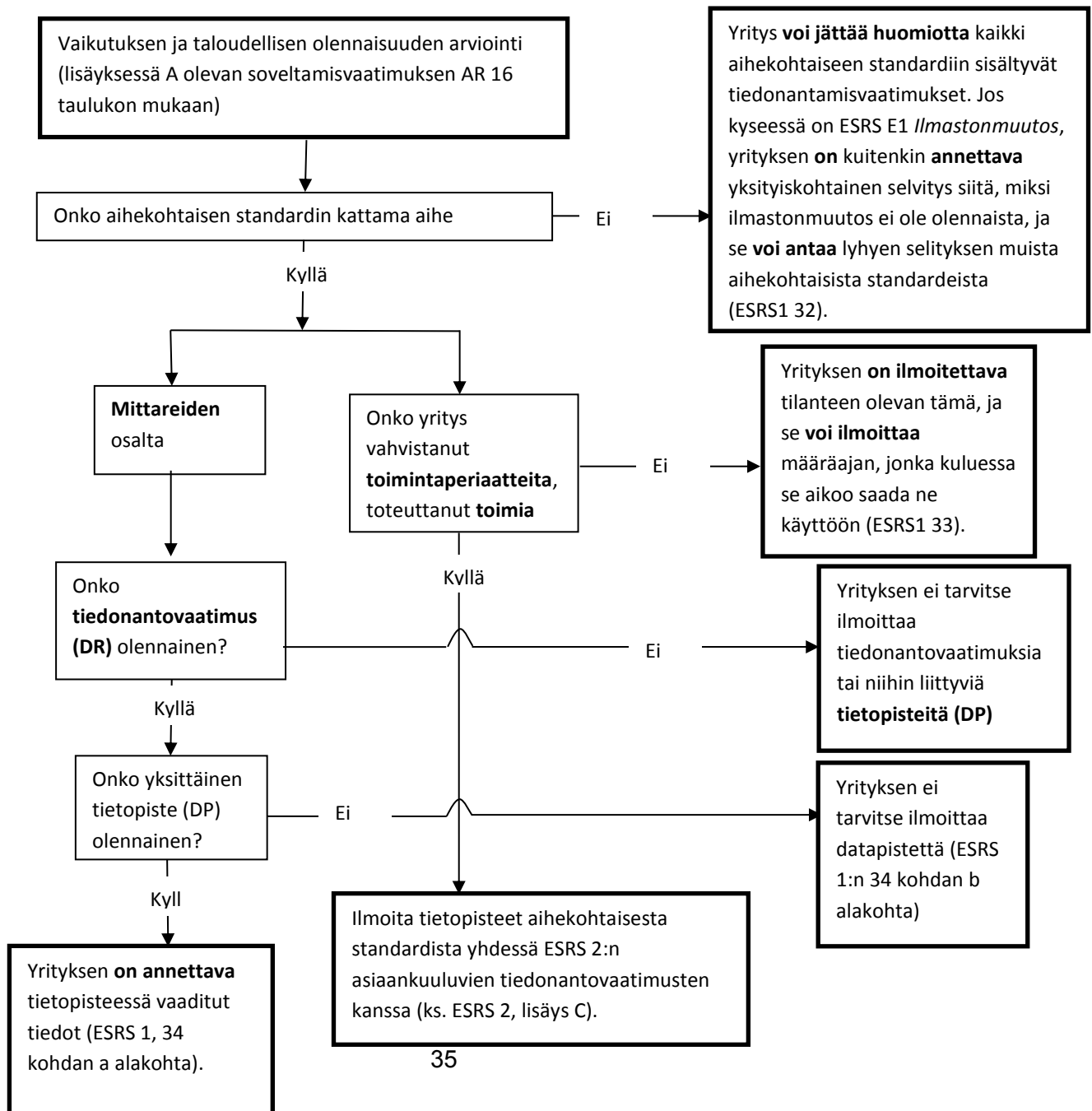
Tämä lisäys on erottamaton osa ESRS 1:tä, ja se on yhtä sitova kuin standardin muut osat 115 kohdassa luonnostellun neliosaisen raportoinnin osalta.

Toimintakertomuksen osa	ESRS-koodi	Otsikko
1. Yleiset tiedot	ESRS 2	<i>Yleiset tiedot</i> , mukaan lukien ESRS 2:n lisäyksessä C lueteltujen aihekohtaisten ESRS-standardien soveltamisvaatimusten mukaisesti annetut tiedot.
2. Ympäristötiedot	<i>Ei sovelleta</i>	<i>Asetuksen (EU) 2020/852 (luokitusjärjestelmäasetus) 8 artiklan mukaiset tiedot</i>
	ESRS E1	<i>Ilmastonmuutos</i>
	ESRS E2	<i>Pilaantuminen</i>
	ESRS E3	<i>Vesivarat ja merten luonnonvarat</i>
	ESRS E4	<i>Biologinen monimuotoisuus ja ekosysteemit</i>
	ESRS E5	<i>Resurssien käyttö ja kiertotalous</i>
3. Yhteiskunnalliset tiedot	ESRS S1	<i>Oma työvoima</i>
	ESRS S2	<i>Arvoketjun työntekijät</i>
	ESRS S3	<i>Vaikutusten kohteena olevat yhteisöt</i>

	ESRS S4	<i>Kuluttajat ja loppukäyttäjät</i>
4. Hallintotapatiedot	ESRS G1	<i>Liiketoiminnan harjoittaminen</i>

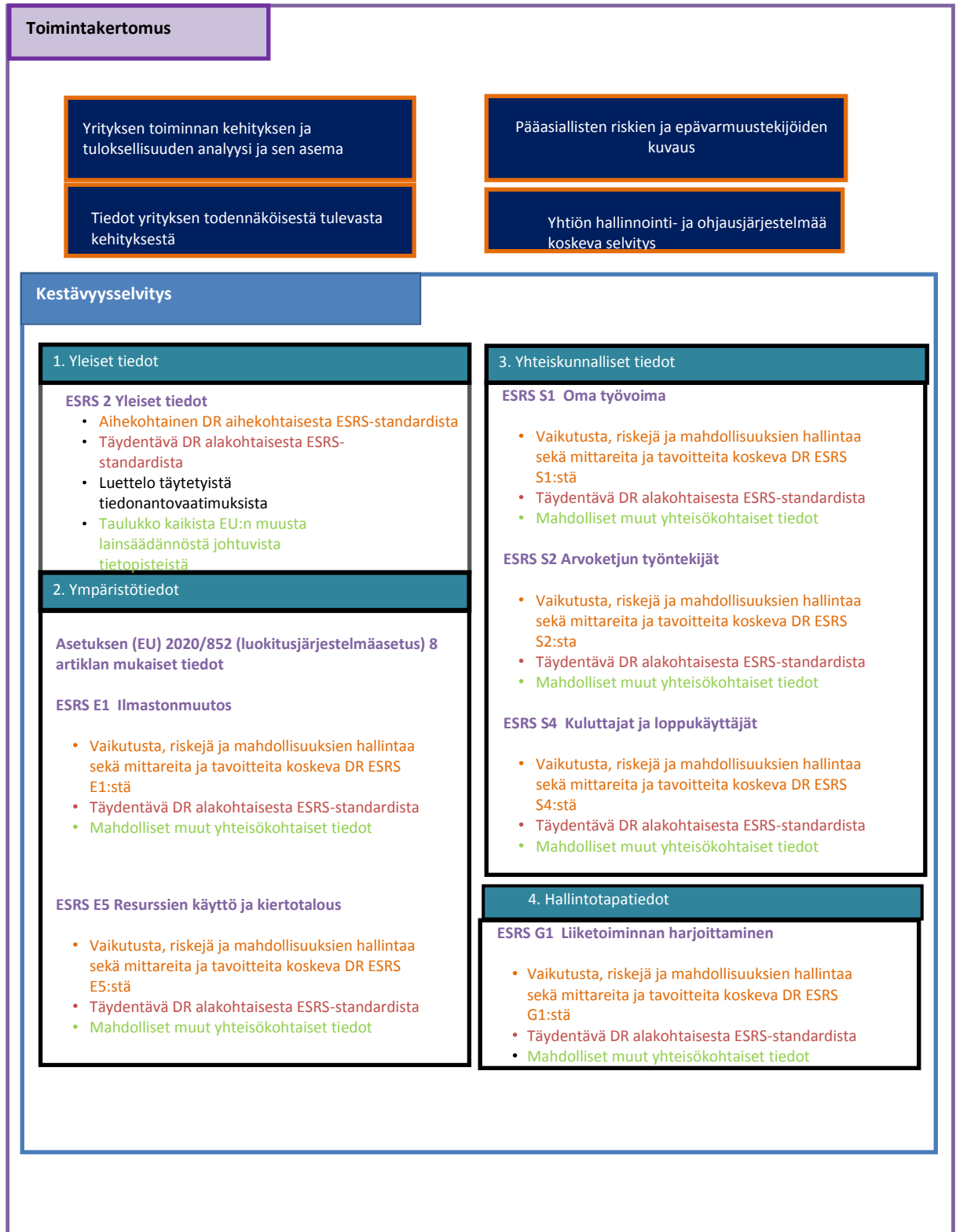
Lisäys E: Vuokaavio annettavien ESRS-tietojen määrittämisestä

Olennaisuuden arviointi on ESRS-kestävyysraportoinnin lähtökohta. Tässä lisäyksessä esitetään esitöiva esimerkki 3 luvussa luonnostellusta vaikutuksen ja taloudellisen olennaisuuden arvioinnista. ESRS 2:n 4.1 jakson IRO-1 sisältää yleiset tiedonantovaatimukset (DR), jotka koskevat yrityksen prosessia vaikutusten, riskien ja mahdollisuuksien tunnistamiseksi ja niiden olennaisuuden arvioimiseksi. ESRS 2:n SBM-3 sisältää yrityksessä tehtävään olennaisuuden arviointiin perustuvia olennaisia vaikutuksia, riskejä ja mahdollisuuksia koskevat yleiset tiedonantovaatimukset. Yritys voi jättää huomiotta kaikki aihekohtaisen standardin tiedonantovaatimukset, jos se arvioi, ettei kyseinen aihe ole olennainen. Tällöin se voi antaa lyhyen selityksen kyseisen aiheen olennaisuuden arvioinnin päätelmistä, mutta sen on annettava yksityiskohtainen selvitys ilmastonmuutosta koskevan ESRS E1:n tapauksessa (IRO-2 ESRS 2). ESRS-standardeissa asetetaan tiedonantovaatimuksia, ei käyttäytymisvaatimuksia. **Toimintasuunnitelmiin, tavoitteisiin, toimintaperiaatteisiin, skenaarioanalyysiin ja siirtymäsuunnitelmiin** liittyvät tiedonantovaatimukset ovat oikeasuhteisia, koska niiden edellytyksenä on, että nämä ovat yrityksellä, mikä voi riippua yrityksen koosta, kapasiteetista, resursseista ja osaamisesta. *Huomautus: Vuokaavio ei kata tilannetta, jossa yritys arvioi kestävyysseikan olennaiseksi, mutta se ei kuulu aihekohtaiseen standardiin, jolloin yrityksen on annettava yhteisökohtaisia lisätietoja (ESRS 1, 30 kohdan b alakohta).*



Lisäys F: Esimerkki ESRS-kestävyysselvityksen rakenteesta

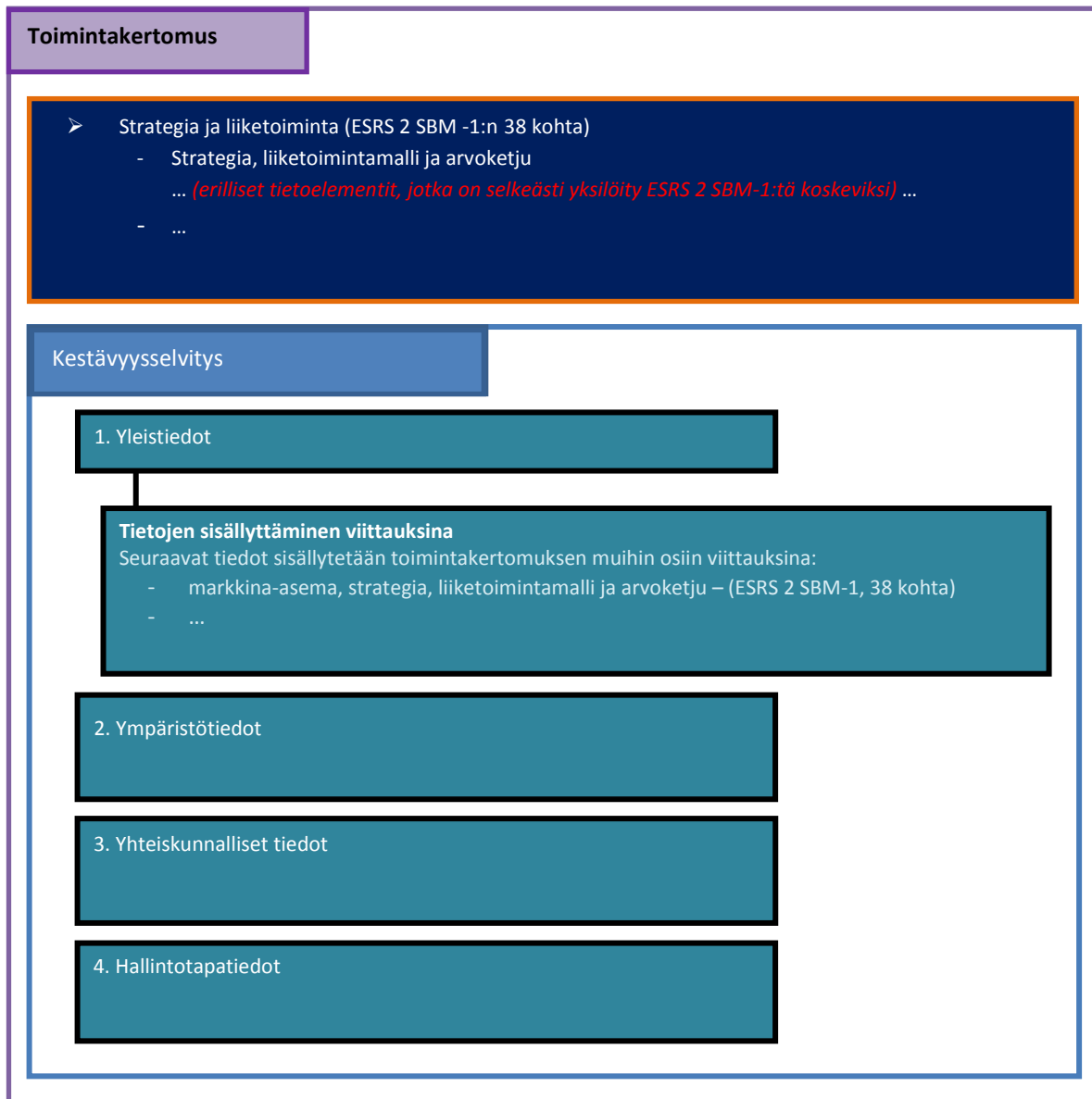
Tämä lisäys täydentää ESRS 1:tä. Se antaa ei-sitovan esimerkin tämän standardin 8.2 jaksossa esitetyn **kestävyysselvityksen** rakenteesta. Tässä esimerkissä yritys on päättänyt, että biologinen monimuotoisuus ja ekosysteemit, pilaantuminen ja vaikutusten kohteena olevat yhteisöt eivät ole



olennaisia.

Lisäys G: Esimerkki tietojen sisällyttämisestä viittauksina

Tämä lisäys täydentää ESRS 1:tä. Se antaa ei-sitovia esimerkkejä siitä, miten toimintakertomuksen jakso on sisällytetty *kestävyyspalvelukseen* viittauksina tämän standardin 9.1 jakson mukaisesti.



ESRS 2 **YLEISET TIEDOT**

Sisällysluettelo

Tavoite

1. Laatu- ja vaatimisperusteet

- Tiedonantovaatimus BP-1 – Kestävyysselvitysten yleiset laatu- ja vaatimisperusteet
- Tiedonantovaatimus BP-2 – Tiettyjä olosuhteita koskevat tiedot

2. Hallinto

- Tiedonantovaatimus GOV-1 – Hallinto-, johto- ja valvontaelinten rooli
- Tiedonantovaatimus GOV-2 – Yrityksen hallinto-, johto- ja valvontaelimille toimitettavat tiedot ja niiden käsittelemät kestävyysseikat
- Tiedonantovaatimus GOV-3 – Kestävyyteen liittyvän suorituskyvyn sisällyttäminen kannustinjärjestelmiin
- Tiedonantovaatimus GOV-4 – Selvitys kestävyyttä koskevasta due diligence - prosessista
- Tiedonantovaatimus GOV-5 – Riskienhallinta ja sisäinen valvonta kestävyysraportoinnin osalta

3. Strategia

- Tiedonantovaatimus SBM-1 – Strategia, liiketoimintamalli ja arvoketju
- Tiedonantovaatimus SBM-2 – Sidosryhmien edut ja näkemykset
- Tiedonantovaatimus SBM-3 – Olennaiset vaikutukset, riskit ja mahdollisuudet sekä niiden vuorovaikutus strategian ja liiketoimintamallin kanssa

4. Vaikutusten, riskien ja mahdollisuuksien hallinta

4.1 Olennaisuuden arviointiprosessia koskevien tietojen antaminen

- Tiedonantovaatimus IRO-1 – Kuvaus olennaisten vaikutusten, riskien ja mahdollisuuksien tunnistamis- ja arviointiprosesseista
- Tiedonantovaatimus IRO-2 – Yrityksen kestävyyspalveluissa huomioon otetut ESRs-standardien tiedonantovaatimukset

4.2 Toimintaperiaatteita ja toimia koskeva vähimmäistiedonantovaatimus

- Vähimmäistiedonantovaatimus – Toimintaperiaatteet MDR-P – Olennaisten kestävyysseikkojen hallitsemiseksi käyttöön otetut toimintaperiaatteet
- Vähimmäistiedonantovaatimus – Toimet MDR-A – Olennaisiin kestävyysseikkoihin liittyvät toimet ja resurssit

5. Mittarit ja tavoitteet

- Vähimmäistiedonantovaatimus – Mittarit MDR-M – Olennaisiin kestävyysseikkoihin liittyvät mittarit
- Vähimmäistiedonantovaatimus – Tavoitteet MDR-T – Toimintaperiaatteiden ja toimien vaikuttavuuden seuranta tavoitteiden avulla

Lisäys A: Soveltamisvaatimukset

1. Laatu- ja vaatimisperusteet

- Tiedonantovaatimus BP-1 – Kestävyysselvitysten yleiset laatu- ja vaatimisperusteet

2. Hallinto

- Tiedonantovaatimus GOV-1 – Hallinto-, johto- ja valvontaelinten rooli
- Tiedonantovaatimus GOV-2 – Yrityksen hallinto-, johto- ja valvontaelimille toimitettavat tiedot ja niiden käsittelemät kestävyysseikat
- Tiedonantovaatimus GOV-3 – Kestävyyteen liittyvän suorituskyvyn sisällyttäminen kannustinjärjestelmiin
- Tiedonantovaatimus GOV-4 – Selvitys kestävyyttä koskevasta due diligence - prosessista
- Tiedonantovaatimus GOV-5 – Riskienhallinta ja sisäinen valvonta kestävyysraportoinnin osalta

3. Strategia

- Tiedonantovaatimus SBM-1 – Strategia, liiketoimintamalli ja arvoketju
- Tiedonantovaatimus SBM-2 – Sidosryhmien edut ja näkemykset
- Tiedonantovaatimus SBM-3 – Olennaiset vaikutukset, riskit ja mahdollisuudet sekä niiden vuorovaikutus strategian ja liiketoimintamallin kanssa

4. Vaikutusten, riskien ja mahdollisuuksien hallinta

- Tiedonantovaatimus IRO-2 – Yrityksen kestävyyspalveluissa huomioon otetut ESRs-standardien tiedonantovaatimukset
- Vähimmäistiedonantovaatimus – Toimintaperiaatteet MDR-P – Olennaisten kestävyysseikkojen hallitsemiseksi käyttöön otetut toimintaperiaatteet
- Vähimmäistiedonantovaatimus – Toimet MDR-A – Olennaisiin

kestävyyseikkoihin liittyvät toimet ja resurssit

5. Mittarit ja tavoitteet

- Vähimmäistiedonantovaatimus – Tavoitteet MDR-T – Toimintaperiaatteiden ja toimien vaikuttavuuden seuranta tavoitteiden avulla

Lisäys B: Luettelo EU:n lainsäädännöstä johdetuista monialaisten ja aihekohtaisten standardien tietopisteistä

Lisäys C: Aihekohtaisiin ESRS-standardeihin sisältyvät tiedonanto-/soveltamisvaatimukset, joita sovelletaan yhdessä ESRS 2:n Yleiset tiedot kanssa

Tavoite

1. Tässä ESRS-standardissa vahvistetaan tiedonantovaatimukset, joita sovelletaan kaikkiin yrityksiin niiden toimialasta riippumatta (eli ne ovat toimialoista riippumattomia) ja joita sovelletaan kaikkiin kestävyysaiheisiin (eli ne ovat monialaisia). Tämä ESRS-standardi kattaa raportointialat, jotka on määritelty ESRS 1:n *Yleiset vaatimukset* 1.2 kohdassa *Monialaiset standardit ja raportointialat*.
2. Kun yritys valmistee tämän standardin mukaisesti annettavia tietoja, sen on sovellettava tämän standardin lisäyksessä C *Aihekohtaisiin ESRS-standardeihin sisältyvät tiedonanto-/soveltamisvaatimukset, joita sovelletaan yhdessä ESRS 2:n Yleiset tiedot kanssa* luetelluissa aihekohtaisissa ESRS-standardeissa asetettuja tiedonantovaatimuksia (mukaan lukien niiden tietopisteet). Yrityksen on sovellettava lisäyksessä C lueteltuja vaatimuksia:
 - a) kaikkien sellaisten aihekohtaisten standardien vaatimusten osalta, jotka liittyvät tiedonantovaatimukseen IRO-1 *Kuvaus olennaisten vaikutusten, riskien ja mahdollisuuksien tunnistamis- ja arviointiprosesseista*; ja
 - b) kaikkien muiden lisäyksessä C lueteltujen vaatimusten osalta vain, jos kestävyysaihe on olennainen yrityksen *olennaisuuden* arvioinnin perusteella (ks. ESRS 1:n 3 luku: *Kaksinkertainen olennaisuus kestävyystietojen tiedoksiantamisen perusteena*).

1. Laatimisperusteet

Tiedonantovaatimus BP-1 – Kestävyyselvitysten yleiset laatimisperusteet

3. Yrityksen on ilmoitettava kestävyyselvityksensä yleiset laatimisperusteet.
4. Tämän tiedonantovaatimuksen tavoitteena on antaa käsitys siitä, miten yritys laatii *kestävyyselvityksensä*, mukaan lukien konsolidoinnin laajuus, *arvoketjun* alku- ja loppupään tiedot ja tarvittaessa se, onko yritys käyttänyt jotakin seuraavan kohdan d ja e alakohdassa tarkoitettuja vaihtoehtoja tietojen poisjättämiseksi.
5. Yrityksen on annettava seuraavat tiedot:
 - a) onko *kestävyyselvitys* laadittu konsernin vai yksittäisen yrityksen tasolla;
 - b) konsernin kestävyyselvitysten osalta:
 - i. vahvistus siitä, että konsolidoinnin laajuus on sama kuin tilinpäätöksissä tai tapauksen mukaan julistus siitä, että raportoivan yrityksen ei edellytetä laativan tilinpäätöstä tai että raportoiva yritys laatii direktiivin 2013/34/EU 48 i artiklan nojalla konsernin kestävyysraportoinnin; ja
 - ii. tapauksen mukaan ilmoitus siitä, mitkä konsernitilinpäätökseen yhdisteltävät tytäryritykset on vapautettu yksittäisestä tai konsernin kestävyysraportoinnista direktiivin 2013/34/EU 19 a artiklan 9 kohdan tai 29 a artiklan 8 kohdan nojalla;
 - c) missä määrin kestävyyselvitys kattaa yrityksen *arvoketjun* alku- ja loppupään (ks. ESRS 1:n jakso 5.1 *Raportoiva yritys ja arvoketju*);

- d) onko yritys käyttänyt mahdollisuutta jättää pois tietoja, jotka liittyvät henkiseen omaisuuteen, taitotietoon tai innovoinnin tuloksiin (ks. ESRS 1 jakso 7.7 *Turvallisuusluokitellut ja arkaluonteiset tiedot sekä tiedot teollis- ja tekijänoikeuksista, taitotiedosta tai innovaatiotuloksista*); ja
- e) sellaiseen EU:n jäsenvaltioon sijoittautuneiden yritysten osalta, joka sallii käynnissä olevaa kehitystä tai neuvoteltavana olevia asioita koskevien tietojen jättämisen pois poikkeustapauksissa direktiivin 2013/34/EU 19 a artiklan 3 kohdan ja 29 a artiklan 3 kohdan mukaisesti, onko yritys käyttänyt kyseistä poikkeusta.

Tiedonantovaatimus BP-2 – Tiettyjä olosuhteita koskevat tiedot

- 6. Yrityksen on annettavat tiettyjä olosuhteita koskevat tiedot.
- 7. Tämän tiedonantovaatimuksen tavoitteena on antaa käsitys näiden tiettyjen olosuhteiden vaikutuksesta **kestävyysselvityksen** laatimiseen.
- 8. Yritys voi antaa nämä tiedot yhdessä niiden tietojen kanssa, joihin ne viittaavat.

Aikavälit

- 9. Jos yritys on poikennut keskipitkästä tai pitkästä aikavälistä, jotka määritellään ESRS 1:n jaksossa 6.4 *Lyhyen, keskipitkän ja pitkän aikavälin määritelmä raportointia varten*, sen on kuvattava:
 - a) yrityksen keskipitkän tai pitkän aikavälin määritelmät; ja
 - b) syyt kyseisten määritelmien soveltamiseen.

Arvoketjun estimointi

- 10. Jos **mittareihin** sisältyy **arvoketjun** alku- ja/tai loppupään tietoja, jotka on estimoitu käyttäen epäsuoria lähteitä, kuten alakohtaisia keskiarvotietoja tai muita korvaavia indikaattoreita, yrityksen on
 - a) eriteltävä mittarit;
 - b) kuvattava laatimisperusteet;
 - c) kuvattava tuloksen tarkkuustaso; ja
 - d) tarvittaessa kuvattava suunnitellut **toimet** tarkkuuden parantamiseksi tulevaisuudessa (ks. ESRS 1:n 5 luku *Arvoketju*).

Estimoinnissa käytetyt lähteet ja tuloksen epävarmuus

- 11. ESRS 1:n jakson 7.2 *Estimoinnissa käytetyt lähteet ja tuloksen epävarmuus* mukaisesti yrityksen on
 - a) yksilöitävä ilmoittamansa määrälliset **mittarit** ja rahamäärät, joihin liittyy suuri mittausepävarmuus;
 - b) kunkin yksilöidyn määrällisen mittarin ja rahamäärän osalta:
 - i. annettava tiedot mittausepävarmuuden lähteistä (esimerkiksi määrän riippuvuus tulevan tapahtuman tuloksesta, mittaustekniikasta tai yhteisön arvoketjun alku- ja/tai loppupään tietojen saatavuudesta ja laadusta); ja
 - ii. annettava tiedot oletuksista, arvioista ja päätöksistä, jotka yhteisö on tehnyt mittauksissa.
- 12. Kun yritys antaa ennakoivia tietoja, se voi ilmoittaa pitävänsä tällaisia tietoja epävarmoina.

Muutokset kestävyystietojen valmistelussa ja esittämisessä

13. Jos kestävyystietojen laatimisessa ja esittämisessä tapahtuu muutoksia edellisiin raportointikausiin verrattuna (ks. ESRS 1:n jakso 7.4 *Muutokset kestävyystietojen valmistelussa ja esittämisessä*), yrityksen on
- a) selitettävä muutokset ja niiden syyt sekä se, miksi vaihdettu mittari tuottaa hyödyllisempää tietoa;
 - b) ilmoitettava tarkistettavat vertailuluvut, paitsi jos se ei ole käytännössä mahdollista. Jos vertailutietojen oikaiseminen yhdeltä tai useammalta aiemmalta kaudelta on käytännössä mahdotonta, yrityksen on ilmoitettava tästä; ja
 - c) annettava tiedot edeltävällä kaudella ilmoitetun luvun ja tarkistetun vertailuluvun välisestä erosta.

Raportointi aiemmilla kausilla tehdyistä virheistä

14. Kun yritys havaitsee aikaisemmillä kausilla tehtyjä olennaisia virheitä (ks. ESRS 1:n jakso 7.5 *Raportointi aiemmilla kausilla tehdyistä virheistä*), sen on ilmoitettava:
- a) aiemmalla kaudella tehdyn olennaisen virheen luonne;
 - b) siinä määrin kuin käytännössä mahdollista, korjaukset kestävyys selvitykseen sisältyvän kunkin aiemman kauden osalta; ja
 - c) jos virheen korjaaminen ei ole käytännössä mahdollista, kyseisen tilanteen aiheutumiseen johtaneet olosuhteet.

Muuhun lainsäädäntöön tai yleisesti hyväksytyihin kestävyysraportointia koskeviin säännöksiin perustuva tietojen antaminen

15. Jos yritys sisällyttää **kestävyys selvitykseen** tietoja, jotka perustuvat muuhun lainsäädäntöön, jossa yritystä edellytetään antamaan kestävyystiedot, tai yleisesti hyväksytyihin kestävyysraportointistandardeihin ja -kehyksiin (ks. ESRS 1, jakso 8.2 *Kestävyys selvityksen sisältö ja rakenne*), sen on annettava tästä tieto ESRS-standardeissa edellytettujen tietojen lisäksi. Jos muita raportointistandardeja tai -kehyksiä sovelletaan osittain, yrityksen on annettava tarkka viittaus kyseisiin sovellettavan standardin tai kehyksen kohtiin.

Tietojen sisällyttäminen viittauksina

16. Kun yritys sisällyttää tietoja viittauksina (ks. ESRS 1:n jakso 9.1 *Tietojen sisällyttäminen viittauksina*), sen on annettava tiedoksi luettelo ESRS-standardin tiedonantovaatimuksista tai niistä tiedonantovaatimuksessa vaadituista tietopisteistä, jotka on sisällytetty viittauksina.

Siirtymäsäännösten käyttö ESRS 1:n lisäyksen C mukaisesti

17. Jos yritys tai konserni, joka ei tilinpäätöspäivänä ylitä 750 työsuhteisen työntekijän keskiarvoa tilikauden aikana, päättää jättää ESRS E4:ssä, ESRS S1:ssä, ESRS S2:ssa, ESRS S3:ssa tai ESRS S4:ssä vaaditut tiedot pois ESRS 1:n lisäyksen C mukaisesti, sen on kuitenkin ilmoitettava, onko ESRS E4:n, ESRS S1:n, ESRS S2:n, ESRS S3:n ja ESRS S4:n kattamat kestävyysaiheet arvioitu olennaisiksi yrityksen olennaisuuden arvioinnin perusteella. Lisäksi jos yksi tai useampi näistä aiheista on arvioitu olennaiseksi, yrityksen on kunkin olennaisen aiheen osalta
- a) esitettävä luettelo ESRS 1:n lisäyksessä A olevassa AR.16 kohdassa olevista seikoista (esim. aihe, osa-aihe tai osaosa-aihe), jotka on arvioitu olennaisiksi, ja annettava lyhyt kuvaus siitä, miten kyseisiin seikkoihin liittyvät yrityksen vaikutukset otetaan huomioon yrityksen **liiketoimintamallissa** ja strategiassa. Yritys voi yksilöidä seikat aiheen, osa-aiheen tai osaosa-aiheen tasolla;
 - b) annettava lyhyt kuvaus mahdollisista aikasidonnaisista **tavoitteista**, jotka liittyvät kyseisiin seikkoihin, edistymisestä näiden tavoitteiden saavuttamisessa ja siitä,

perustuvatko sen **biologiseen monimuotoisuuteen** ja **ekosysteemeihin** liittyvät tavoitteet luotettavaan tieteelliseen näyttöön;

- c) annettava lyhyt kuvaus **toimintaperiaatteistaan** kyseisten seikkojen osalta;
- d) annettava lyhyt kuvaus **toimista**, joita se on toteuttanut kyseisiin seikkoihin liittyvien tosiasiallisten tai mahdollisten haittavaikutusten ehkäisemiseksi, lieventämiseksi, korjaamiseksi tai poistamiseksi sekä tällaisten toimien tulokset; ja
- e) annettava tiedot kyseisten seikkojen kannalta merkityksellisistä **mittareista**.

2. Hallinto

18. Tämän luvun tavoitteena on vahvistaa tiedonantovaatimukset, joiden avulla voidaan saada käsitys **kestävyyseikkojen** seurantaan, hallintaan ja valvontaa varten käyttöön otetuista hallintoprosesseista, valvonnasta ja menettelyistä.

Tiedonantovaatimus GOV-1 – Hallinto-, johto- ja valvontaelinten rooli

19. Yrityksen on ilmoitettava hallinto-, johto- ja valvontaelinten kokoonpano, niiden tehtävät ja vastuut sekä niiden käytössä oleva **kestävyyseikkoihin** liittyvä asiantuntemus ja osaaminen.
20. Tämän tiedonantovaatimuksen tavoitteena on antaa käsitys
- a) **hallinto-, johto- ja valvontaelinten** kokoonpanosta ja monimuotoisuudesta;
 - b) **hallinto-, johto- ja valvontaelinten** tehtävistä ja vastuista olennaisten **vaikutusten, riskien** ja **mahdollisuuksien** hallintaprosessin valvonnassa, mukaan lukien johdon rooli näissä prosesseissa; ja
 - c) hallinto-, johto- ja valvontaelinten omasta tai niiden käytössä olevasta **kestävyyseikkoihin** liittyvästä asiantuntemuksesta ja osaamisesta.
21. Yrityksen on annettava seuraavat tiedot yrityksen hallinto-, johto- ja valvontaelinten kokoonpanosta ja niiden jäsenten monimuotoisuudesta:
- a) liikkeenjohtoon osallistuvien ja muiden jäsenten lukumäärä;
 - b) **työsuhteisten työntekijöiden** ja muiden työntekijöiden edustus;
 - c) yrityksen toimialojen, tuotteiden ja maantieteellisen sijainnin kannalta merkityksellinen kokemus;
 - d) prosenttiosuudet sukupuolen ja muiden yrityksen huomioon ottamien monimuotoisuusnäkökohtien mukaan. Hallituksen sukupuolijakauma¹³ lasketaan naispuolisten ja miespuolisten jäsenten keskimääräisenä suhteena; ja
 - e) **riippumattomien hallituksen jäsenten**¹⁴ prosenttiosuus. Niiden yritysten osalta, joilla on yksiportainen hallintoelin, tämä vastaa toimivaan johtoon kuulumattomien riippumattomien hallituksen jäsenten prosenttiosuutta. Niiden yritysten osalta, joilla on

¹³ Tämä tietovaatimus tukee asetuksen (EU) 2019/2088 soveltamisalaan kuuluvien finanssimarkkinatoimijoiden tietotarpeita, koska se on johdettu Euroopan parlamentin ja neuvoston asetuksen (EU) 2019/2088 täydentämisestä kestävien sijoitusten tiedonantosaäntöjen osalta 6 päivänä huhtikuuta 2022 annetun komission delegoidun asetuksen (EU) 2022/1288 liitteen I taulukossa I olevasta pääasiallisiin haitallisiin vaikutuksiin liittyvästä lisäindikaattorista 13 ("Sukupuolten moninaisuus hallituksessa"). Se tukee myös vertailuarvojen hallinnoijien tietotarpeita, jotta ne voivat julkistaa Euroopan parlamentin ja neuvoston asetuksen (EU) 2016/1011 täydentämisestä 17 päivänä heinäkuuta 2020 annetun komission delegoidun asetuksen (EU) 2020/1816 soveltamisalaan kuuluvat ympäristöön, yhteiskuntaan ja hyvään hallintotapaan liittyvät tekijät (ESG-tekijät) liitteessä II olevassa 1 ja 2 jaksossa olevan indikaattorin "Hallituksen nais- ja miesjäsenten suhdeluku painotettuna keskiarvona" mukaisesti.

¹⁴Tämä tietovaatimus tukee vertailuarvojen hallinnoijien tietotarpeita, jotta ne voivat julkistaa asetuksen (EU) 2020/1816 soveltamisalaan kuuluvat ympäristöön, yhteiskuntaan ja hyvään hallintotapaan liittyvät tekijät (ESG-tekijät) liitteessä II olevassa I jaksossa olevan indikaattorin "Riippumattomien hallituksen jäsenten painotettu keskimääräinen prosenttiosuus" mukaisesti.

- kaksiportainen hallintoelin, se vastaa riippumattomien valvontaelimen jäsenten prosenttiosuutta.
22. Yrityksen on annettava seuraavat tiedot **hallinto-, johto- ja valvontaelinten** tehtävistä ja vastuista:
- vaikutusten, riskien ja mahdollisuuksien** valvonnasta vastaavien **hallinto-, johto- ja valvontaelinten** (kuten hallituksen valiokunnan tai vastaavan) tai tällaisen elimen jäsenten nimet;
 - miten kunkin elimen tai yksilön vastuu vaikutuksista, riskeistä ja mahdollisuuksista on otettu huomioon yrityksen tehtävämäärityksessä, hallituksen toimeksiannoissa ja muissa asiaan liittyvissä **toimintaperiaatteissa**;
 - kuvaus johdon roolista vaikutusten, riskien ja mahdollisuuksien seurantaan, hallintaa ja valvontaa varten käytettävissä hallintoprosesseissa, valvonnassa ja menettelyissä, mukaan lukien:
 - osoitetaanko kyseinen rooli jollekin tietylle johtotason tehtävälle tai komitealle ja miten kyseistä tehtävää tai komiteaa valvotaan;
 - tiedot raportointisuhteista hallinto-, johto- ja valvontaelimille;
 - käytetäänkö vaikutusten, riskien ja mahdollisuuksien hallintaan erityisiä valvontatoimia ja menettelyjä ja jos käytetään, miten ne integroidaan muihin sisäisiin toimintoihin; ja
 - miten hallinto-, johto- ja valvontaelimet ja ylin johto valvovat olennaisiin vaikutuksiin, riskeihin ja mahdollisuuksiin liittyvien tavoitteiden asettamista ja miten ne seuraavat edistymistä tavoitteiden saavuttamisessa.
23. Annettaviin tietoihin on sisällyttävä kuvaus siitä, miten **hallinto-, johto- ja valvontaelimet** päättävät, onko saatavilla tai kehitetäänkö **kestävyyseikkojen** valvontaan asianmukaista osaamista ja asiantuntemusta, mukaan lukien seuraavat:
- kestävyyteen liittyvä asiantuntemus, jota elimillä on suoraan tai välillisesti esimerkiksi asiantuntijoiden tai koulutuksen kautta; ja
 - miten tämä osaaminen ja asiantuntemus liittyvät yrityksen olennaisiin vaikutuksiin, riskeihin ja mahdollisuuksiin.

Tiedonantovaatimus GOV-2 – Yrityksen hallinto-, johto- ja valvontaelimille toimitettavat tiedot ja niiden käsittelemät kestävyysseikat

24. Yrityksen on annettava tiedot siitä, miten hallinto-, johto- ja valvontaelimille tiedotetaan kestävyysseikoista ja miten näitä seikkoja on käsitelty raportointikauden aikana.
25. Tämän tiedonantovaatimuksen tavoitteena on antaa käsitys siitä, miten **hallinto-, johto- ja valvontaelimille** tiedotetaan **kestävyyseikoista** ja mitä tietoja ja seikkoja ne käsittelevät raportointikaudella. Tämän avulla saadaan käsitys myös siitä, ovatko näiden elinten jäsenet saaneet riittävästi tietoa ja pystyivätkö he hoitamaan tehtävänsä.
26. Yrityksen on annettava seuraavat tiedot:
- tieto siitä, kenen toimesta ja kuinka usein **hallinto-, johto- ja valvontaelimet**, mukaan lukien niiden asiaankuuluvat komiteat, saavat tietoa olennaisista **vaikutuksista, riskeistä ja mahdollisuuksista** (ks. tämän standardin Tiedonantovaatimus IRO-1 – *Kuvaus olennaisten vaikutusten, riskien ja mahdollisuuksien tunnistamis- ja arviointiprosesseista*), due diligence -prosessin täytäntöönpanosta sekä niiden käsittelemiseen tarkoitettujen **toimintaperiaatteiden, toimien, mittareiden ja tavoitteiden** tuloksista ja tehokkuudesta;
 - miten **hallinto-, johto- ja valvontaelimet** ottavat huomioon vaikutukset, riskit ja mahdollisuudet valvoessaan yrityksen strategiaa, sen suuria liiketoimia koskevia päätöksiä ja sen riskinhallintaprosessia, mukaan lukien se, ovatko ne ottaneet huomioon

- kyseisiin vaikutuksiin, riskeihin ja mahdollisuuksiin liittyvät kompromissit; ja
- c) luettelo olennaisista vaikutuksista, riskeistä ja mahdollisuuksista, joita hallinto-, johto- ja valvontaelimet tai niiden asiaankuuluvat komiteat ovat käsitelleet raportointikauden aikana.

Tiedonantovaatimus GOV-3 – Kestävyyteen liittyvän suorituskyvyn sisällyttäminen kannustinjärjestelmiin

27. Yrityksen on annettava tiedot kestävyyteen liittyvän suorituskyvyn sisällyttämisestä kannustinjärjestelmiin.
28. Tämän tiedonantovaatimuksen tavoitteena on antaa käsitys siitä, tarjotaanko **kestävyyseikkoihin** liittyvien **hallinto-, johto- ja valvontaelinten** jäsenille kannustinjärjestelmiä.
29. Yrityksen on annettava seuraavat tiedot yrityksen **hallinto-, johto- ja valvontaelinten** jäsenille tarkoitetuista **kestävyyseikkoihin** liittyvistä kannustin- ja palkitsemisjärjestelmistä, jos sellaisia on:
- kuvaus kannustinjärjestelmien keskeisistä ominaisuuksista;
 - arvioidaanko suorituskykyä suhteessa tiettyihin kestävyyteen liittyviin **tavoitteisiin** ja/tai vaikutuksiin, ja jos arvioidaan, mihin niistä;
 - pidetäänkö kestävyyteen liittyviä suorituskyvyn **mittareita** suorituskyvyn vertailuarvoina ja millä tavoin vai sisältyvätkö ne palkitsemisjärjestelmiin;
 - kestävyyteen liittyvistä tavoitteista ja/tai vaikutuksista riippuva muuttuvan palkkion osuus; ja
 - hierarkiataso, jolla yrityksen kannustinjärjestelmien ehdot hyväksytään ja saatetaan ajan tasalle.

Tiedonantovaatimus GOV-4 – Selvitys kestävyyttä koskevasta due diligence -prosessista

30. Yrityksen on annettava katsaus kestävyysselvityksessään annetuista due diligence -prosessia koskevista tiedoista.
31. Tämän tiedonantovaatimuksen tavoitteena on antaa käsitys yrityksen **kestävyyseikkoja** koskevasta due diligence -prosessista.
32. ESRS 1:n 4 luvussa *Due diligence* tarkoitetut due diligence -prosessin keskeiset näkökohdat ja vaiheet liittyvät useisiin ESRS-standardien monialaisiin ja aihekohtaisiin tiedonantovaatimuksiin. Yrityksen on esitettävä kartoitus, jossa selitetään, miten ja missä sen kestävyysselvityksessä otetaan huomioon sen soveltamat due diligence -prosessin keskeiset näkökohdat ja vaiheet, jotta voidaan kuvata yrityksen tosiasialliset due diligence -käytännöt¹⁵.
33. Tässä tiedonantovaatimuksessa ei määrätä erityisiä toimintatapoja koskevia vaatimuksia due diligence -toimien osalta, eikä sillä laajenneta tai muuteta **hallinto-, johto- ja valvontaelinten** roolia sellaisena kuin se on annettu muussa lainsäädännössä.

Tiedonantovaatimus GOV-5 – Riskienhallinta ja sisäinen valvonta kestävyysraportoinnin osalta

¹⁵ Tämä tietovaatimus tukee asetuksen (EU) 2019/2088 soveltamisalaan kuuluvien finanssimarkkinatoimijoiden tietotarpeita, koska se on johdettu kestävien sijoitusten tiedonantosääntöjä koskevan komission delegoidun asetuksen (EU) 2022/1288 liitteen I taulukossa III olevasta pääasiallisiin haitallisiin vaikutuksiin liittyvästä lisäindikaattorista 10 ("Asianmukaisen huolellisuuden puute").

34. **Yrityksen on annettava tiedot riskienhallintajärjestelmänsä ja sisäisen valvontajärjestelmänsä pääpiirteistä kestävyysraportointiprosessin osalta.**
35. Tämän tiedonantovaatimuksen tavoitteena on antaa käsitys yrityksen kestävyysraportointiin liittyvistä riskienhallinta- ja sisäisen valvonnan prosesseista.
36. Yrityksen on annettava seuraavat tiedot:
- kestävyysraportointiin liittyvien riskienhallinta- ja sisäisen valvonnan prosessien ja järjestelmien soveltamisala, keskeiset ominaisuudet ja osatekijät;
 - käytössä oleva riskinarviointimalli, mukaan lukien riskien priorisointimenetelmä;
 - tärkeimmät tunnistetut riskit ja strategiat niiden lieventämiseksi, mukaan lukien niihin liittyvät valvontatoimet;
 - kuvaus siitä, miten yritys sisällyttää riskinarviointinsa ja sisäisen valvontansa havainnot kestävyysraportointiprosessin osalta asiaankuuluviin sisäisiin toimintoihin ja prosesseihin; ja
 - kuvaus d alakohdassa tarkoitettujen havaintojen säännöllisestä raportoinnista **hallinto-, johto- ja valvontaelimille**.

3. Strategia

37. Tässä luvussa asetetaan tiedonantovaatimukset, joiden avulla saadaan käsitys
- yrityksen strategian osatekijöistä, jotka liittyvät tai vaikuttavat **kestävyyseikkoihin**, yrityksen **liiketoimintamalliin** ja **arvoketjuun**;
 - siitä, miten yrityksen **sidosryhmien** edut ja näkemykset otetaan huomioon yrityksen strategiassa ja liiketoimintamallissa; ja
 - yrityksen olennaisista **vaikutuksista**, **riskeistä** ja **mahdollisuuksista** tekemän arvioinnin tuloksista, mukaan lukien siitä, miten ne otetaan huomioon yrityksen strategiassa ja liiketoimintamallissa.

Tiedonantovaatimus SBM-1 – Strategia, liiketoimintamalli ja arvoketju

38. **Yrityksen on annettava tiedot strategiansa osatekijöistä, jotka liittyvät tai vaikuttavat kestävyysseikkoihin, yrityksen liiketoimintamalliin ja arvoketjuun.**
39. Tämän tiedonantovaatimuksen tavoitteena on kuvata yrityksen yleisen strategian keskeiset osatekijät, jotka liittyvät tai vaikuttavat **kestävyyseikkoihin**, sekä yrityksen **liiketoimintamallin** ja **arvoketjun** keskeiset osatekijät, jotta saadaan käsitys yrityksen altistumisesta **vaikutuksille**, **riskeille** ja **mahdollisuuksille** sekä siitä, mistä nämä ovat peräisin.
40. Yrityksen on annettava seuraavat tiedot yleisen strategiansa keskeisistä osatekijöistä, jotka liittyvät tai vaikuttavat **kestävyyseikkoihin**:
- kuvaus seuraavista:
 - merkittävät tuote- ja/tai palveluryhmät, mukaan lukien raportointikaudella tapahtuneet muutokset (uudet/poistettut tuotteet ja/tai palvelut);
 - merkittävät markkinat ja/tai asiakasryhmät, mukaan lukien raportointikaudella tapahtuneet muutokset (uudet/poistettut markkinat ja/tai asiakasryhmät);
 - työsuhteisten työntekijöiden** määrä maantieteellisten alueiden mukaan; ja
 - tarvittaessa, ja jos se on olennaista, tietyillä markkinoilla kielletyt materiaalit, tuotteet ja palvelut;
 - sen tilinpäätökseen sisältyvien kokonaistulojen jakautuminen merkittävien ESRS-alojen

mukaan. Kun yritys käyttää tilinpäätöksessään segmenttiraportointia IFRS 8:n *Toimintasegmentit* mukaisesti, nämä tiedot alan tuloista on mahdollisuuksien mukaan täsmäytettävä IFRS 8:n mukaisten tietojen kanssa;

- c) luettelo muista kuin 40 kohdan b alakohdassa mainituista merkittävistä ESRS-aloista, kuten konsernin sisäisiä tuloja tuottavista toimista, joissa yritys kehittää merkittävää toimintaa tai joissa sillä on tai voi olla yhteys olennaisiin vaikutuksiin. Nämä muut ESRS-alat on yksilöitävä yhdenmukaisesti sen kanssa, miten yritys on ottanut ne huomioon **olennaisuuden** arvioinnissaan, ja sen kanssa, miten se ilmoittaa olennaisia toimialakohtaisia tietoja;
- d) tarvittaessa ilmoitus siitä, että yritys toimii jollakin seuraavista aloista sekä niihin liittyvät tulot:
 - i. **fossiiliset polttoaineet**¹⁶ (hiili, öljy ja kaasu) (eli se saa tuloja Euroopan parlamentin ja neuvoston asetuksen (EU) 2018/1999¹⁷ 2 artiklan 62 alakohdassa määriteltyjen fossiilisten polttoaineiden etsinnästä, louhinnasta, tuotannosta, käsittelystä, varastoinnista, jalostuksesta tai jakelusta, myös siirrosta, varastoinnista ja kaupasta), mukaan lukien hiilestä, öljystä ja kaasusta saatavien tulojen erittely sekä fossiiliseen kaasuun liittyvistä luokitusjärjestelmän mukaisista taloudellisista toiminnoista saatavat tulot, kuten komission delegoidun asetuksen 2021/2178¹⁸ 8 artiklan 7 kohdan a alakohdassa edellytetään;
 - ii. kemikaalien tuotanto¹⁹, eli sen toiminta lukeutuu asetuksen (EY) N:o 1893/2006 liitteessä I tarkoitettuun kaksinumerotasoon 20.2;
 - iii. kiistanalaiset aseet²⁰ (jalkaväkimiinat, tytärammukset, kemialliset aseet ja biologiset aseet); ja/tai
 - iv. tupakan viljely ja tuotanto²¹;
- e) sen merkittäviä tuote- ja palveluryhmiä, asiakasluokkia, maantieteellisiä alueita ja suhteita **sidosryhmiin** koskevat kestävyteen liittyvät tavoitteet;
- f) arvio sen nykyisistä merkittävistä tuotteista ja/tai palveluista sekä merkittävistä markkinoista ja asiakasryhmistä suhteessa sen kestävyteen liittyviin tavoitteisiin; ja
- g) yrityksen strategian osat, jotka liittyvät tai vaikuttavat kestävyysseikkoihin, mukaan lukien tärkeimmät edessä olevat haasteet, kriittiset käyttöön otettavat ratkaisut tai toteutettavat hankkeet, jos niillä on merkitystä kestävyysraportoinnin kannalta.

¹⁶ Tämä tietovaatimus tukee asetuksen (EU) 2019/2088 soveltamisalaan kuuluvien finanssimarkkinatoimijoiden tietotarpeita, koska se on johdettu kestävien sijoitusten tiedonantosaäntöjä koskevan komission delegoidun asetuksen (EU) 2022/1288 liitteen I taulukossa I olevasta pääasiallisiin haitallisiin vaikutuksiin liittyvästä lisäindikaattorista 4 ("Fossiilisten polttoaineiden alalla toimiviin yrityksiin liittyvä vastuu").

¹⁷ Euroopan parlamentin ja neuvoston asetus (EU) 2018/1999, annettu 11 päivänä joulukuuta 2018, energiaunionin ja ilmastotoimien hallinnosta, Euroopan parlamentin ja neuvoston asetusten (EY) N:o 663/2009 ja (EY) N:o 715/2009, Euroopan parlamentin ja neuvoston direktiivien 94/22/EY, 98/70/EY, 2009/31/EY, 2009/73/EY, 2010/31/EU, 2012/27/EU ja 2013/30/EU, neuvoston direktiivien 2009/119/EY ja (EU) 2015/652 muuttamisesta sekä Euroopan parlamentin ja neuvoston asetuksen (EU) N:o 525/2013 kumoamisesta (EUVL L 328, 21.12.2018, s. 1).

¹⁸ Komission delegoitu asetus (EU) 2021/2178, annettu 6 päivänä heinäkuuta 2021, Euroopan parlamentin ja neuvoston asetuksen (EU) 2020/852 täydentämisestä täsmentämällä niiden tietojen sisältö ja esitystapa, jotka direktiivin 2013/34/EU 19 a tai 29 a artiklan soveltamisalaan kuuluvien yritysten on annettava ympäristön kannalta kestävästä taloudellisista toiminnoista, sekä kyseisen tiedonantovelvollisuuden noudattamiseksi käytettävä menetelmä (EUVL L 443, 10.12.2021, s. 9).

¹⁹ Tämä tietovaatimus tukee asetuksen (EU) 2019/2088 soveltamisalaan kuuluvien finanssimarkkinatoimijoiden tietotarpeita, koska se on johdettu kestävien sijoitusten tiedonantosaäntöjä koskevan komission delegoidun asetuksen (EU) 2022/1288 liitteen I taulukossa II olevasta pääasiallisiin haitallisiin vaikutuksiin liittyvästä lisäindikaattorista 9 ("Sijoitukset kemikaaleja tuottaviin yrityksiin").

²⁰ Tämä tietovaatimus tukee asetuksen (EU) 2019/2088 soveltamisalaan kuuluvien finanssimarkkinatoimijoiden tietotarpeita, koska se on johdettu kestävien sijoitusten tiedonantosaäntöjä koskevan komission delegoidun asetuksen (EU) 2022/1288 liitteen I taulukossa I olevasta pääasiallisiin haitallisiin vaikutuksiin liittyvästä lisäindikaattorista 14 ("Altistuminen kiistanalaisiin aseisiin (jalkaväkimiinat, tytärammukset, kemialliset aseet ja biologiset aseet) liittyvälle riskille").

²¹ Tämä tietovaatimus tukee vertailuarvojen hallinnoijien tarpeita julkistaa asetuksen (EU) 2020/1818 soveltamisalaan kuuluvat ympäristöön, yhteiskuntaan ja hyvään hallintotapaan liittyvät tekijät (ESG-tekijät) 12 artiklan 1 kohdan b alakohdan mukaisesti.

41. Jos yritys on sijoittautunut EU:n jäsenvaltioon, joka sallii vapautuksen direktiivin 2013/34/EU²² 18 artiklan 1 kohdan a alakohdassa tarkoitettujen tietojen esittämisestä, ja jos yritys on käyttänyt kyseistä vapautusta, se voi jättää huomiotta 40 kohdan b alakohdassa edellytetyn tulojen erittelyn merkittävien ESRS-alojen mukaan. Tässä tapauksessa yrityksen on kuitenkin annettava luettelo ESRS-aloista, jotka ovat yrityksen kannalta merkittäviä.
42. Yrityksen on annettava kuvaus **liiketoimintamallistaan** ja **arvoketjustaan**, mukaan lukien
- sen tuotantopanokset ja niiden keräämiseen, kehittämiseen ja turvaamiseen liittyvät toimintatavat;
 - sen tuotokset ja tulokset asiakkaille, sijoittajille ja muille **sidosryhmille** koituvien nykyisten ja odotettujen hyötyjen muodossa; ja
 - yrityksen **arvoketjun** alku- ja loppupään pääpiirteet ja yrityksen asema sen arvoketjussa, mukaan lukien kuvaus tärkeimmistä liike-elämän toimijoista (kuten keskeisistä **toimittajista**, asiakkaista, jakelukanavista ja **loppukäyttäjistä**) ja niiden suhde yritykseen. Jos yrityksellä on useita arvoketjuja, annettavien tietojen on katettava keskeiset arvoketjut.

Tiedonantovaatimus SBM-2 – Sidosryhmien edut ja näkemykset

43. Yrityksen on annettava tiedot siitä, miten sen sidosryhmien edut ja näkemykset otetaan huomioon yrityksen strategiassa ja liiketoimintamallissa.
44. Tämän tiedonantovaatimuksen tavoitteena on antaa käsitys siitä, miten **sidosryhmien** edut ja näkemykset vaikuttavat yrityksen strategiaan ja **liiketoimintamalliin**.
45. Yrityksen on esitettävä tiivistetty kuvaus seuraavista:
- sidosryhmävuorovaikutus, mukaan lukien
 - yrityksen keskeiset **sidosryhmät**;
 - käydäänkö vuorovaikutusta sidosryhmien kanssa ja jos käydään, minkä sidosryhmien kanssa;
 - miten se on järjestetty;
 - sen tarkoitus; ja
 - miten yritys ottaa sen tulokset huomioon;
 - yrityksen käsitys yrityksen strategiaan ja **liiketoimintamalliin** liittyvistä keskeisten **sidosryhmien** eduista ja näkemyksistä, siltä osin kuin ne on analysoitu yrityksen due diligence -prosessin ja/tai **olennaisuuden** arviointiprosessin aikana (ks. tämän standardin tiedonantovaatimus IRO-1);
 - tapauksen mukaan muutokset sen strategiaan ja/tai liiketoimintamalliin, mukaan lukien:
 - miten yritys on muuttanut tai ennakoii muuttavansa strategiaansa ja/tai liiketoimintamalliaan ottaakseen huomioon sidosryhmiensä edut ja näkemykset;
 - mahdolliset suunnitellut jatkotoimet ja niiden toteutuksen aikataulu; ja
 - muuttavatko nämä toimet todennäköisesti suhteita sidosryhmiin ja niiden näkemyksiä; ja
 - tiedotetaanko **hallinto-, johto- ja valvontaelimille** vaikutusten kohteena olevien **sidosryhmien** näkemyksistä ja eduista yrityksen kestäväyyteen liittyvien vaikutusten osalta ja miten.

²² Direktiivin 2013/34/EU 18 artiklan 1 kohdan a alakohta: "liikevaihdon erittely toimialoittain ja maantieteellisten markkinoiden mukaan, jos kyseiset toimialat ja markkinat eroavat merkittävästi toisistaan ottaen huomioon tuotteiden myynnin ja palvelujen tarjoamisen järjestäminen; ja".

Tiedonantovaatimus SBM-3 – Olennaiset vaikutukset, riskit ja mahdollisuudet sekä niiden vuorovaikutus strategian ja liiketoimintamallin kanssa

46. Yrityksen on annettava tiedot olennaisista vaikutuksistaan, riskeistään ja mahdollisuuksistaan sekä siitä, miten ne ovat vuorovaikutuksessa sen strategian ja liiketoimintamallin kanssa.
47. Tämän tiedonantovaatimuksen tavoitteena on antaa käsitys yrityksen olennaisuuden arvioinnin tuloksena saaduista olennaisista **vaikutuksista**, **riskeistä** ja **mahdollisuuksista** sekä siitä, miten ne aiheutuvat yrityksen strategiasta ja **liiketoimintamallista**, myös sen resurssien kohdentamisesta, ja miten ne johtavat näiden mukauttamiseen. Tiedot, jotka on annettava yrityksen olennaisten vaikutusten, riskien ja mahdollisuuksien hallinnasta, esitetään aihekohtaisissa ESRS-standardeissa ja alakohtaisissa standardeissa, joita on sovellettava yhdessä tässä standardissa vahvistettujen **toimintaperiaatteita**, **toimia** ja **tavoitteita** koskevien vähimmäistiedonantovaatimusten kanssa.
48. Yrityksen on annettava seuraavat tiedot:
- a) lyhyt kuvaus sen olennaisuuden arvioinnin tuloksena saaduista olennaisista **vaikutuksista**, **riskeistä** ja **mahdollisuuksista** (ks. tämän standardin tiedonantovaatimus IRO-1), mukaan lukien kuvaus siitä, mihin sen **liiketoimintamallissa**, sen omassa toiminnassa ja sen **arvoketjun** alku- ja loppupäässä nämä olennaiset vaikutukset, riskit ja mahdollisuudet keskittyvät;
 - b) sen olennaisten vaikutusten, riskien ja mahdollisuuksien nykyiset ja ennakoituvat vaikutukset sen liiketoimintamalliin, arvoketjuun, strategiaan ja päätöksentekoon sekä se, miten se on reagoinut tai aikoo reagoida näihin vaikutuksiin, mukaan lukien mahdolliset muutokset, joita se on tehnyt tai aikoo tehdä strategiaansa tai liiketoimintamalliinsa osana **toimia**, joilla se käsittelee tiettyjä olennaisia vaikutuksia tai riskejä tai pyrkii hyödyntämään tiettyjä olennaisia mahdollisuuksia;
 - c) yrityksen olennaisten **vaikutusten** osalta:
 - i. miten yrityksen olennaiset kielteiset ja myönteiset vaikutukset vaikuttavat (tai mahdollisten vaikutusten tapauksessa todennäköisesti vaikuttavat) ihmisiin tai ympäristöön;
 - ii. ovatko vaikutukset peräisin yrityksen strategiasta ja liiketoimintamallista tai liittyvätkö vaikutukset niihin ja jos liittyvät, miten;
 - iii. vaikutusten kohtuudella odotettavissa oleva aikahorisontti; ja
 - iv. se, onko yritys osallisena olennaisissa vaikutuksissa toimintansa kautta vai **liikesuhteidensa** vuoksi, ja kuvaus kyseisen toiminnan tai kyseisten liikesuhteiden luonteesta;
 - d) yrityksen olennaisten riskien ja mahdollisuuksien **raportointikauden taloudelliset vaikutukset** sen taloudelliseen asemaan, taloudelliseen tulokseen ja kassavirtoihin sekä olennaiset riskit ja mahdollisuudet, joihin liittyy merkittävä riski siitä, että asiaan liittyvissä tilinpäätöksissä ilmoitettuihin omaisuuserien ja velkojen kirjanpitoarvoihin tehdään seuraavan tilikauden aikana olennainen oikaisu;
 - e) yrityksen olennaisten riskien ja mahdollisuuksien **ennakoituvat taloudelliset vaikutukset** sen taloudelliseen asemaan, taloudelliseen tulokseen ja kassavirtoihin lyhyellä, keskipitkällä ja pitkällä aikavälillä, mukaan lukien kyseisten vaikutusten kohtuudella odotettavissa olevat aikahorisontit. Tähän on sisällyttävä tiedot siitä, miten yritys odottaa taloudellisen asemansa, taloudellisen tuloksensa ja kassavirtojensa muuttuvan lyhyellä, keskipitkällä ja pitkällä aikavälillä, kun otetaan huomioon sen riskien ja mahdollisuuksien hallintastrategia, ja ottaen huomioon seuraavat:
 - i. sen sijoitus- ja luovutus suunnitelmat (esimerkiksi investoinnit, suuret hankinnat ja luovutukset, yhteisyritykset, liiketoiminnan muutos, innovointi, uudet liiketoiminta-

alueet ja omaisuuserien käytöstä poistamiset), mukaan lukien suunnitelmat, joihin yritys ei ole sopimusperusteisesti sitoutunut; ja

- ii. sen suunnittelemat rahoituslähteet strategian täytäntöönpanoa varten;
 - f) tiedot yrityksen strategian ja liiketoimintamallin resilienssistä siltä osin kuin on kyse sen kyvystä käsitellä yrityksen olennaisia vaikutuksia ja riskejä ja hyödyntää olennaisia mahdollisuuksia. Yrityksen on annettava tiedot resilienssiä koskevasta laadullisesta ja tarvittaessa määrällisestä analyysistä, mukaan lukien siitä, miten analyysi tehtiin ja mitä ESRS 1:ssä määritettyjä aikahorisontteja sovellettiin (ks. ESRS 1:n 6 luku *Aikahorisontit*). Kun yritys antaa määrällisiä tietoja, se voi ilmoittaa yksittäiset määrät tai vaihteluvälit;
 - g) olennaisissa vaikutuksissa, riskeissä ja mahdollisuuksissa tapahtuneet muutokset edelliseen raportointikauteen verrattuna; ja
 - h) erittely niistä vaikutuksista, riskeistä ja mahdollisuuksista, jotka kuuluvat ESRS-tiedonantovaatimusten piiriin, ja niistä vaikutuksista, riskeistä ja mahdollisuuksista, jotka yritys kattaa käyttämällä muita yhteisökohtaisia tiedonantovaatimuksia.
49. Yritys voi antaa 46 kohdassa vaaditut kuvailevat tiedot vastaavien aihekohtaisten ESRS-standardien tietojen yhteydessä. Tässä tapauksessa sen on yhä esitettävä ESRS 2:n tämän luvun mukaisesti annettavien tietojen ohella selvitys olennaisista **vaikutuksistaan, riskeistään ja mahdollisuuksistaan**.

4. Vaikutusten, riskien ja mahdollisuuksien hallinta

4.1 Olennaisuuden arviointiprosessista annettavat tiedot

50. Tässä luvussa asetetaan tiedonantovaatimukset, joiden avulla saadaan käsitys
- a) olennaisten **vaikutusten, riskien ja mahdollisuuksien** tunnistamisprosessista; ja
 - b) tiedoista, jotka yritys on sisällyttänyt **kestävyyselvitykseensä olennaisuuden** arvioinnin tuloksena.

Tiedonantovaatimus IRO-1 – Kuvaus olennaisten vaikutusten, riskien ja mahdollisuuksien tunnistamis- ja arviointiprosesseista

51. Yrityksen on annettava tiedot prosessista, jota se käyttää vaikutustensa, riskiensä ja mahdollisuuksiensa tunnistamiseen ja sen arvioimiseen, mitkä niistä ovat olennaisia.
52. Tämän tiedonantovaatimuksen tavoitteena on antaa käsitys prosessista, jonka avulla yritys tunnistaa **vaikutukset, riskit ja mahdollisuudet** ja arvioi niiden **olennaisuutta**. Tätä käytetään perustana yrityksen **kestävyyselvityksessä** esitettävien tietojen määrittämiselle (ks. ESRS 1:n 3 luku ja siihen liittyvät soveltamisvaatimukset, joissa vahvistetaan kaksinkertaisen olennaisuuden periaatteen pohjalta tehtävää olennaisten vaikutusten, riskien ja mahdollisuuksien tunnistamis- ja arviointiprosessia koskevat vaatimukset ja periaatteet).
53. Yrityksen on annettava seuraavat tiedot:
- a) kuvaus kuvatussa prosessissa käytetyistä menetelmistä ja oletuksista;
 - b) yleiskatsaus prosessista, jolla tunnistetaan, arvioidaan, priorisoidaan ja seurataan yrityksen mahdollisia ja todellisia **vaikutuksia** ihmisiin ja ympäristöön yrityksen due diligence -prosessin pohjalta, mukaan lukien selvitys siitä kattaako prosessi seuraavat seikat ja jos kattaa, niin miten:
 - i. keskittyminen tiettyihin toimiin, liikesuhteisiin, maantieteellisiin alueisiin tai muihin tekijöihin, jotka lisäävät haittavaikutusten riskiä;
 - ii. sellaisten vaikutusten huomioon ottaminen, joihin yritys osallistuu oman toimintansa tai liikesuhteidensa kautta;
 - iii. asianomaisten **sidosryhmien** kuuleminen sen ymmärtämiseksi, miten vaikutukset kohdistuvat niihin, sekä ulkopuolisten asiantuntijoiden kuuleminen;

- iv. kielteisten vaikutusten asettaminen tärkeysjärjestykseen niiden suhteellisen vakavuuden ja todennäköisyyden perusteella (ks. ESRS 1:n 3.4 kohta *Vaikutuksen olennaisuus*) ja tapauksen mukaan myönteisten vaikutusten asettaminen tärkeysjärjestykseen niiden suhteellisen laajuuden ja todennäköisyyden perusteella, ja sen määrittäminen, mitkä kestävyysseikat ovat olennaisia raportoinnin kannalta, mukaan lukien laadulliset tai määrälliset kynnyksarvot ja muut ESRS 1:n 3.4 kohdassa *Vaikutuksen olennaisuus* määrätyt kriteerit;
- c) yleiskatsaus prosessista, jolla tunnistetaan, arvioidaan, priorisoidaan ja seurataan **riskejä** ja **mahdollisuuksia**, joilla on tai voi olla **taloudellisia vaikutuksia**. Annettaviin tietoihin on sisällyttävä
 - i. miten yritys on ottanut huomioon vaikutustensa ja riippuvuuksiensa yhteydet riskeihin ja mahdollisuuksiin, joita näistä vaikutuksista ja riippuvuuksista voi aiheutua;
 - ii. miten yritys arvioi tunnistettujen riskien ja mahdollisuuksien todennäköisyyttä, laajuutta ja luonnetta (kuten ESRS 1:n 3.3 kohdan *Taloudellinen olennaisuus* mukaiset laadulliset tai määrälliset kynnyksarvot ja muut kriteerit)
 - iii. miten yritys priorisoi kestävyteen liittyvät riskit suhteessa muuntuyppisiin riskeihin, mukaan lukien riskinarviointivälineiden käyttö;
- d) kuvaus päätöksentekoprosessista ja siihen liittyvistä sisäisen valvonnan menettelyistä;
- e) missä määrin ja miten vaikutusten ja riskien tunnistamis-, arviointi- ja hallintaprosessi sisällytetään yrityksen yleiseen riskinhallintaprosessiin ja miten sitä käytetään yrityksen yleisen riskiprofiilin ja riskinhallintaprosessien arviointiin;
- f) missä määrin ja miten mahdollisuuksien tunnistamis-, arviointi- ja hallintaprosessi sisällytetään yrityksen yleiseen johtamisprosessiin;
- g) sen käyttämät syöttöparametrit (esimerkiksi tietolähteet, katettujen toimien laajuus ja oletuksissa käytetty yksityiskohtaisuus); ja
- h) onko prosessi muuttunut ja miten se on muuttunut edelliseen raportointikautteen verrattuna, jos prosessia muutettiin viimeisen kerran, ja tulevat **olennaisuuden** arvioinnin tarkistuspäivät.

Tiedonantovaatimus IRO-2 – Yrityksen kestävyyselvityksissä huomioon otetut ESRS-standardien tiedonantovaatimukset

- 54. Yrityksen on raportoitava tiedonantovaatimuksista, joita se on noudattanut kestävyyselvityksissään.
- 55. Tämän tiedonantovaatimuksen tavoitteena on antaa käsitys yrityksen kestävyyselvitykseen sisällytetyistä tiedonantovaatimuksista sekä aiheista, jotka on **olennaisuuden** arvioinnin perusteella jätetty pois epäolennaisina.
- 56. Yrityksen on annettava luettelo tiedonantovaatimuksista, joita se on noudattanut laatiessaan **kestävyyselvitystä olennaisuuden** arvioinnin perusteella (ks. ESRS 1, luku 3), mukaan lukien kestävyyselvityksen sivunumerot ja/tai kohdat, joissa kukin asiaan liittyvä tieto sijaitsee. Tämä voidaan esittää sisältöindeksinä. Yrityksen on myös laadittava kaikista tämän standardin lisäyksessä B luetelluista muuhun EU:n lainsäädäntöön perustuvista tietopisteistä taulukko, josta käy ilmi, mistä kestävyyselvityksen kohdasta ne löytyvät. Yrityksen on sisällytettävä taulukkoon myös ne tietopisteet, jotka se on arvioinut epäolennaisiksi, ja merkittävä niiden kohdalle taulukkoon ”epäolennainen” standardin ESRS 1 35 kohdan mukaisesti.
- 57. Jos yritys katsoo, ettei ilmastonmuutos ole olennainen, ja jättää näin ollen huomiotta kaikki tiedonantovaatimukset standardissa ESRS E1 *Ilmastonmuutos*, sen on annettava yksityiskohtainen selvitys päätelmistä, joita se on tehnyt ilmastonmuutosta koskevassa **olennaisuuden** arvioinnissaan (ks. ESRS 2 IRO-2 *Yrityksen kestävyyselvityksissä huomioon otetut ESRS-standardien tiedonantovaatimukset*), mukaan lukien ennakoiva analyysi tekijöistä, joiden perusteella yritys voisi tulevaisuudessa katsoa, että ilmastonmuutos on olennainen.

58. Jos yritys katsoo, että jokin muu aihe kuin ilmastonmuutos ei ole olennainen, ja jättää näin ollen huomiotta kaikki kyseiseen aiheeseen liittyvän ESRS-standardin tiedonantovaatimukset, se voi antaa lyhyen selvityksen kyseistä aihetta koskevan **olennaisuuden** arviointinsa päätelmistä.
59. Yrityksen on annettava selvitys siitä, miten se on määritellyt olennaiset tiedot, jotka sen on annettava olennaisiksi arvioimiensa **vaikutusten, riskien ja mahdollisuuksien** osalta, mukaan lukien kynnysarvojen käyttö ja/tai se, miten se on pannut täytäntöön perusteet, jotka on esitetty standardin ESRS 1 3.2 jaksossa *Olennaisuusseikat ja tietojen olennaisuus*.

4.2 Toimintaperiaatteita ja toimia koskevat vähimmäistiedonantovaatimukset

60. Tässä jaksossa esitetään **vähimmäistiedonantovaatimukset**, kun yritys antaa tietoja **toimintaperiaatteistaan** ja **toimistaan**, joiden tarkoituksena on ehkäistä, lieventää ja korjata tosiasiallisia ja mahdollisia olennaisia **vaikutuksia**, puuttua olennaisiin **riskeihin** ja/tai hyödyntää olennaisia **mahdollisuuksia** (kokonaisuutena ”olennaisten **kestävyyseikkojen** hallitseminen”). Niitä on sovellettava yhdessä asiaankuuluvassa aihe- ja alakohtaisessa ESRS-standardissa esitettyjen tiedonanto- ja soveltamisvaatimusten kanssa. Niitä on sovellettava myös silloin, kun yritys antaa yhteisökohtaisia tietoja.
61. Tiedot on annettava asiaa koskevassa ESRS-standardissa edellytettyjen tietojen yhteydessä. Jos tietyllä **toimintaperiaatteella** tai samoilla **toimilla** puututaan useisiin toisiinsa liittyviin **kestävyyseikkoihin**, yritys voi antaa vaaditut tiedot yhden aihekohtaisen ESRS-standardin mukaisessa selvityksessään ja viitata niihin muiden aihekohtaisten ESRS-standardien mukaisissa selvityksissään.
62. Jos yritys ei voi antaa tietyssä ESRS-standardissa vaadittuja tietoja **toimintaperiaatteista** ja **toimista**, koska se ei ole ottanut käyttöön kyseiseen **kestävyyseikkaan** liittyviä toimintaperiaatteita ja/tai toimia, sen on ilmoitettava tästä ja perusteltava, miksi toimintaperiaatteita ja/tai toimia ei ole otettu käyttöön. Yritys voi ilmoittaa määräajan, johon mennessä se aikoo ottaa ne käyttöön.

Vähimmäistiedonantovaatimus – Toimintaperiaatteet MD-P – Olennaisten kestävyyseikkojen hallitsemiseksi vahvistetut toimintaperiaatteet

63. Yrityksen on noudatettava tässä säännöksessä määriteltyjä **vähimmäistiedonantovaatimuksia**, kun se antaa tietoja **toimintaperiaatteista**, jotka se on ottanut käyttöön kunkin olennaiseksi määritellyn **kestävyyseikan** osalta.
64. Tämän **vähimmäistiedonantovaatimuksen** tavoitteena on antaa käsitys **toimintaperiaatteista**, jotka yrityksellä on käytössä, jotta se voi ehkäistä, lieventää ja korjata tosiasiallisia ja mahdollisia **vaikutuksia**, puuttua **riskeihin** ja hyödyntää **mahdollisuuksia**.
65. Yrityksen on annettava tiedot **toimintaperiaatteista**, jotka on otettu käyttöön olennaisten **kestävyyseikkojen** hallitsemiseksi. Annettaviin tietoihin on sisällettävä seuraavat tiedot:
- kuvaus **toimintaperiaatteen** keskeisestä sisällöstä, mukaan lukien sen yleiset tavoitteet, mihin olennaisiin **vaikutuksiin, riskeihin** tai **mahdollisuuksiin** se liittyy, sekä seurantaprosessi;
 - kuvaus toimintaperiaatteen soveltamisalasta, eli mitkä toiminnot, **arvoketjun** alku- ja/tai loppupään vaiheet, maantieteelliset alueet ja tarvittaessa vaikutusten kohteena olevat **sidosryhmät** se kattaa, tai mitkä näistä eivät kuulu sen soveltamisalaan;
 - yrityksen organisaation ylin taso, joka on vastuussa toimintaperiaatteen toteuttamisesta;
 - tarvittaessa viittaus kolmansien osapuolen standardeihin tai aloitteisiin, joita yritys sitoutuu noudattamaan toimintaperiaatteen toteuttamisen yhteydessä;
 - tarvittaessa kuvaus siitä, miten keskeisten **sidosryhmien** edut on otettu huomioon toimintaperiaatetta laadittaessa; ja
 - tarvittaessa tieto siitä, asettaako yritys toimintaperiaatteen niiden sidosryhmien saataville, joihin mahdollisesti kohdistuu vaikutuksia tai joiden on autettava sen toteuttamisessa, ja

miten.

Vähimmäistiedonantovaatimus – Toimet MDR-A – Olennaisiin kestävyysseikkoihin liittyvät toimet ja resurssit

66. Yrityksen on noudatettava tämän säännöksen tiedonantovaatimuksia, kun se kuvailee **toimia**, joiden avulla se hallitsee kutakin olennaista **kestävyysseikkaa**, mukaan lukien toimintasuunnitelmat ja kohdennetut ja/tai suunnitellut resurssit.
67. Tämän **vähimmäistiedonantovaatimuksen** tavoitteena on antaa käsitys keskeisistä **toimista**, joita yritys on toteuttanut ja/tai suunnittelee toteuttavansa ehkäistäkseen, lieventääkseen ja **korjatakseen** tosiasiallisia ja mahdollisia **vaikutuksia**, hallitakseen **riskejä** ja **mahdollisuuksia** sekä tapauksen mukaan saavuttaakseen kyseisiin toimiin liittyvien **toimintaperiaatteiden** päämääriä ja **tavoitteita**.
68. Jos tietyn **toimintaperiaatteen** toteuttaminen edellyttää **toimia** tai kattavaa toimintasuunnitelmaa sen tavoitteiden saavuttamiseksi, tai jos toimia toteutetaan ilman erityistä toimintaperiaatetta, yrityksen on annettava seuraavat tiedot:
- luettelo raportointivuonna toteutetuista ja tulevaisuudessa suunnitelluista keskeisistä toimista, niiden odotetuista tuloksista ja tarvittaessa siitä, miten niiden toteuttaminen edistää toimintaperiaatteiden päämäärien ja **tavoitteiden** saavuttamista;
 - keskeisten toimien soveltamisala (eli mitkä toiminnot, **arvoketjun** alku- ja/tai loppupään vaiheet, maantieteelliset alueet ja tarvittaessa vaikutusten kohteena olevat **sidosryhmät** se kattaa);
 - aikahorisontit, joiden kuluessa yritys aikoo toteuttaa kunkin keskeisen toimen;
 - tarvittaessa keskeiset toimet (ja niiden tulokset), joilla on tarjottu yksin tai yhteistyössä tai tuettu **korjaavia** toimenpiteitä niille, joille tosiasialliset olennaiset vaikutukset ovat aiheuttaneet vahinkoa;
 - tarvittaessa määrälliset ja laadulliset tiedot aiemmillä kausilla ilmoitettujen toimien tai toimintasuunnitelmien edistymisestä.
69. Jos toimintasuunnitelman toteutus edellyttää merkittäviä toimintamenoja (OpEx) ja/tai pääomamenoja (CapEx), yrityksen on
- kuvattava toimintasuunnitelmaan kohdennettujen nykyisten ja tulevien taloudellisten ja muiden resurssien tyyppi, mukaan lukien tarvittaessa kestävien rahoitusvälineiden, kuten vihreiden joukkovelkakirjalainojen, sosiaalivaikutteisten joukkovelkakirjalainojen ja vihreiden lainojen, asiaankuuluvat ehdot, ympäristöön liittyvät tai sosiaaliset tavoitteet sekä se, riippuuko mahdollisuus toteuttaa toimet tai toimintasuunnitelma tietyistä ennakkoehdoista, kuten rahoitustuen myöntämisestä tai julkisen politiikan ja markkinoiden kehityksestä;
 - ilmoitettava nykyisten taloudellisten resurssien määrä ja selitettävä, miten ne liittyvät merkittävimpiin tilinpäätöksissä esitettyihin määriin; ja
 - ilmoitettava tulevien taloudellisten resurssien määrä.

5. Mittarit ja tavoitteet

70. Tässä luvussa esitetään **vähimmäistiedonantovaatimukset**, jotka on otettava huomioon, kun yritys antaa tietoja kuhunkin olennaiseen kestävyysseikkaan liittyvistä **mittareistaan** ja **tavoitteistaan**. Niitä on sovellettava yhdessä asiaankuuluvassa aihekohtaisessa ESRS-standardissa esitettyjen tiedonanto- ja soveltamisvaatimusten kanssa. Niitä on sovellettava myös silloin, kun yritys antaa yhteisökohtaisia tietoja.
71. Tiedot on annettava asiaankuuluvassa aihekohtaisessa ESRS-standardissa edellytettyjen

tietojen yhteydessä.

72. Jos yritys ei voi antaa tietyssä aihekohtaisessa ESRS-standardissa vaadittuja tietoja **tavoitteista**, koska se ei ole asettanut kyseiseen kestävyysseikkaan liittyviä tavoitteita, sen on ilmoitettava tästä ja perusteltava, miksi tavoitteita ei ole asetettu. Yritys voi ilmoittaa määräajan, johon mennessä se aikoo asettaa tavoitteet.

Vähimmäistiedonantovaatimus – Mittarit MDR-M – Olennaisiin kestävyysseikkoihin liittyvät mittarit

73. Yrityksen on noudatettava tämän säännöksen tiedonantovaatimuksia, kun se antaa tietoja **mittareista**, jotka se on ottanut käyttöön kunkin olennaisen **kestävyysseikan** osalta.
74. Tämän **vähimmäistiedonantovaatimuksen** tavoitteena on antaa käsitys **mittareista**, joita yritys käyttää seuratessaan olennaisten **kestävyysseikkojen** hallitsemiseen liittyvien **toimiensa** vaikuttavuutta.
75. Yrityksen on ilmoitettava kaikki **mittarit**, joita se käyttää arvioidessaan toimintansa tuloksia ja vaikuttavuutta suhteessa johonkin olennaiseen **vaikutukseen, riskiin** tai **mahdollisuuteen**.
76. **Mittareista** on ilmoitettava sekä ESRS-standardeissa määritellyt mittarit että yhteisökohtaisesti määritellyt mittarit riippumatta siitä, ovatko ne peräisin muista lähteistä vai yrityksen itsensä kehittämiä.
77. Kunkin **mittarin** osalta yrityksen on
- ilmoitettava menetelmät ja merkittävät taustaoletukset, joihin mittari perustuu, mukaan lukien käytettyjen menetelmien rajoitukset;
 - ilmoitettava, onko jokin muu ulkopuolinen elin kuin varmennuspalvelujen tarjoaja validoinut mittarin mittauksen, ja jos on, mikä elin;
 - nimettävä ja määriteltävä mittari käyttäen tarkoituksenmukaisia, selkeitä ja täsmällisiä nimityksiä ja kuvauksia;
 - käytettävä tilinpäätöksissä käyttämäänsä esittämismuotoa silloin kun mittayksiköksi ilmoitetaan valuutta.

Vähimmäistiedonantovaatimus – Tavoitteet MDR-T – Toimintaperiaatteiden ja toimien vaikuttavuuden seuranta tavoitteiden avulla

78. Yrityksen on noudatettava tämän säännöksen tiedonantovaatimuksia, kun se antaa tietoja **tavoitteista**, joita se on asettanut kunkin olennaisen **kestävyysseikan** osalta.
79. Tämän **vähimmäistiedonantovaatimuksen** tavoitteena on antaa kunkin olennaisen **kestävyysseikan** osalta käsitys seuraavista:
- seuraako yritys olennaisten **vaikutusten, riskien** ja **mahdollisuuksien** hallitsemiseksi toteuttamiensa **toimien** vaikuttavuutta ja miten, mukaan lukien sen tähän käyttämät **mittarit**;
 - mitattavissa olevat aikasidonnaiset ja tulossuuntautuneet **tavoitteet**, jotka yritys on asettanut saavuttaakseen **toimintaperiaatteen** päämäärät, eli millaisia tuloksia ihmisten, ympäristön tai yrityksen kannalta odotetaan liittyen olennaisiin vaikutuksiin, riskeihin ja mahdollisuuksiin;
 - yleinen edistyminen asetettujen tavoitteiden saavuttamisessa ajan mittaan;
 - jos yritys ei ole asettanut mitattavissa olevia aikasidonnaisia ja tulossuuntautuneita tavoitteita, seuraako se silti olennaisten vaikutusten, riskien ja mahdollisuuksien hallitsemiseksi toteuttamiensa toimien vaikuttavuutta ja mittaako se edistymistä **toimintaperiaatteidensa** päämäärien saavuttamisessa, ja miten se siinä tapauksessa seuraa ja/tai mittaa näitä; ja

- e) ovatko **sidosryhmät** osallistuneet tavoitteiden asettamiseen kunkin olennaisen kestävyysseikan osalta, ja miten ne ovat siihen osallistuneet.
80. Yrityksen on annettava tiedot olennaisia **kestävyyseikkoja** koskevista mitattavissa olevista, tulossuuntautuneista ja aikasidonnaisista **tavoitteistaan**, jotka se on asettanut edistymisen arvioimiseksi. Kustakin tavoitteesta on annettava seuraavat tiedot:
- kuvaus tavoitteen suhteesta **toimintaperiaatteiden** päämääriin;
 - määritelty tavoitetaso, joka on saavutettava, mukaan lukien tarvittaessa se, onko tavoite absoluuttinen vai suhteellinen, ja mitä yksikköä sen mittaamisessa käytetään;
 - tavoitteen soveltamisala, mukaan lukien yrityksen toiminta ja/tai tapauksen mukaan sen **arvoketjun** alku- ja/tai loppupää sekä maantieteellinen rajaus;
 - perusarvo ja perusvuosi, josta edistymistä mitataan;
 - ajanjakso, jota tavoite koskee, ja tarvittaessa mahdolliset välitavoitteet;
 - tavoitteiden määrittelyssä käytetyt menetelmät ja merkittävät oletukset, mukaan lukien tarvittaessa valittu **skenaario**, tietolähteet, yhdenmukaisuus kansallisten, EU:n tai kansainvälisten toimintapolitiikan tavoitteiden kanssa sekä se, miten tavoitteissa otetaan huomioon laajempi kestävä kehityksen konteksti ja/tai paikallinen tilanne alueella, johon vaikutukset kohdistuvat;
 - perustuvatko yrityksen ympäristökysymyksiin liittyvät tavoitteet luotettavaan tieteelliseen näyttöön;
 - ovatko **sidosryhmät** osallistuneet tavoitteiden asettamiseen kunkin olennaisen kestävyysseikan osalta, ja miten ne ovat siihen osallistuneet;
 - mahdolliset määritellyn aikahorisontin aikana tehdyt muutokset, joka koskevat tavoitteita ja niitä vastaavia **mittareita** tai niiden perustana olevia mittausten menetelmiä, merkittäviä oletuksia, rajoituksia, lähteitä ja tiedonkeruuprosesseja. Tähän sisältyy selvitys muutosten syistä ja niiden vaikutuksesta vertailukelpoisuuteen (ks. tämän standardin tiedonantovaatimus BP-2 *Tiettyjä olosuhteita koskevat tiedot*); ja
 - tulokset suhteessa ilmoitettuihin tavoitteisiin, mukaan lukien tiedot siitä, miten tavoitetta seurataan ja arvioidaan ja mitä mittareita on käytetty, onko edistyminen linjassa alkuperäisten suunnitelmien kanssa, sekä analyysi suuntauksista tai merkittävistä muutoksista yrityksen tuloksellisuudessa tavoitteen saavuttamisessa.
81. Jos yritys ei ole asettanut mitattavissa olevia tulossuuntautuneita **tavoitteita**:
- se voi antaa tietoja siitä, asetetaanko tällaisia tavoitteita ja millä aikataululla, tai selvittää, miksi se ei aio asettaa tällaisia tavoitteita;
 - sen on ilmoitettava, seuraako se silti **toimintaperiaatteidensa** ja **toimensa** vaikuttavuutta suhteessa olennaisiin kestävyteen liittyviin **vaikutuksiin, riskeihin** ja **mahdollisuuksiin**, ja jos seuraa,
 - mitä prosesseja se käyttää tähän;
 - mikä on sen määritelty tavoitetaso ja mitä laadullisia tai määrällisiä indikaattoreita se käyttää edistymisen arvioimiseen, mukaan lukien perusjakso, josta edistymistä mitataan.

Lisäys A: Soveltamisvaatimukset

Tämä lisäys on erottamaton osa standardia ESRS 2, ja se on yhtä sitova kuin standardin muut osat.

1. Laatumisperusteet

Tiedonantovaatimus BP-1 – Kestävyysselvitysten yleiset laatimisperusteet

- AR 1. Kun yritys kuvailee, missä määrin **kestävyysselvitys** kattaa sen **arvoketjun** alku- ja loppupään (ks. standardin ESRS 1 5.1 jakso *Raportoiva yritys ja arvoketju*), se voi erottaa toisistaan seuraavat:
- missä määrin sen **vaikutusten, riskien** ja **mahdollisuuksien olennaisuuden** arviointi ulottuu sen arvoketjun alku- ja/tai loppupäähän;
 - missä määrin sen **toimintaperiaatteet, toimet** ja **tavoitteet** ulottuvat sen arvoketjuun; ja
 - missä määrin sen antamiin **mittareita** koskeviin tietoihin sisältyy arvoketjun alku- ja/tai loppupäätä koskevia tietoja.

Tiedonantovaatimus BP-2 – Tiettyjä olosuhteita koskevat tiedot

- AR 2. Yritys voi ilmoittaa, tukeutuuko se eurooppalaisessa standardointijärjestelmässä hyväksytyihin eurooppalaisiin standardeihin (ISO/IEC- tai CEN/Cenelec-standardit), ja missä määrin ulkopuolinen varmennuspalvelujen tarjoaja on varmentanut kestävyysraportoinnissa käytettävät tiedot ja prosessit ja todennut niiden vastaavan ISO/IEC- tai CEN/Cenelec-standardia.

2. Hallinto

Tiedonantovaatimus GOV-1 – Hallinto-, johto- ja valvontaelinten rooli

- AR 3. Kuvatessaan **hallinto-, johto- ja valvontaelinten roolia** ja vastuita **kestävyyseikkojen** osalta yritys voi täsmentää seuraavia tietoja:
- kestävyyteen liittyvät osa-alueet, joita valvotaan yrityksen mahdollisesti kohtaamien ympäristöön, yhteiskuntaan ja hallintoon liittyvien seikkojen osalta, mukaan lukien seuraavat:
 - yrityksen strategian ja **liiketoimintamallin** kestävyteen liittyvien osa-alueiden arviointi ja muutokset;
 - olennaisten **riskien, mahdollisuuksien** ja **vaikutusten** tunnistaminen ja arviointi;
 - asiaan liittyvät **toimintaperiaatteet** ja **tavoitteet**, toimintasuunnitelmat ja kohdennetut resurssit; ja
 - kestävyyseraportointi;
 - miten valvonta toteutetaan kunkin edellä mainitun osa-alueen osalta, eli tiedottaminen, kuuleminen tai päätöksenteko; ja
 - miten valvonta on organisoitu ja virallistettu, eli prosessit, joiden kautta hallinto-, johto- ja valvontaelimet käsittelevät näitä kestävyteen liittyviä osa-alueita.
- AR 4. Kun yritys kuvaa **kestävyyseikkoihin** liittyvää hallintojärjestelmäänsä, kuvausta monimutkaisesta hallintorakenteesta voidaan täydentää esittämällä se kaaviona.
- AR 5. **Hallinto-, johto- ja valvontaelinten** asiantuntemuksen tasoa tai niiden käytössä olevaa asiantuntemusta koskevan kuvauksen tueksi voidaan esittää kuvaus elinten kokoonpanosta, mukaan lukien jäsenet, joiden asiantuntemukseen nämä elimet tukeutuvat **kestävyyseikkojen** valvonnassa, ja siitä, miten ne hyödyntävät tätä asiantuntemusta elimen tasolla. Kuvauksessa yrityksen on tarkasteltava, miten asiantuntemus ja osaaminen ovat merkityksellisiä yrityksen olennaisten **vaikutusten, riskien** ja **mahdollisuuksien** kannalta ja onko elimillä ja/tai niiden jäsenillä mahdollisuus käyttää muita asiantuntijatiedon

lähteitä, kuten erityisasiantuntijoita ja **koulutusta** ja muita koulutukseen liittyviä aloitteita kestävyteen liittyvän asiantuntemuksen päivittämiseksi ja kehittämiseksi näissä elimissä.

Tiedonantovaatimus GOV-2 – Yrityksen hallinto-, johto- ja valvontaelimille toimitettavat tiedot ja niiden käsittelemät kestävyysseikat

AR 6. Yrityksen rakenteesta riippuen **hallinto-, johto- ja valvontaelimet** saattavat keskittyä yleisiin **tavoitteisiin**, kun taas yrityksen johto keskittyy yksityiskohtaisempiin tavoitteisiin. Tässä tapauksessa yritys voi ilmoittaa, miten hallintoelimet varmistavat, että käytössä on asianmukainen tuloksellisuuden seurantamekanismi.

Tiedonantovaatimus GOV-3 – Kestävyteen liittyvän suorituskyvyn sisällyttäminen kannustinjärjestelmiin

AR 7. Julkisesti noteerattujen yritysten osalta tämän tiedonantovaatimuksen olisi oltava yhdenmukainen osakkeenomistajien tiettyjen oikeuksien käyttämisestä julkisesti noteeratuissa yhtiöissä annetun direktiivin 2007/36/EY 9 a ja 9 b artiklassa säädetyn palkitsemisraportin kanssa. Jollei ESRS 1:n 119, 120 ja 122 kohdan säännöksissä määrätä toisin, julkisesti noteerattu yritys voi käyttää palkitsemisraporttiaan viitteenä.

Tiedonantovaatimus GOV-4 – Selvitys kestävyyttä koskevasta due diligence -prosessista

AR 8. Edellä kohdassa 30 edellytetty selvitys voidaan esittää taulukkomuodossa, jossa viitataan due diligence -prosessin keskeisiin osatekijöihin ihmisiin ja ympäristöön kohdistuvien vaikutusten osalta yrityksen **kestävyyselvityksessä** esitettäviin asiaankuuluviin tietoihin jäljempänä esitetyllä tavalla.

AR 9. Yritys voi lisätä alla olevaan taulukkoon sarakkeita yksilöidäkseen selkeästi ne tiedot, jotka liittyvät ihmisiin ja/tai ympäristöön kohdistuviin vaikutuksiin, koska joissakin tapauksissa useammat kuin yhdet annettavat tiedot voivat sisältää tietoja samasta due diligence -prosessin vaiheesta.

AR 10. Yritystoimintaa ja ihmisoikeuksia koskevien YK:n ohjaavien periaatteiden kansainvälissä välineissä ja OECD:n toimintaohjeissa monikansallisille yrityksille olevat tärkeimmät viittaukset due diligence -prosessin keskeisiin osatekijöihin luetellaan ESRS 1:n luvussa 4.

DUE DILIGENCE -PROSESSIN KESKEISET OSATEKIJÄT	KOHDAT KESTÄVYYSELVITYKSESSÄ
a) Due diligence -prosessin sisällyttäminen hallintoon, strategiaan ja liiketoimintamalliin	
b) Vuorovaikutus vaikutusten kohteena olevien sidosryhmien kanssa kaikissa due diligence -prosessin keskeisissä vaiheissa	
c) Haitallisten vaikutusten tunnistaminen ja arviointi	
d) Toimien toteuttaminen kyseisten haitallisten vaikutusten torjumiseksi	
e) Kyseisten toimien tuloksellisuuden seuranta ja viestintä	

Tiedonantovaatimus GOV-5 – Riskienhallinta ja sisäinen valvonta kestävyysraportoinnin osalta

AR 11. Tässä tiedonantovaatimuksessa keskitytään ainoastaan kestävyysraportointiprosessiin liittyviin sisäisen valvonnan prosesseihin. Yritys voi ottaa huomioon sellaisia riskejä kuin tietojen täydellisyys ja eheys, estimointitulosten tarkkuus, **arvoketjun** alku- ja/tai loppupään tietojen saatavuus ja tietojen saatavuuden ajoitus.

3. Strategia

Tiedonantovaatimus SBM-1 – Strategia, liiketoimintamalli ja arvoketju

AR 12. Jotta yritys voi antaa 40 kohdassa vaaditut alakohtaiset tiedot, sen on kartoitettava merkittävät toimintonsa ESRS-alojen mukaisesti. Jos osa-alalle ei ole olemassa koodia, käytetään merkintää ”muut”.

AR 13. Edellä 40 kohdassa edellytettyjen tietojen osalta tarjottavien tuotteiden ja/tai palvelujen ryhmä, markkinaryhmä ja/tai asiakasryhmä, joille niitä tarjotaan, tai ESRS-alue on yritykselle merkittävä, jos se täyttää yhden tai molemmat seuraavista kriteereistä:

- a) sen osuus yrityksen tuloista on yli 10 prosenttia;
- b) se liittyy yrityksen olennaisiin tosiasiallisiin vaikutuksiin tai olennaisiin mahdollisiin kielteisiin vaikutuksiin.

AR 14. Valmistellessaan **liiketoimintamalliaan** ja **arvoketjuaan** koskevien tietojen antamista yrityksen on otettava huomioon

- a) yrityksen keskeiset toiminnot, resurssit, jakelukanavat ja asiakassegmentit;
- b) yrityksen keskeiset **liikesuhteet** ja niiden keskeiset ominaisuudet, mukaan lukien suhteet asiakkaisiin ja **toimittajiin**;
- c) tapauksen mukaan yrityksen liiketoimintasegmenttien kustannusrakenne ja tulot IFRS 8:n tiedonantovaatimusten mukaisesti;
- d) mahdolliset **vaikutukset, riskit** ja **mahdollisuudet** yrityksen merkittävillä aloilla ja niiden mahdollinen suhde yrityksen omaan **liiketoimintamalliin** tai **arvoketjuun**.

AR 15. Taustatiedot voivat olla erityisen merkityksellisiä yrityksen kestävyys selvityksen käyttäjille, jotta voidaan ymmärtää, missä määrin annetut tiedot sisältävät **arvoketjun** alku- ja/tai loppupään tietoja. Arvoketjun alku- ja/tai loppupään pääpiirteiden kuvauksen ja tapauksen mukaan keskeisten arvoketjujen yksilöimisen pitäisi auttaa muodostamaan käsitys siitä, miten yritys soveltaa ESRS 1:n 5 luvun vaatimuksia sekä yrityksen ESRS 1:n 3 luvun mukaisesti suorittamaa **olennaisuuden** arviointia. Kuvauksessa voidaan esittää yleiskatsaus alku- ja/tai loppupään arvoketjuyhteisöjen keskeisistä piirteistä, niiden suhteellinen merkitys yrityksen tulokselle ja asemalle sekä selvitys siitä, miten ne vaikuttavat yrityksen arvonmuodostukseen.

Tiedonantovaatimus SBM-2 – Sidosryhmien edut ja näkemykset

AR 16. **Sidosryhmien** näkemykset ja edut, jotka ilmaistaan osana yrityksen vuorovaikutusta sidosryhmien kanssa due diligence -prosessissa, voivat olla merkityksellisiä yrityksen strategian tai liiketoimintamallin yhden tai useamman osatekijän kannalta. Näin ollen ne voivat vaikuttaa yrityksen päätöksiin, jotka koskevat strategian tai liiketoimintamallin tulevaa suuntaa.

Tiedonantovaatimus SBM-3 – Olennaiset vaikutukset, riskit ja mahdollisuudet sekä niiden vuorovaikutus strategian ja liiketoimintamallin kanssa

- AR 17. Kun yritys kuvaa, mihin sen **arvoketjun** alku- ja/tai loppupäässä olevat merkittävät **vaikutukset, riskit** ja **mahdollisuudet** ovat keskittyneet, sen on otettava huomioon maantieteelliset alueet, toimitilat tai omaisuuserät, panokset, tuotokset ja jakelukanavat.
- AR 18. Nämä tiedot voidaan ilmaista yksittäisinä **vaikutuksina, riskeinä** tai **mahdollisuuksina** tai olennaisten vaikutusten, riskien ja mahdollisuuksien koosteena, jos tällä tavoin saadaan merkityksellisempiä tietoja kadottamatta olennaisia tietoja.

4. Vaikutusten, riskien ja mahdollisuuksien hallinta

Tiedonantovaatimus IRO-2 – Yrityksen kestävyys selvityksissä huomioon otetut ESRS-standardien tiedonantovaatimukset

- AR 19. Huolimatta **kestävyyseikkoja** koskevien tietojen esittämisperusteesta, joka sisältyy ESRS 1:n lukuun 8 **Kestävyys selvityksen rakenne**, yritys voi julkistaa luettelon tiedonantovaatimuksista, joita se on noudattanut laatiessaan **kestävyysselvitystä** (ks. 54 kohta), kestävyys selvityksen yleisiä tietoja sisältävässä osassa tai muissa asianmukaisiksi katsomissaan osissa. Yritys voi käyttää sisältöindeksiä eli taulukkomuotoista luetteloa kestävyys selvitykseen sisältyvistä tiedonantovaatimuksista ja merkitä niiden sijainnin (sivut/kappaleet).

Vähimmäistiedonantovaatimus – Toimintaperiaatteet MD-P – Olennaisten kestävyysseikkojen hallitsemiseksi vahvistetut toimintaperiaatteet

- AR 20. Ihmisiin ja ympäristöön kohdistuvien vaikutusten, **riskien** ja **mahdollisuuksien** keskinäisen riippuvuuden vuoksi yksittäisiä **toimintaperiaatteita** voidaan soveltaa useisiin olennaisiin **kestävyyseikkoihin**, mukaan lukien seikkoihin, joita käsitellään useammassa kuin yhdessä aihekohtaisessa ESRS-standardissa. Jos esimerkiksi yksittäiset toimintaperiaatteet kattavat sekä jonkin ympäristöseikan että jonkin yhteiskuntaseikan, yritys voi raportoida toimintapolitiikasta **kestävyysselvityksensä** ympäristöosiossa. Tällöin yrityksen olisi sisällytettävä yhteiskuntaosioon ristiviittaus ympäristöosioon, jossa kyseisistä toimintaperiaatteista annetaan tietoja. Toimintaperiaatteista voidaan antaa tietoja myös yhteiskuntaosiossa ja viitata niihin ympäristöosiossa.
- AR 21. **Toimintaperiaatteiden** soveltamisalan kuvauksessa voidaan selittää, mitä toimintoja ja/tai segmenttejä yrityksen omasta toiminnasta tai tuotantoketjun alku- ja loppupään **arvoketjusta** se koskee. Kuvauksessa voidaan myös selittää muita kyseisen aihealueen tai yrityksen olosuhteiden kannalta merkityksellisiä rajoja, jotka voivat liittyä esimerkiksi maantieteeseen ja elinkaariin. Joissakin tapauksissa, esimerkiksi kun toimintaperiaatteet eivät kata arvoketjua kokonaisuudessaan, yritys voi antaa selkeitä tietoja siitä, missä määrin toimintaperiaatteet kattavat arvoketjun.

Vähimmäistiedonantovaatimus – Toimet MDR-A – Olennaisiin kestävyysseikkoihin liittyvät toimet ja resurssit

- AR 22. Tähän **vähimmäistiedonantovaatimukseen** liittyvät keskeiset **toimet** ovat toimia, jotka edistävät olennaisesti yrityksen tavoitteiden saavuttamista olennaisten **vaikutusten, riskien** ja **mahdollisuuksien** käsittelyssä. Ymmärrettävyyden vuoksi tiedot keskeisistä toimita voidaan antaa tarvittaessa kootusti.
- AR 23. Tiedot resurssien kohdentamisesta voidaan esittää taulukkomuodossa, jaoteltuina pääomamenoihin ja toimintamenoihin ja asianmukaisiin aikaväleihin sekä kuluvana

raportointivuonna sovellettujen resurssien ja suunnitellun resurssien kohdentamisen välillä tietyillä aikaväleillä.

5. Mittarit ja tavoitteet

Vähimmäistiedonantovaatimus – Tavoitteet MDR-T – Toimintaperiaatteiden ja toimien vaikuttavuuden seuranta tavoitteiden avulla

- AR 24. Kun yritys julkistaa ympäristövaikutusten ehkäisemiseen tai lieventämiseen liittyviä **tavoitteita**, sen on asetettava etusijalle tavoitteet, jotka liittyvät vaikutusten vähentämiseen absoluuttisesti eikä suhteellisesti. Kun tavoitteissa käsitellään sosiaalisten vaikutusten ehkäisemistä tai lieventämistä, ne voidaan määritellä ihmisoikeuksiin, hyvinvointiin tai asianomaisiin **sidosryhmiin** kohdistuvien myönteisten tulosten mukaisesti.
- AR 25. Tiedot edistymisestä **tavoitteiden** saavuttamisessa voidaan esittää kattavassa taulukossa, joka sisältää tiedot perusarvosta ja tavoitearvosta, välitavoitteista ja aiemmillä kausilla saavutetuista tuloksista.
- AR 26. Jos yritys kuvaa edistymistä joidenkin **toimintaperiaatteiden** tavoitteiden saavuttamisessa eikä mitattavissa olevaa tavoitetta ole, se voi määrittää perustason, johon nähden edistymistä tarkastellaan. Yritys voi esimerkiksi arvioida kohtuullisen palkan alittavien **palkkojen** nousua tietyllä prosenttiosuudella tai arvioida paikallisyhteisöjen kanssa ylläpitämiensä suhteiden laatua ottaen huomioon osuuden niistä yhteisöjen esille ottamista ongelmista, jotka on ratkaistu niitä tyydyttävällä tavalla. Perustasolla ja edistymisen arvioinnilla on oltava **vaikutuksiin, riskeihin** ja **mahdollisuuksiin**, jotka muodostavat perustan toimintaperiaatteiden kohteena olevan asian **olennaisuudelle**.

Lisäys B: Luettelo EU:n lainsäädännöstä johdetuista monialaisten ja aihekohtaisten standardien tietopisteistä

Tämä lisäys on erottamaton osa standardia ESRS 2. Seuraavassa taulukossa esitetään ESRS 2:n ja aihekohtaisten ESRS-standardien tietopisteet, jotka perustuvat muuhun EU:n lainsäädäntöön.

Tiedonanto- vaatimus ja siihen liittyvä tietopiste	Viittaus tiedonanto- velvoite- asetukseen²³	Viittaus pilariin 3²⁴	Viittaus vertailuarvo- asetukseen²⁵	Viittaus EU:n ilmastolakiin²⁶
---	---	---	---	---

²³ Euroopan parlamentin ja neuvoston asetukset (EU) 2019/2088, annettu 27 päivänä marraskuuta 2019, kestävyyteen liittyvien tietojen antamisesta rahoituspalvelusektorilla (tiedonantovelvoiteasetus) (EUVL L 317, 9.12.2019, s. 1).

²⁴ Euroopan parlamentin ja neuvoston asetukset (EU) N:o 575/2013, annettu 26 päivänä kesäkuuta 2013, luottolaitosten ja sijoituspalveluyritysten vakavaraisuusvaatimuksista ja asetuksen (EU) N:o 648/2012 muuttamisesta (vakavaraisuusasetus) (EUVL L 176, 27.6.2013, s. 1).

²⁵ Euroopan parlamentin ja neuvoston asetukset (EU) 2016/1011, annettu 8 päivänä kesäkuuta 2016, rahoitusvälineissä ja rahoitussopimuksissa vertailuarvoina tai sijoitusrahastojen arvonkehityksen mittaamisessa käytettävistä indekseistä ja direktiivien 2008/48/EY ja 2014/17/EU sekä asetuksen (EU) N:o 596/2014 muuttamisesta (EUVL L 171, 29.6.2016, s. 1).

²⁶ Euroopan parlamentin ja neuvoston asetukset (EU) 2021/1119, annettu 30 päivänä kesäkuuta 2021, puitteiden vahvistamisesta ilmastoneutraaliuden saavuttamiseksi sekä asetusten (EY) N:o 401/2009 ja (EU) 2018/1999 muuttamisesta (eurooppalainen ilmastolaki) (EUVL L 243, 9.7.2021, s. 1).

Tiedonanto-vaatimus ja siihen liittyvä tietopiste	Viittaus tiedonanto-velvoite-asetukseen²³	Viittaus pilariin 3²⁴	Viittaus vertailuarvo-asetukseen²⁵	Viittaus EU:n ilmastolakiin²⁶
ESRS 2 GOV-1 Hallituksen sukupuolijakauma 21 kohdan d alakohta	Liitteen 1 taulukon 1 indikaattori 13		Komission delegoitu asetus (EU) 2020/1816 ²⁷ , liite II	
ESRS 2 GOV-1 Riippumattomien hallituksen jäsenten prosenttiosuus 21 kohdan e alakohta			Delegoitu asetus (EU) 2020/1816, liite II	
ESRS 2 GOV-4 Selvitys kestävyyttä koskevasta due diligence -prosessista 30 kohta	Liitteen 1 taulukon 3 indikaattori 10			
ESRS 2 SBM-1 Osallistuminen fossiilisiin polttoaineisiin liittyvään toimintaan 40 kohdan d alakohdan i alakohta	Liitteen 1 taulukon 1 indikaattori 4	Asetuksen (EU) N:o 575/2013 449 a artikla; komission täytäntöönpanoasetuksen (EU) 2022/2453 ²⁸ taulukko 1: Ympäristöön liittyvää riskiä koskevat laadulliset tiedot ja taulukko 2: Yhteiskuntaan liittyvää riskiä koskevat laadulliset tiedot	Delegoitu asetus (EU) 2020/1816, liite II	
ESRS 2 SBM-1 Osallistuminen kemikaalien tuotantoon liittyvään toimintaan 40 kohdan d alakohdan ii alakohta	Liitteen 1 taulukon 2 indikaattori 9		Delegoitu asetus (EU) 2020/1816, liite II	

²⁷ Komission delegoitu asetus (EU) 2020/1816, annettu 17 päivänä heinäkuuta 2020, Euroopan parlamentin ja neuvoston asetuksen (EU) 2016/1011 täydentämisestä vertailuarvoselvityksessä annettavan selostuksen osalta ilmoitettaessa, miten ympäristöön, yhteiskuntaan ja hyvään hallintotapaan liittyvät tekijät otetaan huomioon kussakin tarjotussa ja julkaistussa vertailuarvossa (EUVL L 406, 3.12.2020, s. 1).

²⁸ Komission täytäntöönpanoasetus (EU) 2022/2453, annettu 30 päivänä marraskuuta 2022, täytäntöönpanoasetuksessa (EU) 2021/637 säädettyjen teknisten täytäntöönpanostandardien muuttamisesta ympäristöön, yhteiskuntaan ja hyvään hallintotapaan liittyviä riskejä koskevien tietojen julkistamisen osalta (EUVL L 324, 19.12.2022, s.1).

Tiedonanto-vaatimus ja siihen liittyvä tietopiste	Viittaus tiedonanto-velvoite-asetukseen²³	Viittaus pilariin 3²⁴	Viittaus vertailuarvo-asetukseen²⁵	Viittaus EU:n ilmastolakiin²⁶
ESRS 2 SBM-1 Osallistuminen kiistanalaisiin aseisiin liittyvään toimintaan 40 kohdan d alakohdan iii alakohhta	Liitteen 1 taulukon 1 indikaattori 14		Delegoidun asetuksen (EU) 2020/1818 ²⁹ 12 artiklan 1 kohta, delegoidun asetuksen (EU) 2020/1816 liite II	
ESRS 2 SBM-1 Osallistuminen tupakan viljelyyn ja tuotantoon liittyvään toimintaan 40 kohdan d alakohdan iv alakohhta			Delegoidun asetuksen (EU) 2020/1818 12 artiklan 1 kohta, delegoidun asetuksen (EU) 2020/1816 liite II	
ESRS E1-1 Siirtymäsuunnitelma ilmastoneutraaliuden saavuttamiseksi vuoteen 2050 mennessä 14 kohta				Asetuksen (EU) 2021/1119 2 artiklan 1 kohta
ESRS E1-1 Pariisin sopimuksen mukaisten vertailuarvojen ulkopuolelle suljetut yritykset 16 kohdan g alakohhta		Asetuksen (EU) N:o 575/2013 449 a artikla; komission täytäntöönpano asetuksen (EU) 2022/2453 lomake 1: Kaupankäyntiv araston ulkopuoliset erät – Ilmastomuutok seen liittyvä siirtymäriski: Vastuiden luottoluokka toimialan, päästöjen ja jäljellä olevan maturiteetin mukaan	Delegoidun asetuksen (EU) 2020/1818 12 artiklan 1 kohdan d–g alakohhta ja 12 artiklan 2 kohta	
ESRS E1-4 Kasvihuonekaasupäästöjen vähennystavoitteet 34 kohta	Liitteen 1 taulukon 2 indikaattori 4	Asetuksen (EU) N:o 575/2013 449 a artikla; komission täytäntöönpano asetuksen (EU) 2022/2453 lomake 3: Kaupankäyntiv	Delegoidun asetuksen (EU) 2020/1818 6 artikla	

²⁹ Komission delegoitu asetus (EU) 2020/1818, annettu 17 päivänä heinäkuuta 2020, Euroopan parlamentin ja neuvoston asetuksen (EU) 2016/1011 täydentämisestä EU:n ilmastosiirtymää koskevien vertailuarvojen ja EU:n Pariisin sopimuksen mukaisten vertailuarvojen vähimmäisvaatimusten osalta (EUVL L 406, 3.12.2020, s. 17).

Tiedonanto-vaatimus ja siihen liittyvä tietopiste	Viittaus tiedonanto-velvoite-asetukseen ²³	Viittaus pilariin 3 ²⁴	Viittaus vertailuarvo-asetukseen ²⁵	Viittaus EU:n ilmastolakiin ²⁶
		araston ulkopuoliset erät – Ilmastomuutokseen liittyvä siirtymäriski: Mukauttamismittarit		
ESRS E1-5 Fossiilisista lähteistä peräisin olevan energian kulutus eriteltyinä lähteiden mukaan (vain ilmastovaikutuksiltaan merkittävät alat)	Liitteen 1 taulukon 1 indikaattori 5 ja taulukon 2 indikaattori 5			
38 kohta				
ESRS E1-5 Energiankulutus ja energialähteiden yhdistelmä 37 kohta	Liitteen 1 taulukon 1 indikaattori 5			
ESRS E1-5 Energiaintensiteetti, joka liittyy toimintaan ilmastovaikutuksiltaan merkittävillä aloilla	Liitteen 1 taulukon 1 indikaattori 6			
40–43 kohta				
ESRS E1-6 Kasvihuonekaasujen scope 1-, scope 2- ja scope 3 -bruttopäästöt ja kokonaispäästöt 44 kohta	Liitteen 1 taulukon 1 indikaattorit 1 ja 2	Asetuksen (EU) N:o 575/2013 449 a artikla; komission täytäntöönpanoasetuksen (EU) 2022/2453 lomake 1: Kaupankäyntiv araston ulkopuoliset erät – Ilmastomuutokseen liittyvä siirtymäriski: Vastuiden luottoluokka toimialan, päästöjen ja jäljellä olevan	Delegoidun asetuksen (EU) 2020/1818 5 artiklan 1 kohta, 6 artikla ja 8 artiklan 1 kohta	

Tiedonanto-vaatimus ja siihen liittyvä tietopiste	Viittaus tiedonanto-velvoite-asetukseen²³	Viittaus pilariin 3²⁴	Viittaus vertailuarvo-asetukseen²⁵	Viittaus EU:n ilmastolakiin²⁶
		maturiteetin mukaan		
ESRS E1-6 Kasvihuonekaasujen bruttopäästöjen intensiteetti 53–55 kohta	Liitteen 1 taulukon 1 indikaattori 3	Asetuksen (EU) N:o 575/2013 449 a artikla; komission täytäntöönpanoasetuksen (EU) 2022/2453 lomake 3: Kaupankäyntivarausten ulkopuoliset erät – Ilmastonmuutokseen liittyvä siirtymäriski: Mukauttamismittarit	Delegoidun asetuksen (EU) 2020/1818 8 artiklan 1 kohta	
ESRS E1-7 Kasvihuonekaasujen poistot ja päästöhyvitykset 56 kohta				Asetuksen (EU) 2021/1119 2 artiklan 1 kohta
ESRS E1-9 Vertailuarvosalkun alttius ilmastoon liittyville fyysisille riskeille 66 kohta			Delegoidun asetuksen (EU) 2020/1818 liite II; delegoidun asetuksen (EU) 2020/1816 liite II	
ESRS E1-9 Rahallisten määrien erittely akuutin ja kroonisen fyysisen riskin mukaan 66 kohdan a alakohta ESRS E1-9 Sellaisten merkittävien omaisuuserien sijaintipaikka, joihin kohdistuu olennainen fyysinen riski 66 kohdan c alakohta		Asetuksen (EU) N:o 575/2013 449 a artikla; komission täytäntöönpanoasetus (EU) 2022/2453, 46 ja 47 kohta; Lomake 5: Kaupankäyntivarausten ulkopuoliset erät – Ilmastonmuutokseen liittyvä fyysinen riski: Vastuut, joihin kohdistuu fyysinen riski		
ESRS E1-9		Asetuksen (EU)		

Tiedonanto-vaatimus ja siihen liittyvä tietopiste	Viittaus tiedonanto-velvoite-asetukseen²³	Viittaus pilariin 3²⁴	Viittaus vertailuarvo-asetukseen²⁵	Viittaus EU:n ilmastolakiin²⁶
Yrityksen kiinteistöomaisuuden kirjanpitoarvo eriteltyinä energiatehokkuusluokittain 67 kohdan c alakohta		N:o 575/2013 449 a artikla; komission täytäntöönpanoasetus (EU) 2022/2453, 34 kohta; Lomake 2: Kaupankäyntivarausten ulkopuoliset erät – Ilmastonmuutokseen liittyvä siirtymäriski: Kiinteistövakuumalliset lainat – Vakuuden energiatehokkuus		
ESRS E1-9 Ilmaston liittyvien mahdollisuuksien huomioiminen salkussa 69 kohta			Delegoitu asetukset (EU) 2020/1818, liite II	
ESRS E2-4 Kunkin sellaisen ilmaan, veteen ja maaperään päätyvän epäpuhtauden määrä, joka mainitaan E-PRTR-asetuksen (epäpuhtauksien päästöjä ja siirtoja koskeva eurooppalainen rekisteri) liitteen II luettelossa 28 kohta	Liitteen 1 taulukon 1 indikaattori 8, taulukon 2 indikaattorit 1, 2 ja 3			
ESRS E3-1 Vesivarat ja merten luonnonvarat 9 kohta	Liitteen 1 taulukon 2 indikaattori 7			
ESRS E3-1 Kohdennetut toimintaperiaatteet 13 kohta	Liitteen 1 taulukon 2 indikaattori 8			
ESRS E3-1 Merien ja valtamerten kestävyys 14 kohta	Liitteen 1 taulukon 2 indikaattori 12			
ESRS E3-4 Kierrätetyn ja uudelleenikäytetyn veden kokonaismäärä 28 kohdan c alakohta	Liitteen 1 taulukon 2 indikaattori 6.2			

Tiedonanto-vaatimus ja siihen liittyvä tietopiste	Viittaus tiedonanto-velvoite-asetukseen²³	Viittaus pilariin 3²⁴	Viittaus vertailuarvo-asetukseen²⁵	Viittaus EU:n ilmastolakiin²⁶
ESRS E3-4 Kokonaisvedenkulutus kuutiometreinä oman toiminnan liikevoittoa kohti laskettuna 29 kohta	Liitteen 1 taulukon 2 indikaattori 6.1			
ESRS 2 – IRO-1 – E4 16 kohdan a alakohdan i alakohta	Liitteen 1 taulukon 1 indikaattori 7			
ESRS 2 – IRO-1 – E4 16 kohdan b alakohta	Liitteen 1 taulukon 2 indikaattori 10			
ESRS 2 – IRO-1 – E4 16 kohdan c alakohta	Liitteen 1 taulukon 2 indikaattori 14			
ESRS E4-2 Kestävät maata tai maataloutta koskevat käytännöt tai toimintaperiaatteet 24 kohdan b alakohta	Liitteen 1 taulukon 2 indikaattori 11			
ESRS E4-2 Kestävät meriin liittyvät käytännöt tai toimintaperiaatteet 24 kohdan c alakohta	Liitteen 1 taulukon 2 indikaattori 12			
ESRS E4-2 Metsäkatoon puuttumista koskevat toimintaperiaatteet 24 kohdan d alakohta	Liitteen 1 taulukon 2 indikaattori 15			
ESRS E5-5 Kierrättämätön jäte 37 kohdan d alakohta	Liitteen 1 taulukon 2 indikaattori 13			
ESRS E5-5 Vaarallinen jäte ja radioaktiivinen jäte kohta 39	Liitteen 1 taulukon 1 indikaattori 9			
ESRS 2 – SBM-3 – S1 Pakkotyötapauksen riski 14 kohdan f alakohta	Liitteen I taulukon 3 indikaattori 13			
ESRS 2 – SBM-3 – S1 Lapsityövoimatapausten riski 14 kohdan g alakohta	Liitteen I taulukon 3 indikaattori 12			
ESRS S1-1 Ihmisoikeuspoliittiset sitoumukset 20 kohta	Liitteen I taulukon 3 indikaattori 9 ja taulukon 1 indikaattori 11			
ESRS S1-1 Kansainvälisen työjärjestön kahdeksan perusyleissopimuksen käsittelemiä aiheita			Delegoitu asetus (EU) 2020/1816, liite II	

Tiedonanto-vaatimus ja siihen liittyvä tietopiste	Viittaus tiedonanto-velvoite-asetukseen²³	Viittaus pilariin 3²⁴	Viittaus vertailuarvo-asetukseen²⁵	Viittaus EU:n ilmastolakiin²⁶
koskevat due diligence -käytännöt 21 kohta				
ESRS S1-1 Ihmiskaupan ehkäisemistä koskevat prosessit ja toimenpiteet 22 kohta	Liitteen I taulukon 3 indikaattori 11			
ESRS S1-1 työtaturmien ehkäisemistä koskevat toimintaperiaatteet tai hallintajärjestelmä 23 kohta	Liitteen I taulukon 3 indikaattori 1			
ESRS S1-3 Epäkohtien tai valitusten käsittelyjärjestelmät 32 kohdan c alakohta	Liitteen I taulukon 3 indikaattori 5			
ESRS S1-14 Kuolemantapausten lukumäärä ja työtaturmien lukumäärä ja osuus 88 kohdan b ja c alakohta	Liitteen I taulukon 3 indikaattori 2		Delegoitu asetus (EU) 2020/1816, liite II	
ESRS S1-14 Loukkaantumisten, onnettomuuksien, kuolemantapausten tai sairauksien vuoksi menetettyjen päivien määrä 88 kohdan e alakohta	Liitteen I taulukon 3 indikaattori 3			
ESRS S1-16 Sukupuolten välinen tasoittamaton palkkaero 97 kohdan a alakohta	Liitteen I taulukon 1 indikaattori 12		Delegoitu asetus (EU) 2020/1816, liite II	
ESRS S1-16 Toimitusjohtajan suhteettoman suuri palkka 97 kohdan b alakohta	Liitteen I taulukon 3 indikaattori 8			
ESRS S1-17 Syrjintätapaukset 103 kohdan a alakohta	Liitteen I taulukon 3 indikaattori 7			
ESRS S1-17 Yritystoimintaa ja ihmisoikeuksia koskevien YK:n ohjaavien periaatteiden ja	Liitteen I taulukon 1 indikaattori 10 ja taulukon 3 indikaattori 14		Delegoidun asetuksen (EU) 2020/1816 liite II; delegoidun asetuksen (EU) 2020/1818 12 artiklan 1 kohta	

Tiedonanto-vaatimus ja siihen liittyvä tietopiste	Viittaus tiedonanto-velvoite-asetukseen²³	Viittaus pilariin 3²⁴	Viittaus vertailuarvo-asetukseen²⁵	Viittaus EU:n ilmastolakiin²⁶
OECD:n periaatteiden noudattamatta jättäminen 104 kohdan a alakohta				
ESRS 2 – SBM-3 – S2 Huomattava lapsityövoiman tai pakkotyön käytön riski arvoketjussa 11 kohdan b alakohta	Liitteen I taulukon 3 indikaattorit 12 ja 13			
ESRS S2-1 Ihmisoikeuspoliittiset sitoumukset 17 kohta	Liitteen 1 taulukon 3 indikaattori 9 ja taulukon 1 indikaattori 11			
ESRS S2-1 Arvoketjun työntekijöihin liittyvät toimintaperiaatteet 18 kohta	Liitteen 1 taulukon 3 indikaattorit 11 ja 4			
ESRS S2-1 Yritystoimintaa ja ihmisoikeuksia koskevien YK:n ohjaavien periaatteiden ja OECD:n toimintaohjeiden noudattamatta jättäminen 19 kohta	Liitteen 1 taulukon 1 indikaattori 10		Delegoidun asetuksen (EU) 2020/1816 liite II; delegoidun asetuksen (EU) 2020/1818 12 artiklan 1 kohta	
ESRS S2-1 Kansainvälisen työjärjestön kahdeksan perusyleissopimuksen käsittelemiä aiheita koskevat due diligence -käytännöt 19 kohta			Delegoitu asetus (EU) 2020/1816, liite II	
ESRS S2-4 Arvoketjun alku- ja loppupäähän liittyvät ihmisoikeusongelmat ja ihmisoikeuksien loukkaukset 36 kohta	Liitteen 1 taulukon 3 indikaattori 14			
ESRS S3-1 Ihmisoikeuspoliittiset sitoumukset 16 kohta	Liitteen 1 taulukon 3 indikaattori 9 ja taulukon 1 indikaattori 11			

Tiedonanto-vaatimus ja siihen liittyvä tietopiste	Viittaus tiedonanto-velvoite-asetukseen²³	Viittaus pilariin 3²⁴	Viittaus vertailuarvo-asetukseen²⁵	Viittaus EU:n ilmastolakiin²⁶
ESRS S3-1 Yritystoimintaa ja ihmisoikeuksia koskevien YK:n ohjaavien periaatteiden, ILO:n periaatteiden tai OECD:n toimintaohjeiden noudattamatta jättäminen 17 kohta	Liitteen 1 taulukon 1 indikaattori 10		Delegoidun asetuksen (EU) 2020/1816 liite II; delegoidun asetuksen (EU) 2020/1818 12 artiklan 1 kohta	
ESRS S3-4 Ihmisoikeusongelmat ja ihmisoikeuksien loukkaukset 36 kohta	Liitteen 1 taulukon 3 indikaattori 14			
ESRS S4-1 Kuluttajiin ja loppukäyttäjiiin liittyvät toimintaperiaatteet kohta 16	Liitteen 1 taulukon 3 indikaattori 9 ja taulukon 1 indikaattori 11			
ESRS S4-1 Yritystoimintaa ja ihmisoikeuksia koskevien YK:n ohjaavien periaatteiden ja OECD:n toimintaohjeiden noudattamatta jättäminen 17 kohta	Liitteen 1 taulukon 1 indikaattori 10		Delegoidun asetuksen (EU) 2020/1816 liite II; delegoidun asetuksen (EU) 2020/1818 12 artiklan 1 kohta	
ESRS S4-4 Ihmisoikeusongelmat ja ihmisoikeuksien loukkaukset 35 kohta	Liitteen 1 taulukon 3 indikaattori 14			
ESRS G1-1 Korruption vastainen Yhdistyneiden kansakuntien yleissopimus 10 kohdan b alakohta	Liitteen 1 taulukon 3 indikaattori 15			
ESRS G1-1 Väärinkäytösten paljastajien suojeleminen 10 kohdan d alakohta	Liitteen 1 taulukon 3 indikaattori 6			
ESRS G1-4 Korruption ja lahjonnan torjuntaa	Liitteen 1 taulukon 3 indikaattori 17		Delegoitu asetukset (EU) 2020/1816, liite II	

Tiedonanto-vaatimus ja siihen liittyvä tietopiste	Viittaus tiedonanto-velvoite-asetukseen ²³	Viittaus pilariin 3 ²⁴	Viittaus vertailuarvo-asetukseen ²⁵	Viittaus EU:n ilmastolakiin ²⁶
koskevien lakien rikkomisesta määrätyt sakot 24 kohdan a alakohta				
ESRS G1-4 Korruption ja lahjonnan torjuntaa koskevat normit 24 kohdan b alakohta	Liitteen 1 taulukon 3 indikaattori 16			

Lisäys C: Aihekohtaisten ESRS-standardien tiedonanto- ja soveltamisvaatimukset, joita sovelletaan yhdessä standardin ESRS 2 Yleiset tiedot kanssa

Tämä lisäys on erottamaton osa standardia ESRS 2, ja se on yhtä sitova kuin standardin muut osat. Seuraavassa taulukossa esitetään aihekohtaisten ESRS-standardien vaatimukset, jotka on otettava huomioon annettaessa ESRS 2:n tiedonantovaatimusten mukaisia tietoja.

ESRS 2 Tiedonantovaatimus	Asiaan liittyvä ESRS-standardin kohta
GOV-1 Hallinto-, johto- ja valvontaelinten rooli	ESRS G1 <i>Liiketoiminnan harjoittaminen</i> (5 kohta)
GOV-3 Kestävyyteen liittyvän suorituskyvyn sisällyttäminen kannustinjärjestelmiin	ESRS E1 <i>Ilmastonmuutos</i> (13 kohta)
SBM-2 Sidosryhmien edut ja näkemykset	ESRS S1 <i>Oma työvoima</i> (12 kohta) ESRS S2 <i>Arvoketjun työntekijät</i> (9 kohta) ESRS S3 <i>Vaikutusten kohteena olevat yhteisöt</i> (7 kohta) ESRS S4 <i>Kuluttajat ja loppukäyttäjät</i> (8 kohta)
SBM-3 Olennaiset vaikutukset, riskit ja mahdollisuudet sekä niiden vuorovaikutus strategian ja liiketoimintamallin kanssa	ESRS E1 <i>Ilmastonmuutos</i> (18–19 kohta) ESRS E4 <i>Biologinen monimuotoisuus ja ekosysteemit</i> (16 kohta) ESRS S1 <i>Oma työvoima</i> (13–16 kohta) ESRS S2 <i>Arvoketjun työntekijät</i> (10–13 kohta) ESRS S3 <i>Vaikutusten kohteena olevat yhteisöt</i> (8–11 kohta) ESRS S4 <i>Kuluttajat ja loppukäyttäjät</i> (9–12 kohta)

ESRS 2 Tiedonantovaatimus	Asiaan liittyvä ESRS-standardin kohta
IRO-1 Kuvaus olennaisten vaikutusten, riskien ja mahdollisuuksien tunnistamis- ja arviointiprosesseista	ESRS E1 <i>Ilmastonmuutos</i> (20–21 kohta) ESRS E2 <i>Pilaantuminen</i> (11 kohta) ESRS E3 <i>Vesivarat ja merten luonnonvarat</i> (8 kohta) ESRS E4 <i>Biologinen monimuotoisuus ja ekosysteemit</i> (17–19 kohta) ESRS E5 <i>Resurssien käyttö ja kiertotalous</i> (11 kohta) ESRS G1 <i>Liiketoiminnan harjoittaminen</i> (6 kohta)

ESRS E1 ILMASTONMUUTOS

Sisällysluettelo

Tavoite

Vuorovaikutus muiden ESRS-standardien kanssa

Tiedonantovaatimukset

- ESRS 2 Yleiset tiedot

Hallinto

- ESRS 2 GOV-3:een liittyvä tiedonantovaatimus – Kestävyyteen liittyvän suorituskyvyn sisällyttäminen kannustinjärjestelmiin

Strategia

- Tiedonantovaatimus E1-1 – Ilmastonmuutoksen hillintää koskeva siirtymäsuunnitelma
- ESRS 2 SBM-3:een liittyvä tiedonantovaatimus – Olennaiset vaikutukset, riskit ja mahdollisuudet sekä niiden vuorovaikutus strategian ja liiketoimintamallin kanssa

Vaikutusten, riskien ja mahdollisuuksien hallinta

- ESRS 2 IRO-1:een liittyvä tiedonantovaatimus – Kuvaus ilmastoon liittyvien olennaisten vaikutusten, riskien ja mahdollisuuksien tunnistamis- ja arviointiprosesseista
- Tiedonantovaatimus E1-2 – Ilmastonmuutoksen hillintään ja siihen sopeutumiseen liittyvät toimintaperiaatteet
- Tiedonantovaatimus E1-3 – Ilmastonmuutosta koskeviin toimintaperiaatteisiin liittyvät toimet ja resurssit

Mittarit ja tavoitteet

- Tiedonantovaatimus E1-4 – Ilmastonmuutoksen hillintään ja siihen sopeutumiseen liittyvät tavoitteet
- Tiedonantovaatimus E1-5 – Energiankulutus ja energialähteiden yhdistelmä
- Tiedonantovaatimus E1-6 – Kasvihuonekaasujen scope 1-, scope 2- ja scope 3 - bruttopäästöt ja kokonaispäästöt
- Tiedonantovaatimus E1-7 – Päästöhyvityksillä rahoitettavat kasvihuonekaasujen poistot ja kasvihuonekaasupäästöjen hillintähankkeet
- Tiedonantovaatimus E1-8 – Sisäinen hiilen hinnoittelu
- Tiedonantovaatimus E1-9 – Olennaisten fyysisten ja siirtymäriskien ja mahdollisten ilmastoon liittyvien mahdollisuuksien ennakoitujen taloudelliset vaikutukset

Lisäys A: Soveltamisvaatimukset

- ESRS 2 Yleiset tiedot

Strategia

- Tiedonantovaatimus E1-1 – Ilmastonmuutoksen hillintää koskeva siirtymäsuunnitelma

Vaikutusten, riskien ja mahdollisuuksien hallinta

- Tiedonantovaatimus E1-2 – Ilmastonmuutoksen hillintään ja siihen sopeutumiseen liittyvät toimintaperiaatteet
- Tiedonantovaatimus E1-3 – Ilmastonmuutosta koskeviin toimintaperiaatteisiin liittyvät toimet ja resurssit

Mittarit ja tavoitteet

- Tiedonantovaatimus E1-4 – Ilmastonmuutoksen hillintään ja siihen sopeutumiseen liittyvät tavoitteet
- Tiedonantovaatimus E1-5 – Energiankulutus ja energialähteiden yhdistelmä
- Tiedonantovaatimus E1-6 – Kasvihuonekaasujen scope 1-, scope 2- ja scope 3 - bruttopäästöt ja kokonaispäästöt
- Tiedonantovaatimus E1-7 – Päästöhyvityksillä rahoitettavat kasvihuonekaasujen poistot ja kasvihuonekaasupäästöjen hillintähankkeet
- Tiedonantovaatimus E1-8 – Sisäinen hiilen hinnoittelu
- Tiedonantovaatimus E1-9 – Olennaisten fyysisten ja siirtymäriskien ja mahdollisten ilmaston liittyvien mahdollisuuksien ennakoitavat taloudelliset vaikutukset

Tavoite

1. Tämän standardin tavoitteena on täsmentää tiedonantovaatimukset, joiden avulla **kestävyysselvitysten** käyttäjät voivat ymmärtää seuraavat seikat:
 - a) miten yritys vaikuttaa ilmastonmuutokseen olennaisten myönteisten ja kielteisten tosiasiallisten ja mahdollisten vaikutusten osalta;
 - b) yrityksen Pariisin sopimuksen (tai päivitetyn kansainvälisen ilmastonmuutossopimuksen) mukaiset aiemmat, nykyiset ja tulevat hillitsemistoimet, jotka ovat yhteensopivia ilmaston lämpenemisen rajoittamiseen 1,5 celsiusasteeseen tähtäävän tavoitteen kanssa;
 - c) yrityksen suunnitelmat ja valmiudet mukauttaa strategiaansa ja liiketoimintamalliaan siten, että ne ovat yhteensopivia kestäväan talouteen siirtymisen kanssa ja edistävät ilmaston lämpenemisen rajoittamista 1,5 celsiusasteeseen;
 - d) muut yrityksen toteuttamat **toimet**, joiden tavoitteena on tosiasiallisten tai mahdollisten kielteisten vaikutusten ehkäiseminen, lieventäminen tai korjaaminen sekä **riskien** ja **mahdollisuuksien** käsitteleminen, ja niiden tulokset;
 - e) yrityksen sellaisten olennaisten riskien ja mahdollisuuksien luonne, tyyppi ja laajuus, jotka johtuvat sen ilmastonmuutokseen kohdistuvista vaikutuksista ja ilmastonmuutokseen liittyvistä **riippuvuuksista**, sekä tapa, jolla yritys hallitsee niitä; ja
 - f) yrityksen ilmastonmuutokseen kohdistuvista vaikutuksista ja ilmastonmuutokseen liittyvistä riippuvuuksista johtuvien riskien ja mahdollisuuksien **taloudelliset vaikutukset** yritykseen lyhyellä, keskipitkällä ja pitkällä aikavälillä.
2. Tämän standardin tiedonantovaatimuksissa otetaan huomioon asiaa koskevan EU:n lainsäädäntöön ja sääntelyyn liittyvät vaatimukset (esim. EU:n ilmastolaki³⁰, ilmastovertailuarvoasetus³¹, kestäväan rahoitukseen liittyvien tietojen antamista koskeva asetus³², EU:n luokitusjärjestelmä³³ ja EPV:n pilarin 3 tiedonantovaatimukset³⁴).

³⁰ Euroopan parlamentin ja neuvoston asetus (EU) 2021/1119, annettu 30 päivänä kesäkuuta 2021, puiteiden vahvistamisesta ilmastoneutraaliuden saavuttamiseksi sekä asetusten (EY) N:o 401/2009 ja (EU) 2018/1999 muuttamisesta (eurooppalainen ilmastolaki) (EUVL L 243, 9.7.2021, s. 1).

³¹ Komission delegoitu asetus (EU) 2020/1818, annettu 17 päivänä heinäkuuta 2020, Euroopan parlamentin ja neuvoston asetuksen (EU) 2016/1011 täydentämisestä EU:n ilmastosiirtymää koskevien vertailuarvojen ja EU:n Pariisin sopimuksen mukaisten vertailuarvojen vähimmäisvaatimusten osalta (EUVL L 406, 3.12.2020, s. 17).

³² Euroopan parlamentin ja neuvoston asetus (EU) 2019/2088, annettu 27 päivänä marraskuuta 2019, kestävyteen liittyvien tietojen antamisesta rahoituspalvelusektorilla (tiedonantovelvoiteasetus) (EUVL L 317, 9.12.2019, s. 1).

³³ Euroopan parlamentin ja neuvoston asetus (EU) 2020/852, annettu 18 päivänä kesäkuuta 2020, kestäväa sijoittamista helpottavasta kehyksestä ja asetuksen (EU) 2019/2088 muuttamisesta (EUVL L 198, 22.6.2020, s. 13).

3. Tämä standardi kattaa seuraaviin **kestävyyseikkoihin** liittyvät tiedonantovaatimukset: ”**ilmastonmuutoksen hillintä**” ja ”**ilmastonmuutokseen sopeutuminen**”. Se kattaa myös energiaan liittyviä seikkoja siinä määrin kuin ne ovat merkityksellisiä ilmastonmuutoksen kannalta.
4. **Ilmastonmuutoksen hillintä** liittyy yrityksen pyrkimyksiin edesauttaa yleistä prosessia, jossa maapallon keskilämpötilan nousu pyritään rajoittamaan 1,5 celsiusasteeseen verrattuna esiteolliseen aikaan Pariisin sopimuksen mukaisesti. Tämä standardi kattaa tiedonantovaatimukset, jotka liittyvät muun muassa seuraaviin seitsemään **kasvihuonekaasuun**: hiilidioksidi (CO₂), metaani (CH₄), typpioksiduuli (N₂O), fluorihilivedyt (HFC-yhdisteet), perfluorihilivedyt (PFC-yhdisteet), rikkiheksafluoridi (SF₆) ja typpitrifluoridi (NF₃). Lisäksi se kattaa vaatimukset antaa tietoa siitä, miten yritys puuttuu kasvihuonekaasupäästöihinsä sekä asiaan liittyviin **siirtymäriskeihin**.
5. **Ilmastonmuutokseen sopeutuminen** liittyy prosessiin, jolla yritys sopeutuu nykyiseen ja odotettavissa olevaan ilmastonmuutokseen.
6. Tämä standardi kattaa tiedonantovaatimukset ilmaston liittyvistä vaaroista, jotka voivat aiheuttaa yritykselle fyysisiä ilmatoriskejä, ja sen sopeutumisratkaisuihin näiden riskien vähentämiseksi. Se kattaa myös **siirtymäriskejä**, jotka johtuvat tarvittavasta sopeutumisesta ilmaston liittyviin vaaroihin.
7. Energiaan liittyvät tiedonantovaatimukset kattavat kaikenlaisen energian tuotannon ja kulutuksen.

Vuorovaikutus muiden ESRS-standardien kanssa

8. **Otsonikerrosta heikentävät aineet** (ODS), typen oksidit (NOX) ja rikin oksidit (SOX) ovat muiden ilmaan joutuvien päästöjen ohella yhteydessä ilmastonmuutokseen, mutta ne kuuluvat ESRS E2:n raportointivaatimusten piiriin.
9. Ilmastoneutraaliin talouteen siirtymisestä mahdollisesti aiheutuvat vaikutukset ihmisiin kuuluvat ESRS S1:n *Oma työvoima*, ESRS S2:n *Arvoketjun työntekijät*, ESRS S3:n *Vaikutusten kohteena olevat yhteisöt* ja ESRS S4:n *Kuluttajat ja loppukäyttäjät* soveltamisalaan.
10. **Ilmastonmuutoksen hillintä** ja **siihen sopeutuminen** liittyvät läheisesti aiheisiin, joita käsitellään erityisesti ESRS E3:ssa *Vesivarat ja merten luonnonvarat* sekä ESRS E4:ssä *Biologinen monimuotoisuus ja ekosysteemit*. Veden osalta tässä standardissa käsitellään akuutteja ja kroonisia **fyysisiä riskejä**, jotka johtuvat veteen ja valtameriin liittyvistä vaaroista, kuten käy ilmi AR 11 kohdan taulukossa ilmaston liittyvistä vaaroista. Ilmastonmuutoksen mahdollisesti aiheuttamaa **biologisen monimuotoisuuden vähenemistä** ja ekosysteemien **rappautumista** käsitellään ESRS E4:ssä *Biologinen monimuotoisuus ja ekosysteemit*.
11. Tätä standardia olisi luettava ja sovellettava yhdessä ESRS 1:n *Yleiset vaatimukset* ja ESRS 2:n *Yleiset tiedot* kanssa.

Tiedonantovaatimukset

ESRS 2 Yleiset tiedot

12. Tämän jakson vaatimuksia olisi luettava ja sovellettava yhdessä niiden tietojen kanssa, joita vaaditaan ESRS 2:n 2 luvussa *Hallinto*, 3 luvussa *Strategia* ja 4 luvussa *Vaikutusten, riskien ja mahdollisuuksien hallinta*. Nämä annettavat tiedot on esitettävä **kestävyysselvityksessä** ESRS 2:ssä vaadittujen tietojen yhteydessä, lukuun ottamatta ESRS 2 SBM-3:a *Olennaiset vaikutukset, riskit ja mahdollisuudet* sekä niiden *vuorovaikutus strategian ja*

³⁴ Komission täytäntöönpanoasetus (EU) 2022/2453, annettu 30 päivänä marraskuuta 2022, täytäntöönpanoasetuksessa (EU) 2021/637 säädettyjen teknisten täytäntöönpanostandardien muuttamisesta ympäristöön, yhteiskuntaan ja hyvään hallintotapaan liittyviä riskejä koskevien tietojen julkistamisen osalta (EUVL L 324, 19.12.2022, s.1).

liiketoimintamallin kanssa, jonka osalta yritys voi ESRS 2:n 46 kohdan mukaisesti esittää tiedot muiden tässä aihekohtaisessa standardissa vaadittujen tietojen antamisen yhteydessä.

Hallinto

ESRS 2 GOV-3:een liittyvä tiedonantovaatimus – Kestävyyteen liittyvän suorituskyvyn sisällyttäminen kannustinjärjestelmiin

13. Yrityksen on ilmoitettava, huomioidaanko ilmastoon liittyvät näkökohdat **hallinto-, johto- ja valvontaelinten** jäsenten ansioissa ja millä tavoin, mukaan lukien se, onko niiden tuloksellisuutta arvioitu suhteessa tiedonantovaatimuksen E1-4 mukaisesti ilmoitettuihin **kasvihuonekaasupäästöjen vähennystavoitteisiin**, sekä se, mikä prosenttiosuus kuluvalle kaudelle kirjatuihin ansioista liittyy ilmastonäkökohtiin. Mukana on oltava selvitys siitä, mitä nämä ilmastonäkökohdat ovat.

Strategia

Tiedonantovaatimus E1-1 – Ilmastonmuutoksen hillintää koskeva siirtymäsuunnitelma

14. **Yrityksen on annettava tiedoksi ilmastonmuutoksen hillintää koskeva siirtymäsuunnitelmansa³⁵**
15. Tämän tiedonantovaatimuksen tavoitteena on antaa käsitys yrityksen aiemmista, nykyisistä ja tulevista hillitsemistoimista sen varmistamiseksi, että sen strategia ja **liiketoimintamalli** ovat yhteensopivia seuraavien kanssa: kestävään talouteen siirtyminen, ilmaston lämpenemisen rajoittaminen 1,5 celsiusasteeseen Pariisin sopimuksen mukaisesti, ilmastoneutraaliuden saavuttamista vuoteen 2050 mennessä koskeva tavoite sekä tarvittaessa yrityksen altistuminen hiili-, öljy- ja kaasualan toiminnolle.
16. Edellä 14 kohdassa vaadittuja tietoja ovat
- a) (tiedonantovaatimuksessa E1-4 vaadittujen) **kasvihuonekaasupäästöjen vähennystavoitteiden** osalta selvitys siitä, miten yrityksen tavoitteet sopivat yhteen sen kanssa, että ilmaston lämpeneminen rajoitetaan 1,5 celsiusasteeseen Pariisin sopimuksen mukaisesti;
 - b) (tiedonantovaatimuksessa E1-4 vaadittujen) kasvihuonekaasupäästöjen vähennystavoitteiden ja (tiedonantovaatimuksessa E1-3 vaadittujen) **ilmastonmuutoksen hillintää koskevien toimien** osalta selvitys määritystyistä **hiilestä irtautumisen keinoista** ja suunnitelluista keskeisistä toimista, mukaan lukien muutokset yrityksen tuote- ja palveluvalikoimassa ja uusien teknologioiden käyttöönotto sen omissa toiminnoissa tai arvoketjun alku- ja/tai loppupäässä;
 - c) (tiedonantovaatimuksessa E1-3 vaadittujen) **ilmastonmuutoksen hillintää** koskevien **toimien** osalta selvitys ja määrälliset tiedot yrityksen investoinneista ja rahoituksesta, joilla tuetaan sen **siirtymäsuunnitelman** toteuttamista, viitaten luokitusjärjestelmän mukaisiin pääomamenoihin liittyviin keskeisiin tulosindikaattoreihin ja soveltuviissa tapauksissa CapEx-suunnitelmiin, jotka yritys ilmoittaa komission delegoidun asetuksen (EU) 2021/2178 mukaisesti;
 - d) laadullinen arviointi yrityksen keskeisten omaisuuserien ja tuotteiden mahdollisista **kasvihuonekaasupäästöjen lukkiutumista**. Tähän on sisällyttävä selvitys siitä, voivatko nämä **päästöt** vaarantaa yrityksen kasvihuonekaasupäästöjen vähennystavoitteiden saavuttamisen ja aiheuttaa **siirtymäriskin**, ja jos voivat, miten. Tarvittaessa mukana on oltava selvitys yrityksen suunnitelmista, jotka koskevat niiden kasvihuonekaasuintensiivisten ja energiantensiivisten omaisuuserien ja tuotteiden hallinnointia;

³⁵ Nämä tiedot ovat linjassa Euroopan parlamentin ja neuvoston asetuksen (EU) 2021/1119 (EU:n ilmastolaki) 2 artiklan 1 kohdan ja komission delegoidun asetuksen (EU) 2020/1818 (ilmastovertailuarvoasetus) 2 artiklan kanssa.

- e) sellaisten yritysten osalta, joilla on luokitusjärjestelmäasetuksen nojalla annettujen ilmastonmuutokseen sopeutumista tai sen hillintää koskevien delegoitujen asetusten soveltamisalaan kuuluvaa taloudellista toimintaa, selvitys mahdollisista tavoitteista tai suunnitelmista (pääomamenot, CapEx-suunnitelmat, toimintamenot), jotka yrityksellä on taloudellisen toimintansa (liikevaihto, pääomamenot, toimintamenot) mukauttamiseksi komission delegoidussa asetuksessa 2021/2139³⁶ vahvistettuihin kriteereihin;
 - f) tarvittaessa ilmoitus raportointikauden aikana sijoitetuista merkittävistä pääomamenoista, jotka liittyvät hiileen, öljyyn ja kaasuun liittyvään taloudelliseen toimintaan³⁷;
 - g) tiedot siitä, onko yritys suljettu EU:n Pariisin sopimuksen mukaisten vertailuarvojen ulkopuolelle³⁸;
 - h) selvitys siitä, miten **siirtymäsuunnitelma** on sisällytetty yrityksen yleiseen liiketoimintastrategiaan ja rahoitussuunnitelmaan ja sovitettu yhteen niiden kanssa;
 - i) tieto siitä, onko siirtymäsuunnitelma **hallinto-, johto- ja valvontaelinten** hyväksymä; ja
 - j) selvitys yrityksen edistymisestä siirtymäsuunnitelman täytäntöönpanossa.
17. Jos yrityksellä ei ole **siirtymäsuunnitelmaa**, sen on ilmoitettava, hyväksyykö se siirtymäsuunnitelman, ja jos hyväksyy, milloin.

ESRS 2 SBM-3:een liittyvä tiedonantovaatimus – Olennaiset vaikutukset, riskit ja mahdollisuudet sekä niiden vuorovaikutus strategian ja liiketoimintamallin kanssa

18. Yrityksen on selitettävä kunkin tunnistamansa ilmastoon liittyvän olennaisen riskin osalta, pitääkö yhteisö riskiä **ilmastoon liittyvänä fyysisenä riskinä** vai **ilmastoon liittyvänä siirtymäriskinä**.
19. Yrityksen on kuvattava, miten ilmastokestäviä sen strategia ja **liiketoimintamalli** ovat. Kuvauksen on sisällettävä seuraavat:
- a) resilienssianalyysin laajuus;
 - b) miten ja milloin resilienssianalyysi on tehty, mukaan lukien ESRS 2 IRO-1:een liittyvässä tiedonantovaatimuksessa ja siihen liittyvissä soveltamisvaatimuksissa tarkoitetun ilmastoskenaarioanalyysin käyttö; ja
 - c) resilienssianalyysin tulokset, mukaan lukien skenaarioanalyysin tulokset.

Vaikutusten, riskien ja mahdollisuuksien hallinta

³⁶ Komission delegoitu asetus (EU) 2021/2139, annettu 4 päivänä kesäkuuta 2021, Euroopan parlamentin ja neuvoston asetuksen (EU) 2020/852 täydentämisestä vahvistamalla tekniset arviointikriteerit, joilla määritetään, millä edellytyksillä taloudellista toimintaa pidetään ilmastonmuutoksen hillintää tai ilmastonmuutokseen sopeutumista merkittävästi edistävänä ja aiheuttaako kyseinen taloudellinen toiminta merkittävää haittaa millekään muulle ympäristötavoitteelle (EUVL L 442, 9.12.2021, s. 1).

³⁷ Huomioon otettavat pääomamenot liittyvät seuraaviin NACE-koodeihin:

- (a) B.05 Kivihiilen ja ruskohiilen kaivu, B.06 Raakaöljyn ja maakaasun tuotanto (ainoastaan raakaöljy), B.09.1 Maaöljyn ja maakaasun tuotantoa palveleva toiminta (ainoastaan raakaöljy),
- (b) C.19 Koksien ja jalostettujen öljytuotteiden valmistus,
- (c) D.35.1 Sähkövoiman tuotanto, siirto ja jakelu
- (d) D.35.3 Lämmön ja kylmän tuotanto ja jakelu (ainoastaan hiili- ja öljyvoiman ja/tai lämmön tuotanto),
- (e) G.46.71 Kiinteiden, nestemäisten ja kaasumaisten polttoaineiden yms. tukkukauppa (ainoastaan kiinteät ja nestemäiset polttoaineet).

Kaasuun liittyvien toimintojen osalta NACE-koodin määritelmä kattaa toiminnot, joiden suorat kasvihuonekaasupäästöt ovat yli 270 gCO₂/KWh.

³⁸ Tämä tiedonantovaatimus on komission täytäntöönpanoasetuksen (EU) 2022/2453 lomakkeen 1 ”Ilmastonmuutokseen liittyvä siirtymäriski” sisältämien vaatimusten ja komission delegoidun asetuksen (EU) 2020/1818 (ilmastovertiluarvoasetus) 12 artiklan 1 kohdan d–g alakohdan ja 12 artiklan 2 kohdan mukainen.

ESRS 2 IRO-1:een liittyvä tiedonantovaatimus – Kuvaus ilmastoon liittyvien olennaisten vaikutusten, riskien ja mahdollisuuksien tunnistamis- ja arviointiprosesseista

20. Yrityksen on kuvattava ilmastoon liittyvien **vaikutusten, riskien ja mahdollisuuksien** tunnistamis- ja arviointiprosessi. Kuvauksen on sisällettävä yrityksen prosessit seuraavien osalta:
- a) vaikutukset ilmastonmuutokseen, erityisesti (tiedonantovaatimuksessa E1-6 vaaditut) yrityksen **kasvihuonekaasupäästöt**;
 - b) **ilmastoon liittyvät fyysiset riskit** omissa toiminnoissa ja **arvoketjun** alku- ja loppupäässä, erityisesti
 - i. ilmastoon liittyvien vaarojen tunnistaminen ottaen huomioon vähintään suurten **päästöjen** ilmastoskenaariot; ja
 - ii. arvio siitä, miten sen varat ja liiketoiminta voivat altistua ja miten ne ovat herkkiä näille ilmastoon liittyville vaaroille, jotka aiheuttavat yritykselle **fyysisiä riskejä**.
 - c) **ilmastoon liittyvät siirtymäriskit** ja -mahdollisuudet omissa toiminnoissa ja **arvoketjun** alku- ja loppupäässä, erityisesti
 - i. ilmastoon liittyvien siirtymätapahtumien tunnistaminen ottaen huomioon vähintään sellainen ilmastoskenaario, jossa ilmaston lämpeneminen voidaan rajoittaa 1,5 celsiusasteeseen ja tämä tavoite ylitetään vain vähän tai ei lainkaan; ja
 - ii. arvio siitä, miten yrityksen varat ja liiketoiminta voivat altistua näille ilmastoon liittyville siirtymätapahtumille, jotka aiheuttavat yritykselle **siirtymäriskejä** tai -**mahdollisuuksia**.
21. Kun yritys antaa 20 kohdan b ja c alakohdassa vaaditut tiedot, sen on selitettävä, miten se on käyttänyt ilmastoon liittyvää **skenaarioanalyysiä**, mukaan lukien erilaisia ilmastoskenaarioita, **fyysisten riskien** ja **siirtymäriskien** ja -mahdollisuuksien tunnistamiseen ja arvioimiseen lyhyellä, keskipitkällä ja pitkällä aikavälillä.

Tiedonantovaatimus E1-2 – Ilmastonmuutoksen hillintään ja siihen sopeutumiseen liittyvät toimintaperiaatteet

22. Yrityksen on kuvattava **toimintaperiaatteensa**, jotka koskevat **ilmastonmuutoksen hillintään ja siihen sopeutumiseen** liittyviä olennaisia **vaikutuksia, riskejä ja mahdollisuuksia**.
23. Tämän tiedonantovaatimuksen tavoitteena on antaa käsitys siitä, missä määrin yrityksellä on **toimintaperiaatteita**, jotka koskevat **ilmastonmuutoksen hillintään ja siihen sopeutumiseen** liittyvien olennaisten **vaikutusten, riskien ja mahdollisuuksien** tunnistamista, arviointia, hallintaa ja/tai **korjaamista**.
24. Edellä 22 kohdassa esitetty tiedonantovaatimus kattaa tiedot yrityksen **toimintaperiaatteista**, jotka koskevat sen **ilmastonmuutoksen hillintään ja siihen sopeutumiseen** liittyvien olennaisten **vaikutusten, riskien ja mahdollisuuksien** hallintaa ESRS 2 MDR-P:n *Olennaisten kestävyysseikkojen hallitsemiseksi vahvistetut toimintaperiaatteet* mukaisesti.
25. Yrityksen on ilmoitettava, koskevatko sen **toimintaperiaatteet** seuraavia aloja ja millä tavoin:
- a) **ilmastonmuutoksen hillintä**;
 - b) **ilmastonmuutokseen sopeutuminen**;
 - c) energiatehokkuus;

- d) **uusiutuvan energian** käyttöönotto; ja
- e) muu.

Tiedonantovaatimus E1-3 – Ilmastonmuutosta koskeviin toimintaperiaatteisiin liittyvät toimet ja resurssit

1. Yrityksen on annettava tiedoksi **ilmastonmuutoksen hillintää ja siihen sopeutumista** koskevat toimensa ja niiden toteuttamiseen osoitetut varat.
2. Tämän tiedonantovaatimuksen tavoitteena on antaa käsitys ilmastoon liittyvien **toimintaperiaatteiden** päämäärien ja **tavoitteiden** saavuttamiseksi toteutetuista ja suunnitelluista keskeisistä **toimista**.
3. **Ilmastonmuutoksen hillintään** ja siihen sopeutumiseen liittyvien **toimien** ja resurssien kuvauksessa on noudatettava periaatteita, jotka on esitetty ESRS 2 MDR-A:ssa **Olennaisiin kestävyysseikkoihin liittyvät toimet ja resurssit**.
4. ESRS 2 MDR-A:n lisäksi yrityksen on
 - a) esitettävä **ilmastonmuutoksen hillintää** koskevat **toimet** eriteltyinä hiilestä irtautumisen keinojen mukaan, mukaan lukien luontopohjaiset ratkaisut, luettellessaan raportointivuonna toteutettuja ja tulevaisuuteen suunniteltuja keskeisiä toimia;
 - b) otettava huomioon saavutetut ja ennakoituvat **kasvihuonekaasupäästöjen vähennykset** kuvatessaan ilmastonmuutoksen hillintätoimien tuloksia; ja
 - c) liitettävä tehtyjen tai suunniteltujen toimien toteuttamiseen tarvittavat merkittävät pääomamenojen ja toimintamenojen rahamäärät seuraaviin:
 - i. tilinpäätöksen asianomaiset erät tai liitetiedot;
 - ii. komission delegoidussa asetuksessa (EU) 2021/2178 vaaditut keskeiset tulosindikaattorit; ja
 - iii. soveltuvin osin komission delegoidussa asetuksessa (EU) 2021/2178 edellytetty CapEx-suunnitelma.

Mittarit ja tavoitteet

Tiedonantovaatimus E1-4 – Ilmastonmuutoksen hillintään ja siihen sopeutumiseen liittyvät tavoitteet

5. Yrityksen on annettava tiedoksi asettamansa ilmastoon liittyvät tavoitteet.
6. Tämän tiedonantovaatimuksen tavoitteena on antaa käsitys **tavoitteista**, joita yritys on asettanut tukeakseen **ilmastonmuutoksen hillintää** ja **siihen sopeutumista** koskevia **toimintaperiaatteitaan** ja käsitelläkseen olennaisia ilmastoon liittyviä **vaikutuksia, riskejä ja mahdollisuuksia**.
7. Edellä 30 kohdassa vaadittuihin **tavoitteita** koskeviin tietoihin on sisällytettävä tiedot, jotka vaaditaan ESRS 2 MDR-T:ssä **Toimintaperiaatteiden ja toimien vaikuttavuuden seuranta tavoitteiden avulla**.
8. Edellä 30 kohdassa vaadittua tietojen antamista varten yrityksen on ilmoitettava, onko se asettanut **kasvihuonekaasupäästöjen vähentämistavoitteita** ja/tai muita tavoitteita, joilla hallitaan olennaisia ilmastoon liittyviä **vaikutuksia, riskejä ja mahdollisuuksia**, esimerkiksi **uusiutuvan energian** käyttöönottoa, energiatehokkuutta, **ilmastonmuutokseen sopeutumista** ja **fyyssisten tai siirtymäriskien** lieventämistä, ja jos on, millaisia tavoitteita.

9. Jos yritys on asettanut **kasvihuonekaasupäästöjen vähennystavoitteita**³⁹, sovelletaan ESRS 2 MDR-T:tä ja seuraavia vaatimuksia:
- a) kasvihuonekaasupäästöjen vähennystavoitteet on ilmoitettava absoluuttisena arvona (joko hiilidioksidiekvivalenttonneina tai prosenttiosuutena perusvuoden **päästöistä**) ja tarvittaessa intensiteetti-arvona;
 - b) kasvihuonekaasupäästöjen vähennystavoitteet on ilmoitettava **scope 1-**, **scope 2-** ja **scope 3 -kasvihuonekaasupäästöjen** osalta joko erikseen tai yhdistettynä. Jos on kyse yhdistetyistä **kasvihuonekaasupäästöjen vähennystavoitteista**, yrityksen on täsmennettävä, mitkä kasvihuonekaasupäästöjen scope-luokat (1, 2 ja/tai 3) sisältyvät tavoitteeseen, mikä on kunkin kasvihuonekaasupäästöjen scope-luokan osuus ja mihin kasvihuonekaasuihin tavoite liittyy. Yrityksen on selitettävä, miten varmistetaan näiden tavoitteiden yhdenmukaisuus sen kasvihuonekaasuinventaarion rajauksen kanssa (tiedonantovaatimuksen E1-6 mukaisesti). Kasvihuonekaasupäästöjen vähennystavoitteiden on oltava bruttotavoitteita, eli yritys ei saa käyttää kasvihuonekaasujen poistoja, **päästöhyvityksiä** tai vältettyjä päästöjä kasvihuonekaasupäästöjen vähennystavoitteiden saavuttamiseen;
 - c) yrityksen on annettava tiedoksi nykyinen perusvuosi ja perusarvo ja vuodesta 2030 alkaen päivitettävä kasvihuonekaasupäästöjen vähennystavoitteidensa perusvuosi joka viides vuosi. Yritys voi antaa tietoja siitä, kuinka se on edistynyt kohti tavoitteitaan ennen senhetkistä perusvuottaan, edellyttäen, että nämä tiedot ovat tämän standardin vaatimusten mukaisia;
 - d) kasvihuonekaasupäästöjen vähennystavoitteisiin on sisällyttävä vähintään tavoitearvot vuodelle 2030 ja, jos saatavilla, vuodelle 2050. Vuodesta 2030 alkaen tavoitearvot asetetaan joka viides vuosi;
 - e) yrityksen on ilmoitettava, onko kasvihuonekaasupäästöjen vähennystavoitteilla tieteellinen pohja ja ovatko ne yhteensopivia sen kanssa, että ilmaston lämpeneminen rajoitetaan 1,5 celsiusasteeseen. Yrityksen on ilmoitettava, mitä puitteita tai menetelmiä näiden **tavoitteiden** määrittämiseen on käytetty, mukaan lukien se, onko ne johdettu käyttämällä alakohtaista hiilestä irtautumisen kehityspolkua, mitkä ovat taustalla olevat ilmasto- ja **toimintaperiaateskenaariot** ja ovatko tavoitteet ulkopuolisen tahon varmistamia. Osana kasvihuonekaasupäästöjen vähennystavoitteiden asettamista koskevia kriittisiä oletuksia yrityksen on selitettävä lyhyesti, miten se on ottanut huomioon tulevan kehityksen (esim. myyntimäärien muutokset, asiakkaiden mieltymysten ja kysynnän muutokset, sääntelytekijät ja uudet teknologiat) ja mitkä ovat sen mahdolliset vaikutukset kasvihuonekaasupäästöihin ja päästövähennyksiin; ja
 - f) yrityksen on kuvattava odotetut **hiilestä irtautumisen keinot** ja niiden yleiset määrälliset panokset kasvihuonekaasupäästöjen vähennystavoitteiden saavuttamiseen (esim. energia- tai materiaalitehokkuus ja kulutuksen vähentäminen, polttoaineen vaihtaminen, **uusiutuvan energian** käyttö, tuotteiden ja prosessien asteittainen käytöstä poistaminen tai korvaaminen).

Tiedonantovaatimus E1-5 – Energiankulutus ja energialähteiden yhdistelmä

10. Yrityksen on annettava tiedot energiankulutuksestaan ja käyttämästään energialähteiden yhdistelmästä.

11. Tämän tiedonantovaatimuksen tavoitteena on antaa käsitys yrityksen

³⁹ Tämä tietovaatimus tukee asetuksen (EU) 2019/2088 soveltamisalaan kuuluvien finanssimarkkinatoimijoiden tietotarpeita, koska se on johdettu kestävien sijoitusten tiedonantosaantöjä koskevan komission delegoidun asetuksen (EU) 2022/1288 liitteen I taulukossa II olevasta pääasiallisiin haitallisiin vaikutuksiin liittyvästä lisäindikaattorista 4 ("Sijoitukset yrityksiin, joilla ei ole hiilipäästöjen vähentämiseen tähtäviä aloitteita"). Lisäksi ne ovat komission delegoidun asetuksen (EU) 2020/1818 (ilmastovertailuarvoasetus) 6 artiklan mukaisia.

kokonaisenergiankulutuksesta absoluuttisena arvona, energiatehokkuuden parantamisesta, hiileen, öljyyn ja kaasuun liittyville toiminnoille altistumisesta sekä **uusiutuvan energian** osuudesta yrityksen käyttämien energialähteiden yhdistelmässä.

12. Edellä 35 kohdassa vaadittuihin tietoihin on sisällytettävä omiin toimintoihin liittyvä kokonaisenergiankulutus megawattitunteina eriteltynä seuraavasti:
- a) fossiilisista lähteistä peräisin olevan energian kokonaiskulutus⁴⁰;
 - b) ydinvoimaan perustuvista lähteistä peräisin olevan energian kokonaiskulutus;
 - c) uusiutuvista lähteistä peräisin olevan energian kokonaiskulutus eriteltynä seuraavasti:
 - i. uusiutuvista lähteistä peräisin olevan polttoaineen kulutus, mukaan lukien biomassassa (johon sisältyy myös biologista alkuperää oleva teollisuus- ja yhdyskuntajäte), biopolttoaineet, biokaasu, uusiutuvista lähteistä peräisin oleva vety⁴¹;
 - ii. ostetun tai hankitun uusiutuvista lähteistä peräisin olevan sähkön, lämmön, höyryn ja jäähdityksen kulutus; ja
 - iii. itse tuotetun, muusta kuin polttoaineesta peräisin olevan uusiutuvan energian kulutus.
13. Yrityksen, jolla on toimintaa **ilmastovaikutuksiltaan merkittäväillä aloilla**⁴², on eriteltävä fossiilisista lähteistä peräisin olevan energian kokonaiskulutus edelleen seuraavasti:
- a) hiilestä ja hiilituotteista peräisin olevan polttoaineen kulutus;
 - b) raakaöljystä ja öljytuotteista peräisin olevan polttoaineen kulutus;
 - c) maakaasusta peräisin olevan polttoaineen kulutus;
 - d) muista fossiilisista lähteistä peräisin olevan polttoaineen kulutus;
 - e) **ostetun tai hankitun** fossiilisista lähteistä peräisin olevan **sähkön, lämmön, höyryn tai jäähdityksen** kulutus;
14. Lisäksi yrityksen on tarvittaessa eriteltävä ja annettava tiedoksi tuottamansa **uusiutumattoman energian** ja **uusiutuvan energian** määrät erikseen megawattitunteina.⁴³

Liikevaihtoon perustuva energiaintensiteetti⁴⁴

⁴⁰ Tämä tietovaatimus tukee asetuksen (EU) 2019/2088 soveltamisalaan kuuluvien finanssimekanismitoimijoiden tietotarpeita, koska se on johdettu kestävien sijoitusten tiedonantosaäntöjä koskevan komission delegoidun asetuksen (EU) 2022/1288 liitteen I taulukossa I olevasta pääasiallisiin haitallisiin vaikutuksiin liittyvästä pakollisesta indikaattorista 5 ("Uusiutumattoman energian kulutuksen ja tuotannon osuus"). Jaottelua käytetään vertailukohtana pääasiallisiin haitallisiin vaikutuksiin liittyvälle lisäindikaattorille, joka esitetään samassa liitteessä olevan taulukon 2 indikaattorissa 5 ("Energiankulutuksen jaottelu uusiutumattomien energialähteiden tyyppin mukaan").

⁴¹ Uusiutuvista lähteistä peräisin olevaa vetyä koskevien delegoitujen säädösten vaatimusten mukainen: Komission delegoitu asetus, annettu 10 päivänä helmikuuta 2023, Euroopan parlamentin ja neuvoston direktiivin (EU) 2018/2001 täydentämisestä ottamalla käyttöön unionin menetelmä, jossa vahvistetaan muuta kuin biologista alkuperää olevien uusiutuvien nestemäisten ja kaasumaisten liikenteen polttoaineiden tuotantoa koskevat yksityiskohtaiset säännöt; ja komission delegoitu asetus, annettu 10 päivänä helmikuuta 2023, Euroopan parlamentin ja neuvoston direktiivin (EU) 2018/2001 täydentämisestä vahvistamalla kierrätetyillä hiilipitoisilla polttoaineilla saavutettavia kasvihuonekaasupäästöjen vähennyksiä koskeva vähimmäiskynnys ja täsmentämällä menetelmä muuta kuin biologista alkuperää olevilla uusiutuvilla nestemäisillä ja kaasumaisilla liikenteen polttoaineilla ja kierrätetyillä hiilipitoisilla polttoaineilla saavutettavien kasvihuonekaasupäästöjen vähennysten arvioimiseksi.

⁴² Ilmastovaikutuksiltaan merkittävät alat on luettelu NACE-päälukokissa A–H ja päälukossa L (sellaisina kuin ne on määriteltävä komission delegoidussa asetuksessa (EU) 2022/1288).

⁴³ Tämä tietovaatimus tukee asetuksen (EU) 2019/2088 soveltamisalaan kuuluvien finanssimekanismitoimijoiden tietotarpeita, koska se on johdettu kestävien sijoitusten tiedonantosaäntöjä koskevan komission delegoidun asetuksen (EU) 2022/1288 liitteen I taulukossa I olevasta pääasiallisiin haitallisiin vaikutuksiin liittyvästä pakollisesta indikaattorista 5 ("Uusiutumattoman energian kulutuksen ja tuotannon osuus").

⁴⁴ Tämä tietovaatimus tukee asetuksen (EU) 2019/2088 soveltamisalaan kuuluvien finanssimekanismitoimijoiden tietotarpeita, koska se on johdettu kestävien sijoitusten tiedonantosaäntöjä koskevan komission delegoidun asetuksen (EU) 2022/1288 liitteen I taulukossa I olevasta pääasiallisiin haitallisiin vaikutuksiin liittyvästä pakollisesta indikaattorista 6 ("Energiankulutuksen intensiteetti ilmastovaikutukseltaan merkittävää alaa kohden").

15. Yrityksen on annettava tiedot energiaintensiteetistä (energian kokonaiskulutus liikevaihtoon suhteutettuna), joka liittyy toimintaan **ilmastovaikutuksiltaan merkittäville aloilla**.
16. Edellä 40 kohdassa vaaditut energiaintensiteettiä koskevat tiedot on johdettava ainoastaan energian kokonaiskulutuksesta ja liikevaihdosta, joka saadaan toiminnasta **ilmastovaikutuksiltaan merkittäville aloilla**.
17. Yrityksen on täsmennettävä **ilmastovaikutuksiltaan merkittävät alat**, joita käytetään 40 kohdassa vaaditun energiaintensiteetin määrittämiseen.
18. Yrityksen on esitettävä tilinpäätöksessään **ilmastovaikutuksiltaan merkittävien alojen** toiminnasta saadun liikevaihdon täsmäytys asianomaiseen erään tai asianomaisiin liitetietoihin (nimittäjä 40 kohdassa vaaditun energiaintensiteetin laskennassa).

Tiedonantovaatimus E1-6 – Kasvihuonekaasujen scope 1-, scope 2- ja scope 3 - bruttopäästöt ja kokonaispäästöt

19. Yrityksen on ilmoitettava hiilidioksidiekvivalenttitonneina sen⁴⁵
 - a) kasvihuonekaasujen scope 1 -bruttopäästöt;
 - b) kasvihuonekaasujen scope 2 -bruttopäästöt;
 - c) kasvihuonekaasujen scope 3 -bruttopäästöt; ja
 - d) kasvihuonekaasupäästöt yhteensä.
20. Edellä 44 kohdassa olevan tiedonantovaatimuksen tavoite
 - a) edellä 44 kohdan a alakohdassa vaadittujen **kasvihuonekaasujen scope 1 - bruttopäästöjen** osalta on antaa käsitys yrityksen suorista vaikutuksista ilmastomuutokseen ja sen kasvihuonekaasujen kokonaispäästöjen osuudesta, joka kuuluu päästökauppajärjestelmien piiriin.
 - b) edellä 44 kohdan b alakohdassa vaadittujen **kasvihuonekaasujen scope 2 - bruttopäästöjen** osalta on antaa käsitys yrityksen käyttämän energian aiheuttamista epäsuorista vaikutuksista ilmastomuutokseen riippumatta siitä, onko energia ulkopuolelta ostettua tai hankittua.
 - c) edellä 44 kohdan c alakohdassa vaadittujen **kasvihuonekaasujen scope 3 - bruttopäästöjen** osalta on antaa käsitys kasvihuonekaasupäästöistä, joita yrityksen arvoketjun alku- ja loppupäässä aiheutuu scope 1- ja scope 2 - kasvihuonekaasupäästöjen lisäksi. Useille yrityksille scope 3 -kasvihuonekaasupäästöt voivat muodostaa suurimman osan niiden kasvihuonekaasuinventaariota ja olla merkittävä yrityksen **siirtymäriskien** aiheuttaja.
 - d) edellä 44 kohdan d alakohdassa vaadittujen kasvihuonekaasujen kokonaispäästöjen osalta on antaa kokonaiskäsitys yrityksen kasvihuonekaasupäästöistä ja siitä, syntyvätkö päästöt sen omista toiminnoista vai arvoketjun alku- ja loppupäästä. Tietojen antaminen on edellytys sille, että voidaan mitata edistymistä kasvihuonekaasupäästöjen vähentämisessä yrityksen ilmastoon liittyvien **tavoitteiden** ja EU:n **toimintaperiaatteiden** tavoitteiden mukaisesti.

Tämän tiedonantovaatimuksen kattamia tietoja tarvitaan myös yrityksen ilmastoon liittyvien **siirtymäriskien** ymmärtämiseksi.
21. Kun yritys antaa 44 kohdassa vaaditut **kasvihuonekaasupäästöjä** koskevat tiedot, sen on

⁴⁵ Tämä tietovaatimus tukee asetuksen (EU) 2019/2088 soveltamisalaan kuuluvien finanssimarkkinatoimijoiden tietotarpeita, koska se on johdettu kestävien sijoitusten tiedonantosaatosta koskevan komission delegoidun asetuksen (EU) 2022/1288 liitteen I taulukossa I olevista pääasiallisiin haitallisiin vaikutuksiin liittyvistä pakollisista indikaattoreista 1 ja 2 ("Kasvihuonekaasupäästöt" ja "Hiilijalanjälki"). Nämä tiedot ovat komission delegoidun asetuksen (EU) 2020/1818 (ilmastovertailuarvoasetus) 5 artiklan 1 kohdan, 6 artiklan ja 8 artiklan 1 kohdan mukaisia.

viitattava ESRS 1:n 62–67 kohtaan. Yrityksen arvoketjun alku- ja loppupäähän kuuluvien osakkuus- tai yhteisyritysten kasvihuonekaasupäästöjä koskevat tiedot (ESRS 1:n 67 kohta) eivät periaatteessa rajoitu omistettuun osuuteen. Kun kyse on osakkuusyrityksistä, yhteisyrityksistä, konsernitilinpäätökseen sisällyttämättä tytäryrityksistä (sijoitusyhteisöistä) ja sopimusjärjestelyistä, jotka ovat yhteisjärjestelyjä, joita ei ole rakennettu yhteisöä käyttäen (eli yhteisessä määräysvallassa olevat toiminnot ja varat), yrityksen on sisällytettävä kasvihuonekaasupäästöt sen mukaan, missä määrin yrityksellä on niihin **operatiivinen määräysvalta**.

22. Jos raportoivan yrityksen ja sen **arvoketjun** alku- ja loppupään määritelmässä tapahtuu merkittäviä muutoksia, yrityksen on annettava tiedoksi nämä muutokset ja selitettävä niiden vaikutus eri vuosina raportoitujen **kasvihuonekaasupäästöjen** vertailukelpoisuuteen (eli vaikutus nykyisen ja edellisen raportointikauden kasvihuonekaasupäästöjen vertailukelpoisuuteen).
23. Edellä 44 kohdan a alakohdassa vaadittuihin **kasvihuonekaasujen scope 1** -bruttopäästöjä koskeviin tietoihin on sisällyttävä
 - a) kasvihuonekaasujen scope 1 -bruttopäästöt hiilidioksidiekvivalenttitonneina; ja
 - b) säänneltyjen päästökauppajärjestelmien piiriin kuuluvien scope 1 - kasvihuonekaasupäästöjen prosenttiosuus.
24. Edellä 44 kohdan b alakohdassa vaadittuihin **kasvihuonekaasujen scope 2** -bruttopäästöjä koskeviin tietoihin on sisällyttävä
 - a) kasvihuonekaasujen sijaintiperusteiset scope 2 -bruttopäästöt hiilidioksidiekvivalenttitonneina; ja
 - b) kasvihuonekaasujen markkinaperusteiset scope 2 -bruttopäästöt hiilidioksidiekvivalenttitonneina.
25. Kun kyseessä ovat 44 kohdan a ja b alakohdan mukaisesti tiedoksi annetut **scope 1- ja scope 2 -päästöt**, yrityksen on eriteltävä tiedot ja ilmoitettava erikseen päästöt seuraavista:
 - a) kirjanpitokonserni (emoyritys ja tytäryritykset); ja
 - b) sijoituskohteet, kuten osakkuusyritykset, yhteisyritykset tai konsernitilinpäätökseen sisällyttämättä tytäryritykset, joita ei ole kokonaan konsolidoitu kirjanpitokonsernin tilinpäätöksiin, sekä sopimusjärjestelyt, jotka ovat yhteisjärjestelyjä, joita ei ole rakennettu yhteisöä käyttäen (eli yhteisessä määräysvallassa olevat toiminnot ja omaisuususerät), joissa sillä on operatiivinen määräysvalta.
26. Edellä 44 kohdan c alakohdassa vaadittuihin **kasvihuonekaasujen scope 3** -bruttopäästöjä koskeviin tietoihin on sisällytettävä kasvihuonekaasupäästöt hiilidioksidiekvivalenttitonneina kustakin merkittävästä **scope 3 -luokasta** (eli kustakin scope 3 -luokasta, joka sisältyy yrityksen prioriteetteihin).
27. Edellä 44 kohdan d alakohdan mukaisesti tiedoksi annettavat **kasvihuonekaasujen kokonaispäästöt** ovat 44 kohdan a–c alakohdassa vaadittujen **scope 1-, scope 2- ja scope 3 -kasvihuonekaasupäästöjen** summa. Kasvihuonekaasujen kokonaispäästöt on ilmoitettava eriteltyinä seuraavasti:
 - a) perustana olevista scope 2 -kasvihuonekaasupäästöistä johdetut kasvihuonekaasujen kokonaispäästöt, jotka mitataan sijaintiperusteisella menetelmällä; ja
 - b) perustana olevista scope 2 -kasvihuonekaasupäästöistä johdetut kasvihuonekaasujen kokonaispäästöt, jotka mitataan markkinaperusteisella menetelmällä.

Liikevaihtoon perustuva kasvihuonekaasuintensiteetti⁴⁶

⁴⁶ Tämä tietovaatimus tukee asetuksen (EU) 2019/2088 soveltamisalaan kuuluvien finanssimarkkinatoimijoiden tietotarpeita, koska se on johdettu kestävien sijoitusten tiedonantosääntöjä koskevan komission delegoidun asetuksen (EU) 2022/1288

28. Yrityksen on ilmoitettava kasvihuonekaasuintensiteettinsä (kasvihuonekaasujen kokonais**päästöt** liikevaihtoon suhteutettuna).
29. Edellä 53 kohdassa vaadittuihin kasvihuonekaasuintensiteettiä koskeviin tietoihin on sisällytettävä kasvihuonekaasujen kokonais**päästöt** hiilidioksidiekvivalenttitonneina (kuten 44 kohdan d alakohdassa vaaditaan) liikevaihtoon suhteutettuna.
30. Yrityksen on annettava tiedoksi tilinpäätöksessään liikevaihdon täsmäytys asianomaiseen erään tai asianomaisiin liitetietoihin (nimitäjä 53 kohdassa vaaditun kasvihuonekaasuintensiteetin laskennassa).

Tiedonantovaatimus E1-7 – Päästöhyvityksillä rahoitettavat kasvihuonekaasujen poistot ja kasvihuonekaasupäästöjen hillintähankkeet

31. Yrityksen on annettava seuraavat tiedot:
- kasvihuonekaasujen poistot ja varastointi (hiilidioksidiekvivalenttitonneina), jotka ovat seurausta hankkeista, joita yritys on voinut kehittää omissa toiminnoissaan tai edistää arvoketjunsä alku- ja loppupäässä; ja**
 - niiden kasvihuonekaasupäästövähennysten tai -poistojen määrä, jotka on saatu aikaan yrityksen arvoketjun ulkopuolisilla ilmastonmuutoksen hillintähankkeilla, joita se on rahoittanut tai aikoo rahoittaa ostamalla päästöhyvityksiä.**
32. Tämän tiedonantovaatimuksen tavoitteena on
- antaa käsitys yrityksen **toimista**, joilla pyritään pysyvästi poistamaan kasvihuonekaasuja ilmakehästä tai tukemaan tällaisia poistoja aktiivisesti, jolloin mahdollisesti saavutetaan **nettonollatavoitteet** (ks. 60 kohta).
 - antaa käsitys niiden **päästöhyvitysten** laajuudesta ja laadusta, jotka yritys on ostanut tai aikoo ostaa vapaaehtoisilta markkinoilta, mahdollisesti tukeakseen kasvihuonekaasuneutraaliväitteitään (ks. 61 kohta).
33. Edellä 56 kohdan a alakohdassa vaadittuihin **kasvihuonekaasujen poistoja ja varastointia** koskeviin tietoihin on sisällyttävä soveltuvin osin seuraavat:
- kasvihuonekaasujen poistojen ja varastoinnin määrä hiilidioksidiekvivalenttitonneina eriteltyinä ja erikseen esitetyinä sen määrän osalta, joka liittyy yrityksen omiin toimintoihin ja arvoketjun alku- ja loppupäähän, ja jaoteltuna eri poistotoimintoihin; ja
 - yrityksen laskennassa soveltamat oletukset, menetelmät ja kehykset.
34. Edellä 56 kohdan b alakohdassa vaadittuihin **päästöhyvityksiä** koskeviin tietoihin on sisällytettävä soveltuvin osin seuraavat tiedot:
- yrityksen **arvoketjun** ulkopuolisten päästöhyvitysten kokonaismäärä (hiilidioksidiekvivalenttitonneina), joka on todennettu tunnustettujen laatustandardien perusteella ja mitätöity raportointikauden aikana; ja
 - yrityksen arvoketjun ulkopuolisten päästöhyvitysten kokonaismäärä (hiilidioksidiekvivalenttitonneina), joka on tarkoitus mitätöidä tulevaisuudessa, sekä tieto siitä, perustuvatko päästöhyvitykset olemassa oleviin sopimuksiin.
35. Jos yritys antaa tiedoksi **kasvihuonekaasujen bruttovähennystavoitteiden** lisäksi **nettonollatavoitteen** tiedonantovaatimuksen E1-4 30 kohdan mukaisesti, sen on selitettävä soveltamisala, sovelletut menetelmät ja kehykset sekä se, miten kasvihuonekaasujen jäännöspäästöt (jotka jäävät jäljelle, kun kasvihuonekaasupäästöt ovat vähentyneet noin

liitteen I taulukossa I olevasta pääasiallisiin haitallisiin vaikutuksiin liittyvästä pakollisesta indikaattorista 3 ("Sijoituskohteina olevien yritysten kasvihuonekaasuintensiteetti"). Nämä tiedot ovat komission delegoidun asetuksen (EU) 2020/1818 (ilmastovertailuarvoasetus) 8 artiklan 1 kohdan mukaisia.

90–95 prosenttia; mahdollisuus perusteltuun alakohtaiseen vaihteluun tunnustetun alakohtaisen hiilestä irtautumisen kehityspolun mukaisesti) on tarkoitus kompensoida esimerkiksi kasvihuonekaasujen poistoilla yrityksen omissa toiminnoissa sekä arvoketjun alku- ja loppupäässä.

36. Jos yritys on esittänyt kasvihuonekaasuneutraaliutta koskevia väitteitä, joihin liittyy **päästöhyvitysten** käyttöä, sen on selitettävä seuraavat:
- liittyykö näihin väittämiin tiedonantovaatimuksessa ESRS E1-4 vaadittuja **kasvihuonekaasupäästöjen vähennystavoitteita**, ja kuinka tavoitteet on liitetty väittämiin;
 - estävätkö tai vähentävätkö nämä väitteet ja päästöhyvityksiin tukeutuminen kasvihuonekaasupäästöjen vähennystavoitteiden saavuttamisen todennäköisyyttä⁴⁷ tai tapauksen mukaan nettonollatavoitteen saavuttamista ja kuinka tämä vältetään; ja
 - käytettyjen päästöhyvitysten uskottavuus ja eheys, myös suhteessa tunnustettuihin laatustandardeihin.

Tiedonantovaatimus E1-8 – Sisäinen hiilen hinnoittelu

37. Yrityksen on ilmoitettava, soveltaako se **sisäisiä hiilen hinnoittelujärjestelmiä**, ja jos soveltaa, miten ne tukevat sen päätöksentekoa ja kannustavat ilmastoon liittyvien **toimintaperiaatteiden ja tavoitteiden toteuttamiseen**.
38. Edellä 62 kohdassa vaadittuja tietoja ovat muun muassa
- sisäisen hiilen hinnoittelujärjestelmän tyyppi, esimerkiksi pääomamenoihin tai tutkimukseen ja kehitykseen (T&K) tehtäviin investointeihin sovellettavat varjohinnat, sisäiset hiilimaksut tai sisäiset hiilirahastot;
 - hiilen hinnoittelujärjestelmien tarkka soveltamisala (toiminnot, maantieteelliset alueet, yhteisöt jne.);
 - järjestelmän tyyppin mukaan sovelletut hiilen hinnat ja hintojen määrittämisessä käytetyt kriittiset oletukset, mukaan lukien sovellettujen hiilen hintojen lähde ja se, miksi niitä pidetään merkityksellisinä niiden valitun soveltamisalan kannalta. Yritys voi antaa tiedoksi hiilen hintojen laskentamenetelmän, mukaan lukien sen, missä määrin hinnat on asetettu tieteellisten ohjeiden perusteella ja miten niiden tuleva kehitys liittyy tieteeseen perustuviin hiilen hinnoittelupolkuihin; ja
 - näiden järjestelmien soveltamisaloihin kuuluvat kuluvan vuoden arvioidut kasvihuonekaasujen (scope 1, scope 2 ja soveltuviissa tapauksissa scope 3) bruttopäästöt hiilidioksidiekvivalenttina sekä niiden osuus yrityksen kaikista hiilidioksidipäästöistä kunkin scope-luokan osalta.

Tiedonantovaatimus E1-9 – Olennaisten fyysisten ja siirtymäriskien ja mahdollisten ilmastoon liittyvien mahdollisuuksien ennakoitut taloudelliset vaikutukset

39. Yrityksen on annettava tiedoksi
- siihen kohdistuvien olennaisten **fyysisten riskien** ennakoitut taloudelliset vaikutukset;
 - siihen kohdistuvien olennaisten **siirtymäriskien** ennakoitut taloudelliset vaikutukset; ja
 - sen mahdollisuudet hyödyntää ilmastoon liittyviä olennaisia **mahdollisuuksia**.

⁴⁷ Nämä tiedot ovat Euroopan parlamentin ja neuvoston asetuksen (EU) 2021/1119 (EU:n ilmastolaki) 2 artiklan 1 kohdan mukaisia.

40. Edellä 64 kohdassa vaaditut tiedot täydentävät ESRS 2 SBM-3:n 48 kohdan d alakohdassa vaadittuja tietoja raportointikauden **taloudellisista vaikutuksista**. Tämän tiedonantovaatimuksen, joka liittyy
- a) olennaisten **fyysisten riskien** ja **siirtymäriskien ennakoituihin taloudellisiin vaikutuksiin**, tavoitteena on antaa käsitys siitä, millaisia olennaisia vaikutuksia näillä riskeillä on (tai voidaan kohtuudella olettaa olevan) yrityksen taloudelliseen asemaan, taloudelliseen tulokseen ja kassavirtoihin lyhyellä, keskipitkällä ja pitkällä aikavälillä. AR 10–13 kohdassa vaaditun resilienssianalyysin tekemiseen käytettävän **skenaarioanalyysin** tuloksia olisi käytettävä olennaisten fyysisten ja siirtymäriskien ennakoitujen taloudellisten vaikutusten arvioinnissa.
 - b) mahdollisuuteen hyödyntää olennaisia ilmastoon liittyviä **mahdollisuuksia**, tavoitteena on antaa käsitys siitä, miten yritys voi taloudellisesti hyötyä ilmastoon liittyvistä olennaisista mahdollisuuksista. Nämä tiedot täydentävät komission delegoidun asetuksen (EU) 2021/2178 mukaisesti ilmoitettavia keskeisiä tulosindikaattoreita.
41. Edellä 64 kohdan a alakohdassa vaadittuihin olennaisten **fyysisten riskien ennakoituja taloudellisia vaikutuksia** koskeviin tietoihin on sisällyttävä⁴⁸
- a) olennaisen fyysisen riskin kohteena olevien omaisuuserien rahallinen määrä ja (prosentti)osuus lyhyellä, keskipitkällä ja pitkällä aikavälillä ennen **ilmastonmuutokseen sopeutumista koskevien toimien** huomioon ottamista; näiden omaisuuserien rahalliset määrät eriteltyinä akuutin ja kroonisen fyysisen riskin mukaan⁴⁹;
 - b) niiden omaisuuserien osuus, joihin kohdistetaan **ilmastonmuutokseen sopeutumista koskevia toimia**, kaikista omaisuuseristä, joihin kohdistuu olennainen fyysinen riski;
 - c) sellaisten merkittävien omaisuuserien sijaintipaikka, joihin kohdistuu olennainen fyysinen riski⁵⁰; ja
 - d) sellaisen liiketoiminnasta saatavan liikevaihdon rahallinen määrä ja (prosentti)osuus, joihin kohdistuu olennainen fyysinen riski lyhyellä, keskipitkällä ja pitkällä aikavälillä.
42. Edellä 64 kohdan b alakohdassa vaadittuihin olennaisten siirtymäriskien **ennakoituja taloudellisia vaikutuksia** koskeviin tietoihin on sisällyttävä
- a) olennaisen siirtymäriskin kohteena olevien omaisuuserien rahallinen määrä ja (prosentti)osuus lyhyellä, keskipitkällä ja pitkällä aikavälillä ennen **ilmastonmuutoksen hillintää koskevien toimien** huomioon ottamista;
 - b) niiden omaisuuserien osuus, joihin kohdistetaan **ilmastonmuutoksen hillintää koskevia toimia**, kaikista omaisuuseristä, joihin kohdistuu olennainen siirtymäriski;
 - c) yrityksen kiinteistöomaisuuden kirjanpitoarvo eriteltyinä energiatehokkuusluokittain⁵¹;
 - d) velat, jotka saatetaan joutua merkitsemään tilinpäätökseen lyhyellä, keskipitkällä ja pitkällä aikavälillä; ja
 - e) sellaisen liiketoiminnasta saatavan liikevaihdon rahallinen määrä ja (prosentti)osuus, joihin kohdistuu olennainen siirtymäriski lyhyellä, keskipitkällä ja pitkällä aikavälillä, mukaan lukien tarvittaessa yrityksen asiakkailta, joilla on hiileen, öljyyn ja kaasuun liittyvää toimintaa, saatava liikevaihto.

⁴⁸ Nämä tiedot ovat komission delegoidun asetuksen (EU) 2020/1818 (ilmastovertailuarvoasetus) mukaisia.

⁴⁹ Tämä tiedonantovaatimus on komission täytäntöönpanoasetuksen (EU) 2022/2453 lomakkeen 5 "Kaupankäyntivaraston ulkopuoliset erät – Ilmastonmuutokseen liittyvä fyysinen riski: Vastuut, joihin kohdistuu fyysinen riski" sisältämien vaatimusten mukainen.

⁵⁰ Tämä tiedonantovaatimus on komission täytäntöönpanoasetuksen (EU) 2022/2453 lomakkeen 5 "Kaupankäyntivaraston ulkopuoliset erät – Ilmastonmuutokseen liittyvä fyysinen riski: Vastuut, joihin kohdistuu fyysinen riski" sisältämien vaatimusten mukainen.

⁵¹ Tämä tiedonantovaatimus on komission täytäntöönpanoasetuksen (EU) 2022/2453 lomakkeen 2 "Kaupankäyntivaraston ulkopuoliset erät – Ilmastonmuutokseen liittyvä siirtymäriski: Kiinteistövakuudelliset lainat – Vakuuden energiatehokkuus" sisältämien vaatimusten mukainen.

43. Yrityksen on annettava tiedoksi tilinpäätöksen asianomaisten erien tai liitetietojen täsmäytykset seuraavien osalta:
- merkittävät varat ja liikevaihto, joihin kohdistuu olennainen fyysinen riski (66 kohdan mukaisesti);
 - merkittävät varat, velat ja liikevaihto, joihin kohdistuu olennainen siirtymäriski (67 kohdan mukaisesti).
44. Kun yritys antaa tiedoksi 64 kohdan c alakohdan mukaisesti mahdollisuutensa hyödyntää ilmastoon liittyviä **mahdollisuuksia**, sen on otettava huomioon⁵²
- ennakoidut kustannussäästönsä **ilmastonmuutoksen hillintää** ja siihen sopeutumista koskevista **toimista**; ja
 - markkinoiden potentiaalinen koko tai odotettavissa olevat liikevaihdon muutokset, jotka johtuvat vähähiilisistä tuotteista ja palveluista tai sopeutumisratkaisuista, jotka ovat tai voivat olla yrityksen käytettävissä.
45. **Mahdollisuuksista** johtuvien **taloudellisten vaikutusten** osalta ei vaadita määrällisiä tietoja, jos nämä tiedot eivät täytä hyödyllisten tietojen laadullisia ominaisuuksia, jotka sisältyvät ESRS 1:n lisäykseen B *Tietojen laadulliset ominaisuudet*.

Lisäys A: Soveltamisvaatimukset

Tämä lisäys on erottamaton osa standardia ESRS E1. Se tukee tässä standardissa esitettyjen tiedonantovaatimusten soveltamista ja se on yhtä sitova kuin standardin muut osat.

Strategia

Tiedonantovaatimus E1-1 – Ilmastonmuutoksen hillintää koskeva siirtymäsuunnitelma

- AR 1. **Siirtymäsuunnitelma** liittyy yrityksen **ilmastonmuutoksen hillintää** koskeviin toimiin. Kun yritys antaa tiedoksi siirtymäsuunnitelmansa, sen odotetaan esittävän yleisluontoisen selvityksen siitä, miten se aikoo mukauttaa strategiaansa ja **liiketoimintamalliaan** varmistaakseen yhteensopivuuden seuraavien kanssa: siirtyminen kestävään talouteen, ilmaston lämpenemisen rajoittaminen 1,5 celsiusasteeseen Pariisin sopimuksen (tai päivitetyn kansainvälisen ilmastonmuutossopimuksen) mukaisesti, ilmastoneutraaliuden saavuttamista vuoteen 2050 mennessä koskeva tavoite (tavoite ylitetään vain rajoitetusti tai ei lainkaan asetuksen (EU) 2021/1119 (eurooppalainen ilmastolaki) mukaisesti) sekä tarvittaessa se, miten yritys aikoo mukauttaa altistumistaan hiili-, öljy- ja kaasualan toiminnoille.
- AR 2. Alakohtaisia kehityspolkuja ei ole vielä määritelty julkisissa **toimintaperiaatteissa** kaikkien alojen osalta. Näin ollen 16 kohdan a alakohdan mukainen ilmoitus **siirtymäsuunnitelman** yhteensopivuudesta ilmaston lämpenemisen rajoittamista 1,5 celsiusasteeseen koskevan tavoitteen kanssa olisi ymmärrettävä yrityksen kasvihuonekaasupäästöjen **vähennystavoitteesta** ilmoittamiseksi. Tätä 16 kohdan a alakohdan mukaista ilmoitusta on verrattava 1,5 celsiusasteen tavoitteeseen. Vertailuarvon olisi perustuttava joko alakohtaiseen hiilestä irtautumisen kehityspolkuun, jos se on saatavilla yrityksen toimialalle, tai koko talouden kattavaan skenaarioon ottaen huomioon sen rajoitukset (eli että se on pelkkä **päästövähennystavoitteiden** muuntaminen valtiotasolta yritystasolle). Tätä AR kohtaa olisi luettava myös yhdessä AR 26 ja AR 27 kohdan sekä niissä tarkoitettujen alakohtaisten hiilestä irtautumisen kehityspolkujen kanssa.
- AR 3. Kun yritys antaa 16 kohdan d alakohdassa vaaditut tiedot, se voi ottaa huomioon

⁵² Nämä tiedot ovat komission delegoidun asetuksen (EU) 2020/1818 (ilmastovertailuarvoasetus) mukaisia.

- a) kumulatiiviset **kasvihuonekaasupäästöjen lukkiutumaiset**, jotka liittyvät keskeisiin omaisuuseriin raportointivuodesta vuosiin 2030 ja 2050 (hiilidioksidiekvivalenttitonneina). Tämä arvioidaan estimoitujen scope 1- ja scope 2 -kasvihuonekaasupäästöjen summana aktiivisten ja vakaasti suunniteltujen keskeisten omaisuuserien käyttöiän ajalta. Keskeisiä omaisuuseriä ovat ne, jotka ovat yrityksen omistuksessa tai määräysvallassa, ja ne koostuvat olemassa olevista tai suunnitelluista omaisuuseristä (kuten kiinteistä tai liikkuvista **laitoksista**, tiloista ja laitteista), jotka ovat merkittävien suorien tai epäsuorien kasvihuonekaasupäästöjen lähteitä. Vakaasti suunnitellut keskeiset omaisuuserät ovat omaisuuseriä, jotka yritys mitä todennäköisimmin ottaa käyttöön seuraavien viiden vuoden aikana.
- b) myytyjen tuotteiden suoriin käyttövaiheen kasvihuonekaasupäästöjen lukkiutumisiin liittyvät kumulatiiviset tulevat kasvihuonekaasupäästöt (hiilidioksidiekvivalenttitonneina), jotka arvioidaan kertomalla tuotteiden myyntimäärä raportointivuonna käyttövaiheen estimoitujen suorien kasvihuonekaasupäästöjen summalla tuotteiden odotetun käyttöiän ajalta. Tätä vaatimusta sovelletaan ainoastaan, jos yritys on luokitellut **scope 3 -luokan** ”myytyjen tuotteiden käyttö” merkittäväksi tiedonantovaatimuksessa E1-6 olevan 51 kohdan mukaisesti. ja
- c) selvityksen suunnitelmista hallinnoida eli muuntaa tai poistaa käytöstä kerralla tai asteittain kasvihuonekaasuintensiivisiä ja energiantensiivisiä omaisuuseriään ja tuotteitaan.
- AR 4. Kun yritys antaa 16 kohdan e alakohdassa vaadittuja tietoja, sen on selitettävä, miten sen taloudellisen toiminnan mukauttamisen komission delegoidun asetuksen (EU) 2021/2139 säännöksiin odotetaan kehittyvän tulevaisuudessa tukemaan sen siirtymistä kestävään talouteen. Tällöin yrityksen on otettava huomioon keskeiset tulosindikaattorit, jotka on ilmoitettava asetuksen (EU) 2020/852 8 artiklan mukaisesti (erityisesti luokitusjärjestelmän mukaiset pääomamenot ja liikevaihto ja tarvittaessa CapEx-suunnitelmat).
- AR 5. Kun yritys antaa 16 kohdan f alakohdassa vaadittuja tietoja, sen on ilmoitettava, onko se suljettu EU:n Pariisin sopimuksen mukaisten vertailuarvojen ulkopuolelle komission delegoidun asetuksen (EU) 2020/1818 (ilmastovertiluarvoasetus) 12 artiklan 1 kohdan d–g alakohdassa⁵³ ja 12 artiklan 2 kohdassa⁵⁴ säädettyjen poissulkemisperusteiden mukaisesti.

ESRS 2 SBM-3:een liittyvä tiedonantovaatimus – Olennaiset vaikutukset, riskit ja mahdollisuudet sekä niiden vuorovaikutus strategian ja liiketoimintamallin kanssa

- AR 6. Kun yritys antaa 19 kohdan a alakohdassa vaaditut tiedot resilienssianalyysin laajuudesta, sen on selitettävä, mikä osa sen omista toiminnista ja **arvoketjun** alku- ja loppupäästä ja mitkä olennaiset **fyysiset riskit** ja **siirtymäriskit** on mahdollisesti jätetty analyysin ulkopuolelle.
- AR 7. Kun yritys antaa 19 kohdan b alakohdassa vaaditut tiedot siitä, miten resilienssianalyysi on tehty, sen on selitettävä seuraavat:

⁵³ Ilmastovertiluarvoasetuksen 12 artiklan 1 kohdassa säädetään seuraavaa: ”EU:n Pariisin sopimuksen mukaisten vertailuarvojen hallinnoijien on suljettava kaikki seuraavat yritykset kyseisten vertailuarvojen ulkopuolelle:

- a) yritykset, jotka saavat vähintään yhden prosentin tuotoistaan kivihiilen tai ruskohiilen etsinnästä, louhinnasta, keräämisestä, jakelusta tai jalostamisesta; tai
- b) yritykset, jotka saavat vähintään kymmenen prosenttia tuotoistaan öljypolttoaineiden etsinnästä, keräämisestä, jakelusta tai jalostamisesta; tai
- c) yritykset, jotka saavat vähintään 50 prosenttia tuotoistaan kaasumaisten polttoaineiden etsinnästä, keräämisestä, valmistuksesta tai jakelusta; tai
- d) yritykset, jotka saavat vähintään 50 prosenttia tuotoistaan sellaisesta sähköntuotannosta, jonka kasvihuonekaasuintensiiteetti on yli 100 grammaa CO₂-ekv./kWh.”

Asetuksen 12 artiklan 2 kohdassa taas säädetään, että ”EU:n Pariisin sopimuksen mukaisten vertailuarvojen hallinnoijien on suljettava näiden vertailuarvojen ulkopuolelle kaikki sellaiset yritykset, jotka niiden oman tai ulkoisten tietojen toimittajien havainnon tai arvion mukaan haittaavat merkittävästi yhden tai useamman Euroopan parlamentin ja neuvoston asetuksen (EU) 2020/852 9 artiklassa tarkoitettujen ympäristötavoitteiden toteutumista, noudattaen tämän asetuksen 13 artiklan 2 kohdassa vahvistettuja arvioita koskevia sääntöjä”.

⁵⁴ Tämä tiedonantovaatimus on komission täytäntöönpanoasetuksen (EU) 2022/2453 lomakkeen 1 ”Ilmastonmuutokseen liittyvä siirtymäriski” sisältämien vaatimusten mukainen.

- a) kriittiset oletukset siitä, miten siirtyminen vähähiilisempään ja ilmastokestävään talouteen vaikuttaa sitä ympäröiviin makrotaloudellisiin suuntauksiin, energiankulutukseen, energialähteiden yhdistelmään sekä teknologian käyttöönottoa koskeviin oletuksiin;
- b) sovelletut aikahorisontit ja niiden yhdenmukaisuus niiden ilmasto- ja liiketoimintaskenaarioiden kanssa, jotka otetaan huomioon olennaisia fyysisiä ja siirtymäriskkejä määritettäessä (AR 11–12 kohdat) ja kasvihuonekaasupäästöjen vähentämistavoitteita asetettaessa (raportoidaan tiedonantovaatimuksen E1-4 mukaisesti); ja
- c) miten (tiedonantovaatimuksessa E1-9 vaaditut) olennaisten fyysisten ja siirtymäriskien estimoidut ennakoituvat taloudelliset vaikutukset sekä (tiedonantovaatimuksen E1-3 mukaisesti ilmoitetut) hillintätoimet ja resurssit on otettu huomioon.

AR 8. Kun yritys antaa 19 kohdan c alakohdassa vaaditut tiedot resilienssianalyysin tuloksista, sen on selitettävä

- a) resilienssianalyysiin liittyvät epävarmuustekijät ja se, missä määrin riskinalaiset omaisuuserät ja liiketoiminta otetaan huomioon yrityksen strategian, investointipäätösten sekä nykyisten ja suunniteltujen hillintätoimien määrittelyssä;
- b) yrityksen kyky mukauttaa strategiaansa ja liiketoimintamalliaan ilmastonmuutokseen lyhyellä, keskipitkällä ja pitkällä aikavälillä, mukaan lukien rahoituksen saannin jatkuvuuden turvaaminen kohtuullisin pääomakustannuksin, mahdollisuus uudelleensijoittaa, päivittää tai poistaa käytöstä olemassa olevia omaisuuseriä, tuote- ja palvelusalkun muuntaminen tai työvoiman uudelleen koulutus.

Vaikutusten, riskien ja mahdollisuuksien hallinta

ESRS 2 IRO-1:een liittyvä tiedonantovaatimus – Kuvaus ilmastoon liittyvien olennaisten vaikutusten, riskien ja mahdollisuuksien tunnistamis- ja arviointiprosesseista

AR 9. Kun yritys antaa 20 kohdan a alakohdassa vaaditut tiedot ilmastoon liittyvien vaikutusten tunnistamis- ja arviointiprosesseista, sen on selitettävä, miten se on

- a) seulonut toimintansa ja suunnitelmansa tunnistaakseen tosiasialliset ja mahdolliset tulevat kasvihuonekaasupäästöjen lähteet ja soveltuvissa tapauksissa muiden ilmastoon liittyvien vaikutusten (esim. mustan hiilen tai alailmakehän otsonin päästöt tai maankäytön muutokset) aiheuttajat omissa toiminnoissaan ja koko arvoketjussa; ja
- b) arvioinut tosiasialliset ja mahdolliset vaikutukset ilmastonmuutokseen (eli sen kasvihuonekaasujen kokonaispäästöt).

AR 10. Yritys voi yhdistää 20 kohdan a alakohdan ja AR 9 kohdan mukaisesti annettavat tiedot tietoihin, jotka annetaan seuraavien tiedonantovaatimusten mukaisesti: tiedonantovaatimus E1-1, 16 kohdan d alakohta, joka koskee kasvihuonekaasupäästöjen lukkiutumia, sekä tiedonantovaatimus E1-4 ja tiedonantovaatimus E1-6.

AR 11. Kun yritys antaa 20 kohdan b alakohdassa vaaditut tiedot fyysisten riskien tunnistamis- ja arviointiprosesseista, sen on selitettävä, onko se tehnyt seuraavat ja millä tavoin:

- a) tunnistanut ilmastoon liittyvät vaarat (ks. taulukko jäljempänä) lyhyellä, keskipitkällä ja pitkällä aikavälillä ja arvioinut, voivatko sen omaisuuserät ja liiketoiminta altistua näille vaaroille;
- b) määritellyt lyhyen, keskipitkän ja pitkän aikavälin sekä sen, miten nämä määritelmät liittyvät sen omaisuuserien odotettuun elinkaareen, strategiseen suunnitteluun ja pääoman kohdentamissuunnitelmiin;
- c) arvioinut, missä määrin sen omaisuuserät ja liiketoiminta voivat altistua tunnistetuille ilmastoon liittyville vaaroille ja missä määrin ne ovat herkkiä niille,

ottaen huomioon vaarojen todennäköisyys, laajuus ja kesto sekä yrityksen toimipaikkojen ja **toimitusketjujen** geospaatialiset koordinaatit (kuten tilastollisten alueyksiköiden nimikkeistö (NUTS) EU:n alueella); ja

- d) hyödyntänyt ilmastoon liittyvien vaarojen tunnistamisessa sekä altistumisen ja herkkyyden arvioinnissa esimerkiksi IPCC:n SSP5-8.5-skenaarioon perustuvia suurten **päästöjen** ilmastoskenaarioita, näihin päästöskenaarioihin perustuvia asian kannalta merkityksellisiä alueellisia ilmastoprojektioita tai NGFS:n (rahoitusjärjestelmän viherryttämistä käsittelevä verkosto) ilmastoskenaarioita, joihin liittyy merkittävä fyysinen riski, esimerkiksi toimien riittämättömyys ("Hot house world") tai niiden riittämättömyys ja hidas toteutus ("Too little, too late"). Ilmastoon liittyvää **skenaarioanalyysiä** koskevista yleisistä vaatimuksista, ks. 18 ja 19 kohta sekä AR 13–15 kohta.

Ilmastoon liittyvien uhkien luokittelu (Lähde: komission delegoitu asetus (EU) 2021/2139)				
	Lämpötilaan liittyvät	Tuuleen liittyvät	Veteen liittyvät	Maa- massoihin ja maaperään liittyvät
Krooniset	Lämpötilan muutokset (ilma, makea vesi, merivesi)	Tuuliolojen muutokset	Sadeolojen ja -tyyppien muutokset (vesisade, raekuurot, lumi- tai jäätävä sade)	Rannikon eroosio
	Lämpökuormitus		Sademäärien tai hydrologinen vaihtelu	Maaperän huonontuminen
	Lämpötilan vaihtelut		Valtamerten happamoituminen	Maaperän eroosio
	Ikiroudan sulaminen		Meriveden intruusio	Vettyneen rinnemaan valuminen
			Merenpinnan kohoaminen	
			Vesistressi	
Akuutit	Lämpöaalto	Hirmumyrsky, hurrikaani, taifuuni	Kuivuus	Lumivyöry
	Kylmyysaalto/halla/pakkane n	Myrsky (myös lumimyrskyt, pöly- ja hiekkamyrsky)	Voimakas sade (vesisade, raekuurot, lumi- tai jäätävä sade)	Maanvyörymä
	Maastopalo	Pyörremyrsky	Tulva (rannikko-, joki-, hulevesi- ja pohjavesitulva)	Maansortuma
			Jäätikköjärven purkautuminen	

AR 12. Kun yritys antaa 20 kohdan c alakohdassa vaaditut tiedot prosesseista, joilla tunnistetaan **siirtymäriskejä** ja **-mahdollisuuksia**, sen on selitettävä, onko se tehnyt seuraavat ja millä tavoin:

- a) tunnistanut siirtymätapahtumat (esimerkkejä taulukossa jäljempänä) lyhyellä, keskipitkällä ja pitkällä aikavälillä ja arvioinut, voivatko sen omaisuuserät ja liiketoiminta altistua näille tapahtumille. Kun on kyse siirtymäriskeistä ja -mahdollisuuksista, pitkäksi katsottu aikaväli voi kattaa yli kymmenen vuotta, ja se saatetaan mukauttaa ilmastoon liittyvien julkisten **toimintaperiaatteiden** tavoitteisiin;
- b) arvioinut, missä määrin sen omaisuuserät ja liiketoiminta voivat altistua

tunnistetuille siirtymätapahtumille ja missä määrin ne ovat herkkiä niille, ottaen huomioon siirtymätapahtumien todennäköisyys, laajuus ja kesto;

- c) käyttänyt ilmastoon liittyvien **skenaarioanalyysien** avulla saatuja tietoja siirtymätapahtumien tunnistamiseen ja altistumisen arviointiin, ottaen huomioon vähintään Pariisin sopimuksen mukaisen skenaarion, jossa ilmaston lämpeneminen voidaan rajoittaa 1,5 celsiusasteeseen ja joka perustuu esimerkiksi Kansainvälisen energiajärjestön skenaarioihin (nettonollapäästöt vuoteen 2050 mennessä, kestävä kehityksen skenaario jne.) tai NGFS:n (rahoitusjärjestelmän viherryttämistä käsittelevä verkosto) ilmastoskenaarioihin. Ilmastoon liittyvää skenaarioanalyysiä koskevista yleisistä vaatimuksista, ks. 18 ja 19 kohta sekä AR 13–15 kohta; ja
- d) tunnistanut omaisuuserät ja liiketoiminnan, jotka eivät ole yhteensopivia ilmastoneutraaliin talouteen siirtymisen kanssa tai edellyttävät merkittäviä toimia saavuttaakseen yhteensopivuuden (esimerkiksi merkittävien **kasvihuonekaasupäästöjen lukkiutumien** vuoksi tai siksi, että ne ovat ristiriidassa komission delegoidussa asetuksessa (EU) 2021/2139 säädettyjen luokitusjärjestelmän mukaisuutta koskevien vaatimusten kanssa).

Esimerkkejä ilmastoon liittyvistä siirtymätapahtumista (esimerkit perustuvat TCFD:n luokitukseen)			
Toimintaperiaatteet ja lainsäädäntö	Teknologia	Markkinat	Maine
Kasvihuonekaasupäästöjen hintojen nostaminen	Tuotteiden ja palvelujen korvaaminen vähäpäästöisemmällä vaihtoehdoilla	Muutokset asiakkaiden käyttäytymisessä	Muutokset kuluttajien mieltymyksissä
Tiukemmat päästöraportointivelvoitteet	Epäonnistuneet investoinnit uuteen teknologiaan	Markkinasignaalien epävarmuus	Alan huono maine
Nykyisiä tuotteita ja palveluja koskevat toimeksiannot ja sääntely	Vähäpäästöisempään teknologiaan siirtymisestä aiheutuvat kustannukset	Raaka-aineiden kustannusten nousu	Sidosryhmien kasvava huoli
Nykyisiä tuotantoprosesseja koskevat toimeksiannot ja sääntely			Kielteinen palaute sidosryhmiltä
Altistuminen oikeudenkäynneille			

Ilmastoon liittyvä skenaarioanalyysi

AR 13. Kun yritys antaa 19, 20, 21, AR 10 ja AR 11 kohdassa vaaditut tiedot, sen on selitettävä, miten se on käyttänyt ilmastoon liittyvää **skenaarioanalyysiä**, joka on oikeasuhteinen sen tilanteeseen nähden, **fyysisten riskien** ja **siirtymäriskien** ja -mahdollisuuksien tunnistamiseen ja arvioimiseen lyhyellä, keskipitkällä ja pitkällä aikavälillä, sisällyttäen tietoihin muun muassa seuraavat:

- käytetyt **skenaariot**, niiden lähteet ja yhdenmukaisuus uusimman tieteellisen tiedon kanssa;
- narratiivit, aikajänteet ja päätepiisteet sekä syyt, joiden perusteella yritys katsoo, että käytetyt skenaariot kattavat sen todennäköiset riskit ja epävarmuustekijät;
- kussakin skenaariossa huomioon otetut keskeiset voimat ja tekijät sekä se, miksi ne ovat yrityksen kannalta merkityksellisiä, esimerkiksi **toimintaperiaatteita** koskevat

oletukset, makrotalouden suuntaukset, energian käyttö, energialähteiden yhdistelmä sekä teknologiaa koskevat oletukset; ja

- d) skenaarioiden keskeiset syöttötiedot ja rajoitteet, mukaan lukien niiden yksityiskohtaisuus (esim. se, perustuuko ilmastoon liittyvien fyysisten riskien analyysi yrityksen sijaintipaikkakohtaisiin geospaatialisiin koordinaatteihin vai kansallisen tai alueellisen tason laaja-alaisiin tietoihin).

AR 14. **Skenaarioanalyysiä** tehdessään yritys voi ottaa huomioon seuraavat ohjeet: TCFD:n tekninen täydennysosa ”The Use of Scenario Analysis in Disclosure of Climate-Related Risks and Opportunities” (2017); TCFD:n asiakirja ”Guidance on Scenario Analysis for Non-Financial Companies” (2020); ISO 14091:2021 ”Adaptation to climate change — Guidelines on vulnerability, impacts and risk assessment”; muut tunnustetut toimialaa koskevat normit, kuten NGFS:n (rahoitusjärjestelmän viherryttämistä käsittelevä verkosto), EU:n, kansallisen, alueellisen ja paikallisen tason sääntely.

AR 15. Yrityksen on selitettävä lyhyesti, miten käytetyt ilmasto**skenaariot** sopivat yhteen tilinpäätöksessä esitettyjen kriittisten ilmastoon liittyvien oletusten kanssa.

Tiedonantovaatimus E1-2 – Ilmastonmuutoksen hillintään ja siihen sopeutumiseen liittyvät toimintaperiaatteet

AR 16. **Ilmastonmuutoksen hillintään** tai **ilmastonmuutokseen sopeutumiseen** liittyvät **toimintaperiaatteet** voidaan antaa tiedoksi erikseen, koska niihin liittyvät tavoitteet, ihmiset, **toimet** ja resurssit ovat erilaisia.

AR 17. **Ilmastonmuutoksen hillintään** liittyvillä **toimintaperiaatteilla** puututaan yrityksen **kasvihuonekaasupäästöjen**, kasvihuonekaasujen poistojen ja **siirtymäriskien** hallintaan eri aikaväleillä sen omissa toiminnoissa ja/tai **arvoketjun** alku- ja loppupäässä. Edellä 14 kohdassa esitetty vaatimus voi liittyä itsenäisiin ilmastonmuutoksen hillintää koskeviin toimintaperiaatteisiin sekä muihin asioihin liittyviin asiaankuuluviin toimintaperiaatteisiin, jotka välillisesti tukevat ilmastonmuutoksen hillintää, mukaan lukien **koulutukseen**, hankinta- tai **toimitusketjuun**, investointeihin tai tuotekehitykseen liittyvät toimintaperiaatteet.

AR 18. **Ilmastonmuutokseen sopeutumiseen** liittyvillä **toimintaperiaatteilla** puututaan yritykseen kohdistuvien fyysisten ilmatoriskien ja ilmastonmuutokseen sopeutumiseen liittyvien **siirtymäriskien** hallintaan. Edellä 22 ja 25 kohdassa esitetty vaatimus voi liittyä itsenäisiin ilmastonmuutokseen sopeutumista koskeviin toimintaperiaatteisiin sekä muihin asioihin liittyviin asiaankuuluviin toimintaperiaatteisiin, jotka välillisesti tukevat ilmastonmuutokseen sopeutumista, mukaan lukien **koulutukseen** liittyvät toimintaperiaatteet sekä hätätilanteisiin, terveyteen ja turvallisuuteen liittyvät toimintaperiaatteet.

Tiedonantovaatimus E1-3 – Ilmastonmuutosta koskeviin toimintaperiaatteisiin liittyvät toimet ja resurssit

AR 19. Kun yritys antaa 29 kohdan a ja b alakohdassa vaaditut **toimia** koskevat tiedot, se voi

- a) ilmoittaa keskeiset toteuttamansa ja/tai suunnittelemansa toimet **ilmastonmuutoksen hillintää** ja **siihen sopeutumista** koskevien **toimintaperiaatteiden** täytäntöönpanemiseksi yksittäisissä tai erillisissä toimissaan;
- b) koota yhteen samantyyppiset hillintätoimet (hiilestä irtautumisen keinot), jotka sopivat yhteen yritysten erityistoimien kanssa, esimerkiksi energiatehokkuus, sähköistäminen, polttoaineen vaihtaminen, **uusiutuvan energian** käyttö, tuotteiden muutos ja toimitusketjun hiilestä irtautuminen;
- c) esittää luettelon tärkeimmistä hillintätoimista sekä mitattavissa olevista **tavoitteista** (tiedonantovaatimuksen E1-4 mukaisesti) eriteltynä hiilestä irtautumisen keinojen mukaan; ja
- d) ilmoittaa **ilmastonmuutokseen sopeutumista** koskevat toimet

sopeutumisratkaisutyypeittäin, kuten luontopohjainen sopeutuminen tai tekniset ja teknologiset ratkaisut.

- AR 20. Kun yritys antaa resursseja koskevat tiedot 29 kohdan c alakohdan mukaisesti, sen on ilmoitettava ainoastaan **toimien** toteuttamiseen tarvittavat merkittävät toimintamenot ja pääomamenot, koska näiden tietojen tarkoituksena on pikemminkin osoittaa sen toimien uskottavuus kuin täsmäyttää tiedoksi annetut määrät tilinpäätökseen. Tiedoksi annetut pääomamenot ja toimintamenot muodostuvat sekä aineellisiin että aineettomiin hyödykkeisiin kuluvana varainhoitovuonna tehdyistä lisäyksistä sekä toimien tulevia toteuttamiskausia varten suunnitelluista lisäyksistä. Tiedoksi annettujen määrien on oltava ainoastaan lisärahoitussijoituksia, jotka edistävät suoraan yrityksen **tavoitteiden** saavuttamista.
- AR 21. ESRS 2 MDR-A:n vaatimusten mukaisesti yrityksen on selitettävä, riippuko sen kyky toteuttaa **toimet** resurssien saatavuudesta ja kohdentamisesta ja missä määrin se riippuu näistä. Rahoituksen saannin jatkuvuus kohtuullisin pääomakustannuksin voi olla ratkaisevan tärkeää yrityksen toimien toteuttamiseksi. Tällaisia toimia ovat muun muassa rahoituksen mukauttaminen tarjonnan/kysynnän muutoksiin tai siihen liittyvät hankinnat sekä merkittävät investoinnit tutkimukseen ja kehitykseen (T&K).
- AR 22. Edellä olevan 29 kohdan c alakohdan mukaisesti ilmoitettujen **toimien** täytäntöönpanoon tarvittavien toimintamenojen ja pääomamenojen määrien on oltava johdonmukaisia komission delegoidussa asetuksessa (EU) 2021/2178 edellytettyjen keskeisten tulosindikaattoreiden (pääomamenoihin ja toimintamenoihin liittyvät keskeiset tulosindikaattorit) ja tarvittaessa CapEx-suunnitelman kanssa. Yrityksen on selitettävä tämän standardin mukaisesti ilmoitettujen merkittävien toimintamenojen ja pääomamenojen määrien ja komission delegoidun asetuksen (EU) 2021/2178 mukaisesti ilmoitettujen keskeisten tulosindikaattoreiden välillä mahdollisesti olevat erot, jotka voivat johtua esimerkiksi kyseisessä delegoidussa asetuksessa määritellyn ei-luokitusjärjestelmäkelpoisen taloudellisen toiminnan ilmoittamisesta. Yritys voi jäsentää toimensa taloudellisen toiminnan mukaan verratakseen toimintamenojaan ja pääomamenojaan ja soveltuvissa tapauksissa OpEx- ja CapEx-suunnitelmiaan luokitusjärjestelmän mukaisiin keskeisiin tulosindikaattoreihinsa.

Mittarit ja tavoitteet

Tiedonantovaatimus E1-4 – Ilmastomuutoksen hillintään ja siihen sopeutumiseen liittyvät tavoitteet

- AR 23. Yritys voi 34 kohdan a alakohdan mukaisesti antaa tiedoksi **kasvihuonekaasupäästöjen vähennystavoitteensa** intensiteetti-arvona. Intensiteettitavoitteet on muotoiltu **kasvihuonekaasupäästöjen** suhteina fyysisen toiminnan tai taloudellisen tuotoksen yksikköön. Alakohtaisissa ESRS-standardeissa viitataan asiaankuuluviin toiminnan tai tuotoksen yksikköihin. Jos yritys on asettanut ainoastaan kasvihuonekaasuintensiteetin vähennystavoitteen, sen on kuitenkin ilmoitettava siihen liittyvät absoluuttiset arvot tavoitevuodelle ja välitavoitevuosille. Tämä voi johtaa tilanteeseen, jossa yrityksen on ilmoitettava absoluuttisten kasvihuonekaasupäästöjen lisääntymisestä tavoitevuoden ja välitavoitevuosien osalta esimerkiksi siksi, että se ennakoii liiketoimintansa orgaanista kasvua.
- AR 24. Kun yritys antaa 34 kohdan b alakohdassa vaaditut tiedot, sen on täsmennettävä kunkin **kasvihuonekaasupäästöjen scope-luokan (1, 2 tai 3)** osuus tavoitteesta. Yrityksen on ilmoitettava menetelmä, jolla tavoitteeseen sisältyvät scope 2 -kasvihuonekaasupäästöt lasketaan (eli joko sijainti- tai markkinaperusteinen menetelmä). Jos kasvihuonekaasupäästöjen vähennystavoitteen rajausta poikkeaa tiedonantovaatimuksen E1-6 mukaisesti raportoitujen kasvihuonekaasupäästöjen rajauksesta, yrityksen on ilmoitettava, mihin kaasuun tavoite liittyy, mikä on scope 1-, scope 2- ja scope 3 -kasvihuonekaasupäästöjen prosenttiosuus ja mitkä ovat tavoitteen kattamat

kasvihuonekaasujen kokonaispäästöt. Tytäryritystensä kasvihuonekaasupäästöjen vähennystavoitteiden osalta yrityksen on vastaavasti sovellettava näitä vaatimuksia tytäryrityksen tasolla.

AR 25. Kun yritys antaa perusvuotta ja perusarvoa koskevat 34 kohdan c alakohdan mukaisesti vaaditut tiedot,

- a) sen on selitettävä lyhyesti, miten se on varmistanut, että perusarvo, johon edistymistä tavoitteen saavuttamisessa verrataan, edustaa tavoitteeseen sisältyviä toimintoja ja ulkoisten tekijöiden vaikutuksia (esim. tietynä vuonna tapahtuvat lämpötilapoikkeamat, jotka vaikuttavat energiankulutukseen ja siihen liittyvien kasvihuonekaasupäästöjen määrään). Tämä voidaan tehdä normalisoimalla perusarvo tai johtamalla perusarvo kolmen vuoden keskiarvosta, jos tämä lisää edustavuutta ja mahdollistaa todenmukaisemman esittämisen;
- b) perusarvoa ja perusvuotta ei saa muuttaa, ellei tavoite- tai raportointirajaus muutu merkittävästi. Tällaisessa tapauksessa yrityksen on selitettävä, miten uusi perusarvo vaikuttaa uuteen tavoitteeseen, sen saavuttamiseen ja edistymisen esittämiseen. Vertailtavuuden edistämiseksi yrityksen on uusia **tavoitteita** asettaessaan valittava viimeaikainen perusvuosi, joka on korkeintaan kolme vuotta aikaisempi kuin uuden tavoitekauden ensimmäinen raportointivuosi. Esimerkiksi, jos tavoitevuosi on 2030 ja tavoitekausi 2025–2030, perusvuosi valitaan vuosien 2022 ja 2025 väliiltä;
- c) sen on päivitettävä perusvuosi vuodesta 2030 alkaen joka viides vuosi. Tämä tarkoittaa, että yritysten ennen vuotta 2030 valitsemat perusvuodet voivat olla joko senhetkisiin tavoitteisiin sovellettavia perusvuosia tai direktiivin (EU) 2022/2464 5 kohdan 2 alakohdassa vahvistettujen kestävyysraportointivaatimusten ensimmäinen soveltamisvuosi (2024, 2025 tai 2026), ja vuoden 2030 jälkeen se on joka viides vuosi (2030, 2035 jne.); ja
- d) se voi ilmastoon liittyviä tavoitteita esittäessään ilmoittaa näiden tavoitteiden saavuttamisessa ennen kuluvaan perusvuotta saavuttamansa edistymisen. Näin tehdessään yrityksen on mahdollisuuksien mukaan varmistettava, että tiedot aiemmasta edistymisestä ovat tämän standardin vaatimusten mukaisia. Jos esimerkiksi tavoitteiden rajauksissa on metodologisia eroja, yrityksen on annettava lyhyt selvitys näistä eroista.

AR 26. Kun yritys antaa 34 kohdan d ja e alakohdassa vaaditut tiedot, sen on esitettävä tavoitejakson tiedot viitaten alakohtaiseen, jos se on saatavilla, tai monialaiseen päästöjen kehityspolkuun, joka mahdollistaa ilmaston lämpenemisen rajoittamisen 1,5 celsiusasteeseen. Tätä varten yrityksen on laskettava 1,5 celsiusasteen yhdenmukaistettu viitetavoitearvo scope 1- ja scope 2 -päästöille (ja tarvittaessa erillinen arvo scope 3 -päästöille), johon sen omia kasvihuonekaasupäästöjen vähennystavoitteita tai välitavoitteita voidaan verrata kyseisten scope-luokkien osalta.

AR 27. Viitetavoitearvo voidaan laskea kertomalla perusvuoden kasvihuonekaasupäästöt joko alakohtaisella (alakohtainen hiilestä irtautumisen menetelmä) tai monialaisella (päästöjen tasaiseen vähentämiseen perustuva menetelmä (*contraction methodology*)) **päästövähennys**kertoimella. Nämä päästövähennyskertoimet voidaan johtaa eri lähteistä. Yrityksen olisi varmistettava, että käytetty lähde perustuu päästövähennysten kehityspolkuun, joka mahdollistaa ilmaston lämpenemisen rajoittamisen 1,5 celsiusasteeseen.

AR 28. **Päästövähennys**kertoimia kehitetään edelleen. Tämän vuoksi yrityksiä kannustetaan käyttämään ainoastaan päivitettyjä julkisesti saatavilla olevia tietoja.

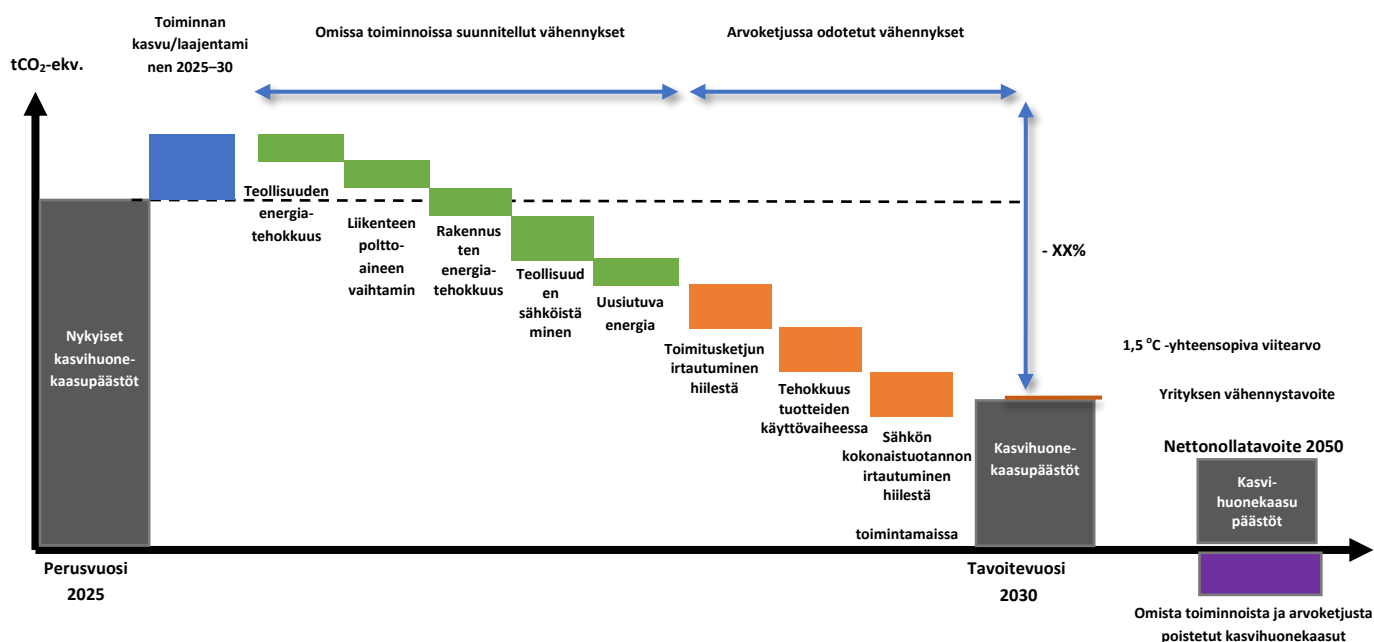
	2030	2050
Monialainen (ACA) päästövähennysten kehityspolku, jonka viitevuosi on 2020	-42 %	-90 %

AR 29. Viitearvo riippuu yrityksen kasvihuonekaasupäästöjen **vähennystavoitteen** perusvuodesta ja perus**päästöistä**. Näin ollen niiden yritysten tavoitearvo, joiden perusvuosi on viimeaikainen tai joiden peruspäästöt ovat korkeammat, voi olla helpompi saavuttaa kuin yrityksille, jotka ovat jo toteuttaneet kunnianhimoisia **toimia** kasvihuonekaasupäästöjen vähentämiseksi. Sen vuoksi yritykset, jotka ovat aiemmin saavuttaneet kasvihuonekaasupäästöjen vähennyksiä, jotka ovat yhteensopivia 1,5 celsiusasteen tavoitteen mukaisen monialaisen tai alakohtaisen kehityspolun kanssa, voivat mukauttaa peruspäästöjään vastaavasti viitetavoitearvon määrittämiseksi. Näin ollen, jos yritys mukauttaa peruspäästöjään viitetavoitearvon määrittämiseksi, se ei saa ottaa huomioon vuotta 2020 edeltäviä kasvihuonekaasupäästöjen vähennyksiä, ja sen on toimitettava asianmukainen näyttö aiemmin saavutetuista kasvihuonekaasupäästöjen vähennyksistä.

AR 30. Kun yritys antaa 34 kohdan f alakohdassa vaaditut tiedot, sen on selitettävä seuraavat:

- hiilestä irtautumisen keinot** ja niiden estimoidut määrälliset panokset sen kasvihuonekaasupäästöjen **vähennystavoitteiden** saavuttamiseen jaoteltuina scope-luokkien (1, 2 ja 3) mukaan viitaten sen **ilmastonmuutoksen hillintää** koskeviin toimiin;
- aikooko se ottaa käyttöön uusia teknologioita ja mikä on näiden teknologioiden rooli kasvihuonekaasupäästöjen vähennystavoitteiden saavuttamisessa; ja
- onko se ottanut huomioon ja miten se on ottanut huomioon erilaiset **ilmastoskenaariot**, ainakin sellaisen ilmastoskenaarion, jossa ilmaston lämpeneminen voidaan rajoittaa 1,5 celsiusasteeseen, havaitakseen ympäristöön, yhteiskuntaan, teknologiaan, markkinoihin ja **toimintaperiaatteisiin** liittyvän kehityksen ja määrittääkseen hiilestä irtautumisen keinot.

AR 31. Yritys voi esittää kasvihuonekaasupäästöjen **vähennystavoitteensa** yhdessä **ilmastonmuutoksen hillintää** koskevien **toimiensa** kanssa (ks. AR 19 kohta) taulukkona tai graafisena kehityspoluna, jossa esitetään ajan mittaan tapahtunut kehitys. Seuraavassa kaaviossa ja taulukossa esitetään esimerkkejä, joissa yhdistyvät tavoitteet ja hiilestä irtautumisen keinot:



	Perusvuosi (esim. 2025)	Vuoden 2030 tavoite	Vuoden 2035 tavoite	...	Vuoden 2050 tavoite
Kasvihuonekaasupäästöt (ktCO ₂ -ekv.)	100	60	40		
Energiätehokkuus ja kulutuksen vähentäminen	-	-10	-4		
Materiaalitehokkuus ja kulutuksen vähentäminen	-	-5	-		
Polttoaineen vaihtaminen	-	-2	-		
Sähköistäminen	-	-	-10		
Uusiutuvan energian käyttö	-	-10	-3		
Tuotteen poistaminen käytöstä asteittain, korvaaminen tai muuttaminen	-	-8	-		
Prosessin poistaminen käytöstä asteittain, korvaaminen tai muuttaminen	-	-5	-3		
Muut	-	-			

Tiedonantovaatimus E1-5 – Energiankulutus ja energialähteiden yhdistelmä

Laskentaohjeet

AR 32. Kun yritys laatii 35 kohdassa vaadittuja energiankulutusta koskevia tietoja, sen on

- ilmoitettava ainoastaan sellaisten prosessien energiankulutus, jotka ovat yrityksen omistuksessa tai määräysvallassa, soveltaen samaa rajausta, jota sovelletaan scope 1- ja scope 2 -kasvihuonekaasupäästöjen raportointiin;
- jätettävä huomiotta raaka-aineet ja polttoaineet, joita ei polteta energiatarkoituksiin. Yritys, joka kuluttaa polttoainetta raaka-aineena, voi antaa tiedot tästä kulutuksesta erillään vaadituista tiedoista;
- varmistettava, että kaikki energiaan liittyvät määrälliset tiedot ilmoitetaan joko megawattitunteina (MWh) tai tehollisena lämpöarvona. Jos energiaan liittyvät raakatiedot ovat saatavilla ainoastaan muina energiayksikköinä kuin megawattitunteina (kuten gigajouleina (GJ) tai brittiläisinä termisinä yksikköinä (Btu)), tilavuusyksikköinä (kuten kuutiojalkoina tai gallonoina) tai massayksikköinä (kuten kilogrammoina tai paunoina), ne on muunnettava megawattitunneiksi sopivia muuntokertoimia käyttäen (ks. esimerkiksi IPCC:n viidennen arviointiraportin liite II). Polttoaineiden muuntokertoimien on oltava läpinäkyviä, ja niitä on sovellettava johdonmukaisesti;
- varmistettava, että kaikki energiaan liittyvät määrälliset tiedot raportoidaan energian loppukulutuksena viitaten yrityksen tosiasiallisesti kuluttaman energian määrään ja käyttäen esimerkiksi energiatehokkuudesta annetun Euroopan parlamentin ja neuvoston direktiivin 2012/27⁵⁵ liitteessä IV olevaa taulukkoa;

⁵⁵ Euroopan parlamentin ja neuvoston direktiivi 2012/27/EU, annettu 25 päivänä lokakuuta 2012, energiatehokkuudesta, direktiivien 2009/125/EY ja 2010/30/EU muuttamisesta sekä direktiivien 2004/8/EY ja 2006/32/EY kumoamisesta (EUVL L 315, 14.11.2012, s. 1).

- e) vältettävä polttoaineenkulutuksen laskemista kahteen kertaan itse tuotetun energian kulutusta ilmoitettaessa. Jos yritys tuottaa sähköä joko uusiutumattomasta tai uusiutuvasta polttoainelähteestä ja kuluttaa sitten tuotetun sähkön, energiankulutus otetaan huomioon vain kerran polttoaineenkulutuksessa;
- f) oltava kompensoimatta energiankulutustaan myöskään niissä tapauksissa, joissa **toimipaikassa** tuotettu energia myydään kolmannelle osapuolelle, joka käyttää sen;
- g) jätettävä laskuista energia, joka on hankittu organisaatorajojen sisällä ”ostettuna tai hankittuna” energiana;
- h) otettava huomioon kolmannen osapuolen teollisista prosesseista ”hukkaenergiana” saatu höyry, lämpö tai jäähdytys ”ostettuna tai hankittuna” energiana;
- i) otettava uusiutuva vety⁵⁶ huomioon uusiutuvana polttoaineena. Vety, jota ei ole kokonaan tuotettu uusiutuvista lähteistä, sisällytetään kohtaan ”muista uusiutumattomista lähteistä peräisin olevan polttoaineen kulutus”; ja
- j) sovellettava varovaista lähestymistapaa eritellessään sähköä, höyryä, lämpöä tai jäähdytystä uusiutuviin ja uusiutumattomiin energialähteisiin markkinaperusteisten scope 2 -kasviuonekaasupäästöjen laskemiseen sovellettavan lähestymistavan mukaisesti. Yrityksen on pidettävä tätä energiankulutusta uusiutuvista lähteistä peräisin olevana ainoastaan silloin, jos ostetun energian alkuperä on selkeästi määritelty energian**toimittajien** kanssa tehdyissä sopimusjärjestelyissä (uusiutuvan sähkön ostosopimus, standardoitu vihreän sähkön tariffi, markkinavälineet, kuten alkuperätakuu uusiutuvista lähteistä Euroopassa⁵⁷ tai vastaavat välineet, kuten uusiutuvan energian sertifikaatit Yhdysvalloissa ja Kanadassa jne.).

AR 33. Edellä 37 kohdan a alakohdassa vaadittuja tietoja voidaan soveltaa, jos yritys toimii vähintään yhdellä **ilmastovaikutuksiltaan merkittävällä alalla**. Edellä 38 kohdan a–e alakohdassa vaadittuihin tietoihin on sisällytettävä myös fossiilisista lähteistä peräisin oleva energia, joka on kulutettu muissa kuin ilmastovaikutuksiltaan merkittäviin aloihin kuuluvissa toiminnoissa.

AR 34. Energiankulutusta ja energialähteiden yhdistelmää koskevat tiedot voidaan esittää seuraavanlaisessa taulukossa **ilmastovaikutuksiltaan merkittävien alojen** osalta, ja kaikkien muiden alojen osalta jättämällä pois rivit 1–5.

Energiankulutus ja energialähteiden yhdistelmä	Vertailukelpoinen	Vuosi N
1) Hiilestä ja hiilituotteista peräisin olevan polttoaineen kulutus (MWh)		
2) Raakaöljystä ja öljytuotteista peräisin olevan polttoaineen kulutus (MWh)		
3) Maakaasusta peräisin olevan polttoaineen kulutus (MWh)		
4) Muista fossiilisista lähteistä peräisin olevan polttoaineen kulutus (MWh)		

⁵⁶ Uusiutuvista lähteistä peräisin olevaa vetyä koskevien delegoitujen säädösten vaatimusten mukainen: Komission delegoitu asetus, annettu 10 päivänä helmikuuta 2023, Euroopan parlamentin ja neuvoston direktiivin (EU) 2018/2001 täydentämisestä ottamalla käyttöön unionin menetelmä, jossa vahvistetaan muuta kuin biologista alkuperää olevien uusiutuvien nestemäisten ja kaasumaisten liikenteen polttoaineiden tuotantoa koskevat yksityiskohtaiset säännöt; ja komission delegoitu asetus, annettu 10 päivänä helmikuuta 2023, Euroopan parlamentin ja neuvoston direktiivin (EU) 2018/2001 täydentämisestä vahvistamalla kierrätetyillä hiilipitoisilla polttoaineilla saavutettavia kasviuonekaasupäästöjen vähennyksiä koskeva vähimmäiskynnys ja täsmentämällä menetelmä muuta kuin biologista alkuperää olevilla uusiutuvilla nestemäisillä ja kaasumaisilla liikenteen polttoaineilla ja kierrätetyillä hiilipitoisilla polttoaineilla saavutettavien kasviuonekaasupäästöjen vähennysten arvioimiseksi.

⁵⁷ Perustuu uusiutuvista lähteistä peräisin olevan energian käytön edistämisestä 11 päivänä joulukuuta 2018 annettuun Euroopan parlamentin ja neuvoston direktiiviin (EU) 2018/2001.

5) Ostetun tai hankitun fossiilisista lähteistä peräisin olevan sähkön, lämmön, höyryn ja jäähdytyksen kulutus (MWh)		
6) Fossiilisen energian kokonaiskulutus (MWh) (laskettuna rivien 1–5 summana)		
Fossiilisten energialähteiden osuus energian kokonaiskulutuksesta (%)		
7) Ydinvoimaan perustuvista lähteistä peräisin olevan energian kulutus (MWh)		
Ydinvoimaan perustuvien lähteiden osuus energian kokonaiskulutuksesta (%)		
8) Uusiutuvista lähteistä, mukaan lukien biomassa (sekä biologista alkuperää oleva teollisuus- ja yhdyskuntajäte, biokaasu, uusiutuva vety jne.), peräisin olevan polttoaineen kulutus (MWh)		
9) Ostetun tai hankitun uusiutuvista lähteistä peräisin olevan sähkön, lämmön, höyryn ja jäähdytyksen kulutus (MWh)		
10) Itse tuotetun, muusta kuin polttoaineesta peräisin olevan uusiutuvan energian kulutus (MWh)		
11) Uusiutuvan energian kokonaiskulutus (MWh) (laskettuna rivien 8–10 summana)		
Uusiutuvien energialähteiden osuus energian kokonaiskulutuksesta (%)		
Energian kokonaiskulutus (MWh) (laskettuna rivien 6 ja 11 summana)		

AR 35. Energian kokonaiskulutus, jossa on eritelty fossiilisen energian, ydinenergian ja uusiutuvan energian kulutus, voidaan esittää graafisesti **kestävyysselvityksessä** näyttäen myös ajan mittaan tapahtunut kehitys (esim. ympyrä- tai pylväskaavio).

Liikevaihtoon perustuva energiaintensiteetti

Laskentaohjeet

AR 36. Kun yritys laatii 40 kohdassa vaadittuja energiaintensiteettiä koskevia tietoja, sen on

- a) laskettava energiaintensiteetti seuraavalla kaavalla:

$$\frac{\text{Ilmastovaikutuksiltaan merkittävien alojen toiminnan kokonaisenergiankulutus (MWh)}}{\text{Nettotulot toiminnasta ilmastovaikutuksiltaan merkittävillä aloilla (rahayksikköinä)}} ;$$

- b) ilmoitettava kokonaisenergiankulutus megawattitunteina ja liikevaihto rahayksikköinä (esim. euroina);
- c) käytettävä osoittajassa ja nimittäjässä ainoastaan sitä osuutta energian kokonaisloppukulutuksesta (osoittaja) ja liikevaihdosta (nimittäjä), joka liittyy toimintaan **ilmastovaikutuksiltaan merkittävillä aloilla**. Sekä osoittaja että nimittäjä olisi määritettävä johdonmukaisesti;
- d) laskettava kokonaisenergiankulutus 37 kohdan vaatimuksen mukaisesti;

- e) laskettava liikevaihto tilinpäätöksiin sovellettavien tilinpäätösstandardien eli IFRS 15:n *Myyntituotot asiakassopimuksista* tai paikallisen tilinpäätösnormiston vaatimusten mukaisesti.

AR 37. Määrälliset tiedot voidaan esittää seuraavassa taulukossa.

Energiaintensiteetti suhteessa liikevaihtoon	Vertailukelpoinen	N	% N / N-1
Ilmastovaikutuksiltaan merkittävien alojen toiminnan kokonaisenergiankulutus suhteessa ilmastovaikutuksiltaan merkittävien alojen toiminnasta peräisin olevaan liikevaihtoon (MWh/rahayksikkö)			

Liikevaihtoon perustuvan energiaintensiteetin yhteys tilinpäätöstietoihin

AR 38. **Ilmastovaikutuksiltaan merkittävien alojen** toiminnasta peräisin olevan liikevaihdon täsmäytys tilinpäätöksen asiaankuuluvaan erään tai asiaankuuluviin tietoihin (43 kohdan mukaisesti) voidaan esittää joko

- ristiviittauksena kyseiseen erään tai kyseisiin tietoihin; tai
- jos liikevaihtoa ei voida suoraan yhdistää ristiviittauksella tilinpäätöksen erään tai tietoihin, määrällisellä täsmäytyksellä käyttäen seuraavanlaista taulukkoa.

Energiaintensiteetin laskennassa käytetty ilmastovaikutuksiltaan merkittävien alojen toiminnasta peräisin oleva liikevaihto	
Liikevaihto (muut)	
Liikevaihto yhteensä (tilinpäätös)	

Tiedonantovaatimus E1-6 – Kasvihuonekaasujen scope 1-, scope 2- ja scope 3 - bruttopäästöt ja kokonaispäästöt

Laskentaohjeet

AR 39. Kun yritys laatii 44 kohdassa vaadittuja tietoja kasvihuonekaasupäästöjen raportoimiseksi, sen on

- otettava huomioon GHG Protocol Corporate Standard -standardissa (vuoden 2004 versio) vahvistetut periaatteet, vaatimukset ja ohjeet. Yritys voi ottaa huomioon komission suosituksen (EU) 2021/2279⁵⁸ tai standardin EN ISO 14064-1:2018 vaatimukset. Vaikka yritys soveltaisi jo ISO 14064-1:2018 -standardin mukaista kasvihuonekaasujen laskentamenetelmää, sen on silti noudatettava tämän standardin vaatimuksia (esim. raportoinnin rajausten ja markkinaperusteisten scope 2 - kasvihuonekaasupäästöjen esittämisen osalta);
- annettava tiedoksi kasvihuonekaasupäästöjen laskennassa tai mittaamisessa käytetyt menetelmät, merkittävät oletukset ja päästökertoimet sekä syyt niiden valintaan ja annettava viite tai linkki käytettyihin laskentavälineisiin;
- sisällytettävä seuraavien päästöt: CO₂, CH₄, N₂O, HFC-yhdisteet, PFC-yhdisteet, SF₆ ja NF₃. Myös muita kasvihuonekaasuja voidaan ottaa huomioon, jos ne katsotaan

⁵⁸ Komission suositus (EU) 2021/2279, annettu 15 päivänä joulukuuta 2021, ympäristöjalanjälkeä koskevien menetelmien käyttämisestä tuotteiden ja organisaatioiden elinkaaren ympäristötehokkuuden mittaamiseen ja siitä tiedottamiseen (EUVL L 471, 30.12.2021, s. 1).

merkittäviksi; ja

- d) käytettävä IPCC:n julkaisemia tuoreimpia **lämmitysvaikutuksen (GWP)** arvoja, jotka perustuvat 100 vuoden ajanjaksoon, laskiessaan muiden kaasujen kuin hiilidioksidin päästöjä hiilidioksidiekvivalenteina.

AR 40. Kun yritys laatii 50 kohdassa vaadittuja tietoja osakkuusyritysten, yhteisyritysten, konsernitilinpäätökseen sisällyttämättömien tytäryritysten (sijoitusyhteisöjen) ja sopimusjärjestelyjen kasvihuonekaasupäästöjen raportoimiseksi, sen on konsolidoitava 100 prosenttia niiden yksiköiden kasvihuonekaasupäästöistä, joiden toimintaa se valvoo. Käytännössä näin tapahtuu silloin, kun yrityksillä on lupa käyttää näiden osakkuusyritysten, yhteisyritysten, konsernitilinpäätökseen sisällyttämättömien tytäryritysten (sijoitusyhteisöjen) ja sopimusjärjestelyjen varoja. Kun yrityksellä on sopimuksessa määritelty osa-aikainen operatiivinen määräysvalta, sen on konsolidoitava 100 prosenttia sen operatiivisen määräysvallan aikana syntyvistä kasvihuonekaasupäästöistä.

AR 41. ESRS 1:n luvun 3.7 mukaisesti yrityksen on eriteltävä kasvihuonekaasupäästöjään koskevat tiedot tarpeen mukaan. Yritys voi esimerkiksi eritellä scope 1-, scope 2- tai scope 3 - kasvihuonekaasupäästönsä tai kokonaiskasvihuonekaasupäästönsä maan, toimintasegmentin, taloustoiminnan, tytäryrityksen, kasvihuonekaasuluokan (CO₂, CH₄, N₂O, HFC-yhdisteet, PFC-yhdisteet, SF₆, NF₃ ja muut kasvihuonekaasut yrityksen harkinnan mukaan) tai lähdetyyppin (kiinteä poltto, liikkuva poltto, prosessipäästöt ja karkauspäästöt) mukaan.

AR 42. Yrityksellä voi olla eri raportointikausi kuin joillakin tai kaikilla sen arvoketjuun kuuluvilla yhteisöillä. Tällaisissa tilanteissa yritys saa mitata kasvihuonekaasupäästönsä 44 kohdan mukaisesti käyttäen tietoja raportointikausilta, jotka poikkeavat sen omasta raportointikaudesta, jos kyseiset tiedot saadaan sen arvoketjuun kuuluvilta yhteisöiltä, joiden raportointikaudet poikkeavat yrityksen raportointikaudesta, edellyttäen, että

- yritys käyttää arvoketjuunsa kuuluvia yhteisöjä koskevia uusimpia saatavilla olevia tietoja kasvihuonekaasupäästöjensä mittaamiseen ja tiedoksi antamiseen;
- raportointikausien pituus on sama; ja
- yritys antaa tiedoksi (kasvihuonekaasupäästöjen kannalta merkityksellisten) merkittävien tapahtumien ja olosuhteiden muutosten vaikutukset, jotka tapahtuvat sen arvoketjuun kuuluvien yhteisöjen raportointipäivien ja yrityksen yleiseen käyttöön tarkoitetun tilinpäätöksen päiväyksen välisenä aikana.

AR 43. Kun yritys laatii 48 kohdan a alakohdassa vaadittuja **kasvihuonekaasujen scope 1 - bruttopäästöjä** koskevia tietoja, sen on

- laskettava tai mitattava kiinteästä poltosta, liikkuvasta poltosta, prosessipäästöistä ja karkauspäästöistä aiheutuvat kasvihuonekaasupäästöt ja käytettävä soveltuvia toimintotietoja, joihin sisältyy uusiutumattoman polttoaineen kulutus;
- käytettävä sopivia ja johdonmukaisia päästökertoimia;
- annettava tiedoksi biogeeniset hiilidioksidipäästöt, jotka ovat peräisin biomassan poltosta tai biologisesta hajoamisesta, erillään scope 1 -kasvihuonekaasupäästöistä mutta sisällyttäen muiden kasvihuonekaasutyypin päästöt (erityisesti CH₄ ja N₂O);
- jätettävä pois scope 1 -kasvihuonekaasupäästöjä koskevista laskelmista poistot sekä ostetut, myydyt tai siirretyt **päästöhyvitykset** tai kasvihuonekaasujen päästöoikeudet; ja
- raportoitava EU:n päästökauppajärjestelmään kuuluvan toiminnan osalta scope 1 -päästöt EU:n päästökauppajärjestelmän menetelmien mukaisesti. EU:n päästökauppajärjestelmän menetelmiä voidaan soveltaa myös toimintoihin maantieteellisillä alueilla ja aloilla, jotka eivät kuulu EU:n päästökauppajärjestelmän piiriin.

AR 44. Kun yritys laatii 48 kohdan b alakohdassa vaadittuja tietoja säänneltyjen päästökauppajärjestelmien piiriin kuuluvien scope 1 -kasvihuonekaasupäästöjen prosenttiosuudesta, sen on

- a) otettava huomioon kasvihuonekaasupäästöt, jotka ovat peräisin sen käyttämistä **laitoksista**, jotka kuuluvat säänneltyjen päästökauppajärjestelmien piiriin, mukaan lukien soveltuvissa tapauksissa EU:n päästökauppajärjestelmä, kansallinen päästökauppajärjestelmä ja EU:n ulkopuolinen päästökauppajärjestelmä;
- b) sisällytettävä ainoastaan seuraavien päästöt: CO₂, CH₄, N₂O, HFC-yhdisteet, PFC-yhdisteet, SF₆ ja NF₃.
- c) varmistettava, että kasvihuonekaasujen scope 1 -bruttopäästöihin ja päästökauppajärjestelmän piiriin kuuluviin kasvihuonekaasupäästöihin sovelletaan samaa tilinpitokautta; ja
- d) laskettava osuus seuraavalla kaavalla:

$$\frac{\text{päästökauppajärjestelmän} + \text{kansallisten päästökauppajärjestelmien} + \text{EU:n ulkopuolisten päästökauppajärjestelmien piiriin kuuluvien laitosten kasvihuonekaasupäästöt (t CO₂-ekv.)}}{\text{Scope 1 -kasvihuonekaasupäästöt (t CO₂-ekv.)}}$$

AR 45. Kun yritys laatii 49 kohdassa vaadittuja kasvihuonekaasujen scope 2 -bruttopäästöjä koskevia tietoja, sen on

- a) otettava huomioon "GHG Protocol Scope 2 Guidance" -asiakirjan periaatteet ja vaatimukset (vuoden 2015 versio, erityisesti sopimusvälineitä koskevan luvun 7.1 scope 2 -laatuksiteerit); se voi myös ottaa huomioon komission suosituksen (EU) 2021/2279 tai tuontienergiasta aiheutuvien **epäsuorien kasvihuonekaasupäästöjen** määrällisiä tietoja koskevat standardin EN ISO 14064-1:2018 vaatimukset;
- b) sisällytettävä yrityksen käyttämä **ostettu tai hankittu sähkö, höyry, lämpö ja jäädytys**;
- c) vältettävä scope 1- tai scope 3 -päästöinä ilmoitettujen kasvihuonekaasupäästöjen laskeminen kahteen kertaan;
- d) sovellettava sijainti- ja markkinaperusteisia menetelmiä scope 2 -kasvihuonekaasupäästöjen laskemiseen ja annettava tietoa sopimusvälineiden osuudesta ja tyypeistä. Sijaintiperusteisella menetelmällä lasketaan scope 2 -kasvihuonekaasupäästöjen määrä, joka perustuu energiantuotannon keskimääräisiin päästökertoimiin tietyissä paikoissa, jotka määritetään esimerkiksi paikallisten, alueellisten tai kansallisten rajojen perusteella ("GHG Protocol Scope 2 Guidance", sanasto, 2015). Markkinaperusteisella menetelmällä lasketaan scope 2 -kasvihuonekaasupäästöjen määrä, joka perustuu niiden sähköntuottajien aiheuttamiin kasvihuonekaasupäästöihin, joilta raportoiva yhteisö ostaa sopimuksen perusteella joko sähköä yhdessä välineiden kanssa tai välineitä erikseen ("GHG Protocol Scope 2 Guidance", sanasto, 2015); tässä tapauksessa yritys voi ilmoittaa markkinaperusteisten scope 2 -kasvihuonekaasupäästöjen osuuden, joka liittyy yhdessä alkuperätakuun tai uusiutuvan energian sertifikaattien kaltaisten välineiden kanssa ostettuun sähköön. Yrityksen on toimitettava tiedot niiden sopimusvälineiden osuudesta ja tyypeistä, jotka liittyvät energian myyntiin ja ostamiseen yhdessä energiantuotantoon liittyviä ominaisuuksia koskevien väitteiden kanssa tai erikseen annettaviin energiaominaisuusväitteisiin;
- e) annettava tiedoksi biogeeniset hiilidioksidipäästöt, jotka ovat peräisin biomassan poltosta tai biologisesta hajoamisesta, erillään scope 2 -kasvihuonekaasupäästöistä mutta sisällyttäen muiden kasvihuonekaasutyypin päästöt (erityisesti CH₄ ja N₂O). Jos sovellettavissa päästökertoimissa ei eritellä biomassan tai biogeenisen hiilidioksidin prosentiosuutta, yrityksen on ilmoitettava asiasta. Jos muiden kasvihuonekaasupäästöjen kuin hiilidioksidin (erityisesti CH₄ ja N₂O) tietoja ei ole saatavilla sijaintiperusteisia verkon keskimääräisiä päästökertoimia tai markkinaperusteisen menetelmän tietoja varten tai jos nämä päästöt on jätetty niiden ulkopuolelle, yrityksen on ilmoitettava asiasta;
- f) jätettävä pois scope 2 -kasvihuonekaasupäästöjä koskevista laskelmista poistot sekä ostetut, myydyt tai siirretyt **päästöhyvitykset** tai kasvihuonekaasujen päästöoikeudet.

AR 46. Kun yritys laatii 51 kohdassa vaadittuja kasvihuonekaasujen scope 3 -bruttopäästöjä

koskevia tietoja, sen on

- a) otettava huomioon "GHG Protocol Corporate Value Chain (Scope 3) Accounting and Reporting Standard" -standardin periaatteet ja määräykset (vuoden 2011 versio); se voi myös ottaa huomioon komission suosituksen (EU) 2021/2279 tai **epäsuorien kasvihuonekaasupäästöjen** määrällisiä tietoja koskevat standardin EN ISO 14064-1:2018 vaatimukset;
- b) otettava huomioon Partnership for Carbon Accounting Financials -kumppanuuden (PCAF) standardi "GHG Accounting and Reporting Standard for the Financial Industry", erityisesti osa A "Financed Emissions" (joulukuun 2022 versio), jos se on rahoituslaitos;
- c) seulottava kasvihuonekaasujen scope 3 -kokonaispäästönsä käyttäen asianmukaisia estimaatteja ja käyttäen perustana 15:tä scope 3 -luokkaa, jotka on yksilöity "GHG Protocol Corporate Standard" -standardissa ja "GHG Protocol Corporate Value Chain (Scope 3) Accounting and Reporting Standard" -standardissa (vuoden 2011 versio). Vaihtoehtoisesti se voi seuloa **epäsuorat kasvihuonekaasupäästönsä** standardin EN ISO 14064-1:2018 lausekkeessa 5.2.4 esitettyjen luokkien perusteella (lukuun ottamatta tuontienergiasta aiheutuvia epäsuoria kasvihuonekaasupäästöjä);
- d) yksilöitävä ja ilmoitettava sen kannalta merkitykselliset scope 3 -luokat niiden estimoitujen kasvihuonekaasupäästöjen suuruuden ja muiden "GHG Protocol Corporate Value Chain (Scope 3) Accounting and Reporting Standard" -standardissa (vuoden 2011 versio, s. 61 ja 65–68) tai ISO 14064-1:2018 -standardin liitteessä H.3.2 esitettyjen kriteerien perusteella, esimerkiksi varainkäyttö, vaikuttavuus, asiaan liittyvät **siirtymäriskit** ja **-mahdollisuudet** sekä **sidosryhmien** näkemykset;
- e) laskettava tai estimoitava merkittävien scope 3 -luokkien kasvihuonekaasupäästöt sopivia päästökertoimia käyttäen;
- f) päivitettävä kunkin merkittävän luokan scope 3 -kasvihuonekaasupäästöt vuosittain senhetkisten toimintotietojen perusteella; päivitettävä koko scope 3 -kasvihuonekaasuinventaarior vähintään joka kolmas vuosi tai silloin, kun ilmenee merkittävä tapahtuma tai olosuhteiden merkittävä muutos (merkittävä tapahtuma tai olosuhteiden merkittävä muutos voi liittyä esimerkiksi muutoksiin yrityksen toiminnassa tai rakenteessa, sen arvoketjun (-ketjujen) alku- ja loppupään toiminnassa tai rakenteessa taikka laskentamenetelmissä tai virheiden havaitsemisessa);
- g) ilmoitettava, missä määrin yrityksen scope 3 -kasvihuonekaasupäästöt mitataan käyttämällä yhteisön arvoketjun tietyistä toiminnoista saatavia panoksia, ja päästöjen prosenttiosuus, joka on laskettu käyttäen **toimittajilta** tai muilta **arvoketjuun** kuuluvilta kumppaneilta saatuja ensisijaisia tietoja;
- h) ilmoitettava kunkin merkittävän scope 3 -kasvihuonekaasuluokan osalta käytetyt raportoinnin rajaukset, kasvihuonekaasupäästöjen estimointiin käytetyt laskentamenetelmät sekä se, onko käytetty laskentavälineitä, ja jos on, mitä laskentavälineitä. Scope 3 -luokkien olisi oltava yhdenmukaisia GHGP:n kanssa, ja niihin olisi sisällyttävä seuraavat:
 - i. kirjanpitokonsernin (emoyrityksen ja sen tytäryritysten) epäsuorat scope 3 -kasvihuonekaasupäästöt,
 - ii. osakkuusyritysten, yhteisyritysten ja konsernitilinpäätökseen sisällyttämättömien tytäryritysten, joiden operatiivisia toimintoja ja suhteita yritys voi hallita (eli joihin sillä on operatiivinen määräysvalta), epäsuorat scope 3 -kasvihuonekaasupäästöt,
 - iii. osakkuusyritysten, yhteisyritysten, konsernitilinpäätökseen sisällyttämättömien tytäryritysten (sijoitusyhteisöjen) ja yhteisjärjestelyjen, joissa yrityksellä ei ole **operatiivista määräysvaltaa** ja jotka kuuluvat yrityksen arvoketjun alku- tai loppupäähän, scope 1-, scope 2- ja scope 3 -kasvihuonekaasupäästöt;
- i) esitettävä luettelo inventaarioon sisällytetyistä ja sen ulkopuolelle jätetyistä scope 3 -kasvihuonekaasupäästöluokista ja perusteltava ulkopuolelle jätetyt scope 3 -luokat;
- j) ilmoitettava **arvoketjunsä** alku- ja loppupäässä esiintyvät biogeeniset

hiilidioksidipäästöt, jotka ovat peräisin biomassan poltosta tai biologisesta hajoamisesta, erillään kasviuonekaasujen scope 3 -bruttopäästöistä, ja sisällytettävä scope 3 -kasviuonekaasupäästöjä koskeviin laskelmiin muiden kasviuonekaasutyypin päästöt (esimerkiksi CH₄ ja N₂O), sekä hiilidioksidipäästöt, jotka ovat peräisin biomassan elinkaaren muista vaiheista kuin poltosta tai biologisesta hajoamisesta (esimerkiksi biomassan käsittelystä tai kuljetuksesta aiheutuvat hiilidioksidipäästöt);

- k) jätettävä pois scope 3 -kasviuonekaasupäästöjä koskevista laskelmista poistot sekä ostetut, myydyt tai siirretyt **päästöhyvitykset** tai kasviuonekaasujen päästöoikeudet.

AR 47. Kun yritys laatii 52 kohdassa vaadittuja kasviuonekaasujen kokonais**päästöjä** koskevia tietoja, sen on

- a) sovellettava seuraavia kaavoja kasviuonekaasujen kokonaispäästöjen laskemiseen:

Kokonaiskasviuonekaasupäästöt_{sijaintiperusteiset} (t CO₂-ekv.)

$$= \text{scope 1 -bruttopäästöt} + \text{scope 2 -bruttopäästöt}_{\text{sijaintiperusteiset}} + \text{scope 3 -kokonaisbruttopäästöt}$$

Kasviuonekaasupäästöt_{markkinaperusteiset} (t CO₂-ekv.)

$$= \text{scope 1 -bruttopäästöt} + \text{scope 2 -bruttopäästöt}_{\text{markkinaperusteiset}} + \text{scope 3 -bruttopäästöt}$$

- b) ilmoitettava kasviuonekaasujen kokonaispäästöt siten, että scope 2 -kasviuonekaasupäästöjä mitattaessa käytetyllä sijaintiperusteisella menetelmällä ja markkinapohjaisella menetelmällä lasketut päästöt erotetaan toisistaan.

AR 48. Yrityksen on esitettävä kasviuonekaasujen kokonais**päästönsä** eriteltyinä scope 1- ja scope 2 -päästöihin sekä merkittäviin scope 3 -päästöihin seuraavan taulukon mukaisesti.

	Takautuva				Välitavoitteet ja tavoitevuodet			
	Perusvuosi	Vertailukelpoinen	N	% N / N-1	2025	2030	(2050)	Vuotuinen %-tavoite / perusvuosi
Scope 1 -kasviuonekaasupäästöt								
Kasviuonekaasujen scope 1 -bruttopäästöt (tCO ₂ -ekv.)								
Säänneltyjen päästökauppajärjestelmien piiriin kuuluvien scope 1 -kasviuonekaasupäästöjen prosenttiosuus (%)								
Scope 2 -kasviuonekaasupäästöt								
Kasviuonekaasujen sijaintiperusteiset scope 2 -bruttopäästöt (tCO ₂ -ekv.)								
Kasviuonekaasujen markkinaperusteiset scope 2 -bruttopäästöt (tCO ₂ -ekv.)								
Merkittävät scope 3 -kasviuonekaasupäästöt								
Kasviuonekaasujen epäsuorat (scope 3 -)kokonaisbruttopäästöt (tCO ₂ -ekv.)								

1 Ostetut tavarat ja palvelut								
[Valinnainen alakategoria: Pilvipalvelut ja datakeskuspalvelut								
2 Tuotantohyödykkeet								
3 Polttoaineeseen ja energiaan liittyvät toiminnot (jotka eivät sisälly scope 1- tai scope 2 -päästöihin)								
4 Tuotantoketjun alkupään kuljetukset ja jakelu								
5 Toiminnassa muodostuva jäte								
6 Liiketoimintaan liittyvä matkustaminen								
7 Työsuhteisten työntekijöiden työmatkaliikenne								
8 Tuotantoketjun alkupään vuokratut omaisuuserät								
9 Kuljetukset tuotantoketjun loppupäässä								
10 Myytyjen tuotteiden jalostus								
11 Myytyjen tuotteiden käyttö								
12 Myytyjen tuotteiden käsittely käyttöiän lopussa								
13 Tuotantoketjun loppupään vuokratut omaisuuserät								
14 Franchising								
15 Investoinnit								
Kokonaiskasvihuonekaasupäästöt								
Kokonaiskasvihuonekaasupäästöt (sijaintiperusteiset) (tCO ₂ -ekv.)								
Kokonaiskasvihuonekaasupäästöt (markkinaperusteiset) (tCO ₂ -ekv.)								

AR 49. Mahdollisten **siirtymäriskien** korostamiseksi yritys voi esittää kokonaiskasvihuonekaasupäästönsä eriteltynä tärkeimpien maiden ja tarvittaessa toimintasegmenttien mukaan (soveltaen tilinpäätöksiin samoja segmenttejä kuin tilinpäätösstandardissa eli IFRS 8:ssa Toimintasegmentit tai paikallisissa tilinpäätösnormeissa vaaditaan). Scope 3 -kasvihuonekaasupäästöt voidaan jättää pois maakohtaisesta erittelystä, jos niihin liittyviä tietoja ei ole helposti saatavilla.

AR 50. Scope 3 -kasvihuonekaasupäästöt voidaan esittää myös standardissa EN ISO 14064-1:2018 määriteltyjen epäsuorien päästöjen luokkien mukaisesti.

AR 51. Jos se on olennaista yrityksen scope 3 -päästöjen kannalta, sen on ilmoitettava ostettujen pilvipalvelujen ja datakeskuspalvelujen kasvihuonekaasupäästöt osana yleistä **scope 3 -luokkaa** ”tuotantoketjun alkupään ostetut tavarat ja palvelut”.

AR 52. Kasvihuonekaasujen kokonais**päästöt**, jotka on eritelty scope 1-, scope 2- ja scope 3 - kasvihuonekaasupäästöihin, voidaan esittää **kestävyyselvityksessä** graafisesti (esim. pylväsdiagrammina tai piirakkakaaviona) siten, että kasvihuonekaasupäästöjen jakautuminen **arvoketjussa** (arvoketjun alkupää, omat toiminnot, kuljetus, arvoketjun loppupää) käy ilmi.

Liikevaihtoon perustuva kasvihuonekaasuintensiteetti

Laskentaohjeet

AR 53. Kun yritys antaa 53 kohdassa vaadittuja liikevaihtoon perustuvaa kasvihuonekaasuintensiteettiä koskevia tietoja, sen on

a) laskettava kasvihuonekaasuintensiteetti seuraavalla kaavalla:

Kasvihuonekaasujen kokonaispäästöt (t CO₂-ekv.)

Nettotulot (rahayksikkö)

b) ilmoitettava kasvihuonekaasujen kokonais**päästöt** hiilidioksidiekvivalenttina ja liikevaihto rahayksikköinä (esim. euroina) ja esitettävä tulokset markkina- ja sijaintiperusteisen menetelmän osalta;

c) sisällytettävä kasvihuonekaasujen kokonaispäästöt osoittajaan ja kokonaisliikevaihto nimittäjään;

d) laskettava kasvihuonekaasujen kokonaispäästöt 44 kohdan d alakohdan ja 52 kohdan mukaisesti; ja

e) laskettava liikevaihto tilinpäätöksiin sovellettavien tilinpäätösstandardien eli IFRS 15:n tai paikallisen tilinpäätösnormiston vaatimusten mukaisesti.

AR 54. Määrälliset tiedot voidaan esittää seuraavanlaisessa taulukossa.

Kasvihuonekaasuintensiteetti suhteessa liikevaihtoon	Vertailukelpoinen n	N	% N / N-1
Kasvihuonekaasujen (sijaintiperusteiset) kokonaispäästöt suhteessa liikevaihtoon (tCO ₂ -ekv./rahayksikkö)			
Kasvihuonekaasujen (markkinaperusteiset) kokonaispäästöt suhteessa liikevaihtoon (tCO ₂ -ekv./rahayksikkö)			

Liikevaihtoon perustuvan kasvihuonekaasuintensiteetin yhteys tilinpäätöstietoihin

AR 55. Kasvihuonekaasuintensiteetin laskemiseen käytetyn liikevaihdon täsmäyttäminen tilinpäätöksen asianomaiseen erään tai asianomaisiin liitetietoihin (55 kohdan mukaisesti) voidaan tehdä joko

a) ristiviittauksena kyseiseen erään tai kyseisiin tietoihin; tai

b) jos liikevaihtoa ei voida suoraan yhdistää ristiviittauksella tilinpäätöksen erään tai tietoihin, määrällisellä täsmäytyksellä käyttäen seuraavanlaista taulukkoa.

Kasvihuonekaasuintensiteetin laskemiseen käytetty liikevaihto	
Liikevaihto (muut)	

Tiedonantovaatimus E1-7 – Päästöhyvityksillä rahoitettavat kasvihuonekaasujen poistot ja kasvihuonekaasupäästöjen hillintähankkeet

Kasvihuonekaasujen poistot ja varastointi omissa toiminnoissa ja arvoketjun alku- ja loppupäässä

AR 56. Yritysten on kasvihuonekaasupäästöinventaaroidensa lisäksi viestittävä avoimesti siitä, miten ja missä määrin ne joko parantavat luonnollisia nieluja tai soveltavat teknisiä ratkaisuja kasvihuonekaasujen poistamiseksi ilmakehästä omissa toiminnoissaan ja arvoketjunsä alku- ja loppupäässä. Vaikka kasvihuonekaasujen poistojen huomioon ottamiseksi ei ole olemassa yleisesti hyväksytyjä käsitteitä ja menetelmiä, tällä standardilla pyritään lisäämään avoimuutta yrityksen pyrkimyksistä poistaa kasvihuonekaasuja ilmakehästä (56 kohdan a alakohta ja 58 kohta). **Arvoketjun** ulkopuoliset kasvihuonekaasujen poistot, joita yritys tukee ostamalla **päästöhyvityksiä**, on annettava erikseen, kuten 56 kohdan b alakohdassa ja 59 kohdassa vaaditaan.

AR 57. Kun yritys antaa 56 kohdan a alakohdassa ja 58 kohdassa vaaditut tiedot **kasvihuonekaasujen poistoista ja varastoinnista**, jotka johtuvat yrityksen omista toiminnoista ja **arvoketjun** alku- ja loppupäästä, yrityksen on kuvailtava kunkin poisto- ja varastointitoimen osalta seuraavat:

- a) kyseessä olevat kasvihuonekaasut;
- b) ovatko poistot ja varastointi biogeenisiä vai peräisin **maankäytön muutoksesta** (esim. metsittäminen, uudelleenmetsittäminen, metsien ennallistaminen, puiden istuttaminen kaupunkeihin, peltometsäviljely, **maaperän** hiilivarannon kasvattaminen) vai onko ne toteutettu teknologian avulla (esim. talteenotto suoraan ilmasta) tai hybridiratkaisuilla (esim. bioenergia ja hiilidioksidin talteenotto ja varastointi) sekä poistoa, varastointityyppejä ja soveltuviissa tilanteissa poistettujen kasvihuonekaasujen kuljetusta koskevat tekniset yksityiskohdat;
- c) tarvittaessa lyhyt selvitys siitä, voidaanko toimintaa pitää luontopohjaisena ratkaisuna; ja
- d) miten pysymättömyyden riskiä hallitaan, mukaan lukien tarvittaessa vuotojen ja palautuvuuden havaitseminen ja seuranta.

Laskentaohjeet

AR 58. Laatiessaan 56 kohdan a alakohdassa ja 58 kohdassa vaadittuja tietoja **kasvihuonekaasujen poistoista ja varastoinnista**, jotka ovat seurausta yrityksen omista toiminnoista ja **arvoketjun** alku- ja loppupäästä, yrityksen on

- a) otettava soveltuvin osin huomioon asiakirjat "GHG Protocol Corporate Standard" (vuoden 2004 versio), "Product Standard" (vuoden 2011 versio), "Agriculture Guidance" (vuoden 2014 versio) ja "Land use, land-use change, and forestry Guidance for GHG project accounting" (vuoden 2006 versio);
- b) sovellettava kasvihuonekaasujen poistojen laskentaan konsensusmenetelmiä heti, kun ne ovat saatavilla, erityisesti hiilidioksidipoistumien sertifiointia koskevaa EU:n sääntelykehystä;
- c) tarvittaessa selitettävä poistojen merkitys **ilmastonmuutoksen hillintää** koskevissa **toimintaperiaatteissaan**;
- d) sisällytettävä poistot, jotka ovat peräisin toiminnoista, jotka se omistaa, joita se valvoo tai joita se edistää ja joita ei ole myyty toiselle toimijalle päästöhyvityksien kautta;
- e) tarvittaessa merkittävä ne omiin toimintoihin tai arvoketjuun kuuluvat kasvihuonekaasujen poistotoiminnot, jotka on muunnettu päästöhyvityksiksi ja myyty

eteenpäin toisille toimijoille vapaaehtoisilla markkinoilla;

- f) kirjattava poistotoimintaan, mukaan lukien kuljetus ja varastointi, liittyvät kasvihuonekaasupäästöt tiedonantovaatimuksen E1-6 (scope 1, 2 tai 3) mukaisesti. Poistotoiminnan, mukaan lukien kuljetus ja varastointi, tehokkuutta koskevan läpinäkyvyyden lisäämiseksi yritys voi antaa tiedoksi tähän toimintaan liittyvät kasvihuonekaasupäästöt (esim. talteenottoon suoraan ilmasta käytettävien teknologioiden sähkökulutuksesta aiheutuvat kasvihuonekaasupäästöt) poistettujen kasvihuonekaasupäästöjen määrän ohella mutta erillään siitä;
- g) esitettävä selvitys vastaavista kasvihuonekaasupäästöistä raportointikauden poistumien kompensoimiseksi, kun kyseessä on sidotun hiilen palautuminen takaisin ilmakehään;
- h) käytettävä muiden kaasujen kuin hiilidioksidin päästöjen laskemiseen hiilidioksidiekvivalenteina IPCC:n julkaisemia tuoreimpia **GWP**-arvoja, jotka perustuvat 100 vuoden ajanjaksoon, ja kuvattava kasvihuonekaasujen poistojen laskentaa varten tehdyt oletukset ja siinä käytetyt menetelmät ja kehykset; ja
- i) otettava huomioon **luontopohjaiset ratkaisut**.

AR 59. Yrityksen on eriteltävä ja ilmoitettava erikseen sen omissa toiminnoissa ja sen arvoketjun alku- ja loppupäässä tapahtuvat kasvihuonekaasujen poistot. **Arvoketjun** alku- ja loppupäässä toteutettaviin kasvihuonekaasujen poistotoimintoihin on sisällytettävä ne, joita yritys tukee aktiivisesti esimerkiksi **toimittajan** kanssa toteutettavan yhteistyöhankkeen kautta. Yrityksen ei odoteta sisällyttävän mukaan sellaisia kasvihuonekaasujen poistoja, joita sen arvoketjun alku- ja loppupäässä voi esiintyä mutta joista se ei ole tietoinen.

AR 60. Kasvihuonekaasujen poistoja koskevat määrälliset tiedot voidaan esittää seuraavanlaisessa taulukossa.

Poistot	Vertailukelpoinen	N	% N / N-1
Kasvihuonekaasujen poistotoiminta 1 (esim. metsien ennallistaminen)	-		
Kasvihuonekaasujen poistotoiminta 2 (esim. talteenotto suoraan ilmasta)	-		
...	-		
Omista toiminnoista peräisin olevat kasvihuonekaasujen poistot yhteensä (tCO₂-ekv.)			
Kasvihuonekaasujen poistotoiminta 1 (esim. metsien ennallistaminen)	-		
Kasvihuonekaasujen poistotoiminta 2 (esim. talteenotto suoraan ilmasta)	-		
...	-		
Kasvihuonekaasujen poistot arvoketjun alku- ja loppupäässä yhteensä (tCO₂-ekv.)			
Palautuvuus (tCO₂-ekv.)			

Päästöhyvityksillä rahoitetut kasvihuonekaasupäästöjen hillintähankkeet

AR 61. Kasvihuonekaasupäästöjen vähennyshankkeiden rahoittaminen yrityksen **arvoketjun**

ulkopuolella ostamalla korkealaatuisia **päästöhyvityksiä** voi olla hyödyllistä ilmastonmuutoksen hillinnän kannalta. Tässä standardissa vaaditaan, että yritys ilmoittaa, käyttääkö se **päästöhyvityksiä** erillään kasvihuonekaasupäästöistä (56 kohdan b alakohta ja 59 kohta) ja kasvihuonekaasupäästöjen vähennystavoitteista (tiedonantovaatimus E1-4). Siinä vaaditaan myös, että yritys osoittaa käytön laajuuden ja laatukriteerit, joita se soveltaa näihin päästöhyvityksiin.

AR 62. Kun yritys antaa 56 kohdan b alakohdassa ja 59 kohdassa vaaditut **päästöhyvityksiä** koskevat tiedot, sen on ilmoitettava tapauksen mukaan seuraava erittely:

- osuus (prosentteina määrästä) vähennys- ja poistohankkeiden osalta;
- poistohankkeista saatavien päästöhyvitysten osalta selvitys siitä, ovatko ne peräisin biogeenisistä vai teknologisista nieluista;
- osuus (prosentteina määrästä) kunkin tunnustetun laatustandardin osalta;
- osuus (prosentteina määrästä), joka on myönnetty EU:ssa toteutettavista hankkeista; ja
- osuus (prosentteina määrästä), joka katsotaan vastaavaksi mukautukseksi Pariisin sopimuksen 6 artiklan mukaisesti.

Laskentaohjeet

AR 63. Kun yritys laatii 56 kohdan b alakohdassa 59 kohdassa vaadittuja **päästöhyvityksiä** koskevia tietoja, sen on

- otettava huomioon **tunnustetut laatustandardit**;
- tarvittaessa selitettävä päästöhyvitysten merkitys **ilmastonmuutoksen hillintää** koskevissa **toimintaperiaatteissaan**;
- jätettävä ulkopuolelle **arvoketjuunsa** kuuluvista kasvihuonekaasupäästöjen **vähennys**hankkeista myönnetyt päästöhyvitykset, koska vastaavat kasvihuonekaasupäästövähennykset on annettava tiedoksi jo tiedonantovaatimuksen E1-6 (scope 2 tai scope 3) mukaisesti niiden toteutumisaikana (eli vältetään kaksinkertainen laskenta);
- jätettävä ulkopuolelle arvoketjuunsa kuuluvista kasvihuonekaasujen poistohankkeista myönnetyt päästöhyvitykset, koska vastaavat kasvihuonekaasujen poistot voidaan jo ottaa huomioon tiedonantovaatimuksen E1-7 mukaisesti niiden toteutumisaikana (eli vältetään kaksinkertainen laskenta);
- oltava ilmoittamatta päästöhyvityksiä kasvihuonekaasupäästöjensä kompensoimiseksi kasvihuonekaasupäästöjä koskevan tiedonantovaatimuksen E1-6 mukaisten tietojen antamisen yhteydessä;
- oltava ilmoittamatta päästöhyvityksiä keinona saavuttaa tiedonantovaatimuksen E1-4 mukaisesti ilmoitetut kasvihuonekaasupäästöjen vähennystavoitteet; ja
- laskettava tulevaisuudessa mitätöitävien päästöhyvitysten määrä päästöhyvitysten summana hiilidioksidiekvivalenttitonneina olemassa olevien sopimusten voimassaoloajalta.

AR 64. Tiedot raportointivuonna mitätöidystä ja tulevaisuudessa mitätöitävistä **päästöhyvityksistä** voidaan esittää seuraavanlaisissa taulukoissa.

Raportointivuonna mitätöidyt päästöhyvitykset	Vertailukelpoinen	N
Yhteensä (tCO ₂ -ekv.)		
Poistohankkeiden osuus (%)		

Raportointivuonna mitätöidyt päästöhyvitykset	Vertailukelpoinen	N
Vähennyshankkeiden osuus (%)		
Tunnustettu laatustandardi 1 (%)		
Tunnustettu laatustandardi 2 (%)		
Tunnustettu laatustandardi 3 (%)		
...		
EU:n sisäisten hankkeiden osuus (%)		
Niiden päästöhyvitysten osuus, joka katsotaan vastaaviksi mukautuksiksi (%)		

Päästöhyvitykset, jotka on tarkoitus mitätöidä tulevaisuudessa	Määrä [kausi] saakka
Yhteensä (tCO ₂ -ekv.)	

Tiedonantovaatimus E1-8 – Sisäinen hiilen hinnoittelu

AR 65. Kun yritys antaa soveltuviissa tapauksissa 62 ja 63 kohdassa vaaditut tiedot, sen on selitettävä lyhyesti, ovatko sisäisissä hiilen hinnoittelujärjestelmissä käytetyt hiilen hinnat yhdenmukaisia tilinpäätöksissä käytettyjen hintojen kanssa ja millä tavoin ne ovat yhdenmukaisia. Tämä koskee sisäisiä hiilen hintoja, joita käytetään

- omaisuuserien (aineettomien hyödykkeiden, omaisuuden, laitosten ja laitteiden) taloudellisen vaikutusajan ja jäännösarvon arviointiin;
- omaisuuserien arvon alentumiseen; ja
- yritysostoilla hankittujen omaisuuserien käyvän arvon määrittämiseen.

AR 66. Tiedot voidaan esittää seuraavassa taulukossa:

Sisäisten hiilen hintojen tyypit	Kyseessä oleva määrä (tCO ₂ -ekv.)	Sovelletut hinnat (€/tCO ₂ -ekv.)	Rajauksen kuvaus
Pääomamenojen varjohinta			
Tutkimukseen ja kehitykseen (T&K) tehtävien sijoitusten varjohinta			
Sisäinen hiilimaksu tai -rahasto			
Arvon alentumisen testaukseen käytettävät hiilen hinnat			

Jne.			
------	--	--	--

Tiedonantovaatimus E1-9 – Olennaisten fyysisten ja siirtymäriskien ja mahdollisten ilmastoon liittyvien mahdollisuuksien ennakoitujen taloudelliset vaikutukset

Olennaisten fyysisten ja siirtymäriskien ennakoitujen taloudelliset vaikutukset

- AR 67. Olennaiset ilmastoon liittyvät **fyysiset riskit** ja **siirtymäriskit** voivat vaikuttaa yrityksen taloudelliseen asemaan (esim. sen omistamat omaisuuserät, sen taloudellisessa valvonnassa olevat omaisuuserät sekä velat), tulokseen (esim. liiketoiminnan keskeytyksistä johtuva liikevaihdon ja kustannusten mahdollinen tuleva kasvu/vähentyminen, marginaalin kaventumiseen mahdollisesti johtava toimitushintojen nousu) ja kassavirtoihin. Joillekin ilmastoon liittyville fyysisille riskeille altistumisen matalan todennäköisyyden, suuren vakavuuden ja pitkän aikavälin aikahorisonttien sekä kestävään talouteen siirtymisestä aiheutuvan epävarmuuden vuoksi asiaan liittyy olennaisia **ennakoituja taloudellisia vaikutuksia**, jotka eivät kuulu sovellettavien tilinpäätösstandardien vaatimusten soveltamisalaan.
- AR 68. Tällä hetkellä ei ole olemassa yleisesti hyväksytyjä menetelmiä, joilla voitaisiin arvioida tai mitata, miten olennaiset **fyysiset riskit** ja **siirtymäriskit** voivat vaikuttaa yrityksen tulevaan taloudelliseen asemaan, taloudelliseen tulokseen ja kassavirtoihin. Näin ollen taloudellisten vaikutusten ilmoittaminen (64, 66 ja 67 kohdan mukaisesti) riippuu yrityksen sisäisistä menetelmistä ja siitä, käytetäänkö syöttötietojen määrittämisessä merkittävää harkintaa, sekä oletuksista, joita tarvitaan **ennakoitujen taloudellisten vaikutusten** laskemiseen.

Laskentaohjeet – Olennaisten fyysisten riskien ennakoitujen taloudelliset vaikutukset

- AR 69. Kun yritys antaa 64 kohdan a alakohdassa ja 66 kohdassa vaaditut tiedot, sen on selitettävä, onko se tehnyt seuraavat ja millä tavoin:
- arvioinut **ennakoituja taloudellisia vaikutuksia** omaisuuseriin ja liiketoimintaan, joihin kohdistuu olennainen fyysinen riski, mukaan lukien soveltamisala, aikahorisontit, laskentamenetelmät, kriittiset oletukset ja parametrit sekä arvioinnin rajoitukset; ja
 - perustanut sellaisten omaisuuserien ja liiketoiminnan arvioinnin, joihin katsotaan kohdistuvan olennainen **fyysinen riski**, prosessiin, jolla määritetään olennaiset fyysiset riskit 20 kohdan b alakohdan ja AR 11 kohdan mukaisesti sekä ilmastostenaariot 19 kohdan ja AR 13–14 kohdan mukaisesti, tai tehnyt arvioinnin osana tätä prosessia. Sen on erityisesti selitettävä, miten se on määritellyt keskipitkän ja pitkän aikavälin sekä sen, miten nämä määritelmät liittyvät yrityksen omaisuuserien odotettuun elinkaareen, strategiseen suunnitteluun ja pääoman kohdentamissuunnitelmiin.
- AR 70. Kun yritys laatii 66 kohdan a alakohdassa vaadittuja tietoja omaisuuseristä, joihin kohdistuu olennainen fyysinen riski, sen on tehtävä seuraavat:
- Sen on laskettava omaisuuserien, joihin kohdistuu olennainen fyysinen riski, rahallinen määrä ja (prosentti)osuus kaikista omaisuuseristä raportointipäivänä (osuus lasketaan jakamalla aineellisen riskin kohteena olevien omaisuuserien estimoitu kirjanpitoarvo taseessa ilmoitetulla kokonaiskirjanpitoarvolla). Estimaatti omaisuuseristä, joihin kohdistuu olennainen fyysinen riski, on johdettava tilinpäätökseen merkityistä omaisuuseristä. Estimaatti fyysisen riskin kohteena olevien omaisuuserien rahallisista määristä ja osuudesta voidaan esittää joko yksittäisenä määränä tai vaihteluvälinä.
 - Kaikentyyppiset omaisuuserät, mukaan lukien rahoitusleasing-/käyttöoikeusomaisuuserät, on otettava huomioon määritettäessä olennaisen fyysisen riskin kohteena olevia omaisuuseriä.
 - Näiden tietojen asettamiseksi asiayhteyteen yrityksen on

- i. annettava tiedoksi sellaisten merkittävien omaisuuserien sijaintipaikka, joihin kohdistuu olennainen fyysinen riski. EU:n alueella sijaitsevat⁵⁹ merkittävät omaisuuserät on esitettävä kootusti tason 3 NUTS-koodien mukaan (tilastollisten alueyksiköiden nimikkeistö). EU:n alueen ulkopuolella sijaitsevien merkittävien omaisuuserien osalta NUTS-koodikohtainen erittely esitetään vain tarvittaessa.
 - ii. eriteltävä riskin kohteena olevien omaisuuserien rahalliset määrät akuutin ja kroonisen fyysisen riskin mukaan⁶⁰.
- d) Sen on laskettava niiden omaisuuserien osuus, joihin kohdistetaan **ilmastonmuutokseen sopeutumista koskevia toimia** tiedonantovaatimuksen E1-3 mukaisesti annettujen tietojen perusteella, kaikista omaisuuseristä, joihin kohdistuu olennainen fyysinen riski 66 kohdan a alakohdan mukaisesti. Tavoitteena on arvioida nettoriskejä.

AR 71. Kun yritys laatii 64 kohdan a alakohdassa ja 66 kohdan d alakohdassa vaadittuja tietoja, se voi arvioida ja ilmoittaa liiketoiminnasta saatavan liikevaihdon osuuden, johon kohdistuu fyysinen riski. Nämä annettavat tiedot

- a) perustuvat liikevaihtoon, joka on laskettu tilinpäätöksiin sovellettavien tilinpäätösstandardien eli IFRS 15:n tai paikallisen tilinpäätösnormiston vaatimusten mukaisesti.
- b) voivat sisältää erittelyn yrityksen liiketoiminnasta ja vastaavat tiedot siihen liittyvästä liikevaihdon prosenttiosuudesta, riskitekijöistä (vaarat, altistuminen ja herkkyys) ja mahdollisuuksien mukaan **ennakoitujen taloudellisten vaikutusten** suuruudesta siltä osin kuin on kyse marginaalin kaventumisesta lyhyellä, keskipitkällä ja pitkällä aikavälillä. Liiketoiminta voidaan eritellä myös toimintasegmenttien mukaan, jos yritys on esittänyt toimintasegmenttien marginaalien osuuden segmenttiraportoinnissa tilinpäätöksessään.

Laskentaohjeet – Siirtymäriskien ennakoitujen taloudelliset vaikutukset

AR 72. Kun yritys antaa 64 kohdan b alakohdassa ja 67 kohdan a alakohdassa vaaditut tiedot, sen on selitettävä, onko se tehnyt seuraavat ja millä tavoin:

- a) se on arvioinut mahdollisia vaikutuksia tulevaan taloudelliseen tulokseen ja asemaan niiden omaisuuserien ja liiketoiminnan osalta, joihin kohdistuu olennainen siirtymäriski, mukaan lukien soveltamisala, laskentamenetelmät, kriittiset oletukset ja parametrit sekä arvioinnin rajoitukset; ja
- b) perustanut sellaisten omaisuuserien ja liiketoiminnan arvioinnin, joihin katsotaan kohdistuvan olennainen siirtymäriski, prosessiin, jolla määritetään olennaiset **siirtymäriskit** 20 kohdan c alakohdan ja AR 11 kohdan mukaisesti sekä **skenaariot** AR 12–13 kohdan mukaisesti, tai tehnyt arvioinnin osana tätä prosessia. Sen on erityisesti selitettävä, miten se on määritellyt keskipitkän ja pitkän aikavälin sekä sen, miten nämä määritelmät liittyvät yrityksen omaisuuserien odotettuun elinkaareen, strategiseen suunnitteluun ja pääoman kohdentamissuunnitelmiin.

AR 73. Kun yritys antaa 67 kohdan a ja b alakohdassa vaaditut tiedot omaisuuseristä, joihin kohdistuu olennainen siirtymäriski,

- a) sen on esitettävä ainakin estimaatti mahdollisesti arvottomien omaisuuserien määrästä (rahallisina määrinä ja osuutena/prosentteina) raportointivuodesta vuoteen 2030 ja vuodesta 2030 vuoteen 2050. Arvottomat omaisuuserät ovat yrityksen aktiivisia tai vakaasti suunniteltuja keskeisiä omaisuuseriä, jotka aiheuttavat käyttökänsä aikana merkittäviä **kasvihuonekaasupäästöjen lukkiutumia**. Vakaasti suunnitellut keskeiset omaisuuserät ovat omaisuuseriä, jotka yritys mitä todennäköisimmin ottaa käyttöön

⁵⁹ Tämä tiedonantovaatimus on komission täytäntöönpanoasetuksen (EU) 2022/2453 lomakkeen 5 ”Vastuut, joihin kohdistuu fyysinen riski” sisältämien vaatimusten mukainen.

⁶⁰ Tämä tiedonantovaatimus on komission täytäntöönpanoasetuksen (EU) 2022/2453 lomakkeen 5 ”Vastuut, joihin kohdistuu fyysinen riski” sisältämien vaatimusten mukainen.

seuraavien viiden vuoden aikana. Määrä voidaan ilmaista omaisuuserien arvon vaihteluvälinä, joka perustuu erilaisiin ilmasto- ja **toimintaperiaateskenaarioihin**, mukaan lukien skenaario, jossa ilmastonmuutos rajoitetaan 1,5 celsiusasteeseen.

- b) sen on esitettävä tilinpäätöksessään kiinteistöomaisuutensa, mukaan lukien käyttöoikeusomaisuuserät, kirjanpitoarvo eriteltynä energiatehokkuusluokittain. Energiatehokkuus on kuvattava joko energiankulutuksen (kWh/m²) vaihteluvälinä tai energiatehokkuustodistuksen⁶¹ luokkana⁶². Jos yritys ei voi saada näitä tietoja kohtuullisella vaivalla, sen on ilmoitettava sen kiinteistöomaisuuden yhteenlaskettu kirjanpitoarvo, jonka osalta energiankulutus perustuu sisäisiin estimaatteihin.
- c) sen on laskettava niiden tietojen perusteella, jotka annettu tiedonantovaatimuksen E1-3 mukaisesti, niiden omaisuuserien (prosentti)osuus, joihin kohdistetaan **ilmastonmuutoksen hillintää** koskevia **toimia**, kaikista omaisuuseristä (mukaan lukien rahoitusleasing-/käyttöoikeusomaisuuserät), joihin kohdistuu olennainen siirtymäriski. Omaisuuserien kokonaismäärä on taseen kirjanpitoarvo raportointipäivänä.

AR 74. Kun yritys antaa 67 kohdan d alakohdassa vaaditut tiedot olennaisista **siirtymäriskeistä** johtuvista mahdollisista vastuista,

- a) yritys, joka käyttää päästökauppajärjestelmän piiriin kuuluvia **laitoksia**, voi sisällyttää useita näistä järjestelmistä johtuvia mahdollisia tulevia vastuuta;
- b) EU:n päästökauppajärjestelmään kuuluva yritys voi antaa tiedoksi mahdolliset tulevat vastuut, jotka liittyvät sen jakosuunnitelmiin vuoteen 2030 saakka. Mahdollinen vastuu voidaan estimoida seuraavien tekijöiden perusteella:
 - i. yrityksen hallussa raportointikauden alussa olevien päästöoikeuksien määrä;
 - ii. markkinoilta ostettavien päästöoikeuksien vuotuinen määrä vuoteen 2030 saakka;
 - iii. ero eri siirtymä**skenaarioiden** mukaisten estimoitujen tulevien **päästöjen** ja vuoteen 2030 ulottuvalle kaudelle tiedossa olevien maksutta jaettavien päästöoikeuksien välillä; ja
 - iv. estimoidut vuotuiset kustannukset kutakin sellaista hiilidioksiditonnia kohti, jonka osalta on hankittava päästöoikeus;
- c) yritys voi mahdollisia tulevia vastuutaan arvioidessaan ottaa huomioon ja ilmoittaa säänneltyjen päästökauppajärjestelmien piiriin kuuluvien scope 1 -kasvihuonekaasujen päästöoikeuksien määrän ja (aiemmilta päästöoikeuskausilta) varastoitujen päästöoikeuksien kumulatiivisen määrän raportointikauden alussa;
- d) yritys, joka ilmoittaa **päästöhyvitysten** määrät, jotka aiotaan mitätöidä lähitulevaisuudessa (tiedonantovaatimus E1–7), voi antaa tiedoksi mahdolliset tulevat vastuut, jotka liittyvät olemassa oleviin sopimuksiin perustuviin vastuisiin;
- e) yritys voi myös sisällyttää mukaan sen rahaksi muunnetut kasvihuonekaasujen scope 1- ja scope 2 -bruttopäästöt sekä kokonaispäästöt (rahayksikköinä), jotka lasketaan seuraavasti:
 - i. rahaksi muunnetut scope 1- ja scope 2 -kasvihuonekaasupäästöt raportointivuonna seuraavalla kaavalla:
 - a) $(\text{kasvihuonekaasujen scope 1 -bruttopäästöt (t CO}_2\text{-ekv.)} + \text{kasvihuonekaasujen scope 2 -bruttopäästöt (t CO}_2\text{-ekv.)}) \times \text{kasvihuonekaasupäästöjen kustannuskertoimen (€)}$
t CO₂-ekv.

⁶¹ Euroopan parlamentin ja neuvoston direktiivi 2010/31/EU, annettu 19 päivänä toukokuuta 2010, rakennusten energiatehokkuudesta (EUVL L 153, 18.6.2010, s. 13).

⁶² Tämä tiedonantovaatimus on komission täytäntöönpanoasetuksen (EU) 2022/2453 lomakkeen 2 ”Kiinteistövuokaudelliset lainat – Vakuuden energiatehokkuus” vaatimusten mukainen.

- ii. rahaksi muunnetut kasvihuonekaasujen kokonaispäästöt raportointivuonna seuraavalla kaavalla:

$$\text{b) kasvihuonekaasujen kokonaispäästöt (t CO}_2\text{-ekv.)} \times \frac{\text{kasvihuonekaasupäästöjen kustannuserroin (€)}}{\text{t CO}_2\text{-ekv.}}$$

- iii. soveltamalla kasvihuonekaasupäästöihin alemmaa, keskimääräistä ja ylempää kustannuserrointa⁶³ (esim. hiilen markkinahinta ja erilaiset estimaatit hiilen yhteiskunnallisista kustannuksista) ja selittäen syyt niiden valintaan.

AR 75. Muita lähestymistapoja ja menetelmiä voidaan soveltaa sen arvioimiseksi, miten **siirtymäriskit** voivat vaikuttaa yrityksen tulevaan taloudelliseen asemaan. **Ennakoituja taloudellisia vaikutuksia** koskeviin tietoihin on joka tapauksessa sisällytettävä kuvaus yrityksen käyttämistä menetelmistä ja määritelmistä.

AR 76. Kun yritys laatii 67 kohdan e alakohdassa vaadittuja tietoja, se voi arvioida ja ilmoittaa liiketoiminnasta saatavan liikevaihdon osuuden, johon kohdistuu **siirtymäriskejä**. Nämä annettavat tiedot

- a) perustuvat liikevaihtoon, joka on laskettu tilinpäätöksiin sovellettavien tilinpäätösstandardien eli IFRS 15:n tai paikallisen tilinpäätösnormiston vaatimusten mukaisesti.
- b) voivat sisältää erittelyn yrityksen liiketoiminnasta ja vastaavat tiedot siihen liittyvästä nykyisen liikevaihdon prosentiosuudesta, riskitekijöistä (tapahtumat ja altistuminen) ja mahdollisuuksien mukaan **ennakoiduista taloudellisista vaikutuksista**, jotka liittyvät marginaalin kaventumiseen lyhyellä, keskipitkällä ja pitkällä aikavälillä. Liiketoiminta voidaan eritellä myös toimintasegmenttien mukaan, jos yritys on esittänyt toimintasegmenttien marginaalien osuuden segmenttiraportoinnissa tilinpäätöksessään.

Yhteys tilinpäätöstietoihin

AR 77. Yritys voi esittää (68 kohdassa vaaditun) määrittää merkittävien varojen, velkojen ja liikevaihdon (jotka ovat alttiita joko olennaisille **fyysisille riskeille** tai **siirtymäriskeille**) täsmäytyksen tilinpäätöksen asiaankuuluvaan erään tai asiaankuuluviin tietoihin (esim. segmenttiraportoinnissa) seuraavasti:

- a) ristiviittauksena tilinpäätöksen erään tai tietoihin, jos nämä määrät ovat yksilöitävissä tilinpäätöksessä; tai
- b) jos suora ristiviittaus ei ole mahdollinen, kunkin määrällisenä täsmäytyksenä tilinpäätöksen erään tai tietoon seuraavanlaisessa taulukkomuodossa:

Varojen tai velkojen kirjanpitoarvo tai liikevaihto, joka ovat alttiita olennaisille fyysisille tai siirtymäriskeille	
Erien oikaiseminen	
Varat, velat tai liikevaihto tilinpäätöksessä	

AR 78. Yrityksen on varmistettava, että tiedot ja oletukset, joita käytetään arvioitaessa ja raportoitaessa olennaisten **fyysisten riskien** ja **siirtymäriskien ennakoituja taloudellisia vaikutuksia** kestävyyselvytyksessä, ovat yhdenmukaisia tilinpäätöksessä käytettyjen vastaavien tietojen ja oletusten kanssa (esim. omaisuuserien arvon alentumisen arvioinnissa käytetyt hiilen hinnat, omaisuuserien taloudellinen vaikutusaika, estimaatit ja

⁶³ Kustannuserroin on kerroin, jota käytetään muunnettaessa ei-rahallisia suureita, kuten tonneja, hehtaareja, kuutiometrejä jne., rahayksiköiksi. Kustannuserrointen olisi perustuttava rahamääräistä arvoa koskeviin tutkimuksiin ja tieteseen, ja niihin on käytettävä läpinäkyviä menetelmiä. Näitä menetelmiä koskevia ohjeita voi saada esimerkiksi EU-LIFE-hankkeesta TRANSPARENT.

varaukset). Yrityksen on perustettava mahdolliset epäjohtonmukaisuudet (esim. jos ilmastoon liittyvien riskien taloudellisten vaikutusten arviointi on edelleen käynnissä tai jos niitä ei pidetä olennaisina tilinpäätöksessä).

AR 79. Kun on kyse mahdollisista tulevista vaikutuksista vastuisiin (67 kohdan d alakohdan mukaisesti), yrityksen on tarvittaessa tehtävä tilinpäätöksessä ristiviittaus päästökauppajärjestelmien kuvaukseen.

Ilmaston liittyvät mahdollisuudet

AR 80. Kun yritys antaa 69 kohdan a alakohdan mukaisia tietoja, sen on selitettävä kustannussäästöjen luonne (esim. energiankulutuksen väheneminen), aikahorisontit ja käytetyt menetelmät, mukaan lukien arvioinnin laajuus, kriittiset oletukset ja rajoitukset sekä se, onko ***skenaarioanalyysiä*** sovellettu ja millä tavoin.

AR 81. Kun yritys antaa 69 kohdan b alakohdassa vaadittuja tietoja, sen on selitettävä, miten se on arvioinut markkinoiden koon tai vähähiilisiä tuotteita ja palveluista tai sopeutusratkaisuksista odotetut liikevaihdon muutokset, mukaan lukien arvioinnin laajuus, aikahorisontti, kriittiset oletukset ja rajoitukset ja missä määrin nämä markkinat ovat yrityksen saatavilla. Markkinoiden kokoa koskevat tiedot voidaan suhteuttaa asetuksen (EU) 2020/852 säännösten mukaisesti tiedoksi annettuun luokitusjärjestelmän mukaiseen liikevaihtoon. Yhteisö voi myös selittää, miten se aikoo hyödyntää ilmastoon liittyviä ***mahdollisuuksiaan***, ja mahdollisuuksien mukaan tämä olisi liitettävä tiedonantovaatimusten E1-2, E1-3 ja E1-4 mukaisesti annettaviin tietoihin ***toimintaperiaatteista, tavoitteista ja toimista***.

ESRS E2 **PILAANTUMINEN**

Sisällysluettelo

Tavoite

Vuorovaikutus muiden ESRS-standardien kanssa

Tiedonantovaatimukset

- **ESRS 2 Yleiset tiedot**

Vaikutusten, riskien ja mahdollisuuksien hallinta

- o **ESRS 2 IRO-1:een liittyvä tiedonantovaatimus – Kuvaus pilaantumiseen liittyvien olennaisten vaikutusten, riskien ja mahdollisuuksien tunnistamis- ja arviointiprosesseista**
- o **Tiedonantovaatimus E2-1 – Pilaantumiseen liittyvät toimintaperiaatteet**
- o **Tiedonantovaatimus E2-2 – Pilaantumiseen liittyvät toimet ja resurssit**

Mittarit ja tavoitteet

- o **Tiedonantovaatimus E2-3 – Pilaantumiseen liittyvät tavoitteet**
- o **Tiedonantovaatimus E2-4 – Ilman, veden ja maaperän pilaantuminen**
- o **Tiedonantovaatimus E2-5 – Huolta aiheuttavat aineet ja erityistä huolta aiheuttavat aineet**
- o **Tiedonantovaatimus E2-6 – Pilaantumiseen liittyvien vaikutusten, riskien ja mahdollisuuksien ennakoitujen taloudellisten vaikutukset**

Lisäys A: Soveltamisvaatimukset

- **ESRS 2 Yleiset tiedot**

Vaikutusten, riskien ja mahdollisuuksien hallinta

- o **Tiedonantovaatimus E2-1 – Pilaantumiseen liittyvät toimintaperiaatteet**
- o **Tiedonantovaatimus E2-2 – Pilaantumiseen liittyvät toimet ja resurssit**

Mittarit ja tavoitteet

- o **Tiedonantovaatimus E2-3 – Pilaantumiseen liittyvät tavoitteet**

- Tiedonantovaatimus E2-4 – Ilman, veden ja maaperän pilaantuminen
- Tiedonantovaatimus E2-5 – Huolta aiheuttavat aineet ja erityistä huolta aiheuttavat aineet
- Tiedonantovaatimus E2-6 – Pilaantumiseen liittyvien riskien ja mahdollisuuksien ennakoitavat taloudelliset vaikutukset

Tavoite

1. Tämän standardin tavoitteena on täsmentää tiedonantovaatimukset, joiden avulla **kestävyysselvityksen** käyttäjät voivat ymmärtää seuraavat seikat:
 - a) olennaiset myönteiset tai kielteiset **vaikutukset**, joita yrityksellä tosiasiallisesti tai mahdollisesti on ilman, veden ja **maaperän pilaantumiseen**;
 - b) tosiasiallisten tai mahdollisten haittavaikutusten ehkäisemiseksi tai lieventämiseksi sekä **riskeihin** ja **mahdollisuuksiin** vastaamiseksi toteutetut **toimet** ja niiden tulokset;
 - c) yrityksen suunnitelmat ja valmiudet mukauttaa **strategiansa** ja **liiketoimintamallinsa** kestäväan talouteen siirtymiseen sekä tarpeeseen ehkäistä, rajoittaa ja poistaa pilaantumista. Tavoitteena on luoda myrkytön ja saasteeton ympäristö, jota vaaditaan myös EU:n toimintasuunnitelmassa ”Kohti ilman, veden ja maaperän saasteettomuutta”;
 - d) yrityksen sellaisten olennaisten riskien ja mahdollisuuksien luonne, tyyppi ja laajuus, jotka johtuvat sen pilaantumiseen liittyvistä vaikutuksista ja **riippuvuuksista**, sekä pilaantumisen ehkäisemisen, rajoittamisen, poistamisen ja vähentämisen luonne, tyyppi ja laajuus, myös silloin, kun tämä on seurausta sääntelyn noudattamisesta, sekä tapa, jolla yritys hallitsee niitä; ja
 - e) yrityksen pilaantumiseen liittyvistä vaikutuksista ja riippuvuuksista johtuvien olennaisten riskien ja mahdollisuuksien **taloudelliset vaikutukset** yritykseen lyhyellä, keskipitkällä ja pitkällä aikavälillä.
2. Tässä standardissa vahvistetaan seuraaviin **kestävyyseikkoihin** liittyvät tiedonantovaatimukset: ilman, veden ja **maaperän pilaantuminen** sekä **huolta aiheuttavat aineet**, mukaan lukien **erityistä huolta aiheuttavat aineet**.
3. ’Ilman **pilaantumisella**’ viitataan ilmaan päätyviin yrityksen **päästöihin** (sekä sisä- että ulkotiloissa) sekä tällaisten päästöjen ehkäisemiseen, rajoittamiseen ja vähentämiseen.
4. ’Veden **pilaantumisella**’ viitataan veteen päätyviin yrityksen **päästöihin** sekä tällaisten päästöjen ehkäisemiseen, rajoittamiseen ja vähentämiseen.
5. ’**Maaperän pilaantumisella**’ viitataan maaperään päätyviin yrityksen **päästöihin** sekä tällaisten päästöjen ehkäisemiseen, rajoittamiseen ja vähentämiseen.
6. **Huolta aiheuttavien aineiden** osalta tämä standardi kattaa huolta aiheuttavien aineiden, myös **erityistä huolta aiheuttavien aineiden**, tuotannon, käytön ja/tai jakelun sekä kaupallistamisen. Huolta aiheuttavia aineita koskevilla tiedonantovaatimuksilla pyritään antamaan käyttäjille käsitys tällaisiin aineisiin liittyvistä tosiasiallisista tai mahdollisista vaikutuksista ottaen myös huomioon niiden käyttöä ja/tai jakelua ja kaupallistamista koskevat mahdolliset rajoitukset.

Vuorovaikutus muiden ESRS-standardien kanssa

7. **Pilaantuminen** liittyy läheisesti muihin ympäristöä koskeviin osa-alueisiin, kuten ilmastomuutokseen, vesivaroihin ja **merten luonnonvaroihin**, **biologiseen monimuotoisuuteen** ja **kiertotalouteen**. Jotta saataisiin kattava yleiskuva siitä, mikä voisi

olla olennaista pilaantumisen kannalta, asiaa koskevat tiedonantovaatimukset sisältyvät muihin ympäristöä koskeviin standardeihin seuraavasti:

- a) ESRS E1 *Ilmastonmuutos*, jossa käsitellään seuraavia seitsemää kasvihuonekaasua, jotka ovat yhteydessä **ilman pilaantumiseen**: hiilidioksidi (CO₂), metaani (CH₄), typpioksiduuli (N₂O), fluorihilivedyt (HFC-yhdisteet), perfluorihilivedyt (PFC-yhdisteet), rikkiheksafluoridi (SF₆) ja typitrifluoridi (NF₃).
 - b) ESRS E3 *Vesivarat ja merten luonnonvarat*, jossa käsitellään **vedenkulutusta** erityisesti **vesiriskialueilla**, sekä veden **kierrätystä** ja varastointia. Tähän sisältyy myös merten luonnonvarojen vastuullinen hallinta, mukaan lukien yrityksen käyttämien merten luonnonvaroihin liittyvien hyödykkeiden (kuten sora, syvänmeren mineraalit, kalat ja äyriäiset) luonne ja määrä. Tämä standardi kattaa kielteiset vaikutukset, joita tällaisesta toiminnasta aiheutuu vesivarojen ja merten luonnonvarojen pilaantumisenä, mukaan lukien mikromuovit.
 - c) ESRS E4 *Biologinen monimuotoisuus ja ekosysteemit*, jossa käsitellään **ekosysteemejä** ja lajeja. Tässä standardissa pilaantumista käsitellään **biologisen monimuotoisuuden vähenemisen** suorana vaikutustekijänä.
 - d) ESRS E5 *Resurssien käyttö ja kiertotalous*, jossa käsitellään erityisesti siirtymistä pois uusiutumattomien luonnonvarojen käyttöön otosta sekä **jätteen** syntymistä ja jätteen aiheuttamaa pilaantumista ehkäisevien käytäntöjen toteuttamista.
8. Yrityksen **pilaantumiseen** liittyvät vaikutukset voivat vaikuttaa ihmisiin ja yhteisöihin. **Vaikutusten kohteena oleviin yhteisöihin** kohdistuvat olennaiset kielteiset vaikutukset, jotka ovat seurausta yrityksestä johtuvista pilaantumiseen liittyvistä vaikutuksista, kuuluvat ESRS S3:n *Vaikutusten kohteena olevat yhteisöt* soveltamisalaan.
9. Tätä standardia olisi luettava yhdessä ESRS 1:n *Yleiset vaatimukset* ja ESRS 2:n *Yleiset tiedot* kanssa.

Tiedonantovaatimukset

ESRS 2 Yleiset tiedot

10. Tämän jakson vaatimuksia olisi luettava ja niistä olisi raportoitava yhdessä ESRS 2:n 4 luvussa *Vaikutusten, riskien ja mahdollisuuksien hallinta* vaadittujen tietojen kanssa.

Vaikutusten, riskien ja mahdollisuuksien hallinta

ESRS 2 IRO-1:een liittyvä tiedonantovaatimus – Kuvaus pilaantumiseen liittyvien olennaisten vaikutusten, riskien ja mahdollisuuksien tunnistamis- ja arviointiprosesseista

11. Yrityksen on kuvattava prosessi, jolla olennaisia **vaikutuksia**, **riskejä** ja **mahdollisuuksia** tunnistetaan, ja annettava tiedot seuraavista:
- a) onko yritys seulonut **toimipaikkojensa** sijainnit ja liiketoimintansa tunnistaakseen tosiasialliset ja mahdolliset **pilaantumiseen** liittyvät **vaikutukset**, **riskit** ja **mahdollisuudet** omissa toiminnoissaan ja **arvoketjunsä** alku- ja loppupäässä, ja jos on, seulonnessa käytetyt menetelmät, oletukset ja välineet;
 - b) onko yritys järjestänyt kuulemisia, erityisesti vaikutusten kohteena olevien yhteisöjen kanssa, ja miten.

Tiedonantovaatimus E2-1 – Pilaantumiseen liittyvät toimintaperiaatteet

12. Yrityksen on kuvattava toimintaperiaatteensa, jotka koskevat pilaantumisen ehkäisemiseen ja rajoittamiseen liittyvien olennaisten vaikutusten, riskien ja mahdollisuuksien hallintaa.

13. Tämän tiedonantovaatimuksen tavoitteena on antaa käsitys siitä, missä määrin yrityksellä on **toimintaperiaatteita**, jotka koskevat pilaantumiseen liittyvien olennaisten **vaikutusten, riskien** ja **mahdollisuuksien** tunnistamista, arviointia, hallintaa ja/tai **korjaamista**.
14. Edellä 12 kohdassa esitetty tiedonantovaatimus kattaa tiedot yrityksen **toimintaperiaatteista**, jotka koskevat sen **pilaantumiseen** liittyvien olennaisten **vaikutusten, riskien** ja **mahdollisuuksien** hallintaa ESRS 2 MDR-P:n *Olennaisten kestävyysseikkojen hallitsemiseksi vahvistetut toimintaperiaatteet* mukaisesti.
15. Yrityksen on ilmoitettava omien toimintojensa ja **arvoketjunsä** alku- ja loppupään osalta, otetaanko sen **toimintaperiaatteissa** soveltuviissa tapauksissa huomioon seuraavat ja millä tavoin:
 - a) ilman, veden ja **maaperän pilaantumiseen** liittyvien kielteisten **vaikutusten** lieventäminen, mukaan lukien ehkäiseminen ja rajoittaminen;
 - b) **huolta aiheuttavien aineiden** korvaaminen ja minimoiminen sekä **erityistä huolta aiheuttavien aineiden** käytön asteittainen käytöstä poistaminen, erityisesti muusta kuin välttämättömästä yhteiskunnallisesta käytöstä sekä **kulutustuotteista**; ja
 - c) **tapausten** ja hätätilanteiden välttäminen, ja jos ja kun niitä esiintyy, niiden ihmisiin ja ympäristöön kohdistuvien vaikutusten hallinta ja rajoittaminen.

Tiedonantovaatimus E2-2 – Pilaantumiseen liittyvät toimet ja resurssit

16. Yrityksen on annettava tiedoksi pilaantumiseen liittyvät toimensa ja niiden toteuttamiseen osoitetut varat.
17. Tämän tiedonantovaatimuksen tavoitteena on antaa käsitys pilaantumiseen liittyvien **toimintaperiaatteiden** päämäärien ja **tavoitteiden** saavuttamiseksi toteutetuista ja suunnitelluista keskeisistä **toimista**.
18. Pilaantumiseen liittyvien toimintasuunnitelmien ja resurssien kuvaukseen on sisällyttävä tiedot, jotka on määritetty ESRS 2 MDR-A:ssa Olennaisiin kestävyysseikkoihin liittyvät toimet ja resurssit.
19. ESRS 2 MDR-A:n mukaisten tietojen lisäksi yritys voi täsmentää, mille seuraavan lieventämishierarkian tasolle tietyt toimet ja resurssit voidaan kohdentaa:
 - a) **pilaantumisen** välttäminen, mukaan lukien sellaisten materiaalien tai yhdisteiden asteittainen käytöstä poistaminen, joilla on kielteisiä vaikutuksia (pilaantumisen ehkäiseminen sen lähteellä);
 - b) pilaantumisen vähentäminen, mukaan lukien materiaalien tai yhdisteiden poistaminen käytöstä asteittain, täytäntöönpanovaatimusten, kuten **parasta käytettävissä olevaa tekniikkaa (BAT)** koskevien vaatimusten, täyttäminen tai EU:n luokitusjärjestelmäasetuksen ja sen delegoitujen säädösten mukaisten **”ei merkittävää haittaa”** -kriteerien, jotka koskevat ympäristön pilaantumisen ehkäisemistä ja vähentämistä (pilaantumisen minimointi), täyttäminen; ja
 - c) sellaisten **ekosysteemien**, joissa pilaantumista on tapahtunut, ennallistaminen, elvyttäminen ja muuttaminen (sekä säännöllisen toiminnan että **tapausten** vaikutusten hallinta).

Mittarit ja tavoitteet

Tiedonantovaatimus E2-3 – Pilaantumiseen liittyvät tavoitteet

20. Yrityksen on annettava tiedoksi asettamansa pilaantumista koskevat tavoitteet.
21. Tämän tiedonantovaatimuksen tavoitteena on antaa käsitys **tavoitteista**, joita yritys on asettanut tukeakseen **pilaantumiseen** liittyviä **toimintaperiaatteitaan** ja käsitelläkseen olennaisia pilaantumiseen liittyviä **vaikutuksia, riskejä** ja **mahdollisuuksia**.

22. **Tavoitteiden** kuvaukseen on sisällytettävä pakolliset tiedot, jotka määrittellään ESRS 2 MDR-T:ssä *Toimintaperiaatteiden ja toimien vaikuttavuuden seuranta tavoitteiden avulla*.
23. Edellä 20 kohdassa vaadituista tiedoista on käytävä ilmi, liittyvätkö sen **tavoitteet** seuraavien ehkäisyyn ja valvontaan ja millä tavoin:
- ilman epäpuhtaudet ja niihin liittyvät **ominaiskuormitukset**;
 - päästöt** veteen ja niihin liittyvät ominaiskuormitukset;
 - maaperän pilaantuminen** ja siihen liittyvät ominaiskuormitukset; ja
 - huolta aiheuttavat aineet ja erityistä huolta aiheuttavat aineet**.
24. ESRS 2 MDR-T:n lisäksi yritys voi täsmentää, onko tavoitteita asetettaessa otettu huomioon **ekologiset kynnyksarvot** (esim. **biosfäärin eheys**, stratosfäärin otsonikato, ilmakehän aerosolikuormitus, maaperän köyhtyminen, valtamerten happamoituminen) ja yhteisökohtaiset osuudet. Jos näin on, yritys voi täsmentää seuraavat:
- määritellyt **ekologiset kynnyksarvot** ja niiden määrittelyssä käytetyt menetelmät;
 - ovatko kynnyksarvot yhteisökohtaisia, ja jos ovat, miten ne on määritelty; ja
 - miten vastuu määriteltyjen ekologisten kynnyksarvojen noudattamisesta jaetaan yrityksessä.
25. Yrityksen on täsmennettävä osana taustatietoja, ovatko sen asettamat ja esittämät **tavoitteet** pakollisia (lainsäädännössä edellytetyjä) vai vapaaehtoisia.

Tiedonantovaatimus E2-4 – Ilman, veden ja maaperän pilaantuminen

26. **Yrityksen on annettava tiedoksi epäpuhtaudet, joita se aiheuttaa omissa toiminnoissaan, sekä sen tuottamat tai käyttämät mikromuovit.**
27. Tämän tiedonantovaatimuksen tavoitteena on antaa käsitys **päästöistä**, joita yritys aiheuttaa ilmaan, veteen ja **maaperään** omissa toiminnoissaan, sekä sen tuottamista ja käyttämistä mikromuoveista.
28. Yrityksen on annettava tiedoksi seuraavien määrät:
- kukin ilmaan, veteen ja maaperään päätyvä epäpuhtaus, joka mainitaan Euroopan parlamentin ja neuvoston asetuksen (EY) N:o 166/2006 (epäpuhtauksien päästöjä ja siirtoja koskeva eurooppalainen rekisteri, "E-PRTR-asetus")⁶⁴ liitteen II luettelossa, lukuun ottamatta **kasvihuonekaasupäästöjä**, joista ilmoitetaan ESRS E1:n *Ilmastonmuutos*⁶⁵ mukaisesti.
 - yrityksen tuottamat tai käyttämät mikromuovit.
29. Edellä 28 kohdassa tarkoitetut määrät ovat konsolidoituja määriä, joihin sisältyvät sellaisista laitoksista peräisin olevat päästöt, joihin yrityksellä on taloudellinen tai operatiivinen määräysvalta. Konsolidoituihin määriin on sisällytettävä ainoastaan sellaiset laitostekonaisuuksien päästöt, joiden osalta asetuksen (EY) N:o 166/2006 liitteessä II määritelty kynnyksarvo ylittyy.
30. Yrityksen on asetettava antamansa tiedot asiayhteyteen ja kuvattava

⁶⁴ Euroopan parlamentin ja neuvoston asetus (EY) N:o 166/2006, annettu 18 päivänä tammikuuta 2006, epäpuhtauksien päästöjä ja siirtoja koskevan eurooppalaisen rekisterin perustamisesta ja neuvoston direktiivien 91/689/ETY ja 96/61/EY muuttamisesta (EUVL L 033, 4.2.2006, s. 1).

⁶⁵ Tämä tietovaatimus tukee asetuksen (EU) 2019/2088 soveltamisalaan kuuluvien finanssimarkkinatoimijoiden tietotarpeita, koska se on johdettu a) pääasiallisiin haitallisiin vaikutuksiin liittyvää lisäindikaattoria, joka esitetään kestävien sijoitusten tiedonantosaantöjä koskevan komission delegoidun asetuksen (EU) 2022/1288 liitteessä I olevan taulukon 2 indikaattorissa 2 ("Ilmansaastepäästöt"); b) liitteen I taulukon 1 indikaattoria 8 ("Päästöt veteen"); c) liitteen I taulukon 2 indikaattoria 1 ("Epäorgaanisten pilaavien aineiden päästöt"); ja d) liitteen I taulukon 2 indikaattoria 3 ("Otsonikerrosta heikentävien aineiden päästöt").

- a) ajan mittaan tapahtuneet muutokset;
 - b) mittausmenetelmät; ja
 - c) prosessi(t) tietojen keräämiseksi **pilaantumiseen** liittyvää kirjanpitoa ja raportointia varten, mukaan lukien tarvittavien tietojen tyyppi ja tietolähteet.
31. Kun päästöjen laskemiseen valitaan menetelmä, joka on huonompi kuin **päästöjen** suora mittaus, yrityksen on esitettävä syyt tämän huonomman menetelmän valintaan. Jos yritys käyttää estimaatteja, sen on ilmoitettava niiden perustana oleva standardi, alakohtainen tutkimus tai lähteet sekä mahdollinen epävarmuusaste ja mittausepävarmuutta heijastava estimaattien vaihteluväli.

Tiedonantovaatimus E2-5 – Huolta aiheuttavat aineet ja erityistä huolta aiheuttavat aineet

32. Yrityksen on annettava tiedot huolta aiheuttavien aineiden ja erityistä huolta aiheuttavien aineiden tuotannosta, käytöstä, jakelusta, markkinoille saattamisesta ja tuonnista/viennistä sellaisenaan, seoksissa tai esineissä.
33. Tämän tiedonantovaatimuksen tavoitteena on antaa käsitys yrityksen vaikutuksista terveyteen ja ympäristöön sellaisinaan esiintyvien **huolta aiheuttavien aineiden** ja **erityistä huolta aiheuttavien aineiden** kautta. Tarkoituksena on myös antaa käsitys yrityksen olennaisista riskeistä ja **mahdollisuuksista**, mukaan lukien altistuminen kyseisille aineille ja sääntelyn muutoksista aiheutuvat riskit.
34. Edellä olevan 32 kohdan mukaisesti annettaviin tietoihin on sisällyttävä niiden **huolta aiheuttavien aineiden** kokonaismäärät, joita syntyy tai käytetään tuotannon aikana tai jotka hankitaan, sekä niiden huolta aiheuttavien aineiden kokonaismäärät, jotka lähtevät yrityksen laitoksista päästöinä, tuotteina tai osana huolta aiheuttavien aineiden pääasiallisiin vaaraluokkiin kuuluvia tuotteita tai palveluja.
35. Yrityksen on esitettävä erikseen tiedot **erityistä huolta aiheuttavista aineista**.

Tiedonantovaatimus E2-6 – Pilaantumiseen liittyvien olennaisten riskien ja mahdollisuuksien ennakoituvat taloudelliset vaikutukset

36. Yrityksen on ilmoitettava pilaantumiseen liittyvien olennaisten riskien ja mahdollisuuksien ennakoituvat taloudelliset vaikutukset.
37. Edellä 36 kohdassa vaaditut tiedot täydentävät ESRS 2 SBM-3:n 48 kohdan d alakohdassa vaadittuja tietoja raportointikauden taloudellisista vaikutuksista yrityksen taloudelliseen asemaan, taloudelliseen tulokseen ja kassavirtoihin raportointikaudella.
38. Tämän tiedonantovaatimuksen tavoitteena on antaa käsitys
- a) **pilaantumiseen** liittyvistä vaikutuksista ja **riippuvuuksista** johtuvien olennaisten riskien **ennakoituista taloudellisista vaikutuksista** sekä siitä, millaisia olennaisia vaikutuksia näillä riskeillä on (tai voidaan kohtuudella olettaa olevan) yrityksen taloudelliseen asemaan, taloudelliseen tulokseen ja kassavirtoihin lyhyellä, keskipitkällä ja pitkällä aikavälillä.
 - b) **pilaantumisen** ehkäisemiseen ja vähentämiseen liittyvien olennaisten **mahdollisuuksien ennakoituista taloudellisista vaikutuksista**.
39. Annettaviin tietoihin on sisällyttävä
- a) määrälliset tiedot **ennakoituista taloudellisista vaikutuksista** rahassa mitattuna ennen pilaantumiseen liittyviä toimia, tai jos näitä ei ole mahdollista saada ilman kohtuuttomia kustannuksia tai ponnisteluja, laadulliset tiedot. **Mahdollisuuksista** aiheutuvien **taloudellisten vaikutusten** osalta ei vaadita määrällisiä tietoja, jos se johtaisi sellaisten tietojen antamiseen, jotka eivät täytä tietojen laadullisia ominaisuuksia

(ks. ESRS 1, lisäys B *Tietojen laadulliset ominaisuudet*);

- b) kuvaus huomioon otetuista vaikutuksista, niihin liittyvistä seurauksista ja niiden todennäköisen toteutumisen aikataulusta; ja
 - c) **ennakoitujen taloudellisten vaikutusten** laskennassa käytetyt kriittiset oletukset sekä niihin liittyvän epävarmuuden lähteet ja taso.
40. Edellä olevan 38 kohdan a alakohdan mukaisesti annettaviin tietoihin on sisällyttävä
- a) tuotteista ja palveluista, jotka ovat tai jotka sisältävät **huolta aiheuttavia aineita**, saadun liikevaihdon osuus sekä tuotteista ja palveluista, jotka ovat tai jotka sisältävät **erityistä huolta aiheuttavia aineita**, saadun liikevaihdon osuus;
 - b) toiminta- ja pääomamenot, jotka ovat aiheutuneet raportointikaudella merkittävien **tapausten** ja **esiintymien** yhteydessä;
 - c) varaukset ympäristönsuojelun ja **korjaamisen** kustannuksia varten, esimerkiksi saastuneiden **toimipaikkojen** kunnostamiseen, kaatopaikkojen kunnostamiseen, ympäristön saastumisen poistamiseen olemassa olevilla tuotanto- tai varastointipaikoilla ja vastaaviin toimenpiteisiin.
41. Yrityksen on annettava kaikki merkitykselliset taustatiedot, mukaan lukien kuvaus olennaisista **tapauksista** ja **esiintymistä**, joissa **pilaantuminen** on vaikuttanut kielteisesti ympäristöön ja/tai sen odotetaan vaikuttavan kielteisesti yrityksen kassavirtoihin, taloudelliseen asemaan ja taloudelliseen tulokseen lyhyellä, keskipitkällä ja pitkällä aikavälillä.

Lisäys A: Soveltamisvaatimukset

Tämä lisäys on erottamaton osa standardia ESRS E2. Se tukee tässä standardissa esitettyjen tiedonantovaatimusten soveltamista, ja se on yhtä sitova kuin standardin muut osat.

ESRS 2 Yleiset tiedot

Vaikutusten, riskien ja mahdollisuuksien hallinta

ESRS 2 IRO-1:een liittyvä tiedonantovaatimus – Kuvaus pilaantumiseen liittyvien olennaisten vaikutusten, riskien ja mahdollisuuksien tunnistamis- ja arviointiprosesseista

- AR 1. Kun yritys toteuttaa ympäristöön liittyviä osa-alueita koskevaa **olennaisuuden** arviointia, sen on arvioitava pilaantumisen olennaisuutta omissa toiminnoissaan ja arvoketjussaan. Arvioinnissa se voi käyttää seuraavia neljää vaihetta (ns. LEAP-lähestymistapa):
- a) vaihe 1: paikannetaan, missä vaiheissa yrityksen omat toiminnot ja **arvoketjun** alku- ja loppupää ovat vaikutussuhteessa luontoon;
 - b) vaihe 2: analysoidaan **pilaantumiseen** liittyvät **riippuvuudet** ja vaikutukset;
 - c) vaihe 3: arvioidaan olennaiset **riskit** ja **mahdollisuudet**; ja
 - d) vaihe 4: valmistaudutaan, ja raportoidaan olennaisuuden arvioinnin tuloksista.
- AR 2. ESRS E2:n **olennaisuuden** arviointi vastaa LEAP-lähestymistavan kolmea ensimmäistä vaihetta. Neljännessä vaiheessa käsitellään prosessin tuloksia.
- AR 3. Prosessissa, jolla arvioidaan **vaikutusten, riippuvuuksien, riskien** ja **mahdollisuuksien olennaisuutta**, on otettava huomioon ESRS 2 IRO-1:n *Kuvaus olennaisten vaikutusten, riskien ja mahdollisuuksien tunnistamis- ja arviointiprosesseista* sekä IRO-2:n *Yrityksen kestävyys selvityksissä huomioon otetut ESRS-standardien tiedonantovaatimukset* säännökset.
- AR 4. ESRS E2:n **olennaisuuden** arvioinnin piiriin kuuluvat muun muassa seuraavat osa-alueet:
- a) ilman, veden ja **maaperän pilaantuminen** (lukuun ottamatta

- kasvihuonekaasupäästöjä ja jätettä), mikromuovit ja **huolta aiheuttavat aineet**;
- b) **riippuvuudet ekosysteemipalveluista**, jotka auttavat lieventämään pilaantumiseen liittyviä vaikutuksia.
- AR 5. Vaiheessa 1, jossa paikannetaan, missä vaiheissa yrityksen omat toiminnot ja **arvoketjun** alku- ja loppupää ovat vaikutussuhteessa luontoon, yritys voi ottaa huomioon
- a) suorien omistusten ja toimintojen sekä niihin liittyvien tuotantoketjun alku- ja loppupään toimintojen **toimipaikkojen** sijainnit koko arvoketjussa;
- b) toimipaikkojen sijainnit, joissa esiintyy veden, **maaperän** ja ilman epäpuhtauksien **päästöjä**; ja
- c) alat tai liiketoimintayksiköt, jotka liittyvät kyseisiin päästöihin tai mikromuovien, **huolta aiheuttavien aineiden** ja **erityistä huolta aiheuttavien aineiden** tuotantoon, käyttöön, jakeluun, markkinoille saattamiseen ja tuontiin/vientiin sellaisenaan, seoksissa tai esineissä.
- AR 6. Vaiheessa 2 analysoidaan yrityksen vaikutuksia ja **riippuvuuksia** kunkin olennaisen **toimipaikan** tai alan/liiketoimintayksikön osalta muun muassa arvioimalla ympäristöön ja ihmisten terveyteen kohdistuvien vaikutusten vakavuutta ja todennäköisyyttä.
- AR 7. Vaiheessa 3 yritys voi tehdä seuraavat arvioidakseen vaiheisiin 1 ja 2 perustuvia olennaisia **riskejään ja mahdollisuuksiaan**:
- a) määrittää **siirtymäriskit** ja **-mahdollisuudet** omissa toiminnoissaan sekä **arvoketjunsä** alku- ja loppupäässä seuraavien luokkien mukaan:
- i. **toimintaperiaatteet** ja lainsäädäntö: esimerkiksi sääntelyn käyttöönotto, altistuminen sanktioille ja oikeudenkäynneille (esim. **ekosysteemeihin** liittyvä laiminlyönti), raportointivelvollisuuksien tiukentuminen;
- ii. teknologia: esimerkiksi tuotteiden tai palvelujen korvaaminen tuotteilla tai palveluilla, joiden vaikutus on vähäisempi, siirtyminen pois **huolta aiheuttavien aineiden** käytöstä;
- iii. markkinat: esimerkiksi joidenkin aineiden tarjonnan, kysynnän ja rahoituksen muutokset, epävakaas tai kustannusten nousu; ja
- iv. maine: esimerkiksi yhteiskunnan, asiakkaiden tai yhteisöjen käsitysten muuttuminen sen seurauksena, mikä on organisaation rooli **pilaantumisen** ehkäisemisessä ja vähentämisessä;
- b) tunnistaa fyysiset riskit, kuten puhtaan veden saannin äkillinen keskeytyminen, haposateet tai muut sellaiset pilaantumiseen liittyvät **tapaukset**, jotka todennäköisesti johtavat tai ovat johtaneet pilaantumiseen, jolla puolestaan on vaikutuksia ympäristöön ja yhteiskuntaan;
- c) määrittää pilaantumisen ehkäisemiseen ja vähentämiseen liittyvät mahdollisuudet, jotka liittyvät seuraaviin osa-alueisiin:
- i. resurssitehokkuus: vähennetään käytettyjen aineiden määrää tai parannetaan tuotantoprosessin tehokkuutta vaikutusten minimoimiseksi;
- ii. markkinat: esimerkiksi liiketoiminnan monipuolistaminen;
- iii. rahoitus: esimerkiksi vihreiden rahastojen, joukkovelkakirjojen tai lainojen saatavuus;
- iv. resilienssi: esimerkiksi käytettyjen aineiden monipuolistaminen ja päästöjen valvonta innovoinnin tai teknologian avulla; ja
- v. maine: myönteiset suhteet **sidosryhmiin** sen ansiosta, että yritys suhtautuu aloitteellisesti riskien hallintaan.
- AR 8. Yritys voi ottaa **olennaisuutta** arvioidessaan huomioon ympäristöjalanjälkeä koskevien menetelmien käyttämisestä tuotteiden ja organisaatioiden elinkaaren ympäristötehokkuuden mittaamiseen ja siitä tiedottamiseen annetun komission suosituksen (EU) 2021/2279.

- AR 9. Kun yritys antaa tietoja tekemänsä **olennaisuuden** arvioinnin tuloksista, sen on otettava huomioon
- a) luettelo **toimipaikkojen** sijainneista, joissa **pilaantuminen** on olennainen kysymys yrityksen omien toimintojen ja sen arvoketjun alku- ja loppupään kannalta; ja
 - b) luettelo liiketoiminnoista, jotka liittyvät pilaantumisen olennaisiin vaikutuksiin, riskeihin ja mahdollisuuksiin.

Tiedonantovaatimus E2-1 – Pilaantumiseen liittyvät toimintaperiaatteet

- AR 10. Tässä tiedonantovaatimuksessa kuvatut **toimintaperiaatteet** voidaan sisällyttää laajempiin ympäristöä tai kestävyyttä koskeviin toimintaperiaatteisiin, jotka kattavat eri osa-alueet.
- AR 11. **Toimintaperiaatteiden** kuvauksen on sisällettävä tiedot sen piiriin kuuluvista **epäpuhtauksista** tai **aineista**.
- AR 12. Kun yritys antaa 11 kohdan mukaisia tietoja, se voi sisällyttää taustatietoja toteuttamiensa toimintaperiaatteiden välisistä suhteista ja siitä, miten ne voivat edistää EU:n toimintasuunnitelmaa ”Kohti ilman, veden ja maaperän saasteettomuutta”. Yritys voi esimerkiksi ilmoittaa,
- a) miten EU:n toimintasuunnitelman **tavoitteet** ja toimenpiteet sekä voimassa olevien direktiivien (esim. teollisuuden päästödirektiivi) tarkistaminen vaikuttavat tai voivat vaikuttaa siihen;
 - b) miten se aikoo pienentää saastejalanjälkeään näiden tavoitteiden saavuttamiseksi.

Tiedonantovaatimus E2-2 – Pilaantumiseen liittyvät toimet ja resurssit

- AR 13. Jos **toimet** ulottuvat **arvoketjun** alku- tai loppupään osallistamiseen, yrityksen on annettava tiedot tätä osallistamista vastaavien toimien tyypeistä.
- AR 14. Resursseja tarkasteltaessa esimerkkejä toimintamenoista voisivat olla investoinnit tutkimukseen ja kehitykseen, jotta voidaan innovoida ja kehittää turvallisia ja kestäviä vaihtoehtoja huolta aiheuttavien aineiden käytölle tai vähentää tuotantoprosessin **päästöjä**.
- AR 15. Yritys voi antaa tietoja **toimipaikkatason** toimintasuunnitelmista, jos se on tarpeen sen **pilaantumiseen** liittyvien **toimintaperiaatteiden** päämäärien ja **tavoitteiden** saavuttamiseksi.

Mittarit ja tavoitteet

Tiedonantovaatimus E2-3 – Pilaantumiseen liittyvät tavoitteet

- AR 16. Jos yritys viittaa **ekologisiin kynnysarvoihin** asettaessaan **tavoitteita**, se voi viitata Science-Based Targets Initiative for Naturen (SBTN) antamiin alustaviin ohjeisiin (Initial Guidance for Business, syyskuu 2020) tai mihin tahansa muuhun ohjeistukseen, joka käyttää tieteellisesti tunnustettua menetelmää, jonka avulla voidaan asettaa tieteeseen perustuvia tavoitteita määrittämällä ekologiset kynnysarvot ja tarvittaessa yhteisökohtainen jaottelu. Ekologiset kynnysarvot voivat olla paikallisia, kansallisia ja/tai maailmanlaajuisia.
- AR 17. Yritys voi tarkentaa, kattaako **tavoite** puutteet, jotka liittyvät pilaantumisen ehkäisemisen ja vähentämisen merkittävää edistämistä koskeviin kriteereihin sellaisina kuin ne määritellään asetuksen (EU) 2020/852 14 artiklan 2 kohdan nojalla annetuissa delegoiduissa säädöksissä. Jos pilaantumisen ehkäisemistä ja vähentämistä koskevat ”ei merkittävää haittaa” -kriteerit, sellaisina kuin ne määritellään asetuksen (EU) 2020/852 10 artiklan 3 kohdan, 11 artiklan 3 kohdan, 12 artiklan 2 kohdan, 13 artiklan 2 kohdan ja 15 artiklan 2 kohdan nojalla annetuissa delegoiduissa säädöksissä, eivät täyty, yritys voi täsmentää, kattaako tavoite kyseisiin ”ei merkittävää haittaa” -kriteereihin liittyvät puutteet.
- AR 18. Yritys voi antaa tietoja **toimipaikkatasolla** asetetuista **tavoitteista**, jos se on tarpeen sen käyttöön ottamien **toimintaperiaatteiden** tukemiseksi.

AR 19. **Tavoitteet** voivat koskea yrityksen omia toimintoja ja/tai arvoketjua.

Tiedonantovaatimus E2-4 – Ilman, veden ja maaperän pilaantuminen

AR 20. Mikromuoveista 28 kohdan b alakohdan mukaisesti annettaviin tietoihin on sisällyttävä mikromuovit, joita syntyy tai käytetään tuotantoprosessien aikana tai jotka hankitaan ja jotka lähtevät yrityksen laitoksista päästöinä, tuotteina tai tuotteiden tai palvelujen osana. Mikromuoveja saatetaan tuottaa tahattomasti, kun suuremmat muovit, kuten autojen renkaat tai synteettiset tekstiilit, kuluvat, tai niitä voidaan tarkoituksellisesti valmistaa ja lisätä tuotteisiin tiettyjä tarkoituksia varten (esim. kuorivat rakeet kasvo- tai vartalokuorinta-aineissa).

AR 21. **Epäpuhtauksien** määrä on esitettävä asianmukaisina massayksikköinä, esimerkiksi tonneina tai kilogrammoina.

AR 22. Tässä tiedonantovaatimuksessa vaaditut tiedot on toimitettava raportoivan yrityksen tasolla. Yritys voi kuitenkin esittää lisäjaottelun, mukaan lukien **toimipaikkatason** tiedot, tai **päästöjen** jaottelun lähdeyyppin, alan tai maantieteellisen alueen mukaan.

AR 23. Kun yritys toimittaa taustatietoja päästöistä, se voi ottaa huomioon

- a) paikalliset ilmanlaatuindeksit (AQI) alueella, jolla yrityksen aiheuttamaa ilman **pilaantumista** esiintyy;
- b) taajama-asteen (DEGURBA)⁶⁶ alueella, jolla ilman pilaantumista esiintyy; ja
- c) yrityksen prosenttiosuuden vesiin ja **maaperään** joutuvista **epäpuhtauksien** kokonais**päästöistä** vesiriskialueilla, mukaan lukien huomattavasta vesistressistä kärsivät alueet.

AR 24. Tämän tiedonantovaatimuksen mukaisesti annetuissa tiedoissa voidaan viitata tietoihin, jotka yrityksen on jo raportoitava muun voimassa olevan lainsäädännön (esim. teollisuuden päästädirektiivi, E-PRTR) nojalla.

AR 25. Jos yrityksen toimintaan sovelletaan teollisuuden päästöistä annettua Euroopan parlamentin ja neuvoston direktiiviä 2010/75/EY (teollisuuden päästädirektiivi)⁶⁷ ja asiaankuuluvia parasta käytettävissä olevaa tekniikkaa koskevia vertailuasiakirjoja (**BREF-asiakirjat**), riippumatta siitä, tapahtuuko toiminta Euroopan unionissa vai ei, yritys voi antaa seuraavat lisätiedot:

- a) luettelo yrityksen käyttämistä **laitoksista**, jotka kuuluvat teollisuuden päästädirektiivin ja EU:n **BAT-päätelmien** soveltamisalaan;
- b) luettelo vaatimusten noudattamatta jättämiseen liittyvistä **tapauksista** tai täytäntöönpano**toimista**, jotka ovat tarpeen tilanteissa, joissa lupaehtoja on rikottu;
- c) teollisuus**laitoksia** koskevissa EU:n **BAT-päätelmissä** määritetty tosiasiallinen tehokkuus ja yrityksen ympäristötehokkuuden vertaaminen parhaaseen käytettävissä olevaan tekniikkaan liittyviin päästötasoihin (**BAT-päästötasot**) EU:n BAT-päätelmissä kuvatulla tavalla;
- d) yrityksen tosiasiallinen tehokkuus suhteessa **parhaaseen käytettävissä olevaan tekniikkaan** liittyviin ympäristötehokkuuden tasoihin (**BAT-AEPL-tasot**) edellyttäen, että ne ovat sovellettavissa kyseessä olevaan toimialaan ja **laitokseen**; ja
- e) luettelo toimivaltaisten viranomaisten direktiivin 2010/75/EU 15 artiklan 4 kohdan mukaisesti myöntämistä vaatimusten noudattamista koskevistä aikatauluista tai poikkeuksista, jotka liittyvät **BAT-päästötasojen** täytäntöönpanoon.

⁶⁶ Eurostat määrittelee taajama-asteen (DEGURBA) luokitteluna, joka osoittaa alueen luonteen. Kaupunkiklustereissa ja kaupunkikeskuksissa asuvan paikallisväestön osuuden perusteella se luokittelee paikalliset hallinnolliset yksiköt (LAU tai kunnat) kolmeen aluetyyppiin: i) suuret kaupungit (tiheästi asutut alueet), ii) pienet kaupungit ja esikaupunkialueet (keskitiheästi asutut alueet) ja iii) maaseutualueet (harvaan asutut alueet).

⁶⁷ Euroopan parlamentin ja neuvoston direktiivi 2010/75/EU, annettu 24 päivänä marraskuuta 2010, teollisuuden päästöistä (yhtenäistetty ympäristön pilaantumisen ehkäiseminen ja vähentäminen) (EUVL L 334, 17.12.2010, s. 17).

Menetelmät

AR 26. Kun yritys toimittaa tietoja **epäpuhtauksista**, sen on harkittava eri laskentamenetelmiä seuraavassa tärkeysjärjestyksessä:

- a) päästöjen, jätevesien tai muun **pilaantumisen** suora mittaus tunnustetuilla jatkuvan tarkkailun järjestelmillä (esim. automaattiset mittausjärjestelmät, AMS);
- b) määräajoin suoritettavat mittaukset;
- c) **toimipaikkakohtaisiin** tietoihin perustuvat laskelmat;
- d) julkaistuihin pilaantumistekijöihin perustuvat laskelmat; ja
- e) estimointi.

AR 27. Kun yritys antaa tietoja menetelmistä 30 kohdan mukaisesti, sen on otettava huomioon,

- a) toteutetaanko seuranta EU:n **BREF-asiakirjojen** tai jonkin muun merkityksellisen vertailuarvon mukaisesti; ja
- b) onko AMS-järjestelmälle tehty kalibrointitestit ja onko varmistettu, että riippumattomat laboratoriot suorittavat määräajoin mittauksia, ja jos on, millä tavoin.

Tiedonantovaatimus E2-5 – Huolta aiheuttavat aineet ja erityistä huolta aiheuttavat aineet

Luettelo huomioon otettavista aineista

AR 28. Jotta tiedot olisivat täydellisiä, niihin on sisällytettävä yrityksen omiin toimintoihin sisältyvät sekä hankitut **aineet** (esim. ainesosiin, puolivalmiisiin tuotteisiin tai lopputuotteisiin sisältyvät aineet).

AR 29. **Epäpuhtauksien** määrä on esitettävä massayksikköinä, esimerkiksi tonneina tai kilogrammoina tai muina vapautuvien epäpuhtauksien määriin ja tyyppiin sopivina massayksikköinä.

Taustatiedot

AR 30. Tämän tiedonantovaatimuksen mukaisesti annetuissa tiedoissa voidaan viitata tietoihin, jotka yrityksen on jo raportoitava muun voimassa olevan lainsäädännön (esim. direktiivi 2010/75/EU, asetus (EY) N:o 166/2006 E-PRTR) nojalla.

Tiedonantovaatimus E2-6 – Pilaantumiseen liittyvien olennaisten riskien ja mahdollisuuksien ennakoitujen taloudelliset vaikutukset

AR 31. **Tapauksiin** ja **esiintymiin** liittyviä toiminta- ja pääomamenoja voivat olla esimerkiksi seuraavat:

- a) ilman, veden ja **maaperän pilaantumisen** poistamisesta ja korjaamisesta, mukaan lukien ympäristönsuojelu, aiheutuvat kustannukset;
- b) vahingonkorvauskustannukset, mukaan lukien sääntelytahojen tai viranomaisten määräämät sakot ja seuraamukset.

AR 32. **Tapauksia** voivat olla esimerkiksi tuotantokatkokset, jotka johtuvat joko **toimitusketjusta** ja/tai omista toiminnoista ja jotka ovat aiheuttaneet **pilaantumista**.

AR 33. Yritys voi sisällyttää tietoihin arvion tuotteistaan ja palveluistaan, joihin kohdistuu riskejä lyhyellä, keskipitkällä ja pitkällä aikavälillä, ja selittää, miten ne määritellään, miten rahalliset summat estimoidaan ja mitä kriittisiä oletuksia tehdään.

AR 34. Edellä 38 kohdan a alakohdassa tarkoitettu *ennakoitujen taloudellisten vaikutusten* rahassa mitattu määrä voidaan esittää yksittäisenä summana tai vaihteluvälinä.

ESRS E3 **VESIVARAT JA MERTEN LUONNONVARAT**

Sisällysluettelo

Tavoite

Vuorovaikutus muiden ESRS-standardien kanssa

Tiedonantovaatimukset

- **ESRS 2 Yleiset tiedot**

Vaikutusten, riskien ja mahdollisuuksien hallinta

- o ESRS 2 IRO-1:een liittyvä tiedonantovaatimus – Kuvaus vesivaroihin ja merten luonnonvaroihin liittyvien olennaisten vaikutusten, riskien ja mahdollisuuksien tunnistamis- ja arviointiprosesseista
- o Tiedonantovaatimus E3-1 – Vesivaroihin ja merten luonnonvaroihin liittyvät toimintaperiaatteet
- o Tiedonantovaatimus E3-2 – Vesivaroihin ja merten luonnonvaroihin liittyvät toimet ja resurssit

Mittarit ja tavoitteet

- o Tiedonantovaatimus E3-3 – Vesivaroihin ja merten luonnonvaroihin liittyvät tavoitteet
- o Tiedonantovaatimus E3-4 – Vedenkulutus
- o Tiedonantovaatimus E3-5 – Vesivaroihin ja merten luonnonvaroihin liittyvien vaikutusten, riskien ja mahdollisuuksien ennakoituvat taloudelliset vaikutukset

Lisäys A: Soveltamisvaatimukset

- **ESRS 2 Yleiset tiedot**

Vaikutusten, riskien ja mahdollisuuksien hallinta

- o ESRS 2 IRO-1:een liittyvä tiedonantovaatimus – Kuvaus vesivaroihin ja merten luonnonvaroihin liittyvien olennaisten vaikutusten, riskien ja mahdollisuuksien tunnistamis- ja arviointiprosesseista
- o Tiedonantovaatimus E3-1 – Vesivaroihin ja merten luonnonvaroihin liittyvät toimintaperiaatteet
- o Tiedonantovaatimus E3-2 – Vesivarvoja ja merten luonnonvarvoja koskeviin toimintaperiaatteisiin liittyvät toimet ja resurssit

Mittarit ja tavoitteet

- o Tiedonantovaatimus E3-3 – Vesivaroihin ja merten luonnonvaroihin liittyvät tavoitteet
- o Tiedonantovaatimus E3-4 – Vedenkulutus
- o Tiedonantovaatimus E3-5 – Vesivaroihin ja merten luonnonvaroihin liittyvien riskien ja mahdollisuuksien ennakoituvat taloudelliset vaikutukset

Tavoite

1. Tämän standardin tavoitteena on täsmentää tiedonantovaatimukset, joiden avulla *kestävyysselvityksen* käyttäjät voivat ymmärtää seuraavat seikat:

- a) miten yritys vaikuttaa vesivaroihin ja **merten luonnonvaroihin** olennaisten tosiasiallisten tai mahdollisten myönteisten ja kielteisten **vaikutusten** muodossa;
 - b) **toimet**, jotka on toteutettu tosiasiallisten tai mahdollisten olennaisten kielteisten vaikutusten ehkäisemiseksi tai lieventämiseksi, vesivarojen ja merten luonnonvarojen suojelemiseksi, myös **vedenkulutuksen** vähentämisen osalta, sekä **riskien** ja **mahdollisuuksien** käsittelemiseksi, sekä näiden toimien tulokset;
 - c) edistääkö yritys Euroopan vihreän kehityksen ohjelman puhdasta ilmaa, puhdasta vettä, tervettä **maaperää** ja **luonnon monimuotoisuutta** koskevien tavoitteiden saavuttamista sekä **sinisen talouden** ja kalastusalan kestävyyttä, ja miten ja missä määrin se edistää näitä, kun otetaan huomioon Euroopan parlamentin ja neuvoston direktiivi 2000/60/EY⁶⁸ (EU:n vesipuitedirektiivi), Euroopan parlamentin ja neuvoston direktiivi 2008/56/EY⁶⁹ (EU:n meristrategiapuitedirektiivi), Euroopan parlamentin ja neuvoston direktiivi 2014/89/EU⁷⁰ (EU:n merten aluesuunnitteludirektiivi), kestävän kehityksen tavoitteet (erityisesti tavoitteet 6 ”Puhdas vesi ja sanitaatio” ja 14 ”Vedenalainen elämä”) sekä globaalien ympäristön kestävyyden rajojen kunnioittaminen (esim. **biosfäärin eheyteen**, valtamerien happamoitumiseen, **makean veden** käyttöön ja biogeokemiallisiin kiertoihin liittyvät **planetaariset rajat**);
 - d) yrityksen suunnitelmat ja valmiudet mukauttaa strategiaansa ja **liiketoimintamalliaan** siten, että niillä edistetään kestävää vedenkäyttöä käytettävissä olevien vesivarojen pitkäaikaisen suojelun pohjalta; vesiekosysteemien suojelu sekä **makean veden** ja merellisten **elinympäristöjen** ennallistaminen;
 - e) yrityksen sellaisten olennaisten **riskien** ja **mahdollisuuksien** luonne, tyyppi ja laajuus, jotka johtuvat sen vesivaroihin ja **merten luonnonvaroihin** kohdistuvista **vaikutuksista** ja niihin liittyvistä **riippuvuuksista**, sekä tapa, jolla yritys hallitsee niitä; ja
 - f) yrityksen vesivaroihin ja merten luonnonvaroihin kohdistuvista vaikutuksista ja niihin liittyvistä **riippuvuuksista** johtuvien olennaisten riskien ja mahdollisuuksien **taloudelliset vaikutukset** yritykseen lyhyellä, keskipitkällä ja pitkällä aikavälillä.
2. Tässä standardissa vahvistetaan vesivaroihin ja **merten luonnonvaroihin** liittyvät tiedonantovaatimukset. ”Vesivarojen” osalta tämä standardi kattaa **pintaveden** ja **pohjaveden**. Siihen sisältyvät tiedonantovaatimukset koskevat yrityksen toimintaan, tuotteisiin ja palveluihin liittyvää **vedenkulutusta** sekä tähän liittyviä tietoja **vedenotosta** ja **vesien poisjohtamisesta**.
 3. ”**Merten luonnonvarojen**” osalta tämä standardi kattaa tällaisten luonnonvarojen käyttöönoton ja hyödyntämisen sekä tähän liittyvän taloudellisen toiminnan.

Vuorovaikutus muiden ESRS-standardien kanssa

4. Vesivarat ja **merten luonnonvarat** liittyvät läheisesti muihin ympäristöä koskeviin osaluokkiin, kuten ilmastonmuutokseen, **pilaantumiseen**, **biologiseen monimuotoisuuteen** ja kiertotalouteen. Jotta saataisiin kattava yleiskuva siitä, mikä voisi olla olennaista vesivarojen ja merten luonnonvarojen kannalta, asiaa koskevat tiedonantovaatimukset sisältyvät muihin ympäristöä koskeviin ESRS-standardeihin seuraavasti:
 - a) ESRS E1 **Ilmastonmuutos**, jossa käsitellään erityisesti akuutteja ja kroonisia **fyysisiä riskejä**, jotka johtuvat ilmastonmuutoksen aiheuttamista tai pahentamista vesiin ja valtameriin liittyvistä vaaroista, kuten veden lämpötilan nousu, sademäärien ja sadetyyppien (sade, rakeet, lumi/jää) muutokset, sateisiin liittyvä tai hydrologinen

⁶⁸ Euroopan parlamentin ja neuvoston direktiivi 2000/60/EY, annettu 23 päivänä lokakuuta 2000, yhteisön vesipolitiikan puitteista (vesipuitedirektiivi) (EYVL L 327, 22.12.2000, s. 1).

⁶⁹ Euroopan parlamentin ja neuvoston direktiivi 2008/56/EY, annettu 17 päivänä kesäkuuta 2008, yhteisön meriympäristöpolitiikan puitteista (meristrategiapuitedirektiivi) (EUVL L 164, 25.6.2008, s. 19).

⁷⁰ Euroopan parlamentin ja neuvoston direktiivi 2014/89/EU, annettu 23 päivänä heinäkuuta 2014, merten aluesuunnittelun puitteista (EUVL L 257, 28.8.2014, s. 135).

vaihtelu, valtameren happamoituminen, meriveden intruusio, merenpinnan nousu, kuivuus, huomattava vesistressi, rankkasateet, tulvat ja jäätikköjärvien purkautuminen;

- b) ESRS E2 *Pilaantuminen*, jossa käsitellään erityisesti veteen joutuvia **päästöjä**, mukaan lukien päästöt valtameriin, sekä mikromuovien käyttöä ja syntymistä;
 - c) ESRS E4 *Biologinen monimuotoisuus ja ekosysteemit*, joissa käsitellään erityisesti **makean veden ekosysteemien** sekä merten ja valtameren suojelua ja kestäväää käyttöä ja niihin kohdistuvia vaikutuksia; ja
 - d) ESRS E5 *Resurssien käyttö ja kiertotalous*, jossa käsitellään erityisesti **jätehuoltoa**, myös muovin osalta, sekä siirtymistä uusiutumattomien luonnonvarojen talteenottoon **jätevesistä**, muovin käytön vähentämistä ja jäteveden **kierrätystä**.
5. Yrityksen vaikutukset vesivaroihin ja **merten luonnonvaroihin** vaikuttavat ihmisiin ja yhteisöihin. Yrityksestä johtuvia vesivaroihin ja **merten luonnonvaroihin** liittyviä olennaisia kielteisiä vaikutuksia **vaikutusten kohteena oleviin yhteisöihin** käsitellään standardissa ESRS S3 *Vaikutusten kohteena olevat yhteisöt*.
6. Tätä standardia olisi luettava yhdessä standardien ESRS 1 *Yleiset vaatimukset* ja ESRS 2 *Yleiset tiedot* kanssa.

Tiedonantovaatimukset

ESRS 2 Yleiset tiedot

7. Tämän jakson vaatimuksia olisi luettava yhdessä standardin ESRS 2 luvun 4 *Vaikutusten, riskien ja mahdollisuuksien hallinta* kanssa ja raportoitava niistä rinnakkain kyseisessä luvussa edellytettyjen tietojen kanssa.

Vaikutusten, riskien ja mahdollisuuksien hallinta

ESRS 2 IRO-1:een liittyvä tiedonantovaatimus – Kuvaus vesivaroihin ja merten luonnonvaroihin liittyvien olennaisten vaikutusten, riskien ja mahdollisuuksien tunnistamis- ja arviointiprosesseista

8. Yrityksen on kuvattava prosessi, jota käytetään olennaisten vaikutusten, riskien ja mahdollisuuksien tunnistamiseen, ja annettava tiedot seuraavista seikoista:
- a) onko yritys arvioinut omistuksiaan ja toimintaansa tunnistaakseen vesivaroihin ja **merten luonnonvaroihin** liittyvät tosiasialliset ja mahdolliset **vaikutukset, riskit ja mahdollisuudet** omassa toiminnassaan sekä **arvoketjunsä** alku- ja loppupäässä, ja jos on, miten näitä on arvioitu ja mitä menetelmiä, oletuksia ja välineitä arvioinnissa on käytetty;
 - b) onko yritys järjestänyt kuulemisia, erityisesti vaikutusten kohteena olevien yhteisöjen kanssa, ja miten⁷¹.

Tiedonantovaatimus E3-1 – Vesivaroihin ja merten luonnonvaroihin liittyvät toimintaperiaatteet

9. Yrityksen on kuvattava toimintaperiaatteet, jotka se on ottanut käyttöön hallitakseen vesivaroihin ja merten luonnonvaroihin liittyviä olennaisia vaikutuksiaan, riskejään ja mahdollisuuksiaan.⁷²

⁷¹ Lähde: IFC:n suorituskykystandardi 6, 2012.

⁷² Tämä tietovaatimus tukee asetuksen (EU) 2019/2088 soveltamisalaan kuuluvien finanssimarkkinatoimijoiden tietotarpeita,

10. Tämän tiedonantovaatimuksen tavoitteena on antaa käsitys siitä, missä määrin yrityksellä on **toimintaperiaatteita** sen vesivaroihin ja **merten luonnonvaroihin** liittyvien olennaisten **vaikutusten, riskien** ja **mahdollisuuksien** tunnistamiseksi, arvioimiseksi, hallitsemiseksi ja/tai **korjaamiseksi**.
11. Annettaviin tietoihin, joita edellytetään 9 kohdassa, on sisällytettävä tiedot yrityksen käytössä olevista **toimintaperiaatteista**, jotka koskevat sen vesivaroihin ja **merten luonnonvaroihin** liittyvien olennaisten **vaikutusten, riskien** ja **mahdollisuuksien** hallintaa tiedonantovaatimuksen ESRS 2 MDR-P *Olennaisten kestävyysseikkojen hallitsemiseksi vahvistetut toimintaperiaatteet* mukaisesti.
12. Yrityksen on ilmoitettava, käsitelläänkö sen **toimintaperiaatteissa** seuraavia seikkoja, siltä osin kuin ne ovat merkityksellisiä, ja jos käsitellään, niin miten:
 - a) vesivarojen hallinta, mukaan lukien
 - i. vesivarojen ja **merten luonnonvarojen** käyttö ja hankinta yrityksen omassa toiminnassa;
 - ii. vedenkäsitely keinona edistää kestävämpää vedenhankintaa; ja
 - iii. yrityksen toiminnasta aiheutuvan veden **pilaantumisen** ehkäiseminen ja vähentäminen.
 - b) veteen liittyvien kysymysten ja merten luonnonvarojen säilyttämisen ottaminen huomioon tuotteiden ja palvelujen suunnittelussa; ja
 - c) sitoutuminen merkittävän **vedenkulutuksen** vähentämiseen yrityksen omassa toiminnassa sekä **arvoketjun** alku- ja loppupäässä **vesiriskialueilla**.
13. Jos vähintään yksi yrityksen **toimipaikoista** sijaitsee huomattavasta vesistressistä kärsivällä alueella eikä se kuulu minkään **toimintaperiaatteen** piiriin, yrityksen on ilmoitettava tästä ja perusteltava, miksi se ei ole ottanut käyttöön tällaista toimintaperiaatetta. Yritys voi ilmoittaa määräajan, johon mennessä se aikoo ottaa tällaisen toimintaperiaatteen käyttöön.⁷³
14. Yrityksen on täsmennettävä, onko se ottanut käyttöön merien ja valtamerten kestävyteen liittyviä **toimintaperiaatteita** tai käytäntöjä.⁷⁴

Tiedonantovaatimus E3-2 – Vesivaroihin ja merten luonnonvaroihin liittyvät toimet ja resurssit

15. **Yrityksen on ilmoitettava vesivaroihin ja merten luonnonvaroihin liittyvät toimensa ja niiden toteuttamiseen osoitetut resurssit.**
16. Tämän tiedonantovaatimuksen tavoitteena on antaa käsitys keskeisistä **toimista**, joita yritys on toteuttanut tai suunnitellut vesivaroihin ja **merten luonnonvaroihin** liittyvien **toimintaperiaatteiden** päämäärien ja **tavoitteiden** saavuttamiseksi.
17. **Toimien** ja resurssien kuvauksessa on noudatettava periaatteita, jotka määrittellään tiedonantovaatimuksessa ESRS 2 MDR-A *Olennaisiin kestävyysseikkoihin liittyvät toimet ja resurssit*. ESRS 2 MDR-A:n mukaisten tietojen lisäksi yritys voi täsmentää, mille

koska se on johdettu kestävien sijoitusten tiedonantosääntöjä koskevan komission delegoidun asetuksen (EU) 2022/1288 liitteen I taulukossa II olevasta pääasiallisiin haitallisiin vaikutuksiin liittyvästä lisäindikaattorista 7 ("Sijoitukset yrityksiin, joilla ei ole vesihuoltoon liittyviä toimintaperiaatteita").

⁷³ Tämä tietovaatimus tukee asetuksen (EU) 2019/2088 soveltamisalaan kuuluvien finanssimarkkinatoimijoiden tietotarpeita, koska se on johdettu kestävien sijoitusten tiedonantosääntöjä koskevan komission delegoidun asetuksen (EU) 2022/1288 liitteen I taulukossa II olevasta pääasiallisiin haitallisiin vaikutuksiin liittyvästä lisäindikaattorista 8 ("Altistuminen huomattavasta vesistressistä kärsiviin alueisiin liittyvälle riskille").

⁷⁴ Tämä tietovaatimus tukee asetuksen (EU) 2019/2088 soveltamisalaan kuuluvien finanssimarkkinatoimijoiden tietotarpeita, koska se on johdettu kestävien sijoitusten tiedonantosääntöjä koskevan komission delegoidun asetuksen (EU) 2022/1288 liitteen I taulukossa II olevasta pääasiallisiin haitallisiin vaikutuksiin liittyvästä lisäindikaattorista 12 ("Sijoitukset yrityksiin, joilla ei ole kestäviä meriin liittyviä käytäntöjä").

- lieventämishierarkian tasolle tietyt toimet ja
18. Resurssit voidaan kohdentaa:
 - a) vesivarojen ja **merten luonnonvarojen** käytön välttäminen;
 - b) vesivarojen ja merten luonnonvarojen käytön vähentäminen esimerkiksi tehostamistoimenpiteiden avulla;
 - c) uusioveden tuottaminen ja veden uudelleenkäyttö; tai
 - d) vesiekosysteemien ja vesistöjen ennallistaminen ja **elvyttäminen**.
 19. Yrityksen on täsmennettävä **toimet** ja resurssit, jotka liittyvät **vesiriskialueisiin, huomattavasta vesistressistä kärsivät alueet** mukaan lukien.

Mittarit ja tavoitteet

Tiedonantovaatimus E3-3 – Vesivaroihin ja merten luonnonvaroihin liittyvät tavoitteet

20. **Yrityksen on ilmoitettava asettamansa vesivaroihin ja merten luonnonvaroihin liittyvät tavoitteet.**
21. Tämän tiedonantovaatimuksen tavoitteena on antaa käsitys tavoitteista, joita yritys on asettanut tukeakseen vesivaroihin ja merten luonnonvaroihin liittyviä toimintaperiaatteitaan ja käsitelläkseen toimintansa vesivaroihin ja merten luonnonvaroihin liittyviä olennaisia vaikutuksia, riskejä ja mahdollisuuksia.
22. Tavoitteiden kuvauksen on sisällettävä tietovaatimukset, jotka määrittellään tiedonantovaatimuksessa ESRS 2 MDR-T *Toimintaperiaatteiden ja toimien vaikuttavuuden seuranta tavoitteiden avulla*.
23. Annettavissa tiedoissa, joita edellytetään 20 kohdassa, on ilmoitettava, liittyvätkö yrityksen **tavoitteet** seuraaviin kysymyksiin, ja jos liittyvät, niin miten:
 - a) **vesiriskialueisiin** liittyvien olennaisten **vaikutusten, riskien ja mahdollisuuksien** hallinta, mukaan lukien veden laadun parantaminen;
 - b) **merten luonnonvaroihin** liittyvien vaikutusten, riskien ja mahdollisuuksien vastuullinen hallinta, mukaan lukien yrityksen käyttämien merten luonnonvaroihin liittyvien hyödykkeiden (kuten sora, syvänmeren mineraalit, kalat ja äyriäiset) luonne ja määrä; ja
 - c) **vedenkulutuksen** vähentäminen, mukaan lukien selvitys siitä, miten nämä tavoitteet liittyvät vesiriskialueisiin, huomattavasta vesistressistä kärsivät alueet mukaan lukien.
24. ESRS 2 MDR-T:n mukaisten tietojen lisäksi yritys voi täsmentää, onko **tavoitteiden** asettelussa otettu huomioon **ekologiset kynnyksarvot** ja yhteisökohtaisten osuuksien määrittely. Jos näin on, yritys voi täsmentää:
 - a) määritellyt ekologiset kynnyksarvot ja niiden määrittelyssä käytetyt menetelmät;
 - b) ovatko kynnyksarvot yhteisökohtaisia, ja jos ovat, miten ne on määritelty; ja
 - c) miten vastuu määriteltujen ekologisten kynnyksarvojen noudattamisesta jaetaan yrityksessä.
25. Yrityksen on täsmennettävä osana taustatietoja, ovatko sen asettamat ja esittämät **tavoitteet** pakollisia (lainsäädännön edellyttämiä) vai vapaaehtoisia.

Tiedonantovaatimus E3-4 – Vedenkulutus

26. Yrityksen on annettava tiedot vedenkulutuksestaan liittyen sen olennaisiin

vaikutuksiin, riskeihin ja mahdollisuuksiin.

27. Tämän tiedonantovaatimuksen tavoitteena on antaa käsitys yrityksen vedenkulutuksesta ja sen edistymisestä **tavoitteidensa** saavuttamisessa.
28. Annettavat tiedot, joita edellytetään 26 kohdassa, koskevat yrityksen omaa toimintaa, ja niihin on sisällyttävä:
- a) kokonais**vedenkulutus** kuutiometreinä;
 - b) kokonaisvedenkulutus kuutiometreinä vesiriskialueilla, **huomattavasta vesistressistä kärsivät alueet** mukaan lukien;
 - c) kierrätetyn ja uudelleenkäytetyn veden kokonaismäärä kuutiometreinä⁷⁵;
 - d) varastoidun veden kokonaismäärä ja siinä tapahtuneet muutokset kuutiometreinä; ja
 - e) kaikki tarvittavat kohtiin a–d liittyvät taustatiedot vesistöalueiden veden laadusta ja määrästä sekä miten tiedot on koottu, kuten mahdolliset standardit, menetelmät ja käytetyt oletukset, mukaan lukien se, onko tiedot laskettu, estimoitu, mallinnettu tai hankittu suorien mittausten perusteella, sekä tässä käytetty lähestymistapa, kuten mahdollisten alakohtaisten tekijöiden huomioiminen.
29. Yrityksen on annettava tiedot **vesi-intensiteetistään**: oman toiminnan kokonais**vedenkulutus** kuutiometreinä liikevaihtoa (miljoonaa euroa) kohti laskettuna⁷⁶.

Tiedonantovaatimus E3-5 – Vesivaroihin ja merten luonnonvaroihin liittyvien olennaisten riskien ja mahdollisuuksien ennakoitujen taloudelliset vaikutukset

30. **Yrityksen on ilmoitettava vesivaroihin ja merten luonnonvaroihin liittyvien olennaisten riskien ja mahdollisuuksien ennakoitujen taloudelliset vaikutukset.**
31. Edellä 30 kohdassa vaaditut tiedot täydentävät tiedonantovaatimuksen ESRS 2 SBM-3 48 kohdan d alakohdassa vaadittuja tietoja raportointikauden taloudellisista vaikutuksista yrityksen taloudelliseen asemaan, taloudelliseen tulokseen ja kassavirtoihin.
32. Tämän tiedonantovaatimuksen tavoitteena on antaa käsitys seuraavista:
- a) **ennakoitujen taloudelliset vaikutukset**, jotka johtuvat vesivaroihin ja **merten luonnonvaroihin** liittyvistä vaikutuksista ja **riippuvuuksista** aiheutuvista olennaisista riskeistä, sekä millaisia olennaisia vaikutuksia näillä riskeillä on (tai voidaan kohtuudella odottaa olevan) yrityksen taloudelliseen asemaan, taloudelliseen tulokseen ja kassavirtoihin lyhyellä, keskipitkällä ja pitkällä aikavälillä; ja
 - b) **ennakoitujen taloudelliset vaikutukset**, jotka ovat seurausta vesivaroihin ja merten luonnonvaroihin liittyvistä olennaisista mahdollisuuksista.
33. Annettaviin tietoihin on sisällyttävä
- a) määrälliset tiedot **ennakoituista taloudellisista vaikutuksista** rahassa mitattuna ennen vesivaroihin ja merten luonnonvaroihin liittyviä toimia, tai jos tällaisia tietoja ei ole mahdollista saada ilman kohtuuttomia kustannuksia tai ponnisteluja, laadulliset tiedot. Mahdollisuuksista aiheutuvien **taloudellisten vaikutusten** osalta ei vaadita määrällisiä tietoja, jos se johtaisi sellaisten tietojen antamiseen, jotka eivät täytä tietojen laadullisia ominaisuuksia koskevia vaatimuksia (ks. ESRS 1, lisäys B *Tietojen laadulliset ominaisuudet*);

⁷⁵ Tämä tietovaatimus tukee asetuksen (EU) 2019/2088 soveltamisalaan kuuluvien finanssimarkkinatoimijoiden tietotarpeita, koska se on johdettu kestävien sijoitusten tiedonantosaäntöjä koskevan komission delegoidun asetuksen (EU) 2022/1288 liitteen I taulukossa II olevasta pääasiallisiin haitallisiin vaikutuksiin liittyvästä lisäindikaattorista 6.2 ("Veden kulutus ja kierrätys", 2. Sijoituskohteina olevien yritysten kierrättämän ja uudelleenkäyttämän veden keskimääräinen prosenttiosuus).

⁷⁶ Tämä tietovaatimus tukee asetuksen (EU) 2019/2088 soveltamisalaan kuuluvien finanssimarkkinatoimijoiden tietotarpeita, koska se on johdettu kestävien sijoitusten tiedonantosaäntöjä koskevan komission delegoidun asetuksen (EU) 2022/1288 liitteen I taulukossa II olevasta pääasiallisiin haitallisiin vaikutuksiin liittyvästä lisäindikaattorista 6.1 ("Veden kulutus ja kierrätys", 1. Sijoituskohteina olevien yritysten kuluttaman veden keskimääräinen määrä (kuutiometreinä) sijoituskohteina olevien yritysten tuottamaa miljoonaa euroa kohden).

- b) kuvaus huomioon otetuista vaikutuksista, niihin liittyvistä seurauksista ja riippuvuuksista sekä niiden todennäköisen toteutumisen aikataulusta; ja
- c) ennakoitujen taloudellisten vaikutusten laskennassa käytetyt kriittiset oletukset sekä niihin liittyvän epävarmuuden lähteet ja taso.

Lisäys A: Soveltamisvaatimukset

Tämä lisäys on erottamaton osa standardia ESRS E3. Se tukee tässä standardissa esitettyjen tiedonantovaatimusten soveltamista ja se on yhtä sitova kuin standardin muut osat.

ESRS 2 Yleiset tiedot

Vaikutusten, riskien ja mahdollisuuksien hallinta

ESRS 2 IRO-1:een liittyvä tiedonantovaatimus – Kuvaus vesivaroihin ja merten luonnonvaroihin liittyvien olennaisten vaikutusten, riskien ja mahdollisuuksien tunnistamis- ja arviointiprosesseista

- AR 1. Kun yritys toteuttaa ympäristöön liittyvien osa-alueiden **olennaisuuden** arviointia, sen on arvioitava vesivarojen ja merten luonnonvarojen olennaisuutta omassa toiminnassaan ja arvoketjunsä eri vaiheissa. Arvioinnissa se voi käyttää seuraavia neljää vaihetta (ns. LEAP-lähestymistapa):
- a) Vaihe 1: paikannetaan, missä vaiheissa yrityksen oma toiminta ja **arvoketju** ovat vaikutussuhteessa luontoon.
 - b) Vaihe 2: analysoidaan **riippuvuudet** ja **vaikutukset**.
 - c) Vaihe 3: arvioidaan olennaiset **riskit** ja **mahdollisuudet**.
 - d) Vaihe 4: valmistaudutaan ja raportoidaan olennaisuuden arvioinnin tuloksista.
- AR 2. Standardissa ESRS E3 **olennaisuuden** arviointi vastaa LEAP-lähestymistavan kolmea ensimmäistä vaihetta, ja neljännessä vaiheessa tarkastellaan prosessin tuloksia.
- AR 3. **Vaikutusten, riskien ja mahdollisuuksien olennaisuuden** arvioinnissa on otettava huomioon säännökset, jotka esitetään tiedonantovaatimuksissa ESRS 2 IRO-1 *Kuvaus olennaisten vaikutusten, riskien ja mahdollisuuksien tunnistamis- ja arviointiprosesseista* sekä IRO-2 *Yrityksen kestävyys selvityksissä huomioon otetut ESRS-standardien tiedonantovaatimukset*.
- AR 4. **Olennaisuuden** arviointiin sisältyvät seuraavat vesivaroihin ja merten luonnonvaroihin liittyvät osa-alueet:
- a) vesi, joka kattaa **pintaveden** ja **pohjaveden** kulutuksen sekä vedenoton ja **poisjohdetut vedet**; ja
 - b) **merten luonnonvarat**, joka kattaa tällaisten luonnonvarojen käyttöönoton ja hyödyntämisen sekä tähän liittyvän taloudellisen toiminnan.
- AR 5. Vaiheessa 1 yritys voi tarkastella seuraavia tekijöitä paikantaakseen, missä kohdin sen omaan toimintaan ja sen arvoketjun eri vaiheisiin liittyy vesiriskialueita ja alueita, joilla vaikutussuhde **merten luonnonvaroihin** saattaa aiheuttaa olennaisia vaikutuksia ja **riippuvuuksia**:
- a) suorien omistusten ja toimintojen sekä niihin liittyvien **arvoketjun** alku- ja loppupään eri vaiheiden sijaintipaikat;

- b) **toimipaikat**, jotka sijaitsevat **vesiriskialueilla**, mukaan lukien huomattavasta vesistressistä kärsivät alueet; ja
 - c) alat tai liiketoimintayksiköt, jotka ovat vaikutussuhteessa vesivaroihin tai merten luonnonvaroihin näissä ensisijaisissa sijaintipaikoissa.
- AR 6. Yrityksen on käytettävä vesistöalueita asianmukaisena tasona sijaintipaikkojen arvioinnissa ja yhdistettävä tämä lähestymistapa operatiivisten riskien arviointiin, joka koskee sen omia sekä **toimittajien** laitoksia, joihin liittyy olennaisia vaikutuksia ja riskejä.
- AR 7. Yrityksen on otettava huomioon vesimuodostumien tilan määrittelyperusteet direktiivin 2000/60/EY (vesipuidedirektiivi) asiaa koskevien liitteiden sekä kyseisen direktiivin täytäntöönpanosta annettujen ohjeasiakirjojen mukaisesti. Ohjeasiakirjojen luettelo on saatavilla Euroopan komission ympäristöasioiden sivustolla.
- AR 8. Vaiheessa 2 analysoidessaan aiheuttamia vaikutuksia ja **riippuvuuksiaan** kunkin AR 5 kohdan mukaisesti yksilöidyn ensisijaisen sijaintipaikan osalta yritys voi
- a) määrittää sellaiset liiketoimintaprosessit ja toiminnot, joista seuraa ympäristöresursseihin ja **ekosysteemipalveluihin** kohdistuvia vaikutuksia ja riippuvuuksia;
 - b) määrittää vesivaroihin ja **merten luonnonvaroihin** liittyvät vaikutukset ja riippuvuudet yrityksen koko arvoketjussa; ja
 - c) arvioida vesivaroihin ja merten luonnonvaroihin kohdistuvien myönteisten ja kielteisten vaikutusten vakavuutta ja todennäköisyyttä.
- AR 9. Yritys voi käyttää vesivaroihin ja **merten luonnonvaroihin** liittyvien **riippuvuuksien** määrittämisessä kansainvälisiä luokituksia, kuten CICES-luokitusta (Common International Classification of Ecosystem Services).
- AR 10. Määrittäessään **merten luonnonvaroihin** liittyviä **riippuvuuksiaan** yrityksen on otettava huomioon, onko se riippuvainen keskeisistä merten luonnonvaroihin liittyvistä hyödykkeistä, kuten sorasta tai kala- ja äyriäistuotteista.
- AR 11. **Merten luonnonvarat** määritellään sen mukaan, miten ihmisyyhteisöt hyödyntävät niitä, ja niitä on tarkasteltava suhteessa niihin kohdistuvaan paineeseen. Osa paineindikaattoreista esitetään muissa ESRS-standardissa, kuten mikromuovit ja veteen joutuvat **päästöt** ESRS E2 -standardissa ja muovijäte ESRS E5 -standardissa.
- AR 12. Esimerkkejä **merten luonnonvaroihin** liittyvistä **riippuvuuksista**, joita yritys voi ottaa huomioon:
- a) riippuvuudet kaupallisesti hyödynnetyistä kaloista ja äyriäisistä yrityksen omassa toiminnassa sekä sen arvoketjun alku- ja loppupäässä; ja
 - b) kalastustoiminta, jossa käytetään liikkuvaa pohjatoolia, jolla voi olla myös kielteisiä vaikutuksia merenpohjaan.
- AR 13. Vaiheessa 3 arvioidessaan olennaisia **riskejä** ja **mahdollisuuksia** vaiheiden 1 ja 2 tulosten perusteella yritys voi
- a) määrittää **siirtymäriskit** ja **mahdollisuudet** omassa toiminnassaan ja **arvoketjussaan** seuraavien osa-alueiden osalta:
 - i. politiikka ja lainsäädäntö: esimerkiksi sääntelyn tai toimintapolitiikan käyttöönotto (esim. muutokset, kuten vesien suojelun parantaminen, veden laatua koskevan sääntelyn lisääntyminen, vedensaahtia koskeva sääntely), vesimuodostumien tai **merten luonnonvarojen** tehoton hallinnointi erityisesti valtioiden tai alueiden välillä (esim. rajat ylittävä hallinnointi ja yhteistyö), mikä johtaa veden laadun tai valtamerten tilan heikkenemiseen, altistuminen sanktioille ja oikeudenkäynneille (esim. lupien tai kiintiöiden noudattamatta jättäminen, uhanalaisten merilajien suojelun laiminlyönti tai niiden tappaminen) tai meriekosysteemejä ja niihin liittyviä palveluja koskevien raportointivelvollisuuksien tiukentuminen;
 - ii. teknologia: esimerkiksi tuotteiden tai palvelujen korvaaminen sellaisilla, joilla on

- pienempi vaikutus vesivaroihin ja merten luonnonvaroihin, siirtyminen tehokkaampaan ja puhtaampaan teknologiaan (joka vaikuttaa vähemmän valtameriin ja veteen), uudet seurantatekniikat (esim. satelliitit), vedenpuhdistus tai tulvasuojelu;
- iii. markkinat: esimerkiksi veden tai merten luonnonvarojen tarjonnan, kysynnän ja rahoituksen muutokset, epävakaas tai kustannusten nousu;
 - iv. maine: esimerkiksi yhteiskunnan, asiakkaiden tai yhteisöjen käsitysten muuttuminen sen seurauksena, miten organisaatio vaikuttaa vesivaroihin ja merten luonnonvaroihin; ja
 - v. miten yritys vaikuttaa **järjestelmäriskeihin** oman toimintansa sekä arvoketjunsä eri vaiheiden kautta, mukaan lukien riskit meriekosysteemin romahtamisesta tai siitä, että kriittinen luonnonjärjestelmä ei enää toimi (esim. kriittiset pisteet saavutetaan, jolloin fyysiset riskit kasautuvat);
- b) määrittää fyysiset riskit, kuten riskit siitä, että veden määrä (**veden niukkuus**, vesistressi), veden laatu, infrastruktuurin rapistuminen tai joidenkin merten luonnonvaroihin liittyvien hyödykkeiden saatavuuden puute (esim. joidenkin yrityksen tuotteina myymien kalalajien tai muiden meressä elävien vesieläimien harvinaistuminen) johtaa esimerkiksi siihen, että toimintaa on mahdotonta harjoittaa tietyillä maantieteellisillä alueilla;
- c) määrittää mahdollisuudet, jotka liittyvät seuraaviin osa-alueisiin:
- i. resurssitehokkuus: esimerkiksi siirtyminen tehokkaampiin palveluihin ja prosesseihin, jotka edellyttävät vähemmän vesivarojen ja merten luonnonvarojen käyttöä;
 - ii. markkinat: esimerkiksi vähemmän resurssi-intensiivisten tuotteiden ja palvelujen kehittäminen, liiketoiminnan monipuolistaminen;
 - iii. rahoitus: esimerkiksi vihreiden rahastojen, joukkovelkakirjojen tai lainojen saatavuus;
 - iv. resilienssi: esimerkiksi merten luonnonvarojen tai vesivarojen käytön ja niihin liittyvän liiketoiminnan monipuolistaminen (esim. **ekosysteemien ennallistamiseen** keskittyvän uuden liiketoimintayksikön perustaminen), investoinnit vihreisiin infrastruktuureihin, **luontopohjaiset ratkaisut** tai sellaisten **kierrätys-** ja kiertotalousmekanismien käyttöönotto, joilla vähennetään **riippuvuuksia** vesivaroista tai merten luonnonvaroista; ja
 - v. maine: myönteinen **sidosryhmävuorovaikutus** sen ansiosta, että yritys suhtautuu aloitteellisesti luontoon liittyvien riskien hallintaan (seurauksena esim. ensisijaisen yhteistyökumppanin asema).

AR 14. Yritys voi kerätä ensisijaista, toissijaista tai mallinnettua tietoa tai käyttää muita asiaankuuluvia lähestymistapoja olennaisten vaikutusten, **riippuvuuksien**, riskien ja mahdollisuuksien arvioimiseksi, mukaan lukien komission suositus 2021/2279 ympäristöjalanjälkeä koskevien menetelmien käyttämisestä tuotteiden ja organisaatioiden elinkaaren ympäristötehokkuuden mittaamiseen ja siitä tiedottamiseen (liite I – tuotteen ympäristöjalanjälki ja liite III – organisaation ympäristöjalanjälki).

AR 15. Antaessaan tietoja **olennaisuuden** arvioinnin tuloksista yrityksen on otettava huomioon

- a) luettelo maantieteellisistä alueista, joilla vesi on olennainen tekijä yrityksen oman toiminnan ja sen arvoketjun alku- ja loppupään kannalta;
- b) luettelo yrityksen käyttämistä **merten luonnonvaroihin** liittyvistä hyödykkeistä, jotka ovat olennaisia merivesien hyvän ekologisen tilan sekä merten luonnonvarojen suojelun kannalta; ja
- c) luettelo aloista tai segmenteistä, joihin liittyy vesivaroihin ja merten luonnonvaroihin kohdistuvia olennaisia vaikutuksia, riskejä ja mahdollisuuksia.

Tiedonantovaatimus E3-1 – Vesivaroihin ja merten luonnonvaroihin liittyvät toimintaperiaatteet

AR 16. Tässä tiedonantovaatimuksessa kuvatut **toimintaperiaatteet** voidaan sisällyttää laajempiin ympäristöä tai kestävyyttä koskeviin toimintaperiaatteisiin, jotka kattavat eri osa-alueita.

AR 17. Kohdan 9 mukaisten tietojen antamisen yhteydessä yritys voi ilmoittaa myös, mikäli sen **toimintaperiaatteet**

- a) ehkäisevät vesimuodostumien ja vesiekosysteemien tilan heikkenemistä entisestään sekä suojelevat ja parantavat niiden tilaa;
- b) edistävät kestäväää vedenkäyttöä, joka perustuu käytettävissä olevien vesivarojen suojeluun pitkällä aikavälillä;
- c) pyrkivät tehostamaan vesiympäristön suojelua ja parantamista;
- d) edistävät merivesien hyvän ekologisen tilan saavuttamista ja säilyttämistä; ja
- e) edistävät **vedenoton ja vesien poisjohtamisen** vähentämistä.

AR 18. Yritys voi myös antaa tietoja **toimintaperiaatteista**, joiden tarkoituksena on

- a) edistää pintavesimuodostumien hyvää ekologista ja kemiallista laatua sekä pohjavesimuodostumien hyvää kemiallista laatua ja määrää, jotta voidaan suojella ihmisten terveyttä, vesihuoltoa, luonnon **ekosysteemejä** ja biologista monimuotoisuutta, merivesien hyvää ekologista tilaa ja mereen liittyvän toiminnan mahdollistavien luonnonvarojen suojelua;
- b) minimoida olennaiset **vaikutukset** ja **riskit** ja toteuttaa lieventäviä toimenpiteitä, joilla pyritään säilyttämään keskeisten palvelujen arvo ja toimivuus ja lisäämään resurssitehokkuutta omassa toiminnassa; ja
- c) välttää vaikutuksia **vaikutusten kohteena oleviin yhteisöihin**.

Tiedonantovaatimus E3-2 – Vesivarvoja ja merten luonnonvarvoja koskeviin toimintaperiaatteisiin liittyvät toimet ja resurssit

AR 19. Antaessaan 15 kohdassa vaadittuja tietoja yrityksen on tarkasteltava **toimia** tai toimintasuunnitelmia, joiden avulla tunnistettuja olennaisia vaikutuksia, riskejä ja mahdollisuuksia käsitellään. Alliance for Water Stewardship -järjestö (AWS) tarjoaa hyödyllistä ohjeistusta tähän.

AR 20. Koska vesivarvat ja **meren luonnonvarvat** ovat yhteisiä resursseja, jotka saattavat edellyttää yhteisiä **toimia** tai toimintasuunnitelmia muiden **sidosryhmien** kanssa, yritys voi antaa tietoja tällaisista asioista koskevista yhteisistä toimita, mukaan lukien tiedot muista osapuolista (kilpailijat, **toimittajat**, vähittäismyyjät, asiakkaat, muut liikekumppanit, paikallisyhteisöt ja viranomaiset, valtion virastot jne.) sekä tarkemmat tiedot hankkeesta, omasta osuudestaan sekä sponsoreista ja muista osallistujista.

AR 21. Antaessaan tietoja pääomamenoista yritys voi ottaa huomioon menot, jotka liittyvät esimerkiksi hulevesiviemärien kunnostukseen, putkistoihin tai koneisiin, joita käytetään uusien vähän vettä kuluttavien tuotteiden valmistukseen.

Mittarit ja tavoitteet

Tiedonantovaatimus E3-3 – Vesivaroihin ja merten luonnonvaroihin liittyvät tavoitteet

AR 22. Jos yritys viittaa **ekologisiin kynnysarvoihin** asettaessaan **tavoitteita**, se voi viitata

Science-Based Targets Initiative for Nature -verkoston (SBTN) antamiin alustaviin ohjeisiin (Initial Guidance for Business, syyskuu 2020). Se voi myös viitata mihin tahansa muuhun ohjeistukseen, jossa käytetään tieteellisesti tunnustettua menetelmää, jonka avulla voidaan asettaa tieteeseen perustuvia tavoitteita määrittämällä ekologiset kynnyksarvot ja tarvittaessa organisaatiokohtaiset osuudet. Ekologiset kynnyksarvot voivat olla paikallisia, kansallisia ja/tai maailmanlaajuisia.

AR 23. Yritys voi asettaa **tavoitteita**, jotka liittyvät seuraaviin:

- a) **vedenoton** vähentäminen; ja
- b) **vesien poisjohtamisen** vähentäminen.

AR 24. Jos yritys asettaa vedenottoa koskevia **tavoitteita**, se voi sisällyttää niihin **vedenoton** pilaantuneesta **maaperästä** ja pohjavedestä sekä vedenoton ja -käsitellyn **korjaavana** toimenpiteenä.

AR 25. Jos yritys asettaa **vesien poisjohtamista** koskevia **tavoitteita**, se voi sisällyttää niihin **vesien poisjohtamisen pohjaveteen**, kuten vesien palauttamisen suoraan pohjavesikerrokseen tai niiden palauttamisen pohjavesilähteeseen imeytyskaivon tai -painanteen kautta.

AR 26. **Tavoitteet** voivat koskea yrityksen omaa toimintaa ja/tai sen arvoketjun alku- ja loppupäätä.

AR 27. Yritys voi tarkentaa, kattaako **tavoite** puutteet, jotka liittyvät vesivarojen ja merten luonnonvarojen kestäväen käytön ja suojelun merkittävää edistämistä koskeviin kriteereihin sellaisina kuin ne määritellään asetuksen (EU) 2020/852 12 artiklan 2 kohdan nojalla annetuissa komission delegoiduissa säädöksissä. Jos vesivaroja ja merten luonnonvaroja koskevat "ei merkittävää haittaa" -kriteerit, sellaisina kuin ne määritellään asetuksen (EU) 2020/852 10 artiklan 3 kohdan, 11 artiklan 3 kohdan, 13 artiklan 2 kohdan, 14 artiklan 2 kohdan ja 15 artiklan 2 kohdan nojalla annetuissa delegoiduissa säädöksissä, eivät täyty, yritys voi täsmentää, kattaako tavoite kyseisiin "ei merkittävää haittaa" -kriteereihin liittyvät puutteet.

Tiedonantovaatimus E3-4 – Vedenkulutus

AR 28. Yritys voi toimia erilaisilla **vesiriskialueilla**. Kun yritys antaa tietoja 28 kohdan b alakohdan mukaisesti, sen on annettava tällaiset tiedot vain niiden alueiden osalta, jotka on määritelty olennaisiksi tiedonantovaatimusten ESRS2 IRO-1 ja ESRS2 SBM-3 mukaisesti.

AR 29. Antaessaan 26 kohdassa edellytetyjä taustatietoja vedenkulutuksesta yrityksen on selitettävä laskentamenetelmät ja erityisesti se, mikä osa tuloksista on saatu suorien mittausten, otosten ja ekstrapoloinnin tai parhaiden estimaattien perusteella.

AR 30. Yritys voi antaa tietoja muista jaotteluista (eli aloittain tai segmenteittäin).

AR 31. Kun yritys antaa 29 kohdassa vaaditut tiedot, se voi antaa lisätietona myös muiden nimittäjien perusteella laskettuja vesi-intensiteettilukemia.

AR 32. Yritys voi lisäksi antaa tietoja **vedenotostaan** ja **vesien poisjohtamisesta**.

Tiedonantovaatimus E3-5 – Vesivaroihin ja merten luonnonvaroihin liittyvien olennaisten riskien ja mahdollisuuksien ennakoitujen taloudellisten vaikutukset

AR 33. Yritys voi sisällyttää tietoihin arvioinnin tuotteistaan ja palveluistaan, joihin kohdistuu riskejä lyhyellä, keskipitkällä ja pitkällä aikavälillä, ja selittää, miten ne määritellään, miten rahalliset summat estimoidaan ja mitä kriittisiä oletuksia tehdään.

AR 34. Edellä 39 kohdan a alakohdassa tarkoitettu **ennakoitujen taloudellisten vaikutusten** rahassa mitattu määrä voidaan esittää yksittäisenä summana tai vaihteluvälinä.

ESRS E4 BIOLOGINEN MONIMUOTOISUUS JA EKOSYSTEEMIT

Sisällysluettelo

Tavoite

Vuorovaikutus muiden ESRS-standardien kanssa

Tiedonantovaatimukset

- ESRS 2 Yleiset tiedot

Strategia

- o Tiedonantovaatimus E4-1 – Siirtymäsuunnitelma sekä biologisen monimuotoisuuden ja ekosysteemien huomioiminen strategiassa ja liiketoimintamallissa
- o ESRS 2 SBM-3:een liittyvä tiedonantovaatimus – Olennaiset vaikutukset, riskit ja mahdollisuudet sekä niiden vuorovaikutus strategian ja liiketoimintamallin kanssa

Vaikutusten, riskien ja mahdollisuuksien hallinta

- o ESRS 2 IRO-1:een liittyvä tiedonantovaatimus – Kuvaus biologiseen monimuotoisuuteen ja ekosysteemeihin liittyvien olennaisten vaikutusten, riskien ja mahdollisuuksien tunnistamis- ja arviointiprosesseista
- o Tiedonantovaatimus E4-2 – Biologiseen monimuotoisuuteen ja ekosysteemeihin liittyvät toimintaperiaatteet
- o Tiedonantovaatimus E4-3 – Biologiseen monimuotoisuuteen ja ekosysteemeihin liittyvät toimet ja resurssit

Mittarit ja tavoitteet

- o Tiedonantovaatimus E4-4 – Biologiseen monimuotoisuuteen ja ekosysteemeihin liittyvät tavoitteet
- o Tiedonantovaatimus E4-5 – Biologisessa monimuotoisuudessa ja ekosysteemeissä tapahtuviin muutoksiin liittyvät vaikutusmittarit
- o Tiedonantovaatimus E4-6 – Biologiseen monimuotoisuuteen ja ekosysteemeihin liittyvien riskien ja mahdollisuuksien ennakoitujen taloudelliset vaikutukset

Lisäys A: Soveltamisvaatimukset

- ESRS 2 Yleiset tiedot

Vaikutusten, riskien ja mahdollisuuksien hallinta

- o Tiedonantovaatimus E4-1 – Siirtymäsuunnitelma sekä biologisen monimuotoisuuden ja ekosysteemien huomioiminen strategiassa ja liiketoimintamallissa
- o ESRS 2 IRO-1:een liittyvä tiedonantovaatimus – Kuvaus biologiseen monimuotoisuuteen ja ekosysteemeihin liittyvien olennaisten vaikutusten, riskien ja mahdollisuuksien tunnistamis- ja arviointiprosesseista
- o Tiedonantovaatimus E4-2 – Biologiseen monimuotoisuuteen ja ekosysteemeihin liittyvät toimintaperiaatteet
- o Tiedonantovaatimus E4-3 – Biologiseen monimuotoisuuteen ja ekosysteemeihin liittyvät toimet ja resurssit

Mittarit ja tavoitteet

- o Tiedonantovaatimus E4-4 – Biologiseen monimuotoisuuteen ja ekosysteemeihin liittyvät tavoitteet
- o Tiedonantovaatimus E4-5 – Biologisessa monimuotoisuudessa ja ekosysteemeissä tapahtuviin muutoksiin liittyvät vaikutusmittarit
- o Tiedonantovaatimus E4-6 – Biologiseen monimuotoisuuteen ja ekosysteemeihin liittyvien riskien ja mahdollisuuksien ennakoitujen taloudelliset vaikutukset

Tavoite

-
1. Tämän standardin tavoitteena on täsmentää tiedonantovaatimukset, joiden avulla **kestävyysselvityksen** käyttäjät voivat ymmärtää seuraavat seikat:
 - a) miten yritys vaikuttaa **biologiseen monimuotoisuuteen** ja **ekosysteemeihin** olennaisten tosiasiallisten tai mahdollisten myönteisten ja kielteisten vaikutusten osalta, mukaan lukien se, missä määrin yritys edistää vaikutustekijöitä, jotka aiheuttavat biologisen monimuotoisuuden vähenemistä sekä ekosysteemien häviämistä ja rappeutumista;
 - b) tosiasiallisten tai mahdollisten olennaisten kielteisten vaikutusten ehkäisemiseksi tai lieventämiseksi, biologisen monimuotoisuuden ja ekosysteemien suojelemiseksi ja ennallistamiseksi sekä riskien ja mahdollisuuksien käsittelemiseksi toteutetut **toimet** ja niiden tulokset; ja
 - c) yrityksen suunnitelmat ja valmiudet mukauttaa strategiaansa ja **liiketoimintamalliaan** seuraavien mukaiseksi:
 - i. **biosfäärin eheyteen** ja **maajärjestelmän muutoksiin** liittyvien **planetaaristen rajojen** kunnioittaminen;
 - ii. vuoden 2020 jälkeisen biodiversiteettikehyksen (Kunming-Montreal Global Biodiversity Framework) visio, päämäärät ja **tavoitteet**;
 - iii. vuoteen 2030 ulottuvan EU:n biodiversiteettistrategian⁷⁷ asiaankuuluvat osat;
 - iv. Euroopan parlamentin ja neuvoston direktiivi 2009/147/EY ja neuvoston direktiivi 92/43/ETY (EU:n lintu- ja luontodirektiivit)⁷⁸; ja
 - v. Euroopan parlamentin ja neuvoston direktiivi 2008/56/EY (meristrategiapuitedirektiivi)⁷⁹;
 - d) yrityksen biologiseen monimuotoisuuteen ja ekosysteemeihin liittyvien olennaisten riskien, riippuvuuksien ja mahdollisuuksien luonne, tyyppi ja laajuus sekä tapa, jolla yritys hallitsee niitä; ja
 - e) yrityksen biologiseen monimuotoisuuteen ja ekosysteemeihin kohdistuvista vaikutuksista ja niihin liittyvistä riippuvuuksista johtuvien olennaisten riskien ja mahdollisuuksien **taloudelliset vaikutukset** yritykseen lyhyellä, keskipitkällä ja pitkällä aikavälillä.
 2. Tässä standardissa vahvistetaan tiedonantovaatimukset, jotka koskevat yrityksen suhdetta maalla sijaitseviin, **makean veden** ja merellisiin **elinympäristöihin**, **ekosysteemeihin** ja niihin liittyvien eläin- ja kasvilajien populaatioihin, mukaan lukien lajien sisäinen, lajien välinen ja ekosysteemitason monimuotoisuus sekä niiden keskinäiset suhteet **alkuperäiskansojen** ja muiden vaikutusten kohteena olevien yhteisöjen kanssa.
 3. Käsitteillä **"biodiversiteetti"**, **"biologinen monimuotoisuus"** ja **"luonnon monimuotoisuus"** tarkoitetaan elävien eliöiden vaihtelevuutta kaikkialla, muun muassa maan, **makean veden**, meren ja muiden vesien **ekosysteemeissä** sekä niiden muodostamissa laajemmissa ekologisissa kokonaisuuksissa.

Vuorovaikutus muiden ESRS-standardien kanssa

4. **Biologinen monimuotoisuus** ja **ekosysteemit** liittyvät läheisesti muihin ympäristökysymyksiin. Biologisessa monimuotoisuudessa ja ekosysteemeissä tapahtuvien

⁷⁷ Vuoteen 2030 ulottuva EU:n biodiversiteettistrategia – Luonto takaisin osaksi elämäämme (COM/2020/380 final).

⁷⁸ Euroopan parlamentin ja neuvoston direktiivi 2009/147/EY, annettu 30 päivänä marraskuuta 2009, luonnonvaraisten lintujen suojelusta (EUVL L 20, 26.1.2010, s. 7), ja neuvoston direktiivi 92/43/ETY, annettu 21 päivänä toukokuuta 1992, luontotyyppien sekä luonnonvaraisen eläimistön ja kasviston suojelusta (EYVL L 206, 22.7.1992, s. 7).

⁷⁹ Euroopan parlamentin ja neuvoston direktiivi 2008/56/EY, annettu 17 päivänä kesäkuuta 2008, yhteisön meriympäristöpolitiikan puitteista (meristrategiapuitedirektiivi) (EUVL L 164, 25.6.2008, s. 19).

muutosten tärkeimmät suorat aiheuttajat ovat ilmastonmuutos, **pilaantuminen**, maankäytön muutokset, **makean veden** ja merten käytön muutokset, eliöiden suora hyödyntäminen ja haitalliset vieraslajit. Nämä vaikutustekijät kuuluvat tämän standardin piiriin, lukuun ottamatta ilmastonmuutosta (joka sisältyy standardiin ESRS E1) ja pilaantumista (joka sisältyy standardiin ESRS E2).

5. Jotta **biologiseen monimuotoisuuteen** ja **ekosysteemeihin** liittyvistä olennaisista **vaikutuksista** ja **riippuvuuksista** saataisiin kattava käsitys, muiden ympäristöä koskevien ESRS-standardien tiedonantovaatimukset olisi luettava ja tulkittava yhdessä tämän standardin tiedonantovaatimusten kanssa. Muihin ympäristöä koskeviin ESRS-standardeihin sisältyvät seuraavat tähän standardiin liittyvät tiedonantovaatimukset:
 - a) ESRS E1 *Ilmastonmuutos*, joka koskee erityisesti **kasvihuonekaasupäästöjä** ja energiavaroja (energiankulutus);
 - b) ESRS E2 *Pilaantuminen*, jossa käsitellään ilman, veden ja **maaperän pilaantumista**;
 - c) ESRS E3 *Vesivarat ja merten luonnonvarat*, jossa käsitellään erityisesti vesivaroja (vedenkulutus) ja **merten luonnonvaroja**;
 - d) ESRS E5 *Resurssien käyttö ja kiertotalous*, jossa käsitellään erityisesti siirtymistä pois uusiutumattomien luonnonvarojen käyttöön otosta sekä **jätteen** syntymistä ja jätteen aiheuttamaa pilaantumista ehkäisevien käytäntöjen toteuttamista.
6. Yrityksen vaikutukset **biologiseen monimuotoisuuteen** ja **ekosysteemeihin** vaikuttavat ihmisiin ja yhteisöihin. Kun yritys raportoi biologisessa monimuotoisuudessa ja ekosysteemeissä tapahtuvien muutosten olennaisista kielteisistä vaikutuksista niiden **kohteena oleviin yhteisöihin** standardin ESRS E4 mukaisesti, sen on otettava huomioon standardin ESRS S3 *Vaikutusten kohteena olevat yhteisöt* vaatimukset.
7. Tätä standardia olisi luettava yhdessä standardien ESRS 1 *Yleiset vaatimukset* ja ESRS 2 *Yleiset tiedot* kanssa.

Tiedonantovaatimukset

ESRS 2 Yleiset tiedot

8. Tämän jakson vaatimukset on luettava yhdessä niiden tiedonantovaatimusten kanssa, jotka on esitetty standardin ESRS 2 luvuissa 2 *Hallinto*, 3 *Strategia* ja 4 *Vaikutusten, riskien ja mahdollisuuksien hallinta*.
9. Tuloksena annettavat tiedot on esitettävä standardissa ESRS 2 vaadittujen tietojen yhteydessä, lukuun ottamatta tiedonantovaatimusta ESRS 2 SBM-3, jonka osalta yrityksellä on mahdollisuus esittää tiedot aihekohtaisten tietojen antamisen yhteydessä.
10. ESRS 2:n vaatimusten lisäksi tähän standardiin sisältyy myös aihekohtainen tiedonantovaatimus E4-1 *Siirtymäsuunnitelma sekä biologisen monimuotoisuuden ja ekosysteemien huomioiminen strategiassa ja liiketoimintamallissa*.

Strategia

Tiedonantovaatimus E4-1 – Siirtymäsuunnitelma sekä biologisen monimuotoisuuden ja ekosysteemien huomioiminen strategiassa ja liiketoimintamallissa

11. Yrityksen on ilmoitettava, millä tavoin sen biologiseen monimuotoisuuteen ja ekosysteemeihin liittyvät vaikutukset, riippuvuudet, riskit ja mahdollisuudet johtuvat sen strategiasta ja liiketoimintamallista ja miten ne vaikuttavat sen strategian ja liiketoimintamallin mukauttamiseen.
12. Tämän tiedonantovaatimuksen tavoitteena on antaa käsitys yrityksen strategian ja **liiketoimintamallin** resilienssistä suhteessa **biologiseen monimuotoisuuteen** ja

ekosysteemeihin sekä siitä, miten sen strategia ja liiketoimintamalli sopivat yhteen biologiseen monimuotoisuuteen ja ekosysteemeihin liittyvien paikallisten, kansallisten ja maailmanlaajuisen julkisen politiikan **tavoitteiden** kanssa.

13. Yrityksen on kuvattava strategiansa ja **liiketoimintamallinsa** resilienssi suhteessa **biologiseen monimuotoisuuteen** ja **ekosysteemeihin**. Kuvaukseen on sisällytettävä seuraavat seikat:
- arvio siitä, miten nykyinen liiketoimintamalli ja strategia kestävät biologiseen monimuotoisuuteen ja ekosysteemeihin liittyviä fyysisiä, siirtymä- ja järjestelmäriskkejä;
 - resilienssianalyysin kattavuus suhteessa yrityksen omaan toimintaan ja sen arvoketjun alku- ja loppupäähän sekä analyysissä tarkasteltuihin riskeihin;
 - keskeiset oletukset;
 - käytetyt aikahorisontit;
 - resilienssianalyysin tulokset; ja
 - sidosryhmien osallistaminen, mukaan lukien tarvittaessa alkuperäiskansojen ja paikallisyhteisöjen osallistaminen.
14. Jos yritys antaa tässä tiedonantovaatimuksessa edellytetyt tiedot osana tiedonantovaatimuksessa ESRS 2 SBM-3 vaadittuja tietoja, yritys voi viitata ESRS 2 SBM-3:n mukaisesti antamiinsa tietoihin.
15. Yritys voi esittää **siirtymäsuunnitelmansa**, jonka tarkoituksena on lähentää sen **liiketoimintamallia** ja strategiaa ja lopulta yhdenmukaistaa ne vuoden 2020 jälkeisen biodiversiteettikehyksen vision, päämäärien ja tavoitteiden, vuoteen 2030 ulottuvan EU:n biodiversiteettistrategian sekä biosfäärin eheyteen ja **maajärjestelmän muutokseen** liittyvien **planetaaristen rajojen** kunnioittamisen kanssa.

Tiedonantovaatimus SBM 3 – Olennaiset vaikutukset, riskit ja mahdollisuudet sekä niiden vuorovaikutus strategian ja liiketoimintamallin kanssa

16. Yrityksen on annettava seuraavat tiedot:
- luettelo sen oman toiminnan kannalta olennaisista **toimipaikoista**, mukaan lukien toimipaikat, joissa sillä on operatiivinen määräysvalta, 17 kohdan a alakohdan perusteella. Yrityksen on annettava näiden sijaintipaikkojen osalta seuraavat tiedot:
 - toiminnot, jotka vaikuttavat kielteisesti **biologisen monimuotoisuuden kannalta herkkiin alueisiin**⁸⁰;
 - toimipaikkojen jaottelu tunnistettujen **vaikutusten** ja **riippuvuuksien** sekä sijaintialueiden ekologisen tilan mukaan (suhteessa kyseisen ekosysteemin perustasoon); ja
 - vaikutusten kohteena olevien **biologisen monimuotoisuuden kannalta herkkien alueiden** yksilöinti, jotta käyttäjät pystyvät selvittämään sijaintipaikan ja asiasta vastaavan toimivaltaisen viranomaisen 16 kohdan a alakohdan i alakohdassa täsmennettyjen toimintojen osalta.
 - onko yritys todennut olennaisia kielteisiä vaikutuksia, jotka liittyvät **maaympäristön tilan heikkenemiseen, aavikoitumiseen tai maaperän sulkemiseen**⁸¹; ja

⁸⁰ Tämä tietovaatimus tukee asetuksen (EU) 2019/2088 soveltamisalaan kuuluvien finanssimarkkinatoimijoiden tietotarpeita, koska se on johdettu kestävien sijoitusten tiedonantosaäntöjä koskevan delegoidun asetuksen liitteen I taulukossa 1 olevasta pääasiallisiin haitallisiin vaikutuksiin liittyvästä lisäindikaattorista 7 ("Toiminnot, jotka vaikuttavat kielteisesti biologisen monimuotoisuuden kannalta herkkiin alueisiin").

⁸¹ Tämä tietovaatimus tukee asetuksen (EU) 2019/2088 soveltamisalaan kuuluvien finanssimarkkinatoimijoiden tietotarpeita, koska se on johdettu kestävien sijoitusten tiedonantosaäntöjä koskevan delegoidun asetuksen liitteen I taulukossa 2 olevasta pääasiallisiin haitallisiin vaikutuksiin liittyvästä lisäindikaattorista 10 ("Maaperän huonontuminen, aavikoituminen, maaperän

- c) onko yrityksellä toimintaa, joka vaikuttaa *uhanalaisiin lajeihin*⁸².

Vaikutusten, riskien ja mahdollisuuksien hallinta

ESRS 2 IRO-1:een liittyvä tiedonantovaatimus – Kuvaus biologiseen monimuotoisuuteen ja ekosysteemeihin liittyvien olennaisten vaikutusten, riskien, riippuvuuksien ja mahdollisuuksien tunnistamis- ja arviointiprosesseista

17. Yrityksen on kuvattava prosessinsa, jota käytetään olennaisten vaikutusten, riskien, riippuvuuksien ja mahdollisuuksien tunnistamiseen. Prosessin kuvaukseen on sisällytettävä tiedot siitä, missä määrin ja miten yritys on
- tunnistanut ja arvioinut todellisia ja mahdollisia **biologiseen monimuotoisuuteen** ja **ekosysteemeihin** kohdistuvia vaikutuksia omien **toimipaikkojensa** sijaintipaikoissa ja arvoketjunsä eri vaiheissa, sekä millaisia arviointiperusteita tässä on käytetty;
 - tunnistanut ja arvioinut **riippuvuuksia** biologisesta monimuotoisuudesta ja ekosysteemeistä sekä niiden palveluista omien toimipaikkojensa sijaintipaikoissa ja arvoketjunsä eri vaiheissa, millaisia arviointiperusteita tässä on käytetty, sekä sisältykö arviointiin **ekosysteemipalveluja**, jotka ovat häiriintyneet tai voivat todennäköisesti häiriintyä;
 - tunnistanut ja arvioinut biologiseen monimuotoisuuteen ja ekosysteemeihin liittyviä **siirtymäriskejä** ja **fyysisiä riskejä** sekä mahdollisuuksia, sekä millaisia arviointiperusteita tässä on käytetty sen vaikutusten ja riippuvuuksien perusteella;
 - tarkastellut **järjestelmäriskejä**;
 - kuullut **vaikutusten kohteena olevia yhteisöjä** yhteisiä biologisia resursseja ja **ekosysteemejä** koskevien kestävyysarviointien puitteissa ja erityisesti seuraavista seikoista:
 - kun toimipaikka tai **raaka-aineen** tuotanto tai hankinta todennäköisesti vaikuttaa kielteisesti biologiseen monimuotoisuuteen ja ekosysteemeihin, mitkä ovat juuri ne toimipaikat tai raaka-aineiden tuotanto- tai hankintaprosessit, jolla on kielteisiä tai mahdollisesti kielteisiä vaikutuksia niiden kohteena oleviin yhteisöihin;
 - kun todennäköisiä vaikutuksia kohdistuu niiden kohteena oleviin yhteisöihin, yrityksen on ilmoitettava, miten nämä yhteisöt ovat osallistuneet **olennaisuuden** arviointiin; ja
 - kun on kyse yrityksen oman toiminnan vaikutuksista **ekosysteemipalveluihin**, joilla on merkitystä vaikutusten kohteena olevien yhteisöjen kannalta, yrityksen on ilmoitettava, miten kielteiset vaikutukset voidaan välttää. Jos näitä vaikutuksia ei voida välttää, yritys voi ilmoittaa suunnitelmistaan minimoida ne ja toteuttaa lieventäviä toimenpiteitä, joilla pyritään säilyttämään keskeisten palvelujen arvo ja toimivuus.
18. Yritys voi ilmoittaa, onko se käyttänyt ja miten se on käyttänyt **biologista monimuotoisuutta** ja **ekosysteemejä** koskevaa **skenaarioanalyysiä** apuna olennaisten riskien ja mahdollisuuksien tunnistamisessa ja arvioimisessa lyhyellä, keskipitkällä ja pitkällä aikavälillä. Jos yritys on käyttänyt skenaarioanalyysiä, se voi antaa seuraavat tiedot:
- miksi tarkastellut **skenaariot** valittiin;

sulkeminen rakentamisella”).

⁸² Tämä tietovaatimus tukee asetuksen (EU) 2019/2088 soveltamisalaan kuuluvien finanssimarkkinatoimijoiden tietotarpeita, koska se on johdettu kestävien sijoitusten tiedonantosaäntöjä koskevan delegoidun asetuksen liitteen I taulukossa 2 olevasta pääasiallisiin haitallisiin vaikutuksiin liittyvästä lisäindikaattorista 14 (“Luonnolliset lajit ja suojelualueet”).

- b) miten tarkastellut skenaariot saatetaan ajan tasalle muuttuvien olosuhteiden ja uusien suuntausten mukaisesti; ja
 - c) perustuvatko skenaariot virallisten hallitustenvälisten elinten julkistamiin odotuksiin, kuten biologista monimuotoisuutta koskevaan yleissopimukseen, ja asianmukaisissa tapauksissa tieteelliseen konsensukseen, kuten biologista monimuotoisuutta ja ekosysteemipalveluja käsittelevän hallitustenvälisen tiede- ja politiikkafoorumin (IPBES) ilmaisemaan konsensukseen.
19. Yrityksen on ilmoitettava erityisesti seuraavat tiedot:
- a) onko sillä **toimipaikkoja**, jotka sijaitsevat **biologisen monimuotoisuuden kannalta herkillä alueilla** tai niiden läheisyydessä, ja vaikuttaako näihin toimipaikkoihin liittyvä toiminta kielteisesti näihin alueisiin siten, että se johtaa luontotyyppien ja lajien **elinympäristöjen** heikentymiseen ja häiritsee sellaisia lajeja, joita varten on osoitettu **suojelualue**; ja
 - b) onko todettu, että on tarpeen toteuttaa biologiseen monimuotoisuuteen liittyviä lieventäviä toimenpiteitä, joita on yksilöity esimerkiksi seuraavissa: luonnonvaraisten lintujen suojelusta annettu Euroopan parlamentin ja neuvoston direktiivi 2009/147/EY; luontotyyppien sekä luonnonvaraisen eläimistön ja kasviston suojelusta annettu neuvoston direktiivi 92/43/ETY; tiettyjen julkisten ja yksityisten hankkeiden ympäristövaikutusten arvioinnista annetun Euroopan parlamentin ja neuvoston direktiivin 2011/92/EU⁸³ 1 artiklan 2 kohdan g alakohdassa määritelty ympäristövaikutusten arviointi (YVA); sekä kolmansissa maissa tapahtuvien toimintojen osalta kansalliset säännökset tai kansainväliset standardit, kuten Kansainvälisen rahoitusyhtiön (IFC) ympäristö- ja yhteiskuntavastuun standardi 6: Luonnon monimuotoisuuden suojelu ja luonnonvarojen kestävä hyödyntäminen).

Tiedonantovaatimus E4-2 – Biologiseen monimuotoisuuteen ja ekosysteemeihin liittyvät toimintaperiaatteet

20. Yrityksen on kuvattava toimintaperiaatteet, jotka se on ottanut käyttöön biologiseen monimuotoisuuteen ja ekosysteemeihin liittyvien olennaisten vaikutustensa, riskiensä, riippuvuuksiensa ja mahdollisuuksiensa hallitsemiseksi.
21. Tämän tiedonantovaatimuksen tavoitteena on antaa käsitys siitä, missä määrin yrityksellä on **toimintaperiaatteita** sen **biologiseen monimuotoisuuteen** ja **ekosysteemeihin** liittyvien olennaisten **vaikutusten, riippuvuuksien, riskien** ja **mahdollisuuksien** tunnistamiseksi, arvioimiseksi, hallitsemiseksi ja/tai **korjaamiseksi**.
22. Annettaviin tietoihin, joita edellytetään 20 kohdassa, on sisällytettävä tiedot yrityksen käytössä olevista **toimintaperiaatteista**, jotka koskevat sen **biologiseen monimuotoisuuteen** ja **ekosysteemeihin** liittyvien olennaisten **vaikutusten, riskien, riippuvuuksien** ja **mahdollisuuksien** hallintaa tiedonantovaatimuksen ESRS 2 MDR-P *Olennaisten kestävyysseikkojen hallitsemiseksi vahvistetut toimintaperiaatteet* mukaisesti.
23. ESRS 2 MDR-P:n säännösten lisäksi yrityksen on kuvattava, missä määrin ja miten sen **biologiseen monimuotoisuuteen** ja **ekosysteemeihin** liittyvät **toimintaperiaatteet**
- a) liittyvät standardin ESRS E4 AR 4 kohdassa täsmennettyihin seikkoihin;
 - b) liittyvät sen biologiseen monimuotoisuuteen ja ekosysteemeihin liittyviin olennaisiin vaikutuksiin;
 - c) liittyvät olennaisiin riippuvuuksiin sekä olennaisiin fyysisiin riskeihin, siirtymäriskeihin ja mahdollisuuksiin;

⁸³ Euroopan parlamentin ja neuvoston direktiivi 2011/92/EU, annettu 13 päivänä joulukuuta 2011, tiettyjen julkisten ja yksityisten hankkeiden ympäristövaikutusten arvioinnista (EUVL L 26, 28.1.2012, s. 1).

- d) tukevat sellaisten tuotteiden, komponenttien ja raaka-aineiden jäljitettävyyttä, joilla on **arvoketjun** eri vaiheissa todellisia tai mahdollisia olennaisia vaikutuksia biologiseen monimuotoisuuteen ja ekosysteemeihin;
 - e) ottavat huomioon tuotannon, hankinnan tai kulutuksen ekosysteemeistä, joita hoidetaan biologisen monimuotoisuuden edellytysten ylläpitämiseksi tai parantamiseksi, mistä on osoituksena säännöllinen seuranta ja raportointi biologisen monimuotoisuuden tilasta sekä saavutuksista tai menetyksistä; ja
 - f) ottavat huomioon biologiseen monimuotoisuuteen ja ekosysteemeihin liittyvien vaikutusten sosiaaliset seuraukset.
24. Yrityksen on erityisesti ilmoitettava, onko se ottanut käyttöön
- a) **biologisen monimuotoisuuden** ja **ekosysteemien** suojelua koskevat **toimintaperiaatteet**, jotka kattavat **biologisen monimuotoisuuden kannalta herkällä alueella** tai tällaisen alueen läheisyydessä sijaitsevat yrityksen omistamat, vuokraamat tai hallinnoimat **toimipaikat**;
 - b) kestävät maata tai maataloutta koskevat käytännöt tai toimintaperiaatteet⁸⁴;
 - c) kestävät meriin liittyvät käytännöt tai toimintaperiaatteet⁸⁵; ja
 - d) **metsäkatoon** puuttumista koskevat toimintaperiaatteet⁸⁶.

Tiedonantovaatimus E4-3 – Biologiseen monimuotoisuuteen ja ekosysteemeihin liittyvät toimet ja resurssit

25. Yrityksen on ilmoitettava biologiseen monimuotoisuuteen ja ekosysteemeihin liittyvät toimensa ja niiden toteuttamiseen osoitetut resurssit.
26. Tämän tiedonantovaatimuksen tavoitteena on antaa käsitys keskeisistä **toimista**, joita yritys on toteuttanut tai suunnitellut ja jotka edistävät merkittävällä tavalla **biologiseen monimuotoisuuteen** ja **ekosysteemeihin** liittyvien **toimintaperiaatteiden** päämäärien ja **tavoitteiden** saavuttamista.
27. Keskeisten **toimien** ja resurssien kuvauksessa on noudatettava pakollista sisältöä, joka määritellään tiedonantovaatimuksessa ESRS 2 MDR-A *Olennaisiin kestävyysseikkoihin liittyvät toimet ja resurssit*.
28. Lisäksi
- a) yritys voi ilmoittaa, miten se on soveltanut lieventämishierarkiaa tomissaan (haittojen välttäminen, minimointi, ennallistaminen/kunnostus sekä kompensatio tai hyvitykset);
 - b) yrityksen on ilmoitettava, onko se käyttänyt toimintasuunnitelmissaan **biologista monimuotoisuutta** koskevia hyvityksiä. Jos **toimiin** sisältyy biologista monimuotoisuutta koskevia hyvityksiä, yrityksen on ilmoitettava seuraavat tiedot:
 - i. hyvityksen tavoite ja käytetyt keskeiset tulosindikaattorit;
 - ii. hyvityksen rahoitusvaikutukset (suorat ja välilliset kustannukset) rahassa mitattuina; ja

⁸⁴ Tämä tietovaatimus tukee asetuksen (EU) 2019/2088 soveltamisalaan kuuluvien finanssimarkkinatoimijoiden tietotarpeita, koska se on johdettu kestävien sijoitusten tiedonantosaäntöjä koskevan komission delegoidun asetuksen (EU) 2022/1288 liitteen I taulukossa II olevasta pääasiallisiin haitallisiin vaikutuksiin liittyvästä lisäindikaattorista 11 ("Sijoitukset yrityksiin, joilla ei ole kestäviä maa- tai maatalouskäytäntöjä").

⁸⁵ Tämä tietovaatimus tukee asetuksen (EU) 2019/2088 soveltamisalaan kuuluvien finanssimarkkinatoimijoiden tietotarpeita, koska se on johdettu kestävien sijoitusten tiedonantosaäntöjä koskevan komission delegoidun asetuksen (EU) 2022/1288 liitteen I taulukossa II olevasta pääasiallisiin haitallisiin vaikutuksiin liittyvästä lisäindikaattorista 12 ("Sijoitukset yrityksiin, joilla ei ole kestäviä meriin liittyviä käytäntöjä").

⁸⁶ Tämä tietovaatimus tukee asetuksen (EU) 2019/2088 soveltamisalaan kuuluvien finanssimarkkinatoimijoiden tietotarpeita, koska se on johdettu kestävien sijoitusten tiedonantosaäntöjä koskevan komission delegoidun asetuksen (EU) 2022/1288 liitteen I taulukossa II olevasta pääasiallisiin haitallisiin vaikutuksiin liittyvästä lisäindikaattorista 15 ("Metsäkato").

- iii. kuvaus hyvityksistä, mukaan lukien alue, tyyppi, sovelletut laatuksiteerit ja standardit, joita biologista monimuotoisuutta koskevissa hyvityksissä noudatetaan;
- c) yrityksen on kerrottava, onko se yhdistänyt paikallista ja alkuperäiskansojen tietämystä ja luontopohjaisia ratkaisuja biologiseen monimuotoisuuteen ja **ekosysteemeihin** liittyviin toimiinsa ja miten.

Mittarit ja tavoitteet

Tiedonantovaatimus E4-4 – Biologiseen monimuotoisuuteen ja ekosysteemeihin liittyvät tavoitteet

29. Yrityksen on ilmoitettava asettamansa biologiseen monimuotoisuuteen ja ekosysteemeihin liittyvät tavoitteet.
30. Tämän tiedonantovaatimuksen tarkoituksena on antaa käsitys **tavoitteista**, joita yritys on asettanut tukeakseen **biologiseen monimuotoisuuteen** ja **ekosysteemeihin** liittyviä **toimintaperiaatteitaan** ja käsitelläkseen toimintansa tähän liittyviä olennaisia **vaikutuksia, riippuvuuksia, riskejä** ja **mahdollisuuksia**.
31. **Tavoitteiden** kuvauksessa on noudatettava pakollista sisältöä, joka määrittellään tiedonantovaatimuksessa ESRS 2 MDR-T *Toimintaperiaatteiden ja toimien vaikuttavuuden seuranta tavoitteiden avulla*.
32. Annettaviin tietoihin, joita edellytetään 29 kohdassa, on sisällytettävä seuraavat tiedot:
- a) onko **tavoitteiden** asettelussa otettu huomioon **ekologiset kynnsarvot** ja vaikutusten yritys kohtaisten osuuksien määrittely. Jos on, yrityksen on täsmennettävä,
 - i. määritellyt ekologiset kynnsarvot ja niiden määrittelyssä käytetyt menetelmät;
 - ii. ovatko kynnsarvot yhteisökohtaisia, ja jos ovat, miten ne on määritelty; ja
 - iii. miten vastuu määriteltyjen ekologisten kynnsarvojen noudattamisesta jaetaan yrityksessä;
 - b) onko tavoitteissa käytetty pohjana vuoden 2020 jälkeistä biodiversiteettikehystä, vuoteen 2030 ulottuvan EU:n biodiversiteettistrategian asiaankuuluvia osia ja muita **biologiseen monimuotoisuuteen** ja **ekosysteemeihin** liittyviä kansallisia toimintapolitiikkoja ja lainsäädäntöä, ja/tai ovatko tavoitteet linjassa näiden kanssa;
 - c) miten tavoitteet ovat yhteydessä biologiseen monimuotoisuuteen ja ekosysteemeihin liittyviin vaikutuksiin, riippuvuuksiin, riskeihin ja mahdollisuuksiin, jotka yritys on yksilöinyt suhteessa omaan toimintaansa ja arvoketjunsä eri vaiheisiin;
 - d) mikä on tavoitteiden maantieteellinen soveltamisala, jos tällä on merkitystä;
 - e) onko yritys käyttänyt biologista monimuotoisuutta koskevia hyvityksiä asettaessaan tavoitteitaan; ja
 - f) mille lieventämishierarkian tasoille tavoite voidaan kohdentaa (haittojen välttäminen, minimointi, ennallistaminen ja kunnostus, kompensatio tai hyvitykset).

Tiedonantovaatimus E4-5 – Biologisessa monimuotoisuudessa ja ekosysteemeissä tapahtuviin muutoksiin liittyvät vaikutusmittarit

33. Yrityksen on ilmoitettava mittarit, jotka liittyvät sen **biologiseen monimuotoisuuteen** ja **ekosysteemeihin** kohdistuviin olennaisiin vaikutuksiin.
34. Tämän tiedonantovaatimuksen tavoitteena on antaa käsitys siitä, miten yritys toimii suhteessa vaikutuksiin, jotka on todettu olennaisiksi **biologisessa monimuotoisuudessa** ja **ekosysteemeissä** tapahtuvia muutoksia koskevassa **olennaisuuden** arvioinnissa.
35. Jos yritys on yksilöinyt **toimipaikkoja**, jotka sijaitsevat sellaisilla **biologisen**

monimuotoisuuden kannalta herkillä alueilla tai niiden läheisyydessä, joihin se vaikuttaa kielteisesti (ks. 19 kohdan a alakohta), yrityksen on ilmoitettava tällaisilla suojelualueilla tai **biologisen monimuotoisuuden** kannalta keskeisillä alueilla tai niiden läheisyydessä omistamiensa, vuokraamiensa tai hallinnoimiensa toimipaikkojen lukumäärä ja pinta-ala (hehtaareina).

36. Jos yritys on havainnut maankäytön muutoksiin liittyviä olennaisia vaikutuksia tai vaikutuksia **ekosysteemien** laajuuteen ja tilaan, se voi myös ilmoittaa maankäyttönsä elinkaariarvioinnin perusteella.
37. Yrityksen on tarkasteltava omaa toimintaansa 38–41 kohdassa tarkoitettujen tietopisteiden osalta.
38. Jos yritys on todennut, että se edistää suoraan **maankäytön muutosta, makean veden** käytön muutosta ja/tai merten käytön muutosta aiheuttavia **vaikutustekijöitä**, sen on ilmoitettava asiaankuuluvat **mittarit**. Yritys voi ilmoittaa mittarit, joilla mitataan seuraavia:
- maanpeitteen muutokset (esim. **metsäkato** tai kaivostoiminta) tietyllä ajanjaksolla (esim. yhden tai viiden vuoden aikana);
 - ekosysteemin hoidossa tapahtuneet muutokset (esimerkiksi maatalouskäytäntöjen tehostamisen tai parempien hoitokäytäntöjen tai metsänkorjuutapojen myötä) tietyllä ajanjaksolla (esim. yhden tai viiden vuoden aikana);
 - maisemarakenteen muutokset (esim. **elinympäristöjen** pirstoutuminen, ekologisen kytkeytyneisyyden muutokset);
 - ekosysteemien rakenteellisen kytkeytyneisyyden muutokset (esim. elinympäristön läpäisevyys, joka perustuu elinympäristölaikkujen fyysisiin ominaisuuksiin ja sijaintiin toisiinsa nähden); ja
 - toiminnallinen kytkeytyneisyys (esim. miten hyvin geenit tai yksilöt pääsevät liikkumaan maa-alueiden, makean veden ja merialueiden halki).
39. Jos yritys on todennut, että se edistää suoraan haitallisten vieraslajien tahatonta tai tarkoituksellista tuontia ja leviämistä, se voi ilmoittaa **mittarit**, joita se käyttää hallitukseen **haitallisten vieraslajien** tuonti- ja leviämisreittejä sekä haitallisten vieraslajien aiheuttamia riskejä.
40. Jos yritys on tunnistanut lajien tilaan liittyviä olennaisia vaikutuksia, se voi ilmoittaa merkityksellisiksi katsomansa **mittarit**. Yritys voi
- viitata standardien ESRS E1, ESRS E2, ESRS E3 ja ESRS E5 vastaaviin tiedonantovaatimuksiin;
 - tarkastella populaation kokoa, levinneisyysaluetta tietyissä **ekosysteemeissä** sekä sukupuuttoriskiä. Nämä tekijät antavat käsityksen yksittäisen lajin populaation terveydestä ja sen suhteellisesta resilienssistä ihmisen aiheuttamien ja luontaisesti tapahtuvien muutosten suhteen;
 - ilmoittaa mittarit, joilla mitataan muutoksia lajin yksilöiden lukumäärässä tietyllä alueella;
 - ilmoittaa mittarit, jotka koskevat sukupuuttovaarassa olevia lajeja⁸⁷ ja joilla mitataan seuraavia tekijöitä:
 - lajin uhanalaisuus ja miten toiminta/paineet voivat vaikuttaa siihen; tai
 - uhanalaisen lajin elinympäristön** muutokset, joita voidaan käyttää sijaismuuttujana arvioitaessa yrityksen vaikutusta paikallisen populaation sukupuuttorisktiin.

⁸⁷ Lajit, jotka on merkitty sukupuuttovaarassa oleviksi IUCN:n uhanalaisten lajien Punaiseen kirjaan ja Euroopan komission julkaisemaan Euroopan uhanalaisten lajien luetteloon (European Red List).

41. Jos yritys on tunnistanut ekosysteemeihin liittyviä olennaisia vaikutuksia, se voi antaa seuraavat tiedot:
- a) ekosysteemien laajuuden osalta **mittarit**, joilla mitataan tietyn ekosysteemin kattamaa pinta-alaa ilman, että tässä otetaan välttämättä huomioon arvioitavan alueen laatua, kuten **elinympäristöjen** kattavuutta. Esimerkiksi metsäpeite mittaa tietyn ekosysteemityypin laajuutta ottamatta huomioon ekosysteemin tilaa (esim. antaa tiedot pinta-alasta muttei metsän lajiston monimuotoisuudesta).
 - b) ekosysteemien tilan osalta:
 - i. mittarit, joilla mitataan ekosysteemien laatua suhteessa ennalta määriteltyyn vertailutilaan;
 - ii. mittarit, joilla mitataan useita lajeja ekosysteemissä sen sijaan, että mitattaisiin yksittäisen lajin yksilöiden lukumäärää ekosysteemissä (esim. tieteellisesti määritellyt lajirikkautta ja lajirunsautta koskevat indikaattorit, joilla mitataan (alkuperäiseen lajistoon kuuluvien lajien) lajikoostumuksen kehittymistä ekosysteemissä suhteessa ensimmäisen raportointijakson alussa vallinneeseen vertailutilaan sekä vuoden 2020 jälkeisessä biodiversiteettikehyksessä esitettyyn tavoitetilään, tai tarvittaessa kooste lajien suojelutasosta); tai
 - iii. mittarit, jotka kuvastavat ekosysteemien tilan rakenteellisia osatekijöitä, kuten elinympäristöjen kytkeytyneisyyttä (eli sitä, miten hyvin elinympäristöt ovat yhteydessä toisiinsa).

Tiedonantovaatimus E4-6 – Biologiseen monimuotoisuuteen ja ekosysteemeihin liittyvien olennaisten riskien ja mahdollisuuksien ennakoituvat taloudelliset vaikutukset

42. Yrityksen on ilmoitettava siihen kohdistuvat biologiseen monimuotoisuuteen ja ekosysteemeihin liittyvien olennaisten riskien ja mahdollisuuksien ennakoituvat taloudelliset vaikutukset.
43. Edellä 42 kohdassa vaaditut tiedot täydentävät tiedonantovaatimuksen ESRS 2 SBM-3 48 kohdan d alakohdassa vaadittuja tietoja raportointikauden taloudellisista vaikutuksista yrityksen taloudelliseen asemaan, taloudelliseen tulokseen ja kassavirtoihin.
44. Tämän tiedonantovaatimuksen tavoitteena on antaa käsitys seuraavista:
- a) **ennakoituvat taloudelliset vaikutukset**, jotka johtuvat biologiseen monimuotoisuuteen ja ekosysteemeihin liittyvistä vaikutuksista ja **riippuvuuksista** aiheutuvista olennaisista riskeistä, sekä millaisia olennaisia vaikutuksia näillä riskeillä on (tai voidaan kohtuudella odottaa olevan) yrityksen taloudelliseen asemaan, taloudelliseen tulokseen ja kassavirtoihin lyhyellä, keskipitkällä ja pitkällä aikavälillä; ja
 - b) ennakoituvat taloudelliset vaikutukset, jotka ovat seurausta biologiseen monimuotoisuuteen ja ekosysteemeihin liittyvistä olennaisista mahdollisuuksista.
45. Annettaviin tietoihin on sisällyttävä
- a) määrälliset tiedot **ennakoituista taloudellisista vaikutuksista** rahassa mitattuna ennen **biologiseen monimuotoisuuteen ja ekosysteemeihin** liittyviä toimia, tai jos tällaisia tietoja ei ole mahdollista saada ilman kohtuuttomia kustannuksia tai ponnisteluja, laadulliset tiedot. Olennaisista mahdollisuuksista aiheutuvien **taloudellisten vaikutusten** osalta ei vaadita määrällisiä tietoja, jos se johtaisi sellaisten tietojen antamiseen, jotka eivät täytä tietojen laadullisia ominaisuuksia koskevia vaatimuksia (ks. ESRS 1, lisäys B *Tietojen laadulliset ominaisuudet*). Ennakoitujen taloudellisten vaikutusten rahassa mitattu määrä voidaan esittää yksittäisenä summana tai vaihteluvälinä;
 - b) kuvaus huomioon otetuista vaikutuksista, niihin liittyvistä seurauksista ja

riippuvuuksista sekä niiden todennäköisen toteutumisen aikataulusta; ja

- c) ennakoitujen taloudellisten vaikutusten laskennassa käytetyt kriittiset oletukset sekä niihin liittyvän epävarmuuden lähteet ja taso.

Lisäys A: Soveltamisvaatimukset

Tämä lisäys on erottamaton osa standardia ESRS E4. Se tukee tässä standardissa esitettyjen tiedonantovaatimusten soveltamista ja se on yhtä sitova kuin standardin muut osat.

ESRS 2 Yleiset tiedot

Strategia

Tiedonantovaatimus E4-1 – Siirtymäsuunnitelma sekä biologisen monimuotoisuuden ja ekosysteemien huomioiminen strategiassa ja liiketoimintamallissa

AR 1. Jos yritys esittää siirtymäsuunnitelman, se voi

- a) selittää, miten se aikoo mukauttaa strategiaansa ja **liiketoimintamalliaan** lähentääkseen niitä ja lopulta yhdenmukaistaakseen ne **biologiseen monimuotoisuuteen** ja **ekosysteemeihin** liittyvien asiaankuuluvien paikallisten, kansallisten ja maailmanlaajuisten julkisen politiikan päämäärien ja **tavoitteiden**, kuten vuoden 2020 jälkeisen biodiversiteettikehyksen vision, päämäärien ja tavoitteiden, vuoteen 2030 ulottuvan EU:n biodiversiteettistrategian, direktiivin 2009/147/EY ja neuvoston direktiivin 92/43/ETY (EU:n lintu- ja luontodirektiivit) sekä tarvittaessa biosfäärin eheyteen ja **maajärjestelmän muutoksiin** liittyvien **planetaaristen rajojen** kanssa;
- b) esittää tiedot omasta toiminnastaan ja selittää myös, miten se reagoi arvoketjunsä eri vaiheissa ilmeneviin olennaisiin vaikutuksiin, jotka se on tunnistanut olennaisuuden arvioinnissaan tiedonantovaatimuksen ESRS 2 IRO-1 *Kuvaus olennaisten vaikutusten, riskien ja mahdollisuuksien tunnistamis- ja arviointiprosesseista* mukaisesti;
- c) selittää, miten sen strategia on vuorovaikutuksessa sen siirtymäsuunnitelman kanssa;
- d) selittää, miten se ottaa huomioon vaikutustekijät, jotka aiheuttavat luonnon monimuotoisuuteen ja ekosysteemeihin kohdistuvia muutoksia, mitä lieventäviä toimia se on mahdollisesti ottanut käyttöön lieventämishierarkian mukaisesti sekä mitkä ovat sen merkittävimmät polkuriippuvuudet sekä varojen ja resurssien lukkiutumiset (esim. kasvit, raaka-aineet), jotka liittyvät biologisen monimuotoisuuden ja ekosysteemien muutokseen;
- e) selittää ja kvantifioida investointinsa ja rahoituksensa, joilla se tukee siirtymäsuunnitelmansa täytäntöönpanoa, viitaten luokitusjärjestelmän mukaisia pääomamenoja koskeviin keskeisiin suorituskykyindikaattoreihin ja tarvittaessa CapEx-suunnitelmiin, jotka yritys esittää komission delegoidun asetuksen (EU) 2021/2178 mukaisesti;
- f) jos yrityksellä on luokitusjärjestelmäasetuksen nojalla annettujen biologista monimuotoisuutta koskevien delegoitujen asetusten soveltamisalaan kuuluvaa taloudellista toimintaa, selittää mahdolliset tavoitteet tai suunnitelmat (pääomamenot, CapEx-suunnitelmat), joita sillä on taloudellisen toimintansa (tulot, pääomamenot) mukauttamiseksi kyseisissä delegoiduissa asetuksissa vahvistettuihin kriteereihin;
- g) selittää, miten biologista monimuotoisuutta koskevia hyvityksiä käytetään osana siirtymäsuunnitelmaa, ja jos niitä käytetään, missä niitä aiotaan käyttää ja miten

laajasti suhteessa siirtymäsuunnitelmaan kokonaisuudessaan, sekä onko lieventämishierarkia otettu huomioon;

- h) selittää, miten siirtymäsuunnitelman täytäntöönpano- ja päivittämissuunnitelmaa hallinnoidaan;
- i) selittää, miten se mittaa edistymistä, toisin sanoen mitä mittareita ja menetelmiä se käyttää tähän tarkoitukseen;
- j) ilmoittaa, ovatko hallinto-, johto- ja valvontaelimet hyväksyneet siirtymäsuunnitelman; ja
- k) ilmoittaa nykyiset haasteet ja rajoitukset, jotka liittyvät suunnitelman laatimiseen sellaisten alueiden osalta, joihin liittyy merkittäviä vaikutuksia, sekä miten yritys vastaa näihin haasteisiin.

AR 2. Jos yritys esittää siirtymäsuunnitelman, se voi viitata esimerkiksi seuraaviin vuoteen 2030 ulottuvan EU:n biodiversiteettistrategian **tavoitteisiin**:

- a) Pölyttäjien väheneminen saadaan pysäytetyksi.
- b) Kemiallisten torjunta-aineiden käyttö ja niiden aiheuttamat riskit vähenevät 50 prosenttia, ja tavanomaista haitallisempien torjunta-aineiden käyttö vähenee 50 prosenttia.
- c) Vähintään 25 prosenttia maatalousmaasta kuuluu luonnonmukaisen maatalouden piiriin, ja agroekologisten käytäntöjen käyttö on lisääntynyt huomattavasti.
- d) EU:hun istutetaan kolme miljardia uutta puuta täysin ekologisten periaatteiden mukaisesti.
- e) Pilaantuneiden maa-alueiden kunnostamisessa edistytään merkittävästi.
- f) Ennallistetaan vähintään 25 000 kilometriä vapaasti virtaavia jokia.
- g) Lannoitteiden aiheuttama ravinnehävikki pienenee 50 prosenttia, jolloin myös lannoitteiden käyttö pienenee vähintään 20 prosenttia.
- h) Kalastuksen ja kaivostoiminnan kielteisiä vaikutuksia herkkiin lajeihin ja elinympäristöihin, myös merenpohjaan, vähennetään merkittävästi ympäristön hyvän tilan saavuttamiseksi.

AR 3. Jos yritys esittää siirtymäsuunnitelman, se voi viitata myös kestävän kehityksen tavoitteisiin, kuten erityisesti seuraaviin:

- a) Tavoite 2 – Poistaa nälkä, saavuttaa ruokaturva, parantaa ravitsemusta ja edistää kestävästä maataloudesta.
- b) Tavoite 6 – Varmistaa veden saanti ja kestävä käyttö sekä sanitaatio kaikille.
- c) Tavoite 14 – Säilyttää meret ja merten tarjoamat luonnonvarat sekä edistää niiden kestävästä käytöstä.
- d) Tavoite 15 – Suojella maaekosysteemejä, palauttaa niitä ennalleen ja edistää niiden kestävästä käytöstä; edistää metsien kestävästä käytöstä; taistella aavikoitumista vastaan; pysäyttää maaperän köyhtyminen ja luonnon monimuotoisuuden häviäminen.

Vaikutusten, riskien ja mahdollisuuksien hallinta

ESRS 2 IRO-1:een liittyvä tiedonantovaatimus – Kuvaus biologiseen monimuotoisuuteen ja ekosysteemeihin liittyvien olennaisten vaikutusten, riskien ja mahdollisuuksien tunnistamis- ja arviointiprosesseista

AR 4. Standardin ESRS E4 mukaiseen **olennaisuuden** arviointiin sisältyvät seuraavat yritystä koskevat tiedot:

- a) miten yritys edistää suoria **vaikutustekijöitä**, jotka aiheuttavat **biologisen monimuotoisuuden vähenemistä**⁸⁸:
- i. ilmastonmuutos
 - ii. **maankäytön muutokset** (esim. maan ottaminen infrastruktuurin käyttöön), **makean veden** ja merten käytön muutokset
 - iii. suora hyödyntäminen
 - iv. **haitalliset vieraslajit**
 - v. **pilaantuminen** ja
 - vi. muut tekijät.
- b) **vaikutukset** lajien tilaan (lajin populaation koko, lajin maailmanlaajuisen sukupuuton riski);
- c) vaikutukset **ekosysteemien** laajuuteen ja tilaan (mukaan lukien **maaympäristön tilan heikkenemisen, aavikoitumisen** ja **maaperän sulkemisen** myötä); ja
- d) vaikutukset **ekosysteemipalveluihin** ja **riippuvuudet** niistä.
- AR 5. Kun yritys arvioi **vaikutusten, riippuvuuksien, riskien** ja **mahdollisuuksien olennaisuutta**, sen on otettava huomioon tiedonantovaatimuksessa ESRS 2 IRO-1 sekä standardin ESRS 1 luvussa 3 *Kaksinkertainen olennaisuus kestävyystietojen tiedoksiantamisen perusteena* esitetyt säännökset ja kuvailtava päätelmänsä.
- AR 6. Yrityksen on arvioitava biologisen monimuotoisuuden ja ekosysteemien olennaisuus oman toimintansa ja **arvoketjunsä** eri vaiheiden kannalta, ja se voi tehdä **olennaisuuden** arvioinnin LEAP-lähestymistavan kolmen ensimmäisen vaiheen mukaisesti: paikantaminen (AR 7) vaikutusten ja riippuvuuksien analysointi (AR 8) ja riskien ja mahdollisuuksien arviointi (AR 9).
- AR 7. Vaihe 1 liittyy merkityksellisten **toimipaikkojen** paikantamiseen, kun on kyse yrityksen toiminnan vaikutussuhteesta **biologiseen monimuotoisuuteen** ja **ekosysteemeihin**. Määrittäessään näitä merkityksellisiä toimipaikkoja yritys voi
- a) laatia luettelon liiketoimintansa kannalta merkityksellisistä suorien omistusten ja toimintojen sekä niihin liittyvän **arvoketjun** alku- ja loppupään sijaintipaikoista. Lisäksi yritys voi antaa tietoja toimipaikoista, joiden tulevasta toiminnasta on virallisesti ilmoitettu;
 - b) laatia luettelon biomeista ja ekosysteemeistä, joihin yritys on vaikutussuhteessa, käyttäen pohjana AR 7 kohdan a alakohdan mukaisesti määritettyjen sijaintipaikkojen luetteloa;
 - c) määrittää biologisen monimuotoisuuden ja ekosysteemin nykyisen eheyden ja merkityksen kussakin sijaintipaikassa ottaen huomioon 16 ja 17 kohdassa annetut tiedot;
 - d) laatia luettelon sijaintipaikoista, joissa yritys on vaikutussuhteessa sellaisten paikkojen kanssa, jotka sijaitsevat **biologisen monimuotoisuuden kannalta herkillä alueilla** tai niiden läheisyydessä, ottaen huomioon 16 ja 17 kohdassa annetut tiedot; ja
 - e) yksilöidä sellaiset alat, liiketoimintayksiköt, arvoketjut tai omaisuusluokat, jotka ovat vaikutussuhteessa biologisen monimuotoisuuden ja ekosysteemien kanssa näissä olennaisissa toimipaikoissa. Vaikutussuhteiden toimipaikkakohtaisen määrittämisen sijaan yritys voi määrittää ne kunkin hankitun tai myydyin **raaka-aineen** määrän perusteella (tonneina), jos tällainen käytäntö on läpinäkyvämpi.
- AR 8. Vaiheessa 2 analysoidessaan **biologiseen monimuotoisuuteen** ja **ekosysteemeihin**

⁸⁸ Suorista vaikutustekijöistä ilmastonmuutos on raportoitava standardin ESRS E1 *Ilmastonmuutos* ja pilaantuminen standardin ESRS E2 *Pilaantuminen* puitteissa.

liittyviä todellisia tai mahdollisia vaikutuksiaan ja **riippuvuuksiaan** merkityksellisten **toimipaikkojen** osalta yritys voi

- a) yksilöidä biologisen monimuotoisuuden ja ekosysteemien kanssa vaikutussuhteessa olevat liiketoimintaprosessit ja toiminnot;
- b) yksilöidä todelliset ja mahdolliset vaikutukset ja riippuvuudet;
- c) ilmoittaa biologiseen monimuotoisuuteen ja ekosysteemeihin kohdistuvien vaikutusten koon, laajuuden, esiintymistiheyden ja ajankohdan ottaen huomioon 16 ja 17 kohdan tiedonantovaatimukset. Lisäksi yritys voi antaa seuraavat tiedot:
 - i. mikä prosenttiosuus yrityksen **toimittajien** laitoksista sijaitsee riskialttiilla alueilla (joilla elää IUCN:n Punaisessa kirjassa, EU:n lintu- ja luontodirektiiveissä tai kansallisessa uhanalaisten lajien luettelossa lueteltuja **uhanalaisia lajeja** tai jotka sijaitsevat virallisesti tunnustetuilla suojelualueilla, suojelualueiden Natura 2000 -verkostossa ja biologisen monimuotoisuuden kannalta keskeisillä alueilla);
 - ii. mikä prosenttiosuus yrityksen hankintakuluista liittyy toimittajiin, joiden laitoksia sijaitsee riskialttiilla alueilla (joilla elää IUCN:n Punaisessa kirjassa, EU:n lintu- ja luontodirektiiveissä tai kansallisessa uhanalaisten lajien luettelossa lueteltuja uhanalaisia lajeja tai jotka sijaitsevat virallisesti tunnustetuilla suojelualueilla, suojelualueiden Natura 2000 -verkostossa ja keskeisillä biodiversiteettialueilla); ja
- d) ilmoittaa biologiseen monimuotoisuuteen ja ekosysteemeihin, mukaan lukien raaka-aineisiin, **luonnonvaroihin** ja **ekosysteemipalveluihin**, liittyvien riippuvuuksien koon ja laajuuden. Yritys voi käyttää kansainvälisiä luokituksia, kuten CICES-luokitusta (Common International Classification of Ecosystem Services).

AR 9. Vaiheessa 3 yritys voi tarkastella seuraavia osa-alueita arvioidessaan olennaisia **riskejään** ja **mahdollisuuksiaan** vaiheiden 1 ja 2 pohjalta:

- a) **fyysiset riskit:**
 - i. akuutit riskit (esim. luonnonkatastrofit, joita pahentaa **ekosysteemien** tarjoaman suojan menettäminen rannikkoalueilla ja jotka aiheuttavat rannikkoinfrastruktuurille myrskyvaurioita, taudit tai tuhoajat, jotka vaikuttavat yrityksen hyödyntämään lajiin tai viljelykasviin, erityisesti kun geneettinen monimuotoisuus on vähäistä tai sitä ei ole, lajien häviäminen ja **ekosysteemien rappeutuminen**); ja
 - ii. krooniset riskit (esim. satojen pieneneminen pölytyspalvelujen vähenemisen vuoksi, keskeisten luonnosta peräisin olevien panosten saatavuuden heikentyminen tai tuotannon vaihtelut, ekosysteemien rappeutuminen esimerkiksi rannikoiden eroosiota ja metsien pirstoutumista aiheuttavan toiminnan seurauksena, valtamerten happamoituminen, maiden menetys **aavikoitumisen** ja **maaperän huonontumisen** sekä niistä johtuvan maaperän hedelmällisyyden heikkenemisen seurauksena, lajien häviäminen).
- b) **siirtymäriskit**, kuten
 - i. politiikka ja lainsäädäntö: esimerkiksi sääntelyn tai toimintapolitiikan käyttöönotto (esim. maiden suojelun parantamisen kaltaiset muutokset); altistuminen sanktioille ja oikeudenkäynneille (esim. pilaantumista aiheuttavat päästöt, jotka vahingoittavat ihmisten ja ekosysteemien terveyttä; biologiseen monimuotoisuuteen liittyvien oikeuksien, lupien tai osuuksien noudattamatta jättäminen; tai **uhanalaisten lajien** suojelun laiminlyönti tai niiden tappaminen); biologista monimuotoisuutta, ekosysteemejä ja niihin liittyviä palveluja koskevien raportointivelvollisuuksien tiukentuminen;
 - ii. teknologia: esimerkiksi tuotteiden tai palvelujen korvaaminen sellaisilla, joilla on pienempi vaikutus **biologiseen monimuotoisuuteen** tai jotka ovat vähemmän

riippuvaisia **ekosysteempipalveluista**, tietojen puutteellinen saatavuus tai saatavilla olevien tietojen huono laatu, mikä haittaa biologiseen monimuotoisuuteen liittyviä arvioiteja, siirtyminen tehokkaampaan ja puhtaampaan teknologiaan (joka vaikuttaa vähemmän biologiseen monimuotoisuuteen), uudet seurantateknologiat (esim. satelliitit), tiettyjen teknologioiden käyttöä koskevat vaatimukset (esim. ilmastokestävät viljelykasvit, mekaaniset pölyttäjät, vedenpuhdistus, tulvasuojelu);

- iii. markkinat: esimerkiksi tarjonnan, kysynnän ja rahoituksen muutokset, raaka-ainekustannusten epävakaumus tai kasvu (esim. biologiseen monimuotoisuuteen intensiivisesti perustuvat tuotantopanokset, joiden hinnat ovat nousseet **ekosysteemien rappeutumisen** vuoksi);
- iv. maine: esimerkiksi yhteiskunnan, asiakkaiden tai yhteisöjen käsitysten muuttuminen, joka on seurausta organisaation osallisuudesta biologisen monimuotoisuuden vähenemiseen, luontoon liittyvien oikeuksien loukkaamisesta toiminnan yhteydessä, kielteisestä uutisoinnista tiedotusvälineissä kriittisiin lajeihin ja/tai ekosysteemeihin kohdistuvien vaikutusten vuoksi tai biologiseen monimuotoisuuteen liittyvistä yhteiskunnallisista konflikteista, jotka koskevat uhanalaisia lajeja, suojelualueita, luonnonvaroja tai **pilaantumista**.

c) **järjestelmäriskit**, kuten

- i. riskit ekosysteemien luhistumisesta niin, että kriittinen luonnonjärjestelmä ei enää toimi, esim. kriittiset pisteet saavutetaan ja ekosysteemien luhistuminen johtaa kokonaisvaltaisiin menetyksiin maantieteellisen alueen tai toimialan tasolla (fyysisten riskien kasautuminen);
- ii. aggregoitu riski, joka liittyy **biologisen monimuotoisuuden vähenemisen** aiheuttamiin perustavanlaatuisiin vaikutuksiin siirtymäriskien ja fyysisten riskien tasoilla yhdellä tai useammalla salkkuun kuuluvalla alalla (yritys- tai rahoitussalkku); ja
- iii. leviämiskasvu, eli riski siitä, että tiettyjen yritysten tai rahoituslaitosten taloudelliset vaikeudet, jotka liittyvät siihen, että altistumista biologiseen monimuotoisuuteen liittyville riskeille ei ole otettu huomioon, leviävät koko talousjärjestelmään.

d) mahdollisuudet, jotka liittyvät esimerkiksi seuraaviin:

- i. liiketoiminnan osa-alueet: resurssitehokkuus, tuotteet ja palvelut, markkinat, pääomavirrat ja rahoitus, mainepääoma
- ii. kestävään kehitykseen liittyvät osa-alueet: ekosysteemien suojelu, ennallistaminen ja **elvyttäminen**, luonnonvarojen kestävä käyttö.

Tietojen esitystapa

AR 10. Yritys voi käyttää seuraavia taulukoita apuna AR 7 kohdan mukaisesti yksilöityjen olennaisten **toimipaikkojen olennaisuuden** arvioinnissa:

Ekosysteempipalvelu...	Todelliset tai mahdolliset riippuvuudet	
...	Toimivuuden muutos	Taloudellinen menetys
...	Vähäinen, kohtalainen tai merkittävä	Vähäinen, kohtalainen tai merkittävä
...

Toimipaikan sijainti	Uhanalaiset lajit, suojelualueet, biologisen monimuotoisuuden kannalta keskeiset alueet	Todelliset tai mahdolliset vaikutukset			
		Esiintymistihitys	Vaikutuksen nopeus	Vaikutuksen vakavuus	Lieventämismahdollisuus
...	...	Korkea, keskimääräinen tai matala	alle vuosi tai 1–3 vuotta tai yli 3 vuotta	Erittäin vakava, keskimääräinen tai lievä	Hyvä, keskimääräinen tai vähäinen
...

AR 7 kohdan e alakohdan osalta yritys voi käyttää seuraavaa taulukkoa:

Missä raaka-aineet tuotetaan tai mistä ne hankitaan?	Raaka-aineiden absoluuttinen paino (ja osuus raaka-aineiden painosta prosentteina)
Alueet, joilla elää IUCN:n Punaisessa kirjassa, EU:n lintu- ja luontodirektiiveissä tai kansallisissa uhanalaisten lajien luetteloissa lueteltuja lajeja	...
Virallisesti tunnustetut suojelualueet	...
Muut biologisen monimuotoisuuden kannalta keskeiset alueet	...

Tiedonantovaatimus E4-2 – Biologiseen monimuotoisuuteen ja ekosysteemeihin liittyvät toimintaperiaatteet

AR 11. Tässä tiedonantovaatimuksessa kuvatut **toimintaperiaatteet** voidaan sisällyttää laajempiin ympäristöä tai kestävyyttä koskeviin toimintaperiaatteisiin, jotka kattavat eri osa-alueita.

AR 12. Yritys voi myös antaa tietoja siitä, miten **toimintaperiaatteissa** huomioidaan raaka-aineiden tuotanto, hankinta tai kulutus ja erityisesti miten se

- rajoittaa hankintoja **toimittajilta**, jotka eivät pysty osoittamaan (esim. sertifiointin avulla), että ne eivät aiheuta merkittävää vahinkoa suojelualueille tai biologisen monimuotoisuuden kannalta keskeisille alueille;
- viittaa tunnustettuihin standardeihin tai sääntelytahojen valvomiin kolmannen osapuolen sertifiointeihin; ja
- huomioi raaka-aineet, jotka ovat peräisin **ekosysteemeistä**, joita on hoidettu biologisen monimuotoisuuden edellytysten ylläpitämiseksi tai parantamiseksi, mistä on osoituksena säännöllinen seuranta ja raportointi biologisen monimuotoisuuden tilasta sekä saavutuksista tai menetyksistä.

AR 13. Yritys voi antaa tietoja siitä, miten sen toiminta on yhteydessä muihin maailmanlaajuisiin tavoitteisiin ja sopimuksiin, kuten kestävän kehityksen tavoitteisiin 2, 6, 14 ja 15 tai mihin

tahansa muuhun biologiseen monimuotoisuuteen ja ekosysteemeihin liittyvään vakiintuneeseen maailmanlaajuiseen yleissopimukseen, ja miten se noudattaa niitä.

AR 14. Kun yritys antaa 23 kohdan f alakohdan mukaisesti tietoja **toimintaperiaatteista**, jotka liittyvät **biologiseen monimuotoisuuteen** ja **ekosysteemeihin** liittyvien **riippuvuuksien** ja **vaikutusten** sosiaalisiin seurauksiin, se voi viitata Nagoyan pöytäkirjaan ja biologista monimuotoisuutta koskevaan yleissopimukseen.

AR 15. Kun yritys antaa 23 kohdan f alakohdan mukaisesti tietoja siitä, otetaanko sen **toimintaperiaatteissa** huomioon biologiseen monimuotoisuuteen ja ekosysteemeihin liittyvien **vaikutusten** sosiaaliset seuraukset ja miten, se voi antaa tietoja seuraavista:

- a) geenivarojen käytöstä saatavien hyötyjen oikeudenmukainen ja tasapuolinen jakaminen; ja
- b) geenivarojen saatavuutta koskeva **vapaa ja tietoon perustuva ennakkosuostumus**.

AR 16. Yritys voi myös selittää, miten sen **toimintaperiaatteet** auttavat sitä

- a) välttämään **biologiseen monimuotoisuuteen** ja **ekosysteemeihin** kohdistuvia kielteisiä vaikutuksia omassa toiminnassaan ja siihen liittyvän **arvoketjun** eri vaiheissa;
- b) vähentämään ja minimoimaan toiminnassaan ja koko arvoketjun eri vaiheissa sellaisia biologiseen monimuotoisuuteen ja ekosysteemeihin kohdistuvia kielteisiä vaikutuksia, joita ei voida välttää;
- c) ennallistamaan ja kunnostamaan rappeutuneita ekosysteemejä tai ennallistamaan raivattuja ekosysteemejä sen jälkeen kun ne ovat altistuneet vaikutuksille, joita ei voida kokonaan välttää ja/tai minimoida; ja
- d) lieventämään sitä, miten se edistää **biologisen monimuotoisuuden vähenemistä** aiheuttavia olennaisia vaikutustekijöitä.

AR 17. Jos yritys viittaa kolmannen osapuolen laatimiin toimintastandardeihin antaessaan tietoja **toimintaperiaatteistaan**, se voi ilmoittaa, onko sen käyttämä standardi

- a) objektiivinen ja noudatettavissa, kun ongelmien tunnistamiseen käytetään tieteellistä lähestymistapaa, ja realistinen, kun arvioidaan sitä, miten näihin ongelmiin voidaan puuttua paikan päällä erilaisissa käytännön olosuhteissa;
- b) kehitetty tai ylläpidetty siten, että **sidosryhmiä** on kuultu tai kuullaan jatkuvasti ja kaikki asiaankuuluvat sidosryhmät, kuten tuottajat, kauppiat, jalostajat, rahoittajat, paikalliset asukkaat ja yhteisöt, **alkuperäiskansat** sekä **kuluttajia**, ympäristöasioita ja yhteiskunnallisia intressejä edustavat kansalaisyhteiskunnan järjestöt voivat osallistua tasapuolisesti ilman, että yhdelläkään ryhmällä on suhteetonta valtaa tai veto-oikeutta sisällön suhteen;
- c) vaiheittaiseen toteutukseen ja jatkuvaan edistykseen kannustava sekä standardin että sen parempia hallinnointikäytäntöjä koskevan soveltamisen osalta ja edellyttäväkö se mielekkäiden **tavoitteiden** ja erillisten välitavoitteiden asettamista osoittamaan ajan myötä saavutettua edistystä periaatteiden ja kriteerien noudattamisessa;
- d) todennettavissa käyttäen riippumattomia sertifiointi- tai todentamiselimiä, joilla on määritellyt ja tiukat arviointimenettelyt, joilla vältetään eturistiriidat, ja jotka ovat akkreditointi- ja todentamismenettelyjä koskevan ISO-ohjeistuksen tai asetuksen (EY) N:o 765/2008 5 artiklan 2 kohdan mukaisia; ja
- e) ISEAL:n käytännesääntöjen mukainen.

Tiedonantovaatimus E4-3 – Biologiseen monimuotoisuuteen ja ekosysteemeihin liittyvät toimet ja resurssit

AR 18. Yritys voi liittää tehtyjen tai suunniteltujen toimien toteuttamiseen tarvittavat merkittävät pääomamenojen ja toimintamenojen rahamäärät seuraaviin:

- a) tilinpäätöksen asianomaiset erät tai liitetiedot;
- b) asetuksen (EU) 2020/852 8 artiklassa ja komission delegoidussa asetuksessa (EU) 2021/2178 vaaditut keskeiset tulosindikaattorit; ja
- c) soveltuvin osin komission delegoidussa asetuksessa (EU) 2021/2178 edellytetty CapEx-suunnitelma.

AR 19. Yritys voi ilmoittaa, harkitseeko se välttämiseen perustuvaa toimintasuunnitelmaa, jolla estetään vahingolliset **toimet** ennen niiden toteuttamista. Välttäminen edellyttää usein päätöstä poiketa tavanomaisesta hankekehityspolusta. Esimerkki välttämisestä on hankkeen **biologiseen monimuotoisuuteen** ja ekosysteemeihin kohdistuvan jalanjäljen muuttaminen siten, että vältetään **elinympäristön** tuhoutuminen **toimipaikassa** ja/tai perustetaan tuotannosta poistettuja alueita, joilla esiintyy biologiseen monimuotoisuuteen liittyviä ensisijaisia arvoja, jotka säilytetään. Välttämistä olisi harkittava vähintään silloin, kun alueella on biologiseen monimuotoisuuteen ja ekosysteemeihin liittyviä arvoja, jotka kuuluvat johonkin seuraavista luokista: erityisen haavoittuva ja korvaamaton, erityisen tärkeä **sidosryhmien** kannalta, tai varovainen lähestymistapa on perusteltu vaikutustenarviointiin tai hoitotoimenpiteiden tehokkuuteen liittyvän epävarmuuden vuoksi. Välttäminen voidaan jakaa kolmeen päätyyppiin:

- a) välttäminen toimipaikan valinnan avulla (koko hankkeen vetäminen pois alueilta, joiden biologiseen monimuotoisuuteen liittyvät arvot katsotaan merkittäviksi);
- b) välttäminen hankesuunnittelun avulla (infrastruktuurin suunnittelu siten, että hankkeen toimipaikassa sijaitsevat alueet, joilla on merkittäviä biologiseen monimuotoisuuteen liittyviä arvoja, säilytetään); ja
- c) välttäminen aikataulutuksen avulla (hankkeen toimien ajoittaminen siten, että niissä otetaan huomioon lajien vakiintuneet käyttäytymismallit (esim. lisääntyminen, muutto) tai ekosysteemien toiminta (esim. jokien dynamiikka).

AR 20. Keskeisten **toimien** osalta yritys voi antaa seuraavat tiedot:

- a) luettelo keskeisistä **sidosryhmistä** (esim. kilpailijat, toimittajat, vähittäismyyjät, muut liikeyritykset, vaikutusten kohteena olevat yhteisöt ja viranomaiset, valtion virastot) ja siitä, miten ne ovat osallisina, mainiten keskeiset sidosryhmät, joihin toimet vaikuttavat kielteisesti tai myönteisesti, ja mitä vaikutuksia niihin kohdistuu, mukaan lukien vaikutukset tai hyödyt, joita aiheutuu vaikutusten kohteena oleville yhteisöille, pienviljelijöille, **alkuperäiskansoille** tai muille haavoittuvassa asemassa oleville henkilöille;
- b) tarvittaessa selvitys asianmukaisten kuulemisten tarpeesta ja tarpeesta kunnioittaa vaikutusten kohteena olevien yhteisöjen päätöksiä;
- c) lyhyt arvio siitä, voivatko keskeiset toimet aiheuttaa kestävään kehitykseen liittyviä merkittäviä kielteisiä **vaikutuksia**;
- d) selvitys siitä, onko keskeinen toimi tarkoitettu kertaluonteiseksi hankkeeksi vai järjestelmälliseksi käytännöksi;
- e) selvitys siitä, toteuttaako yritys yksin keskeistä toimintasuunnitelmaa käyttäen omia resurssejaan, vai onko suunnitelma osa laajempaa hanketta, johon yritys osallistuu merkittävällä tavalla. Jos keskeinen toimintasuunnitelma on osa laajempaa hanketta, yritys voi antaa lisätietoja hankkeesta, sen sponsoreista ja muista osallistujista;
- f) kuvaus siitä, miten se edistää koko järjestelmän laajuista muutosta ja muuttaa erityisesti biologisen monimuotoisuuden ja ekosysteemien muutoksia aiheuttavia vaikutustekijöitä esimerkiksi teknologisten, taloudellisten, institutionaalisten ja sosiaalisten tekijöiden kautta sekä taustalla olevien arvojen ja käyttäytymistapojen muutosten avulla;

AR 21. Tämän tiedonantovaatimuksen yhteydessä ”paikallisella ja alkuperäiskansojen

tietämyksellä” tarkoitetaan käsityksiä, taitoja ja ajattelutapoja, joita yhteisöt, jotka ovat olleet pitkään vuorovaikutuksessa luonnonympäristönsä kanssa, ovat kehittäneet. Maaseudun asukkaiden ja **alkuperäiskansojen** elämässä paikallinen tietämys ohjaa jokapäiväisen elämän keskeisiin osa-alueisiin liittyvää päätöksentekoa.

Mittarit ja tavoitteet

Tiedonantovaatimus E4-4 – Biologiseen monimuotoisuuteen ja ekosysteemeihin liittyvät tavoitteet

AR 22. Yritys voi tarkentaa, kattaako **tavoite** puutteet, jotka liittyvät biologisen monimuotoisuuden merkittävää edistämistä koskeviin kriteereihin sellaisina kuin ne määritellään asetuksen (EU) 2020/852 15 artiklan 2 kohdan nojalla annetuissa komission delegoiduissa säädöksissä. Jos biologista monimuotoisuutta koskevat ”ei merkittävää haittaa” -kriteerit, sellaisina kuin ne määritellään asetuksen (EU) 2020/852 10 artiklan 3 kohdan, 11 artiklan 3 kohdan, 12 artiklan 2 kohdan, 13 artiklan 2 kohdan ja 14 artiklan 2 kohdan nojalla annetuissa delegoiduissa säädöksissä, eivät täyty, yritys voi täsmentää, kattaako tavoite kyseisiin ”ei merkittävää haittaa” -kriteereihin liittyvät puutteet.

AR 23. Antaessaan 29 kohdan mukaisesti **tavoitteiden** asettamista koskevia tietoja yrityksen on otettava huomioon tarve pyytää paikallisilta asukkailta ja **alkuperäiskansoilta** tietoon perustuvaa ja vapaaehtoista suostumusta, asianmukaisten kuulemisten tarve ja tarve kunnioittaa näiden yhteisöjen päätöksiä.

AR 24. Olennaisiin vaikutuksiin liittyvät **tavoitteet** voidaan esittää taulukossa seuraavasti:

Tavoitteen lieventämishierarkian mukaisesti	tyyppi	Perusarvo ja perusvuosi	Tavoitearvo ja maantieteellinen soveltamisala			Mahdollinen ohjaava toimintapolitiikka tai lainsäädäntö
			2025	2030	2050 asti	
Välttäminen						
Minimointi						
Kunnostus ja ennallistaminen						
Kompensaatio tai hyvitykset						

AR 25. Tämän standardin AR 4 kohdassa lueteltuihin mahdollisesti olennaisiin kestävyysseikkoihin liittyvät **tavoitteet** voidaan esittää taulukossa seuraavasti:

Tavoitteen kestävyysseikan mukaisesti	tyyppi	Perusarvo ja perusvuosi	Tavoitearvo ja maantieteellinen soveltamisala			Mahdollinen ohjaava toimintapolitiikka tai lainsäädäntö
			2025	2030	2050 asti	

AR 26. **Biologiseen monimuotoisuuteen** ja **ekosysteemeihin** liittyvät mitattavissa olevat **tavoitteet** voidaan ilmaista seuraavin tavoin:

- kaikkien suojeltujen tai ennallistettujen **elinympäristöjen** koko ja sijainti, ovatko ne suoraan tai välillisesti yrityksen hallinnassa, ja ovatko riippumattomat ulkopuoliset asiantuntijat hyväksyneet ennallistamistoimenpiteen onnistumisen;
- udelleenluodut alueet (ympäristöt, joissa toteutetaan hoitohankkeita elinympäristön

luomiseksi alueelle, jolla sitä ei alun perin ollut); tai

- c) sellaisten hankkeiden/alueiden lukumäärä tai prosenttiosuus, joiden ekologista eheyttä on parannettu (esim. kalateiden rakentaminen, ekologiset käytävät).

Tiedonantovaatimus E4-5 – Biologisessa monimuotoisuudessa ja ekosysteemeissä tapahtuviin muutoksiin liittyvät vaikutusmittarit

AR 27. Valmistellessaan tässä tiedonantovaatimuksessa edellytetyjä tietoja yrityksen on otettava huomioon ja se voi kuvailla seuraavat seikat:

- a) käytetyt menetelmät ja **mittarit** sekä selvitys siitä, miksi kyseiset menetelmät ja mittarit on valittu, menetelmiin ja mittareihin sisältyvät oletukset, rajoitukset ja epävarmuustekijät sekä miten menetelmät ovat mahdollisesti muuttuneet ajan mittaan ja miksi;
- b) mittareiden ja menetelmien soveltamisala, esimerkiksi:
- i. yritys, **toimipaikka**, tuotemerkki, hyödyke, yrityksen liiketoimintayksikkö, toiminta;
 - ii. käsitellyt osa-alueet (AR 4 kohdan mukaisesti).
- c) mittarien **biologista monimuotoisuutta** koskevat lajikohtaiset ja/tai ekosysteemikohtaiset osatekijät;
- d) menetelmän kattamat maantieteelliset alueet, ja jos joitain asiaankuuluvia maantieteellisiä alueita on jätetty sen ulkopuolelle, selvitys siitä, miksi näin on tehty;
- e) miten mittareissa otetaan huomioon **ekologiset kynnysarvot** (esim. **biosfäärin eheys** ja **maajärjestelmän muutos, planetaariset rajat**) sekä jaetut osuudet;
- f) seurannan tiheys, keskeiset seurattavat mittarit, perustila/-arvo ja perusvuosi/-kausi sekä viiteajanjakso;
- g) perustuvatko nämä mittarit ensisijaiseen, toissijaiseen vai mallinnettuun tietoon tai asiantuntija-arvioihin tai näiden yhdistelmään;
- h) mitä toimia mittareilla mitataan ja seurataan ja miten ne liittyvät **tavoitteiden** saavuttamiseen;
- i) ovatko mittarit pakollisia (lainsäädännössä edellytetyjä) vai vapaaehtoisia. Jos ne ovat pakollisia, yritys voi ilmoittaa säädöksen, johon ne perustuvat; jos taas vapaaehtoisia, yritys voi ilmoittaa käyttämänsä mahdolliset vapaaehtoiset standardit tai menettelyt; ja
- j) perustuvatko mittarit asiaankuuluviin virallisiin kansallisiin, EU-tason tai hallitustenvälisiin suuntaviivoihin, toimintapolitiikkoihin, lainsäädäntöön tai sopimuksiin, kuten biologista monimuotoisuutta koskeva yleissopimus (CBD) tai IPBES, tai vastaavatko ne näiden odotuksia tai suosituksia.

AR 28. Yrityksen on annettava tiedot **mittareista**, jotka ovat todennettavissa sekä teknisesti ja tieteellisesti luotettavia ottaen huomioon asianmukaiset aikaperspektiivit ja maantieteelliset alueet, ja se voi kertoa, miten sen valitseman mittarit vastaavat näitä kriteerejä. Mittarin merkityksellisyyden varmistamiseksi indikaattorin ja mittauksen tavoitteen välillä olisi oltava selkeä yhteys. Epävarmuustekijöitä olisi vähennettävä mahdollisimman paljon. Käytettyjen tietojen tai mekanismien olisi oltava vakiintuneiden organisaatioiden tukemia, ja niitä olisi päivitettävä ajan mittaan. Luotettavaa mallinnettua tietoa ja asiantuntija-arvioita voidaan käyttää paikkaamaan tiedoissa olevia puutteita. Menetelmän on oltava riittävän yksityiskohtainen, jotta vaikutuksia ja lieventämistoimia eri aikoina voidaan vertailla mielekkäällä tavalla. Tiedonkeruuprosesseja ja määritelmiä on sovellettava järjestelmällisesti. Tämä mahdollistaa yrityksen toiminnan mielekkään arvioinnin eri aikoina ja helpottaa sisäistä vertailua ja vertailua muiden yritysten kanssa.

AR 29. Jos mittari vastaa tavoitetta, molempien perustasot on yhdenmukaistettava keskenään. **Biologisen monimuotoisuuden** perustaso on olennainen osa laajempaa biologisen monimuotoisuuden ja **ekosysteemien** hallinnointiprosessia. Perustaso tarvitaan

vaikutustendarviointin ja hallinnoinnin suunnittelun pohjaksi sekä seurantaa ja mukautuvaa hallinnointia varten.

AR 30. Käytettävissä olevat menetelmät, joilla kerätään tietoja ja mitataan yritysten vaikutuksia **biologiseen monimuotoisuuteen** ja **ekosysteemeihin**, voidaan jakaa kolmeen luokkaan seuraavasti:

- a) ensisijaiset tiedot: kerätään paikan päällä tehtävien kartoitusten avulla;
- b) toissijaiset tiedot: mukaan lukien geospaatialiset datakerrokset, joihin yhdistetään liiketoiminnan maantieteelliset sijaintitiedot.
 - i. Lajitasolla eri lajien levinneisyysalueita koskevia tietokerroksia voidaan käyttää ennakoimaan, mitä lajeja tietyillä alueilla mahdollisesti esiintyy. Tämä koskee sekä **toimipaikkoja** että hankinta-alueita. Levinneisyyttä koskevien datakerrosten tarkkuus vaihtelee tiettyjen tekijöiden seurauksena (esim. onko lajien levinneisyysalueita tarkennettu **elinympäristöjen** esiintymistietojen perusteella). Tiedot lajin uhanalaisuudesta ja sitä uhkaavista toimista voivat antaa viitteitä siitä, miten todennäköisesti liiketoiminta voi vaikuttaa kannan kehityssuuntauksiin ja uhanalaisuuteen.
 - ii. Ekosysteemien tasolla voidaan käyttää datakerroksia, jotka kuvastavat ekosysteemien laajuuden ja tilan muutoksia, mukaan lukien **elinympäristöjen pirstoutumisen** ja kytkeytyneisyyden tasoa.
- c) mallinnetut biologisen monimuotoisuuden tilaa koskevat tiedot: mallipohjaisia lähestymistapoja käytetään yleisesti ekosysteemitason indikaattorien mittaamiseen (esim. laajuus, tila tai toiminta). Malleilla kvantifioidaan, miten eri paineiden voimakkuus vaikuttaa biologisen monimuotoisuuden tilaan. Näitä kutsutaan paineen ja tilan välisiksi suhteiksi (pressure-state relationships), ja ne perustuvat maailmanlaajuisesti kerättyihin tietoihin. Mallinnuksen tuloksia sovelletaan paikallisesti sen arvioimiseksi, miten yritystason paineet aiheuttavat muutoksia ekosysteemin tilassa. Vaikutustekijällä on yleensä kolme keskeistä ominaispiirrettä: voimakkuus (esim. epäpuhtauden määrä, meluintensiteetti), alueellinen laajuus (esim. pilaantuneen maa-alueen pinta-ala) ja ajallinen kesto (epäpuhtauden hajoamisnopeus).

AR 31. Maankäytön elinkaariarviointin osalta yritys voi viitata yhteisen tutkimuskeskuksen tekniseen raporttiin "Land-use related environmental indicators for Life Cycle Assessment".

AR 32. Haitallisten vieraslajien tuonnin ja leviämisen osalta yritys voi ilmoittaa **haitallisten vieraslajien** kulkeutumisreitit ja lukumäärän sekä pinta-alan, jolla haitallisia vieraslajeja esiintyy.

AR 33. **Ekosysteemien** laajuutta ja tilaa koskevista mittareista löytyy hyödyllistä ohjeistusta YK:n ympäristötilinpitojärjestelmän ekosysteemitileistä (UN SEEA EA).

AR 34. Yritys voi ilmoittaa maankäyttönsä pinta-alayksikköinä (esim. neliömetreinä tai hehtaareina) noudattaen ympäristöasioiden hallinta- ja auditointijärjestelmän (EMAS)⁸⁹ ohjeistusta:

- a) maankäytön kokonaispinta-ala;
- b) vettä läpäisemättömän alueen kokonaispinta-ala;
- c) luonnonsuojelusuuntautuneen alueen kokonaispinta-ala **toimipaikassa**; ja
- d) luonnonsuojelusuuntautuneen alueen kokonaispinta-ala toimipaikan ulkopuolella.

AR 35. Yritys voi antaa tietoja esimerkiksi maanpeitteen muutoksesta, joka kuvastaa konkreettisesti vaikutustekijöitä "elinympäristöjen muutos" ja "teollinen ja kotitalouksien toiminta" eli ihmisen aikaansaamaa tai luonnollista muutosta maan pinnan fyysisissä ominaisuuksissa tietyssä paikassa.

⁸⁹ Esitetty komission asetuksessa (EU) 2018/2026, annettu 19 päivänä joulukuuta 2018, organisaatioiden vapaaehtoisesta osallistumisesta yhteisön ympäristöasioiden hallinta- ja auditointijärjestelmään (EMAS-järjestelmä) annetun Euroopan parlamentin ja neuvoston asetuksen (EY) N:o 1221/2009 liitteen IV muuttamisesta (EUVL L 325, 20.12.2018, s. 18).

- AR 36. Maanpeite on tyypillinen muuttuja, jota voidaan arvioida maanhavainnointitietojen perusteella.
- AR 37. Raportoidessaan **ekosysteemeihin** liittyvistä olennaisista vaikutuksista yritys voi ekosysteemien laajuuden ja tilan lisäksi ottaa huomioon myös ekosysteemien toiminnan käyttämällä
- a) mittaria, jolla mitataan ekosysteemin suorittamaa prosessia tai toimintoa tai joka kuvastaa ekosysteemin kykyä toteuttaa kyseinen prosessi tai toiminto: esim. nettoprimaari tuottavuus, joka on kasvien tuottavuuden mittari ja perustuu siihen, miten nopeasti kasvit varastoivat energiaa ja saattavat sitä ekosysteemin muiden lajien käyttöön. Tämä on ekosysteemien toiminnan kannalta keskeinen prosessi. Se liittyy moniin tekijöihin, kuten lajirunsauteen, mutta se ei mittaa näitä tekijöitä suoraan; tai
 - b) mittaria, jolla mitataan tieteellisesti uhanalaisiksi todettujen lajien kannanmuutoksia.
- AR 38. Ekosysteemien tasolla voidaan käyttää datakerroksia, jotka kuvastavat **ekosysteemien** laajuuden ja tilan muutoksia, mukaan lukien **elinympäristöjen pirstoutumisen** ja kytkeytyneisyyden tasoa.

Tiedonantovaatimus E4-6 – Biologiseen monimuotoisuuteen ja ekosysteemeihin liittyvien olennaisten riskien ja mahdollisuuksien ennakoitavat taloudelliset vaikutukset

- AR 39. Yritys voi sisällyttää tietoihin arvioinnin tuotteistaan ja palveluistaan, joihin kohdistuu riskejä lyhyellä, keskipitkällä ja pitkällä aikavälillä ja selittää, miten ne määritellään, miten rahalliset summat estimoidaan ja mitä kriittisiä oletuksia tehdään.
- AR 40. Edellä 45 kohdan a alakohdassa tarkoitettu **ennakoitujen taloudellisten vaikutusten** rahassa mitattu määrä voidaan esittää yksittäisenä summana tai vaihteluvälinä.

ESRS E5
RESURSSIEN KÄYTTÖ JA KIERTOTALOUS

Sisällysluettelo

Tavoite

Vuorovaikutus muiden ESRS-standardien kanssa

Tiedonantovaatimukset

- **ESRS 2 Yleiset tiedot**

Vaikutusten, riskien ja mahdollisuuksien hallinta

- **ESRS 2 IRO-1:een liittyvä tiedonantovaatimus – Kuvaus resurssien käyttöön ja kiertotalouteen liittyvien olennaisten vaikutusten, riskien ja mahdollisuuksien tunnistamis- ja arviointiprosesseista**
- **Tiedonantovaatimus E5-1 – Resurssien käyttöön ja kiertotalouteen liittyvät toimintaperiaatteet**
- **Tiedonantovaatimus E5-2 – Resurssien käyttöön ja kiertotalouteen liittyvät toimet ja resurssit**

Mittarit ja tavoitteet

- **Tiedonantovaatimus E5-3 – Resurssien käyttöön ja kiertotalouteen liittyvät tavoitteet**

- Tiedonantovaatimus E5-4 – Resurssien sisäänvirtaukset
- Tiedonantovaatimus E5-5 – Resurssien ulosvirtaukset
- Tiedonantovaatimus E5-6 – Resurssien käyttöön ja kiertotalouteen liittyvien vaikutusten, riskien ja mahdollisuuksien ennakoitavat taloudelliset vaikutukset

Lisäys A: Soveltamisvaatimukset

– ESRS 2 Yleiset tiedot

Vaikutusten, riskien ja mahdollisuuksien hallinta

- ESRS 2 IRO-1:een liittyvä tiedonantovaatimus – Kuvaus resurssien käyttöön ja kiertotalouteen liittyvien olennaisten vaikutusten, riskien ja mahdollisuuksien tunnistamis- ja arviointiprosesseista
- Tiedonantovaatimus E5-1 – Resurssien käyttöön ja kiertotalouteen liittyvät toimintaperiaatteet
- Tiedonantovaatimus E5-2 – Resurssien käyttöön ja kiertotalouteen liittyvät toimet ja resurssit

Mittarit ja tavoitteet

- Tiedonantovaatimus E5-3 – Resurssien käyttöön ja kiertotalouteen liittyvät tavoitteet
- Tiedonantovaatimus E5-4 – Resurssien sisäänvirtaukset
- Tiedonantovaatimus E5-5 – Resurssien ulosvirtaukset
- Tiedonantovaatimus E5-6 – Resurssien käyttöön ja kiertotalouteen liittyvien riskien ja mahdollisuuksien ennakoitavat taloudelliset vaikutukset

Tavoite

1. Tämän standardin tavoitteena on täsmentää tiedonantovaatimukset, joiden avulla **kestävyysselvityksen** käyttäjät voivat ymmärtää seuraavat seikat:
 - a) mitkä ovat yrityksen olennaiset myönteiset tai kielteiset tosiasialliset tai mahdolliset **vaikutukset** resurssien käyttöön, mukaan lukien resurssitehokkuuteen, resurssien ehtymisen ehkäisemiseen ja uusiutuvien luonnonvarojen kestävään hankintaan ja käyttöön (joihin tässä standardissa viitataan nimellä ”resurssien käyttö ja kiertotalous”);
 - b) yrityksen toteuttamat **toimet** ja niiden tulokset, joilla ehkäistään tai lievennetään resurssien käytöstä aiheutuvia tosiasiallisia tai mahdollisia kielteisiä vaikutuksia, mukaan lukien toimenpiteet, joilla edistetään yrityksen kasvun erottamista materiaalien käytöstä ja joilla käsitellään riskejä ja mahdollisuuksia;
 - c) yrityksen suunnitelmat ja valmiudet mukauttaa strategiaansa ja **liiketoimintamalliaan kiertotalouden periaatteiden** mukaisiksi, mukaan lukien muun muassa **jätteiden** minimointi, tuotteiden, materiaalien ja muiden resurssien korkeimman arvon säilyttäminen ja niiden käytön tehostaminen tuotannossa ja kulutuksessa;
 - d) yrityksen sellaisten olennaisten riskien ja mahdollisuuksien luonne, tyyppi ja laajuus, jotka liittyvät resurssien käytön ja kiertotalouden aiheuttamiin vaikutuksiin ja **riippuvuuksiin**, sekä tapa, jolla yritys hallitsee niitä; ja
 - e) **taloudelliset vaikutukset**, joita yritykseen kohdistuu lyhyellä, keskipitkällä ja pitkällä aikavälillä olennaisista riskeistä ja mahdollisuuksista, jotka johtuvat yrityksen vaikutuksista resurssien käyttöön ja kiertotalouteen tai yrityksen riippuvuuksista resurssien käytöstä ja kiertotaloudesta.
2. Tässä standardissa vahvistetaan ”resurssien käyttöön” ja ”kiertotalouteen” liittyvät tiedonantovaatimukset erityisesti seuraavien seikkojen osalta:
 - a) **resurssien sisäänvirtaukset**, mukaan lukien olennaisten resurssien kierto, ottaen huomioon uusiutuvat ja uusiutumattomat luonnonvarat; ja
 - b) **resurssien ulosvirtaukset**, mukaan lukien tiedot tuotteista ja materiaaleista; sekä
 - c) **jätteet**.

3. **Kiertotaloudella** tarkoitetaan taloudellista järjestelmää, jossa tuotteiden, materiaalien ja muiden resurssien arvo säilytetään taloudessa mahdollisimman pitkään, edistäen niiden tehokasta käyttöä tuotannossa ja kulutuksessa ja siten vähentäen niiden käytön ympäristövaikutuksia ja minimoiden **jätteiden** ja vaarallisten **aineiden** päästöjä niiden elinkaaren kaikissa vaiheissa, myös soveltamalla **jätehierarkiaa**. Tavoitteena on maksimoida ja säilyttää teknisten ja biologisten resurssien, tuotteiden ja materiaalien arvo luomalla järjestelmä, joka mahdollistaa **kestävyyden**, optimaalisen käytön tai uudelleenkäytön, kunnostuksen, uudelleenvalmistuksen, **kierrätyksen** ja ravinteiden kierron.
4. Tämä standardi pohjautuu asiaankuuluvaan EU:n lainsäädäntökehykseen ja **toimintaperiaatteisiin**, kuten kiertotaloutta koskevaan EU:n toimintasuunnitelmaan, Euroopan parlamentin ja neuvoston direktiiviin 2008/98/EY⁹⁰ (jätepuitedirektiivi) ja EU:n teollisuusstrategiaan.
5. Arvioitaessa siirtymistä nykyisestä järjestelmästä, eli taloudesta, jossa rajallisista resursseista valmistetaan tuotteita, jotka käytön jälkeen heitetään pois (lineaarinen tuotanto), kiertotalousjärjestelmään tässä standardissa käytetään yrityksen käyttämien ja tuottamien fyysisten resurssien, materiaalien ja tuotteiden tunnistamiseen tiedonantovaatimusta E5-4 *Resurssien sisäänvirtaukset ja E5-5 Resurssien ulosvirtaukset*.

Vuorovaikutus muiden ESRS-standardien kanssa

6. Resurssien käyttö on merkittävä muita ympäristövaikutuksia, kuten ilmastonmuutosta, **pilaantumista**, vesivarojen ja **merten luonnonvarojen** tilan huononemista sekä biologisen monimuotoisuuden köyhtymistä, edistävä tekijä. **Kiertotalous** on järjestelmä, jossa pyritään resurssien kestävään käyttöön, hankintaan, jalostamiseen, tuotantoon ja kulutukseen sekä **jätehuoltoon**. Tällaisella järjestelmällä saadaan aikaan monia ympäristöhyötyjä, erityisesti materiaalien ja energiankulutuksen sekä ilmaan vapautuvien **päästöjen** (kasvihuonekaasupäästöjen ja muiden epäpuhtauksien) väheneminen, **vedenoton** ja **jätevesipäästöjen** rajoittaminen ja luonnon uudistuminen, mikä vähentää vaikutuksia biologiseen monimuotoisuuteen.
7. Jotta saataisiin kattava yleiskuva siitä, mitkä muut ympäristönäkökohdat voisivat olla olennaisia resurssien käytön ja kiertotalouden kannalta, asiaa koskevat tiedonantovaatimukset sisältyvät muihin ympäristöä koskeviin ESRS-standardeihin seuraavasti:
 - a) ESRS E1 *Ilmastonmuutos*, joka koskee erityisesti kasvihuonekaasujen **päästöjä** ja energiavaroja (energiankulutus);
 - b) ESRS E2 *Pilaantuminen*, joka koskee erityisesti päästöjä veteen, ilmaan ja **maaperään** sekä **huolta aiheuttavia aineita**;
 - c) ESRS E3 *Vesivarat ja merten luonnonvarat*, jossa käsitellään erityisesti vesivaroja (vedenkulutus) ja merten luonnonvaroja; sekä
 - d) ESRS E4 *Biologinen monimuotoisuus ja ekosysteemit*, jossa käsitellään erityisesti ekosysteemejä, lajeja ja raaka-aineita.
8. Yrityksen vaikutuksista resurssien käyttöön ja kiertotalouteen, erityisesti **jätteisiin** liittyvistä vaikutuksista, voi olla seurauksia ihmisille ja yhteisöille. Yrityksestä johtuvia resurssien käyttöön ja **kiertotalouteen** liittyviä olennaisia kielteisiä vaikutuksia **vaikutusten kohteena oleviin yhteisöihin** käsitellään standardissa ESRS S3 *Vaikutusten kohteena olevat yhteisöt*. Resurssien tehokas ja kiertotalouden periaatteiden mukainen käyttö edistää myös kilpailukykyä ja taloudellista hyvinvointia.
9. Tätä standardia olisi luettava yhdessä standardin ESRS 1 *Yleiset vaatimukset* ja ESRS 2 *Yleiset tiedot* kanssa.

Tiedonantovaatimukset

⁹⁰ Euroopan parlamentin ja neuvoston direktiivi 2008/98/EY, annettu 19 päivänä marraskuuta 2008, jätteistä ja tiettyjen direktiivien kumoamisesta (EUVL L 312, 22.11.2008, s. 3).

ESRS 2 Yleiset tiedot

10. Tämän jakson vaatimuksia olisi luettava yhdessä standardin ESRS 2 luvun 4 *Vaikutusten, riskien ja mahdollisuuksien hallinta* kanssa ja raportoitava rinnakkain kyseisessä luvussa edellytettyjen tietojen kanssa.

Vaikutusten, riskien ja mahdollisuuksien hallinta

ESRS 2 IRO-1:een liittyvä tiedonantovaatimus – Kuvaus resurssien käyttöön ja kiertotalouteen liittyvien olennaisten vaikutusten, riskien ja mahdollisuuksien tunnistamis- ja arviointiprosesseista

11. Yrityksen on kuvattava prosessi, jolla tunnistetaan resurssien käyttöön ja kiertotalouteen liittyvät olennaiset ***vaikutukset, riskit ja mahdollisuudet***, erityisesti ***resurssien sisäänvirtausten, resurssien ulosvirtausten*** sekä ***jätteiden*** osalta, ja annettava tiedot seuraavista:
- a) onko yritys seulonut omaisuuttaan ja toimintaansa tunnistukseen tosiasialliset ja mahdolliset ***vaikutukset, riskit ja mahdollisuudet*** omassa toiminnassaan sekä arvoketjunsä alku- ja loppupäässä, ja jos on, mitkä olivat seulonnessa käytetyt menetelmät, oletukset ja välineet;
 - b) onko yritys järjestänyt kuulemisiä, erityisesti vaikutusten kohteena olevien yhteisöjen kanssa, ja miten.

Tiedonantovaatimus E5-1 – Resurssien käyttöön ja kiertotalouteen liittyvät toimintaperiaatteet

12. Yrityksen on kuvattava toimintaperiaatteet, jotka se on ottanut käyttöön hallitakseen resurssien käyttöön ja kiertotalouteen liittyviä olennaisia vaikutuksia, riskejä ja mahdollisuuksia.
13. Tämän tiedonantovaatimuksen tavoitteena on antaa käsitys siitä, missä määrin yrityksellä on ***toimintaperiaatteita*** resurssien käyttöön ja ***kiertotalouteen*** liittyvien, yritykseen kohdistuvien olennaisten ***vaikutusten, riskien ja mahdollisuuksien*** tunnistamiseksi, arvioimiseksi, hallitsemiseksi ja/tai ***korjaamiseksi***.
14. Tiedonantovaatimuksen 12 kohdassa edellytettyjen tietojen on sisällettävä tiedot yrityksen käytössä olevista ***toimintaperiaatteista***, jotka koskevat sen resurssien käyttöön ja ***kiertotalouteen*** liittyvien olennaisten ***vaikutusten, riskien ja mahdollisuuksien*** hallintaa ESRS 2 MDR-P:n *Olennaisten kestävyysseikkojen hallitsemiseksi vahvistetut toimintaperiaatteet* mukaisesti.
15. Yrityksen on ilmoitettava tiivistelmässä, käsitelläänkö sen toimintaperiaateissa seuraavia seikkoja, siltä osin kuin ne ovat merkityksellisiä, ja jos käsitellään, niin miten:
- a) siirtyminen pois primaariresurssien käytöstä, mukaan lukien sekundaariresurssien (kierrätettyjen resurssien) käytön lisääminen;
 - b) uusiutuvien luonnonvarojen kestävä hankinta ja käyttö.
16. Toimintaperiaateissa on käsiteltävä olennaisia vaikutuksia, riskejä ja mahdollisuuksia yrityksen omassa toiminnassa ja sen arvoketjun alku- ja loppupäässä.

Tiedonantovaatimus E5-2 – Resurssien käyttöön ja kiertotalouteen liittyvät toimet ja resurssit

17. Yrityksen on ilmoitettava resurssien käyttöä ja kiertotaloutta koskevat toimensa ja niiden toteuttamiseen osoitetut resurssit.

18. Tämän tiedonantovaatimuksen tavoitteena on auttaa ymmärtämään keskeisiä **toimia**, joita yritys on toteuttanut tai suunnitellut resurssien käyttöön ja kiertotalouteen liittyvien **toimintaperiaatteiden** päämäärien ja **tavoitteiden** saavuttamiseksi.
19. Resurssien käyttöön ja kiertotalouteen liittyvien **toimien** ja niihin kohdennettujen resurssien kuvauksessa on noudatettava periaatteita, jotka määritetään ESRS 2 MDR-A:ssa *Olennaisiin kestävyysseikkoihin liittyvät toimet ja resurssit*.
20. ESRS 2 MDR-A:han kuuluvien tietojen lisäksi yritys voi täsmentää, katetaanko toimilla ja resursseilla seuraavat seikat ja jos katetaan, miten:
 - a) korkeampi resurssitehokkuus teknisten ja biologisten materiaalien ja veden käytössä, erityisesti raaka-aineita koskevassa tietojärjestelmässä lueteltujen kriittisten raaka-aineiden ja harvinaisten maametallien osalta;
 - b) suurempi (kierrätettyjen) uusioraaka-aineiden käyttöaste;
 - c) kiertotalouden mukainen suunnittelu, jolla parannetaan tuotteiden **kestävyyttä** ja käytön optimointia ja lisätään uudelleenkäyttöä, korjaamista, kunnostamista, uudelleenvalmistusta, käyttötarkoituksen muuttamista sekä kierrätystä;
 - d) kiertotalouden periaatteiden mukaisten liiketoimintamallien soveltaminen, esimerkiksi i) arvon säilyttämistä koskevat **toimet** (ylläpito, korjaus, kunnostaminen, uudelleenvalmistus, osien korjuu, parantaminen, käänteinen logistiikka, suljetun kierron järjestelmät, käytetyn tavaran vähittäiskauppa), ii) arvon maksimointia koskevat toimet (tuote-palvelujärjestelmät, yhteistoimintatalouteen ja jakamistalouteen perustuvat liiketoimintamallit), iii) käyttöiän päättymistä koskevat toimet (**kierrätys**, uusiojalostus, laajennettu tuottajan vastuu) ja iv) järjestelmien tehokkuutta koskevat toimet (teollinen symbioosi);
 - e) **jätteen** syntymistä ehkäisevät toimet yrityksen arvoketjun alku- ja loppupäässä; sekä
 - f) **jätehuollon** optimointi **jätehierarkian** mukaisesti.

Mittarit ja tavoitteet

Tiedonantovaatimus E5-3 – Resurssien käyttöön ja kiertotalouteen liittyvät tavoitteet

21. **Yrityksen on julkistettava resurssien käyttöön ja kiertotalouteen liittyvät tavoitteensa.**
22. Tämän tiedonantovaatimuksen tavoitteena on antaa käsitys **tavoitteista**, jotka yritys on asettanut resurssien käyttöä ja **kiertotaloutta koskevien toimintaperiaatteidensa** tueksi ja yritykseen kohdistuviin olennaisiin vaikutuksiin, riskeihin ja mahdollisuuksiin vastaamiseksi.
23. **Tavoitteiden** kuvauksen on sisällettävä tietovaatimukset, jotka määritellään ESRS 2 MDR-T:ssä *Toimintaperiaatteiden ja toimien vaikuttavuuden seuraaminen tavoitteiden avulla*.
24. Tiedonantovaatimuksen 21 kohdassa edellytetyissä tiedoissa on ilmoitettava, liittyvätkö yrityksen **tavoitteet**, ja jos liittyvät, niin miten, **resurssien sisäänvirtauksiin** ja **resurssien ulosvirtauksiin**, mukaan lukien **jätteet**, tuotteet ja materiaalit sekä erityisesti
 - a) kiertotalouteen perustuvan tuotesuunnittelun lisääntymiseen (esimerkiksi suunnittelu **kestävyyttä**, purkamista, korjattavuutta ja kierrätystä silmällä pitäen);
 - b) **kierrätysmateriaalien käyttöasteen** lisääntymiseen;
 - c) primaariraaka-aineiden minimointiin;
 - d) uusiutuvien resurssien kestävään hankintaan ja käyttöön (kaskadikäyttöperiaatteen mukaisesti);
 - e) **jätehuoltoon**, mukaan lukien valmistelu asianmukaista käsittelyä varten; sekä

- f) muihin resurssien käyttöön ja kiertotalouteen liittyviin näkökohtiin.
25. Yrityksen on täsmennettävä, mihin **jätehierarkian** kerrokseen tavoite liittyy.
26. Standardin ESRS 2 MDR-T lisäksi yritys voi täsmentää, onko **ekologiset kynnyksarvot** ja yksikkökohtaiset päästöoikeudet otettu huomioon **tavoitteita** asetettaessa. Jos näin on, yritys voi täsmentää:
- yksilöidyt ekologiset kynnyksarvot ja tällaisten kynnyksarvojen määrittämisessä käytetyt menetelmät;
 - ovatko kynnyksarvot yhteisökohtaisia, ja jos ovat, miten ne on määritetty; ja
 - miten vastuu määritettyjen ekologisten kynnyksarvojen noudattamisesta jaetaan yrityksessä.
27. Yrityksen on täsmennettävä osana taustatietoja, ovatko sen asettamat ja esittämät **tavoitteet** pakollisia (lainsäädännön edellyttämiä) vai vapaaehtoisia.

Tiedonantovaatimus E5-4 – Resurssien sisäänvirtaukset

28. **Yrityksen on julkistettava tiedot olennaisiin vaikutuksiin, riskeihin ja mahdollisuuksiin liittyvistä resurssien sisäänvirtauksista**
29. Tämän tiedonantovaatimuksen tavoitteena on antaa käsitys resurssien käytöstä yrityksen omassa toiminnassa ja arvoketjun alkupäässä.
30. Tiedonantovaatimuksen 28 kohdassa edellytettävien tietojen on sisällettävä kuvaus yrityksen olennaisista **resurssien sisäänvirtauksista**: tuotteet (mukaan lukien **pakkaukset**) ja materiaalit (erotellen kriittiset raaka-aineet ja harvinaiset maametallit), vesi sekä aineelliset käyttöomaisuushyödykkeet, joita käytetään yrityksen omassa toiminnassa ja arvoketjun alkupäässä.
31. Jos yritys arvioi, että resurssien sisäänvirtaukset on olennainen kestävyysseikka, sen on annettava tiedot yrityksen tuotteiden ja palveluiden valmistukseen raportointikaudella käytetyistä materiaaleista seuraavat tiedot tonneina tai kilogrammoina:
- raportointikauden aikana käytettyjen tuotteiden sekä teknisten ja biologisten materiaalien kokonaispaino;
 - yrityksen tuotteiden ja palveluiden (mukaan lukien **pakkaukset**) valmistamiseen käytettyjen, kestävästi hankittujen biologisten materiaalien (ja muihin kuin energiaan liittyviin tarkoituksiin käytetyn biopolttoaineen) prosenttiosuus sekä tiedot käytetystä sertifiointijärjestelmästä ja kaskadikäyttöperiaatteen soveltamisesta; ja
 - yrityksen tuotteiden ja palveluiden (mukaan lukien **pakkaukset**) valmistukseen käytettyjen uudelleenkäytettyjen tai kierrätettyjen komponenttien ja -välituotteiden sekä uusiomateriaalien paino sekä absoluuttisena arvona että prosenttiosuutena.
32. Yrityksen on annettava tiedot menetelmästä, jota se käytti tietojen laskemiseen. Sen on täsmennettävä, ovatko tiedot peräisin suorista mittauksista vai ovatko ne arvioita, ja esitettävä käytetyt keskeiset oletukset.

Tiedonantovaatimus E5-5 – Resurssien ulosvirtaukset

33. **Yrityksen on julkistettava tiedot olennaisiin vaikutuksiin, riskeihin ja mahdollisuuksiin liittyvistä resurssien ulosvirtauksista, myös jätteistä**
34. Tämän tiedonantovaatimuksen tavoitteena on antaa käsitys
- siitä, miten yritys edistää **kiertotaloutta** i) suunnittelemalla tuotteet ja materiaalit **kiertotalouden periaatteiden** mukaisesti ja ii) lisäämällä tai maksimoimalla tuotteiden, materiaalien ja **jätteiden** uudelleenikäytön käytännössä ensimmäisen

käytön jälkeen; ja

- b) yrityksen jätteen vähentämis- ja **jätehuoltostrategiasta** ja siitä, miten laajat tiedot yrityksellä on sen pre-consumer -jätteiden huollosta sen omassa toiminnassa.

Tuotteet ja materiaalit

35. Yrityksen on esitettävä kuvaus yrityksen tuotantoprosessissa syntyvistä keskeisistä tuotteista ja materiaaleista, jotka on suunniteltu kiertotalouden periaatteiden mukaisesti, mukaan lukien **kestävyys**, uudelleenkäytettävyys, korjattavuus, purkaminen, uudelleenvalmistus, kunnostaminen, **kierrätys**, uudelleen kierrätys luonnon kiertokulussa tai tuotteen tai materiaalin käytön optimointi muilla kiertotalouden periaatteiden mukaisilla liiketoimintamalleilla.
36. Yritysten, joille ulosvirtaukset ovat olennaisia, on ilmoitettava
- yrityksen markkinoille saattamien tuotteiden odotettu **kestävyys** suhteessa alan keskiarvoon kussakin tuoteryhmässä;
 - tuotteiden korjattavuus, tarvittaessa vakiintuneen luokittelujärjestelmän mukaisesti;
 - kierrätettävien aineiden osuus tuotteissa ja **pakkauksissa**.

Jätteet

37. Yrityksen on annettava omasta toiminnastaan syntyvien jätteiden kokonaismäärästä seuraavat tiedot tonneina tai kilogrammoina:
- syntyneen jätteen kokonaismäärä;
 - loppukäsittelystä muualle ohjatun jätteen kokonaismäärä erotellen toisistaan **vaaralliset jätteet** ja tavanomaiset jätteet sekä jaotellen hyödyntämistyyppittain seuraavasti:
 - valmistelu uudelleenkäyttöä varten,
 - kierrätys** ja
 - muut hyödyntämistoimet;
 - loppukäsittelyyn ohjatun jätteen määrä käsittelytyypeittäin sekä kaikkien tyyppien yhteenlaskettu kokonaismäärä erotellen **vaaralliset jätteet** ja tavanomaiset jätteet. Ilmoitettavat jätteenkäsittelytyypit ovat
 - poltto**,
 - kaatopaikalle sijoittaminen ja
 - muu loppukäsittely;
 - kierrättämättömän jätteen kokonaismäärä ja prosenttiosuus⁹¹.
38. Antaessaan tietoja **jätteen** koostumuksesta yrityksen on täsmennettävä:
- sen toimialan tai toimintojen kannalta merkitykselliset jätevirrat (esim. kaivosalan yritysten rikastusjätteet, kulutuselektroniikan yritysten elektroniikkajätteet tai maatalousalan ja hotelli- ja ravintola-alan yritysten elintarvikejätteet); ja
 - jätteeseen sisältyvät materiaalit (esim. biomassa, metallit, ei-metalliset mineraalit, muovit, tekstiilit, kriittiset raaka-aineet ja harvinaiset maametallit).
39. Yrityksen on myös ilmoitettava tuottamansa **vaarallisen jätteen** ja neuvoston direktiivin

⁹¹ Tämä tietovaatimus tukee asetuksen (EU) 2019/2088 soveltamisalaan kuuluvien finanssimarkkinatoimijoiden tietotarpeita, koska se on johdettu kestävien sijoitusten tiedonantosääntöjä koskevan komission delegoidun asetuksen (EU) 2022/1288 liitteen I taulukossa II olevasta pääasiallisiin haitallisiin vaikutuksiin liittyvästä lisäindikaattorista 13 ("Kierrättämättömän jätteen osuus").

2011/70/Euratom⁹² 3 artiklan 7 alakohdassa määritellyn radioaktiivisen jätteen kokonaismäärä.

40. Yrityksen on annettava taustatiedot tietojen laskemiseen käytetyistä menetelmistä ja erityisesti kriteereistä ja oletuksista, joita käytetään määrittäessä ja luokiteltaessa tuotteita, jotka on suunniteltu 35 kohdan mukaisten kiertotalouden periaatteiden mukaisesti. Sen on täsmennettävä, ovatko tiedot peräisin suorista mittauksista vai ovatko ne arvioita, ja esitettävä käytetyt keskeiset oletukset.

Tiedonantovaatimus E5-6 – Resurssien käyttöön ja kiertotalouteen liittyvien olennaisten riskien ja mahdollisuuksien ennakoitavat taloudelliset vaikutukset

41. Yrityksen on ilmoitettava ennakoitavat taloudelliset vaikutukset, joita siihen kohdistuu resurssien käyttöön ja kiertotalouteen liittyvistä vaikutuksista aiheutuvista olennaisista riskeistä ja mahdollisuuksista.
42. Edellä 41 kohdassa edellytetyt tiedot ovat lisätietoja ESRS 2 SBM-3:n 48 kohdan d alakohdassa edellytetyille tiedoille yrityksen taloudelliseen asemaan, taloudelliseen suorituskykyyn ja kassavirtaan liittyvistä raportointikauden taloudellisista vaikutuksista. Tämän tiedonantovaatimuksen tavoitteena on antaa käsitys
- a) **ennakoituista taloudellisista vaikutuksista**, jotka aiheutuvat resurssien käyttöön ja kiertotalouteen liittyvien olennaisten vaikutusten ja **riippuvuuksien** muodostamista olennaisista **riskeistä**, sekä siitä, millaisia vaikutuksia näillä riskeillä on tai voidaan kohtuudella olettaa olevan yrityksen taloudelliseen asemaan, taloudelliseen suorituskykyyn ja kassavirtoihin lyhyellä, keskipitkällä ja pitkällä aikavälillä; ja
 - b) ennakoituista taloudellisista vaikutuksista, jotka aiheutuvat resurssien käyttöön ja kiertotalouteen liittyvistä olennaisista mahdollisuuksista.
43. Annettaviin tietoihin on sisällyttävä
- a) määrälliset tiedot **ennakoituista taloudellisista vaikutuksista** rahassa mitattuna ennen resurssien käyttöön ja kiertotalouteen liittyviä toimia, tai jos näitä ei ole mahdollista saada ilman kohtuuttomia kustannuksia ja ponnisteluja, laadulliset tiedot. Olennaisista mahdollisuuksista aiheutuvien **taloudellisten vaikutusten** osalta ei vaadita määrällisiä tietoja, jos se johtaisi sellaisten tietojen antamiseen, jotka eivät täytä tietojen laadullisia ominaisuuksia (ks. ESRS 1, lisäys B *Tietojen laadulliset ominaisuudet*);
 - b) kuvaus huomioon otetuista vaikutuksista, niihin liittyvistä seurauksista ja riippuvuuksista sekä niiden todennäköisen toteutumisen aikataulusta;
 - c) **ennakoitujen taloudellisten vaikutusten** laskennassa käytetyt kriittiset oletukset sekä niihin liittyvän epävarmuuden lähteet ja taso.

Lisäys A: Soveltamisvaatimukset

Tämä lisäys on erottamaton osa standardia ESRS E5. Se tukee tässä standardissa esitettyjen tiedonantovaatimusten soveltamista ja se on yhtä sitova kuin standardin muut osat.

ESRS 2 Yleiset tiedot

⁹² Neuvoston direktiivi 2011/70/Euratom, annettu 19 päivänä heinäkuuta 2011, yhteisön kehyksen perustamisesta käytetyn ydinpolttoaineen ja radioaktiivisen jätteen vastuullista ja turvallista huoltoa varten (EUVL L 199, 2.8.2011, s. 48). Tämä tietovaatimus tukee asetuksen (EU) 2019/2088 soveltamisalaan kuuluvien finanssimarkkinatoimijoiden tietotarpeita, koska se on johdettu kestävien sijoitusten tiedonantosaantöjä koskevan komission delegoidun asetuksen (EU) 2022/1288 liitteen I taulukossa I olevasta pääasiallisiin haitallisiin vaikutuksiin liittyvästä pakollisesta indikaattorista 9 ("Vaarallisen jätteen ja radioaktiivisen jätteen osuus").

Vaikutusten, riskien ja mahdollisuuksien hallinta

ESRS 2 IRO-1:een liittyvä tiedonantovaatimus – Kuvaus resurssien käyttöön ja kiertotalouteen liittyvien olennaisten vaikutusten, riskien ja mahdollisuuksien tunnistamis- ja arviointiprosesseista

- AR 1. Kun yritys toteuttaa ympäristön osa-alueiden **olennaisuuden** arviointia, sen on arvioitava resurssien käytön ja kiertotalouden olennaisuutta omassa toiminnassaan ja arvoketjunsä alku- ja loppupäässä. Arvioinnissa se voi käyttää seuraavia neljää vaihetta (ns. LEAP-lähestymistapa):
- Vaihe 1: paikannetaan, missä vaiheissa yrityksen oma toiminta ja sen **arvoketjun** alku- ja loppupää ovat vaikutussuhteessa luontoon;
 - Vaihe 2: analysoidaan **riippuvuudet** ja vaikutukset;
 - Vaihe 3: arvioidaan olennaiset riskit ja mahdollisuudet;
 - Vaihe 4: valmistaudutaan, ja raportoidaan olennaisuuden arvioinnin tuloksista.
- AR 2. ESRS E5:n osalta vaiheet 1 ja 2 nojaavat voimakkaasti ESRS E1:n (myös energiankulutus), ESRS E2:n (pilaantuminen), ESRS E3:n (merten luonnonvarat, vedenkulutus) ja ESRS E4:n (biologinen monimuotoisuus, ekosysteemit, raaka-aineet) mukaisiin **olennaisuuden** arviointeihin. **Kiertotalouden** tavoitteena on vähentää tuotteiden, materiaalien ja muiden resurssien käytöstä aiheutuvaa ympäristövaikutusta, minimoida **jäte** ja vaarallisten **ainesten** päästöt ja siten vähentää niiden vaikutuksia luontoon. Tämä soveltamisvaatimus keskittyy pääasiassa LEAP-lähestymistavan kolmanteen vaiheeseen. Neljäs vaihe koskee prosessin tuloksia.
- AR 3. **Vaikutusten, riippuvuuksien, riskien ja mahdollisuuksien olennaisuuden** arvioinnissa on otettava huomioon ESRS 2 IRO-1 *Kuvaus olennaisten vaikutusten, riskien ja mahdollisuuksien tunnistamis- ja arviointiprosesseista* sekä IRO-2 *Yrityksen kestävyyselvytyksissä huomioon otetut ESRS-standardien tiedonantovaatimukset*.
- AR 4. **Olennaisuuden** arviointiin sisältyvät seuraavat resurssien käyttöön ja **kiertotalouteen** liittyvät osa-alueet:
- resurssien sisäänvirtaukset**, mukaan lukien olennaisten resurssien kierto, ottaen huomioon resurssien käytön optimointi, materiaalien ja tuotteiden intensiteetti sekä uusiutuvat ja uusiutumattomat luonnonvarat;
 - resurssien ulosvirtaukset**, jotka liittyvät tuotteisiin ja palveluihin; ja
 - jätteet**, mukaan lukien **vaarallisten jätteiden** ja tavanomaisten jätteiden **jätehuolto**.
- AR 5. Kun yritys arvioi vaiheessa 3 olennaisia **riskejä** ja **mahdollisuuksia** vaiheiden 1 ja 2 pohjalta se voi
- määrittää **siirtymäriskit** ja -mahdollisuudet omassa toiminnassaan ja **arvoketjunsä** alku- ja loppupäässä, mukaan lukien nykyiseen **skenaarioon** liittyvät riskit:
 - toimintaperiaatteet** ja lainsäädäntö, esim. uusiutumattomien luonnonvarojen hyödyntämisen ja käytön kieltäminen, **jätteen** käsittelyn sääntely;
 - teknologia, esimerkiksi sellaisten uusien teknologioiden markkinoille saattaminen, joilla korvataan tuotteiden ja materiaalien nykyinen käyttö;
 - markkinat, esimerkiksi muuttuva tarjonta, kysyntä ja rahoitus;
 - maine, esimerkiksi yhteiskunnan, kuluttajien tai yhteisöjen muuttuvat käsitykset;
 - määrittää **fyysiset riskit**, mukaan lukien uusiutuvien primaari- ja uusiuresurssien sekä uusiutumattomien luonnonvarojen varastojen ehtyminen ja käytön väheneminen;
 - määrittää mahdollisuudet, jotka liittyvät seuraaviin osa-alueisiin:

- i. resurssitehokkuus: esimerkiksi siirtyminen tehokkaampiin palveluihin ja prosesseihin, jotka edellyttävät vähemmän resursseja; ekologinen suunnittelu **pitkäikäisyyttä**, korjattavuutta, uudelleenkäyttöä ja kierrätystä silmällä pitäen; sivutuotteet; vastaanottojärjestelmät; toimintojen toteuttaminen ilman uusien materiaalien käyttöönottoa; kierrätysmateriaalien käytön tehostaminen; dematerialisaation mahdollistavan järjestelmän luominen (esim. digitalisointi, käyttöasteen parantaminen, painon vähentäminen); käytännöt, joilla varmistetaan, että tuotteet ja materiaalit kerätään, lajitellaan, käytetään uudelleen, korjataan, kunnostetaan ja ohjataan uudelleenvalmistukseen;
- ii. markkinat: esimerkiksi vähemmän resursseja vaativien tuotteiden ja palvelujen kysyntä; uudet kuluttamisen mallit, kuten tuote palveluna, käyttömääräperusteinen hinnoittelu, yhteiskäyttö, leasing;
- iii. rahoitus: esimerkiksi vihreiden rahastojen, joukkovelkakirjojen tai lainojen saatavuus;
- iv. häiriönsietokyky: esimerkiksi resurssien ja liiketoiminnan monipuolistaminen (esim. uuden liiketoimintayksikön perustaminen uusien materiaalien kierrätykseen); investoinnit vihreisiin infrastruktuureihin; **riippuvuuksia** vähentävien **kierrätys-** ja kiertotalousmekanismien käyttöönotto; yrityksen kyky turvata resurssien tulevat varastot ja virrat; ja
- v. maine.

AR 6. Yritys voi harkita omaan toimintaansa ja **arvoketjunsä** alku- ja loppupäähän kohdistuvien **vaikutusten, riskien ja mahdollisuuksien** arviointiin seuraavia menetelmiä:

- a) ympäristöjalanjälkeä koskevien menetelmien käyttämisestä tuotteiden ja organisaatioiden elinkaaren ympäristötehokkuuden mittaamiseen annettu komission suositus 2021/2279 (liite I – Tuotteen ympäristöjalanjälki liite III – Organisaation ympäristöjalanjälki); ja
- b) Euroopan ympäristökeskuksen materiaalivirta-analyysi.

AR 7. Antaessaan tietoja **olennaisuuden** arvioinnin tuloksesta yrityksen on otettava huomioon

- a) luettelo liiketoimintayksiköistä, jotka liittyvät resurssien käyttöön ja **kiertotalouteen** kohdistuviin olennaisiin vaikutuksiin, riskeihin ja mahdollisuuksiin yrityksen tuotteiden ja palvelujen sekä sen tuottaman **jätteen** osalta;
- b) luettelo yrityksen käyttämistä olennaisista resursseista ja tiedot niiden priorisoinnista;
- c) toiminnan nykytilan jatkamiseen liittyvät olennaiset vaikutukset ja riskit;
- d) kiertotalouteen liittyvät olennaiset mahdollisuudet;
- e) kiertotalouteen siirtymiseen liittyvät olennaiset vaikutukset ja riskit; ja
- f) **arvoketjun** vaiheet, joihin resurssien käyttö, riskit ja kielteiset vaikutukset keskittyvät.

Tiedonantovaatimus E5-1 – Resurssien käyttöön ja kiertotalouteen liittyvät toimintaperiaatteet

AR 8. Tässä tiedonantovaatimuksessa kuvatut toimintaperiaatteet voidaan sisällyttää laajempiin ympäristöä tai kestävyyttä koskeviin toimintaperiaatteisiin, jotka kattavat eri osa-alueet.

AR 9. Antaessaan tietoja toimintaperiaatteistaan yrityksen on otettava huomioon, käsitelläänkö sen toimintaperiaatteissa, ja jos käsitellään, millä tavoin, seuraavia:

- a) **jätehierarkia**: a) ennaltaehkäisy, b) valmistelu uudelleenkäyttöön, (c) **kierrätys**, d) muu **hyödyntäminen**, esimerkiksi energiana, ja e) loppukäsittely. Tässä yhteydessä **jätteen** käsittelyä ei voida pitää hyödyntämisenä;
- b) jätteen syntymisen välttämisen tai minimoimisen (uudelleenkäyttäminen, korjaaminen, kunnostaminen, uudelleen valmistaminen ja käyttötarkoituksen muuttaminen) asettaminen etusijalle jätteenkäsittelyyn (kierrätys) nähden. Huomioon

olisi otettava myös ekologinen suunnittelu⁹³, jätteiden käyttö resurssina ja kulutusjäte (kulutustuotteiden elinkaaren lopussa).

AR 10. Yritys voi toimintaperiaatteitaan määritellään ottaa huomioon asiakirjan ”Categorisation system for the circular economy”, jossa kuvataan kiertotalouden periaatteiden mukaisia suunnittelu-, tuotanto- ja hyödyntämismalleja, kiertokäyttömalleja ja kiertotaloudesta saatavaa tukea **kiertotalouden** yhdeksän strategian tai periaatteen mukaisesti: luopuminen, uudelleenajattelu, vähentäminen, uudelleenkäyttö, korjaaminen, kunnostaminen, uudelleenvalmistus ja uusiokäyttö, kierrättäminen.

Tiedonantovaatimus E5-2 – Resurssien käyttöön ja kiertotalouteen liittyvät toimet ja resurssit

AR 11. Antaessaan tietoja 17 kohdan mukaisesti ja ottaen huomioon, että resursseja jaetaan ja että **kiertotalouteen** liittyvät strategiat voivat edellyttää yhteisiä toimia, yritys voi täsmentää **toimet**, jotka se on toteuttanut kehittääkseen tuotteiden ja materiaalien kiertoa lisääviä yhteistyöhankkeita tai -aloitteita **arvoketjunsä** alku- ja loppupään toimijoiden ja/tai paikallisen ekosysteeminsä kanssa.

AR 12. Yritys voi täsmentää erityisesti seuraavat seikat:

- a) miten se edistää kiertotaloutta, mukaan lukien esimerkiksi älykkäät jätteenkeräysjärjestelmät;
- b) muut yhteisiin **toimiin** osallistuvat **sidosryhmät**: kilpailijat, **toimittajat**, vähittäismyyjät, asiakkaat, muut liikekumppanit, paikallisyhteisöt ja -viranomaiset, valtion virastot;
- c) kuvaus yhteistyöhankkeen tai -aloitteen organisoinnista, mukaan lukien yrityksen erityinen panos ja eri sidosryhmien roolit hankkeessa:

AR 13. **Toimet** voivat koskea yrityksen omaa toimintaa ja/tai sen arvoketjun alku- ja loppupäätä.

Mittarit ja tavoitteet

Tiedonantovaatimus E5-3 – Resurssien käyttöön ja kiertotalouteen liittyvät tavoitteet

AR 14. Jos yritys viittaa **ekologisiin kynnysarvoihin** asettaessaan **tavoitteita**, se voi viitata Science-Based Targets Initiative for Naturen (SBTN) antamiin alustaviin ohjeisiin (Initial Guidance for Business, syyskuu 2020) tai mihin tahansa muuhun ohjeistukseen, joka käyttää tieteellisesti tunnustettua menetelmää, jonka avulla voidaan asettaa tieteeseen perustuvia tavoitteita määrittämällä ekologiset kynnysarvot ja tarvittaessa organisaatiokohtainen jaottelu. Ekologiset kynnysarvot voivat olla paikallisia, kansallisia ja/tai maailmanlaajuisia.

AR 15. Kun yritys antaa tietoja **tavoitteista**, sen on asetettava tavoitteet tärkeysjärjestykseen absoluuttisen arvon perusteella.

AR 16. Kun yritys antaa tietoja **tavoitteista** 24 kohdan mukaisesti, sen on otettava huomioon tuotteiden ja materiaalien tuotantovaihe, käyttövaihe ja käyttöiän päättyminen.

AR 17. Kun yritys antaa tietoja uusiutuviin primääriraaka-aineisiin liittyvistä **tavoitteista** 24 kohdan c alakohdan mukaisesti, sen on otettava huomioon, miten kyseiset tavoitteet voivat vaikuttaa **biologisen monimuotoisuuden vähenemiseen**, myös ESRS E4:n valossa.

AR 18. Yritys voi 24 kohdan f alakohdan mukaisesti ilmoittaa muita **tavoitteita**, myös kestävän hankinnan osalta. Näin tehdessään yrityksen on selitettävä käyttämänsä kestävän hankinnan määritelmä ja se, miten se liittyy 22 kohdassa asetettuun tavoitteeseen.

⁹³ Sellaisena kuin se vahvistetaan energiaan liittyvien tuotteiden ekologiselle suunnittelulle asetettavien vaatimusten puitteista 21 päivänä lokakuuta 2009 annetussa Euroopan parlamentin ja neuvoston direktiivissä 2009/125/EY (EUVL L 285, 31.10.2009, s. 10).

- AR 19. **Tavoitteet** voivat koskea yrityksen omaa toimintaa ja/tai sen arvoketjun alku- ja loppupäätä.
- AR 20. Yritys voi tarkentaa kattaako tavoite puutteet, jotka liittyvät kiertotalouden merkittävää edistämistä koskeviin kriteereihin sellaisina kuin ne määritellään asetuksen (EU) 2020/852 13 artiklan 2 kohdan nojalla annetuissa delegoiduissa säädöksissä Jos kiertotaloutta koskevat "ei merkittävää haittaa" -kriteerit, sellaisina kuin ne määritellään asetuksen (EU) 2020/852 10 artiklan 3 kohdan, 11 artiklan 3 kohdan, 12 artiklan 2 kohdan, 14 artiklan 2 kohdan ja 15 artiklan 2 kohdan nojalla annetuissa delegoiduissa säädöksissä, eivät täyty, yritys voi täsmentää kattaako tavoite kyseisiin "ei merkittävää haittaa" -kriteereihin liittyvät puutteet.

Tiedonantovaatimus E5-4 – Resurssien sisäänvirtaukset

- AR 21. **Resurssien sisäänvirtaukset** voivat kattaa seuraavat luokat: IT-laitteet, tekstiilit, kalusteet, rakennukset, raskaat koneet, keskiraskaat koneet, kevyet koneet, raskas liikenne, keskiraskas liikenne, kevyt liikenne ja varastointikalusto. Materiaalien osalta resurssien sisäänvirtausindikaattoreita ovat muun muassa raaka-aineet, **tarvittavat prosessimateriaalit** ja puolivalmistetuotteet tai -osat.
- AR 22. Jos yritykseen sovelletaan 31 kohtaa, se voi myös antaa tietoja **sivutuotteista**/jätevirroista hankituista materiaaleista (esim. materiaalin jäännöskappaleet, joita ei ole aiemmin käytetty tuotteissa).
- AR 23. Prosenttiosuuden osoittava nimittäjä, jota edellytetään 31 kohdan b ja c alakohdassa, on raportointikauden aikana käytettyjen materiaalien kokonaispaino.
- AR 24. Ilmoitettujen käyttöä koskevien tietojen on kuvastettava materiaalia sen alkuperäisessä tilassa, eikä tietoja tule esittää muokattuina esimerkiksi kuvastamaan "kuivapainoa".
- AR 25. Jos uudelleenkäyttöä ja kierrätystä koskevien luokkien välillä on päällekkäisyyttä, yrityksen on täsmennettävä miten kahteen kertaan laskeminen vältettiin ja ilmoitettava tehdyt valinnat.

Tiedonantovaatimus E5-5 – Resurssien ulosvirtaukset

- AR 26. Tuote- ja materiaalitiedoilla, jotka on ilmoitettava 35 kohdan mukaisesti, tarkoitetaan kaikkia yrityksen tuotantoprosessista syntyviä ja yrityksen markkinoille asettamia materiaaleja ja tuotteita (mukaan lukien **pakkaukset**).
- AR 27. Koostaessaan osuutta, yrityksen on käytettävä nimittäjänä raportointikauden aikana käytettyjen materiaalien yhteenlaskettua kokonaispainoa.
- AR 28. Yritys voi antaa tietoja osallistumisestaan tuotteen käytöstäpoistamisesta aiheutuvaan **jätehuoltoon** esimerkiksi laajennetun tuottajan vastuun ohjelmien tai vastaanottojärjestelmien kautta.
- AR 29. **Jätteen** tyyppillä tarkoitetaan **vaarallista jätettä** tai tavanomaista jätettä. Jotkin tietyt jätteet, kuten radioaktiiviset jätteet, voidaan myös esittää erillisinä jätetyypeinä.
- AR 30. Kun yritys määrittelee oman toimialansa ja toimintansa kannalta merkityksellisiä jätevirtoja, se voi hyödyntää Euroopan jäteluettelossa olevaa **jätteiden** kuvausten luetteloa.
- AR 31. Esimerkkejä 37 kohdan b alakohdan iii alakohdassa tarkoitetuista muuntotyypisistä hyödyntämistoimista on direktiivin 2008/98/EY (jätepuitedirektiivi) liitteessä II.
- AR 32. Esimerkkejä 37 kohdan c alakohdan iii alakohdassa tarkoitetuista muista loppukäsittelytoimista on direktiivin 2008/98/EY (jätepuitedirektiivi) liitteessä I.
- AR 33. Yritys voi 40 kohdan mukaisia taustatietoja antaessaan
- a) selittää syyt loppukäsittelyyn ohjatun **jätteen** suurelle painolle (esim. paikalliset säädökset, jotka estävät tietyn tyyppisten jätteiden sijoittamisen kaatopaikoille);
 - b) kuvailla alan käytännöt ja standardit tai ulkoiset säädökset, jotka edellyttävät tiettyä loppukäsittelyä; ja

- c) täsmentää, onko tiedot mallinnettu vai hankittu suorista mittauksista, kuten sopimussuhteisen jätteenkerääjän jätekuljetuksen merkinnöistä.

Tiedonantovaatimus E5-6 – Resurssien käyttöön ja kiertotalouteen liittyvien olennaisten riskien ja mahdollisuuksien ennakoitavat taloudelliset vaikutukset

- AR 34. Yritys voi 42 kohdan b alakohdan mukaisia tietoja antaessaan kuvata miten se aikoo parantaa arvon säilyttämistä.
- AR 35. Yritys voi sisällyttää tietoihin arvion tuotteistaan ja palveluistaan, joihin kohdistuu riskejä lyhyellä, keskipitkällä ja pitkällä aikavälillä ja selittää, miten ne määritetään, miten rahalliset summat estimoidaan ja mitä kriittisiä oletuksia tehdään.
- AR 36. Edellä 43 kohdan e alakohdassa tarkoitettu **ennakoitujen taloudellisten vaikutusten** laskeminen voidaan esittää vaihteluvälinä.

ESRS S1 **OMA TYÖVOIMA**

Sisällysluettelo

Tavoite

Vuorovaikutus muiden ESRS-standardien kanssa

Julkistamisvaatimukset

- **ESRS 2 Yleisesti julkistettavat tiedot**

Strategia

- **ESRS 2 SBM-2:een liittyvä julkistamisvaatimus – Sidosryhmien edut ja näkemykset**
- **ESRS 2 SBM-3:een liittyvä julkistamisvaatimus – Olennaiset vaikutukset, riskit ja mahdollisuudet sekä niiden vuorovaikutus strategian ja liiketoimintamallin kanssa**

Vaikutusten, riskien ja mahdollisuuksien hallinta

- **Julkistamisvaatimus S1-1 – Omaan työvoimaan liittyvät toimintaperiaatteet**
- **Julkistamisvaatimus S1-2 – Prosessit, jotka koskevat yhteydenpitoa vaikutuksista omien työntekijöiden ja heidän edustajiensa kanssa**
- **Julkistamisvaatimus S1-3 – Prosessit kielteisten vaikutusten korjaamiseksi ja kanavat omille työntekijöille huolenaiheiden esiin tuomiseksi**
- **Julkistamisvaatimus S1-4 – Toimien toteuttaminen omaan työvoimaan kohdistuvien olennaisten vaikutusten suhteen ja toimintatavat omaan työvoimaan liittyvien olennaisten riskien vähentämiseksi ja olennaisten mahdollisuuksien hyödyntämiseksi sekä kyseisten toimien vaikuttavuus**

Mittarit ja tavoitteet

- **Julkistamisvaatimus S1-5 – Tavoitteet, jotka liittyvät olennaisten kielteisten vaikutusten hallintaan, myönteisten vaikutusten edistämiseen sekä olennaisten riskien ja mahdollisuuksien hallintaan**
- **Julkistamisvaatimus S1-6 – Yrityksen työsuhteisten työntekijöiden ominaisuudet**
- **Julkistamisvaatimus S1-7 – Yrityksen omaan työvoimaan kuuluvien muiden kuin työsuhteisten työntekijöiden ominaisuudet**
- **Julkistamisvaatimus S1-8 – Työehtosopimusneuvottelujen kattavuus ja työmarkkinaosapuolten vuoropuhelu**
- **Julkistamisvaatimus S1-9 – Monimuotoisuuden mittarit**
- **Julkistamisvaatimus S1-10 – Riittävä palkka**
- **Julkistamisvaatimus S1-11 – Sosiaalinen suojele**

- Julkistamisvaatimus S1-12 – Vammaiset henkilöt
- Julkistamisvaatimus S1-13 – Koulutusta ja taitojen kehittämistä koskevat mittarit
- Julkistamisvaatimus S1-14 – Terveyttä ja turvallisuutta koskevat mittarit
- Julkistamisvaatimus S1-15 – Työ- ja yksityiselämän tasapainoa koskevat mittarit
- Julkistamisvaatimus S1-16 – Ansiotuloa koskevat mittarit (palkkaero ja kokonaisansiot)
- Julkistamisvaatimus S1-17 – Tapaukset, valitukset ja vakavat ihmisoikeusvaikutukset

Lisäys A: Soveltamista koskevat vaatimukset (AR)

- Tavoite
- ESRs 2 Yleisesti julkistettavat tiedot
- Strategia
 - ESRs 2 SBM-2:een liittyvä julkistamisvaatimus – Sidosryhmien edut ja näkemykset
 - ESRs 2 SBM-3:een liittyvä julkistamisvaatimus – Olennaiset vaikutukset, riskit ja mahdollisuudet sekä niiden vuorovaikutus strategian ja liiketoimintamallin kanssa

Vaikutusten, riskien ja mahdollisuuksien hallinta

- Julkistamisvaatimus S1-1 – Omaan työvoimaan liittyvät toimintaperiaatteet
- Julkistamisvaatimus S1-2 – Prosessit, jotka koskevat yhteydenpitoa vaikutuksista omien työntekijöiden ja heidän edustajiensa kanssa
- Julkistamisvaatimus S1-3 – Prosessit kielteisten vaikutusten korjaamiseksi ja kanavat omille työntekijöille huolenaiheiden esiin tuomiseksi
- Julkistamisvaatimus S1-4 – Toimien toteuttaminen omaan työvoimaan kohdistuvien olennaisten vaikutusten suhteen ja toimintatavat omaan työvoimaan liittyvien olennaisten riskien vähentämiseksi ja olennaisten mahdollisuuksien hyödyntämiseksi sekä kyseisten toimien vaikuttavuus

Mittarit ja tavoitteet

- Julkistamisvaatimus S1-5 – Tavoitteet, jotka liittyvät olennaisten kielteisten vaikutusten hallintaan, myönteisten vaikutusten edistämiseen sekä olennaisten riskien ja mahdollisuuksien hallintaan
- Julkistamisvaatimus S1-6 – Yrityksen työsuhteisten työntekijöiden ominaisuudet
- Julkistamisvaatimus S1-7 – Yrityksen omaan työvoimaan kuuluvien muiden kuin työsuhteisten työntekijöiden ominaisuudet
- Julkistamisvaatimus S1-8 – Työehtosopimusneuvottelujen kattavuus ja työmarkkinaosapuolten vuoropuhelu
- Julkistamisvaatimus S1-9 – Monimuotoisuuden mittarit
- Julkistamisvaatimus S1-10 – Riittävä palkka
- Julkistamisvaatimus S1-11 – Sosiaalinen suojelu
- Julkistamisvaatimus S1-12 – Vammaiset henkilöt
- Julkistamisvaatimus S1-13 – Koulutusta ja taitojen kehittämistä koskevat mittarit
- Julkistamisvaatimus S1-14 – Terveyttä ja turvallisuutta koskevat mittarit
- Julkistamisvaatimus S1-15 – Työ- ja yksityiselämän tasapainoa koskevat indikaattorit
- Julkistamisvaatimus S1-16 – Ansiotuloa koskevat mittarit (palkkaero ja kokonaisansiot)
- Julkistamisvaatimus S1-17 – Tapaukset, valitukset ja vakavat ihmisoikeusvaikutukset

Lisäys A.1: ESRs 2:een liittyviä julkistettavia tietoja koskevat soveltamisvaatimukset

Lisäys A.2: ESRs S1-1:tä (Omaan työvoimaan liittyvät toimintaperiaatteet) koskevat soveltamisvaatimukset

Lisäys A.3: ESRs S1-4:ää (Toimien toteuttaminen omaan työvoimaan kohdistuvien olennaisten vaikutusten suhteen ja toimintatavat omaan työvoimaan liittyvien olennaisten riskien vähentämiseksi ja olennaisten mahdollisuuksien hyödyntämiseksi sekä kyseisten toimien vaikuttavuus) koskevat soveltamisvaatimukset

Lisäys A.4: ESRS S1–5:ttä (Tavoitteet, jotka liittyvät olennaisten kielteisten vaikutusten hallintaan, myönteisten vaikutusten edistämiseen sekä olennaisten riskien ja mahdollisuuksien hallintaan) koskevat soveltamisvaatimukset

Tavoite

1. Tämän standardin tavoitteena on täsmentää julkistamisvaatimukset, joiden avulla **kestävyysselvityksen käyttäjät** voivat ymmärtää yrityksen olennaiset **vaikutukset** sen **omaan työvoimaan** sekä niihin liittyvät olennaiset **riskit** ja **mahdollisuudet**, mukaan lukien:
 - a) miten yritys vaikuttaa **omaan työvoimaansa** olennaisten myönteisten ja kielteisten tosiasiallisten tai mahdollisten vaikutusten osalta;
 - b) tosiasiallisten tai mahdollisten kielteisten vaikutusten ehkäisemiseksi, lieventämiseksi tai korjaamiseksi sekä riskien ja mahdollisuuksien käsittelemiseksi toteutetut **toimet** ja niiden tulokset;
 - c) yrityksen sellaisten olennaisten riskien ja mahdollisuuksien luonne, tyyppi ja laajuus, jotka liittyvät sen omaan työvoimaan kohdistuviin vaikutuksiin ja **riippuvuuksiin** sen omasta työvoimasta, sekä tapa, jolla yritys hallitsee niitä; ja
 - d) yrityksen omaan työvoimaan kohdistuvista vaikutuksista ja riippuvuuksista sen omasta työvoimasta johtuvien olennaisten riskien ja mahdollisuuksien **taloudelliset vaikutukset** yritykseen lyhyellä, keskipitkällä ja pitkällä aikavälillä.
2. Tavoitteen saavuttamiseksi tässä standardissa edellytetään myös selvitystä yleisestä toimintatavasta, jota yritys noudattaa tunnistaakseen ja hallitakseen **omaan työvoimaansa** kohdistuvia olennaisia tosiasiallisia ja mahdollisia **vaikutuksia** seuraavien sosiaalisten, myös ihmisoikeuksiin liittyvien, tekijöiden tai seikkojen osalta:
 - a) työolot ja -ehdot, mukaan lukien:
 - i. työsuhdeturva;
 - ii. työaika;
 - iii. **riittävä palkka**;
 - iv. **työmarkkinavuoropuhelu**;
 - v. yhdistymisvapaus, yritysneuvostojen olemassaolo sekä työntekijöiden tiedonsaanti-, kuulemis- ja osallistumisoikeudet;
 - vi. **työehtosopimusneuvottelut**, mukaan lukien työehtosopimusten piiriin kuuluvan työvoiman osuus;
 - vii. työ- ja yksityiselämän tasapaino; ja
 - viii. terveys ja turvallisuus;
 - b) **yhdenvertainen kohtelu** ja **yhtäläiset mahdollisuudet** kaikille, mukaan lukien
 - i. sukupuolten tasa-arvo ja sama **palkka** samanarvoisesta työstä;
 - ii. **koulutus** ja taitojen **kehittäminen**;
 - iii. **vammaisten henkilöiden** työllistäminen ja inkluusio;
 - iv. toimenpiteet työpaikalla esiintyvän väkivallan ja **häirinnän** torjumiseksi; ja
 - v. monimuotoisuus;
 - c) muut työhön liittyvät oikeudet, mukaan lukien ne, jotka liittyvät seuraaviin:
 - i. lapsityövoima;
 - ii. **pakkotyö**;

- iii. asianmukaiset asuintilat; ja
 - iv. yksityisyys.
3. Tässä standardissa edellytetään myös selvitystä siitä, miten tällaiset **vaikutukset** ja yrityksen **riippuvuudet** sen **omasta työvoimasta** voivat aiheuttaa yritykselle olennaisia **riskejä** tai luoda sille **mahdollisuuksia**. Esimerkiksi yhtäläisten mahdollisuuksien tapauksessa työhönotossa ja ylentämismenettelyissä naisiin kohdistuva **syrijintä** voi heikentää yrityksen mahdollisuuksia saada ammattitaitoista työvoimaa ja vahingoittaa sen mainetta. Sitä vastoin toimintaperiaatteilla, joilla lisätään naisten edustusta työvoimassa ja ylemmässä johdossa, voi olla myönteisiä vaikutuksia, kuten että ammattitaitoisen työvoiman määrä lisääntyy ja yrityksen maine paranee.
 4. Tämä standardi koskee yrityksen **omaa työvoimaa**, jolla tarkoitetaan sekä henkilöitä, jotka ovat työsuhteessa yritykseen ("**työsuhteiset työntekijät**"), että **muuta kuin työsuhteisia työntekijöitäsaajia**, jotka ovat joko henkilöitä, joilla on yrityksen kanssa työvoiman toimitussopimus ("itsenäiset ammatinharjoittajat"), tai henkilöitä, joita toimittavat yritykset, jotka pääasiallisesti harjoittavat "työllistämistoimintaa" (NACE-koodi N78). Ks. soveltamisvaatimus 3, jossa annetaan esimerkkejä siitä, ketkä kuuluvat omaan työvoimaan. Tiedot, jotka on julkistettava muista kuin työsuhteisista työntekijöistä, eivät vaikuta heidän asemaansa sovellettavan työoikeuden nojalla.
 5. Tämä standardi ei koske yrityksen **arvoketjun** alku- tai loppupään työntekijöitä; näitä työntekijöiden luokkia käsitellään ESRS S2:ssa *Arvoketjun työntekijät*.
 6. Standardin mukaan yritysten on kuvattava **omaa työvoimaansa**, mukaan lukien siihen kuuluvien **työsuhteisten työntekijöiden ja muiden kuin työsuhteisten työntekijöiden** keskeiset ominaisuudet. Tämä kuvaus antaa **käyttäjille** käsityksen yrityksen **oman työvoiman** rakenteesta ja auttaa muiden julkistettavien tietojen asettamisessa asiayhteyteen.
 7. Standardin tavoitteena on myös antaa **käyttäjille** käsitys siitä, missä määrin yrityksen toiminta on linjassa kansainvälisten ja eurooppalaisten ihmisoikeusvälineiden ja -sopimusten kanssa ja missä määrin se noudattaa niitä. Näitä välineitä ja sopimuksia ovat muun muassa kansainvälinen ihmisoikeusasiakirja, yritystoimintaa ja ihmisoikeuksia koskevat YK:n ohjaavat periaatteet, OECD:n toimintaohjeet monikansallisille yrityksille, Kansainvälisen työjärjestön julistus työelämän perusperiaatteista ja -oikeuksista sekä ILO:n keskeiset yleissopimukset, YK:n vammaisyleissopimus ja Euroopan ihmisoikeussopimus, tarkistettu Euroopan sosiaalinen peruskirja, Euroopan unionin perusoikeuskirja, Euroopan sosiaalisten oikeuksien pilarissa vahvistetut EU:n **toimintaperiaatteiden** painopisteet ja EU:n lainsäädäntö, mukaan lukien EU:n työolainsäädäntö.

Vuorovaikutus muiden ESRS-standardien kanssa

8. Tätä standardia on luettava yhdessä ESRS 1:n *Yleiset periaatteet* ja ESRS 2:n *Yleiset vaatimukset* kanssa.
9. Tätä standardia on luettava yhdessä ESRS S2:n *Arvoketjun työntekijät*, ESRS S3:n *Vaikutusten kohteena olevat yhteisöt* ja ESRS S4:n *Kuluttajat ja loppukäyttäjät* kanssa.
10. Tämän standardin mukaisen raportoinnin on oltava yhdenmukaista, johdonmukaista ja tarvittaessa selkeästi yhteydessä ESRS S2:een perustuvaan yrityksen **omaa työvoimaa** koskevaan raportointiin, jotta varmistetaan tehokas raportointi.

Julkistamisvaatimukset

ESRS 2 Yleisesti julkistettavat tiedot

11. Tämän jakson vaatimuksia olisi luettava yhdessä ESRS 2:ssa strategian (SBM) osalta vaadittujen tietojen kanssa. Tuloksena julkistettavat tiedot on esitettävä ESRS 2:ssa vaadittujen tietojen yhteydessä, lukuun ottamatta ESRS 2 SBM-3:a, jonka osalta yrityksellä on mahdollisuus esittää tiedot aihealuekohtaisten tietojen antamisen yhteydessä.

Strategia

ESRS 2 SBM-2:een liittyvä julkistamisvaatimus – Sidosryhmien edut ja näkemykset

12. Vastatessaan ESRS 2 SBM-2:een yrityksen on ilmoitettava, miten sen oman työvoiman edut, näkemykset ja oikeudet, mukaan lukien heidän ihmisoikeuksiensa kunnioittaminen, otetaan huomioon yrityksen strategiassa ja **liiketoimintamallissa**. Yrityksen **oma työvoima** on vaikutuksen kohteena olevien **sidosryhmien** keskeinen ryhmä.

ESRS 2 SBM-3:een liittyvä julkistamisvaatimus – Olennaiset vaikutukset, riskit ja mahdollisuudet sekä niiden vuorovaikutus strategian ja liiketoimintamallin kanssa

13. Vastatessaan ESRS 2 SBM-3:n 48 kohtaan yrityksen on ilmoitettava seuraavat tiedot:
- a) ESRS 2 IRO-1:ssä *Kuvaus olennaisten vaikutusten, riskien ja mahdollisuuksien tunnistamis- ja arviointiprosesseista* yksilöityjen **omaan työvoimaan** kohdistuvien tosiasiallisten ja mahdollisten **vaikutusten** osalta: i) johtuvatko ne yrityksen strategiasta ja **liiketoimintamallista** tai ovat yhteydessä niihin ja kuinka, sekä ii) otetaanko ne huomioon yrityksen strategiassa ja liiketoimintamallissa ja myötävaikuttavatko ne niiden mukauttamiseen ja kuinka; ja
 - b) yrityksen olennaisten **riskien** ja **mahdollisuuksien**, jotka johtuvat vaikutuksista ja **riippuvuuksista** omasta työvoimasta, ja sen strategian ja liiketoimintamallin välinen suhde.
14. Täyttäessään 48 kohdan vaatimukset yrityksen on ilmoitettava, kuuluvatko kaikki sen **omaan työvoimaan** lukeutuvat henkilöt, joihin yritys voi olennaisesti vaikuttaa, niiden tietojen piiriin, jotka se on julkistanut ESRS 2:n mukaisesti. Näihin olennaisiin **vaikutuksiin** on sisällyttävä vaikutukset, jotka liittyvät yrityksen omaan toimintaan ja **arvoketjuun**, myös sen tuotteiden tai palvelujen kautta sekä sen liikesuhteiden kautta. Lisäksi yrityksen on ilmoitettava seuraavat tiedot:
- a) lyhyt kuvaus sen omaan työvoimaan kuuluvien sellaisten **työsuhteisten työntekijöiden** ja **muiden kuin työsuhteisten työntekijöiden** tyypeistä, joihin yrityksen toiminnasta kohdistuu olennaisia vaikutuksia, ja tarkennus, ovatko he **työsuhteisia työntekijöitä**, itsenäisiä ammatinharjoittajia vai pääasiallisesti työllistämistoimintaa harjoittavien kolmansien yritysten toimittamia henkilöitä;
 - b) kun on kyse olennaisista kielteisistä vaikutuksista, joko i) ovatko ne laajalle levinneitä vai systeemisiä tilanteissa, joissa yritys toimii (esimerkiksi **lapsityövoiman** tai **pakkotyön käyttö** tietyissä maissa tai tietyillä alueilla EU:n ulkopuolella), tai ii) liittyvätkö ne yksittäisiin **tapauksiin** (esimerkiksi teollisuusonnettomuus tai öljyvuoto);
 - c) jos on kyse olennaisista myönteisistä vaikutuksista, lyhyt kuvaus toimista, joilla on myönteisiä vaikutuksia, ja yrityksen omaan työvoimaan kuuluvien sellaisten työsuhteisten työntekijöiden ja muiden kuin työsuhteisten työntekijöiden tyypeistä, joihin kohdistuu tai voisi kohdistua myönteisiä vaikutuksia; yritys voi myös ilmoittaa, ilmenevätkö myönteiset vaikutukset tietyissä maissa tai tietyillä alueilla;
 - d) kaikki olennaiset **riskit** ja mahdollisuudet, joita yritykselle aiheutuu sen omaan työvoimaan kohdistuvista vaikutuksista ja **riippuvuuksista** sen omasta työvoimasta;
 - e) mahdolliset olennaiset vaikutukset yrityksen **omaan työvoimaan**, joita saattaa aiheutua **siirtymäsuunnitelmista**, joilla pyritään vähentämään kielteisiä ympäristövaikutuksia ja saavuttamaan vihreämmät ja ilmastoneutraalit toiminnot, mukaan lukien tiedot yrityksen omaan työvoimaan kohdistuvista vaikutuksista, jotka johtuvat yrityksen suunnitelmista ja **toimista hiilipäästöjen** vähentämiseksi kansainvälisten sopimusten mukaisesti. Vaikutuksia, riskejä ja mahdollisuuksia ovat muun muassa rakenneuudistukset ja työpaikkojen menetykset sekä uusien työpaikkojen luomisesta ja uudelleen koulutuksesta tai täydennyskoulutuksesta

johtuvat mahdollisuudet;

- f) toiminta, johon liittyy merkittävä **pakkotyön**⁹⁴ käyttöä koskeva riski, joka johtuu
 - i. toiminnan tyypistä (kuten tuotantolaitos); tai
 - ii. maista tai maantieteellisistä alueista, joissa toiminta katsotaan riskialttiiksi;
 - g) toiminnasta, johon liittyy merkittävä **lapsityövoiman**⁹⁵ käytön riski, joka johtuu
 - i. toiminnan tyypistä (kuten tuotantolaitos); tai
 - ii. maista tai maantieteellisistä alueista, joissa toiminta katsotaan riskialttiiksi.
15. Kuvattaessaan **omaan työvoimaansa** kuuluvien henkilöiden päätyyppejä, joihin kohdistuu tai voisi kohdistua kielteisiä vaikutuksia, yrityksen on ESRS 2 IRO 1:ssä vahvistetun **olennaisuutta** koskevan arvioinnin perusteella ilmoitettava, miten se on hankkinut käsityksen siitä, miten työntekijöihin, joilla on erityisiä ominaisuuksia, työntekijöihin, jotka työskentelevät tietyissä yhteyksissä tai työntekijöihin, jotka suorittavat tiettyjä tehtäviä, kohdistuu suurempi riski joutua kärsimään vahinkoa.
16. Yrityksen on ilmoitettava, mitkä sen **omaan työvoimaan** kuuluviin henkilöihin kohdistuvista **vaikutuksista** ja **riippuvuuksista** mahdollisesti aiheutuvista olennaisista **riskeistä** ja **mahdollisuuksista** liittyvät tiettyihin ihmisryhmiin (esimerkiksi tietyt ikäryhmät tai tietyssä tuotantolaitoksessa tai maassa työskentelevät henkilöt) eikä koko sen omaan työvoimaan (esimerkiksi yleinen **palkan** alentaminen tai **koulutus**, jota tarjotaan kaikille sen omaan työvoimaan kuuluville henkilöille).

Vaikutusten, riskien ja mahdollisuuksien hallinta

Julkistamisvaatimus S1-1 – Omaan työvoimaan liittyvät toimintaperiaatteet

17. Yrityksen on kuvattava toimintaperiaatteensa, joilla puututaan sen omaan työvoimaan kohdistuvien olennaisten vaikutusten hallintaan, sekä asianomaiset olennaiset riskit ja mahdollisuudet.
18. Tämän julkistamisvaatimuksen tavoitteena on antaa käsitys siitä, missä määrin yrityksellä on **toimintaperiaatteita**, jotka koskevat erityisesti yrityksen **omaan työvoimaan** kohdistuvien olennaisten **vaikutusten** tunnistamista, arviointia, hallintaa ja/tai **korjaamista**, sekä toimintaperiaatteita, jotka kattavat sen omaan työvoimaan liittyvät olennaiset vaikutukset, **riskit ja mahdollisuudet**.
19. Julkistamisvaatimuksen 17 kohdassa edellytettävien julkistettavien tietojen on sisällettävä tiedot yrityksen toimintaperiaateista, jotka koskevat sen omaan työvoimaan liittyvien olennaisten **vaikutusten, riskien ja mahdollisuuksien** hallintaa ESRS 2 MDR-P:n *Kestävyysseikkojen hallitsemiseksi vahvistetut toimintaperiaatteet* mukaisesti. Lisäksi yrityksen on täsmennettävä, kattavatko nämä toimintaperiaatteet sen omaan työvoimaan kuuluvat tietyt ryhmät vai koko sen oman työvoiman.
20. Yrityksen on kuvattava **oman työvoimansa** kannalta merkitykselliset **ihmisoikeuspoliittiset** sitoumuksensa⁹⁶, mukaan lukien prosessit ja mekanismit, joilla seurataan yritystoimintaa ja

⁹⁴ Tämä tietovaatimus tukee asetuksen (EU) 2019/2088 soveltamisalaan kuuluvien finanssimarkkinatoimijoiden tietotarpeita, koska se on johdettu kestävien sijoitusten tiedonantösääntöjä koskevan komission delegoidun asetuksen (EU) 2022/1288 liitteen I taulukossa III olevasta indikaattorista 13 ("Toiminnot ja toimittajat, joihin liittyy huomattava pakkotyötapausten riski").

⁹⁵ Tämä tietovaatimus tukee asetuksen (EU) 2019/2088 soveltamisalaan kuuluvien finanssimarkkinatoimijoiden tietotarpeita, koska se on johdettu kestävien sijoitusten tiedonantösääntöjä koskevan komission delegoidun asetuksen (EU) 2022/1288 liitteen I taulukossa III olevasta indikaattorista 12 ("Toiminnot ja toimittajat, joihin liittyy huomattava lapsityövoimatapausten riski").

⁹⁶ Tämä tietovaatimus tukee asetuksen (EU) 2019/2088 soveltamisalaan kuuluvien finanssimarkkinatoimijoiden tietotarpeita, koska se on johdettu kestävien sijoitusten tiedonantösääntöjä koskevan komission delegoidun asetuksen (EU) 2022/1288 liitteen I taulukossa III olevasta indikaattorista 9 ("Ihmisoikeuksiin liittyvien toimintaperiaatteiden puute").

ihmisoikeuksia koskevien YK:n ohjaavien periaatteiden, työelämän peruseriaa-
teista ja -oikeuksista annetun ILO:n julistuksen ja, monikansallisille yrityksille annettujen OECD:n
toimintaohjeiden noudattamista⁹⁷. Yrityksen on keskityttävä julkistettavissa tiedoissa
seikkoihin, jotka ovat olennaisia suhteessa seuraaviin seikkoihin, sekä yleiseen
toimintatapaansa, joka koskee seuraavia seikkoja:

- a) sen omaan työvoimaan kuuluvien henkilöiden ihmisoikeuksien, myös
työelämäoikeuksien, kunnioittaminen;
 - b) yhteydenpito sen **omaan työvoimaan** kuuluvien henkilöiden kanssa; ja
 - c) toimenpiteet ihmisoikeusvaikutusten **korjaamiseksi** ja/tai korjaamisen
mahdollistamiseksi.
21. Yrityksen on ilmoitettava, vastaavatko sen omaa työvoimaa koskevat toimintaperiaatteet
kansainvälisesti tunnustettuja välineitä, mukaan lukien YK:n ohjaavat periaatteet yritysten
ihmisoikeusvastuusta⁹⁸.
22. Yrityksen on ilmoitettava, käsitelläänkö sen **omaa työvoimaa** koskevissa
toimintaperiaateissa nimenomaisesti ihmiskauppaa⁹⁹, **pakkotyötä** ja **lapsityövoiman
käyttöä**.
23. Yrityksen on ilmoitettava, onko se vahvistanut työtapaturmien ehkäisemistä koskevat
toimintaperiaatteet tai sitä koskevan hallintajärjestelmän¹⁰⁰.
24. Yrityksen on ilmoitettava seuraavat tiedot:
- a) onko sillä erityisiä toimintaperiaatteita, joilla pyritään poistamaan **syrrintä**, myös
häirintä ja edistämään **yhtäläisiä mahdollisuuksia**, ja muita tapoja edistää
monimuotoisuutta ja inklusiota;
 - b) onko seuraavat **syrrinnän** perusteet erityisesti otettu huomioon
toimintaperiaateissa: rotu ja etninen alkuperä, ihonväri, sukupuoli, sukupuolinen
suuntautuminen, sukupuoli-identiteetti, vammaisuus, ikä, uskonto, poliittiset mielipiteet,
kansallinen tai yhteiskunnallinen alkuperä sekä muut unionin sääntelyn ja kansallisen
lainsäädännön soveltamisalaan kuuluvat syrjinnän muodot;
 - c) onko yrityksellä erityisiä **toimintaperiaateisiin** liittyviä sitoumuksia, jotka koskevat
inklusiota tai positiivista toimintaa sellaisten henkilöiden hyväksi, jotka kuuluvat
yrityksen **omassa työvoimassa** erityisen haavoittumiselle alttiisiin ryhmiin, ja jos on,
mitä nämä sitoumukset ovat; ja
 - d) pannaanko nämä toimintaperiaatteet täytäntöön erityisillä menettelyillä sen
varmistamiseksi, että **syrrintää** ehkäistään, lievennetään ja siihen puututaan heti, kun
se havaitaan, ja yleisesti monimuotoisuuden ja inklusion edistämiseksi sekä miten
tämä toteutetaan.

Julkistamisvaatimus S1-2 – Prosessit, jotka koskevat yhteydenpitoa vaikutuksista oman työvoiman ja työntekijöiden edustajien kanssa

⁹⁷ Tämä tietovaatimus tukee asetuksen (EU) 2019/2088 soveltamisalaan kuuluvien finanssime-
rkinatoimijoiden tietotarpeita, koska se on johdettu kestävien sijoitusten tiedonantosa-
äntöjä koskevan komission delegoidun asetuksen (EU) 2022/1288
liitteen I taulukossa I olevasta indikaattorista 11.

⁹⁸ Tämä tietovaatimus tukee vertailuarvojen hallinnoijien tarpeita julkistaa asetuksen (EU) 2020/1816 soveltamisalaan
kuuluvat ympäristöön, yhteiskuntaan ja hyvään hallintotapaan liittyvät tekijät (ESG-tekijät) käyttäen liitteessä II olevien
osien 1 ja 2 indikaattoria "Sellaisten yritysten osuus vertailuarvosalkusta, joilla ei ole Kansainvälisen työjärjestön kahdeksan
perusyleissopimuksen käsittelemiä aiheita koskevia due diligence -käytäntöjä".

⁹⁹ Tämä tietovaatimus tukee asetuksen (EU) 2019/2088 soveltamisalaan kuuluvien finanssime-
rkinatoimijoiden tietotarpeita, koska se on johdettu kestävien sijoitusten tiedonantosa-
äntöjä koskevan komission delegoidun asetuksen (EU) 2022/1288
liitteen I taulukossa III olevasta indikaattorista 11 ("Ihmiskaupan ehkäisemistä koskevien prosessien ja toimenpiteiden
puute").

¹⁰⁰ Tämä tietovaatimus tukee asetuksen (EU) 2019/2088 soveltamisalaan kuuluvien finanssime-
rkinatoimijoiden tietotarpeita, koska se on johdettu kestävien sijoitusten tiedonantosa-
äntöjä koskevan komission delegoidun asetuksen (EU) 2022/1288 liitteen I taulukossa III olevasta indikaattorista 1 ("Sijoitukset yrityksiin, joilla ei ole työtapaturmien
ehkäisemistä koskevia toimintaperiaatteita").

-
25. Yrityksen on julkistettava yleiset prosessit, jotka koskevat yhteydenpitoa sen omaan työvoimaan kuuluvien henkilöiden ja heidän edustajiensa kanssa yrityksen omaan työvoimaan kohdistuvista tosiasiallisista ja mahdollisista olennaisista vaikutuksista.
26. Tämän julkistamisvaatimuksen tavoitteena on antaa käsitys siitä, miten yritys pitää yhteyttä osana käynnissä olevaa due diligence -prosessiaan **omaan työvoimaansa** kuuluvien henkilöiden ja **työntekijöiden edustajien** kanssa olennaisista, tosiasiallisista ja mahdollisista, myönteisistä ja/tai kielteisistä vaikutuksista, jotka tosiasiallisesti tai todennäköisesti vaikuttavat heihin, ja käsitys siitä, otetaanko yrityksen oman työvoiman näkökannat huomioon sen päätöksentekoprosesseissa ja miten.
27. Yrityksen on ilmoitettava, otetaanko sen **oman työvoiman** näkökannat huomioon päätöksissä tai toimissa, joilla pyritään hallitsemaan yrityksen omaan työvoimaan kohdistuvia tosiasiallisia ja mahdollisia vaikutuksia, ja jos otetaan, niin miten. Tähän on tarvittaessa sisällyttävä selvitys seuraavista:
- tapahtuuko yhteydenpito suoraan yrityksen oman työvoiman tai työntekijöiden edustajien kanssa;
 - yhteydenpidossa tapahtuva(t) vaihe(et), yhteydenpidon tyyppi ja yhteydenpidon tiheys;
 - Yrityksessä sellaisessa korkeimmassa asemassa toimivan henkilön tehtävä ja asema, jolla on operatiivinen vastuu varmistaa, että yhteydenpito tapahtuu ja että tulokset otetaan huomioon yrityksen toimintatavoissa;
 - tapauksen mukaan yleinen puitesopimus tai muut sopimukset, jotka yrityksellä on **työntekijöiden edustajien** kanssa ja jotka liittyvät sen **oman työvoiman** ihmisoikeuksien kunnioittamiseen, mukaan lukien tarvittaessa selvitys siitä, miten sopimus antaa yritykselle mahdollisuuden saada käsitys sen oman työvoiman näkökannoista; ja
 - tarvittaessa se, miten yritys arvioi oman työvoimansa kanssa harjoittamansa yhteydenpidon vaikuttavuutta, mukaan lukien tarvittaessa yhteydenpidon tiimoilta saavutetut mahdolliset sopimukset tai tulokset.
28. Yrityksen on tarvittaessa ilmoitettava toimet, joita se toteuttaa saadakseen käsityksen **omaan työvoimaansa** kuuluvien sellaisten henkilöiden näkökannoista, jotka voivat olla erityisen alttiita vaikutuksille ja/tai syrjäytyneitä (esimerkiksi naiset, maahanmuuttajat sekä vammaiset henkilöt).
29. Jos yritys ei voi antaa edellä vaadittuja tietoja, koska se ei ole ottanut käyttöön yleistä prosessia pitääkseen yhteyttä **omaan työvoimaansa**, sen on ilmoitettava tästä. Se voi ilmoittaa määräjän, johon mennessä se aikoo ottaa tällaisen prosessin käyttöön.

Julkistamisvaatimus S1-3 – Prosessit kielteisten vaikutusten korjaamiseksi ja kanavat yrityksen omalle työvoimalle huolenaiheiden esiin tuomiseksi

30. Yrityksen on kuvattava prosessit, joita se on ottanut käyttöön korjatakseen sellaiset omaan työvoimaansa kuuluviin henkilöihin kohdistuvat kielteiset vaikutukset, joissa yritys on osallisena, tai tehdäkseen yhteistyötä tällaisten vaikutusten korjaamiseksi, sekä kanavat, jotka ovat sen oman työvoiman käytettävissä huolenaiheiden esiin tuomiseksi ja niiden käsittelemiseksi.
31. Tämän julkistamisvaatimuksen tavoitteena on antaa käsitys virallisista keinoista, joilla yrityksen **oma työvoima** voi ilmoittaa huolenaiheistaan ja tarpeistaan suoraan yritykselle ja/tai joilla yritys tukee tällaisten kanavien (esimerkiksi **valitusmekanismien**) saatavuutta työpaikalla, sekä käsitys siitä, miten asianomaisten henkilöiden kanssa toteutetaan jatkotoimia esiin tuotujen kysymysten ja näiden kanavien tehokkuuden osalta.
32. Yrityksen on kuvattava käytössä olevat menettelyt tavoitteita koskevan jakson 2 kohdassa määriteltyjen seikkojen kattamiseksi antamalla seuraavat tiedot:
- yrityksen yleinen toimintatapa ja prosessit epäkohtien **korjaamiseksi** tai korjaamisen edistämiseksi, kun yritys on todennut, että se on osallisena omaan työvoimaansa

- kuuluviin henkilöihin kohdistuvissa olennaisissa kielteisissä vaikutuksissa, mukaan lukien se, arvioiko yritys tehdyn **korjauksen** olevan tehokas ja miten;
- b) Yrityksen käyttöön ottamat erityiset kanavat, joiden avulla sen **oma työvoima** voi tuoda esiin huolenaiheitaan tai tarpeitaan suoraan yritykselle ja saada niitä käsitellyiksi, mukaan lukien tieto siitä, ovatko kanavat yrityksen itsensä perustamia ja/tai kolmansien osapuolten mekanismien osallistumisen kautta perustettuja;
 - c) onko yrityksellä **valitusmekanismi** työntekijöihin liittyvien asioiden käsittelemiseksi¹⁰¹; ja
 - d) yrityksen prosessit, joiden avulla se tukee tällaisten kanavien saatavuutta oman työvoimansa työpaikalla; ja
 - e) miten yritys seuraa esiin tuotuja ja käsiteltyjä kysymyksiä ja miten se varmistaa kanavien tehokkuuden, muun muassa osallistamalla niitä **sidosryhmiä**, jotka ovat kanavien suunniteltuja **käyttäjiä**.
33. Yrityksen on ilmoitettava, arvioiko se ja miten se arvioi, että **omaan työvoimaan** kuuluvat henkilöt ovat tietoisia näistä rakenteista tai prosesseista ja luottavat niihin keinona tuoda esiin huolenaiheitaan tai tarpeitaan ja saada ne käsitellyiksi. Lisäksi yrityksen on ilmoitettava, onko sillä käytössä toimintaperiaatteet, jotka koskevat kyseisiä rakenteita tai prosesseja käyttävien henkilöiden, myös työntekijöiden edustajien, suojelua vastatoimilta. Jos tällaiset tiedot on julkistettu ESRS G1-1:n mukaisesti, yritys voi viitata kyseisiin tietoihin.
34. Jos yritys ei voi ilmoittaa edellä vaadittuja tietoja, koska se ei ole ottanut käyttöön kanavaa huolenaiheiden esiin tuomiseksi ja/tai ei tue tällaisen kanavan saatavuutta oman työvoimansa työpaikalla, sen on ilmoitettava tästä. Se voi ilmoittaa määräajan, johon mennessä se aikoo ottaa tällaisen kanavan käyttöön.

Julkistamisvaatimus S1-4 – Toimien toteuttaminen omaan työvoimaan kohdistuvien olennaisten vaikutusten suhteen ja toimintatavat omaan työvoimaan liittyvien olennaisten riskien hallitsemiseksi ja olennaisten mahdollisuuksien hyödyntämiseksi sekä kyseisten toimien vaikuttavuus

35. Yrityksen on ilmoitettava, kuinka se käsittelee omaan työvoimaansa kohdistuvia olennaisia kielteisiä ja myönteisiä vaikutuksia, hallitsee omaan työvoimaansa liittyviä olennaisia riskejä ja hyödyntää olennaisia mahdollisuuksia, sekä ilmoitettava kyseisten toimien vaikuttavuus.
36. Tällä julkistamisvaatimuksella on kaksi tavoitetta. Ensiksikin se antaa käsityksen kaikista **toimista** ja aloitteista, joilla yritys pyrkii
- a) estämään, lieventämään ja korjaamaan **omaan työvoimaansa** kohdistuvia olennaisia kielteisiä vaikutuksia; ja/tai
 - b) saada aikaan omaan työvoimaansa kohdistuvia myönteisiä olennaisia vaikutuksia.
- Toiseksi se antaa käsityksen siitä, miten yritys käsittelee omaan työvoimaansa kohdistuvia olennaisia **riskejä** ja hyödyntää omaan työvoimaansa liittyviä olennaisia **mahdollisuuksia**.
37. Yrityksen on esitettävä tiivistetty kuvaus toimintasuunnitelmista ja resursseista, joilla se voi hallita **omaan työvoimaansa** kohdistuvia olennaisia **vaikutuksia**, **riskejä** ja **mahdollisuuksia** ESRS 2 MDR-A:n *Kestävyysseikkoihin liittyvät toimet a resurssit* mukaisesti.
38. Yrityksen on kuvattava **omaan työvoimaansa** kohdistuvien olennaisten **vaikutusten** osalta,
- a) mitä **toimia** on toteutettu, suunnitellaan tai parhaillaan toteutetaan sen omaan

¹⁰¹ Tämä tietovaatimus tukee asetuksen (EU) 2019/2088 soveltamisalaan kuuluvien finanssivälittäjien tietotarpeita, koska se on johdettu kestävien sijoitusten tiedonantosääntöjä koskevan komission delegoidun asetuksen (EU) 2022/1288 liitteen I taulukossa III olevasta indikaattorista 5 ("Epäkohtien tai valitusten käsittelyjärjestelmien puute työntekijöihin liittyvissä asioissa").

- työvoimaan kohdistuvien olennaisten kielteisten vaikutusten ehkäisemiseksi tai lieventämiseksi;
- b) onko se toteuttanut ja miten se on toteuttanut toimia tarjotakseen tai mahdollistaakseen **korjaavia toimia**, jotka liittyvät todelliseen olennaiseen vaikutukseen;
 - c) sen käytössä olevat mahdolliset muut toimet tai aloitteet, joiden ensisijaisena tarkoituksena on tuottaa myönteisiä vaikutuksia sen omalle työvoimalle ja
 - d) miten se seuraa ja arvioi näiden toimien ja aloitteiden vaikuttavuutta tulosten tuottamisessa omalle työvoimalleen.
39. Edellä olevan 36 kohdan osalta yrityksen on kuvattava prosessit, joiden avulla se yksilöi, mitä toimia tarvitaan ja mitkä ovat asianmukaisia, jotta se voi vastata yrityksen **omaan työvoimaan** kohdistuviin erityisiin tosiasiallisiin tai mahdollisiin kielteisiin **vaikutuksiin**.
40. Olennaisten **riskien** ja **mahdollisuuksien** osalta yrityksen on kuvattava,
- a) mitä toimia suunnitellaan tai parhaillaan toteutetaan sellaisten olennaisten riskien lieventämiseksi, joita yritykselle aiheutuu sen **omaan työvoimaan** kohdistuvista vaikutuksista ja **riippuvuuksista** omasta työvoimasta, ja miten se seuraa toimien vaikuttavuutta käytännössä; ja
 - b) mitä toimia suunnitellaan tai parhaillaan toteutetaan, jotta yritys voi hyödyntää olennaisia mahdollisuuksia oman työvoimansa suhteen.
41. Yrityksen on ilmoitettava, varmistaako se ja miten se varmistaa, että sen omat käytännöt eivät aiheuta sen **omaan työvoimaan** kohdistuvia olennaisia kielteisiä vaikutuksia tai myötävaikuta niihin, mukaan lukien tarvittaessa sen käytännöt, jotka koskevat hankintoja, myyntiä ja tietojen käyttöä. Tähän voi sisältyä ilmoitus siitä, mitä toimintatapaa sovelletaan, kun olennaisten kielteisten vaikutusten estämisen tai lieventämisen ja muiden liiketoimintapaineiden välillä syntyy jännitteitä.
42. Julkistaessaan 40 kohdassa vaadittuja tietoja yrityksen on otettava huomioon ESRS 2 MDR-T *Toimintaperiaatteiden ja toimien vaikuttavuuden seuranta tavoitteiden avulla*, jos se arvioi toimen tehokkuutta asettamalla tavoitteen.
43. Yrityksen on ilmoitettava, mitä resursseja sen olennaisten vaikutusten hallintaan on osoitettu, sekä tiedot, joiden avulla **käyttäjät** voivat saada käsityksen siitä, miten olennaisia vaikutuksia hallitaan.

Mittarit ja tavoitteet

Julkistamisvaatimus S1-5 – Tavoitteet, jotka liittyvät olennaisten kielteisten vaikutusten hallintaan, myönteisten vaikutusten edistämiseen sekä olennaisten riskien ja mahdollisuuksien hallintaan

44. Yrityksen on ilmoitettava aikasidonnaiset ja tulossuuntautuneet tavoitteet, joita se voi olla asettanut koskien seuraavia:
- a) **sen omaan työvoimaan kohdistuvien olennaisten kielteisten vaikutusten vähentäminen; ja/tai**
 - b) **sen omaan työvoimaan kohdistuvien myönteisten vaikutusten edistäminen; ja/tai**
 - c) **sen omaan työvoimaan liittyvien olennaisten riskien ja mahdollisuuksien hallinta.**
45. Tämän julkistamisvaatimuksen tavoitteena on antaa käsitys siitä, missä määrin yritys käyttää tulossuuntautuneita **tavoitteita** edistääkseen ja mitatakseen edistymistään **omaan työvoimaansa** kohdistuvien olennaisten kielteisten **vaikutustensa** käsittelyssä ja/tai myönteisten vaikutusten edistämisessä ja/tai omaan työvoimaansa liittyvien olennaisten

riskien ja **mahdollisuuksien** hallinnassa.

46. Tiivistettyyn kuvaukseen **tavoitteista**, joilla hallitaan yrityksen **omaan työvoimaan** kohdistuvia olennaisia **vaikutuksia**, **riskejä** ja **mahdollisuuksia**, on sisällyttävä ESRS 2 MDR-T:ssä määritellyt tietovaatimukset.
47. Yrityksen on julkistettava **tavoitteiden** asettamisprosessi, mukaan lukien se, tapahtuuko yrityksen yhteydenpito suoraan **oman työvoiman** tai **työntekijöiden edustajien** kanssa, ja kuinka se tapahtuu, seuraavissa asioissa:
- a) tällaisten tavoitteiden asettaminen;
 - b) yrityksen toiminnan seuranta tavoitteiden valossa; ja
 - c) yrityksen toiminnan tuloksena mahdollisesti saatujen kokemusten tai parannusten yksilöinti.

Julkistamisvaatimus S1-6 – Yrityksen työsuhteisten työntekijöiden ominaisuudet

48. **Yrityksen on kuvattava omaan työvoimaansa kuuluvien työsuhteisten työntekijöiden keskeiset ominaisuudet.**
49. Tämän julkistamisvaatimuksen tavoitteena on antaa käsitys yrityksen työllistämiskäytäntöjä koskevasta toimintatavasta, mukaan lukien sen työllistämiskäytännöistä aiheutuvien **vaikutusten** laajuus ja luonne, tarjota taustatietoa, joka auttaa ymmärtämään muihin julkistettavaan tietoihin sisältyviä tietoja, ja toimia perustana määrällisille **mittareille**, jotka ilmoitetaan tämän standardin muiden julkistamisvaatimusten mukaisesti.
50. ESRS 2:n ***Yleisesti julkistettavat tiedot*** 40 kohdan a alakohdan iii alakohdassa vaadittujen tietojen lisäksi yrityksen on esitettävä seuraavat tiedot:
- a) **työsuhteisten työntekijöiden** kokonaismäärä henkilömääränä ilmaistuna sekä sukupuolen ja maan mukaan jaoteltuna niiden maiden osalta, joissa yrityksellä on vähintään 50 työsuhteista työntekijää, joka on osuutena vähintään 10 prosenttia yrityksen työsuhteisten työntekijöiden kokonaismäärästä;
 - b) seuraavien kokonaismäärä henkilömääränä tai kokoaikavastaavana ilmaistuna:
 - i. vakinaiset työsuhteiset työntekijät jaoteltuina sukupuolen mukaan;
 - ii. määräaikaiset työsuhteiset työntekijät jaoteltuina sukupuolen mukaan;
 - iii. vaihtelevalla työajalla työskentelevät työsuhteiset työntekijät jaoteltuina sukupuolen mukaan;
 - c) yrityksestä raportointikauden aikana lähteneiden työsuhteisten työntekijöiden kokonaismäärä ja työsuhteisten työntekijöiden vaihtuvuus raportointikaudella.
 - d) kuvaus tietojen kokoamisessa käytetyistä menetelmistä ja oletuksista, mukaan lukien se, ilmoitetaanko lukumäärät
 - i. henkilömääränä vai kokoaikavastaavana ilmaistuna (mukaan lukien selvitys siitä, miten kokoaikavastaavuus määritellään); ja
 - ii. raportointikauden lopussa raportointikauden keskiarvona vai käyttäen jotain muuta menetelmää;
 - e) tapauksen mukaan tietojen ymmärtämiseksi annettavat tarvittavat taustatiedot (esimerkiksi työsuhteisten työntekijöiden lukumäärän vaihtelut raportointikaudella); ja
 - f) edellä a alakohdassa ilmoitettujen tietojen ristiinviittaus tilinpäätöksessä ilmoitettuun edustavimpaan lukumäärään.
51. Edellä 50 kohdan b alakohdassa tarkoitettuja tietoja ilmoittaessaan yritys voi lisäksi antaa tiedot jaoteltuina maantieteellisen alueen mukaan.
52. Yritys voi ilmoittaa tiedot henkilömääränä tai kokoaikavastaavana ilmaistuna seuraavista:

- a) kokoaikaiset **työsuhteiset työntekijät** jaoteltuina sukupuolen ja maantieteellisen alueen mukaan; ja
- b) osa-aikaiset työsuhteiset työntekijät jaoteltuina sukupuolen ja maantieteellisen alueen mukaan.

Julkistamisvaatimus S1-7 – Yrityksen omaan työvoimaan kuuluvien muiden kuin työsuhteisten työntekijöiden ominaisuudet

- 53. **Yrityksen on kuvattava omaan työvoimaansa kuuluvien muiden kuin työsuhteisten työntekijöiden keskeiset ominaisuudet.**
- 54. Tämän julkistamisvaatimuksen tavoitteena on antaa käsitys yrityksen työllistämiskäytäntöjä koskevasta toimintatavasta, mukaan lukien sen työllistämiskäytännöistä aiheutuvien **vaikutusten** laajuus ja luonne, tarjota taustatietoa, joka auttaa ymmärtämään muihin julkistettaviin tietoihin sisältyviä tietoja, ja toimia perustana määrällisille **mittareille**, jotka ilmoitetaan tämän standardin muiden julkistamisvaatimusten mukaisesti. Sen avulla saadaan myös käsitys siitä, kuinka paljon yritys tukeutuu **muihin kuin työsuhteisiin työntekijöihin** osana työvoimaansa.
- 55. Edellä 53 kohdassa edellytetyt tiedot ovat
 - a) yrityksen **omaan työvoimaan** kuuluvien **muiden kuin työsuhteisten työntekijöiden** kokonaismäärä eli joko henkilöt, joilla on yrityksen kanssa työvoiman toimitussopimus ("itsenäiset ammatinharjoittajat"), tai pääasiallisesti "työllistämistoimintaa" harjoittavien yritysten (NACE-koodi N78) toimittamat henkilöt;
 - b) selvitys tietojen kokoamisessa käytetyistä menetelmistä ja oletuksista, mukaan lukien se, ilmoitetaanko muiden kuin työsuhteisten työntekijöiden lukumäärä
 - i. henkilömääränä vai kokoaikavastaavana ilmaistuna (mukaan lukien selvitys siitä, miten kokoaikavastavuus määritellään); ja
 - ii. raportointikauden lopussa raportointikauden keskiarvona vai käyttäen jotain muuta menetelmää;
 - c) tapauksen mukaan tietojen ymmärtämiseksi tarvittavien taustatietojen antaminen (esimerkiksi merkittävät vaihtelut yrityksen **omaan työvoimaan** kuuluvien muiden kuin työsuhteisten työntekijöiden määrässä raportointikaudella sekä kuluvan ja edellisen raportointikauden välillä).
- 56. Edellä 55 kohdan a alakohdassa tarkoitettuja tietoja ilmoittaessaan yritys voi ilmoittaa **muiden kuin työsuhteisten työntekijöiden** yleisimmät tyypit (esimerkiksi itsenäiset ammatinharjoittajat, pääasiallisesti työllistämistoimintaa harjoittavien yritysten toimittamat henkilöt ja muut yrityksen kannalta merkitykselliset tyypit), heidän suhteensa yritykseen sekä heidän tekemänsä työn luonteen.
- 57. Jos tietoja ei ole saatavilla, yrityksen on arvioitava lukumäärä ja ilmoitettava, että kyseessä on estimaatti. Kun yritys turvautuu estimaatteihin, sen on kuvattava kyseisen estimaatin laatimisperusteet.

Julkistamisvaatimus S1-8 – Työehtosopimusneuvottelujen kattavuus ja työmarkkinaosapuolten vuoropuhelu

- 58. Yrityksen on annettava tiedot siitä, missä määrin työehtosopimukset määrittävät sen työsuhteisten työntekijöiden työoloja ja -ehtoja ja vaikuttavat niihin, ja missä määrin sen työsuhteiset työntekijät ovat edustettuina Euroopan talousalueella (ETA) käytävässä työmarkkinaosapuolten vuoropuhelussa sijoittautumispaikan ja Euroopan tasolla.
- 59. Tämän julkistamisvaatimuksen tavoitteena on antaa käsitys siitä, millä tavoin yrityksen omat **työsuhteiset työntekijät** kuuluvat **työehtosopimusten** ja **työmarkkinaosapuolten vuoropuhelun** piiriin.

60. Yrityksen on ilmoitettava seuraavat tiedot:
- työehtosopimusten** piiriin kuuluvien **työsuhteisten työntekijöiden** prosenttiosuus kaikista työsuhteisista työntekijöistä;
 - ETA-alueella: onko sillä yksi tai useampi **työehtosopimus**, ja jos on, tällaisen sopimuksen tai tällaisten sopimusten piiriin kuuluvien **työsuhteisten työntekijöidensä** kokonaisuus kussakin maassa, jossa sillä on työntekijöitä merkittävä määrä eli henkilömääränä ilmaistuna vähintään 50 työsuhteista työntekijää, joka on osuutena vähintään 10 prosenttia yrityksen työsuhteisten työntekijöiden kokonaismäärästä; ja
 - ETA-alueen ulkopuolella työehtosopimusten piiriin kuuluvien työsuhteisten työntekijöiden prosenttiosuus alueittain.
61. Niiden **työsuhteisten työntekijöiden** osalta, jotka eivät kuulu **työehtosopimusten** piiriin, yritys voi ilmoittaa, määrittääkö se heidän työolonsa ja -ehtonsa muita työntekijöitä koskevien työehtosopimusten perusteella vai muiden yritysten työehtosopimusten perusteella.
62. Yritys voi ilmoittaa, missä määrin sen **omaan työvoimaan** kuuluvien **muiden kuin työsuhteisten työntekijöiden** työolot ja -ehdot määräytyvät **työehtosopimusten** perusteella tai työehtosopimukset vaikuttavat niihin, mukaan lukien estimaatti kattavuusasteesta.
63. Yrityksen on ilmoitettava seuraavat **työmarkkinaosapuolten vuoropuhelua** koskevat tiedot:
- niiden **työsuhteisten työntekijöiden** kokonaisprosenttiosuus, jotka kuuluvat työntekijöiden edustuksen piiriin, ilmoitettuna maakohtaisesti kunkin sellaisen ETA-maan osalta, jossa yrityksellä on merkittävä määrä työntekijöitä; ja
 - mahdolliset sopimukset yrityksen työsuhteisten työntekijöiden kanssa edustuksesta, josta huolehtii eurooppalainen yritysneuvosto, eurooppayhtiön (SE) yritysneuvosto tai eurooppaosuuskunnan (SCE) yritysneuvosto.

Julkistamisvaatimus S1-9 – Monimuotoisuuden mittarit

64. Yrityksen on julkistettava ylimmän johtonsa sukupuolijakauma ja työsuhteisten työntekijöidensä ikäjakauma.
65. Tämän julkistamisvaatimuksen tavoitteena on antaa käsitys yrityksen ylimmän johdon sukupuolijakaumasta ja yrityksen **työsuhteisten työntekijöiden** ikäjakaumasta.
66. Yrityksen on ilmoitettava seuraavat tiedot:
- ylimmän johdon sukupuolijakauma lukumäärinä ja prosenttiosuuksina; ja
 - työsuhteisten työntekijöiden** ikäjakauma: alle 30-vuotiaat, 30–50-vuotiaat ja yli 50-vuotiaat.

Julkistamisvaatimus S1-10 – Riittävä palkka

67. Yrityksen on ilmoitettava, maksetaanko sen työsuhteisille työntekijöille riittävää palkkaa, ja jos kaikille työsuhteisille työntekijöille ei makseta riittävää palkkaa, kyseisten työsuhteisten työntekijöiden maat ja prosenttiosuus.
68. Tämän julkistamisvaatimuksen tavoitteena on antaa käsitys siitä, maksetaanko yrityksen kaikille **työsuhteisille työntekijöille riittävää palkkaa** sovellettavien vertailuarvojen mukaisesti.
69. Yrityksen on ilmoitettava, maksetaanko yrityksen kaikille **työsuhteisille työntekijöille riittävää palkkaa** sovellettavien vertailuarvojen mukaisesti. Jos näin on, tämän ilmoittaminen riittää täyttämään tämän julkistamisvaatimuksen, eikä lisätietoja tarvita.
70. Jos sen kaikille **työsuhteisille työntekijöille** ei makseta **riittävää palkkaa** sovellettavien vertailuarvojen mukaisesti, yrityksen on ilmoitettava maat, joissa työsuhteisten työntekijöiden palkka alittaa sovellettavan riittävän palkan

vertailuarvon, sekä niiden työsuhteisten työntekijöiden prosenttiosuus kussakin tällaisessa maassa, joissa heidän palkkansa alittaa sovellettavan riittävän palkan vertailuarvon.

71. Yritys voi myös ilmoittaa tässä julkistamisvaatimuksessa täsmennetyt tiedot työvoimaansa kuuluvista **muista kuin työsuhteisista työntekijöistä**.

Julkistamisvaatimus S1-11 – Sosiaalinen suojelu

72. Yrityksen on ilmoitettava, kuuluvatko sen työsuhteiset työntekijät sosiaalisen suojelun piiriin suurista elämäntapahtumista johtuvien tulonmenetysten varalta, ja jos näin ei ole, ne maat, joissa suojelua ei ole.

73. Tämän julkistamisvaatimuksen tarkoituksena on antaa käsitys siitä, kuuluvatko yrityksen **työsuhteiset työntekijät sosiaalisen suojelun** piiriin suurista elämäntapahtumista johtuvien tulonmenetysten varalta, ja jos näin ei ole, mitkä ovat maat, joissa suojelua ei ole.

74. Yrityksen on ilmoitettava, kuuluvatko kaikki sen **työsuhteiset työntekijät sosiaalisen suojelun** piiriin julkisten ohjelmien tai yrityksen tarjoamien etuuksien kautta sellaisten tulonmenetysten varalta, jotka johtuvat jostakin seuraavista merkittävistä elämäntapahtumista:

- a) sairaus;
- b) työttömyys alkaen siitä, kun oma työntekijä työskentelee yrityksessä;
- c) työssä saatu vamma ja työkyvyttömyys;
- d) Vanhempainvapaa: ja
- e) eläkkeelle siirtyminen.

Jos näin on, tämän ilmoittaminen riittää täyttämään tämän julkistamisvaatimuksen, eikä lisätietoja tarvita.

75. Jos yrityksen kaikki **työsuhteiset työntekijät** eivät kuulu 72 kohdassa tarkoitetun **sosiaalisen suojelun** piiriin, sen on lisäksi ilmoitettava maat, joissa työsuhteisilla työntekijöillä ei ole sosiaalista suojelua yhden tai useamman 72 kohdassa luetellun tapahtuman osalta, ja kunkin tällaisen maan osalta ne työsuhteiset työntekijätyypit, joilla ei ole sosiaalista suojelua kunkin sovellettavan vakavan elämäntapahtuman osalta.

76. Yritys voi myös ilmoittaa tässä julkistamisvaatimuksessa täsmennetyt tiedot työvoimaansa kuuluvista **muista kuin työsuhteisista työntekijöistä**.

Julkistamisvaatimus S1-12– Vammaiset henkilöt

77. Yrityksen on ilmoitettava, mikä prosenttiosuus sen omista työsuhteisista työntekijöistä on vammaisia.

78. Tämän julkistamisvaatimuksen tavoitteena on antaa käsitys siitä, missä määrin **vammaisia henkilöitä** työskentelee yrityksessä **työsuhteisina työntekijöinä**.

79. Yrityksen on ilmoitettava, mikä prosenttiosuus sen **työsuhteisista työntekijöistä** on **vammaisia henkilöitä**, noudattaen tietojen keruuta koskevia oikeudellisia rajoituksia.

80. Yritys voi ilmoittaa vammaisten **työsuhteisten työntekijöiden** prosenttiosuuden sukupuolen mukaan jaoteltuna.

Julkistamisvaatimus S1-13 – Koulutusta ja taitojen kehittämistä koskevat mittarit

81. Yrityksen on ilmoitettava, missä määrin sen työsuhteisille työntekijöille tarjotaan koulutusta ja taitojen kehittämistä.

82. Tämän julkistamisvaatimuksen tavoitteena on antaa käsitys **työsuhteisille työntekijöille**

jatkuvan ammatillisen kasvun yhteydessä tarjottujen **koulutukseen** ja taitojen **kehittämiseen** liittyvistä toimista, joilla parannetaan työsuhteisten työntekijöiden taitoja ja helpotetaan jatkuvaa työllistävyyttä.

83. Edellä 81 kohdassa edellytetyt tiedot ovat
- niiden **työsuhteisten työntekijöiden** prosenttiosuus, jotka osallistuivat säännöllisiin tulos- ja urakehitysarviointeihin; nämä tiedot on eriteltävä sukupuolen mukaan;
 - työsuhteisten työntekijöiden **koulutustuntien** keskimääräinen lukumäärä työsuhteista työntekijää kohti ja sukupuolen mukaan eriteltynä.
84. Yritys voi ilmoittaa työsuhteisten työntekijöiden ryhmiin jaoteltuina säännölliseen tulos- ja urakehityskoulutukseen osallistuneiden työsuhteisten työntekijöiden prosenttiosuuden sekä keskimääräisen koulutustuntimäärän työsuhteista työntekijää kohti.
85. Yritys voi myös ilmoittaa tässä julkistamisvaatimuksessa täsmennetyt tiedot työvoimaansa kuuluvista **muista kuin työsuhteisista työntekijöistä**.

Julkistamisvaatimus S1-14 – Terveyttä ja turvallisuutta koskevat mittarit

86. Yrityksen on annettava tiedot siitä, missä määrin sen oma työvoima kuuluu yrityksen työterveyden ja työturvallisuuden hallintajärjestelmän piiriin, sekä ilmoitettava sen oman työvoiman työperäisiin vammoihin ja terveysongelmiin liittyvien tapausten sekä työperäisten kuolemantapausten lukumäärä. Lisäksi yrityksen on ilmoitettava toimipaikoissaan työskentelevien muiden työntekijöiden työperäisistä vammoista ja työperäisistä terveysongelmista johtuvien kuolemantapausten lukumäärä.
87. Tämän julkistamisvaatimuksen tavoitteena on antaa käsitys **työperäisten vammojen** ehkäisemiseksi perustetun työterveyden ja työturvallisuuden hallintajärjestelmän kattavuudesta, laadusta ja suorituskyvystä.
88. Edellä 86 kohdassa edellytetyjen tietojen on sisällettävä seuraavat tiedot, jotka on tarvittaessa jaoteltu yrityksen **omaan työvoimaan** kuuluvien **työsuhteisten työntekijöiden** ja **muiden kuin työsuhteisten työntekijöiden** perusteella:
- niiden yrityksen omaan työvoimaan kuuluvien henkilöiden prosenttiosuus, jotka kuuluvat yrityksen sellaisen työterveyden ja työturvallisuuden hallintajärjestelmän piiriin, joka perustuu oikeudellisiin vaatimuksiin ja/tai tunnustettuihin standardeihin tai ohjeisiin;
 - työperäisistä vammoista** ja **työperäisistä terveysongelmista** johtuvien kuolemantapausten lukumäärä¹⁰²;
 - kirjattavien työtaturmien lukumäärä ja osuus;
 - yrityksen työsuhteisten työntekijöiden osalta sellaisen **kirjattavaa työperäistä terveysongelmaa** tapausten lukumäärä, joihin sovelletaan tietojen keruuta koskevia oikeudellisia rajoituksia; ja
 - yrityksen työsuhteisten työntekijöiden osalta työperäisten vammojen ja työtaturmista johtuvien kuolemantapausten sekä työperäisten terveysongelmien ja niistä johtuvien

¹⁰² Tämä tietovaatimus tukee vertailuarvojen hallinnoijien tietotarpeita, jotta ne voivat julkistaa asetuksen (EU) 2020/1816 soveltamisalaan kuuluvat ympäristöön, yhteiskuntaan ja hyvään hallintotapaan liittyvät tekijät (ESG-tekijät) liitteessä II olevassa 1 ja 2 jaksossa olevan indikaattorin "Onnettomuuksien, loukkaantumisten ja kuolemantapausten suhdeluku painotettuna keskiarvona" mukaisesti. Tämä tietovaatimus tukee asetuksen (EU) 2019/2088 soveltamisalaan kuuluvien finanssimarkkinatoimijoiden tietotarpeita, koska se on johdettu kestävien sijoitusten tiedonantosaantöjä koskevan komission delegoidun asetuksen (EU) 2022/1288 liitteessä I olevassa taulukossa III olevasta indikaattorista 2 ("Onnettomuuksien määrä"), ja vertailuarvojen hallinnoijien tietotarpeita, jotta ne voivat julkistaa asetuksen (EU) 2020/1816 soveltamisalaan kuuluvat ympäristöön, yhteiskuntaan ja hyvään hallintotapaan liittyvät tekijät (ESG-tekijät) liitteessä II olevassa 1 ja 2 jaksossa olevan indikaattorin "Onnettomuuksien, loukkaantumisten ja kuolemantapausten suhdeluku painotettuna keskiarvona" mukaisesti.

kuolemantapausten vuoksi menetettyjen päivien lukumäärä¹⁰³.

Edellä b alakohdassa tarkoitettut tiedot on ilmoitettava myös yrityksen **toimipaikoissa** työskentelevistä muista työntekijöistä, kuten **arvoketjun työntekijöistä**, jos he työskentelevät yrityksen toimipaikoissa.

89. Yritys voi myös ilmoittaa 88 kohdan d ja e alakohdassa täsmennetyt tiedot **muista kuin työsuhteisista työntekijöistä**.
90. Lisäksi yritys voi antaa seuraavat lisätiedot työterveyden ja työturvallisuuden kattamisesta: niiden omien työntekijöiden prosenttiosuus, jotka kuuluvat sellaisen työterveyden ja työturvallisuuden hallintajärjestelmän piiriin, joka perustuu oikeudellisiin vaatimuksiin ja/tai tunnustettuihin standardeihin tai ohjeisiin ja jolle on suoritettu sisäinen auditointi ja/tai jonka ulkoinen osapuoli on auditoinut ja sertifioinut.

Julkistamisvaatimus S1-15 – Työ- ja yksityiselämän tasapainoa koskevat mittarit

91. Yrityksen on ilmoitettava, missä määrin työsuhteiset työntekijät ovat oikeutettuja perhevapaaseen ja käyttävät perhevapaita.
92. Tämän julkistamisvaatimuksen tavoitteena on antaa käsitys **työsuhteisten työntekijöiden** oikeudesta ja tosiasiallisista käytännöistä pitää perhevapaata sukupuolten tasa-arvon huomioivalla tavalla, koska se on yksi **työ- ja yksityiselämän tasapainon** ulottuvuuksista.
93. Edellä 91 kohdassa edellytetyt tiedot ovat
- perhevapaaseen oikeutettujen **työsuhteisten työntekijöiden** prosenttiosuus; ja
 - perhevapaata ottaneiden työsuhteisten työntekijöiden prosenttiosuus ja jakautuminen sukupuolen mukaan.
94. Jos yrityksen kaikki **työsuhteiset työntekijät** ovat oikeutettuja perhevapaaseen sosiaalipoliittisten ja/tai **työehtosopimusten** nojalla, tämän ilmoittaminen riittää täyttämään 93 kohdan a alakohdassa vahvistetun vaatimuksen.

Julkistamisvaatimus S1-16 – Ansiotuloa koskevat mittarit (palkkaero ja kokonaisansiot)

95. Yrityksen on ilmoitettava nais- ja miespuolisten työsuhteisten työntekijöidensä välinen prosentuaalinen palkkaero sekä yrityksessä korkeinta ansiotuloa saavan henkilön ja yrityksen muiden työsuhteisten työntekijöiden mediaaniansion välinen suhde.
96. Tällä julkistamisvaatimuksella on kaksi tavoitetta: antaa käsitys siitä, esiintyykö yrityksen **työsuhteisten työntekijöiden** keskuudessa **palkkaero** naisten ja miesten välillä ja antaa käsitys siitä, missä määrin yrityksessä vallitsee epätasa-arvo palkoissa ja onko palkkojen välillä suuria eroja.
97. Edellä 95 kohdassa edellytetyt tiedot ovat
- sukupuolten **palkkaero**, jolla tarkoitetaan nais- ja miespuolisten työsuhteisten työntekijöiden keskimääräisten palkkatasojen eroa ilmaistuna prosenttiosuutena miespuolisten työsuhteisten työntekijöiden keskimääräisestä palkkatasosta¹⁰⁴;

¹⁰³ Tämä tietovaatimus tukee asetuksen (EU) 2019/2088 soveltamisalaan kuuluvien finanssimarkkinatoimijoiden tietotarpeita, koska se on johdettu kestävien sijoitusten tiedonantosaäntöjä koskevan komission delegoidun asetuksen (EU) 2022/1288 liitteessä I taulukossa III olevasta indikaattorista 3 ("Loukkaantumisten, onnettomuuksien, kuolemantapausten tai sairauksien vuoksi menetettyjen päivien määrä").

¹⁰⁴ Tämä tietovaatimus tukee asetuksen (EU) 2019/2088 soveltamisalaan kuuluvien finanssimarkkinatoimijoiden tietotarpeita, koska se on johdettu kestävien sijoitusten tiedonantosaäntöjä koskevan komission delegoidun asetuksen (EU) 2022/1288 liitteessä I olevassa taulukossa 1 olevasta pääasiallisiin haitallisiin vaikutuksiin liittyvästä pakollisesta indikaattorista 12 ("Sukupuolten välinen tasoittamaton palkkaero"), ja vertailuarvojen hallinnoijien tietotarpeita, jotta ne voivat julkistaa asetuksen (EU) 2020/1816 soveltamisalaan kuuluvat ympäristöön, yhteiskuntaan ja hyvään hallintotapaan liittyvät tekijät (ESG-tekijät) liitteessä II olevassa 1 ja 2 jaksossa olevan indikaattorin "Sukupuolten palkkaero".

- b) **vuotuista kokonaisansiota** koskeva suhdeluku, joka on yrityksestä korkeinta ansiota saavan henkilön ja kaikille **työsuhteisille työntekijöille** (pois lukien korkeinta ansiota saava henkilö) yrityksen maksamien vuotuisten kokonaisansioiden mediaanin välinen suhde¹⁰⁵; ja
- c) tarvittaessa taustatiedot, jotka ovat tarpeen tietojen ymmärtämiseksi ja sen ymmärtämiseksi, miten tiedot on koottu, sekä muut huomioon otettavat muutokset taustatietoihin.
98. Yritys voi ilmoittaa 97 kohdan a alakohdassa määritellyn sukupuolten **palkkaeron** jaoteltuna työsuhteisten työntekijöiden ryhmien perusteella ja/tai maittain/segmenteittäin. Yritys voi myös ilmoittaa sukupuolten palkkaeron työsuhteisten työntekijöiden välillä työsuhteisten työntekijöiden ryhminä tavanomaisen peruspalkan ja palkan lisien tai muuttuvien osien mukaan jaoteltuna.
99. Sovellettaessa 97 kohdan b alakohtaa yritys voi ilmoittaa tämän luvun maiden välisten ostovoimaerojen perusteella mukautettuna; tällöin yrityksen on ilmoitettava laskentamenetelmä.

Julkistamisvaatimus S1-17 – Tapaukset, valitukset ja vakavat ihmisoikeusvaikutukset

100. Yrityksen on ilmoitettava oman työvoimansa työperäisten tapausten ja/tai valitusten sekä vakavien ihmisoikeusvaikutusten ja -tapausten lukumäärä sekä niihin liittyvät olennaiset sakot, seuraamukset tai korvaukset raportointikaudella.
101. Tämän julkistamisvaatimuksen tavoitteena on antaa käsitys siitä, missä määrin **työperäiset tapaukset** ja vakavat ihmisoikeustapaukset vaikuttavat sen **omaan työvoimaan**.
102. Jollei asiaa koskevista yksityisyyden suojaa koskevista säännöksistä muuta johdu, 100 kohdassa edellytetyjen tietojen on sisällettävä **työperäiset syrjintätapaukset**, jotka koskevat sukupuoleen, rotuun tai etniseen alkuperään, kansallisuuteen, uskontoon tai vakaumukseen, vammaisuuteen, ikään, sukupuoliseen suuntautumiseen tai muihin asiaankuuluviin syrjinnän muotoihin perustuva syrjintää, jossa sisäiset ja/tai ulkoiset **sidosryhmät** ovat osallisina raportointikauden toimissa. Tähän sisältyy **häirintä** tapaukset erityisenä syrjinnän muotona.
103. Yrityksen on ilmoitettava seuraavat tiedot:
- raportointijaksolla ilmoitettujen **syrjintätapausten**, mukaan lukien **häirintä**, kokonaismäärä¹⁰⁶;
 - niiden valitusten lukumäärä jotka on tehty yrityksen **omaan työvoimaan** kuuluvien henkilöiden käytössä olevien kanavien (**valitusmekanismit** mukaan luettuina) kautta ja tapauksen mukaan OECD:n monikansallisille yrityksille tarkoitetuille kansallisille yhteyspisteille ja jotka liittyvät tämän standardin 2 kohdassa määriteltyihin asioihin, lukuun ottamatta edellä a alakohdan mukaisesti jo ilmoitettuja valituksia;
 - edellä ilmoitettujen **tapausten** ja valitusten perusteella maksettujen sakkojen, seuraamusten ja vahingonkorvausten kokonaismäärä; ja tällaisten rahamäärien täsmäytys tilinpäätöksessä ilmoitettuun merkityksellisimpään määrään; ja
 - tarvittaessa taustatiedot, jotka ovat tarpeen tietojen ymmärtämiseksi ja tieto siitä, miten tiedot on koottu.
104. Yrityksen on ilmoitettava seuraavat tiedot havaituista vakavista ihmisoikeus**tapauksista**

painotettuna keskiarvona” mukaisesti.

¹⁰⁵ Tämä tietovaatimus tukee asetuksen (EU) 2019/2088 soveltamisalaan kuuluvien finanssimarkkinatoimijoiden tietotarpeita, koska se on johdettu kestävien sijoitusten tiedonantosaäntöjä koskevan komission delegoidun asetuksen (EU) 2022/1288 liitteen I taulukossa III olevasta indikaattorista 8 (“Toimitusjohtajan suhteettoman suuri palkka”).

¹⁰⁶ Tämä tietovaatimus tukee asetuksen (EU) 2019/2088 soveltamisalaan kuuluvien finanssimarkkinatoimijoiden tietotarpeita, koska se on johdettu kestävien sijoitusten tiedonantosaäntöjä koskevan komission delegoidun asetuksen (EU) 2022/1288 liitteen I taulukossa III olevasta indikaattorista 7 (“Syrjintätapaukset”).

(esim. **pakkotyö**, ihmiskauppa tai **lapsityövoiman** käyttö):

- a) yrityksen työvoimaan liittyvien vakavien ihmisoikeustapausten lukumäärä raportointikaudella, mukaan lukien tieto siitä, kuinka monessa niistä on jätetty noudattamatta YK:n ohjaavia periaatteita yritysten ihmisoikeusvastuusta, työelämän peruseriaateista ja -oikeuksista annettua ILO:n julistusta ja monikansallisille yrityksille annettuja OECD:n toimintaohjeita. Jos tällaisia tapauksia ei ole ilmennyt, yrityksen on mainittava tämä¹⁰⁷; ja
- b) edellä a alakohdassa kuvatuista tapauksista johtuvien sakkojen, seuraamusten ja vahingonkorvausten kokonaismäärä; ja tällaisten rahamäärien täsmäytys tilinpäätöksessä ilmoitettuun merkittävimpään määrään.

Lisäys A: Soveltamista koskevat vaatimukset (AR)

Tämä lisäys on erottamaton osa ESRS S1:tä *Oma työvoima*. Se tukee tässä standardissa esitettyjen julkistamisvaatimusten soveltamista, ja se on yhtä sitova kuin tämän standardin muut osat.

Tavoite

- AR 1. Edellä 2 kohdassa lueteltujen seikkojen lisäksi yritys voi myös harkita ilmoittavansa tietoja muista seikoista, jotka ovat merkityksellisiä olennaisten vaikutusten kannalta lyhyemmän aikavälillä, esimerkiksi aloitteita, jotka koskevat sen **oman työvoiman** terveyttä ja turvallisuutta pandemian aikana.
- AR 2. Edellä 2 kohdassa tarkoitettulla sosiaalisia kysymyksiä koskevalla yleiskatsauksella ei tarkoiteta sitä, että kaikki nämä seikat olisi ilmoitettava kussakin tämän standardin julkistamisvaatimuksessa. Sen sijaan ne muodostavat luettelon direktiivissä 2013/34/EU säädetyistä kestävyysraportointivaatimuksista johdetuista seikoista, jotka yritysten on otettava huomioon **omaan työvoimaan** liittyvässä ESRS 2:n vahvistetussa **olennaisuuden** arvioinnissa ja tarvittaessa ilmoitettava tämän standardin soveltamisalaan kuuluvina olennaisina **vaikutuksina, riskeinä ja mahdollisuuksina**.
- AR 3. Esimerkkejä ”**omaan työvoimaan**” kuuluvista henkilöistä:
- a) Esimerkkejä yrityksen **omaan työvoimaan** kuuluvista toimeksisaajista (itsenäiset ammatinharjoittajat):
 - i. toimeksisaajat, joille yritys on antanut toimeksiannon suorittaa työn, jonka **työsuhteinen työntekijä** muutoin suorittaisi;
 - ii. toimeksisaajat, joille yritys on antanut toimeksiannon suorittaa työn julkisella alueella (esim. tiellä tai kadulla);
 - iii. toimeksisaajat, joille yritys on antanut toimeksiannon suorittaa työn/palvelun suoraan yrityksen asiakkaan toimitiloissa.
 - b) Esimerkkejä pääasiallisesti työllistämistoimintaa harjoittavan kolmannen osapuolen palkkaamista henkilöistä, jotka tekevät samaa työtä kuin yrityksen työsuhteiset työntekijät:

¹⁰⁷ Tämä tietovaatimus tukee asetuksen (EU) 2019/2088 soveltamisalaan kuuluvien finanssimarkkinatoimijoiden tietotarpeita, koska se on johdettu kestävien sijoitusten tiedonantosaäntöjä koskevan komission delegoidun asetuksen (EU) 2022/1288 liitteessä I olevassa taulukossa I olevasta indikaattorista 10 ja liitteessä I olevassa taulukossa III olevasta indikaattorista 14 (”YK:n Global Compact -periaatteiden ja OECD:n toimintaohjeiden rikkomiset” ja ”Vakaviin ihmisoikeusongelmiin ja ihmisoikeuksien loukkauksiin liittyvien tunnistettujen tapausten määrä”). Tämä tietovaatimus tukee myös vertailuarvojen hallinnoijien tietotarpeita, jotta ne voivat julkistaa asetuksen (EU) 2020/1816 soveltamisalaan kuuluvat ympäristöön, yhteiskuntaan ja hyvään hallintotapaan liittyvät tekijät (ESG-tekijät) liitteessä II olevassa 1 ja 2 jaksossa olevan indikaattorin ”Kansainvälisten perus- ja yleissopimusten, Yhdistyneiden kansakuntien periaatteiden tai tapauksen mukaan kansallisen lainsäädännön mukaisesti sosiaalilainsäädännön rikkomisiin syylistyneiden vertailuarvon osatekijöiden määrä (absoluuttinen lukumäärä sekä kaikilla vertailuarvon osatekijöillä jaettu suhteellinen määrä)” mukaisesti.

- i. henkilöt, jotka sijaistavat (sairauden, loman, vanhempainvapaan jne. vuoksi) tilapäisesti poissa olevia yrityksen työsuhteisia työntekijöitä;
- ii. henkilöt, jotka tekevät työtä yrityksen vakinaisten työsuhteisten työntekijöiden lisäksi;
- iii. henkilöt, jotka lähetetään tilapäisesti toisesta EU:n jäsenvaltiosta työskentelemään yrityksessä ("lähetetyt työntekijät").

ESRS 2 Yleisesti julkistettavat tiedot

Strategia

ESRS 2 SBM-2:een liittyvä julkistamisvaatimus – Sidosryhmien edut ja näkemykset

- AR 4. ESRS 2 SBM-2n mukaan yrityksen on annettava käsitys siitä, onko sen strategialla ja **liiketoimintamallilla** mahdollisesti merkitystä sen **omaan työvoimaan** kohdistuvien merkittävien olennaisten **vaikutusten** luomisessa, pahenemisessa tai lieventämisessä ja miten, sekä ovatko sen strategia ja liiketoimintamalli mukautettu käsittelemään tällaisia olennaisia vaikutuksia ja miten.
- AR 5. Vaikka yrityksen **oma työvoima** ei ehkä ole vuorovaikutuksessa yrityksen kanssa yrityksen strategian tai liiketoimintamallin osalta, sen näkemykset voivat vaikuttaa yrityksen arvioon strategiastaan ja liiketoimintamallistaan. Yrityksen on otettava huomioon **työntekijöiden edustajien** näkemykset, kun tämän julkistamisvelvoitteen täyttäminen sitä edellyttää.

ESRS 2 SBM-3:een liittyvä julkistamisvaatimus – Olennaiset vaikutukset, riskit ja mahdollisuudet sekä niiden vuorovaikutus strategian ja liiketoimintamallin kanssa

- AR 6. Yrityksen **omaan työvoimaan** kohdistuvat **vaikutukset** voivat johtua sen strategiasta tai **liiketoimintamallista** monin eri tavoin. Vaikutukset voivat esimerkiksi liittyä yrityksen arvolupaukseen (kuten että se tarjoaa edullisimpia tuotteita tai palveluja tai erittäin nopean toimituksen tavoilla, jotka aiheuttavat yrityksen omassa toiminnassa paineita työntekijöiden oikeuksille) tai vaikutukset voivat liittyä yrityksen kustannusrakenteeseen ja tulomalliin (kuten että yritys on siirtänyt varastoriskin **toimittajille**, millä on kerrannaisvaikutuksia toimittajien työntekijöiden työelämäoikeuksiin).
- AR 7. Strategiasta tai **liiketoimintamallista** yrityksen **omaan työvoimaan** kohdistuvat vaikutukset voivat myös aiheuttaa yritykselle olennaisia **riskejä**. Riskejä syntyy esimerkiksi, jos jotkut yrityksen omaan työvoimaan kuuluvat henkilöt ovat vaarassa joutua **pakkotyön** kohteeksi ja yritys tuo tuotteita maihin, joissa lainsäädäntö sallii pakkotyöllä valmistetuiksi epäiltyjen tuontitavaroiden takavarikoinnin. Esimerkkinä yritykseen kohdistuvista **mahdollisuuksista** mainittakoon tilanne, jossa yritys tarjoaa työvoimalle mahdollisuuksia, kuten uusia työpaikkoja ja osaamisen kehittämistä "oikeudenmukaisen siirtymän" yhteydessä. Toinen esimerkki riskeistä liittyy pandemiaan tai muuhun vakavaan terveyskriisiin: yritys mahdollisesti turvautuu tilapäiseen työvoimaan, jolla on vain vähän tai ei lainkaan mahdollisuuksia hyödyntää sairaanhoitoa ja terveysetuuksia. Tällöin yritys voi kohdata vakavia operatiivisia ja liiketoiminnan jatkuvuuteen liittyviä riskejä, koska työntekijöillä on ainoana vaihtoehtona jatkaa työntekoa sairaina, mikä pahentaa entisestään taudin leviämistä ja aiheuttaa merkittäviä häiriöitä **toimitusketjussa**. Maineeseen ja liiketoimintamahdollisuuksiin liittyvät riskit, jotka liittyvät matalan osaamistason ja matalapalkkaisten työntekijöiden hyväksikäyttöön maantieteellisillä alueilla, joilla työntekijöillä on minimaalinen suoja, myös kasvavat tiedotusvälineiden reagoidessa asiaan kielteisesti ja **kuluttajien** mieltymysten ohjautuessa eettisemmistä lähteistä peräisin oleiviin tai kestävyysperiaatteiden mukaisesti tavaroihin.
- AR 8. Esimerkit yrityksen **omaan työvoimaan** kuuluvien henkilöiden erityispiirteistä, joita yritys voi ottaa huomioon vastatessaan 15 kohtaan, liittyvät nuoriin työntekijöihin, joilla vaikutukset voivat kohdistua useammin heidän fyysiseen ja henkiseen kehitykseensä, tai naisiin tilanteessa, jossa naisia syrjitään säännöllisesti työolojen ja -ehtojen suhteen, tai

maahanmuuttajiin tilanteessa, jossa työvoiman tarjonnan markkinaa säännellään huonosti ja työntekijöiltä peritään säännöllisesti työnvälitysmaksuja. Joillekin työvoimaan kuuluville henkilöille tehtäväksi annettujen työtehtävien luonne voi aiheuttaa heille riskejä (esimerkiksi henkilöt, joiden on käsiteltävä kemikaaleja tai käytettävä tiettyjä laitteita, tai matalapalkkaiset työntekijät, joilla on nollatuntisopimus).

- AR 9. Standardin 16 kohdan tapauksessa olennaisia **riskejä** voisi syntyä myös siksi, että yritys on **riippuvainen omasta työvoimastaan** silloin, kun tapahtumat, joiden todennäköisyys on pieni, mutta vaikutukset merkittävät, voivat aiheuttaa **taloudellisia vaikutuksia**. Esimerkiksi tilanne, jossa maailmanlaajuisella pandemialla on yrityksen työvoimaan kohdistuvia vakavia terveysvaikutuksia, mikä aiheuttaa merkittäviä häiriöitä tuotannossa ja jakelussa. Muita esimerkkejä liiketoimintariskeistä, jotka liittyvät yrityksen riippuvuuteen omasta työvoimastaan, ovat ammattitaitoisten työntekijöiden puute tai poliittiset päätökset tai lainsäädäntö, jotka vaikuttavat yrityksen omaan toimintaan ja **omaan työvoimaan**.

Vaikutusten, riskien ja mahdollisuuksien hallinta

Julkistamisvaatimus S1-1 – Omaan työvoimaan liittyvät toimintaperiaatteet

- AR 10. Yrityksen on pohdittava, antavatko raportointivuoden aikana hyväksytyt toimintaperiaatteiden merkittäviä muutoksia koskevat selvitykset (esimerkiksi ulkomaisia tytäryrityksiä koskevat uudet odotukset sekä due diligence -toimia ja korjaustoimia koskevat uudet tai täydentävät toimintatavat) käyttäjille taustatietoja ja se voi antaa tällaisia selvityksiä. Tähän sisältyvät yrityksen toimintaperiaatteet ja sitoumukset, joilla ehkäistään tai lievennetään **riskejä** ja kielteisiä **vaikutuksia**, joita aiheutuu sen **omaan työvoimaan** kuuluville henkilöille **hiilipäästöjen** vähentämisestä ja siirtymisestä vihreämpiin ja ilmastoneutraaleihin toimintoihin, ja joilla tarjotaan työvoimalle **mahdollisuuksia**, kuten uusia työpaikkoja ja osaamisen kehittämistä, mukaan lukien nimenomaiset sitoumukset "oikeudenmukaiseen siirtymään".
- AR 11. **Toimintaperiaatteet** voivat olla yrityksen omaa työvoimaa koskevia erillisiä toimintaperiaatteita tai ne voidaan sisällyttää laajempaan asiakirjaan, kuten eettisiin sääntöihin tai yleisiin kestävyysperiaatteisiin, jotka yritys on jo julkistanut osana toista ESRS:ää. Tällaisissa tapauksissa yrityksen on annettava tarkka ristiviittaus, jotta voidaan yksilöidä ne toimintaperiaatteiden kohdat, jotka täyttävät tämän julkistamisvaatimuksen vaatimukset.
- AR 12. Raportoidessaan toimintaperiaatteidensa yhdenmukaisuudesta yritystoimintaa ja ihmisoikeuksia koskevien YK:n ohjaavien periaatteiden kanssa yrityksen on otettava huomioon, että ohjaavissa periaatteissa viitataan kansainväliseen ihmisoikeusasiakirjaan, joka koostuu ihmisoikeuksien yleismaailmallisesta julistuksesta ja sen täytäntöön panevista kahdesta yleissopimuksesta, sekä Kansainvälisen työjärjestön (ILO) julistukseen työelämän perusoikeuksista ja -periaatteista ja sen perustana oleviin keskeisiin yleissopimuksiin, ja se voi raportoida yhdenmukaisuudesta näiden välineiden kanssa.
- AR 13. Kun yritys selittää, miten ulkoiset toimintaperiaatteet on sisällytetty, se voi esimerkiksi harkita vastuullista hankintaa koskevia sisäisiä toimintaperiaatteita ja yhdenmukaisuutta muiden omien työntekijöiden kannalta merkityksellisten toimintaperiaatteiden kanssa, esimerkiksi pakkotyön osalta. Yrityksen mahdollisista toimittajia koskevista käytännösäännöistä on ilmoitettava, sisältävätkö ne määräyksiä, jotka koskevat työntekijöiden turvallisuutta, epävarmoja työsuhteita (esim. lyhytaikaisilla tai rajallisiin työtunteihin perustuvilla sopimuksilla olevien työntekijöiden käyttö, kolmansien osapuolten kautta otetut työntekijät, alihankinta kolmansilta osapuolilta tai epävirallisten työntekijöiden käyttö), ihmiskauppaa, pakkotyön tai lapsityövoiman käyttöä, ja ovatko tällaiset määräykset täysin sovellettavien ILO:n normien mukaisia.
- AR 14. Yritys voi havainnollistaa, miten sen toimintaperiaatteet välitetään niille henkilöille, henkilöryhmille tai yhteisöille, joiden kannalta ne ovat merkityksellisiä joko siksi, että heidän tai niiden odotetaan toteuttavan ne (esimerkiksi yrityksen **työsuhteiset työntekijät**, toimeksisaajat ja **toimittajat**), tai siksi, että heillä tai niillä on välitön intressi niiden täytäntöönpanoon (esimerkiksi yrityksen **omaan työvoimaan** kuuluvat henkilöt tai

sijoittajat). Se voi ilmoittaa viestintävälineistä ja -kanavista (esim. esitteet, uutiskirjeitä, erityiset verkkosivustot, sosiaalinen media, kasvotusten tapahtuvaa vuorovaikutus, työntekijöiden edustajat), joiden tarkoituksena on varmistaa, että **toimintaperiaatteet** ovat helposti saatavilla ja että eri yleisöt ymmärtävät niiden vaikutukset. Yritys voi myös selvittää, miten se tunnistaa ja poistaa mahdollisia levittämisen esteitä, kuten kääntämällä tietoja asiaankuuluville kielille tai käyttämällä graafisia kuvauksia.

AR 15. **Syrjintää** työssä ja ammatissa tapahtuu silloin, kun henkilöä kohdellaan eri tavalla tai epäsuotuisammin sellaisten ominaisuuksien vuoksi, jotka eivät liity ansioihin tai työn luontaisiin vaatimuksiin. Nämä ominaisuudet määritellään yleisesti kansallisissa lainsäädännöissä. Tiedonantovelvollisuudessa mainittujen perusteiden lisäksi yrityksen on otettava huomioon muita kansallisessa lainsäädännössä kiellettyjä syrjintäperusteita.

AR 16. **Syrjintää** voi esiintyä monenlaisissa työhön liittyvissä toiminnoissa. Näihin kuuluvat työnsaanti, tietyt ammatit, **koulutus** ja ammatinvalinnanohjaus sekä sosiaaliturva. Lisäksi se voi koskea työehtoja ja -oloja, kuten työhönotto, palkka, työ- ja lepoajat, palkalliset lommat, äitiysturva, työsuhteturva, työtehtävät, suoritusten arviointi ja uralla eteneminen, koulutusmahdollisuudet, ylennysmahdollisuudet, työterveys ja -turvallisuus sekä työsuhteen päätyminen. Yritys voi käsitellä näitä osa-alueita erityisesti julkistaessaan toimintaperiaatteitaan ja niiden perustana olevia menettelyjään julkistamisvaatimuksen täyttämiseksi.

AR 17. Yritys voi ilmoittaa,

- a) onko sillä toimintaperiaatteet ja menettelyt, joiden avulla pätevyys, taidot ja kokemus ovat perustana työhönnotolle, työhön sijoittamiselle, **koulutukselle** ja uralla etenemiselle kaikilla tasoilla, samalla kun otetaan huomioon, että joillakin henkilöillä voi olla toisia enemmän vaikeuksia hankkia tällaisia pätevyksiä, taitoja ja kokemusta;
- b) asettaako se ylimmän johdon vastaamaan **yhdenvertaisesta kohtelusta** ja **yhtäläisistä mahdollisuuksista** työelämässä, laatiiko se selkeät koko yritystä koskevat toimintaperiaatteet ja menettelyt yhtäläisten työllisyyskäytäntöjen ohjaamiseksi ja kytkeekö se etenemisen tällä alalla haluttuun tulokseen;
- c) antaako se henkilöstölle koulutusta **syrjinnän**vastaisista toimintalinjoista ja käytännöistä keskittyen erityisesti keskijohtoon ja ylempään johtoon tietoisuuden lisäämiseksi ja sellaisten kriisinvastustustrategioiden käsittelemiseksi, joilla ehkäistään systeemistä ja satunnaista syrjintää ja puututaan siihen;
- d) mukauttaako se fyysistä ympäristöä vammaisten työntekijöiden, asiakkaiden ja muiden vierailijoiden terveyden ja turvallisuuden varmistamiseksi;
- e) arvioiko se, onko työvaatimukset määritelty tavalla, joka voisi järjestelmällisesti asettaa tietyt ryhmät epäedulliseen asemaan;
- f) ylläpitääkö se sellaisia ajan tasalla olevia tietoja työhönnotosta, koulutuksesta ja ylennyksistä, jotka antavat läpinäkyvän kuvan **työsuhteisten työntekijöiden** mahdollisuuksista ja heidän etenemisestään yrityksessä;
- g) ottaako se syrjintää havaittaessa käyttöön valitusmenettelyjä valitusten käsittelemiseksi ja muutoksenhakukeinojen tarjoamiseksi työsuhteisille työntekijöille (erityisesti neuvottelujen ja työehtosopimusten yhteydessä), ja onko sillä valmius havaita virallisia rakenteita ja epävirallisia kulttuurisia seikkoja, jotka voivat estää työsuhteisia työntekijöitä ottamasta esiin huolenaiheita ja tekemään valituksia; ja
- h) onko sillä taitojen **kehittämiseen** tähtääviä ohjelmia.

Julkistamisvaatimus S1-2 – Prosessit, jotka koskevat yhteydenpitoa vaikutuksista oman työvoiman ja työntekijöiden edustajien kanssa

AR 18. Kun yritys kuvailee, millä tehtävällä tai asemalla on operatiivinen vastuu tällaisesta yhteydenpidosta ja/tai mikä tehtävä tai asema on viime kädessä vastuuvollinen, se voi ilmoittaa onko kyseessä nimenomaan tätä tarkoitusta varten perustettu asema tai tehtävä vai kuuluuko asia osana laajempaan asemaan tai tehtävään ja onko henkilöstölle tarjottu mahdollisuuksia valmiuksien kehittämiseen yhteydenpidon toteuttamiseksi. Jos yritys ei

pysty yksilöimään tällaista asemaa tai tehtävää, se voi ilmoittaa asiasta. Tämä ilmoitus voitaisiin toteuttaa myös viittaamalla ESRS 2 GOV-1:n ”Hallinto-, johto- ja valvontaelinten rooli” mukaisesti julkistettuihin tietoihin.

AR 19. Laadittaessa 27 kohdan b ja c alakohdassa kuvattuja tietoja voidaan ottaa huomioon seuraavat kuvaukset:

- a) esimerkit vaiheista, joissa yhteydenpito tapahtuu, ovat i) lieventämistoimiin sovellettavan toimintatavan määrittäminen ja ii) lieventämistoimien vaikuttavuuden arviointi;
- b) yhteydenpidon tyyppin osalta näitä voivat olla osallistuminen, kuuleminen ja/tai tiedottaminen;
- c) yhteydenpidon tiheyden osalta voidaan antaa tietoa siitä, tapahtuuko yhteydenpito säännöllisesti vai hankkeen tai liiketoimintaprosessin tietyissä vaiheissa, esimerkiksi silloin, kun uusi satokausi alkaa tai uusi tuotantolinja avataan, sekä siitä, tapahtuuko se lakisääteisten vaatimusten mukaisesti ja/tai vastauksena **sidosryhmien** pyyntöihin ja onko yhteydenpidon tulos sisällytetty yrityksen päätöksentekoprosesseihin;
- d) operatiivista vastuuta kantavan aseman osalta tieto siitä, edellyttääkö yritys asiaan kuuluvalla henkilöstöltä tiettyjä taitoja vai tarjoaako yritys asiaankuuluvalla henkilöstölle **koulutusta** tai valmiuksien kehittämistä yhteydenpidon toteuttamiseksi.

AR 20. Maailmanlaajuisilla puitesopimuksilla luodaan jatkuva suhde monikansallisen yrityksen ja ammattiliittojen maailmanjärjestön (Global Union Federation – GUF) välille sen varmistamiseksi, että yritys noudattaa samoja normeja kaikissa maissa, joissa se toimii.

AR 21. Yritys voi antaa esimerkkejä kuluvalta raportointikaudelta havainnollistaakseen, miten sen **oman työvoiman** näkökannat ovat vaikuttaneet tiettyihin päätöksiin tai toimiin.

AR 22. Jos yrityksellä on kansallisten, eurooppalaisten tai kansainvälisten ammattiliittojärjestöjen tai yritysneuvostojen kanssa sopimuksia, jotka liittyvät sen omaan työvoimaan kuuluvien henkilöiden oikeuksiin, tämä voidaan ilmoittaa sen havainnollistamiseksi, miten sopimus antaa yritykselle mahdollisuuden saada tietoa tällaisten henkilöiden näkökannoista.

AR 23. Yritys voi mahdollisuuksien mukaan antaa esimerkkejä raportointikaudelta havainnollistaakseen, miten sen **oman työvoiman** ja **työntekijöiden edustajien** näkökannat ovat vaikuttaneet yrityksen tiettyihin päätöksiin tai toimiin.

AR 24. Yrityksen on tätä tiedonantovelvollisuutta täyttäessään otettava huomioon seuraavat seikat:

- a) yhteydenpidon tyyppi (esimerkiksi tiedottaminen, kuuleminen tai osallistuminen) ja sen tiheys (esimerkiksi jatkuva, neljännesvuosittain tai vuosittain);
- b) miten palaute kirjataan ja sisällytetään päätöksentekoon ja miten työvoimaan kuuluvat henkilöt saavat tietoa siitä, miten heidän antamansa palaute on vaikuttanut päätöksiin;
- c) toteutetaanko yhteydenpitoa organisaation tasolla vai alemmalla tasolla, kuten **toimipaikan** tai hankkeen tasolla, ja jälkimmäisessä tapauksessa, miten yhteydenpidosta saatavat tiedot on keskitetty;
- d) yhteydenpitoon osoitetut resurssit (esimerkiksi taloudelliset tai henkilöresurssit): ja
- e) miten yritys pitää yhteyttä työvoimaansa kuuluvien henkilöiden ja **työntekijöiden edustajien** kanssa sen **omaan työvoimaan** kohdistuvista vaikutuksista, jotka johtuvat hiilipäästöjen vähentämisestä ja siirtymisestä vihreämpiin ja ilmastoneutraaleihin toimintoihin. Tällaisia vaikutuksia ovat erityisesti rakenneuudistus, työpaikkojen väheneminen tai lisääntyminen, koulutus ja täydennys-/uudelleenkoulutus, sukupuolten tasa-arvo ja sosiaalinen tasa-arvo sekä terveys ja turvallisuus.

AR 25. Yritys voi myös ilmoittaa seuraavat monimuotoisuutta koskevaan 24 kohtaan liittyvät tiedot:

- a) miten se pitää yhteyttä riskiryhmiin kuuluviin tai haavoittuvassa asemassa oleviin henkilöihin (esimerkiksi noudattaako se erityisiä toimintatapoja ja kiinnittääkö se erityistä huomiota mahdollisiin esteisiin);
- b) miten se ottaa huomioon mahdolliset esteet, jotka haittaavat yhteydenpitoa sen

työvoimaan kuuluvien henkilöiden kanssa (esimerkiksi kieli- ja kulttuurierot, sukupuolten ja vallan epätasapaino, yhteisön tai ryhmän sisäiset erot);

- c) miten se tarjoaa työvoimaansa kuuluville henkilöille ymmärrettävää ja saatavilla olevaa tietoa asianmukaisten viestintäkanavien kautta;
- d) mahdolliset työvoimansa keskuudessa ilmenneet eturistiriidat ja tapa, jolla yritys on ratkaissut nämä eturistiriidat; ja
- e) miten se pyrkii kunnioittamaan kaikkien yhteydenpitoon kuuluvien sidosryhmien ihmisoikeuksia, esimerkiksi heidän oikeuttaan yksityisyyteen, sananvapauteen sekä rauhanomaiseen kokoontumiseen ja mielenosoitukseen.

AR 26. Yritys voi myös ilmoittaa tietoja edellisiltä raportointikausilta niiden prosessien vaikuttavuudesta, joilla se on pitänyt yhteyttä **omaan työvoimaansa**. Tämä koskee tapauksia, joissa yritys on arvioinut näiden prosessien vaikuttavuutta tai saatuja kokemuksia kuluvan raportointikauden aikana. Tuloksellisuuden seurantaan käytettäviä prosesseja voivat olla esimerkiksi sisäiset tai ulkoiset auditoinnit tai todentamiset, vaikutustenarvioinnit, mittausjärjestelmät, **sidosryhmiltä** saatu palaute, **valitusmekanismit**, ulkopuolisten tahojen tekemät suoritusarvioinnit ja vertailuanalyysit.

Julkistamisvaatimus S1-3 – Prosessit kielteisten vaikutusten korjaamiseksi ja kanavat omille työntekijöille huolenaiheiden esiin tuomiseksi

AR 27. Täyttäessään tiedonantovaatimusta ESRS S1-3, yritys voi käyttää ohjenuorana yritystoimintaa ja ihmisoikeuksia koskevia YK:n ohjaavia periaatteita sekä vastuullista liiketoimintaa koskevia OECD:n due diligence -ohjeita siltä osin kuin ne liittyvät **korjaamiseen ja valitusmekanismeihin**.

AR 28. Kanavia huolenaiheiden tai tarpeiden esiin tuomiseksi ovat **valitusmekanismit**, vihjepuhelimet, ammattiliitot (jos työvoimaan kuuluvat henkilöt kuuluvat ammattiliittoon), yritysneuvostot, vuoropuheluprosessit ja muut keinot, joilla yrityksen **oma työvoima** tai **työntekijöiden edustajat** voivat tuoda esiin **vaikutuksiin** liittyviä huolenaiheitaan tai kertoa tarpeistaan, jotka he haluavat yrityksen ottavan huomioon. Tähän voisivat kuulua sekä yrityksen suoraan tarjoamat kanavat että niiden yksiköiden tarjoamat kanavat, joissa yrityksen oma henkilöstö työskentelee, niiden muiden mekanismien lisäksi, joita yritys voi käyttää saadakseen käsityksen omaan työvoimaansa kohdistuvien vaikutusten hallinnasta. Tällainen mekanismi on esimerkiksi lainmukaisuuden tarkastus. Jos yritys tukeutuu ainoastaan **liikesuhteidensa** tarjoamiin tietoihin tällaisten kanavien olemassaolosta vastatakseen tähän vaatimukseen, se voi ilmoittaa tästä.

AR 29. Kolmansien osapuolten mekanismeja voivat olla esimerkiksi valtion, kansalaisjärjestöjen, toimialajärjestöjen ja muiden yhteistyöaloitteiden ylläpitämät mekanismit. Yritys voi ilmoittaa, ovatko nämä mekanismit kaikkien sen **omaan työvoimaan** kuuluvien henkilöiden (tai **työntekijöiden edustajien** tai jos heitä ei ole, henkilöiden tai organisaatioiden, jotka toimivat työntekijöiden puolesta tai jotka voivat muulla tavoin olla tietoisia kielteisistä **vaikutuksista**) saatavilla.

AR 30. Yrityksen on kunkin olennaisen **vaikutuksen** osalta harkittava, voivatko sen **omaan työvoimaan** kuuluvat henkilöt, joihin vaikutukset voivat kohdistua, ja **työntekijöiden edustajat** käyttää kanavia sen yrityksen tasolla, jonka palveluksessa he ovat tai joihin heidät on palkattu työskentelemään. Asiaankuuluvia kanavia voivat olla vihjepuhelimet, ammattiliitot (jos työvoimaan kuuluvat henkilöt kuuluvat niihin) tai yritysneuvostot taikka asianomaisen yrityksen tai kolmannen osapuolen käyttämät muut **valitusmekanismit**.

AR 31. Kun yritys antaa tietoja siitä, miten se tietää, että sen omaan työvoimaan kuuluvat henkilöt ovat tietoisia näistä kanavista ja luottavat niihin, se voi antaa asiaankuuluvia ja luotettavia tietoja kanavien tuloksellisuudesta asianomaisten henkilöiden näkökulmasta. Tietolähteinä voidaan käyttää esimerkiksi tällaisia kanavia käyttäneille yrityksen työvoimaan kuuluville henkilöille tehtyjä kyselyitä ja sitä, miten tyytyväisiä he ovat prosessiin ja sen lopputuloksiin.

AR 32. Kun yritys kuvaa huolenaiheiden esille tuomiseksi **oman työvoimansa** ja **työntekijöiden edustajien** käytössä olevien kanavien tuloksellisuutta, se voi käyttää ohjenuorana seuraavia kysymyksiä, jotka perustuvat yritystoimintaa ja ihmisoikeuksia koskeviin YK:n ohjaaviin

periaatteisiin (erityisesti periaatteeseen 31) sisältyviin ”tuomioistuinten ulkopuolisia **valitusmekanismeja** koskeviin vaikuttavuuskriteereihin”. Seuraavassa esitettyjä näkökohtia voidaan soveltaa yksittäisiin kanaviin tai eri kanavista muodostuvaan järjestelmään:

- a) ovatko kanavat päteviä, eli varmistavatko ne vastuuvollisuuden oikeudenmukaisesta toiminnasta ja lisäävät sidosryhmien luottamusta?
- b) tietävätkö **sidosryhmät** kanavista ja ovatko ne sidosryhmien saatavilla?
- c) ovatko kanavia koskevat menettelyt selkeitä ja tunnettuja ja liittyykö niihin määräaikoja?
- d) varmistetaanko kanavissa **sidosryhmille** tietolähteiden, neuvojen ja asiantuntijatiedon kohtuullinen saatavuus?
- e) varmistetaanko kanavien läpinäkyvyys antamalla riittävät tiedot molemmille valituksen osapuolille ja tarvittaessa niin, että täytetään julkinen etu?
- f) ovatko kanavien kautta saavutetut lopputulokset kansainvälisesti tunnustettujen ihmisoikeuksien mukaisia?
- g) kerääkö yritys kanavien käytöstä sellaista tietoa, joka auttaa kanavien jatkuvassa kehittämisessä ja tulevien vaikutusten ehkäisemisessä?
- h) pyrkikö yritys löytämään ratkaisut valituksen osapuolten välisellä vuoropuhelulla sen sijaan, että pyrkisi määrittelemään lopputuloksen yksipuolisesti?

Julkistamisvaatimus S1-4 – Toimien toteuttaminen omaan työvoimaan kohdistuvien olennaisten vaikutusten suhteen ja toimintatavat omaan työvoimaan liittyvien olennaisten riskien vähentämiseksi ja olennaisten mahdollisuuksien hyödyntämiseksi sekä kyseisten toimien vaikuttavuus

AR 33. Yrityksellä saattaa viedä aikaa ymmärtää kielteisiä **vaikutuksia** ja sitä, miten yritys voi osallistua niiden käsittelyyn **oman työvoimensa** kautta, sekä löytää asianmukaisia vastauksia ja toteuttaa ne käytännössä). Sen vuoksi yritys voi antaa seuraavat tiedot:

- a) olennaisten kielteisten vaikutusten korjaamiseen liittyvät yrityksen yleiset ja erityiset toimintatavat;
- b) yrityksen aloitteet, joiden tavoitteena on saada aikaan olennaisia myönteisiä lisävaikutuksia;
- c) miten pitkälle yritys on edennyt pyrkimyksissään raportointikauden aikana; ja
- d) jatkuvaa kehittämistä koskevat yrityksen tavoitteet.

AR 34. Asianmukaiset toimet voivat vaihdella sen mukaan, aiheuttaako yritys olennaisen **vaikutuksen** tai edistääkö se sitä tai onko se osallisena, koska vaikutus liittyy suoraan sen toimintoihin, tuotteisiin tai palveluihin liikesuhteen kautta.

AR 35. Koska raportointikauden aikana tapahtuneet olennaiset kielteiset **vaikutukset**, jotka vaikuttavat yrityksen **omaan työvoimaan**, voivat liittyä myös muihin yhteisöihin tai toimintoihin, jotka eivät ole sen suorassa määräysvallassa, yritys voi ilmoittaa, aikooko se käyttää vaikutusvaltaansa **liikesuhteissaan** näiden vaikutusten hallitsemiseksi. Tämä voi tarkoittaa kaupallista **vaikutusvaltaa** (esimerkiksi käyttämällä sopimusperusteisia vaatimuksia liikesuhteissa tai ottamalla käyttöön kannustimia), muunlaista vaikutusvaltaa liikesuhteissa (kuten työntekijöiden oikeuksia koskevan **koulutuksen** tai valmiuksien kehittämisen tarjoaminen yhteisöille, joiden kanssa yrityksellä on liikesuhde) tai yhteistyöperustaista vaikutusvaltaa vertaisyritysten tai muiden toimijoiden kanssa (kuten aloitteet, joilla pyritään vastuulliseen työhönottoon tai varmistamaan **riittävä palkka** työntekijöille).

AR 36. Kun yritys ilmoittaa osallistumisestaan toimialan tai useiden sidosryhmien aloitteeseen osana **toimiaan**, joilla se puuttuu olennaisiin kielteisiin vaikutuksiin, yritys voi julkistaa, miten aloitteella ja sen omalla osallistumisella pyritään puuttumaan kyseiseen olennaiseen vaikutukseen. Se voi antaa ESRS S1-5:ssä tiedot aloitteessa asetetuista

asianomaisista **tavoitteista** ja edistymisestä niiden saavuttamisessa.

- AR 37. Kun yritys ilmoittaa, ottaako se ja miten se ottaa huomioon **omaan työvoimaansa** kohdistuvat tosiasialliset ja mahdolliset vaikutukset **liikesuhteiden** päättämistä koskevissa päätöksissä ja miten se pyrkii puuttumaan päättämisestä mahdollisesti aiheutuviin kielteisiin vaikutuksiin, yritys voi antaa esimerkkejä.
- AR 38. **Toimien** vaikuttavuuden seurantaan käytettäviä prosesseja voivat olla esimerkiksi sisäiset tai ulkoiset auditoinnit tai todentamiset, oikeuskäsittelyt ja/tai niihin liittyvät tuomioistuinten päätökset, vaikutustenarvioinnit, mittausjärjestelmät, sidosryhmäpalautte, **valitusmekanismit**, ulkopuolisten tahojen tekemät suoritusarvioinnit ja vertailuanalyysit.
- AR 39. Vaikuttavuudesta raportoinnilla pyritään antamaan käsitys yrityksen toteuttamien toimien ja vaikutusten tehokkaan hallinnan välisistä yhteyksistä. Muita tietoja, joita yritys voi antaa, ovat esimerkiksi tiedot, jotka osoittavat **tapahtumien** määrän vähenemisen.
- AR 40. Kun on kyse aloitteista tai prosesseista, joiden ensisijaisena tavoitteena on tuottaa yrityksen **omaan työvoimaan** kuuluville henkilöille myönteisiä vaikutuksia, jotka perustuvat heidän tarpeisiinsa, ja tällaisten aloitteiden tai prosessien täytäntöönpanon edistymisestä, yritys voi ilmoittaa seuraavat tiedot:
- a) tieto siitä, onko yrityksen omaan työvoimaan kuuluvilla henkilöillä ja **työntekijöiden edustajilla** rooli tällaisten ohjelmien tai prosessien suunnittelussa ja toteutuksessa ja millainen rooli heillä on; ja
 - b) näiden ohjelmien tai prosessien suunnitellut tai niillä saavutetut myönteiset vaikutukset yrityksen omaan työvoimaan.
- AR 41. Yritys voi selittää, onko tällaisilla aloitteilla tarkoitus tukea myös yhden tai useamman kestäväen kehityksen tavoitteen saavuttamista. Esimerkiksi kestäväen kehityksen tavoitteeseen 8 "edistää kaikkia koskevaa kestävää talouskasvua, täyttä ja tuottavaa työllisyyttä sekä säällisiä työpaikkoja" sitoutuva yritys voi pyrkiä aktiivisesti poistamaan **pakkotyön** tai tukemaan kehitysmaissa harjoitettavan toiminnan tuottavuuden lisäämistä teknologisilla parannuksilla ja paikallisen työvoiman **koulutuksella**, mikä voi hyödyttää sekä **toimien** kohteena olevaa yrityksen **omaa työvoimaa** että heidän paikallisyhteisöjään.
- AR 42. Kun yritys antaa tietoja suunnitelluista tai saavutetuista myönteisistä tuloksista, joita sen **toimilla** on yrityksen **omalle työvoimalle**, sen on erotettava toisistaan tiettyjen toimien toteuttamista koskeva näyttö (esimerkiksi, että tietty määrä henkilöitä on saanut **koulutusta** talousosaamisesta) ja asianomaisille henkilöille tosiasiallisesti kohdistuneita tuloksia koskeva näyttö (esimerkiksi, että tietty määrä henkilöitä on ilmoittanut, että he voivat hallita palkkaansa ja kotitaloutensa budjettia entistä paremmin).
- AR 43. Jos yritys on toteuttanut toimenpiteitä, joilla lievennetään sen **omaan työvoimaan** kohdistuvia kielteisiä vaikutuksia, joita aiheutuu siirtymisestä vihreämpään ja ilmastoneutraaliin talouteen, kuten **koulutus** ja uudelleen koulutus, työllisyydestä ja jos kyseessä on toiminnan supistaminen tai joukkoyrittäjätoiminta, toimenpiteet kuten työneuvonta, valmennus, yrityksen sisäiset sijoitukset ja varhaiseläkeohjelmat, yrityksen on ilmoitettava kyseiset toimenpiteet. Tähän sisältyvät toimenpiteet voimassa olevan sääntelyn noudattamiseksi. Yritys voi korostaa nykyisiä ja/tai odotettavissa olevia ulkoisia kehityskulkuja, jotka vaikuttavat siihen, muuttuvatko **riippuvuudet riskeiksi**. Tähän sisältyvät myös arviot vaikutuksista, joita aiheutuu siirtymisestä vihreämpiin ja ilmastoneutraaleihin toimintoihin.
- AR 44. Kun yritys ilmoittaa olennaisista **riskeistä** ja **mahdollisuuksista**, jotka liittyvät sen **vaikutuksiin** tai **riippuvuuksiin omasta työvoimastaan**, se voi ottaa huomioon seuraavat seikat:
- a) riskit, jotka liittyvät yrityksen omaan työvoimaan kohdistuviin vaikutuksiin, voi olla esimerkiksi maine tai oikeudellinen altistuminen, jos yrityksen työvoimaan kuuluvien henkilöiden todetaan olevan **pakkotyön** tai **lapsityövoiman** käytön kohteena;
 - b) riskit, jotka liittyvät yrityksen riippuvuuksiin omasta työvoimastaan, voivat olla liiketoiminnan keskeytyminen, jos merkittävä työntekijöiden vaihtuvuus taikka taitojen tai **koulutuksen kehittämisen** puute uhkaa yrityksen liiketoimintaa;

- c) yrityksen omaan työvoimaan kohdistuviin vaikutuksiin liittyviä mahdollisuuksia voivat olla markkinaerottautuminen ja houkuttelevuus asiakkaiden kannalta, kun yritys takaa asianmukaisen **palkan** ja asianmukaiset työolot ja -ehdot muille kuin työsuhteisille työntekijöille.

- AR 45. Kun yritys selventää, muuttuvatko **riippuvuudet riskeiksi**, yrityksen on otettava huomioon ulkoiset tapahtumat.
- AR 46. Kun yritys antaa tietoja **toimintaperiaatteista**, **toimista** ja resursseista sekä **tavoitteista**, jotka liittyvät olennaisten **riskien** ja **mahdollisuuksien** hallintaan tilanteissa, joissa riskit ja mahdollisuudet johtuvat olennaisesta **vaikutuksesta**, se voi kyseisen vaikutuksen osalta tehdä ristiviittauksia toimintaperiaatteisiin, toimiin ja resursseihin sekä tavoitteisiin.
- AR 47. Yrityksen on harkittava, sisällytetäänkö sen **omaan työvoimaan** liittyvien olennaisten **riskien** hallintaprosessi(t) sen nykyiseen riskinhallintaprosessiin tai nykyisiin riskinhallintaprosesseihin ja miten.
- AR 48. Kun yritys antaa tietoja olennaisten vaikutusten hallintaan osoitetuista resursseista, se voi selventää, mitkä sisäiset tehtävät ovat mukana vaikutusten hallinnassa ja minkä tyyppisiä toimia ne toteuttavat puuttuakseen kielteisiin vaikutuksiin ja edistääkseen myönteisiä vaikutuksia.

Mittarit ja tavoitteet

Julkistamisvaatimus S1-5 – Tavoitteet, jotka liittyvät olennaisten kielteisten vaikutusten hallintaan, myönteisten vaikutusten edistämiseen sekä olennaisten riskien ja mahdollisuuksien hallintaan

- AR 49. Antaessaan tietoja **tavoitteista** 46 kohdan mukaisesti yritys voi antaa tietoja
- odotetuista tuloksista, jotka määrä saavuttaa tietyllä määrällä **omaan työvoimaan** kuuluvia ihmisiä heidän elämässään;
 - tavoitteiden** pitkäaikaisesta pysyvyydestä määritelmien ja menettelyjen osalta, millä varmistetaan vertailtavuus eri aikoina;
 - standardit tai sitoumukset, joihin tavoitteet perustuvat (esimerkiksi menettelysäännöt, hankintamenettelyt, maailmanlaajuiset kehykset tai toimialakohtaiset säännöt).
- AR 50. **Riskeihin** ja **mahdollisuuksiin** liittyvät **tavoitteet** voivat olla samat tai eri kuin **vaikutuksiin** liittyvät tavoitteet. Esimerkiksi jos tavoitteena on varmistaa **riittävä palkka muille kuin työsuhteisille työntekijöille**, sillä voidaan sekä lieventää kyseisiin henkilöihin kohdistuvia vaikutuksia että vähentää asiaan liittyviä riskejä heidän panostensa laadun ja varmuuden osalta.
- AR 51. Yritys voi myös erottaa toisistaan lyhyen, keskipitkän ja pitkän aikavälin **tavoitteet**, jotka kattavat saman **toimintaperiaatteita** koskevan sitoumuksen. Yrityksellä voi esimerkiksi olla pitkän aikavälin tavoitteena vähentää toimituksia tekevien kuljettajiensa työterveyteen ja -turvallisuuteen liittyvien **tapausten** määrää 80 prosenttia vuoteen 2030 mennessä. Lyhyen aikavälin tavoitteena voi olla vähentää toimituksia tekevien kuljettajien **ylityön** määrää tietyllä prosenttimäärällä vuoteen 2024 mennessä kuitenkin niin, että ylläpidetään heidän tulotasonsa.
- AR 52. Kun yritys muuttaa tai korvaa **tavoitetta** raportointikaudella, se voi selventää muutosta ristiviittaamalla **liiketoimintamallin** merkittäviin muutoksiin tai laajempaan muutokseen hyväksytyssä standardissa tai lainsäädännössä, joista tavoite on johdettu, jotta voidaan antaa taustatietoja ESRS 2 BP-2:n *Tiettyihin olosuhteisiin liittyvä tietojen julkistaminen* mukaisesti.

Julkistamisvaatimus S1-6 – Yrityksen työsuhteisten työntekijöiden ominaisuudet

AR 53. Tämä julkistamisvaatimus kattaa kaikki **työsuhteiset työntekijät**, jotka tekevät työtä jollekin yrityksen kestävyysraportointiin sisältyvälle yhteisölle.

AR 54. Työsuhteisten työntekijöiden maakohtaisen erittelyn avulla saadaan käsitys toiminnan jakautumisesta maittain. Työntekijöiden määrä kussakin maassa on myös keskeinen tekijä työntekijöiden ja työntekijöiden edustajien monille tiedonsaanti-, kuulemis- ja osallistumisoikeuksille sekä unionin työlainsäädännössä (esimerkiksi Euroopan parlamentin ja neuvoston direktiivi 2009/38/EY¹⁰⁸ (eurooppalaisia yritysneuvostoja koskeva direktiivi) ja Euroopan parlamentin ja neuvoston direktiivi 2002/14/EY¹⁰⁹ (tiedottamista ja kuulemistä koskeva direktiivi) että kansallisessa lainsäädännössä (esimerkiksi oikeus perustaa yritysneuvosto tai oikeus työntekijöiden edustukseen yrityksen hallintoelimen tasolla). Erittelemällä työsuhteiset työntekijät sukupuolen ja työsuhteen tyypin mukaan saadaan käsitys sukupuolten edustuksesta yrityksessä. Lisäksi työsuhteisten työntekijöiden erittely alueittain mukaan antaa käsityksen alueellisista vaihteluista. Alue voi tarkoittaa maata tai muita maantieteellisiä paikkoja, kuten jonkin maan tai maailman aluetta.

AR 55. Yrityksen on annettava pyydetty tiedot seuraavissa taulukkomuodoissa:

Taulukko 1: Malli työsuhteisten työntekijöiden määrää koskevien tietojen esittämiseksi sukupuolen mukaan

Sukupuoli	Työsuhteisten työntekijöiden määrä (henkilömäärä)
Miehet	
Naiset	
Muut	
Ei ilmoitettu	
Työsuhteiset työntekijät yhteensä	

Joissakin jäsenvaltioissa henkilöt voivat rekisteröityä laillisesti siten, että heillä on kolmas, usein neutraali, sukupuoli, joka luokitellaan edellä olevassa taulukossa luokkaan "muut". Jos yritys antaa tietoja **työsuhteisista työntekijöistä** alueelta, jossa tämä ei ole mahdollista, se voi selventää tämän ja ilmoittaa, että luokkaa "muut" ei sovelleta.

Taulukko 2: Malli työsuhteisten työntekijöiden henkilömäärän esittämiseksi maissa, joissa yrityksellä on vähintään 50 työsuhteista työntekijää, joiden osuus on vähintään 10 prosenttia sen työsuhteisten työntekijöiden kokonaismäärästä.

Maa	Työsuhteisten työntekijöiden määrä (henkilömäärä)
Maa A	
Maa B	
Maa C	
Maa D	

¹⁰⁸ Euroopan parlamentin ja neuvoston direktiivi 2009/38/EY, annettu 6 päivänä toukokuuta 2009, eurooppalaisen yritysneuvoston perustamisesta tai työntekijöiden tiedottamis- ja kuulemismenettelyn käyttöönottamisesta yhteisönlaajuisissa yrityksissä tai yritysryhmissä (EUVL L 122, 16.5.2009, s. 28).

¹⁰⁹ Euroopan parlamentin ja neuvoston direktiivi 2002/14/EY, annettu 11 päivänä maaliskuuta 2002, työntekijöille tiedottamista ja heidän kuulemistaan koskevista yleisistä puitteista Euroopan yhteisössä – Luonnos työntekijöiden edustusta koskevaksi Euroopan parlamentin, neuvoston ja komission yhteiseksi julistukseksi (EYVL L 80, 23.3.2002, s. 29).

Taulukko 3: Malli työsuhteisia työntekijöitä koskevien tietojen esittämiseksi sopimustyypeittäin eriteltynä sukupuolen mukaan (henkilömääränä tai kokoaikavastaavana ilmaistuna) (koko- ja osa-aikaisten työsuhteisten työntekijöiden ilmoittaminen on vapaaehtoista)

[Raportointikausi]				
NAISET	MIEHET	MUUT*	EI ILMOITETTU	YHTEENSÄ
Työsuhteisten työntekijöiden määrä (henkilömääränä / kokoaikavastaavana ilmaistuna)				
Vakinaisten työsuhteisten työntekijöiden määrä (henkilömääränä / kokoaikavastaavana ilmaistuna)				
Määräaikaisten työsuhteisten työntekijöiden määrä (henkilömääränä / kokoaikavastaavana ilmaistuna)				
Vaihtelevalla työajalla työskentelevien työsuhteisten työntekijöiden määrä (henkilömääränä / kokoaikavastaavana ilmaistuna)				
Kokoikaisten työsuhteisten työntekijöiden määrä (henkilömääränä / kokoaikavastaavana ilmaistuna)				
Osa-aikaisten työsuhteisten työntekijöiden määrä (henkilömääränä / kokoaikavastaavana ilmaistuna)				

* Työsuhteisten työntekijöiden itsensä ilmoittama sukupuoli.

Taulukko 4: Malli työsuhteisia työntekijöitä koskevien tietojen esittämiseksi sopimustyypeittäin eriteltynä alueittain (henkilömääränä tai kokoaikavastaavana ilmaistuna) (koko- ja osa-aikaisten työsuhteisten työntekijöiden ilmoittaminen on vapaaehtoista)

[Raportointikausi]		
ALUE A	ALUE B	YHTEENSÄ
Työsuhteisten työntekijöiden määrä (henkilömääränä / kokoaikavastaavana ilmaistuna)		
Vakinaisten työsuhteisten työntekijöiden määrä (henkilömääränä / kokoaikavastaavana ilmaistuna)		
Määräaikaisten työsuhteisten työntekijöiden määrä (henkilömääränä / kokoaikavastaavana ilmaistuna)		
Vaihtelevalla työajalla työskentelevien työsuhteisten työntekijöiden määrä (henkilömääränä / kokoaikavastaavana ilmaistuna)		
Kokoikaisten työsuhteisten työntekijöiden määrä (henkilömääränä / kokoaikavastaavana ilmaistuna)		
Osa-aikaisten työsuhteisten työntekijöiden määrä (henkilömääränä / kokoaikavastaavana ilmaistuna)		

AR 56. Vakinaisten, määräaikaisten ja vaihtelevalla työajalla työskentelevien, kokoikaisten ja osa-aikaisten **työsuhteisten työntekijöiden** määritelmät vaihtelevat maittain. Jos yrityksellä on työsuhteisia työntekijöitä useammassa kuin yhdessä maassa, sen on käytettävä maakohtaisia tietoja laskettaessa kunkin tällaisen maan kansallisen lainsäädännön mukaisia määritelmiä. Maakohtaiset tiedot lasketaan yhteen kokonaismäärien laskemiseksi

ottamatta huomioon kansallisten oikeudellisten määritelmien eroja. Vaihtelevalla työajalla työskentelevät työsuhteiset työntekijät ovat yrityksen palveluksessa ilman takuuta vähimmäismäärästä tai kiinteästä määrästä työtunteja. Palkansaajan on ehkä oltava valmis tulevaan töihin kutsuttaessa, mutta yrityksellä ei ole sopimusperusteista velvoitetta tarjota työntekijälle vähimmäismäärää tai kiinteää määrää työtunteja päivää, viikkoa tai kuukautta kohti. Tilapäiset työsuhteiset työntekijät, nollatuntisopimuksella työskentelevät työsuhteiset työntekijät ja kutsuttaessa töihin tulevat työsuhteiset työntekijät ovat esimerkkejä tähän ryhmään kuuluvista työsuhteisistä työntekijöistä.

AR 57. **Työsuhteisten työntekijöiden** lukumäärän (lukumäärä raportointikauden lopussa) ilmoittaminen antaa tietoja kyseisestä ajankohdasta ottamatta huomioon raportointikauden aikana tapahtuneita vaihteluja. Ilmoittamalla nämä luvut raportointikauden keskiarvoina otetaan huomioon raportointikauden aikana tapahtuneet vaihtelut.

AR 58. Määrälliset tiedot, kuten määräaikaisten tai osa-aikaisten **työsuhteisten työntekijöiden** määrä, eivät todennäköisesti yksinään riitä. Esimerkiksi määräaikaisten tai osa-aikaisten työsuhteisten työntekijöiden suuri osuus voisi olla osoitus työsuhteisten työntekijöiden työsuhdeturvan puutteesta, mutta se voisi myös kertoa työpaikan joustavuudesta, kun sitä tarjotaan vapaaehtoisena valintana. Tästä syystä yrityksen on annettava taustatiedot, jotka auttavat tietojen **käyttäjää** tulkitsemaan tietoja. Yritys voi selvittää syyt määräaikaisille työsuhteille. Esimerkki tällaisesta syystä on työsuhteisten työntekijöiden työhönotto tilapäiseen tai kausiluontoiseen hankkeeseen tai tapahtumaan. Toinen esimerkki on tavanomainen käytäntö, jossa uusille työsuhteisille työntekijöille tarjotaan määräaikaista työsopimusta (esimerkiksi kuusi kuukautta) ennen vakinaista työtä koskevan tarjouksen tekemistä. Yritys voi myös selvittää syyt työsuhteiden solmimiseen vaihtelevan työajan ehdoin.

AR 59. Yrityksen on omien työsuhteisten työntekijöidensä vaihtuvuuden laskemista varten laskettava yhteen niiden **työsuhteisten työntekijöiden** lukumäärä, jotka lähtevät vapaaehtoisesti tai irtisanomisen tai eläkkeelle siirtymisen vuoksi tai jotka kuolevat työsuhteessa ollessaan. Yrityksen on käytettävä tätä lukua työsuhteisten työntekijöiden vaihtuvuuden osoittajana, ja se voi määrittää vaihtuvuuden laskennassa käytettävän nimittäjän ja kuvailla menetelmänsä.

AR 60. Jos tietoja ei ole saatavilla yksityiskohtaisia tietoja varten, yrityksen on käytettävä estimaattia työsuhteisten työntekijöiden määrästä tai osuuksista ESRS 1:n mukaisesti ja ilmoitettava selkeästi, missä estimaatteja on käytetty.

Julkistamisvaatimus S1-7 – Yrityksen omaan työvoimaan kuuluvien muiden kuin työsuhteisten työntekijöiden ominaisuudet

AR 61. Tämän julkistamisvaatimuksen tavoitteena on antaa käsitys yrityksen työllistämiskäytäntöjä koskevasta toimintatavasta sekä sen työllistämiskäytännöistä aiheutuvien vaikutusten laajuus ja luonne. Se tarjoaa myös taustatietoja, jotka auttavat ymmärtämään muihin julkistettaviin tietoihin sisältyviä tietoja. Nämä annettavat tiedot kattavat sekä yritykselle työvoimaa toimittavat yksittäiset toimeksisaajat (itsenäiset ammatinharjoittajat) että pääsääntöisesti ”työllistämistoimintaa” (NACE-koodi N78) harjoittavien yritysten toimittamat henkilöt. Jos kaikki yrityksessä työtä tekevät henkilöt ovat **työsuhteisia työntekijöitä** eikä yrityksen työvoimaan kuulu henkilöitä, jotka eivät ole työsuhteisia työntekijöitä, tämä tiedonantovelvollisuus ei ole yrityksen kannalta olennainen. Yritys voi kuitenkin ilmoittaa tämän tosiseikan antaessaan julkistamisvaatimuksessa S1–6 vaaditut tiedot taustatietoina, koska nämä tiedot voivat olla merkityksellisiä **kestävyys selvityksen käyttäjille**.

AR 62. Esimerkkejä yrityksen **omaan työvoimaan** kuuluvista toimeksisaajista (itsenäiset ammatinharjoittajat) ovat seuraavat: toimeksisaajat, jolle yritys on antanut toimeksiannon suorittaa työn, jonka yrityksen työsuhteinen työntekijä a muutoin suorittaisi; toimeksisaajat, joille yritys on antanut toimeksiannon suorittaa työn julkisella alueella (esim. tiellä tai kadulla); toimeksisaajat, joille yritys on antanut toimeksiannon suorittaa työn/palvelun suoraan yrityksen asiakkaan toimitiloissa. Esimerkkejä ”työllistämistoimintaa” harjoittavan

kolmannen osapuolen palveluksessa olevista henkilöistä, jotka työskentelevät on yrityksen johdon alaisena, ovat seuraavat: henkilöt, jotka tekevät samaa työtä kuin yrityksen **työsuhteiset työntekijät**, kuten henkilöt, jotka sijaistavat (sairauden, loman, vanhempainvapaan jne. vuoksi) tilapäisesti poissa olevia yrityksen työsuhteisia työntekijöitä; henkilöt, jotka tekevät säännöllistä työtä samassa **toimipaikassa** kuin yrityksen työsuhteiset työntekijät; ja henkilöt, jotka lähetetään tilapäisesti toisesta EU:n jäsenvaltiosta työskentelemään yrityksessä ("lähetetyt työntekijät"). Esimerkkejä **arvoketjun työntekijöistä** (ja siten työntekijöistä, jotka eivät kuulu yrityksen omaan työvoimaan ja jotka on ilmoitettu ESRS S2:n puitteissa) ovat seuraavat: yrityksen kanssa sopimuksen tehneen **toimittajan** työntekijät, jotka työskentelevät toimittajan tiloissa ja noudattavat toimittajan työmenetelmiä; sellaisen arvoketjun loppupäässä olevan yhteisön työntekijät, joka ostaa yritykseltä tavaroita tai palveluita; ja yrityksen sellaisen laitetoimittajan työntekijät, joka huoltaa säännöllisesti toimittajan laitteita (esimerkiksi kopiokonetta) yrityksen yhdessä tai useammassa työpaikassa laitetoimittajan ja yrityksen välisen sopimuksen mukaisesti.

- AR 63. Jos yritys ei pysty ilmoittamaan tarkkoja lukuja, sen on käytettävä ESRS 1:n määräysten mukaisia estimaatteja ilmoittaakseen niiden **omaan työvoomaansa** kuuluvien henkilöiden lukumäärän, jotka eivät ole **työsuhteisia työntekijöitä**, pyöristettynä lähimpään kymmeneen tai jos niiden omaan työvoimaan kuuluvien henkilöiden, jotka eivät ole työsuhteisia työntekijöitä, lukumäärä on yli 1 000, pyöristettynä lähimpään sataan. Yrityksen on lisäksi annettava selvennys tästä. Lisäksi yrityksen on yksilöitävä selkeästi tiedot, jotka perustuvat todellisiin tietoihin ja estimaatteihin.
- AR 64. Niiden yrityksen **omaan työvoimaan** kuuluvien henkilöiden, jotka eivät ole **työsuhteisia työntekijöitä**, lukumäärän (lukumäärä raportointikauden lopussa) ilmoittaminen antaa tietoja kyseisestä ajankohdasta ottamatta huomioon raportointikauden aikana tapahtuneita vaihteluja. Tämän lukumäärän ilmoittamisessa raportointikauden keskiarvona otetaan huomioon raportointikauden aikana tapahtuneet vaihtelut, ja se voi tarjota **käyttäjille** tarkempaa ja merkityksellisempää tietoa.
- AR 65. Yrityksen antamien tietojen perusteella käyttäjät voivat ymmärtää, miten **muiden kuin työsuhteisten työntekijöiden** määrä yrityksen omassa työvoimassa vaihtelee raportointikaudella tai edelliseen raportointikauteen verrattuna (eli onko lukumäärä kasvanut vai vähentynyt). Yritys voi myös ilmoittaa vaihtelujen syyt. Esimerkiksi muiden kuin työsuhteisten työntekijöiden määrän kasvu raportointikaudella voi johtua kausiluonteisesta tapahtumasta. Sitä vastoin muiden kuin työsuhteisten työntekijöiden määrän väheneminen edelliseen raportointikauteen verrattuna saattaa johtua väliaikaisen hankkeen loppuun saattamisesta. Jos yritys antaa tiedot vaihteluista, sen on myös selvennettävä perusteet sille, mitä vaihteluja se on päättänyt julkistaa. Jos muiden kuin työsuhteisten työntekijöiden lukumäärässä ei ole merkittäviä vaihteluja raportointikaudella tai kuluvan ja edellisen raportointikauden välillä, yritys voi ilmoittaa tämän tiedon.

Julkistamisvaatimus S1-8 – Työehtosopimusneuvottelujen kattavuus ja työmarkkinaosapuolten vuoropuhelu

Työehtosopimusneuvottelujen kattavuus

- AR 66. **Työehtosopimusten** piiriin kuuluvien **työsuhteisten työntekijöiden** prosenttiosuus lasketaan seuraavalla kaavalla:

Työehtosopimusten piiriin kuuluvien työsuhteisten työntekijöiden lukumäärä

x 100

Työsuhteisten työntekijöiden lukumäärä

- AR 67. **Työehtosopimusten** kattamat yrityksen **omaan työvoimaan** kuuluvat **työsuhteiset työntekijät** ovat henkilöitä, joihin yritys on velvollinen soveltamaan sopimusta. Tämä tarkoittaa, että jos yksikään työsuhteisista työntekijöistä ei kuulu työehtosopimuksen piiriin, ilmoitettu prosenttiosuus on nolla. Yrityksen oman työvoimaan kuuluva työsuhteinen

työntekijä, joka kuuluu useamman kuin yhden työehtosopimuksen piiriin, on laskettava vain kerran.

- AR 68. Tällä vaatimuksella ei pyritä saamaan yritysneuvoston edustamien tai ammattiliittoihin kuuluvien työsuhteisten työntekijöiden prosenttiosuutta, joka voi olla erilainen. **Työehtosopimusten** piiriin kuuluvien työsuhteisten työntekijöiden prosenttiosuus voi olla suurempi kuin ammattiliittoihin kuuluvien työsuhteisten työntekijöiden prosenttiosuus, kun työehtosopimuksia sovelletaan sekä ammattiliittoihin kuuluviin että niihin kuulumattomiin työntekijöihin. Vaihtoehtoisesti työehtosopimusten piiriin kuuluvien työsuhteisten työntekijöiden osuus voi olla pienempi kuin ammattiliittoihin kuuluvien työsuhteisten työntekijöiden prosenttiosuus. Näin voi olla silloin, kun työehtosopimuksia ei ole saatavilla tai kun työehtosopimukset eivät kata kaikkia ammattiliittoihin kuuluvia työsuhteisiä työntekijöitä.

Työmarkkinaosapuolten vuoropuhelu

- AR 69. Laskettaessa 63 kohdan a alakohdassa vaadittuja tietoja yrityksen on yksilöitävä, missä Euroopan talousalueen (ETA) maissa sillä on merkittävä määrä työntekijöitä (eli vähintään 50 työsuhteista työntekijää, joiden osuus on vähintään 10 prosenttia yrityksen kaikista työsuhteisista työntekijöistä). Näiden maiden osalta sen on ilmoitettava niiden kyseisessä maassa työskentelevien **työsuhteisten työntekijöiden** prosenttiosuus, jotka työskentelevät toimipaikoissa, joissa työsuhteisia työntekijöitä edustavat **työntekijöiden edustajat**. Toimipaikalla tarkoitetaan mitä tahansa toiminnan paikkaa, jossa yritys harjoittaa muuten kuin tilapäisesti taloudellista toimintaa inhimillisin ja aineellisin voimavaroin. Esimerkkejä toimipaikoista ovat seuraavat: tehdas, vähittäiskauppaketjun sivuliike tai yrityksen päätoimipaikka. Niiden maiden osalta, joissa on vain yksi toimipaikka, ilmoitettu prosenttiosuus on joko 100 prosenttia tai 0 prosenttia.

Työsuhteisten työntekijöiden lukumäärä toimipaikoissa, joissa työsuhteisiä työntekijöitä edustavat työntekijöiden edustajat

x 100

Työsuhteisten työntekijöiden lukumäärä

- AR 70. Tässä julkistamisvaatimuksessa vaaditut tiedot on ilmoitettava seuraavasti:

Taulukko 1: Malli työehtosopimusneuvottelujen kattavuutta ja työmarkkinaosapuolten vuoropuhelua koskevien tietojen ilmoittamiseksi

	Työehtosopimusneuvottelujen kattavuus		Työmarkkinaosapuolten vuoropuhelu
Kattavuusaste:	Työsuhteiset työntekijät – ETA-alue (maat, joissa on yli 50 työsuhteista työntekijää, joiden osuus on yli 10 % työsuhteisten työntekijöiden kokonaismäärästä)	Työsuhteiset työntekijät – muu kuin ETA-alue (estimaatti alueista, joissa on yli 50 työsuhteista työntekijää, joiden osuus on yli 10 % työsuhteisten työntekijöiden kokonaismäärästä)	Edustus työpaikalla (vain ETA-alue) (maat, joissa on yli 50 työsuhteista työntekijää, joiden osuus on yli 10 % työsuhteisten työntekijöiden kokonaismäärästä)

	ästä)		
0–19 %		Alue A	
20–39 %	Maa A	Alue B	
40–59 %	Maa B		Maa A
60–79 %			Maa B
80–100 %			

Julkistamisvaatimus S1-9 – Monimuotoisuuden mittarit

AR 71. Valmistellessaan ylimmän johdon sukupuolijakaumaa koskevien tietojen julkistamista yrityksen on käytettävä ylimmän johdon määritelmää, jonka mukaan se on yksi ja kaksi tasoa hallinto- ja valvontaelimiä alempana, jollei tätä käsitettä ole jo määritelty yrityksen toiminnan yhteydessä, ja se poikkeaa edellisestä kuvauksesta. Tällöin yritys voi käyttää ylintä johtoa koskevaa omaa määritelmäänsä ja ilmoittaa tämän ja oman määritelmänsä.

Julkistamisvaatimus S1-10 – Riittävä palkka

AR 72. Alin **palkka** lasketaan alimman **palkkaluokan** osalta, lukuun ottamatta harjoittelijoita ja oppisopimuskoulutettavia. Tämän on perustuttava peruspalkkaan ja kaikkiin kaikille **työsuhteisille työntekijöille** taattuihin kiinteisiin lisäkorvauksiin. Alinta palkkaa tarkastellaan erikseen kunkin sellaisen maan osalta, jossa yrityksellä on toimintaa, lukuun ottamatta ETA-alueen ulkopuolisia maita, kun asianomainen riittävä palkka tai vähimmäispalkka on määritelty kansallista tasoa alemmalla tasolla.

AR 73. Alimpaan palkkaan verrattaessa käytettävä **riittävän palkan** vertailuarvo ei saa olla alhaisempi kuin seuraavat:

- a) ETA-alue: riittävästä vähimmäispalkoista Euroopan unionissa annetun Euroopan parlamentin ja neuvoston direktiivin (EU) 2022/2041¹¹⁰ mukaisesti vahvistettu vähimmäispalkka. Jos ETA-maassa ei ole lainsäädännössä tai työehtosopimusneuvotteluissa määritettyä sovellettavaa vähimmäispalkkaa ennen kuin direktiiviä (EU) 2022/2041 aletaan soveltaa, yrityksen on käytettävä **riittävän palkan** vertailuarvoa, joka ei ole alempi kuin vähimmäispalkka naapurimaassa, jolla on samankaltainen sosioekonominen asema, tai joka ei ole alempi kuin yleisesti viitattu kansainvälinen normi, kuten 60 prosenttia maan mediaanipalkasta ja 50 prosenttia bruttokeskispalkasta.
- b) ETA-alueen ulkopuolella:
 - i. voimassa olevassa kansainvälisessä, kansallisessa tai alueellisessa lainsäädännössä, virallisissa normeissa tai työehtosopimuksissa vahvistettu palkkataso, joka perustuu arvioon kohtuullisen elintason edellyttämästä palkkatasosta;
 - ii. jos mitään i alakohdassa mainituista välineistä ei ole olemassa, lainsäädännössä tai **työehtosopimusneuvotteluissa** vahvistettu kansallinen tai alueellinen vähimmäispalkka; tai
 - iii. jos mitään i tai ii alakohdassa mainituista välineistä ei ole olemassa, mikä

¹¹⁰ Euroopan parlamentin ja neuvoston direktiivi (EU)2022/2041, annettu 19 päivänä lokakuuta 2022, riittävästä vähimmäispalkoista Euroopan unionissa (EUVL L 275, 25.10.2022, s. 33).

tahansa vertailuarvo, joka täyttää kestävänsä kaupan aloitteessa (Sustainable Trade Initiative) (IDH) (*Roadmap on Living Wages – A Platform to Secure Living Wages in Supply Chains*) vahvistetut kriteerit, mukaan lukien sovellettavat vertailuarvot, jotka on johdettu Ankerin menetelmän mukaisesti tai jotka Wage Indicator Foundation -säätiö tai Fair Wage Network -verkosto on vahvistanut edellyttäen, että työehtosopimusneuvottelujen ensisijaisuus työehtojen ja -olojen vahvistamisessa varmistetaan.

AR 74. Riittävästä vähimmäis**palkoista** Euroopan unionissa annetussa direktiivissä (EU) 2022/2041 viitataan sekä kansainvälisellä tasolla yleisesti käytettyihin ohjeellisiin viitearvoihin, kuten 60 prosenttiin bruttomääräisestä mediaanipalkasta ja 50 prosenttiin bruttokeskipalkasta, että kansallisella tasolla käytettyihin ohjeellisiin viitearvoihin. Tiedot ohjeellisista arvoista, jotka ovat 60 prosenttia kansallisesta bruttomediaanipalkasta tai 50 prosenttia kansallisesta bruttokeskipalkasta, saadaan Euroopan työvoimatutkimuksesta.

Julkistamisvaatimus S1-11 – Sosiaalinen suojelu

AR 75. **Sosiaalisella suojelulla** tarkoitetaan kaikkia toimenpiteitä, joilla tarjotaan terveydenhuoltoa ja toimeentulotukea haastavissa elämäntapahtumissa, joita ovat esimerkiksi työpaikan menettäminen, sairaus, jossa on tarve saada sairaanhoitoa, synnytys ja lapsesta huolehtiminen tai eläkkeelle jääminen ja tarve saada eläkettä.

Julkistamisvaatimus S1-12– Vammaiset henkilöt

AR 76. Antaessaan 77 kohdassa vaaditut **vammaisia henkilöitä** koskevat tiedot yrityksen on annettava kaikki taustatiedot, jotka ovat tarpeen tietojen ymmärtämiseksi ja sen ymmärtämiseksi, miten tiedot on koottu (menetelmä). Esimerkiksi tiedot vammaisten henkilöiden erilaisten oikeudellisten määritelmien vaikutuksista niissä maissa, joissa yrityksellä on toimintaa.

Julkistamisvaatimus S1-13 – Koulutusta ja taitojen kehittämistä koskevat mittarit

AR 77. Säännöllinen tuloksellisuuden arviointi määritellään työsuhteisen työntekijän ja hänen esimiehensä tuntemiin kriteereihin perustuvaksi arvioinniksi, joka suoritetaan vähintään kerran vuodessa siten, että työsuhteinen työntekijä tietää siitä. Arviointiin voi sisältyä työntekijän lähimmän esimiehen, vertaisryhmän tai laajemman **työsuhteisten työntekijöiden** joukon tekemä arviointi. Arviointiin voi osallistua myös henkilöstöosasto. Standardin 83 kohdan a alakohdassa vaadittujen tietojen antamiseksi yrityksen on käytettävä nimittäjänä raportointivaatimuksessa ESRS S1-6 annettuja työsuhteisten työntekijöiden henkilömäärää koskevia lukuja seuraavien laskennassa:

- a) tuloksellisuuden arviointien lukumäärä/osuus työsuhteista työntekijää kohti; ja
- b) arviointien lukumäärä suhteessa johdon tekemien tarkastelujen sovittuun määrään.

AR 78. Standardin 83 kohdan b alakohdan mukaisesti vaaditun keskiarvon ilmoittamiseksi yrityksen on suoritettava seuraava laskelma: **työsuhteisille työntekijöille** tarjottujen ja heidän suorittamiensa **koulutustuntien** kokonaismäärä sukupuoliluokittain jaoteltuna ja jaettuna työsuhteisten työntekijöiden kokonaismäärällä sukupuoliluokittain. Koulutuksen kokonaismäärän keskiarvon ja sukupuolen mukaan lasketun keskiarvon osalta on käytettävä julkistamisvaatimuksessa ESRS S1-6 ilmoitettuja työntekijöiden kokonaismäärää ja sukupuolen mukaan eriteltyjä määriä koskevia henkilömäärälukuja.

AR 79. Palkansaajaryhmillä tarkoitetaan **työsuhteisten työntekijöiden** jaottelua tason (esim. ylin johto, keskijohto) tai tehtävien (kuten tekninen, hallinnollinen, tuotanto) mukaan. Nämä tiedot ovat peräisin yrityksen omasta henkilöstöjärjestelmästä. Ryhmitellessään työvoimaa yrityksen on määriteltävä kohtuulliset ja mielekkäät työsuhteisten työntekijöiden ryhmät, joiden avulla tietojen **käyttäjät** voivat ymmärtää erilaisia tulosmittareita eri ryhmien välillä. Yritys voi ilmoittaa ryhmät, jotka kattavat toimivaan johtoon kuuluvat ja muuhun kuin toimivaan johtoon kuuluvat työsuhteiset työntekijät.

Julkistamisvaatimus S1-14 – Terveyttä ja turvallisuutta koskevat mittarit

- AR 80. Standardin 88 kohdan a alakohdan osalta yrityksen työterveyden ja työturvallisuuden hallintajärjestelmän piiriin kuuluvan **oman työvoiman** prosenttiosuus on ilmoitettava henkilömäärän perusteella eikä kokoaikaiseksi muutettuna.
- AR 81. Kun yrityksen työterveyden ja työturvallisuuden hallintajärjestelmälle tai sen tietyille osille on tehty sisäinen tarkastus tai ulkoinen sertifiointi, yritys voi 90 kohdan osalta ilmoittaa tapauksen mukaan tämän seikan tai sen puuttumisen sekä tällaisten tarkastusten/sertifiointien perustana olevat vaatimukset.
- AR 82. Kuolemantapaukset voidaan ilmoittaa eriteltyinä **työperäisistä vammoista** johtuviksi ja **työperäisistä terveysongelmista** johtuviksi.

Työhön liittyviä tapauksia koskevat ohjeet

- AR 83. **Työtaturmat** ja **työperäiset terveysongelmat** johtuvat altistumisesta työssä ilmeneville vaaroille. Tästä huolimatta voi ilmetä muuntyyppisiä **tapauksia**, jotka eivät liity itse työhön. Esimerkiksi seuraavia tapauksia ei yleensä pidetä työhön liittyvinä, jollei sovellettavassa kansallisessa lainsäädännössä toisin säädetä:
- a) työvoimaan kuuluva henkilö saa työskennellessään sydänkohtauksen, joka ei liity työhön;
 - b) työvoimaan kuuluva henkilö loukkaantuu työmatkallaan auto-onnettomuudessa (kun ajaminen ei ole osa työtä eikä yritys ole järjestänyt kuljetusta); ja
 - c) työvoimaan kuuluva epilepsiaa sairastava henkilö saa työskennellessään kohtauksen, joka ei liity työhön.
- AR 84. Työtehtävissä tapahtuvan matkustamisen aikana tapahtuvat tapaturmat ja terveysongelmat ovat työhön liittyviä, jos henkilö oli tapaturman tai terveysongelman tapahtuessa suorittamassa työtehtäviä ”työnantajan edun mukaisesti”. Esimerkkejä tällaisesta toiminnasta ovat matkustaminen asiakaskontakteihin ja asiakaskontakteista; työtehtävien hoitaminen; ja edustaminen liiketoimintatarkoituksessa (liiketoimien sopiminen, niistä keskusteleminen tai liiketoimien edistäminen työnantajan johdolla). Jos yritys vastaa työmatkaliikenteestä, työmatkan aikana sattuneiden **tapausten** katsotaan liittyvän työhön. Matkustamisen aikana ilmenneet tapaukset, jotka eivät kuulu yrityksen vastuulle (eli säännöllinen matka töihin ja töistä pois), voidaan kuitenkin ilmoittaa erikseen, jos yrityksellä on tällaiset tiedot saatavilla koko yrityksestä.
- AR 85. Kotoa käsin tapahtuvan työskentelyn yhteydessä tapahtuvat tapaturmat ja terveysongelmat liittyvät työhön, jos tapaturma tai terveysongelma ilmenee, kun henkilö on työskentelemässä kotoa käsin ja tapaturma tai terveysongelma liittyy suoraan työn suorittamiseen eikä niinkään yleiseen kotiympäristöön.
- AR 86. Psykkisen sairauden osalta sitä pidetään työperäisenä, jos asianomainen henkilö on ilmoittanut siitä vapaaehtoisesti ja sen tukena on lausunto, jonka on antanut luvan saanut terveydenhuollon ammattihenkilö, jolla on asianmukainen koulutus ja kokemus, ja jos lausunnossa todetaan, että sairaus on työperäinen.
- AR 87. Terveysongelmat, jotka johtuvat esimerkiksi tupakoinnista, huumeiden ja alkoholin väärinkäytöstä, liikunnan puutteesta, epäterveellisistä ruokavaliosta ja psykososiaalisista tekijöistä, jotka eivät liity työhön, ei pidetä työperäisinä.
- AR 88. Ammattitauteja ei pidetä **työperäisinä vammoina**, vaan ne kuuluvat **työperäisten terveysongelmien** piiriin.

Ohjeet työperäisten vammojen suhdeluvun laskemiseksi

- AR 89. Laskiessaan työperäisten vammojen suhdelukua yrityksen on jaettava vastaavien tapausten lukumäärä **omaan työvoimaan** kuuluvien henkilöiden tekemien työtuntien kokonaismäärällä kerrottuna 1 000 000:lla. Näin ollen nämä suhdeluvut vastaavat vastaavien tapausten määrää miljoonaa tehtyä työtuntia kohti. Suhdeluku, joka perustuu

1 000 000 työtuntiin, osoittaa työperäisten vammojen määrän 500:aa kokoaikaista työntekijää kohti yhden vuoden aikana. Vertailukelpoisuuden vuoksi 1,000,000 työtuntiin perustuvaa suhdelukua on käytettävä myös yrityksissä, joiden työvoima muodostuu alle 500 työntekijästä.

AR 90. Jos yritys ei pysty suoraan laskemaan tehtyjen työtuntien määrää, se voi arvioida määrän tavanomaisten tai vakiotyötuntien perusteella ottaen huomioon oikeudet palkalliseen poissaoloon työstä (esimerkiksi palkalliset lomat, palkalliset sairauslomat, yleiset vapaapäivät) ja selventää tämän antamissaan tiedoissa.

AR 91. Yrityksen on sisällytettävä työperäisten vammojen aiheuttamat kuolemantapaukset kirjattavien työperäisten vammojen määrää ja suhdelukua koskeviin laskelmiin.

Kirjattavia työperäisiä terveysongelmia koskevat ohjeet

AR 92. Työperäisiin terveysongelmiin voi kuulua akuutteja, toistuvia ja kroonisia terveysongelmia, jotka johtuvat työoloista tai -käytännöistä tai joita työolot tai -käytännöt ovat pahentaneet. Näitä ovat tuki- ja liikuntaelinsairaudet, iho- ja hengityselinsairaudet, pahanlaatuiset syövät, fysikaalisten tekijöiden aiheuttamat sairaudet (esimerkiksi melusta johtuva kuulonmenetyks, tärinäperäiset sairaudet) ja mielenterveyssairaudet (esimerkiksi ahdistuneisuus, traumaperäiset stressihäiriöt). Vaadittujen tietojen antamista varten yrityksen on sisällytettävä vähintään ILO:n ammattitaululuettelossa mainitut tapaukset.

AR 93. Tässä standardissa työperäiset tuki- ja liikuntaelinsairaudet kuuluvat työperäisten terveysongelmien (eikä vammojen) piiriin.

AR 94. Standardin 88 kohdan d alakohdan mukaisesti ilmoitettavat tapaukset liittyvät työperäisiin terveysongelmiin, joista on ilmoitettu yritykselle tai jotka yritys on tunnistanut lääketieteellisen seurannan avulla raportointikauden aikana. Yritykselle saatetaan ilmoittaa työperäisistä terveysongelmista kärsivien henkilöiden itsensä, korvaustoimistojen tai terveydenhuollon ammattilaisten antamilla raporteilla. Ilmoitettaviin tietoihin voi sisältyä työperäisten terveysongelmien tapauksia, jotka on havaittu raportointijakson aikana sellaisilla henkilöillä, jotka ovat aiemmin olleet kuuluneet yrityksen työvoimaan.

Menetettyjen päivien määrää koskevat ohjeet

AR 95. Yrityksen on laskettava menetettyjen päivien määrä siten, että siihen sisällytetään ensimmäinen täysi ja viimeinen poissaolopäivä. Laskennassa olisi otettava huomioon kalenteripäivät, joten päivät, joina asianomaista henkilöä ei ole suunniteltu työskentelemään (esimerkiksi viikonloput, yleiset vapaapäivät), lasketaan menetetyiksi päiviksi.

Julkistamisvaatimus S1-15 – Työ- ja yksityiselämän tasapainoa koskevat indikaattorit

AR 96. Perhevapaa käsittää kansallisen lainsäädännön tai työehtosopimusten nojalla käytettävissä olevan äitiysvapaan, isyysvapaan, vanhempainvapaan ja omaishoitovapaan. Tässä standardissa nämä käsitteet määritellään seuraavasti:

- a) äitiysvapaa (jota kutsutaan myös äitiyslomaksi): työssäkäyvien naisten työsuhdeturvallinen poissaolovapaa välittömästi synnytysajankohtaa ennen ja sen jälkeen (tai joissakin maissa adoption perusteella);
- b) isyysvapaa isille tai vastaaville toisille vanhemmille, jos ja siinä määrin kuin heidät tunnustetaan kansallisessa lainsäädännössä, lapsen syntymän tai adoption perusteella lapsen hoitoa varten tarkoitettua vapaata työstä;
- c) vanhempainvapaa: vanhemmille lapsen syntymän tai adoption perusteella myönnettävä vapaa työstä lapsen hoitamiseksi, siten kuin kukin jäsenvaltio on määritellyt;
- d) omaishoitovapaa: työntekijöiden vapaa henkilökohtaisen hoidon tai tuen tarjoamiseksi omaiselle tai samassa taloudessa asuvalle henkilölle, joka tarvitsee merkittävää hoitoa tai tukea vakavan lääketieteellisen, siten kuin kukin jäsenvaltio on

määritellyt.

AR 97. Standardin 93 kohdan a alakohdassa sovellettaessa perhevapaaseen oikeutetut työsuhteiset työntekijät ovat henkilöitä, jotka kuuluvat sellaisten asetusten, organisatoristen toimintaperiaatteiden, sopimusten tai **työehtosopimusten** piiriin, jotka sisältävät perhevapaita koskevia oikeuksia ja jotka ovat ilmoittaneet oikeudestaan yritykselle tai yritys on tietoinen tästä oikeudesta.

Julkistamisvaatimus S1-16 – Ansiotuloa koskevat mittarit (palkkaero ja kokonaisansiot)

Palkkaero

AR 98. Kerätessään 97 kohdan a alakohdassa vaaditut tiedot nais- ja miespuolisten työsuhteisten työntekijöidensä välisestä **palkkaerosta** (josta käytetään myös ilmaisua ”sukupuolten palkkaero”) yrityksen on käytettävä seuraavaa menetelmää:

- a) sisällytetään kaikkien **työsuhteisten työntekijöiden** bruttotuntipalkan taso; ja
- b) sovelletaan seuraavia kaavaa sukupuolten palkkaeron laskentaan:

*(Miespuolisten työsuhteisten työntekijöiden keskimääräisen bruttotuntipalkan taso –
naispuolisten työsuhteisten työntekijöiden keskimääräisen bruttotuntipalkan taso*

x 100

Miespuolisten työsuhteisten työntekijöiden keskimääräisen bruttotuntipalkan taso

AR 99. Antaessaan 97 kohdan a alakohdassa vaaditut tiedot yrityksen on annettava kaikki taustatiedot, jotka ovat tarpeen tietojen ymmärtämiseksi ja sen ymmärtämiseksi, miten tiedot on koottu (menetelmä). Voidaan ilmoittaa tiedot siitä, miten objektiiviset tekijät, kuten työn tyyppi ja työskentelymaa, vaikuttavat sukupuolten **palkkaeroon**.

AR 100. Yrityksessä mitattu sukupuolten **palkkaero** on ilmoitettava kuluvalta raportointikaudelta ja, jos se on ilmoitettu aiemmissa kestävyysraporteissa, kahdelta edeltävältä raportointikaudelta.

Kokonaispalkkasuhde

AR 101. Kun yritys laatii 97 kohdan b alakohdassa vaadittuja tietoja, sen on

- a) sisällytettävä kaikki **työsuhteiset työntekijät**;
- b) otettava huomioon yrityksen palkka- ja palkkiopolitiikasta riippuen kaikki seuraavat:
 - i. peruspalkka, joka on taattujen, lyhytaikaisten ja muuttumattomien rahavastikkeiden summa;
 - ii. rahaetuudet, jotka ovat peruspalkan ja rahalisien, bonusten, palkkioiden, voitonjaon ja muunlaisten muuttuvien käteismaksujen summa;
 - iii. luontoisetuudet, kuten auto, yksityinen sairausvakuutus, henkivakuutus ja hyvinvointiohjelmat; ja
 - iv. välitön korvaus, joka on rahaetuuksien, luontoisetuuksien ja kaikkien vuotuisten pitkän aikavälin kannustimien (esimerkiksi osakeoptioiden, rajoitettujen osakkeiden tai osuuksien, tulosperusteisten osakkeiden tai osuuksien, haamuosakkeiden, osakkeiden arvonnousuoikeuksien ja pitkäaikaisten rahapalkkioiden) yhteenlaskettu määrä;
- c) sovellettava seuraavaa kaavaa **vuotuista kokonaisansiota** koskevan suhdeluvun laskentaan:

AR 102. Kontekstuaalisten tietojen havainnollistamiseksi yritys voi antaa selvennyksen tietojen ymmärtämiseksi ja sen ymmärtämiseksi, kuinka tiedot on koottu (menetelmä). Määrälliset tiedot, kuten **vuotuista kokonaisansiota** koskeva suhdeluku, eivät välttämättä yksinään riitä ymmärtämään **palkkaeroja** ja niiden aiheuttajia. Palkkaa koskeviin suhdelukuihin voivat vaikuttaa esimerkiksi yrityksen koko (esim. tulot, **työsuhteisten työntekijöiden** määrä), sen toimiala, työllistämistrategia (esimerkiksi riippuvuus ulkoistetuista työntekijöistä tai osa-aikaisista työsuhteisista työntekijöistä, suuri automatisointiaste) tai valuutan epävakaus.

Julkistamisvaatimus S1-17 – Tapaukset, valitukset ja vakavat ihmisoikeusvaikutukset

AR 103. Standardin 103 ja 104 kohdassa vaadittujen tietojen lisäksi yritys voi antaa tiedot **tapausten** ja/tai valitusten tilasta ja toteutetuista toimista seuraavien seikkojen perusteella:

- a) yrityksen tarkastelemat tapaukset;
- b) parhaillaan toteutettavat korjaussuunnitelmat;
- c) toteutetut korjaussuunnitelmat, joiden tuloksia on tarkasteltu rutiininomaisilla sisäisen hallinnon tarkasteluprosesseilla; ja
- d) tapaukset, jotka eivät enää edellytä toimia.

AR 104. Jos yritys kokoa AR 105 kohdassa kuvatut tiedot, sen on otettava huomioon seuraavat seikat:

- a) **tapaus** ei enää edellytä toimia, jos se on ratkaistu, se on saatu päätökseen tai yritys ei edellytä lisätoimia. Esimerkiksi tapaus, jonka osalta ei tarvita lisätoimia, voi käsittää tapauksia, jotka peruutetaan tai joissa tapausta ei ole enää olemassa taustalla olevien olosuhteiden muuttumisen vuoksi;
- b) korjaavat toimet kohdistetaan väitettyyn häiritsijään ja väitettyyn uhriin. Uhria koskeviin korjaaviin toimiin voi kuulua tarjoutuminen maksamaan uhrille neuvontatilaisuuksista aiheutuvat kulut, tarjota uhrille jonkin verran palkallista vapaata ja tarjota sairaus-/lomapäivien palauttamista, jos uhrille on aiheutunut **häirintään** liittyviä kuluja tai menetyksiä (kuten käytettyjä sairaus- tai lomapäiviä); ja
- c) häiritsijää koskevia korjaavia toimia voivat olla muun muassa suullisen ja/tai kirjallisen varoituksen antaminen häiritsijälle, häirinnän vastaisen neuvonnan antaminen tai häiritsijän lähettäminen asianmukaiseen seminaariin, häirinnän tiedostamista ja ennaltaehkäisyä koskevan **koulutuksen** antaminen. Myös palkaton työnteosta pidättäminen voi olla mahdollinen vaihtoehto. Jos häiritsijään on kohdistettu kurinpitotoimia aikaisemmin, mutta hän jatkaa häirintää, saatetaan tarvita ankarampia kurinpitotoimia

AR 105. Vakavia ihmisoikeus**tapauksia** ovat muun muassa oikeusjutut, yrityksen tai kolmannen osapuolen valitusmekanismien kautta tehdyt viralliset valitukset, julkisissa raporteissa tai tiedotusvälineissä esitetyt vakavat väitteet, jotka liittyvät yrityksen **omaan työvoimaan** ja joissa yritys ei kiistä tapausten tosiasiallisuutta, sekä kaikki muut vakavat vaikutukset, joista yritys on tietoinen.

AR 106. Edellä 104 kohdassa edellytettujen tietojen lisäksi yritys voi ilmoittaa sellaisten vakavien

ihmisoikeustapausten määrän, joissa yrityksellä on ollut rooli raportointijakson aikana niiden henkilöiden oikeussuojakeinojen turvaamisessa, joita asia koskee.

Lisäys A.1: ESRS 2:een liittyviä julkistettavia tietoja koskevat soveltamisvaatimukset

Tämä lisäys on erottamaton osa ESRS S1:tä *Oma työvoima*. Se tukee tässä standardissa esitettyjen ESRS 2:n julkistamisvaatimusten soveltamista, ja se on yhtä sitova kuin tämän standardin muut osat. Siinä esitetään ei-tyhjentävä luettelo tekijöistä, jotka yrityksen on otettava huomioon ESRS 2 SBM-2:n ja ESRS 2 SBM-3:n noudattamiseksi. Tässä lisäyksessä ei määritellä jäljempänä mainittuja termejä. Kaikki määritellyt termit ovat liitteessä II: Lyhenteet ja sanasto

Sosiaaliset ja ihmisoikeuskysymykset	Ei-tyhjentävä luettelo tekijöistä, jotka on otettava huomioon olennaisuuden arvioinnissa
Työllisyysturva	Prosenttiosuus määräaikaisessa työsuhteessa olevista työsuhteisista työntekijöistä, muiden kuin työsuhteisten työntekijöiden ja työsuhteisten työntekijöiden välinen suhde, sosiaalinen suojelu
Työaika	Prosenttiosuus työsuhteisista työntekijöistä, joilla on osa-aikainen tai nollatuntisopimus, työntekijöiden tyytyväisyys työaikaan
Riittävä palkka	EU:n, kansallisen tai paikallisen tason oikeudelliset määritelmät riittävästä palkasta, kohtuullisesta palkasta ja vähimmäispalkasta
Työmarkkinaosapuolten vuoropuhelu, yritysneuvostojen olemassaolo sekä työntekijöiden tiedonsaanti-, kuulemis- ja osallistumisoikeudet;	Ammattiliittojen ja/tai yritysneuvostojen kautta tapahtuvan edustuksen laajuus työpaikoilla, rajatylittävissä edustuksissa ja edustuksissa hallintoelimissä
Yhdistymisvapaus ja työehtosopimusneuvottelut, mukaan lukien työehtosopimusten piiriin kuuluvan työvoiman osuus	Prosenttiosuus omasta työvoimasta, johon sovelletaan työehtosopimuksia tai työn keskeytyksiä
Työ- ja yksityiselämän tasapaino	Perhevapaa, joustava työaika, lastenhoitomahdollisuudet
Työterveys ja -turvallisuus	Työterveyttä ja työturvallisuutta koskevan järjestelmän kattavuus, kuolemantapauksia, muita kuin kuolemaan johtaneita tapaturmia, työperäisiä terveysongelmia ja menetettyjä työpäiviä koskeva suhdeluku
Sukupuolten tasa-arvo ja sama palkka samanarvoisesta työstä	Naisten prosenttiosuus ylimmässä johdossa ja työvoimassa, miesten ja naisten välinen palkkaero
Koulutus ja taitojen kehittäminen	Koulutuksen määrä ja jakautuminen, prosenttiosuus työsuhteisista työntekijöistä, joille tehdään säännöllisesti tulos- ja kehitysarviointeja

Vammaisten henkilöiden työllistäminen ja inklusio	Vammaisten työsuhteisten työntekijöiden prosenttiosuus ja esteettömyyttä koskevat toimenpiteet
Toimenpiteet työpaikalla esiintyvän väkivallan ja häirinnän torjumiseksi	Väkivallan ja häirinnän esiintyminen
Moninaisuus	Naisten ja/tai etnisten ryhmien tai vähemmistöjen edustus omassa työvoimassa- Ikäjakama omassa työvoimassa. Vammaisten henkilöiden prosenttiosuus omasta työvoimasta
Lapsityövoiman käyttö	Toimintatypit ja maantieteelliset alueet, joihin liittyy riski lapsityövoiman käytöstä
Pakkotyö	Toimintatypit ja maantieteelliset alueet, joihin liittyy riski pakkotyön käytöstä

Lisäys A.2: ESRS S1-1:tä *Omaan työvoimaan liittyvät toimintaperiaatteet* koskevat soveltamisvaatimukset

Tämä lisäys on erottamaton osa standardia ESRS S1 *Oma työvoima*, ja se on yhtä sitova kuin tämän standardin muut osat. Se tukee julkistamisvaatimuksen ESRS S1-1 soveltamista sosiaalisissa ja ihmisoikeuskysymyksissä antamalla esimerkkejä ilmoitettavista tiedoista.

Sosiaaliset ja ihmisoikeuskysymykset	Esimerkkejä toimintaperiaatteista:
Työllisyysturva	Irtisanomisista pidättäytyminen, määräaikaisten työsopimusten uusimista koskevat rajoitukset, työnantajan tarjoama sosiaalinen suojelu silloin, kun valtio ei tarjoa sitä
Työaika	Ylityötä, pitkiä ja jaettuja työvuoroja sekä yö- ja viikonlopputyötä koskevat rajoitukset, asianmukainen aikatauluttaminen
Riittävä palkka	Toimintaperiaatteet, joilla varmistetaan, että kaikki omaan työvoimaan kuuluvat henkilöt saavat riittävän palkan
Työmarkkinaosapuolten vuoropuhelu, yritysneuvostojen olemassaolo sekä työntekijöiden tiedonsaanti-, kuulemis- ja osallistumisoikeudet;	Toimintaperiaatteet, joilla kannustetaan instituutioita työmarkkinaosapuolten vuoropuheluun, säännölliseen tiedottamiseen ja työntekijöiden edustajien kuulemiseen sekä kuulemiseen ennen kuin työllisyyteen liittyvistä kysymyksistä tehdään lopulliset päätökset
Yhdistymisvapaus ja työehtosopimusneuvottelut, mukaan lukien työehtosopimusten piiriin kuuluvien työntekijöiden osuus	Puuttumattomuus ammattiliittojen perustamiseen ja työhönottoon (mukaan lukien ammattiliittojen pääsy yritysniin), vilpittömässä mielessä käytävät neuvottelut, työntekijöiden edustajien riittävä vapaa-aika tehtäviensä hoitamiseen, työntekijöiden edustajille tarjottavat valmiudet ja heidän irtisanomissuoja, ammattiliittojen jäsenten ja työntekijöiden edustajien syrjintä

Työ- ja yksityiselämän tasapaino	Perhevapaan, joustavan työajan ja päivähoitomahdollisuuden tarjoaminen kaikille työsuhteisille työntekijöille
Työterveys ja -turvallisuus	Koko oma työvoima työterveyttä ja työturvallisuutta koskevan hallintajärjestelmän piirissä
Sukupuolten tasa-arvo ja sama palkka samasta työstä	Sukupuolten tasa-arvoa ja samaa palkkaa samasta työstä koskevat toimintaperiaatteet
Koulutus ja taitojen kehittäminen	Toimintaperiaatteet työsuhteisten työntekijöiden taitojen ja uranäkymien parantamiseksi
Vammaisten henkilöiden työllistäminen ja inklusio	Toimintaperiaatteet työpaikkojen tekemiseksi esteettömiksi vammaisille henkilöille
Toimenpiteet työpaikalla esiintyvän väkivallan ja häirinnän torjumiseksi	Nollatoleranssi työpaikalla tapahtuvaan väkivaltaan ja häirintään
Moninaisuus	Osallisuutta (eli etnistä monimuotoisuutta tai vähemmistöryhmiä) ja myönteisiä toimia koskevat toimintaperiaatteet
Lapsityövoiman käyttö	Toimintaperiaatteet, joilla tunnustetaan, missä lapsityövoiman käyttöä esiintyy ja missä nuoret työntekijät altistuvat vaaralliselle työlle, ja joilla ehkäistään altistumisriski
Pakkotyö	Toimintaperiaatteet, joilla tunnustetaan, missä pakkotyötä tapahtuu, ja joilla vähennetään pakkotyön riskiä

Lisäys A.3: ESRS S1-4:ää (Toimien toteuttaminen omaan työvoimaan kohdistuvien olennaisten vaikutusten suhteen ja toimintatavat omaan työvoimaan liittyvien olennaisten riskien vähentämiseksi ja olennaisten mahdollisuuksien hyödyntämiseksi sekä kyseisten toimien vaikuttavuus) koskevat soveltamisvaatimukset

Tämä lisäys on erottamaton osa standardia ESRS S1 *Oma työvoima*, ja se on yhtä sitova kuin tämän standardin muut osat. Se tukee julkistamisvaatimuksen ESRS S1-4 soveltamista sosiaalisissa ja ihmisoikeuskysymyksissä antamalla esimerkkejä ilmoitettavista tiedoista.

Sosiaaliset ja ihmisoikeuskysymykset	Esimerkkejä toimista:
Työllisyysturva	Vakituisten työsopimusten tarjoaminen työsuhteisille työntekijöille, joilla on määräaikainen työsopimus, sosiaalisen suojelun suunnitelmien toteuttaminen tilanteissa, joissa ei ole valtion tarjoamaa turvaa
Työaika	Vuorotyökierto, työvuoroja koskevan ennakoilmoittamisen aikaistaminen, liiallisten ylittöiden vähentäminen
Riittävä palkka	Neuvotellaan kohtuullisista palkoista työehtosopimuksissa ja varmistetaan, että työnvälitysyrietykset maksavat kohtuullisen palkan

Työmarkkinaosapuolten vuoropuhelu, yritysneuvostojen olemassaolo sekä työntekijöiden tiedonsaanti-, kuulemis- ja osallistumisoikeudet;	Työmarkkinaosapuolten vuoropuhelussa käsiteltävien kestävyyskysymysten laajentaminen, kokousten määrän lisääminen, yritysneuvostojen resurssien lisääminen
Yhdistymisvapaus ja työehtosopimusneuvottelut, mukaan lukien työehtosopimusten piiriin kuuluvien työntekijöiden osuus	Työehtosopimusneuvotteluissa käsiteltävien kestävyyskysymysten laajentaminen, työntekijöiden edustajien resurssien lisääminen
Työ- ja yksityiselämän tasapaino	Perhevapaakelpoisuuden laajentaminen ja joustavat työaikajärjestelyt, päivähoidon tarjonnan lisääminen
Työterveys ja -turvallisuus	Lisätään työterveys- ja työturvallisuuskoulutusta, investoidaan turvallisempiin laitteisiin
Sukupuolten tasa-arvo ja sama palkka samasta työstä	Naisten kohdennettu työhönnotto ja ylentäminen, palkkaerojen kaventaminen työehtosopimusneuvottelujen avulla
Koulutus ja taitojen kehittäminen	Taitojen arviointi, koulutus osaamisvajeiden korjaamiseksi
Vammaisten henkilöiden työllistäminen ja inklusio	Esteettömyystoimenpiteiden lisääminen
Toimenpiteet työpaikalla esiintyvän väkivallan ja häirinnän torjumiseksi	Valitusmekanismien parantaminen, väkivallan ja häirinnän vastaisten seuraamusten lisääminen, ennaltaehkäisyä koskevan koulutuksen tarjoaminen johdolle
Moninaisuus	Monimuotoisuutta ja inklusiota koskeva koulutus (mukaan lukien etniseen alkuperään liittyvät näkökohdat), aliedustettujen ryhmien kohdennettu työhönnotto
Lapsityövoiman käyttö	läntarkistustoimenpiteet, kumppanuudet lapsityövoiman käytön poistamista edistävien järjestöjen kanssa, toimenpiteet lapsityövoiman käytön pahimpien muotojen torjumiseksi
Pakkotyö	Toimenpiteet, joilla varmistetaan vapaa suostumus työhön ilman uhkaa rangaistuksesta, sopimukset ymmärrettävällä kielellä, vapaus irtisanoutua työstä ilman seuraamuksia, kurinpidollisten toimenpiteiden ei pitäisi velvoittaa työntekoon, vapaa suostumusta ylityötunteihin, vapaa liikkuvuus (myös työpaikasta poistuminen), vierastyöläisten oikeudenmukainen kohtelu ja työnvälitysritysten valvonta.

Lisäys A.4: ESRS S1–5:ttä (Tavoitteet, jotka liittyvät olennaisten kielteisten vaikutusten hallintaan, myönteisten vaikutusten edistämiseen sekä olennaisten riskien ja mahdollisuuksien hallintaan) koskevat soveltamisvaatimukset

Tämä lisäys on erottamaton osa standardia ESRS S1 *Oma työvoima*, ja se on yhtä sitova kuin tämän standardin muut osat. Se tukee julkistamisvaatimuksen ESRS S1-5 soveltamista sosiaalisissa ja

ihmisoikeuskysymyksissä antamalla esimerkkejä ilmoitettavista tiedoista.

Sosiaaliset ja ihmisoikeuskysymykset	Esimerkkejä tavoitteista:
Työllisyysturva	Lisätään sen työvoiman prosenttiosuutta, joilla on työsopimus (erityisesti vakituinen työsopimus), ja sosiaalista suojelua
Työaika	Lisätään joustavien työaikajärjestelyjen piiriin kuuluvan työvoiman prosenttiosuutta
Riittävä palkka	Varmistetaan, että kaikki omaan työvoimaan kuuluvat henkilöt saavat riittävän palkan
Työmarkkinaosapuolten vuoropuhelu, yritysneuvostojen olemassaolo sekä työntekijöiden tiedonsaanti-, kuulemis- ja osallistumisoikeudet;	Laajennetaan työmarkkinaosapuolten vuoropuhelua useampiin laitoksiin ja/tai maihin
Yhdistymisvapaus ja työehtosopimusneuvottelut, mukaan lukien työehtosopimusten piiriin kuuluvien työntekijöiden osuus	Lisätään työehtosopimusneuvottelujen piiriin kuuluvan oman työvoiman prosenttiosuutta, käydään työehtosopimusneuvotteluja kestävyyskysymyksistä
Työ- ja yksityiselämän tasapaino	Ulotetaan työ- ja yksityiselämän tasapainoa koskevia toimenpiteitä suurempaan prosenttiosuuteen omasta työvoimasta
Työterveys ja -turvallisuus	Vähennetään vammoja ja vammojen vuoksi menetettyjä työtunteja
Sukupuolten tasa-arvo ja sama palkka samasta työstä	Lisätään naisten prosenttiosuutta työvoimasta ja ylimmästä johdosta ja pienennetään miesten ja naisten välistä palkkaeroa
Koulutus ja taitojen kehittäminen	Lisätään koulutusta ja säännöllisiä taitojen kehittämistä koskevia arvioita saavien työntekijöiden prosenttiosuutta
Vammaisten henkilöiden työllistäminen ja inklusio	Lisätään vammaisten henkilöiden prosenttiosuutta omassa työvoimassa
Toimenpiteet työpaikalla esiintyvän väkivallan ja häirinnän torjumiseksi	Ulotetaan toimenpiteitä koskemaan kaikkia työpaikkoja
Moninaisuus	Lisätään aliedustettujen ryhmien prosenttiosuutta omassa työvoimassa ja ylimmässä johdossa
Lapsityövoiman käyttö	Laajennetaan toimenpiteitä, joilla estetään nuorten altistuminen vaaralliselle työlle, koskemaan suurempaa prosenttiosuutta toiminnoista
Pakkotyö	Ulotetaan pakkotyön ehkäisemistä koskevia toimenpiteitä useampiin toimintoihin.

ESRS S2 ARVOKETJUN TYÖNTEKIJÄT

Sisällysluettelo

Tavoite

Vuorovaikutus muiden ESRS-standardien kanssa

Tiedonantovaatimukset

- ESRS 2 Yleiset tiedot

Strategia

- ESRS 2 SBM-2:een liittyvä tiedonantovaatimus – Sidosryhmien edut ja näkemykset
- ESRS 2 SBM-3:een liittyvä tiedonantovaatimus – Olennaiset vaikutukset, riskit ja mahdollisuudet sekä niiden vuorovaikutus strategian ja liiketoimintamallin kanssa

Vaikutusten, riskien ja mahdollisuuksien hallinta

- Tiedonantovaatimus S2-1 – Arvoketjun työntekijöihin liittyvät toimintaperiaatteet
- Tiedonantovaatimus S2-2 – Prosessit, jotka koskevat yhteydenpitoa vaikutuksista arvoketjun työntekijöiden kanssa
- Tiedonantovaatimus S2-3 – Prosessit kielteisten vaikutusten korjaamiseksi ja kanavat arvoketjun työntekijöille huolenaiheiden esiin tuomiseksi
- Tiedonantovaatimus S2-4 – Arvoketjun työntekijöihin kohdistuviin olennaisiin riskeihin liittyviin toimiin ryhtyminen ja lähestymistavat arvoketjun työntekijöihin kohdistuvien olennaisten riskien hallitsemiseksi ja olennaisten mahdollisuuksien hyödyntämiseksi sekä kyseisten toimien tehokkuus

Mittarit ja tavoitteet

- Tiedonantovaatimus S2-5 – Olennaisten kielteisten vaikutusten hallintaan, myönteisten vaikutusten edistämiseen ja olennaisten riskien ja mahdollisuuksien hallintaan liittyvät tavoitteet

Lisäys A: Soveltamisvaatimukset

- Tavoite
- ESRS 2 Yleiset tiedot

Strategia

- ESRS 2 SBM-2:een liittyvä tiedonantovaatimus – Sidosryhmien edut ja näkemykset
- ESRS 2 SBM-3:een liittyvä tiedonantovaatimus – Olennaiset vaikutukset, riskit ja mahdollisuudet sekä niiden vuorovaikutus strategian ja liiketoimintamallin kanssa

Vaikutusten, riskien ja mahdollisuuksien hallinta

- Tiedonantovaatimus S2-1 – Arvoketjun työntekijöihin liittyvät toimintaperiaatteet
- Tiedonantovaatimus S2-2 – Prosessit, jotka koskevat yhteydenpitoa vaikutuksista arvoketjun työntekijöiden kanssa
- Tiedonantovaatimus S2-3 – Prosessit kielteisten vaikutusten korjaamiseksi ja kanavat arvoketjun työntekijöille huolenaiheiden esiin tuomiseksi
- Tiedonantovaatimus S2-4 – Olennaisiin riskeihin liittyviin toimiin ryhtyminen ja lähestymistavat arvoketjun työntekijöihin kohdistuvien olennaisten riskien vähentämiseksi ja olennaisten mahdollisuuksien hyödyntämiseksi sekä kyseisten toimien ja lähestymistapojen tehokkuus

Mittarit ja tavoitteet

- Tiedonantovaatimus S2-5 – Olennaisten kielteisten vaikutusten hallintaan, myönteisten vaikutusten edistämiseen ja olennaisten riskien ja mahdollisuuksien hallintaan liittyvät tavoitteet

Tavoite

-
1. Tämän standardin tavoitteena on täsmentää tiedonantovaatimukset, joiden avulla **kestävyysselvityksen käyttäjät** voivat ymmärtää yrityksen omasta toiminnasta ja arvoketjusta, mukaan lukien sen tuotteista ja palveluista, sekä **liikesuhteista arvoketjun työntekijöihin** kohdistuvat olennaiset vaikutukset, sekä sen asiaan liittyvät olennaiset riskit ja mahdollisuudet, mukaan lukien seuraavat:
 - a) mitä olennaisia myönteisiä tai kielteisiä vaikutuksia yrityksellä mahdollisesti tai tosiasiallisesti on sen arvoketjun työntekijöihin;
 - b) tosiasiallisten tai mahdollisten haittavaikutusten ehkäisemiseksi, lieventämiseksi tai korjaamiseksi sekä riskeihin ja mahdollisuuksiin vastaamiseksi toteutetut **toimet** ja niiden tulokset;
 - c) yrityksen arvoketjun työntekijöitä koskevien olennaisten riskien ja mahdollisuuksien, mukaan lukien niiden, jotka liittyvät arvoketjun työntekijöihin liittyviin vaikutuksiin ja **riippuvuuksiin**, luonne, tyyppi ja laajuus sekä tapa, jolla yritys hallitsee niitä; ja
 - d) **taloudelliset vaikutukset**, joita yritykseen kohdistuu lyhyellä, keskipitkällä ja pitkällä aikavälillä olennaisista riskeistä ja mahdollisuuksista, mukaan lukien niistä, jotka johtuvat yrityksen vaikutuksista arvoketjun työntekijöihin tai yrityksen riippuvuuksista arvoketjun työntekijöistä.
 2. Tavoitteen saavuttamiseksi tässä standardissa edellytetään selvitystä yrityksen yleisestä lähestymistavasta **arvoketjun** työntekijöihin kohdistuvien olennaisten tosiasiallisten tai mahdollisten vaikutusten tunnistamiseen ja hallintaan seuraavien osalta:
 - a) työolot (esimerkiksi työsuhdeturva, työaika, **riittävä palkka**, **työmarkkinaosapuolten vuoropuhelu**, yhdistymisvapaus, yritysneuvostojen olemassaolo, **työehtosopimusneuvottelut**, **työ- ja yksityiselämän tasapaino** sekä työterveys ja työturvallisuus);
 - b) **yhdenvertainen kohtelu** ja **yhtäläiset mahdollisuudet** kaikille (esimerkiksi sukupuolten tasa-arvo ja sama **palkka** samanarvoisesta työstä, **koulutus** ja taitojen **kehittäminen** sekä **vammaisten henkilöiden** työllisyys ja osallistaminen, työpaikalla esiintyvän väkivallan ja **häirinnän** vastaiset toimenpiteet sekä monimuotoisuus);
 - c) muut työhön liittyvät oikeudet (esimerkiksi **lapsityövoima**, **pakkotyö**, säällinen asuminen, vesi ja sanitaatio sekä yksityisyys).
 3. Tässä standardissa edellytetään myös selvitystä siitä, miten yritykselle voi muodostua olennaisia riskejä tai mahdollisuuksia tällaisista **arvoketjun työntekijöihin** liittyvistä vaikutuksista ja **riippuvuuksista**. Arvoketjun työntekijöihin kohdistuvat kielteiset vaikutukset voivat esimerkiksi aiheuttaa häiriöitä yrityksen toimintaan (koska kuluttajat kieltäytyvät ostamasta yrityksen tuotteita tai koska valtion viranomaiset takavarikoivat yrityksen tuotteita) ja vahingoittaa sen mainetta. Toisaalta työntekijöiden oikeuksien kunnioittaminen ja työntekijöille suunnatut tukiohjelmat (esimerkiksi talousosaamisen parantamiseen tähtäävät aloitteet) voivat luoda liiketoimintamahdollisuuksia esimerkiksi parantamalla toimitusvarmuutta tai laajentamalla tulevaa kuluttajapohjaa.
 4. Tällä standardilla katetaan kaikki yrityksen **arvoketjun** alku- ja loppupään työntekijät, joihin tosiasiallisesti tai mahdollisesti kohdistuu vaikutuksia yrityksestä, mukaan lukien vaikutukset, jotka liittyvät yrityksen omaan toimintaan ja arvoketjuun, myös sen tuotteiden tai palveluiden kautta, tai sen liikesuhteisiin. Tähän sisältyvät työntekijät, jotka eivät kuulu **”omaan työvoimaan”** (”omaan työvoimaan” kuuluvat **työsuhteiset työntekijät**, yksittäiset toimeksisaajat, eli itsenäiset ammatinharjoittajat ja pääasiallisesti työllistymistoimintaa harjoittavien kolmansien osapuolen yritysten tarjoamat työntekijät). **Oma työvoima** katetaan standardilla ESRS S1 *Oma työvoima*. Esimerkkejä tämän standardin soveltamisalaan kuuluvista seikoista on kohdassa AR 3.

Vuorovaikutus muiden ESRS-standardien kanssa

5. Tätä standardia sovelletaan, kun **arvoketjun työntekijöihin** liittyvät olennaiset **vaikutukset**

ja/tai olennaiset **riskit** ja **mahdollisuudet** on yksilöity ESRS 2:ssa *Yleiset tiedot* esitetyllä **olennaisuuden** arvioinnilla.

6. Tätä standardia on luettava yhdessä standardien ESRS 1 *Yleiset vaatimukset* ja ESRS 2 sekä ESRS S1, ESRS S3 *Vaikutusten kohteena olevat yhteisöt* ja ESRS S4 *Kuluttajat ja loppukäyttäjät* kanssa.
7. Tämän standardin mukaisen raportoinnin on oltava yhdenmukaista, johdonmukaista ja tarvittaessa selkeästi yhteydessä ESRS S1:een perustuvaan yrityksen **omaa työvoimaa** koskevaan raportointiin, jotta varmistetaan tehokas raportointi.

Tiedonantovaatimukset

ESRS 2 Yleiset tiedot

8. Tämän jakson vaatimuksia olisi luettava yhdessä ESRS 2:ssa strategian (SBM) osalta vaadittujen tietojen kanssa. Tuloksena annettavat tiedot on esitettävä ESRS 2:ssa vaadittujen tietojen yhteydessä, lukuun ottamatta SBM-3:a *Olennaiset vaikutukset, riskit ja mahdollisuudet sekä niiden vuorovaikutus strategian ja liiketoimintamallin kanssa*, jonka osalta yrityksellä on mahdollisuus esittää tiedot aihekohtaisten tietojen antamisen yhteydessä.

Strategia

ESRS 2 SBM-2:een liittyvä tiedonantovaatimus – Sidosryhmien edut ja näkemykset

9. Kun yritys vastaa ESRS 2 SBM-2:n 43 kohtaan, sen on annettava tiedot siitä, miten sellaisten **arvoketjun työntekijöiden**, joihin saattaa kohdistua yrityksestä olennaisia vaikutuksia, intressit, näkemykset ja oikeudet, myös heidän ihmisoikeuksien kunnioittaminen, otetaan huomioon yrityksen strategiassa ja liiketoimintamallissa. Arvoketjun työntekijät ovat keskeinen vaikutusten kohteena oleva **sidosryhmä**.

ESRS 2 SBM-3:een liittyvä tiedonantovaatimus – Olennaiset vaikutukset, riskit ja mahdollisuudet sekä niiden vuorovaikutus strategian ja liiketoimintamallin kanssa

10. Kun yritys vastaa ESRS 2 SBM-3:n 48 kohtaan, sen on annettava seuraavat tiedot:
 - a) **arvoketjun työntekijöihin** kohdistuvien tosiasiallisten tai mahdollisten vaikutusten, sellaisina kuin ne yksilöidään ESRS 2 IRO-1:ssä *Kuvaus olennaisten vaikutusten, riskien ja mahdollisuuksien tunnistamis- ja arviointiprosesseista* osalta i) johtuvatko ne yrityksen strategiasta ja liiketoimintamallista tai ovatko ne yhteydessä niihin ja kuinka, ja ii) otetaanko ne huomioon yrityksen strategiassa ja liiketoimintamallissa ja myötävaikuttavatko ne niiden mukauttamiseen ja kuinka; ja
 - b) **arvoketjun** työntekijöihin kohdistuvista vaikutuksista ja arvoketjun työntekijöihin liittyvistä **riippuvuuksista** sekä yrityksen strategiasta ja liiketoimintamallista aiheutuvien olennaisten riskien ja mahdollisuuksien väliset suhteet.
11. Täyttäessään ESRS 2 SBM-3:n 48 kohdan vaatimuksia yrityksen on ilmoitettava onko ESRS 2:n tiedonantovaatimukseen sisällytetty kaikki **arvoketjun työntekijät**, joihin todennäköisesti kohdistuu olennaisia vaikutuksia yrityksen toiminnasta, mukaan lukien vaikutukset, jotka liittyvät yrityksen omaan toimintaan ja arvoketjuun, myös tuotteisiin tai palveluihin, tai sen liikesuhteisiin. Lisäksi yrityksen on ilmoitettava seuraavat tiedot:
 - a) lyhyt kuvaus arvoketjun työntekijöiden tyypeistä, joihin voi kohdistua vaikutuksia yrityksestä, mukaan lukien vaikutukset, jotka liittyvät yrityksen omiin toimintoihin ja arvoketjuun, myös sen tuotteiden tai palveluiden kautta, tai sen liikesuhteisiin sekä täsmennys siitä ovatko he
 - i. työntekijöitä, jotka työskentelevät yrityksen **toimipaikassa**, mutta jotka eivät kuulu yrityksen **omaan työvoimaan**, eli jotka eivät ole itsenäisiä ammattinharjoittajia tai pääasiallisesti työllistymistoimintaa harjoittavien kolmansien osapuolen yritysten tarjoamia työntekijöitä (jotka katetaan standardissa ESRS S1);

- ii. työntekijöitä, jotka työskentelevät yrityksen arvoketjun alkupäässä oleville yhteisöille (esimerkiksi sellaisille, jotka osallistuvat metallien tai mineraalien louhintaan, hyödykkeiden hankintaan, jalostukseen, valmistukseen tai muuhun käsittelyyn);
 - iii. työntekijöitä, jotka työskentelevät yrityksen arvoketjun loppupäässä oleville yhteisöille (esimerkiksi sellaisille, jotka osallistuvat logistiikka- tai jakelupalveluntarjoajien, franchise-yrittäjien tai jälleenmyyjien toimintaan);
 - iv. työntekijöitä, jotka työskentelevät sellaiselle yhteisyritykselle tai erillisyyhtiölle, johon raportoiva yritys kuuluu;
 - v. työntekijöitä (edellä esitettyihin luokkiin kuuluvia tai muita), jotka ovat erityisen haavoittuvia kielteisille vaikutuksille, joko luontaisten ominaisuuksiensa tai erityisen asemansa vuoksi, esimerkiksi ammattiliittoon kuuluvat työntekijät, vierastyöläiset, kotona työskentelevät työntekijät, naiset tai nuoret työntekijät;
- b) maantieteelliset alueet, maan tasolla tai muulla tasolla, tai hyödykkeet, joihin liittyy merkittävä riski **lapsityövoiman** käytöstä tai **pakkotyöstä** yrityksen arvoketjun työntekijöiden osalta¹¹¹;
 - c) olennaisista kielteisistä vaikutuksista se, i) ovatko ne laajamittaisia tai systeemisiä sellaisissa yhteyksissä, joissa yritys toimii, joissa se tekee hankintoja tai joissa sillä on muita **liikesuhteita** (esimerkiksi **lapsityövoiman** tai **pakkotyön** käyttö tiettyjen hyödykkeiden **toimitusketjuissa** tietyissä maissa tai tietyillä alueilla) tai ii) liittyvätkö ne yksittäiseen **tapaukseen** (esimerkiksi teollisuusonnettomuus tai öljyvuohto) tai tiettyyn liikesuhteeseen. Tähän sisältyvät myös arviot vaikutuksista, joita **arvoketjun työntekijöihin** voi kohdistua siirtymisestä vihreämpiin ja ilmastoneutraalimpiin toimintoihin. Mahdollisia vaikutuksia ovat muun muassa innovointiin ja uudelleenjärjestelyihin, kaivosten sulkemisiin ja kestävään talouteen siirtymisessä sekä aurinkopaneelien valmistuksessa tarvittavien mineraalien louhinnan lisääntymiseen liittyvät vaikutukset;
 - d) olennaisten myönteisten vaikutusten osalta lyhyt kuvaus toimista, jotka johtivat myönteiseen vaikutukseen (esimerkiksi päivitetyt hankintakäytännöt, toimitusketjun työntekijöiden valmiuksien kehittäminen), mukaan lukien työvoimalle tarjotut mahdollisuudet, kuten oikeudenmukaisen siirtymän yhteydessä luodut työpaikat ja taitojen kehittäminen sekä niiden arvoketjun työntekijöiden tyypit, joihin myönteiset vaikutukset tosiasiallisesti tai mahdollisesti kohdistuvat; yritys voi myös ilmoittaa muodostuvatko myönteiset vaikutukset tietyissä maissa tai tietyillä alueilla; ja
 - e) arvoketjun työntekijöihin liittyvistä vaikutuksista ja **riippuvuuksista** yritykselle muodostuvat mahdolliset olennaiset riskit ja mahdollisuudet.
12. Kun yritys kuvaa sellaisten **arvoketjun työntekijöiden** päätyyppejä, joihin kielteiset vaikutukset kohdistuvat tai voivat kohdistua ESRS 2 IRO-1:ssä vahvistetun **olennaisuuden** arvioinnin perusteella, sen on ilmoitettava onko se muodostanut käsityksen siitä, miten työntekijät, joilla on tiettyjä ominaisuuksia, jotka työskentelevät tietyissä olosuhteissa tai jotka harjoittavat tiettyä toimintaa, voivat olla muita suuremmassa vahingon vaarassa ja miten tämä käsitys on muodostettu.
13. Yrityksen on ilmoitettava mitkä sen **arvoketjun työntekijöihin** liittyvistä **vaikutuksista** ja **riippuvuuksista** aiheutuvista olennaisista **riskeistä** ja **mahdollisuuksista** liittyvät tiettyihin arvoketjun työntekijöiden ryhmiin (esimerkiksi tiettyihin ikäryhmiin tai tietyssä tehtaassa tai maassa työskenteleviin työntekijöihin) kaikkien arvoketjun työntekijöiden sijaan.

¹¹¹ Tämä tietovaatimus tukee asetuksen (EU) 2019/2088 soveltamisalaan kuuluvien finanssimarkkinatoimijoiden tietotarpeita, koska se on johdettu kestävien sijoitusten tiedonantosaäntöjä koskevan komission delegoidun asetuksen (EU) 2022/1288 liitteen I taulukossa III olevista pääasiallisiin haitallisiin vaikutuksiin liittyvistä lisäindikaattoreista 12 ja 13 ("Toiminnot ja toimittajat, joihin liittyy huomattava lapsityövoiman käytön riski" ja "Toiminnot ja toimittajat, joihin liittyy huomattava pakkotyön riski").

Vaikutusten, riskien ja mahdollisuuksien hallinta

Tiedonantovaatimus S2-1 – Arvoketjun työntekijöihin liittyvät toimintaperiaatteet

14. Yrityksen on kuvattava toimintaperiaatteet, jotka se on ottanut käyttöön hallitakseen arvoketjun työntekijöihin kohdistamiaan olennaisia vaikutuksia sekä heihin liittyviä olennaisia riskejä ja mahdollisuuksia.
15. Tämän tiedonantovaatimuksen tavoitteena on antaa käsitys siitä, missä määrin yrityksellä on **toimintaperiaatteita** erityisesti **arvoketjun työntekijöihin** kohdistuvien olennaisten **vaikutusten** tunnistamiseksi, arvioimiseksi, hallitsemiseksi ja/tai **korjaamiseksi** sekä toimintaperiaatteita, jotka kattavat arvoketjun työntekijöihin liittyvät olennaiset **riskit** ja **mahdollisuudet**.
16. Tiedonantovaatimuksen 14 kohdassa edellytetyjen tietojen on sisällettävä tiedot yrityksen toimintaperiaatteista, joilla se hallitsee **arvoketjun työntekijöihin** liittyviä olennaisia vaikutuksia, riskejä ja mahdollisuuksia ESRS 2 MDR-P:n *Olennaisten kestävyysseikkojen hallitsemiseksi vahvistetut toimintaperiaatteet* mukaisesti. Lisäksi yrityksen on täsmennettävä, kattavatko tällaiset toimintaperiaatteet tietyt vai kaikki **arvoketjun työntekijöiden** ryhmät.
17. Yrityksen on kuvattava **arvoketjun työntekijöiden** kannalta merkitykselliset **ihmisoikeuspoliittiset** sitoumuksensa¹¹², mukaan lukien prosessit ja mekanismit, joilla seurataan yritystoimintaa ja ihmisoikeuksia koskevien YK:n ohjaavien periaatteiden, työelämän peruseriaatteista ja oikeuksista annetun ILO:n julistuksen tai monikansallisille yrityksille annettujen OECD:n toimintaohjeiden noudattamista¹¹³. Yrityksen on keskityttävä annettavissa tiedoissa seikkoihin, jotka ovat olennaisia suhteessa seuraaviin, sekä yleiseen toimintatapaansa, joka koskee seuraavia:
 - a) työntekijöiden ihmisoikeuksien, myös työelämäoikeuksien, kunnioittaminen;
 - b) vuorovaikutus arvoketjun työntekijöiden kanssa; ja
 - c) toimenpiteet ihmisoikeusvaikutusten **korjaamiseksi** ja/tai korjaamisen mahdollistamiseksi.
18. Yrityksen on ilmoitettava käsitelläänkö sen **arvoketjun työntekijöihin** liittyvissä toimintaperiaateissa nimenomaisesti ihmisten salakuljetusta¹¹⁴, **pakkotyötä** ja **lapsityövoiman** käyttöä. Yrityksen on myös ilmoitettava, onko sillä **toimittajia** koskevia käytäntöjä¹¹⁵.
19. Yrityksen on ilmoitettava ovatko sen **arvoketjun työntekijöihin** liittyvät toimintaperiaatteet linjassa arvoketjun työntekijöiden kannalta merkityksellisten kansainvälisesti tunnustettujen asiakirjojen, mukaan lukien yritystoimintaa ja ihmisoikeuksia koskevat Yhdistyneiden kansakuntien ohjaavat periaatteet, kanssa ja jos ovat, miten¹¹⁶. Yrityksen on myös

¹¹² Tämä tietovaatimus tukee asetuksen (EU) 2019/2088 soveltamisalaan kuuluvien finanssimarkkinatoimijoiden tietotarpeita, koska ne on johdettu kestävien sijoitusten tiedonantosaäntöjä koskevan komission delegoidun asetuksen (EU) 2022/1288 liitteen I taulukossa III olevasta pääasiallisiin haitallisiin vaikutuksiin liittyvästä lisäindikaattorista 9 ("Ihmisoikeuksiin liittyvien toimintaperiaatteiden puute").

¹¹³ Nämä tiedot tukevat asetuksen (EU) 2019/2088 soveltamisalaan kuuluvien finanssimarkkinatoimijoiden tietotarpeita, koska ne johdetaan pääasiallisiin haitallisiin vaikutuksiin liittyvästä pakollista indikaattoria, joka esitetään kestävien sijoitusten tiedonantosaäntöjä koskevan komission delegoidun asetuksen (EU) 2022/1288 liitteessä I olevassa taulukossa I olevassa indikaattorissa 11 ("YK:n Global Compact -periaatteiden tai monikansallisille yrityksille annettujen OECD:n toimintaohjeiden noudattamisen seuraamista koskevien prosessien ja mekanismien puute").

¹¹⁴ Tämä tietovaatimus tukee asetuksen (EU) 2019/2088 soveltamisalaan kuuluvien finanssimarkkinatoimijoiden tietotarpeita, koska se on johdettu kestävien sijoitusten tiedonantosaäntöjä koskevan komission delegoidun asetuksen (EU) 2022/1288 liitteen I taulukossa III olevasta pääasiallisiin haitallisiin vaikutuksiin liittyvästä lisäindikaattorista 11 ("Ihmiskaupan ehkäisemistä koskevien prosessien ja toimenpiteiden puute").

¹¹⁵ Tämä tietovaatimus tukee asetuksen (EU) 2019/2088 soveltamisalaan kuuluvien finanssimarkkinatoimijoiden tietotarpeita, koska se on johdettu kestävien sijoitusten tiedonantosaäntöjä koskevan komission delegoidun asetuksen (EU) 2022/1288 liitteen I taulukossa III olevasta pääasiallisiin haitallisiin vaikutuksiin liittyvästä lisäindikaattorista 4 ("Toimittajia koskevien käytäntöjen puute").

¹¹⁶ Tämä tietovaatimus tukee vertailuarvojen hallinnoijien tarpeita, jotta ne voivat julkistaa asetuksen (EU) 2020/1816 soveltamisalaan kuuluvat ympäristöön, yhteiskuntaan ja hyvään hallintotapaan liittyvät tekijät (ESG-tekijät) liitteessä II

ilmoitettava miten paljon sen arvoketjun alku- ja loppupäässä on ilmoitettu sellaisia arvoketjun työntekijöihin liittyviä tapauksia, joissa ei ole noudatettu yritystoimintaa ja ihmisoikeuksia koskevien Yhdistyneiden kansakuntien ohjaavia periaatteita, työelämän peruseriaatteista ja oikeuksista annettua ILO:n julistusta ja monikansallisille yrityksille annettuja OECD:n toimintaohjeita ja tapauksen mukaan kuvaus tällaisten tapausten luonteesta¹¹⁷.

Tiedonantovaatimus S2-2 – Prosessit, jotka koskevat yhteydenpitoa vaikutuksista arvoketjun työntekijöiden kanssa

20. **Yrityksen on ilmoitettava yleiset prosessinsa, joilla se pitää yhteyttä arvoketjun työntekijöihin ja heidän edustajiinsa heihin kohdistuvista tosiasiallisista tai mahdollisista vaikutuksista.**
21. Tämän tiedonantovaatimuksen tavoitteena on antaa käsitys siitä, pitääkö yritys meneillään olevan due diligence -prosessin puitteissa yhteyttä **arvoketjun työntekijöihin** ja heidän laillisiin edustajiin tai **luotettaviin valtuutettuihin**, ja miten, sellaisista olennaisista tosiasiallisista tai mahdollisista myönteisistä ja/tai kielteisistä vaikutuksista, joita arvoketjun työntekijöihin kohdistuu tai tulee todennäköisesti kohdistumaan sekä siitä, otetaanko arvoketjun työntekijöiden näkemykset huomioon yrityksen päätöksentekoprosessissa, ja miten.
22. Yrityksen on ilmoitettava miten **arvoketjun työntekijöiden** näkemykset otetaan huomioon sen päätöksissä tai toimissa, joiden tavoitteena on hallita arvoketjun työntekijöihin kohdistuvia tosiasiallisia tai mahdollisia vaikutuksia. Tähän on tapauksen mukaan sisällyttävä selvitys seuraavista:
 - a) tapahtuuko yhteydenpito arvoketjun työntekijöiden tai heidän **laillisten edustajien** kanssa suoraan vai sellaisten **luotettavien valtuutettujen** kautta, joilla on tarkka käsitys heidän tilanteestaan;
 - b) yhteydenpidossa tapahtuva(t) vaihe(et), yhteydenpidon tyyppi ja yhteydenpidon tiheys;
 - c) yrityksen toimi ja ylin asema, jolla on operatiivinen vastuu sen varmistamisesta, että yhteydenpito tapahtuu ja että tulokset otetaan huomioon yrityksen toimintatavoissa;
 - d) tapauksen mukaan yleinen puitesopimus tai muut sopimukset, jotka yrityksellä on ammattiliittojen keskusliittojen kanssa ja jotka liittyvät arvoketjun työntekijöiden ihmisoikeuksien, myös kollektiivisen neuvotteluoikeuden, kunnioittamiseen, mukaan lukien selvitys siitä, miten sopimus antaa yritykselle mahdollisuuden saada käsitys kyseisten työntekijöiden näkökannoista; ja
 - e) tarvittaessa se, miten yritys arvioi arvoketjun työntekijöiden kanssa harjoittamansa yhteydenpidon vaikuttavuutta, mukaan lukien tarvittaessa yhteydenpidon tiimoilta saavutetut mahdolliset sopimukset tai tulokset.
23. Yrityksen on tarvittaessa ilmoitettava toimet, joita se toteuttaa saadakseen käsityksen sellaisten työntekijöiden näkemyksistä, jotka voivat olla erityisen alttiita vaikutuksille ja/tai syrjäytyneitä (esimerkiksi naistyöntekijät, vierastyöntekijät ja vammaiset työntekijät).
24. Jos yritys ei pysty antamaan edellä vaadittuja tietoja sen vuoksi, että sillä ei ole käytössä

olevassa 1 ja 2 jaksossa olevan indikaattorin ”Sellaisten yritysten osuus vertailuarvosalkusta, joilla ei ole Kansainvälisen työjärjestön kahdeksan perusyleissopimuksen käsittelemiä aiheita koskevia due diligence -käytäntöjä” mukaisesti.

¹¹⁷ Tämä tietovaatimus tukee asetuksen (EU) 2019/2088 soveltamisalaan kuuluvien finanssimarkkinatoimijoiden tietotarpeita, koska se on johdettu kestävien sijoitusten tiedonantosaäntöjä koskevan komission delegoidun asetuksen (EU) 2022/1288 liitteen I taulukossa I olevasta pääasiallisiin haitallisiin vaikutuksiin liittyvästä pakollisesta indikaattorista 10. Se tukee myös vertailuarvojen hallinnoijien tietotarpeita, jotta ne voivat julkistaa asetuksen (EU) 2020/1816 soveltamisalaan kuuluvat ympäristöön, yhteiskuntaan ja hyvään hallintotapaan liittyvät tekijät (ESG-tekijät) liitteessä II olevassa 1 ja 2 jaksossa olevan indikaattorin ”Kansainvälisten perus- ja yleissopimusten, Yhdistyneiden kansakuntien periaatteiden tai tapauksen mukaan kansallisen lainsäädännön mukaisesti sosiaalilainsäädännön rikkomisiin syyllistyneiden vertailuarvon osatekijöiden määrä (absoluuttinen lukumäärä sekä kaikilla vertailuarvon osatekijöillä jaettu suhteellinen määrä)” ja ”Sellaisten yritysten osuus vertailuarvosalkusta, joilla ei ole Kansainvälisen työjärjestön kahdeksan perusyleissopimuksen käsittelemiä aiheita koskevia due diligence -käytäntöjä” mukaisesti.

yleisiä prosesseja yhteydenpitoon arvoketjun työntekijöiden kanssa, sen on ilmoitettava tämä seikka. Se voi ilmoittaa määräajan, johon mennessä se aikoo ottaa tällaisen prosessin käyttöön.

Tiedonantovaatimus S2-3 – Prosessit kielteisten vaikutusten korjaamiseksi ja kanavat arvoketjun työntekijöille huolenaiheiden esiin tuomiseksi

25. Yrityksen on kuvattava prosessit, joita se on ottanut käyttöön korjatakseen sellaiset arvoketjun työntekijöihin kohdistuvat kielteiset vaikutukset, joissa yritys on osallisena, tai tehdäkseen yhteistyötä tällaisten vaikutusten korjaamiseksi, sekä kanavat, jotka ovat arvoketjun työntekijöiden käytettävissä huolenaiheiden esiin tuomiseksi ja niiden käsittelemiseksi.
26. Tämän tiedonantovaatimuksen tavoitteena on antaa käsitys virallisista keinoista, joilla **arvoketjun työntekijät** voivat ilmoittaa huolenaiheistaan ja tarpeistaan suoraan yritykselle ja/tai joilla yritys tukee tällaisten kanavien (esimerkiksi **valitusmekanismien**) saatavuutta arvoketjun työntekijöiden työpaikoilla, käsitys siitä, miten kyseisten työntekijöiden kanssa toteutetaan jatkotoimia esiin tuotujen kysymysten osalta ja käsitys näiden kanavien tehokkuudesta.
27. Yrityksen on kuvattava
 - a) yrityksen yleinen toimintatapa ja prosessit epäkohtien **korjaamiseksi** tai korjaamisen edistämiseksi, kun yritys on aiheuttanut **arvoketjun työntekijöihin** kohdistuvia olennaisia kielteisiä vaikutuksia tai myötävaikuttanut niiden syntymiseen, mukaan lukien se, arvioiko yritys tehdyn korjaavan toimenpiteen olevan tehokas ja miten;
 - b) käytössä olevat erityiset kanavat, joiden avulla arvoketjun työntekijät voivat tuoda esiin huolenaiheitaan tai tarpeitaan suoraan yritykselle ja saada niitä käsitellyiksi, mukaan lukien tieto siitä, ovatko kanavat yrityksen itsensä perustamia vai kolmansien osapuolten mekanismeja;
 - c) yrityksen prosessit, joiden avulla se tukee tai edellyttää tällaisten kanavien käytettävyyttä arvoketjun työntekijöiden työpaikalla; ja
 - d) miten yritys seuraa esiin tuotuja ja käsiteltyjä kysymyksiä ja miten se varmistaa kanavien tehokkuuden, muun muassa osallistamalla niitä **sidosryhmiä**, jotka ovat kanavien suunniteltuja **käyttäjiä**.
28. Yrityksen on ilmoitettava, arvioiko se, ja miten se arvioi, että **arvoketjun työntekijät** ovat tietoisia näistä rakenteista tai prosesseista ja luottavat niihin keinona tuoda esiin huolenaiheitaan tai tarpeitaan ja saada ne käsitellyiksi. Lisäksi yrityksen on ilmoitettava, onko sillä käytössä toimintaperiaatteet, jotka koskevat kyseisiä rakenteita tai prosesseja käyttävien henkilöiden suojelua vastatoimilta. Jos tällaiset tiedot on annettu ESRS G1-1:n mukaisesti, yritys voi viitata kyseisiin tietoihin.
29. Jos yritys ei voi antaa edellä vaadittuja tietoja, koska se ei ole ottanut käyttöön kanavaa huolenaiheiden esiin tuomiseksi ja/tai ei tue tällaisen kanavan saatavuutta **arvoketjun työntekijöiden** työpaikalla, sen on ilmoitettava tästä. Se voi ilmoittaa määräajan, johon mennessä se aikoo ottaa tällaisen kanavan tai prosessin käyttöön.

Tiedonantovaatimus S2-4 – Arvoketjun työntekijöihin kohdistuviin olennaisiin riskeihin liittyviin toimiin ryhtyminen ja lähestymistavat arvoketjun työntekijöihin kohdistuvien olennaisten riskien hallitsemiseksi ja olennaisten mahdollisuuksien hyödyntämiseksi sekä kyseisten toimien tehokkuus

30. Yrityksen on ilmoitettava, kuinka se käsittelee arvoketjun työntekijöihin kohdistuvia olennaisia vaikutuksia, hallitsee arvoketjun työntekijöihin liittyviä olennaisia riskejä ja hyödyntää olennaisia mahdollisuuksia, sekä ilmoitettava kyseisten toimien vaikuttavuus.
31. Tällä tiedonantovaatimuksella on kaksi tavoitetta. Ensiksikin se antaa käsityksen kaikista

toimista ja aloitteista, joilla yritys pyrkii

- a) ehkäisemään, lieventämään tai **korjaamaan arvoketjun työntekijöihin** kohdistuvia olennaisia **vaikutuksia**; ja/tai
- b) saamaan aikaan arvoketjun työntekijöihin kohdistuvia olennaisia myönteisiä vaikutuksia.

Toiseksi se antaa käsityksen siitä, miten yritys käsittelee **arvoketjun työntekijöihin** kohdistuvia olennaisia **riskejä** ja hyödyntää arvoketjun työntekijöihin liittyviä olennaisia **mahdollisuuksia**.

Yrityksen on esitettävä tiivistetty kuvaus toimintasuunnitelmista ja resursseista, joilla se voi hallita **arvoketjun työntekijöihin** liittyviä olennaisia vaikutuksiaan, riskejään ja mahdollisuuksiaan ESRS 2 MDR-A:n *Olennaisiin kestävyysseikkoihin liittyvät toimet ja resurssit* mukaisesti.

32. Yrityksen on kuvattava olennaisten **vaikutusten** osalta:

- a) toteutetut, suunnitellut tai meneillään olevat toimet **arvoketjun työntekijöihin** kohdistuvien olennaisten kielteisten vaikutusten ehkäisemiseksi ja lieventämiseksi;
- b) onko se toteuttanut ja miten se on toteuttanut toimia tarjotakseen tai mahdollistaakseen **korjaavia** toimia, jotka liittyvät todelliseen olennaiseen vaikutukseen;
- c) sen käytössä olevat mahdolliset muut **toimet** tai aloitteet, joiden ensisijaisena tarkoituksena on tuottaa myönteisiä vaikutuksia arvoketjun työntekijöille; ja
- d) miten se seuraa ja arvioi näiden **toimien** ja aloitteiden vaikuttavuutta tulosten tuottamisessa arvoketjun työntekijöille.

33. Yrityksen on kuvattava 30 kohdan osalta:

- a) prosessit, joiden avulla se yksilöi toimet, joita on tarpeellista ja tarkoituksenmukaista toteuttaa **arvoketjun työntekijöihin** kohdistuvan tosiasiallisen tai mahdollisen kielteisen vaikutuksen vuoksi;
- b) sen toimintatavat käsiteltäessä tiettyjä arvoketjun työntekijöihin kohdistuvia olennaisia kielteisiä vaikutuksia, mukaan lukien mahdolliset toimet, jotka liittyvät sen omaan hankintaan tai muihin sisäisiin käytäntöihin sekä valmiuksien kehittäminen tai muut keinot vuorovaikutukseen arvoketjun yhteisöjen kanssa tai yhteistyömuodot muiden alan yritysten tai merkityksellisten osapuolten kanssa; ja
- c) miten se varmistaa, että käytettävissä on prosesseja, joilla toteutetaan tai mahdollistetaan tilanteen **korjaaminen**, jos olennaiset kielteiset vaikutukset toteutuvat, ja että prosessien täytäntöönpano ja tulokset ovat tehokkaita.

34. Olennaisten riskien ja mahdollisuuksien osalta yrityksen on kuvattava:

- a) mitä toimia suunnitellaan tai parhaillaan toteutetaan sellaisten olennaisten riskien lieventämiseksi, joita yritykselle aiheutuu sen **arvoketjun työntekijöihin** kohdistamista vaikutuksista ja sen **riippuvuuksista** arvoketjun työntekijöistä, ja miten se seuraa toimien vaikuttavuutta käytännössä; ja
- b) mitä toimia suunnitellaan tai parhaillaan toteutetaan, jotta yritys voi hyödyntää arvoketjun työntekijöihin liittyviä olennaisia mahdollisuuksia.

35. Yrityksen on ilmoitettava, toteuttaako se toimia ja miten se toteuttaa toimia, joilla se välttää aiheuttamasta tai edistämästä omilla käytännöillään olennaisia kielteisiä vaikutuksia **arvoketjun** työntekijöille, tarpeen mukaan myös hankinnan, myynnin ja tietojen käytön osalta. Tähän voi sisältyä ilmoitus siitä, mitä toimintatapaa sovelletaan, kun olennaisten kielteisten vaikutusten estämisen tai lieventämisen ja muiden liiketoimintapaineiden välillä syntyy jännitteitä.

36. Yrityksen on myös ilmoitettava onko raportoitu sen **arvoketjun** alku- tai loppupäähän

liittyvistä vakavista ihmisoikeusongelmista tai ihmisoikeuksien loukkauksiin liittyvistä **tapauksista** ja annettava näistä tiedot¹¹⁸.

37. Kun yritys antaa 32 kohdan c alakohdassa edellytetyjä tietoja ja jos se arvioi toimien tehokkuutta asettamalla tavoitteita, sen on otettava huomioon ESRS 2 (katso ESRS 2 MDR-T Toimintaperiaatteiden ja **toimien** vaikuttavuuden seuraamien **tavoitteiden** avulla).
38. Yrityksen on annettava tiedot niistä resursseista, jotka on osoitettu sen olennaisten vaikutusten hallintaan, mukaan lukien tiedot, joiden avulla **käyttäjät** voivat saada käsityksen siitä, miten olennaisia vaikutuksia hallitaan.

Mittarit ja tavoitteet

Tiedonantovaatimus S2-5 – Olennaisten kielteisten vaikutusten hallintaan, myönteisten vaikutusten edistämiseen ja olennaisten riskien ja mahdollisuuksien hallintaan liittyvät tavoitteet

39. Yrityksen on ilmoitettava aikasidonnaiset ja tulossuuntautuneet tavoitteet, joita se voi olla asettanut koskien seuraavia:
 - a) arvoketjun työntekijöihin kohdistuvien kielteisten vaikutusten vähentäminen; ja/tai
 - b) arvoketjun työntekijöihin kohdistuvien myönteisten vaikutusten edistäminen; ja/tai
 - c) arvoketjun työntekijöihin liittyvien olennaisten riskien ja mahdollisuuksien hallinta.
40. Tämän tiedonantovaatimuksen tavoitteena on antaa käsitys siitä, missä laajuudessa yritys käyttää aikasidonnaisia ja tulossuuntautuneita **tavoitteita**, joilla se edistää **arvoketjun työntekijöihin** kohdistuvien olennaisten kielteisten vaikutusten vähentämistä ja/tai myönteisten vaikutusten edistämistä ja/tai arvoketjun työntekijöihin liittyvien olennaisten riskien ja mahdollisuuksien hallintaa ja mittaa edistymistään.
41. **Arvoketjun työntekijöihin** liittyvien olennaisten vaikutusten, riskien ja mahdollisuuksien hallintaa koskevien **tavoitteiden** tiivistetyssä kuvauksessa on annettava ESRS 2 MDR-T:ssä edellytetyt tiedot.
42. Yrityksen on annettava tiedot **tavoitteiden** asettamisprosessista, mukaan lukien se, tapahtuuko yrityksen yhteydenpito suoraan arvoketjun työntekijöiden, heidän laillisten edustajien vai sellaisten **luotettavien valtuutettujen** kanssa, joilla on tarkka käsitys heidän tilanteestaan, ja miten yhteydenpito on toteutettu, seuraavissa asioissa:
 - a) tällaisten tavoitteiden asettaminen;
 - b) yrityksen toiminnan seuranta tavoitteiden valossa; ja
 - c) yrityksen toiminnan tuloksena mahdollisesti saatujen kokemusten tai parannusten yksilöinti.

Lisäys A: Soveltamisvaatimukset

Tämä lisäys on erottamaton osa standardia ESRS S2 *Arvoketjun työntekijät*. Se tukee tässä standardissa esitettyjen tiedonantovaatimusten soveltamista ja se on yhtä sitova kuin ESRS 2:n

¹¹⁸ Tämä tietovaatimus tukee asetuksen (EU) 2019/2088 soveltamisalaan kuuluvien finanssimarkkinatoimijoiden tietotarpeita, koska se on johdettu kestävien sijoitusten tiedonantosaäntöjä koskevan komission delegoidun asetuksen (EU) 2022/1288 liitteen I taulukossa III olevasta pääasiallisiin haitallisiin vaikutuksiin liittyvästä lisäindikaattorista 14 ("Vakaviin ihmisoikeusongelmiin ja ihmisoikeuksien loukkauksiin liittyvien tunnistettujen tapausten määrä").

muut osat.

Tavoite

- AR 1. Edellä 2 kohdassa lueteltujen seikkojen lisäksi yritys voi myös harkita antavansa tietoja muista seikoista, jotka ovat merkityksellisiä olennaisten vaikutusten kannalta lyhyemmällä aikavälillä, esimerkiksi aloitteista, jotka liittyvät **arvoketjun työntekijöiden** työterveyteen ja työturvallisuuteen pandemioiden aikana.
- AR 2. Edellä 2 kohdassa tarkoitetulla sosiaalisia ja ihmisoikeuskysymyksiä koskevalla yleiskatsauksella ei tarkoiteta sitä, että kaikki nämä seikat olisi ilmoitettava kussakin tämän standardin tiedonantovaatimuksessa. Sen sijaan niissä esitetään luettelo seikoista, jotka yritysten on otettava huomioon **arvoketjun työntekijöihin** liittyvässä **olennaisuuden arvioinnissa** (viittaus ESRS 1:n 3 lukuun *Kaksinkertainen olennaisuus kestävyystietojen tiedoksiantamisen perusteena* ja ESRS 2 IRO-1:een) ja tarvittaessa ilmoitettava tämän standardin soveltamisalaan kuuluvina olennaisina vaikutuksina, riskeinä ja mahdollisuuksina.
- AR 3. Esimerkkejä tämän standardin soveltamisalaan kuuluvista työntekijöistä ovat seuraavat:
- yrityksen työpaikassa työskentelevät ulkoistettujen palvelujen työntekijät (esimerkiksi ulkoisen ateriapalvelun tai turvallisuuspalvelun työntekijät);
 - yrityksen kanssa sopimuksen tehneen **toimittajan** työntekijät, jotka työskentelevät toimittajan tiloissa ja noudattavat toimittajan työmenetelmiä;
 - sellaisen arvoketjun loppupäässä olevan yhteisön työntekijät, joka ostaa yritykseltä tavaroita tai palveluita;
 - yrityksen laitetoimittajan työntekijät, jotka suorittavat toimittajan laitteiden (esim. kopiokoneet) säännöllisiä huoltoja yrityksen hallitsemisissa tiloissa laitetoimittajan ja yrityksen välisessä sopimuksessa määrättyllä tavalla; ja
 - pidemmällä **toimitusketjussa** olevat työntekijät, jotka hankkivat hyödykkeitä, jotka jalostetaan yrityksen tuotteissa käytettäviksi komponenteiksi.

ESRS 2 Yleiset tiedot

Strategia

ESRS 2 SBM-2:een liittyvä tiedonantovaatimus – Sidosryhmien edut ja näkemykset

- AR 4. Tiedonantovaatimuksen ESRS 2 SBM-2 mukaan yrityksen on annettava käsitys siitä, vaikuttaako sen strategia tai **liiketoimintamalli arvoketjun** työntekijöihin kohdistuvien merkittävien olennaisten **vaikutusten** syntymiseen, pahenemiseen tai lieventämiseen ja miten, sekä onko sen liiketoimintamalli ja strategia mukautettu käsittelemään tällaisia olennaisia vaikutuksia, ja jos on, niin miten.
- AR 5. Vaikka **arvoketjun työntekijät** eivät ehkä ole tekemisissä yrityksen kanssa yrityksen strategian tai liiketoimintamallin osalta, niiden näkemykset voivat vaikuttaa yrityksen arvioon strategiastaan ja liiketoimintamallistaan. Yritys voi antaa tiedot arvoketjun työntekijöiden ja heidän edustajiensa näkemyksistä.

ESRS 2 SBM-3:een liittyvä tiedonantovaatimus – Olennaiset vaikutukset, riskit ja mahdollisuudet sekä niiden vuorovaikutus strategian ja liiketoimintamallin kanssa

- AR 6. **Arvoketjun** työntekijöihin kohdistuvat **vaikutukset** voivat olla peräisin yrityksen strategiasta tai **liiketoimintamallista** monin eri tavoin. Vaikutukset voivat esimerkiksi liittyä yrityksen arvolupaukseen (kuten että se tarjoaa edullisimpia tuotteita tai palveluja tai erittäin nopean toimituksen tavoilla, jotka aiheuttavat arvoketjun alku- ja loppupäässä paineita työntekijöiden oikeuksille), **arvoketjuun** (kuten että se käyttää hyödykkeitä, joiden alkuperä ei ole kokonaan tiedossa, jolloin vaikutukset työntekijöihin eivät ole läpinäkyviä) tai vaikutukset

voivat liittyä yrityksen kustannusrakenteeseen ja tulomalliin (esimerkiksi varastoriskin siirtäminen toimittajille, millä on kerrannaisvaikutuksia niiden työntekijöiden työelämäoikeuksiin).

- AR 7. Strategiasta tai **liiketoimintamallista arvoketjun työntekijöihin** kohdistuvat vaikutukset voivat myös aiheuttaa yritykselle olennaisia **riskejä**. Esimerkiksi pandemian tai muun vakavan terveyskriisin yhteydessä yritys voi turvautua tilapäiseen työvoimaan, jolla on vain vähän tai ei lainkaan mahdollisuuksia hyödyntää sairaanhoitoa ja terveysetuuksia. Tällöin yritykseen voi kohdistua vakavia operatiivisia ja liiketoiminnan jatkuvuuteen liittyviä riskejä, koska työntekijöillä on ainoana vaihtoehtona jatkaa työntekoa sairaina, mikä pahentaa entisestään taudin leviämistä ja aiheuttaa merkittäviä häiriöitä **toimitusketjussa**. Toinen esimerkki on tilanne, jossa tavaroiden myynti perustuen asiakkaille edullisimpaan hintaan aiheuttaa toiminnallisen riskin, sillä **toimittajat** voivat äärimmäisen hintapaineen vuoksi palkata tuotantoon alihankkijoita, mikä heikentää laatua ja tekee toimitusketjusta pidemmän, vähemmän läpinäkyvän ja huonommin hallittavan. Myös maineeseen ja liiketoimintamahdollisuuksiin liittyvät riskit, jotka liittyvät matalan osaamistason ja matalapalkkaisten työntekijöiden hyväksikäyttöön maantieteellisillä alueilla, joilla työntekijöillä on minimaalinen suoja, kasvavat tiedotusvälineiden reagoidessa asiaan kielteisesti ja **kuluttajien** mieltymysten ohjautuessa eettisemmistä lähteistä peräisin oleviin tai kestävyysperiaatteiden mukaisiin tavarihin.
- AR 8. Esimerkit **arvoketjun työntekijöiden** erityispiirteistä, joita yritys voi ottaa huomioon vastatessaan 12 kohtaan, liittyvät nuoriin työntekijöihin, joilla **vaikutukset** voivat kohdistua useammin heidän fyysiseen ja henkiseen kehitykseensä, tai naispuolisiin työntekijöihin tilanteessa, jossa naisia syrjitään rutiininomaisesti työoloissa ja -ehdoissa, tai siirtotyöläisiin tilanteessa, jossa työvoiman tarjontaa säännellään huonosti ja työntekijöiltä peritään rutiininomaisesti rekrytointimaksuja. Joillekin työntekijöille työtehtävien luonne voi aiheuttaa riskejä (esimerkiksi työntekijät, joiden on käsiteltävä kemikaaleja tai käytettävä tiettyjä laitteita, tai matalapalkkaiset työntekijät, joilla on nollatuntisopimus).
- AR 9. Edellä olevan 13 kohdan osalta olennaisia riskejä voi aiheutua myös yrityksen riippuvuudesta **arvoketjun työntekijöistä**, joihin liittyen epätodennäköisillä mutta vaikutuksiltaan voimakkailla tapahtumilla voi olla **taloudellisia vaikutuksia**; esimerkiksi jos maailmanlaajuinen pandemia aiheuttaa vakavia terveysvaikutuksia arvoketjun kaikkien vaiheiden työntekijöille, mikä johtaa merkittäviin tuotanto- ja jakeluhäiriöihin. Muita esimerkkejä yrityksen riskeistä, jotka johtuvat yrityksen riippuvuudesta arvoketjun työntekijöistä, ovat ammattitaitoisten työntekijöiden puute ja logistiikan tarjoajien työntekijöihin vaikuttavat poliittiset päätökset tai lainsäädäntö. Jos esimerkiksi joihinkin työntekijöihin yrityksen arvoketjussa kohdistuu **pakkotyön** riski, ja yritys vie tuotteita sellaisiin maihin, joiden lainsäädäntö mahdollistaa maahantuotujen tuotteiden takavarikoinnin, jos epäillään, että tavaroiden tuotannossa on käytetty pakkotyötä.

Vaikutusten, riskien ja mahdollisuuksien hallinta

Tiedonantovaatimus S2-1 – Arvoketjun työntekijöihin liittyvät toimintaperiaatteet

- AR 10. Jos yrityksen toimintaperiaatteet rajoittuvat sen **omaan työvoimaan**, eivätkä koske arvoketjun alku- ja loppupään yhteisöjen ja liikesuhteiden työntekijöitä, niistä on annettava tiedot ESRS S1:n yhteydessä eikä tämän tiedonantovaatimuksen yhteydessä.
- AR 11. Jos ESRS S1:n yhteydessä annettaviin tietoihin sisältyy arvoketjun työntekijöiden kannalta merkittäviä tietoja, asiasta voidaan mainita tässä; tiedot jäljellä olevista seikoista on annettava tämän tiedonantovaatimuksen yhteydessä.
- AR 12. Yritys voi antaa selvitykset toimintaperiaatteisiin raportointivuoden aikana tehdyistä merkittävistä muutoksista (esimerkiksi **toimittajia** koskevat uudet odotukset sekä uudet tai täydentävät toimintatavat due diligence -prosessiin ja korjaaviin toimiin).
- AR 13. **Toimintaperiaatteet** voivat olla **arvoketjun** työntekijöitä koskevia erillisiä toimintaperiaatteita tai ne voidaan sisällyttää laajempaan asiakirjaan, kuten eettisiin

sääntöihin tai yleisiin kestävyysperiaatteisiin, joista yritys on jo antanut tiedot osana toista ESRS-standardia. Tällaisissa tapauksissa yrityksen on annettava tarkka ristiviittaus, jotta voidaan yksilöidä ne toimintaperiaatteiden kohdat, jotka täyttävät tämän tiedonantovaatimuksen vaatimukset.

- AR 14. Antaessaan tietoja toimintaperiaatteidensa yhdenmukaisuudesta yritystoimintaa ja ihmisoikeuksia koskevien YK:n ohjaavien periaatteiden kanssa yrityksen on otettava huomioon, että ohjaavissa periaatteissa viitataan kansainväliseen ihmisoikeusasiakirjaan, joka koostuu ihmisoikeuksien yleismaailmallisesta julistuksesta ja sen täytäntöönpanevista kahdesta yleissopimuksesta, sekä Kansainvälisen työjärjestön (ILO) julistukseen työelämän peruseriaateista ja -oikeuksista ja sen perustana oleviin keskeisiin yleissopimuksiin, ja se voi antaa tiedot yhdenmukaisuudesta näiden asiakirjojen kanssa.
- AR 15. Kun yritys antaa tietoja siitä, miten juurtuneita sen ulospäin suuntautuvat toimintaperiaatteet ovat, se voi esimerkiksi ottaa huomioon sisäänpäin suuntautuvat vastuulliseen hankintaan liittyvät toimintaperiaatteet ja yhdenmukaisuuden muiden **arvokeijun** työntekijöiden kannalta merkityksellisten toimintaperiaatteiden kanssa, esimerkiksi **pakkotyön** osalta. Mitä tulee yrityksen mahdollisiin **toimittajia** koskeviin käytännösääntöihin, yhteenvedossa on ilmoitettava, sisältävätkö ne työntekijöiden turvallisuutta, epävarmoja työsuhteita (esimerkiksi lyhytaikaisessa tai työtunneilta rajoitetussa työsuhteessa olevien työntekijöiden käyttö, kolmansien osapuolten kautta palkatut työntekijät, alihankinta kolmansilta osapuolilta tai epävirallisten työntekijöiden käyttö), ihmiskauppaa, pakkotyötä tai **lapsityövoiman** käyttöä koskevia määräyksiä, ja ovatko kyseiset määräykset täysin sovellettavien ILO:n normien mukaisia.
- AR 16. Yritys voi havainnollistaa, miten se viestii toimintaperiaatteistaan henkilöille, henkilöryhmille tai yhteisöille, joiden kannalta tiedot ovat merkityksellisiä joko siksi, että niiden odotetaan panevan toimintaperiaatteet täytäntöön (esimerkiksi yrityksen **työsuhteiset työntekijät**, toimeksisaajat ja **toimittajat**), tai siksi, että niillä on toimintaperiaatteiden täytäntöönpanoon liittyvä välitön intressi (esimerkiksi omat työntekijät ja sijoittajat). Se voi antaa tietoja viestintävälineistä ja -kanavista (esimerkiksi esitteet, uutiskirjeet, erityiset verkkosivustot, sosiaalinen media, kasvokkain tapahtuva vuorovaikutus, työntekijöiden edustajat), joilla se pyrkii varmistamaan, että sen **toimintaperiaatteet** ovat saavutettavissa ja että eri yleisöt ymmärtävät niiden vaikutukset. Yritys voi myös antaa tietoja siitä, miten se yksilöi ja poistaa mahdolliset levitysesteet esimerkiksi kääntämällä tiedot asiaankuuluville kielille tai käyttämällä graafisia kuvia.

Tiedonantovaatimus S2-2 – Prosessit, jotka koskevat yhteydenpitoa vaikutuksista arvokeijun työntekijöiden kanssa

- AR 17. Kun yritys kuvailee millä toiminnolla tai roolilla on tällaisesta yhteydenpidosta operatiivinen vastuu ja/tai mikä toiminto tai rooli on viime kädessä vastuuvollinen, se voi ilmoittaa onko kyseessä nimenomaan tätä tarkoitusta varten perustettu rooli tai toiminto vai kuuluuko asia osana laajempaan rooliin tai toimintoon ja onko yhteydenpitoa suorittavalle henkilöstölle tarjottu mahdollisuus valmiuksien kehittämiseen. Jos se ei pysty yksilöimään tällaista asemaa tai toimintoa, se voi ilmoittaa asiasta. Nämä tiedot voitaisiin myös antaa viittaamalla tietoihin, jotka on annettu ESRS 2 GOV-1:n *Hallinto-, johto- ja valvontaelinten rooli* mukaisesti.
- AR 18. Laadittaessa 22 kohdan b ja c alakohdassa kuvattuja tietoja voidaan ottaa huomioon seuraavat kuvaukset:
- esimerkit vaiheista, joissa yhteydenpito tapahtuu, ovat i) lieventämistoimiin sovellettavan toimintatavan määrittäminen ja ii) lieventämistoimien tehokkuuden evaluointi;
 - yhteydenpidon tyypin osalta näitä voivat olla osallistuminen, kuuleminen ja/tai tiedottaminen;
 - yhteydenpidon tiheyden osalta voidaan antaa tietoa siitä, tapahtuuko yhteydenpito säännöllisesti vai hankkeen tai liiketoimintaprosessin tietyissä vaiheissa, esimerkiksi silloin, kun uusi satokausi alkaa tai uusi tuotantolinja avataan, sekä siitä, tapahtuuko se lakisääteisten vaatimusten mukaisesti ja/vai vastauksena sidosryhmien

pyyntöihin ja onko yhteydenpidon tulos sisällytetty yrityksen päätöksentekoprosesseihin; ja

- d) operatiiviseen vastuuseen kuuluvien tehtävien osalta, edellyttääkö yritys asiaan kuuluvalta henkilöstöltä tiettyjä taitoja vai tarjotaanko asiaankuuluvalla henkilöstölle **koulutusta** tai valmiuksien kehittämistä yhteydenpidon toteuttamiseksi.

- AR 19. Yleisillä puitesopimuksilla vahvistetaan monikansallisen yrityksen ja ammattiliittojen keskusliiton välinen suhde, jotta varmistetaan, että yritys noudattaa samoja normeja kaikissa toimintamaissaan.
- AR 20. Yritys voi käyttää esimerkkejä nykyiseltä raportointikaudelta havainnollistaakseen, miten **arvoketjun** työntekijöiden näkemykset ovat vaikuttaneet yrityksen tiettyihin päätöksiin tai toimiin.

Tiedonantovaatimus S2-3 – Prosessit kielteisten vaikutusten korjaamiseksi ja kanavat arvoketjun työntekijöille huolenaiheiden esiin tuomiseksi

- AR 21. Kun yritys täyttää tiedonantovaatimuksen ESRS S2-3, se voi käyttää ohjenuorana yritystoimintaa ja ihmisoikeuksia koskevia YK:n ohjaavia periaatteita sekä monikansallisille yrityksille annettuja OECD:n toimintaohjeita siltä osin kuin ne liittyvät **korjaamiseen** ja **valitusmekanismeihin**.
- AR 22. Kanavia huolenaiheiden tai tarpeiden esiin tuomiseksi ovat esimerkiksi **valitusmekanismit**, vihjepuhelimet, ammattiliitot (jos työntekijät kuuluvat ammattiliittoon), vuoropuheluprosessit ja muut keinot, joilla **arvoketjun** työntekijät tai heidän **lailliset edustajansa** voivat tuoda esiin vaikutuksiin liittyviä huolenaiheitaan tai kertoa tarpeistaan, jotka ne haluavat yrityksen ottavan huomioon. Kyseessä voivat olla yrityksen suoraan tarjoamat kanavat tai niiden yhteisöjen tarjoamat kanavat, joissa arvoketjun työntekijät työskentelevät sekä mitkä tahansa muut mekanismit, joita yritys voi käyttää kerätäkseen tietoa työntekijöihin kohdistuvien vaikutusten hallinnasta, esimerkiksi lainmukaisuuden tarkastukset. Jos yritys nojaa tämän vaatimukset täyttämässä ainoastaan tietoon siitä, että tällaisia kanavia on olemassa sen **liikesuhteiden** kautta, se voi ilmoittaa asiasta.
- AR 23. Tarkentaakseen tiedonantovaatimuksen ESRS S2-3:n kattamia tietoja yritys voi selittää kunkin olennaisen vaikutuksen osalta voivatko **arvoketjun** työntekijät, joihin saattaa kohdistua vaikutuksia, käyttää kanavia sen yrityksen tasolla, jossa tai jolle he sopimuksen mukaan työskentelevät ja miten tämä tapahtuu.
- AR 24. Kolmansien osapuolten mekanismeja voivat olla esimerkiksi valtion, kansalaisjärjestöjen, toimialajärjestöjen ja muiden yhteistyöaloitteiden ylläpitämät mekanismit. Yritys voi antaa tiedot siitä, ovatko nämä mekanismit kaikkien sellaisten työntekijöiden saatavilla, joihin mahdollisesti tai tosiasiallisesti kohdistuu vaikutuksia yrityksen toiminnasta, tai tällaisten työntekijöiden puolesta toimivien tai muutoin työntekijöihin kohdistuvista kielteisistä vaikutuksista tietoisten henkilöiden tai organisaatioiden saatavilla.
- AR 25. Yritys voi antaa tietoa mekanismeista käyttävien henkilöiden suojelusta heihin kohdistuvilta vastatoimilta kuvailemalla käsittelee se valitukset luottamuksellisesti ja noudattaako se käsittelyssä yksityisyyden suojaa ja tietosuojaa. Se voi myös ilmoittaa, voivatko työntekijät hyödyntää mekanismeja nimettömästi (esimerkiksi kolmannen osapuolen edustajan kautta).
- AR 26. Kun yritys antaa tietoja siitä, tietääkö se ja miten se tietää, että **arvoketjun** työntekijät ovat tietoisia näistä kanavista ja luottavat niihin, se voi antaa asiaankuuluvia ja luotettavia tietoja kanavien tuloksellisuudesta arvoketjun työntekijöiden näkökulmasta. Tietolähteinä voidaan käyttää esimerkiksi kanavia käyttäneiden työntekijöiden kyselyitä ja sitä, miten tyytyväisiä he ovat prosessiin ja sen lopputuloksiin.
- AR 27. Kun yritys kuvaa huolenaiheiden esille tuomiseksi **arvoketjun** työntekijöiden käytössä olevien kanavien tuloksellisuutta, se voi käyttää ohjenuorana seuraavia kysymyksiä, jotka perustuvat yritystoimintaa ja ihmisoikeuksia koskeviin YK:n ohjaaviin periaatteisiin (erityisesti periaatteeseen 31) sisältyviin tuomioistuinten ulkopuolisia **valitusmekanismeja** koskeviin vaikuttavuuskriteereihin. Seuraavassa esitettyjä näkökohtia voidaan soveltaa

yksittäisiin kanaviin tai yhteisesti kaikkiin käytössä oleviin kanaviin:

- a) Ovatko kanavat päteviä, eli varmistavatko ne vastuuvollisuuden oikeudenmukaisesta toiminnasta ja lisäävät sidosryhmien luottamusta?
- b) Tietävätkö **sidosryhmät** kanavista ja ovatko ne sidosryhmien saatavilla?
- c) Ovatko kanavia koskevat menettelyt selkeitä ja tunnettuja ja liittykö niihin määräaikoja?
- d) Varmistetaanko kanavissa **sidosryhmille** tietolähteiden, neuvojen ja asiantuntijatiedon kohtuullinen saatavuus?
- e) Varmistetaanko kanavien läpinäkyvyys antamalla riittävät tiedot molemmille valituksen osapuolille ja tarvittaessa niin, että täytetään julkinen etu?
- f) Ovatko kanavien kautta saavutetut lopputulokset kansainvälisesti tunnustettujen ihmisoikeuksien mukaisia?
- g) Kerääkö yritys kanavien käytöstä sellaista tietoa, joka auttaa kanavien jatkuvassa kehittämisessä ja tulevien vaikutusten ehkäisemisessä?
- h) Pyrkiikö yritys löytämään ratkaisut valituksen osapuolten välisellä vuoropuhelulla sen sijaan, että pyrkisi määrittelemään lopputuloksen yksipuolisesti?

Tiedonantovaatimus S2-4 – Arvoketjun työntekijöihin kohdistuviin olennaisiin riskeihin liittyviin toimiin ryhtyminen ja lähestymistavat arvoketjun työntekijöihin kohdistuvien olennaisten riskien hallitsemiseksi ja olennaisten mahdollisuuksien hyödyntämiseksi sekä kyseisten toimien tehokkuus

AR 28. Käsityksen muodostuminen kielteisistä vaikutuksista ja yrityksen mahdollisesta roolista niiden syntymiseen arvoketjunsä kautta sekä asianmukaisten korjaavien toimien määrittäminen ja toteuttaminen saattavat viedä aikaa. Yrityksen on sen vuoksi otettava huomioon

- a) olennaisten kielteisten vaikutusten korjaamiseen liittyvät yleiset ja erityiset toimintatapansa;
- b) aloitteensa, joiden tavoitteena on saada aikaan olennaisia myönteisiä lisävaikutuksia;
- c) miten pitkälle se on edennyt pyrkimyksissään raportointikauden aikana; ja
- d) toiminnan jatkuvaa kehittämistä koskevat tavoitteensa.

AR 29. Asianmukainen toiminta riippuu siitä, aiheuttaako yritys olennaisen vaikutuksen tai vahvistaa sitä vai liittykö olennainen vaikutus suoraan sen omaan toimintaan, tuotteisiin tai palveluihin liikesuhteen kautta.

AR 30. Kun otetaan huomioon, että **arvoketjun** työntekijöihin raportointikauden aikana kohdistuvat olennaiset kielteiset vaikutukset voivat myös liittyä yksikköihin tai toimintoihin, jotka eivät ole yrityksen suorassa määräysvallassa, yritys voi antaa tiedot siitä, pyrkiikö se käyttämään vaikutusvaltaansa **liikesuhteissaan** kyseisten vaikutusten hallitsemiseksi ja miten. Tämä voi tarkoittaa kaupallista **vaikutusvaltaa** (esimerkiksi käyttämällä sopimusperusteisia vaatimuksia liikesuhteissa tai ottamalla käyttöön kannustimia), muunlaista vaikutusvaltaa liikesuhteissa (kuten työntekijöiden oikeuksia koskevan **koulutuksen** tai valmiuksien kehittämisen tarjoaminen yhteisöille, joiden kanssa yrityksellä on liikesuhteita) tai yhteistyöperustaista vaikutusvaltaa vertaisyritysten tai muiden toimijoiden (kuten aloitteet, joiden tavoitteena on vastuullinen rekrytointi tai sen varmistaminen, että työntekijöille maksetaan **riittävä palkka**) kanssa.

AR 31. Jos yritys ilmoittaa osallistuvansa toimialan aloitteeseen tai useita sidosryhmiä kattavaan aloitteeseen osana **toimia**, joilla se pyrkii korjaamaan olennaiset kielteiset vaikutukset, se voi antaa tiedot siitä, miten aloitteella ja yrityksen siihen osallistumisella pyritään

korjaamaan kyseinen olennainen vaikutus. Se voi antaa tiedonantovaatimuksessa ESRS S2-5 tiedot aloitteesta asetetuista **tavoitteista** ja edistymisestä niiden saavuttamisessa.

- AR 32. Kun yritys antaa tietoja siitä, miten **arvoketjun** työntekijöihin kohdistuvat tosiasialliset tai mahdolliset vaikutukset otetaan huomioon **liikesuhteiden** lopettamista koskevilla päätöksissä, ja miten yritys pyrkii hallitsemaan liikesuhteen lopettamisesta mahdollisesti aiheutuvia kielteisiä vaikutuksia, se voi antaa esimerkkejä.
- AR 33. Kun yritys antaa tietoja siitä, miten se seuraa olennaisten vaikutusten hallitsemista koskevien **toimien** tuloksellisuutta raportointikaudella, se voi antaa tiedot edeltävältä ja kuluvalta raportointikaudelta saaduista kokemuksista.
- AR 34. **Toimien** tuloksellisuuden seurantaan käytettäviä prosesseja voivat olla esimerkiksi sisäiset tai ulkoiset auditoinnit tai todentamiset, oikeuskäsittelyt ja/tai niihin liittyvät oikeuden päätökset, vaikutustenarvioinnit, mittausjärjestelmät, sidosryhmäpalaute, **valitusmekanismit**, ulkopuolisten tahojen tekemät suoritusarvioinnit ja vertailuanalyysit.
- AR 35. Tuloksellisuusraportoinnin tarkoitus on antaa käsitys siitä, miten yrityksen toteuttamat **toimet** ovat yhteydessä vaikutusten tulokselliseen hallintaan. Yritys voi esimerkiksi osoittaa niiden **toimiensa** tuloksellisuuden, joiden tavoitteena on tukea **toimittajia** näiden työolojen parantamisessa, antamalla tietoja toimittajan työntekijöiltä saadusta palautteesta, joka osoittaa työolojen parantuneen sen jälkeen, kun yritys aloitti yhteistyön kyseisen toimittajan kanssa. Muita tietoja, joita yritys voi antaa, ovat esimerkiksi riippumattomien auditointien kautta saadut tilastotiedot, jotka osoittavat häiriöiden määrän vähentymisen
- AR 36. Yrityksen aloitteista tai prosesseista, jotka perustuvat vaikutusten kohteena olevien työntekijöiden tarpeisiin, sekä tällaisten aloitteiden tai prosessien täytäntöönpanon edistymisen osalta yritys voi antaa seuraavat tiedot:
- a) tiedot siitä onko **arvoketjun** työntekijöillä ja heidän **laillisilla edustajillaan** tai **luotettavilla valtuutetuilla** rooli tällaisten ohjelmien tai prosessien suunnittelussa ja toteutuksessa ja jos on, niin millainen; ja
 - b) näiden aloitteiden tai prosessien suunnitellut tai niillä saavutetut myönteiset vaikutukset arvoketjun työntekijöille.
- AR 37. Yritys voi antaa tiedot siitä, onko jollain sellaisella aloitteella tai prosessilla, jonka pääasiallisena tarkoituksena on saada aikaan myönteisiä vaikutuksia **arvoketjun** työntekijöille, tarkoitus tukea myös yhden tai useamman YK:n kestävän kehityksen tavoitteen saavuttamista. Esimerkiksi, jos yritys sitoutuu edistämään YK:n kestävän kehityksen tavoitetta 8 edistää kaikkia koskevaa talouskasvua, täyttä ja tuottavaa työllisyyttä sekä säällisiä työpaikkoja, se voi pyrkiä täyttämään tämän sitoumuksen tarjoamalla **toimitusketjunsä** pienviljelijöille valmiuksien kehittämistä, mikä lisää heidän tulojaan; tai se voi tukea **koulutusta** lisätäkseen naisten osuutta arvoketjunsä loppupään kuljetustehtävissä.
- AR 38. Kun yritys antaa tietoja suunnitelluista tai saavutetuista myönteisistä vaikutuksista, joita sen **toimilla** on **arvoketjun** työntekijöihin, sen on erotettava toisistaan tiettyjen toimien toteuttamista koskeva näyttö (esimerkiksi, että tietty määrä työntekijöitä on saanut **koulutusta** talousosaamisesta) ja työntekijöille tosiasiallisesti kohdistuneita tuloksia koskeva näyttö (esimerkiksi, että tietty määrä työntekijöitä on ilmoittanut, että he voivat hallita kotitaloutensa budjettia entistä paremmin saavuttaakseen säästötavoitteensa).
- AR 39. Kun yritys antaa tietoja siitä, vaikuttavatko aloitteet ja prosessit myös olennaisten kielteisten vaikutusten lieventämiseen, se voi esimerkiksi ottaa huomioon ohjelmat, joiden tavoitteena on naistyöntekijöiden talousosaamisen lisääminen ja joiden seurauksena ylennettyjen naisten määrä on kasvanut sekä raportit, jotka osoittavat työpaikalla tapahtuvan seksuaalisen **häirinnän** vähentymisen.
- AR 40. Kun yritys antaa tietoja olennaisista riskeistä ja mahdollisuuksista, jotka liittyvät **arvoketjun** työntekijöihin liittyviin yrityksen vaikutuksiin tai **riippuvuuksiin**, se voi ottaa huomioon seuraavat:
- a) riskit, jotka liittyvät yrityksestä arvoketjun työntekijöihin kohdistuviin vaikutuksiin, voivat olla maineeseen liittyviä tai oikeudellisia riskejä, jos käy ilmi, että arvoketjussa käytetään **pakkotyötä** tai **lapsityövoimaa**;

- b) riskit, jotka liittyvät yrityksen riippuvuuksiin arvoketjun työntekijöistä, voivat olla liiketoimintojen häiriöt, jos merkittäviä osia yrityksen **toimitusketjusta** tai jakeluverkostosta joudutaan sulkemaan pandemian vuoksi;
- c) mahdollisuudet, jotka liittyvät yrityksestä arvoketjun työntekijöihin kohdistuviin vaikutuksiin, voivat olla markkinaerottautuminen ja houkuttelevuus asiakkaiden kannalta, jos yritys takaa asianmukaisen **palkan** ja asianmukaiset työolot ja -ehdot muille kuin työsuhteisille työntekijöille; ja
- d) liiketoimintamahdollisuudet, jotka liittyvät yrityksen riippuvuuksiin arvoketjun työntekijöistä, voivat olla hyödykkeen vakaan saannin varmistaminen tulevaisuudessa varmistamalla, että pientilalliset saavat riittävän ansion kannustaakseen tulevia sukupolvia jatkamaan kyseisen sadon viljelemistä.

- AR 41. Kun yritys antaa tietoja siitä, muuttuvatko **riippuvuudet** riskeiksi, sen on otettava huomioon ulkoiset tapahtumat.
- AR 42. Kun yritys antaa tietoja toimintaperiaatteista, **toimista** ja resursseista sekä **tavoitteista**, jotka liittyvät olennaisten **riskien** ja **mahdollisuuksien** hallintaan tilanteissa, joissa riskit ja mahdollisuudet johtuvat olennaisista **vaikutuksista**, se voi kyseisen vaikutuksen osalta tehdä ristiviittauksia toimintaperiaatteisiin, toimiin ja resursseihin sekä tavoitteisiin.
- AR 43. Yrityksen on otettava huomioon onko sen **arvoketjun** työntekijöihin liittyvien olennaisten riskien hallintaprosessi(t) sisällytetty se olemassa olevaan riskinhallintaprosessiin ja miten ne on sisällytetty.
- AR 44. Kun yritys antaa tietoja olennaisten vaikutusten hallintaan osoitetuista resursseista, se voi ilmoittaa, mitkä sisäiset tehtävät ovat osallisina vaikutustenhallinnassa ja minkä tyyppisiä toimia ne toteuttavat kielteisten vaikutusten korjaamiseksi ja myönteisten vaikutusten edistämiseksi.

Mittarit ja tavoitteet

Tiedonantovaatimus S2-5 – Olennaisten kielteisten vaikutusten hallintaan, myönteisten vaikutusten edistämiseen ja olennaisten riskien ja mahdollisuuksien hallintaan liittyvät tavoitteet

- AR 45. Kun yritys antaa tietoja **tavoitteista** 39 kohdan mukaisesti, se voi ilmoittaa seuraavat:
- a) suunnitellut tulokset, jotka on tarkoitus saavuttaa **arvoketjun** työntekijöiden elämässä, mahdollisimman tarkasti;
 - b) tavoitteiden vakaus ajan mittaan määritelmien ja menettelyjen osalta, joilla varmistetaan vertailtavuus eri aikoina;
 - c) standardit tai sitoumukset, joihin tavoitteet perustuvat (esimerkiksi menettelysäännöt, hankintamenettelyt, maailmanlaajuiset kehykset tai toimialakohtaiset säännöt).
- AR 46. Olennaisiin **riskeihin** ja **mahdollisuuksiin** liittyvät **tavoitteet** voivat olla samat tai muut kuin olennaisiin **vaikutuksiin** liittyvät tavoitteet. Esimerkiksi jos tavoitteena on varmistaa toimeentuloon riittävä **palkka toimitusketjun** työntekijöille, sillä voidaan samalla lieventää kyseisiin työntekijöihin kohdistuvia vaikutuksia sekä vähentää asiaan liittyviä riskejä toimituslaadun ja -varmuuden osalta.
- AR 47. Yritys voi myös erottaa toisistaan lyhyen, keskipitkän ja pitkän aikavälin **tavoitteet**, jotka kattavat saman **toimintapoliittisen** sitoumuksen. Yrityksellä voi esimerkiksi olla pitkän aikavälin tavoitteena vähentää tietyn **toimittajan** työntekijöiden työterveyteen ja -turvallisuuteen liittyvien **tapausten** määrää 80 prosenttia vuoteen 2030 mennessä. Lyhyen aikavälin tavoitteena voi olla vähentää toimituksia tekevien kuljettajien **ylityön** määrää tietyllä prosentilla vuoteen 2024 mennessä niin, että ylläpidetään heidän tulotasonsa.
- AR 48. Jos yritys muokkaa tai muuttaa **tavoitetta** raportointikaudella, se voi antaa selvityksen muutoksesta tekemällä ristiviittauksen merkittäviin **liiketoimintamallin** muutoksiin tai laajempiin muutoksiin hyväksytyssä standardissa tai lainsäädännössä, josta tavoite on

johdettu taustatietojen antamiseksi ESRS 2 BP-2:n *Tiettyihin olosuhteisiin liittyvä tietojen antaminen* mukaisesti.

ESRS S3 **VAIKUTUSTEN KOHTEENA OLEVAT YHTEISÖT**

Sisällysluettelo

Tavoite

Vuorovaikutus muiden ESRS-standardien kanssa

Tiedonantovaatimukset

- **ESRS 2 Yleiset tiedot**

Strategia

- ESRS 2 SBM-2:een liittyvä tiedonantovaatimus – Sidosryhmien edut ja näkemykset
- ESRS 2 SBM-3:een liittyvä tiedonantovaatimus – Olennaiset vaikutukset, riskit ja mahdollisuudet sekä niiden vuorovaikutus strategian ja liiketoimintamallin kanssa

Vaikutusten, riskien ja mahdollisuuksien hallinta

- Tiedonantovaatimus S3-1 – Vaikutusten kohteena oleviin yhteisöihin liittyvät toimintaperiaatteet
- Tiedonantovaatimus S3-2 – Prosessit, jotka koskevat yhteydenpitoa vaikutuksista vaikutusten kohteena olevien yhteisöjen kanssa
- Tiedonantovaatimus S3-3 – Prosessit kielteisten vaikutusten korjaamiseksi ja kanavat vaikutusten kohteena oleville yhteisöille huolenaiheiden esiin tuomiseksi
- Tiedonantovaatimus S3-4 – Vaikutusten kohteena oleviin yhteisöihin kohdistuviin olennaisiin riskeihin liittyviin toimiin ryhtyminen ja lähestymistavat vaikutusten kohteena oleviin yhteisöihin kohdistuvien olennaisten riskien hallitsemiseksi ja olennaisten mahdollisuuksien hyödyntämiseksi sekä kyseisten toimien tehokkuus

Mittarit ja tavoitteet

- Tiedonantovaatimus S3-5 – Olennaisten kielteisten vaikutusten hallintaan, myönteisten vaikutusten edistämiseen ja olennaisten riskien ja mahdollisuuksien hallintaan liittyvät tavoitteet

Lisäys A: Soveltamisvaatimukset

- **Tavoite**

- **ESRS 2 Yleiset tiedot**

Strategia

- ESRS 2 SBM-2:een liittyvä tiedonantovaatimus – Sidosryhmien edut ja näkemykset
- ESRS 2 SBM-3:een liittyvä tiedonantovaatimus – Olennaiset vaikutukset, riskit ja mahdollisuudet sekä niiden vuorovaikutus strategian ja liiketoimintamallin kanssa

Vaikutusten, riskien ja mahdollisuuksien hallinta

- Tiedonantovaatimus S3-1 – Vaikutusten kohteena oleviin yhteisöihin liittyvät toimintaperiaatteet
- Tiedonantovaatimus S3-2 – Prosessit, jotka koskevat yhteydenpitoa vaikutuksista vaikutusten kohteena olevien yhteisöjen kanssa
- Tiedonantovaatimus S3-3 – Prosessit kielteisten vaikutusten korjaamiseksi ja kanavat vaikutusten kohteena oleville yhteisöille huolenaiheiden esiin tuomiseksi
- Tiedonantovaatimus S3-4 – Olennaisiin riskeihin liittyviin toimiin ryhtyminen ja lähestymistavat vaikutusten kohteena oleviin yhteisöihin kohdistuvien olennaisten riskien vähentämiseksi ja olennaisten mahdollisuuksien hyödyntämiseksi sekä kyseisten toimien ja lähestymistapojen tehokkuus

Mittarit ja tavoitteet

- Tiedonantovaatimus S3-5 – Olennaisten kielteisten vaikutusten hallintaan, myönteisten vaikutusten edistämiseen ja olennaisten riskien ja mahdollisuuksien hallintaan liittyvät tavoitteet

Tavoite

1. Tämän standardin tavoitteena on täsmentää tiedonantovaatimukset, joiden avulla **kestävyysselvityksen käyttäjät** voivat ymmärtää yrityksen omasta toiminnasta ja arvoketjusta, mukaan lukien sen tuotteista ja palveluista, sekä **liikesuhteista vaikutusten kohteena oleviin yhteisöihin** kohdistuvat olennaiset vaikutukset, sekä sen asiaan liittyvät olennaiset riskit ja mahdollisuudet, mukaan lukien seuraavat:
 - a) mitkä ovat yrityksen olennaiset myönteiset ja kielteiset tosiasialliset tai mahdolliset vaikutukset yhteisöihin alueilla, joilla vaikutuksia todennäköisimmin tapahtuu ja joissa ne ovat todennäköisimmin voimakkaimmat;
 - b) tosiasiallisten tai mahdollisten haittavaikutusten ehkäisemiseksi, lieventämiseksi tai korjaamiseksi sekä riskeihin ja mahdollisuuksiin vastaamiseksi toteutetut **toimet** ja niiden tulokset;
 - c) yrityksen vaikutusten kohteena olevia yhteisöjä koskeviin vaikutuksiin ja **riippuvuuksiin** liittyvien olennaisten riskien ja mahdollisuuksien luonne, tyyppi ja laajuus sekä tapa, jolla yritys hallitsee niitä; ja
 - d) **taloudelliset vaikutukset**, joita yritykseen kohdistuu lyhyellä, keskipitkällä ja pitkällä aikavälillä olennaisista riskeistä ja mahdollisuuksista, jotka johtuvat yrityksen vaikutuksista vaikutusten kohteena oleviin yhteisöihin tai yrityksen riippuvuuksista vaikutusten kohteena olevista yhteisöistä.
2. Tavoitteen saavuttamiseksi tässä standardissa edellytetään selvitystä yrityksen yleisestä lähestymistavasta **vaikutusten kohteena oleviin yhteisöihin** kohdistuvien olennaisten tosiasiallisten tai mahdollisten vaikutusten tunnistamiseen ja hallintaan seuraavien osalta:
 - a) yhteisöjen taloudelliset, sosiaaliset ja kulttuuriset oikeudet (esimerkiksi asianmukaiset asumisolot, riittävä ruoka, vesi ja sanitaatio, maahan ja turvallisuuteen liittyvät vaikutukset);
 - b) yhteisöjen kansalaisyhteiskunnalliset ja poliittiset oikeudet (esimerkiksi ilmaisunvapaus, kokoontumisvapaus, vaikutukset ihmisoikeuksien puolustajiin); ja
 - c) **alkuperäiskansojen** erityisoikeudet (esimerkiksi vapaa ja tietoon perustuva ennakkosuostumus, itsemäärääminen, kulttuuriset oikeudet).
3. Tässä standardissa edellytetään myös selvitystä siitä, miten tällaiset vaikutusten kohteena oleviin yhteisöihin liittyvät yrityksen vaikutukset ja **riippuvuudet** voivat muodostaa yritykselle olennaisia riskejä tai mahdollisuuksia. Esimerkiksi negatiiviset suhteet **vaikutusten kohteena oleviin yhteisöihin** voivat häiritä yrityksen omaa toimintaa tai vahingoittaa sen mainetta. Rakentavat suhteet sen sijaan voivat luoda liiketoimintahyötyjä, kuten vakaan ja konfliktivapaan toiminnan, ja helpottaa paikallista rekrytointia.

Vuorovaikutus muiden ESRS-standardien kanssa

4. Tätä standardia sovelletaan, kun standardissa ESRS 2 *Yleiset tiedot* esitettyssä **olennaisuuden** arvioinnissa on yksilöity **vaikutusten kohteena oleviin yhteisöihin** liittyviä olennaisia vaikutuksia ja/tai olennaisia riskejä ja mahdollisuuksia.
5. Tätä standardia on luettava yhdessä standardien ESRS 1 *Yleiset vaatimukset* ja ESRS 2 sekä ESRS S1 *Oma työvoima*, ESRS S2 *Arvoketjun työntekijät* ja ESRS S4 *Kuluttajat ja loppukäyttäjät* kanssa.

Tiedonantovaatimukset

ESRS 2 Yleiset tiedot

6. Tämän jakson vaatimuksia olisi luettava yhdessä ESRS 2:ssa strategian (SBM) osalta vaadittujen tietojen kanssa. Tuloksena julkistettavat tiedot on esitettävä ESRS 2:ssa vaadittujen tietojen yhteydessä, lukuun ottamatta SBM-3:a *Olennaiset vaikutukset, riskit ja mahdollisuudet sekä niiden vuorovaikutus strategian ja liiketoimintamallin kanssa*, jonka osalta yrityksellä on mahdollisuus esittää tiedot aihekohtaisten tietojen antamisen yhteydessä.

Strategia

ESRS 2 SBM-2:een liittyvä tiedonantovaatimus – Sidosryhmien edut ja näkemykset

7. Kun yritykset vastaavat ESRS 2 SBM-2:n 43 kohtaan, niiden on annettava tiedot siitä, miten **vaikutusten kohteena olevien yhteisöjen** näkemykset, intressit ja oikeudet, myös heidän ihmisoikeuksien kunnioittaminen (ja tapauksen mukaan heidän oikeutensa **alkuperäiskansoina**) otetaan huomioon yrityksen strategiassa ja liiketoimintamallissa. **Vaikutusten kohteena olevat yhteisöt** ovat keskeinen vaikutusten kohteena oleva **sidosryhmä**.

ESRS 2 SBM-3:een liittyvä tiedonantovaatimus – Olennaiset vaikutukset, riskit ja mahdollisuudet sekä niiden vuorovaikutus strategian ja liiketoimintamallin kanssa

8. Kun yritys vastaa ESRS 2 SBM-3:n 48 kohtaan, sen on annettava seuraavat tiedot:
- vaikutusten kohteena oleviin yhteisöihin** kohdistuvien tosiasiallisten tai mahdollisten vaikutusten, sellaisina kuin ne yksilöidään ESRS 2 IRO-1:ssä *Kuvaus olennaisten vaikutusten, riskien ja mahdollisuuksien tunnistamis- ja arviointiprosesseista*, osalta i) johtuvatko ne yrityksen strategiasta ja liiketoimintamallista tai ovatko ne yhteydessä niihin ja kuinka, ja ii) otetaanko ne huomioon yrityksen strategiassa ja liiketoimintamallissa ja myötävaikuttavatko ne niiden mukauttamiseen ja kuinka; sekä
 - vaikutusten kohteena oleviin yhteisöihin kohdistuvista vaikutuksista ja **riippuvuuksista** sekä yrityksen strategiasta ja liiketoimintamallista aiheutuvien olennaisten riskien ja mahdollisuuksien väliset suhteet.
9. Täyttäessään 48 kohdan vaatimuksia yrityksen on ilmoitettava onko ESRS 2:n tiedonantovaatimukseen sisällytetty kaikki **vaikutusten kohteena olevat yhteisöt**, joihin todennäköisesti kohdistuu olennaisia vaikutuksia yrityksen toiminnasta, mukaan lukien yrityksen omaan toimintaan ja **arvoketjuun**, myös tuotteisiin tai palveluihin, liittyvät tai **liikesuhteista** johtuvat vaikutukset. Lisäksi yrityksen on ilmoitettava seuraavat tiedot:
- lyhyt kuvaus sen oman toiminnan tai arvoketjun alkua- tai loppupään vaikutusten kohteena olevien yhteisöjen tyypeistä ja erityisesti se, ovatko ne
 - yhteisöjä, jotka asuvat tai työskentelevät yrityksen **toimipaikkojen**, tehtaiden, laitosten tai muiden fyysisten toimintojen ympäristössä, vai ovatko ne yhteisöjä, joihin kohdistuu vaikutuksia kyseisten toimintapaikkojen toiminnasta (esimerkiksi veden **pilaantuminen** alempana joen varrella);
 - yrityksen arvoketjun varrella olevia yhteisöjä (esimerkiksi yhteisöjä, joihin kohdistuu vaikutuksia **toimittajien** laitoksista tai logistiikka- tai jakelupalveluntarjoajien toiminnasta);
 - arvoketjun jommassa kummassa tai kummassakin päässä olevia yhteisöjä (esimerkiksi metallien tai mineraalien louhintapaikassa tai hyödykkeiden hankintapaikassa tai jätteenkäsittely- tai kierrätyslaitosten ympärillä sijaitsevia yhteisöjä);

- iv. **alkuperäiskansojen** yhteisöjä.
- b) olennaisista kielteisistä vaikutuksista se, i) ovatko ne laajamittaisia tai systeemisiä sellaisissa yhteyksissä, joissa yritys toimii, joissa se tekee hankintoja tai joissa sillä on muita liikesuhteita (esimerkiksi vaikutukset syrjäytyneiden väestöryhmien terveyteen tai elämänlaatuun voimakkaasti teollistuneilla alueilla) tai ii) liittyvätkö ne yksittäiseen **tapaukseen** yrityksen omassa toiminnassa (esimerkiksi myrkyllisen **jätteen** päästöt, jotka vaikuttavat yhteisön mahdollisuuksiin saada puhdasta juomavettä) tai tietyssä liikesuhteessa (esimerkiksi yrityksen turvallisuuspalveluiden väkivaltainen vastaus liiketoimintaa vastustavaan yhteisöjen rauhaomaiseen mielenilmaukseen). Tähän sisältyvät myös arviot vaikutuksista, joita vaikutusten kohteena oleviin yhteisöihin voi kohdistua siirtymisestä vihreämpiin ja ilmastoneutraalimpiin toimintoihin. Mahdollisia vaikutuksia ovat muun muassa innovointiin ja uudelleenjärjestelyihin, kaivosten sulkemisiin ja kestävään talouteen siirtymisessä ja aurinkopaneelien valmistuksessa tarvittavien mineraalien louhinnan lisääntymiseen liittyvät vaikutukset;
- c) olennaisten myönteisten vaikutusten osalta lyhyt kuvaus toimista, jotka johtavat myönteiseen vaikutukseen (esimerkiksi valmiuksien kehittäminen paikallisten elinkeinojen lisäämiseksi ja monipuolistamiseksi) ja siitä, minkä tyyppisiin yhteisöihin myönteiset vaikutukset kohdistuvat tai voivat kohdistua; yritys voi myös ilmoittaa muodostuvatko myönteiset vaikutukset tietyissä maissa tai tietyillä alueilla; ja
- d) vaikutusten kohteena oleviin yhteisöihin kohdistuvista vaikutuksista ja **riippuvuuksista** liiketoiminnalle muodostuvat mahdolliset olennaiset riskit ja mahdollisuudet.
10. Kun yritys kuvailee sellaisten yhteisöjen päätyyppisiä, joihin kielteiset vaikutukset kohdistuvat tai voivat kohdistua tiedonantovaatimuksessa ESRS 2 IRO-1 vahvistetun **olennaisuuden** arvioinnin perusteella, sen on ilmoitettava onko se muodostanut käsityksen siitä, miten **vaikutusten kohteena olevat yhteisöt**, joilla on tiettyjä ominaisuuksia, jotka elävät tietyissä olosuhteissa tai jotka harjoittavat tiettyä toimintaa, voivat olla muita suuremmassa vahingon vaarassa ja miten tämä käsitys on muodostettu.
11. Yrityksen on ilmoitettava, mitkä sen **vaikutusten kohteena oleviin yhteisöihin** liittyvistä vaikutuksista ja **riippuvuuksista** aiheutuvista olennaisista riskeistä ja mahdollisuuksista liittyvät tiettyihin vaikutusten kohteena olevien yhteisöjen ryhmiin kaikkien vaikutusten kohteena olevien yhteisöjen sijaan.

Vaikutusten, riskien ja mahdollisuuksien hallinta

Tiedonantovaatimus S3-1 – Vaikutusten kohteena oleviin yhteisöihin liittyvät toimintaperiaatteet

12. Yrityksen on kuvattava toimintaperiaatteet, jotka se on ottanut käyttöön hallitakseen vaikutusten kohteena oleviin yhteisöihin kohdistuvia olennaisia vaikutuksia sekä niihin liittyviä olennaisia riskejä ja mahdollisuuksia.
13. Tämän tiedonantovaatimuksen tavoitteena on antaa käsitys siitä, missä määrin yrityksellä on toimintaperiaatteita erityisesti **vaikutusten kohteena oleviin yhteisöihin** kohdistuvien olennaisten vaikutusten tunnistamiseksi, arvioimiseksi, hallitsemiseksi ja/tai **korjaamiseksi** sekä toimintaperiaatteita, jotka kattavat vaikutusten kohteena oleviin yhteisöihin liittyvät olennaiset riskit ja mahdollisuudet.
14. Tiedonantovaatimuksen 12 kohdassa edellytettyjen julkistettavien tietojen on sisällettävä tiedot yrityksen toimintaperiaatteista, joilla se hallitsee **vaikutusten kohteena oleviin yhteisöihin** liittyviä olennaisia vaikutuksia, riskejä ja mahdollisuuksia ESRS 2 MDR-P:n *Olennaisten kestävyysseikkojen hallitsemiseksi vahvistetut toimintaperiaatteet* mukaisesti. Lisäksi yrityksen on täsmennettävä, kattavatko nämä toimintaperiaatteet tietyt vaikutusten kohteena olevat yhteisöt vai kaikki vaikutusten kohteena olevat yhteisöt.
15. Yrityksen on ilmoitettava **toimintaperiaatteiden** mahdolliset erityismääräykset, joilla ehkäistään tai lievennetään **alkuperäiskansoihin** kohdistuvia vaikutuksia.

16. Yrityksen on kuvattava vaikutusten kohteena olevien yhteisöjen kannalta merkitykselliset ihmisoikeuspoliittiset sitoumuksensa¹¹⁹, mukaan lukien prosessit ja mekanismit, joilla seurataan yritystoimintaa ja ihmisoikeuksia koskevien YK:n ohjaavien periaatteiden, työelämän peruseriaatteista ja oikeuksista annetun ILO:n julistuksen tai monikansallisille yrityksille annettujen OECD:n toimintaohjeiden noudattamista. Yrityksen on keskityttävä ilmoitettavissa tiedoissa¹²⁰ seikkoihin, jotka ovat olennaisia suhteessa seuraaviin seikkoihin, sekä yleiseen toimintatapaansa, joka koskee seuraavia seikkoja:
- yhteisöjen ja erityisesti **alkuperäiskansojen** ihmisoikeuksien kunnioittaminen;
 - vuorovaikutus vaikutusten kohteena olevien yhteisöjen kanssa; ja
 - toimenpiteet ihmisoikeusvaikutusten **korjaamiseksi** ja/tai korjaamisen mahdollistamiseksi.
17. Yrityksen on ilmoitettava ovatko sen **vaikutusten kohteen oleviin yhteisöihin** liittyvät toimintaperiaatteet linjassa yhteisöjä ja erityisesti **alkuperäiskansoja** koskevien kansainvälisesti tunnustettujen normien, mukaan lukien yritystoimintaa ja ihmisoikeuksia koskevat Yhdistyneiden kansakuntien ohjaavat periaatteet, kanssa ja jos ovat, miten. Yrityksen on myös ilmoitettava miten paljon sellaisia vaikutusten kohteena oleviin yhteisöihin liittyviä tapauksia, joissa ei ole noudatettu yritystoimintaa ja ihmisoikeuksia koskevien Yhdistyneiden kansakuntien ohjaavia periaatteita, työelämän peruseriaatteista ja oikeuksista annettua ILO:n julistusta ja monikansallisille yrityksille annettuja OECD:n toimintaohjeita, on ilmoitettu sen omassa toiminnassa tai sen **arvoketjun** alku- ja loppupäässä ja tapauksen mukaan kuvaus tällaisten tapauksien luonteesta¹²¹.
18. **Toimintaperiaatteet** voivat olla yhteisöjä koskevia erillisiä toimintaperiaatteita tai ne voidaan sisällyttää laajempaan asiakirjaan, kuten eettisiin sääntöihin tai yleisiin kestävyysperiaatteisiin, jotka yritys on jo julkistanut osana toista ESRS-standardia. Tällaisissa tapauksissa yrityksen on annettava tarkka ristiviittaus, jotta voidaan yksilöidä ne toimintaperiaatteiden kohdat, jotka täyttävät tämän tiedonantovaatimuksen vaatimukset.

Tiedonantovaatimus S3-2 – Prosessit, jotka koskevat yhteydenpitoa vaikutuksista vaikutusten kohteena olevien yhteisöjen kanssa

19. Yrityksen on ilmoitettava yleiset prosessinsa, joilla se pitää yhteyttä vaikutusten kohteena oleviin yhteisöihin ja niiden edustajiin niihin kohdistuvista tosiasiallisista tai mahdollisista vaikutuksista.
20. Tämän tiedonantovaatimuksen tavoitteena on antaa käsitys siitä, miten yritys pitää meneillään olevan due diligence -prosessin puitteissa yhteyttä vaikutusten kohteena oleviin yhteisöihin, niiden laillisiin edustajiin tai **luotettaviin valtuutettuihin** sellaisista olennaisista tosiasiallisista

¹¹⁹ Tämä tietovaatimus tukee asetuksen (EU) 2019/2088 soveltamisalaan kuuluvien finanssimarkkinatoimijoiden tietotarpeita, koska se on johdettu kestävien sijoitusten tiedonantosääntöjä koskevan komission delegoidun asetuksen (EU) 2022/1288 liitteen I taulukossa III olevasta pääasiallisiin haitallisiin vaikutuksiin liittyvästä lisäindikaattorista 9 ("Ihmisoikeuksiin liittyvien toimintaperiaatteiden puute").

¹²⁰ Tämä tietovaatimus tukee asetuksen (EU) 2019/2088 soveltamisalaan kuuluvien finanssimarkkinatoimijoiden tietotarpeita, koska se on johdettu kestävien sijoitusten tiedonantosääntöjä koskevan komission delegoidun asetuksen (EU) 2022/1288 liitteen I taulukossa I olevasta pääasiallisiin haitallisiin vaikutuksiin liittyvästä pakollisesta indikaattorista 11 ("YK:n Global Compact -periaatteiden tai monikansallisille yrityksille annettujen OECD:n toimintaohjeiden noudattamisen seuraamista koskevien prosessien ja mekanismien puute").

¹²¹ Tämä tietovaatimus tukee asetuksen (EU) 2019/2088 soveltamisalaan kuuluvien finanssimarkkinatoimijoiden tietotarpeita, koska se on johdettu kestävien sijoitusten tiedonantosääntöjä koskevan komission delegoidun asetuksen (EU) 2022/1288 liitteen I taulukossa I olevasta pääasiallisiin haitallisiin vaikutuksiin liittyvästä pakollisesta indikaattorista 10 ("YK:n Global Compact periaatteiden ja monikansallisille yrityksille annettujen taloudellisen yhteistyön ja kehityksen järjestön (OECD) toimintaohjeiden rikkomiset"). Se tukee myös vertailuarvojen hallinnoijien tietotarpeita, jotta ne voivat julkistaa asetuksen (EU) 2020/1816 soveltamisalaan kuuluvat ympäristöön, yhteiskuntaan ja hyvään hallintotapaan liittyvät tekijät (ESG-tekijät) liitteessä II olevassa 1 ja 2 jaksossa olevan indikaattorin "Kansainvälisten perus- ja yleissopimusten, Yhdistyneiden kansakuntien periaatteiden tai tapauksen mukaan kansallisen lainsäädännön mukaisiin sosiaalilainsäädännön rikkomisiin syyllistyneiden vertailuarvon osatekijöiden määrä (absoluuttinen lukumäärä sekä kaikilla vertailuarvon osatekijöillä jaettu suhteellinen määrä)" mukaisesti.

myönteisistä ja/tai kielteisistä vaikutuksista, joita yhteisöihin kohdistuu tai tulee todennäköisesti kohdistumaan sekä siitä, miten **vaikutusten kohteena olevien yhteisöjen** näkemykset otetaan huomioon yrityksen päätöksentekoprosessissa.

21. Yrityksen on ilmoitettava miten **vaikutusten kohteena olevien yhteisöjen** näkemykset otetaan huomioon sen päätöksissä tai toimissa, joiden tavoitteena on hallita yhteisöön kohdistuvia tosiasiallisia tai mahdollisia vaikutuksia. Tähän on tapauksen mukaan sisällyttävä selvitys seuraavista:
 - a) tapahtuuko yhteydenpito vaikutusten kohteena olevien yhteisöjen tai niiden **laillisten edustajien** kanssa suoraan vai sellaisten **luotettavien valtuutettujen** kautta, joilla on tarkka käsitys yhteisöjen tilanteesta;
 - b) yhteydenpidossa tapahtuva(t) vaihe(et), yhteydenpidon tyyppi ja yhteydenpidon tiheys;
 - c) yrityksen toimi ja ylin asema, jolla on operatiivinen vastuu sen varmistamisesta, että yhteydenpito tapahtuu ja että tulokset otetaan huomioon yrityksen toimintatavoissa;
 - d) tarvittaessa se, miten yritys arvioi vaikutusten kohteena olevien yhteisöjen kanssa harjoittamansa yhteydenpidon vaikuttavuutta, mukaan lukien tarvittaessa yhteydenpidon tiimoilta saavutetut mahdolliset sopimukset tai tulokset.
22. Yrityksen on tarvittaessa ilmoitettava toimet, joita se toteuttaa saadakseen käsityksen sellaisten **vaikutusten kohteena olevien yhteisöjen** näkemyksistä, jotka voivat olla erityisen alttiita vaikutuksille ja/tai syrjäytyneitä, sekä vaikutusten kohteena olevien yhteisöjen sisäisten erityisryhmien, kuten naisten ja tyttöjen, näkemyksistä.
23. Jos **vaikutusten kohteena olevat yhteisöt** ovat **alkuperäiskansoja**, yrityksen on myös ilmoitettava miten se ottaa huomioon niiden erityisoikeudet ja varmistaa niiden kunnioittamisen **sidosryhmävuorovaikutusta** koskevilla toimintatavoillaan, mukaan lukien niiden oikeuden **vapaaseen ja tietoon perustuvaan ennakkosuostumukseen** seuraavien osalta: i) niiden kulttuuriomaisuus ja aineeton, uskonnollinen tai henkinen omaisuus; ii) niiden maihin tai alueisiin vaikuttava toiminta; ja iii) niihin vaikuttavat oikeudelliset tai hallinnolliset toimenpiteet. Erityisesti silloin, kun yhteydenpitoa käydään alkuperäiskansojen kanssa, yrityksen on ilmoitettava myös miten **alkuperäiskansoja** on kuultu yhteydenpidon muodon ja parametrien osalta (esimerkiksi yhteydenpidon asialistan, luonteen ja ajoituksen suunnittelussa).
24. Jos yritys ei pysty antamaan edellä vaadittuja tietoja sen vuoksi, että sillä ei ole käytössä yleisiä prosesseja yhteydenpitoon vaikutusten kohteena olevien yhteisöjen kanssa, sen on ilmoitettava tämä seikka. Se voi ilmoittaa määräajan, johon mennessä se aikoo ottaa tällaisen prosessin käyttöön.

Tiedonantovaatimus S3-3 – Prosessit kielteisten vaikutusten korjaamiseksi ja kanavat vaikutusten kohteena oleville yhteisöille huolenaiheiden esiin tuomiseksi

25. Yrityksen on kuvattava prosessit, joita se on ottanut käyttöön korjatakseen sellaiset vaikutusten kohteena oleviin yhteisöihin kohdistuvat kielteiset vaikutukset, joissa yritys on osallisena, tai tehdäkseen yhteistyötä tällaisten vaikutusten korjaamiseksi, sekä kanavat, jotka ovat vaikutusten kohteena olevien yhteisöjen käytettävissä huolenaiheiden esiin tuomiseksi ja niiden käsittelemiseksi.
26. Tämän tiedonantovaatimuksen tavoitteena on antaa käsitys virallisista keinoista, joilla **vaikutusten kohteena olevat yhteisöt** voivat ilmoittaa huolenaiheistaan ja tarpeistaan suoraan yritykselle ja/tai joilla yritys tukee tällaisten kanavien (esimerkiksi **valitusmekanismien**) saatavuutta liikesuhteissaan, käsitys siitä, miten kyseisten yhteisöjen kanssa toteutetaan jatkotoimia esiin tuotujen kysymysten osalta ja käsitys näiden kanavien tehokkuudesta.
27. Yrityksen on kuvattava
 - a) yrityksen yleinen toimintatapa ja prosessit epäkohtien **korjaamiseksi** tai korjaamisen edistämiseksi, kun yritys on todennut, että se on aiheuttanut vaikutusten kohteena

oleviin yhteisöihin kohdistuvia olennaisia kielteisiä **vaikutuksia**, tai myötävaikuttanut niiden syntymiseen, mukaan lukien se, arvioiko yritys tehdyn korjaavan toimenpiteen olevan tehokas ja miten;

- b) käytössä olevat erityiset kanavat, joiden avulla **vaikutusten kohteena olevat yhteisöt** voivat tuoda esiin huolenaiheitaan tai tarpeitaan suoraan yritykselle ja saada niitä käsitellyiksi, mukaan lukien tieto siitä, ovatko kanavat yrityksen itsensä perustamia ja/tai kolmansien osapuolten mekanismien osallistumisen kautta perustettuja;
 - c) yrityksen prosessit, joiden avulla se tukee tällaisten kanavien saatavuutta liikesuhteissaan; ja
 - d) miten yritys seuraa esiin tuotuja ja käsiteltyjä kysymyksiä ja miten se varmistaa kanavien tehokkuuden, muun muassa osallistamalla niitä **sidosryhmiä**, jotka ovat kanavien suunniteltuja **käyttäjiä**.
28. Yrityksen on ilmoitettava, arvioiko se ja miten se arvioi, että **vaikutusten kohteena olevat yhteisöt** ovat tietoisia näistä rakenteista tai prosesseista ja luottavat niihin keinona tuoda esiin huolenaiheitaan tai tarpeitaan ja saada ne käsitellyiksi. Lisäksi yrityksen on ilmoitettava, onko sillä käytössä toimintaperiaatteet, jotka koskevat kyseisiä rakenteita tai prosesseja käyttävien henkilöiden suojelua vastatoimilta. Jos tällaiset tiedot on julkistettu ESRS G1-1:n mukaisesti, yritys voi viitata kyseisiin tietoihin.
29. Jos yritys ei voi antaa edellä vaadittuja tietoja, koska se ei ole ottanut käyttöön kanavaa huolenaiheiden esiin tuomiseksi ja/tai ei tue tällaisen kanavan saatavuutta liikesuhteissaan, sen on ilmoitettava tästä. Se voi ilmoittaa määräajan, johon mennessä se aikoo ottaa tällaisen kanavan tai prosessin käyttöön.

Tiedonantovaatimus S3-4 – Vaikutusten kohteena oleviin yhteisöihin kohdistuviin olennaisiin riskeihin liittyviin toimiin ryhtyminen ja lähestymistavat vaikutusten kohteena oleviin yhteisöihin kohdistuvien olennaisten riskien hallitsemiseksi ja olennaisten mahdollisuuksien hyödyntämiseksi sekä kyseisten toimien tehokkuus

30. Yrityksen on annettava tiedot siitä, miten se käsittelee vaikutusten kohteena oleviin yhteisöihin kohdistuvia olennaisia vaikutuksia, hallitsee vaikutusten kohteena oleviin yhteisöihin liittyviä olennaisia riskejä ja hyödyntää olennaisia mahdollisuuksia, sekä ilmoitettava kyseisten toimien vaikuttavuus.
31. Tällä tiedonantovaatimuksella on kaksi tavoitetta. Ensiksikin se antaa käsityksen kaikista **toimista** ja aloitteista, joilla yritys pyrkii
- a) ehkäisemään, lieventämään tai korjaamaan vaikutusten kohteena oleviin yhteisöihin kohdistuvia olennaisia **vaikutuksia**; ja/tai
 - b) saamaan aikaan vaikutusten kohteena oleviin yhteisöihin kohdistuvia olennaisia myönteisiä vaikutuksia.

Toiseksi se antaa käsityksen siitä, miten yritys käsittelee vaikutusten kohteena oleviin yhteisöihin kohdistuvia olennaisia **riskejä** ja hyödyntää vaikutusten kohteena oleviin yhteisöihin liittyviä olennaisia mahdollisuuksia.

Yrityksen on esitettävä tiivistetty kuvaus toimintasuunnitelmista ja resursseista, joilla se voi hallita vaikutusten kohteena oleviin yhteisöihin liittyviä olennaisia vaikutuksiaan, riskejään ja mahdollisuuksiaan *ESRS 2 MDR-A:n Olennaisiin kestävyysseikkoihin liittyvät toimet ja resurssit* mukaisesti.

32. Yrityksen on kuvattava olennaisten vaikutusten osalta:
- a) toteutetut, suunnitellut tai meneillään olevat toimet vaikutusten kohteena oleviin yhteisöihin kohdistuvien olennaisten kielteisten vaikutusten ehkäisemiseksi ja lieventämiseksi;
 - b) onko se toteuttanut ja miten se on toteuttanut toimia tarjotakseen tai mahdollistaakseen **korjaavia toimia**, jotka liittyvät todelliseen olennaiseen vaikutukseen;

- c) sen käytössä olevat mahdolliset muut **toimet** tai aloitteet, joiden ensisijaisena tarkoituksena on tuottaa myönteisiä vaikutuksia vaikutusten kohteena oleville yhteisöille; ja
- d) miten se seuraa ja arvioi näiden **toimien** ja aloitteiden vaikuttavuutta tulosten tuottamisessa vaikutusten kohteena oleville yhteisöille.
33. Yrityksen on kuvattava 29 kohdan osalta:
- a) prosessit, joiden avulla se yksilöi toimet, joita on tarpeellista ja tarkoituksenmukaista toteuttaa vaikutusten kohteena oleviin yhteisöihin kohdistuvan tosiasiallisen tai mahdollisen vaikutuksen vuoksi;
- b) sen toimintatapa käsiteltäessä tiettyjä yhteisöihin kohdistuvia olennaisia kielteisiä vaikutuksia, mukaan lukien mahdolliset toimet, jotka liittyvät sen maanhankintaan, suunnitteluun ja rakentamiseen, toimintaan tai toimintojen sulkemiseen liittyviin käytäntöihin sekä se, tarvitaanko alan laajempia toimia tai yhteistoimia muiden asiaan liittyvien osapuolten kanssa; ja
- c) miten se varmistaa, että käytettävissä on prosesseja, joilla toteutetaan tai mahdollistetaan tilanteen **korjaaminen**, jos olennaiset kielteiset vaikutukset toteutuvat, ja että prosessien täytäntöönpano ja tulokset ovat tehokkaita.
34. Olennaisten riskien ja mahdollisuuksien osalta yrityksen on kuvattava:
- a) mitä toimia suunnitellaan tai parhaillaan toteutetaan sellaisten olennaisten riskien lieventämiseksi, joita yritykselle aiheutuu sen **vaikutusten kohteena oleviin yhteisöihin** kohdistamista vaikutuksista ja sen **riippuvuuksista** vaikutusten kohteena olevista yhteisöistä, ja miten se seuraa toimien vaikuttavuutta käytännössä; ja
- b) mitä toimia suunnitellaan tai parhaillaan toteutetaan, jotta yritys voi hyödyntää vaikutusten kohteena oleviin yhteisöihin liittyviä olennaisia mahdollisuuksia.
35. Yrityksen on ilmoitettava toteuttaako se toimia ja miten se toteuttaa toimia, joilla se välttää aiheuttamasta tai edistämästä omilla käytännöillään olennaisia kielteisiä vaikutuksia **vaikutusten kohteena oleville yhteisöille**, tarpeen mukaan myös suunnittelun, maanhankinnan ja maan hyödyntämisen, rahoituksen, raaka-aineiden hankinnan tai tuotannon, luonnonvarojen käytön ja ympäristövaikutusten hallinnan osalta. Tähän voi sisältyä ilmoitus siitä, mitä toimintatappaa sovelletaan, kun olennaisten kielteisten vaikutusten estämisen tai lieventämisen ja muiden liiketoimintapaineiden välillä syntyy jännitteitä.
36. Yrityksen on myös ilmoitettava onko raportoitu **vaikutusten kohteena oleviin yhteisöihin** liittyvistä vakavista ihmisoikeusongelmista tai ihmisoikeuksien loukkauksiin liittyvistä **tapauksista** ja annettava näistä tiedot¹²².
37. Kun yritys antaa 31 kohdan c alakohdassa edellytetyt tiedot ja jos se arvioi toimien tehokkuutta asettamalla tavoitteita, sen on otettava huomioon ESRS 2 MDR-T *Toimintaperiaatteiden ja toimien vaikuttavuuden seuraamien tavoitteiden avulla*.
38. Yrityksen on julkistettava tiedot niistä resursseista, jotka on osoitettu sen olennaisten vaikutusten hallintaan, mukaan lukien tiedot, joiden avulla **käyttäjät** voivat saada käsityksen siitä, miten olennaisia vaikutuksia hallitaan.

Mittarit ja tavoitteet

Tiedonantovaatimus S3-5 – Olennaisten kielteisten vaikutusten hallintaan, myönteisten vaikutusten edistämiseen ja olennaisten riskien ja mahdollisuuksien

¹²² Tämä tietovaatimus tukee asetuksen (EU) 2019/2088 soveltamisalaa kuuluvien finanssimarkkinatoimijoiden tietotarpeita, koska se on johdettu kestävien sijoitusten tiedonantosaäntöjä koskevan komission delegoidun asetuksen (EU) 2022/1288 liitteen I taulukossa III olevasta pääasiallisiin haitallisiin vaikutuksiin liittyvästä lisäindikaattorista 14 ("Vakaviin ihmisoikeusongelmiin ja ihmisoikeuksien loukkauksiin liittyvien tunnistettujen tapausten määrä").

hallintaan liittyvät tavoitteet

39. Yrityksen on ilmoitettava aikasidonnaiset ja tulossuuntautuneet tavoitteet, joita se voi olla asettanut koskien seuraavia:
- a) vaikutusten kohteena oleviin yhteisöihin kohdistuvien kielteisten vaikutusten vähentäminen; ja/tai
 - b) vaikutusten kohteena oleviin yhteisöihin kohdistuvien myönteisten vaikutusten edistäminen; ja/tai
 - c) vaikutusten kohteena oleviin yhteisöihin liittyvien olennaisten riskien ja mahdollisuuksien hallinta.
40. Tämän tiedonantovaatimuksen tavoitteena on antaa käsitys siitä, missä laajuudessa yritys käyttää aikasidonnaisia ja tulossuuntautuneita **tavoitteita**, joilla se edistää vaikutusten kohteena oleviin yhteisöihin kohdistuvien olennaisten kielteisten vaikutusten vähentämistä ja/tai myönteisten vaikutusten saavuttamista ja/tai vaikutusten kohteena oleviin yhteisöihin liittyvien olennaisten riskien ja mahdollisuuksien hallintaa ja mittaa edistymistään.
41. **Vaikutusten kohteena oleviin yhteisöihin** liittyvien olennaisten vaikutusten, riskien ja mahdollisuuksien hallintaa koskevien **tavoitteiden** tiivistetyssä kuvauksessa on annettava ESRS 2 MDR-T:ssä edellytetyt tiedot.
42. Yrityksen on annettava tiedot **tavoitteiden** asettamisprosessista, mukaan lukien siitä, tapahtuuko yrityksen yhteydenpito suoraan vaikutusten kohteena olevien yhteisöjen, niiden laillisten edustajien tai sellaisten **luotettavien valtuutettujen** kanssa, joilla on tarkka käsitys yhteisöjen tilanteesta, ja miten yhteydenpito on toteutettu, seuraavien osalta:
- a) tällaisten tavoitteiden asettaminen;
 - b) yrityksen toiminnan seuranta tavoitteiden valossa; ja
 - c) yrityksen toiminnan tuloksena mahdollisesti saatujen kokemusten tai parannusten yksilöinti.

Lisäys A: Soveltamisvaatimukset

Tämä lisäys on erottamaton osa standardia ESRS S3 *Vaikutusten kohteena olevat yhteisöt*. Se tukee tässä standardissa esitettyjen tiedonantovaatimusten soveltamista ja se on yhtä sitova kuin standardin muut osat.

Tavoite

- AR 1. Edellä 2 kohdassa tarkoitettulla sosiaalisia ja ihmisoikeuskysymyksiä koskevalla yleiskatsauksella ei tarkoiteta sitä, että kaikki nämä seikat olisi ilmoitettava kussakin tämän standardin tiedonantovaatimuksessa. Sen sijaan niissä esitetään luettelo seikoista, jotka yritysten on otettava huomioon **vaikutusten kohteena oleviin yhteisöihin** liittyvässä **olennaisuuden** arvioinnissa (viittaus ESRS 1:n 3 luku *Kaksinkertainen olennaisuus kestävyystietojen tiedoksiantamisen perusteena* ja ESRS 2 IRO-1) ja tarvittaessa ilmoitettava tämän standardin soveltamisalaan kuuluvina olennaisina vaikutuksina, riskeinä ja mahdollisuuksina.
- AR 2. Edellä 2 kohdassa lueteltujen seikkojen lisäksi yritys voi myös harkita ilmoittavansa tietoja muista seikoista, jotka ovat merkityksellisiä olennaisten vaikutusten kannalta lyhyemmällä aikavälillä, esimerkiksi aloitteista, jotka koskevat yhteisöihin yrityksen toiminnasta kohdistuvia vaikutuksia äärimmäisten ja äkillisten sääolojen vuoksi

ESRS 2 Yleiset tiedot

Strategia

ESRS 2 SBM-2:een liittyvä tiedonantovaatimus – Sidosryhmien edut ja näkemykset

-
- AR 3. Tiedonantovaatimuksen ESRS 2 SBM-2 mukaan yrityksen on annettava käsitys siitä, vaikuttaako sen strategia tai **liiketoimintamalli vaikutusten kohteena oleviin yhteisöihin** kohdistuvien merkittävien olennaisten **vaikutusten** syntymiseen, pahenemiseen tai lieventämiseen ja miten, sekä onko sen liiketoimintamalli ja strategia mukautettu käsittelemään tällaisia olennaisia vaikutuksia ja miten.
- AR 4. Vaikka **vaikutusten kohteena olevat yhteisöt** eivät ehkä ole tekemisissä yrityksen kanssa yrityksen strategian tai **liiketoimintamallin** osalta, niiden näkemykset voivat vaikuttaa yrityksen arvioon strategiastaan ja liiketoimintamallistaan. Yritys voi julkistaa vaikutusten kohteena olevien yhteisöjen tai niiden edustajien näkemykset.

ESRS 2 SBM-3:een liittyvä tiedonantovaatimus – Olennaiset vaikutukset, riskit ja mahdollisuudet sekä niiden vuorovaikutus strategian ja liiketoimintamallin kanssa

- AR 5. **Vaikutusten kohteena oleviin yhteisöihin** kohdistuvat **vaikutukset** voivat olla peräisin yrityksen strategiasta tai **liiketoimintamallista** monin eri tavoin. Vaikutukset voivat esimerkiksi liittyä yrityksen arvolupaukseen (kuten hankkeiden rakentaminen tai käynnistäminen aikataululla, joka ei salli riittävien kuulemisten järjestämistä hankkeiden vaikutusten kohteena olevien ryhmien kanssa), sen **arvoketjuun** (esimerkiksi **maankäyttöön** maissa, joissa omistusvaatimukset ovat usein kiistanalaisia tai rekisterit epäluotettavia tai joissa ei tunnusteta kaikkia maankäyttäjiä, esimerkiksi **alkuperäiskansoja**), tai sen kustannusrakenteeseen ja tulomalliin (kuten aggressiivisiin strategioihin verotuksen minimoimiseksi, erityisesti kehittyvissä maissa tapahtuvan toiminnan osalta).
- AR 6. Strategiasta tai liiketoimintamallista **vaikutusten kohteena oleviin yhteisöihin** kohdistuvat vaikutukset voivat myös aiheuttaa yritykselle olennaisia riskejä. Esimerkiksi jos yrityksen strategiaan sisältyy siirtyminen suurempiriskiselle maantieteelliselle alueelle tiettyjen hyödykkeiden perässä, ja vaikutusten kohteena olevat yhteisöt vastustavat yrityksen läsnäoloa tai paikallisia käytäntöjä, seurauksena voivat olla pitkät ja kalliit viivästykset. Tämä voi myös vaikuttaa yrityksen mahdollisuuksiin hankkia tulevaisuudessa maankäyttö- tai maa- oikeuksia. Samoin jos yrityksen liiketoimintamalli nojaa sen tehtaiden veden ottoon sellaisessa laajuudessa, joka vaikuttaa yhteisöjen käyttöveden saantiin, hygieniatasoon ja elinkeinoihin, seurauksena voivat olla mainehaittaa aiheuttavat boikotit, valitukset ja oikeudenkäynnit.
- AR 7. **Vaikutusten kohteena olevat yhteisöt**, jotka yrityksen on otettava huomioon antaessaan 10 kohdan mukaisia tietoja, voivat olla esimerkiksi yhteisöjä, jotka ovat fyysisesti tai taloudellisesti eristäytyneitä ja jotka sen vuoksi ovat erityisen haavoittuvia uusille sairauksille, tai yhteisöjä, joiden pääsy sosiaalipalvelujen piiriin on rajattu ja jotka sen vuoksi ovat riippuvaisia yrityksen rakentamasta infrastruktuurista. Kyse voi olla tilanteista, joissa yritys ostaa naisten viljelemää maata, mutta maksut menevät perheen päänä toimiville miehille, jolloin naisten asema yhteisössä heikkenee entisestään. Kyse voi olla myös tilanteista, joissa alkuperäiskansojen yhteisön jäsenet pyrkivät käyttämään kulttuurisia tai taloudellisia oikeuksiaan yrityksen (tai siihen liikesuhteessa olevan toimijan) omistamaan tai käyttämään maahan eikä valtio suojele heidän oikeuksiaan. Lisäksi yrityksen on otettava huomioon päällekkäiset ominaispiirteet. Esimerkiksi etninen tausta, sosioekonominen asema, maahanmuuttaja-asema ja sukupuoli voivat aiheuttaa päällekkäisiä riskejä tietyille vaikutusten kohteena oleville yhteisöille tai tietyille tällaisten yhteisöjen sisäisille ryhmille, koska vaikutusten kohteena olevat yhteisöt ovat usein luonteeltaan heterogeenisiä.
- AR 8. Edellä olevan 11 kohdan osalta olennaisia riskejä voi aiheutua myös yrityksen riippuvuudesta **vaikutusten kohteena olevista yhteisöistä**, joihin liittyen epätodennäköisillä mutta vaikutuksiltaan voimakkailla tapahtumilla voi olla **taloudellisia vaikutuksia**; esimerkiksi jos luonnonkatastrofi aiheuttaa tuhoisan teollisuusonnettomuuden yrityksen toiminnoissa, mistä aiheutuu vakavaa haittaa vaikutusten kohteena oleville yhteisöille.

Vaikutusten, riskien ja mahdollisuuksien hallinta

Tiedonantovaatimus S3-1 – Vaikutusten kohteena oleviin yhteisöihin liittyvät toimintaperiaatteet

- AR 9. Kuvauksen on sisällettävä keskeiset tiedot, jotka ovat tarpeen sen varmistamiseksi, että toimintaperiaatteet esitetään todenmukaisesti suhteessa **vaikutusten kohteena oleviin yhteisöihin**, ja sen vuoksi yrityksen on otettava huomioon selvitykset toimintaperiaatteisiin raportointivuoden aikana tehdyistä merkittävistä muutoksista (esimerkiksi yhteydenpitoa, due diligence -prosessia tai korjaavia toimenpiteitä koskevat uudet tai täydentävät toimintatavat).
- AR 10. Antaessaan tietoja toimintaperiaatteidensa yhdenmukaisuudesta yritystoimintaa ja ihmisoikeuksia koskevien YK:n ohjaavien periaatteiden kanssa yrityksen on otettava huomioon, että ohjaavissa periaatteissa viitataan kansainväliseen ihmisoikeusasiakirjaan, joka koostuu ihmisoikeuksien yleismaailmallisesta julistuksesta ja sen täytäntöönpanevista kahdesta yleissopimuksesta, sekä alkuperäiskansojen oikeuksia koskevaan YK:n julistukseen ja Kansainvälisen työjärjestön (ILO) alkuperäis- ja heimokansoja koskevaan yleissopimukseen (ILO N:o 169) ja sen perustana oleviin keskeisiin yleissopimuksiin, ja se voi julkistaa tiedot yhdenmukaisuudesta näiden asiakirjojen kanssa.
- AR 11. Yritys voi havainnollistaa, miten se viestii toimintaperiaatteistaan henkilöille, henkilöryhmille tai yhteisöille, joiden kannalta tiedot ovat merkityksellisiä joko siksi, että niiden odotetaan panevan toimintaperiaatteet täytäntöön (esimerkiksi yrityksen **työsuhteiset työntekijät**, toimeksisaajat ja **toimittajat**), tai siksi, että niillä on toimintaperiaatteiden täytäntöönpanoon liittyvä välitön intressi (esimerkiksi omat työntekijät ja sijoittajat). Se voi antaa tietoja viestintävälineistä ja -kanavista (esimerkiksi esitteet, uutiskirjeet, erityiset verkkosivustot, sosiaalinen media, kasvokkain tapahtuva vuorovaikutus, työntekijöiden edustajat), joilla se pyrkii varmistamaan, että sen **toimintaperiaatteet** ovat saavutettavissa ja että eri yleisöt ymmärtävät niiden vaikutukset. Yritys voi myös antaa tietoja mahdollisten levitysesteiden yksilöimisestä ja poistamisesta esimerkiksi niin, että se kääntää tiedot asiaankuuluville kielille tai käyttää graafisia kuvia.
- AR 12. Kun yritys antaa tietoja vaikutusten kohteena oleviin yhteisöihin liittyvistä vakavista ihmisoikeusongelmista tai ihmisoikeuksien loukkauksiin liittyvistä **tapauksista**, sen on otettava huomioon maa-oikeuksiin ja **alkuperäiskansojen vapaaseen ja tietoon perustuvaan ennakkosuostumukseen** liittyvät oikeusriidat.

Tiedonantovaatimus S3-2 – Prosessit, jotka koskevat yhteydenpitoa vaikutuksista vaikutusten kohteena olevien yhteisöjen kanssa

- AR 13. Kun yritys selvittää, miten se ottaa huomioon alkuperäiskansojen oikeuden **vapaaseen ja tietoon perustuvaan ennakkosuostumukseen** ja miten oikeuden toteutuminen varmistetaan, se voi antaa tietoja prosesseista, joita käytetään alkuperäiskansojen kuulemiseen niiden vapaan ja tietoon perustuvan ennakkosuostumuksen saamista varten. Yrityksen on otettava huomioon, miten sen kuulemistoimiin on sisällytetty vaikutusten kohteena olevien **alkuperäiskansojen** kanssa vilpittömässä hengessä käytävät neuvottelut, joiden tarkoituksena on saada näiltä vapaa ja tietoon perustuva ennakkosuostumus tilanteissa, joissa yrityksen toiminnasta aiheutuu vaikutuksia sellaiseen maa-alueeseen tai sellaisiin resursseihin, jotka perinteisesti ovat alkuperäiskansojen omistuksessa, joilla alkuperäiskansat asuvat tai joita ne muutoin hyödyntävät; tilanteissa, joissa alkuperäiskansat siirretään alueilta, jotka ovat niiden hallinnassa perinteisen omistamisen, hallinnan tai käytön perusteella; tai tilanteissa, joissa kohdistuu vaikutuksia tai hyödyntämistä niiden kulttuuriomaisuuteen tai aineettomaan, uskonnolliseen tai henkiseen omaisuuteen.
- AR 14. Kun yritys kuvailee millä toiminnolla tai roolilla on tällaisesta yhteydenpidosta operatiivinen vastuu ja/tai mikä toiminto tai rooli on viime kädessä vastuuvollinen, se voi ilmoittaa onko kyseessä nimenomaan tätä tarkoitusta varten perustettu rooli tai toiminto vai kuuluuko asia osana laajempaan rooliin tai toimintoon ja onko yhteydenpitoa suorittavalle henkilöstölle tarjottu mahdollisuus valmiuksien kehittämiseen. Jos se ei pysty yksilöimään tällaista asemaa tai toimintoa, se voi ilmoittaa asiasta. Nämä tiedot voitaisiin antaa myös viittaamalla tietoihin, jotka on annettu ESRS 2 GOV-1:n *Hallinto-, johto- ja valvontaelinten rooli* mukaisesti.
- AR 15. Laadittaessa 20 kohdan b ja c alakohdassa kuvattuja tietoja voidaan ottaa huomioon

seuraavat kuvaukset:

- a) esimerkit vaiheista, joissa yhteydenpito tapahtuu, ovat i) lieventämistoimiin sovellettavan toimintatavan määrittäminen ja ii) lieventämistoimien tehokkuuden arviointi;
- b) yhteydenpidon tyyppin osalta näitä voivat olla osallistuminen, kuuleminen ja/tai tiedottaminen;
- c) yhteydenpidon tiheyden osalta voidaan antaa tietoa siitä, tapahtuuko yhteydenpito säännöllisesti vai hankkeen tai liiketoimintaprosessin tietyissä vaiheissa; ja
- d) operatiiviseen vastuuseen kuuluvien tehtävien osalta, edellyttääkö yritys asiaan kuuluvalta henkilöstöltä tiettyjä taitoja vai tarjotaanko asiaankuuluvalla henkilöstöllä **koulutusta** tai valmiuksien kehittämistä yhteydenpidon toteuttamiseksi. **Alkuperäiskansoihin** liittyvien olennaisten vaikutusten, riskien ja mahdollisuuksien osalta tähän sisältyy alkuperäiskansojen oikeuksia, myös niiden vapaata ja tietoon perustuvaa ennakkosuostumusta, koskeva koulutus.

AR 16. Yritys voi käyttää esimerkkejä nykyiseltä raportointikaudelta havainnollistaakseen, miten yhteisöjen näkemykset ovat vaikuttaneet yrityksen tiettyihin päätöksiin tai toimiin.

Tiedonantovaatimus S3-3 – Prosessit kielteisten vaikutusten korjaamiseksi ja kanavat vaikutusten kohteena oleville yhteisöille huolenaiheiden esiin tuomiseksi

AR 17. Kun yritys täyttää tiedonantovaatimuksessa ESRS S3-3 asetetut vaatimukset, se voi käyttää ohjenuorana yritystoimintaa ja ihmisoikeuksia koskevia YK:n ohjaavia periaatteita sekä monikansallisille yrityksille annettuja OECD:n toimintaohjeita siltä osin kuin ne liittyvät **korjaamiseen ja valitusmekanismeihin**.

AR 18. Kanavia huolenaiheiden tai tarpeiden esiin tuomiseksi ovat esimerkiksi **valitusmekanismit**, vihjepuhelimet, vuoropuheluprosessit ja muut keinot, joilla **vaikutusten kohteena olevat yhteisöt** tai niiden **lailliset edustajat** voivat tuoda esiin vaikutuksiin liittyviä huolenaiheitaan tai kertoa tarpeistaan, jotka ne haluavat yrityksen ottavan huomioon. Kyseessä voivat olla yrityksen suoraan tarjoamat kanavat tai mitkä tahansa muut mekanismit, joita yritys voi käyttää kerätäkseen tietoa yhteisöihin kohdistuvien vaikutusten hallinnasta, esimerkiksi lainmukaisuuden tarkastukset. Jos yritys nojaa tämän vaatimuksen täyttämiseksi ainoastaan tietoon siitä, että tällaisia kanavia on olemassa sen **liikesuhteiden** kautta, se voi ilmoittaa asiasta.

AR 19. Tarkentaakseen ESRS S3-3:n kattamia tietoja yritys voi selittää kunkin olennaisen vaikutuksen osalta voivatko yhteisöt, joihin saattaa kohdistua vaikutuksia, käyttää kanavia sen yrityksen tasolla, josta vaikutukset johtuvat ja miten. Merkityksellisiä tietoja ovat se, voivatko **vaikutusten kohteena olevat yhteisöt** käyttää kanavia ymmärtämällään kielellä ja se, onko niitä kuultu kyseisten kanavien suunnittelussa.

AR 20. Kolmansien osapuolten mekanismeja voivat olla esimerkiksi valtion, kansalaisjärjestöjen, toimialajärjestöjen ja muiden yhteistyöaloitteiden ylläpitämät mekanismit. Yritys voi antaa tiedot siitä, ovatko nämä mekanismit kaikkien sellaisten **vaikutusten kohteena olevien yhteisöjen** saatavilla, joihin mahdollisesti tai tosiasiallisesti kohdistuu vaikutuksia yrityksen toiminnasta, tai tällaisten yhteisöjen puolesta toimivien tai muutoin yhteisöihin kohdistuvista kielteisistä vaikutuksista tietoisten henkilöiden tai organisaatioiden saatavilla.

AR 21. Yritys voi antaa tietoa mekanismeja käyttävien henkilöiden suojelusta heihin kohdistuvilta vastatoimilta kuvailemalla käsittelee se valitukset luottamuksellisesti ja noudattaako se käsittelyssä yksityisyyden suojaa ja tietosuojaa. Se voi myös ilmoittaa, voiko mekanismeja käyttää nimettömänä (esimerkiksi kolmannen osapuolen edustajan kautta).

AR 22. Kun yritys kuvaa prosesseja, jotka liittyvät **alkuperäiskansoihin** liittyvien **korjaavien toimien** toteuttamiseen ja tarjoamiseen, olennaisia tietoja ovat se, onko alkuperäiskansojen tavat, perinteet, säännöt ja oikeusjärjestelmät otettu huomioon ja miten.

AR 23. Kun yritys antaa tietoja siitä, miten se tietää, että **vaikutusten kohteena olevat yhteisöt** ovat tietoisia näistä kanavista ja luottavat niihin, se voi antaa asiaankuuluvia ja luotettavia tietoja kanavien tuloksellisuudesta vaikutusten kohteena olevien yhteisöjen näkökulmasta.

Tietolähteinä voidaan käyttää esimerkiksi kanavia käyttäneiden yhteisön jäsenten kyselyitä ja sitä, miten tyytyväisiä he ovat prosessiin ja sen lopputuloksiin.

- AR 24. Kun yritys kuvaa huolenaiheiden esille tuomiseksi **vaikutusten kohteena olevien yhteisöjen** käytössä olevien kanavien tuloksellisuutta, se voi käyttää ohjenuorana seuraavia kysymyksiä, jotka perustuvat yritystoimintaa ja ihmisoikeuksia koskeviin YK:n ohjaaviin periaatteisiin (erityisesti periaatteeseen 31) sisältyviin tuomioistuinten ulkopuolisia **valitusmekanismeja** koskeviin vaikuttavuuskriteereihin. Seuraavassa esitettyjä näkökohtia voidaan soveltaa yksittäisiin kanaviin tai yhteisesti kaikkiin käytössä oleviin kanaviin:
- Ovatko kanavat päteviä, eli varmistavatko ne vastuuvollisuuden oikeudenmukaisesta toiminnasta ja lisäävät sidosryhmien luottamusta?
 - Tietävätkö sidosryhmät kanavista ja ovatko ne sidosryhmien saatavilla?
 - Ovatko kanavia koskevat menettelyt selkeitä ja tunnettuja, liittyykö kanaviin määräaikoja ja ovatko prosessit selkeitä?
 - Varmistetaanko kanavissa tietolähteiden, neuvojen ja asiantuntijatiedon kohtuullinen saatavuus?
 - Varmistetaanko kanavien läpinäkyvyys antamalla riittävät tiedot molemmille valituksen osapuolille ja tarvittaessa niin, että täytetään asiaan liittyvä julkinen etu?
 - Ovatko kanavien kautta saavutetut lopputulokset kansainvälisesti tunnustettujen ihmisoikeuksien mukaisia?
 - Kerääkö yritys kanavien käytöstä sellaista tietoa, joka auttaa kanavien jatkuvassa kehittämisessä ja tulevien vaikutusten ehkäisemisessä?
 - Pyrkiikö yritys löytämään ratkaisut valituksen osapuolten välisellä vuoropuhelulla sen sijaan, että pyrkisi määrittelemään lopputuloksen yksipuolisesti?

Tiedonantovaatimus S3-4 – Vaikutusten kohteena oleviin yhteisöihin kohdistuviin olennaisiin vaikutuksiin liittyviin toimiin ryhtyminen ja lähestymistavat vaikutusten kohteena oleviin yhteisöihin kohdistuvien olennaisten riskien hallitsemiseksi ja olennaisten mahdollisuuksien hyödyntämiseksi sekä kyseisten toimien tehokkuus

AR 25. Käsityksen muodostuminen kielteisistä vaikutuksista ja yrityksen mahdollisesta roolista niiden syntymiseen arvoketjunsä kautta sekä asianmukaisten korjaavien toimien määrittäminen ja toteuttaminen saattavat viedä aikaa. Yrityksen on sen vuoksi otettava huomioon

- olennaisten kielteisten vaikutusten korjaamiseen liittyvät yleiset ja erityiset toimintatapansa;
- sosiaalisten investointien ohjelmansa tai muut **kehitysohjelmansa**, joiden tavoitteena on saada aikaan olennaisia myönteisiä lisävaikutuksia;
- miten pitkälle se on edennyt pyrkimyksissään raportointikauden aikana; ja
- toiminnan jatkuvaa kehittämistä koskevat tavoitteensa.

AR 26. Asianmukainen toiminta riippuu siitä, aiheuttaako yritys olennaisen vaikutuksen tai vahvistaa sitä vai liittyykö olennainen vaikutus suoraan sen omaan toimintaan, tuotteisiin tai palveluihin liikesuhteen kautta.

AR 27. Kun otetaan huomioon, että yhteisöihin raportointikauden aikana kohdistuvat olennaiset kielteiset vaikutukset voivat myös liittyä yhteisöihin tai toimintoihin, jotka eivät ole yrityksen suorassa määräysvallassa, yritys voi antaa tiedot siitä, pyrkiikö se käyttämään vaikutusvaltaansa **liikesuhteissaan** kyseisten vaikutusten hallitsemiseksi ja miten. Tämä voi tarkoittaa kaupallista **vaikutusvaltaa** (esimerkiksi käyttämällä sopimusperusteisia vaatimuksia liikesuhteissa tai ottamalla käyttöön kannustimia), muunlaista vaikutusvaltaa liikesuhteissa (kuten alkuperäiskansojen oikeuksia koskevan **koulutuksen** tai valmiuksien

kehittämisen tarjoaminen yhteisöille, joiden kanssa yrityksellä on liikesuhteita) tai yhteistyöperustaista vaikutusvaltaa vertaisyritysten tai muiden toimijoiden kanssa (kuten aloitteet, joilla pyritään minimoimaan yhteisöihin kohdistuvat turvallisuuteen liittyvät riskit, tai yritysten ja yhteisöjen väliset kumppanuudet).

AR 28. Vaikutukset yhteisöihin voivat johtua ympäristönäkökohdista, joita koskevat tiedot yritys julkistaa ESRS E1–E5:ssä. Esimerkkejä ovat

- a) ESRS E1 *Ilmastonmuutos: Ilmastonmuutoksen hillintää* koskevien suunnitelmien täytäntöönpano voi edellyttää yritykseltä investointeja **uusiutuvan energian** hankkeisiin, jotka voivat vaikuttaa **alkuperäiskansojen** hyödyntämiin maihin, alueisiin ja **luonnonvaroihin**. Jos yritys ei kuule vaikutusten kohteena olevia alkuperäiskansoja, seurauksena voi olla kielteisiä vaikutuksia vaikutusten kohteena olevien yhteisöjen oikeuteen **vapaaseen ja tietoon perustuvaan ennakkosuostumukseen**.
- b) ESRS E2 *Pilaantuminen*: Yrityksellä voi olla kielteinen vaikutus **vaikutusten kohteena oleviin yhteisöihin**, jos se ei suojele niitä tietystä tuotantolaitoksesta peräisin olevalta **pilaantumiselta**, joka aiheuttaa yhteisöille terveyshaittoja.
- c) ESRS E3 *Vesivarat ja merten luonnonvarat*: Yrityksellä voi olla kielteinen vaikutus yhteisöjen puhtaan veden saantiin jos se ottaa vettä vesistressistä kärsivillä alueilla.
- d) ESRS E4 *Biologinen monimuotoisuus ja ekosysteemit*: Yrityksellä voi olla kielteinen vaikutus paikallisten maanviljelijöiden elinkeinoon, jos sen toiminta aiheuttaa **maaperän** saastumista. Muita esimerkkejä ovat maaperän sulkeminen rakentamalla uutta infrastruktuuria, mikä saattaa hävittää kasvilajeja, jotka ovat kriittisen tärkeitä esimerkiksi paikalliselle **biologiselle monimuotoisuudelle** tai yhteisöjen veden suodattamiselle; tai sellaisten **haitallisten lajien** (kasvi- tai eläinlajien) levittäminen, jotka voivat aiheuttaa merkittävää haittaa **ekosysteemeille**.
- e) ESRS E5 *Resurssien käyttö ja kiertotalous*: Yrityksellä voi olla yhteisöihin kielteisiä terveysvaikutuksia, jos se ei hoida **vaarallisten jätteiden** huoltoa asianmukaisesti.

Jos yritys käsittelee ympäristövaikutusten ja paikallisyhteisöjen välisiä yhteyksiä tiedonantovaatimuksen ESRS E1–E5 mukaisesti annettavissa tiedoissa, se voi yksilöidä kyseiset tiedot selkeästi ja tehdä niihin ristiviittauksen.

AR 29. Jos yritys ilmoittaa osallistuvansa toimialan tai useita sidosryhmiä kattavaan aloitteeseen osana **toimia**, joilla se pyrkii korjaamaan olennaiset kielteiset vaikutukset, se voi antaa tiedot siitä, miten aloitteella ja yrityksen siihen osallistumisella pyritään korjaamaan kyseinen olennainen vaikutus. Se voi julkistaa kohdassa ESRS S3-5 tiedot aloitteesta asetetuista **tavoitteista** ja edistymisestä niiden saavuttamisessa.

AR 30. Kun yritys julkistaa tietoja siitä, miten **vaikutusten kohteena oleviin yhteisöihin** kohdistuvat tosiasialliset tai mahdolliset vaikutukset otetaan huomioon **liikesuhteiden** lopettamista koskevissa päätöksissä, ja miten yritys pyrkii hallitsemaan liikesuhteen lopettamisesta mahdollisesti aiheutuvia kielteisiä vaikutuksia, se voi antaa esimerkkejä.

AR 31. Kun yritys julkistaa tietoja siitä, miten se seuraa olennaisten vaikutusten hallitsemista koskevien **toimien** tuloksellisuutta raportointikaudella, se voi antaa tiedot edeltävältä ja kuluvalta raportointikaudelta saaduista kokemuksista.

AR 32. **Toimien** tuloksellisuuden seurantaan käytettäviä prosesseja voivat olla esimerkiksi sisäiset tai ulkoiset auditoinnit tai todentamiset, oikeuskäsittelyt ja/tai niihin liittyvät oikeuden päätökset, vaikutustenarvioinnit, mittausjärjestelmät, sidosryhmäpalaute, **valitusmekanismit**, ulkopuolisten tahojen tekemät suoritusarvioinnit ja vertailuanalyysit.

AR 33. Tuloksellisuusraportoinnin tarkoitus on antaa käsitys siitä, miten yrityksen toteuttamat **toimet** ovat yhteydessä vaikutusten tulokselliseen hallintaan.

AR 34. Sellaisten aloitteiden tai prosessien osalta, jotka perustuvat vaikutusten kohteena olevien yhteisöjen tarpeisiin ja joiden ensisijaisena tavoitteena on saada aikaan myönteisiä vaikutuksia vaikutusten kohteena oleville yhteisöille, sekä tällaisten aloitteiden tai prosessien täytäntöönpanon edistymisen osalta yritys voi julkistaa seuraavat tiedot:

- a) tiedot siitä onko **vaikutusten kohteena olevilla yhteisöillä** ja niiden **laillisilla edustajilla** tai **luotettavilla valtuutetuilla** rooli tällaisten investointien tai ohjelmien suunnittelussa ja toteutuksessa, ja jos niillä on rooli, niin millainen; ja
 - b) näiden investointien tai ohjelmien suunnitellut tai niillä saavutetut myönteiset vaikutukset **vaikutusten kohteena oleville yhteisöille**;
 - c) selvitys kuvatulla sosiaalisten investointien ohjelmalla tai **kehitysohjelmalla** katetuista **vaikutusten kohteena olevista yhteisöistä** ja tarvittaessa syyt sille, miksi kyseiset yhteisöt valittiin tietyn sosiaalisen investoinnin tai kehitysohjelman täytäntöönpanon piiriin.
- AR 35. Yritys voi antaa tiedot siitä, onko jollain sellaisella aloitteella tai prosessilla, jonka pääasiallisena tarkoituksena on saada aikaan myönteisiä vaikutuksia **vaikutusten kohteena oleville yhteisöille**, tarkoitus tukea myös yhden tai useamman YK:n kestävän kehityksen tavoitteen saavuttamista. Esimerkiksi jos yritys sitoutuu edistämään YK:n kestävän kehityksen tavoitetta 5 saavuttaa sukupuolten välinen tasa-arvo sekä vahvistaa naisten ja tyttöjen oikeuksia ja mahdollisuuksia, se voi toteuttaa harkittuja toimenpiteitä naisten osallistamiseksi vaikutusten kohteena olevan yhteisön kanssa käytävään kuulemisprosessiin ja siten täyttää tehokasta **sidosryhmävuorovaikutusta** koskevan standardin, jolla lisätään naisten vaikutusmahdollisuuksia kyseisessä prosessissa sekä mahdollisesti myös yleisesti heidän arjessaan.
- AR 36. Kun yritys antaa tietoja suunnitelluista tai saavutetuista positiivisista vaikutuksista, joita sen **toimilla on vaikutusten kohteena oleviin yhteisöihin**, sen on erotettava toisistaan tiettyjen toimien toteuttamista koskeva näyttö (esimerkiksi, että tietty määrä yhteisön naisia on saanut **koulutusta** siitä, miten he voivat tulla yrityksen paikallisiksi **toimittajiksi**) ja vaikutusten kohteena oleville yhteisöille tosiasiallisesti kohdistuneita tuloksia koskeva näyttö (esimerkiksi, että tietty määrä yhteisön naisia on perustanut pienyrityksen ja niiden sopimukset yrityksen kanssa on uusittu vuosittain).
- AR 37. Kun yritys antaa tietoja siitä, vähentävätkö aloitteet ja prosessit myös olennaisia kielteisiä vaikutuksia, se voi esimerkiksi tarkastella ohjelmia, joiden tavoitteena on parantaa yrityksen toimintaa ympäröivää paikallista infrastruktuuria (esimerkiksi ohjelmia, joissa parannetaan teiden kuntoa, mikä vähentää sellaisten vakavien liikenneonnettomuuksien määrää, joissa on osallisena yhteisön jäseniä).
- AR 38. Kun yritys antaa tietoja olennaisista riskeistä ja mahdollisuuksista, jotka liittyvät vaikutusten kohteena oleviin yhteisöihin liittyviin yrityksen vaikutuksiin tai **riippuvuuksiin**, se voi ottaa huomioon seuraavat:
- a) riskit, jotka liittyvät vaikutuksiin, joita yrityksellä on **vaikutusten kohteena oleviin yhteisöihin**, voivat sisältää esimerkiksi maineeseen, oikeudelliseen vastuuseen tai toimintaan liittyviä riskejä, jos vaikutusten kohteena olevat yhteisöt vastustavat uudelleensijoittamista tai maankäyttöoikeuksien menettämistä, mikä johtaa kalliisiin viivästyksiin, boikotteihin tai oikeudenkäynteihin;
 - b) riskit, jotka liittyvät yrityksen riippuvuuksiin **vaikutusten kohteena olevista yhteisöistä**, voivat sisältää esimerkiksi liiketoimintojen häiriöitä, jos **alkuperäiskansat** päättävät peruuttaa hyväksyntänsä heidän maillaan toteutettavilta hankkeilta, mikä pakottaa yrityksen tekemään hankkeeseen merkittäviä muutoksia tai hylkäämään sen kokonaan;
 - c) liiketoimintamahdollisuudet, jotka liittyvät yrityksen **vaikutusten kohteena oleviin yhteisöihin** kohdistamiin vaikutuksiin, voivat sisältää helpomman rahoituksensaannin hankkeille tai toimimisen yhteisöjen, valtioiden ja muiden yritysten keskeisenä kumppanina; ja
 - d) mahdollisuudet, jotka liittyvät yrityksen riippuvuuksiin **vaikutusten kohteena olevista yhteisöistä**, voivat sisältää myönteisten suhteiden rakentamisen yrityksen ja alkuperäiskansojen välillä, mikä mahdollistaa hankkeiden laajentamisen yhteisöjen vahvalla tuella.
- AR 39. Kun yritys antaa kohdassa AR41 tarkoitettuja tietoja, se voi antaa selvityksiä riskeistä ja mahdollisuuksista, jotka johtuvat ympäristövaikutuksista tai **-riippuvuuksista** (lisätietoja

annettava viittaamalla kohtaan AR31), myös asiaan liittyvistä ihmisoikeusvaikutuksista (tai sosiaalisista vaikutuksista). Esimerkkejä ovat muun muassa maineeseen kohdistuvat riskit, jotka johtuvat hallitsemattomien saastuttavien **jätevesipäästöjen** yhteisölle aiheuttamista terveysvaikutuksista; tai sellaisten protestien **taloudelliset vaikutukset**, jotka saattavat aiheuttaa keskeytyksiä tai häiriöitä yrityksen toimintaan ja joiden syynä on esimerkiksi vesistressistä kärsivillä alueilla toteutetut toimet, jotka vaikuttavat vaikutusten kohteena oleviin yhteisöihin.

- AR 40. Kun yritys antaa tietoja siitä, muuttuvatko **riippuvuudet** riskeiksi, sen on otettava huomioon ulkoiset tapahtumat.
- AR 41. Kun yritys antaa tietoja toimintaperiaatteista, toimista ja resursseista sekä **tavoitteista**, jotka liittyvät olennaisten riskien ja mahdollisuuksien hallintaan tilanteissa, joissa riskit ja mahdollisuudet johtuvat olennaisista vaikutuksista, se voi kyseisen vaikutuksen osalta tehdä ristiviittauksia toimintaperiaatteisiin, toimiin ja resursseihin sekä tavoitteisiin.
- AR 42. Yrityksen on otettava huomioon onko sen **vaikutusten kohteena oleviin yhteisöihin** liittyvien olennaisten riskien hallintaprosessit sisällytetty se olemassa olevaan riskinhallintaprosessiin ja miten ne on sisällytetty.
- AR 43. Kun yritys antaa tietoja olennaisten vaikutusten hallintaan osoitetuista resursseista, se voi ilmoittaa, mitkä sisäiset tehtävät ovat osallisina vaikutustenhallinnassa ja minkä tyyppisiä toimia ne toteuttavat kielteisten vaikutusten korjaamiseksi ja myönteisten vaikutusten edistämiseksi.

Mittarit ja tavoitteet

Tiedonantovaatimus S3-5 – Olennaisten kielteisten vaikutusten hallintaan, myönteisten vaikutusten edistämiseen ja olennaisten riskien ja mahdollisuuksien hallintaan liittyvät tavoitteet

- AR 44. Kun yritys antaa tietoja **tavoitteista** 38 kohdan mukaisesti, se voi ilmoittaa seuraavat:
- a) suunnitellut tulokset, jotka on tarkoitus saavuttaa vaikutusten kohteena olevien yhteisöjen elämässä, mahdollisimman tarkasti;
 - b) **tavoitteiden** vakaus ajan mittaan määritelmien ja menettelyjen osalta, joilla varmistetaan vertailtavuus eri aikoina;
 - c) standardit tai sitoumukset, joihin tavoitteet perustuvat (esimerkiksi menettelysäännöt, hankintamenettelyt, maailmanlaajuiset kehykset tai toimialakohtaiset säännöt).
- AR 45. Olennaisiin **riskeihin** ja **mahdollisuuksiin** liittyvät **tavoitteet** voivat olla samat tai muut kuin olennaisiin vaikutuksiin liittyvät tavoitteet. Esimerkiksi tavoite palauttaa **vaikutusten kohteena olevien yhteisöjen** elinkeinot uudelleensijoittamisen jälkeen voi yhtäältä vähentää kyseisiin yhteisöihin kohdistuvia vaikutuksia ja toisaalta vähentää asiaan liittyviä liiketoimintariskejä kuten yhteisöjen mielenilmauksia.
- AR 46. Yritys voi myös erottaa toisistaan lyhyen, keskipitkän ja pitkän aikavälin **tavoitteet**, jotka kattavat saman **toimintapoliittisen** sitoumuksen. Esimerkiksi yrityksen pääasiallisena tavoitteena voi olla yhteisön jäsenten työllistäminen paikallisessa kaivostoiminnan **toimipaikassa**. Pitkän aikavälin tavoitteena voi olla, että vuonna 2025 käytetään vain paikallista työvoimaa. Lyhyen aikavälin tavoitteena taas on lisätä paikallisesti palkattujen **työsuhteisten työntekijöiden** määrää tietyllä prosenttiosuudella vuosittain vuoteen 2025 asti.
- AR 47. Jos yritys muokkaa tai muuttaa tavoitetta raportointikaudella, se voi antaa selvityksen muutoksesta linkittämällä sen merkittäviin liiketoimintamallin muutoksiin tai laajempiin muutoksiin hyväksytyssä standardissa tai lainsäädännössä, josta tavoite on johdettu taustatietojen antamiseksi ESRS 2 BP-2:n *Tiettyihin olosuhteisiin liittyvä tietojen antaminen* mukaisesti.

ESRS S4

KULUTTAJAT JA LOPPUKÄYTTÄJÄT

Sisällysluettelo

Tavoite

Vuorovaikutus muiden ESRS-standardien kanssa

Tiedonantovaatimukset

- ESRS 2 Yleiset tiedot

Strategia

- o ESRS 2 SBM-2:een liittyvä tiedonantovaatimus – Sidosryhmien edut ja näkemykset
- o ESRS 2 SBM-3:een liittyvä tiedonantovaatimus – Olennaiset vaikutukset, riskit ja mahdollisuudet sekä niiden vuorovaikutus strategian ja liiketoimintamallin kanssa

Vaikutusten, riskien ja mahdollisuuksien hallinta

- o Tiedonantovaatimus S4-1 – Kuluttajiin ja loppukäyttäjiin liittyvät toimintaperiaatteet
- o Tiedonantovaatimus S4-2 – Prosessit, jotka koskevat yhteydenpitoa kuluttajien ja loppukäyttäjien kanssa
- o Tiedonantovaatimus S4-3 – Prosessit kielteisten vaikutusten korjaamiseksi ja kanavat kuluttajille ja loppukäyttäjille huolenaiheiden esiin tuomiseksi
- o Tiedonantovaatimus S4-4 – Kuluttajiin ja loppukäyttäjiin kohdistuviin olennaisiin riskeihin liittyviin toimiin ryhtyminen ja lähestymistavat kuluttajiin ja loppukäyttäjiin kohdistuvien olennaisten riskien hallitsemiseksi ja olennaisten mahdollisuuksien hyödyntämiseksi sekä kyseisten toimien tehokkuus

Mittarit ja tavoitteet

- o Tiedonantovaatimus S4-5 – Olennaisten kielteisten vaikutusten hallintaan, myönteisten vaikutusten edistämiseen ja olennaisten riskien ja mahdollisuuksien hallintaan liittyvät tavoitteet

Lisäys A: Soveltamisvaatimukset

- Tavoite

- ESRS 2 Yleiset tiedot

Strategia

- o ESRS 2 SBM-2:een liittyvä tiedonantovaatimus – Sidosryhmien edut ja näkemykset
- o ESRS 2 SBM-3:een liittyvä tiedonantovaatimus – Olennaiset vaikutukset, riskit ja mahdollisuudet sekä niiden vuorovaikutus strategian ja liiketoimintamallin kanssa

Vaikutusten, riskien ja mahdollisuuksien hallinta

- o Tiedonantovaatimus S4-1 – Kuluttajiin ja loppukäyttäjiin liittyvät toimintaperiaatteet
- o Tiedonantovaatimus S4-2 – Prosessit, jotka koskevat yhteydenpitoa kuluttajien ja loppukäyttäjien kanssa
- o Tiedonantovaatimus S4-3 – Prosessit kielteisten vaikutusten korjaamiseksi ja kanavat kuluttajille ja loppukäyttäjille huolenaiheiden esiin tuomiseksi
- o Tiedonantovaatimus S4-4 – Olennaisiin riskeihin liittyviin toimiin ryhtyminen ja lähestymistavat kuluttajiin ja loppukäyttäjiin kohdistuvien olennaisten riskien vähentämiseksi ja olennaisten mahdollisuuksien hyödyntämiseksi sekä kyseisten toimien ja lähestymistapojen tehokkuus

Mittarit ja tavoitteet

- o Tiedonantovaatimus S4-5 – Olennaisten kielteisten vaikutusten hallintaan, myönteisten vaikutusten edistämiseen ja olennaisten riskien ja mahdollisuuksien hallintaan liittyvät tavoitteet

Tavoite

1. Tämän standardin tavoitteena on täsmentää tiedonantovaatimukset, joiden avulla **kestävyysselvityksen käyttäjät** voivat ymmärtää yrityksen omasta toiminnasta ja **arvoketjusta**, mukaan lukien sen tuotteista ja palveluista, sekä **liikesuhteista kuluttajiin ja loppukäyttäjiin** kohdistuvat olennaiset vaikutukset, sekä sen asiaan liittyvät olennaiset **riskit** ja **mahdollisuudet**, mukaan lukien seuraavat:
 - a) mitä olennaisia myönteisiä tai kielteisiä vaikutuksia yrityksellä mahdollisesti tai tosiasiallisesti on sen tuotteiden ja/tai palveluiden kuluttajiin ja/tai loppukäyttäjiin (tässä standardissa 'kuluttajat ja loppukäyttäjät');
 - b) tosiasiallisten tai mahdollisten haittavaikutusten ehkäisemiseksi, lieventämiseksi tai korjaamiseksi sekä riskeihin ja mahdollisuuksiin vastaamiseksi toteutetut **toimet** ja niiden tulokset;
 - c) yrityksen kuluttajia ja loppukäyttäjiä koskeviin vaikutuksiin ja **riippuvuuksiin** liittyvien olennaisten riskien ja mahdollisuuksien luonne, tyyppi ja laajuus sekä tapa, jolla yritys hallitsee niitä; ja
 - d) **taloudelliset vaikutukset**, joita yritykseen kohdistuu lyhyellä, keskipitkällä ja pitkällä aikavälillä olennaisista riskeistä ja mahdollisuuksista, jotka johtuvat yrityksen vaikutuksista kuluttajiin ja/tai loppukäyttäjiin tai yrityksen riippuvuuksista kuluttajista ja/tai loppukäyttäjistä.
2. Tavoitteen saavuttamiseksi tässä standardissa edellytetään selvitystä yrityksen yleisestä lähestymistavasta sen tuotteisiin ja/tai palveluihin liittyvien, **kuluttajiin tai loppukäyttäjiin** kohdistuvien olennaisten tosiasiallisten tai mahdollisten **vaikutusten** tunnistamiseen ja hallintaan seuraavien osalta:
 - a) tietoihin liittyvät kuluttajiin ja/tai loppukäyttäjiin kohdistuvat vaikutukset (esimerkiksi yksityisyys, ilmaisunvapaus, (laadukkaiden) tietojen saatavuus;
 - b) kuluttajien ja/tai loppukäyttäjien henkilökohtainen turvallisuus (esimerkiksi terveys ja turvallisuus, henkilön turvallisuus ja lasten suojeleminen);
 - c) kuluttajien ja/tai loppukäyttäjien sosiaalinen osallisuus (esimerkiksi **syrimättömyys**, tuotteiden ja palveluiden saatavuus ja vastuulliset markkinointikäytännöt)
3. Tässä standardissa edellytetään myös selvitystä siitä, miten tällaiset **kuluttajiin** ja/tai **loppukäyttäjiin** liittyvät yrityksen vaikutukset ja **riippuvuudet** voivat muodostaa yritykselle olennaisia **riskejä** tai **mahdollisuuksia**. Esimerkiksi kielteiset vaikutukset yrityksen tuotteiden ja/tai palveluiden maineeseen voivat olla tuhoisia yrityksen tuloksen kannalta. Luottamus tuotteisiin ja/tai palveluihin voi tuoda liiketoiminnallisia hyötyjä, kuten myynnin lisääntyminen tai tulevan kuluttajapohjan laajeneminen.
4. Yrityksen tuotteiden ja palveluiden laitton käyttö tai väärinkäyttö **kuluttajien** ja **loppukäyttäjien** toimesta ei kuulu tämän standardin soveltamisalaan.

Vuorovaikutus muiden ESRS-standardien kanssa

5. Tätä standardia sovelletaan, kun standardissa ESRS 2 *Yleiset tiedot* esitetyssä **olennaisuuden** arvioinnissa on yksilöity **kuluttajiin** ja/tai **loppukäyttäjiin** liittyviä olennaisia **vaikutuksia** ja/tai olennaisia **riskejä** ja **mahdollisuuksia**.
6. Tätä standardia on luettava yhdessä standardien ESRS 1 *Yleiset vaatimukset* ja ESRS 2 sekä ESRS S1 *Oma työvoima*, ESRS S2 *Arvoketjun työntekijät* ja ESRS S3 *Vaikutusten kohteena olevat yhteisöt* kanssa.

Tiedonantovaatimukset

ESRS 2 Yleiset tiedot

7. Tämän jakson vaatimuksia olisi luettava yhdessä ESRS 2:ssa strategian (SBM) osalta vaadittujen tietojen kanssa. Tuloksena annettavat tiedot on esitettävä ESRS 2:ssa vaadittujen tietojen yhteydessä, lukuun ottamatta SBM-3:a *Olennaiset vaikutukset, riskit ja mahdollisuudet sekä niiden vuorovaikutus strategian ja liiketoimintamallin kanssa*, jonka osalta yrityksellä on mahdollisuus esittää tiedot aihekohtaisten tietojen antamisen yhteydessä.

Strategia

ESRS 2 SBM-2:een liittyvä tiedonantovaatimus – Sidosryhmien edut ja näkemykset

8. Kun yritys vastaa ESRS 2 SBM-2:n 43 kohtaan, sen on annettava tiedot siitä, miten **kuluttajien** ja/tai **loppukäyttäjien** intressit, näkemykset ja oikeudet, myös heidän ihmisoikeuksien kunnioittaminen, otetaan huomioon yrityksen strategiassa ja liiketoimintamallissa. Kuluttajat ja/tai loppukäyttäjät ovat keskeinen vaikutuksen kohteena olevien **sidosryhmien** ryhmä.

ESRS 2 SBM-3:een liittyvä tiedonantovaatimus – Olennaiset vaikutukset, riskit ja mahdollisuudet sekä niiden vuorovaikutus strategian ja liiketoimintamallin kanssa

9. Kun yritys vastaa ESRS 2 SBM-3:n 48 kohtaan, sen on annettava seuraavat tiedot:
- kuluttajiin** ja/tai **loppukäyttajiin** kohdistuvien tosiasiallisten tai mahdollisten **vaikutusten**, sellaisina kuin ne yksilöidään ESRS 2 IRO-1:ssä *Kuvaus olennaisten vaikutusten, riskien ja mahdollisuuksien tunnistamis- ja arviointiprosesseista* osalta i) johtuvatko ne yrityksen strategiasta ja **liiketoimintamallista** tai ovatko ne yhteydessä niihin ja kuinka, sekä ii) otetaanko ne huomioon yrityksen strategiassa ja liiketoimintamallissa ja myötävaikuttavatko ne näiden mukauttamiseen ja kuinka; ja
 - kuluttajiin ja/tai loppukäyttajiin kohdistuvista vaikutuksista ja **riippuvuuksista** sekä yrityksen strategiasta ja liiketoimintamallista aiheutuvien olennaisten riskien ja mahdollisuuksien väliset suhteet.
10. Täyttäessään 48 kohdan vaatimuksia yrityksen on ilmoitettava onko ESRS 2:n tiedonantovaatimukseen sisällytetty kaikki **kuluttajat** ja/tai **loppukäyttäjät**, joihin todennäköisesti kohdistuu olennaisia vaikutuksia yrityksen toiminnasta, mukaan lukien yrityksen omaan toimintaan ja **arvoketjuun**, myös tuotteisiin tai palveluihin, liittyvät tai sen **liikesuhteista** johtuvat **vaikutukset**. Lisäksi yrityksen on ilmoitettava seuraavat tiedot:
- lyhyt kuvaus sen oman toiminnan tai arvoketjun alku- tai loppupään vaikutusten kohteena olevien kuluttajien ja/tai loppukäyttäjien tyypeistä ja erityisesti se, ovatko ne
 - sellaisten tuotteiden kuluttajia ja/tai loppukäyttäjää, jotka ovat luontaisesti haitallisia ihmisille ja/tai lisäävät kroonisten tautien riskiä;
 - sellaisten palveluiden kuluttajia ja/tai loppukäyttäjää, joilla voi olla haitallisia vaikutuksia heidän yksityisyyden suojaansa, henkilötietojen suojaan, ilmaisunvapauteen ja **syrjimättömyyteen**;
 - kuluttajia ja/tai loppukäyttäjää, jotka ovat riippuvaisia tarkoista ja helposti saatavilla olevista tuote- tai palvelutiedoista, kuten käyttöohjeista ja tuotemerkinnöistä, välttääkseen tuotteen tai palvelun mahdollisesti vahingoittavan käytön;
 - kuluttajia ja/tai loppukäyttäjää, jotka ovat erityisen haavoittuvia terveyden tai yksityisyyteen kohdistuvista vaikutuksista tai haavoittuvia markkinointi- ja myyntistrategioille, kuten lapsia tai taloudellisesti haavoittuvassa asemassa olevia henkilöitä;
 - olennaisista kielteisistä vaikutuksista se, i) ovatko ne laajamittaisia tai systeemisiä sellaisissa yhteyksissä, joissa yritys myy tai tarjoaa tuotteitaan tai palveluitaan (esimerkiksi valtion harjoittama valvonta, joka vaikuttaa palvelun käyttäjien yksityisyyteen) tai ii) liittyvätkö ne yksittäiseen **tapaukseen** (esimerkiksi tiettyyn

tuotteeseen liittyvään vikaan) vai tiettyyn liikesuhteeseen (esimerkiksi liikekumppaniin, joka kohdistaa markkinointinsa epäasianmukaisesti nuorille **kuluttajille**);

- c) olennaisten myönteisten vaikutusten osalta lyhyt kuvaus toimista, jotka johtavat myönteiseen vaikutukseen (esimerkiksi tuotesuunnittelu, joka tekee tuotteesta helppokäyttöisemmän vammaisille henkilöille) ja kuluttajien ja/tai loppukäyttäjien tyypeistä, joihin myönteiset vaikutukset kohdistuvat tai voivat kohdistua; yritys voi myös ilmoittaa muodostuvatko myönteiset vaikutukset tietyissä maissa tai tietyillä alueilla; ja
 - d) kuluttajiin ja/tai loppukäyttäjiin kohdistuvista vaikutuksista ja riippuvuuksista liiketoiminnalle muodostuvat mahdolliset olennaiset riskit ja mahdollisuudet.
11. Kun yritys kuvailee sellaisten **kuluttajien** ja/tai **loppukäyttäjien** päätyyppejä, joihin kielteiset vaikutukset kohdistuvat tai voivat kohdistua tiedonantovaatimuksessa ESRS 2 IRO-1 vahvistetun **olennaisuuden** arvioinnin perusteella, sen on ilmoitettava onko se muodostanut käsityksen siitä, miten kuluttajat ja/tai loppukäyttäjät, joilla on tiettyjä ominaisuuksia tai jotka käyttävät tiettyjä tuotteita tai palveluita, voivat olla muita suuremmassa vahingon vaarassa ja miten tämä käsitys on muodostettu.
12. Yrityksen on ilmoitettava mitkä sen olennaisista riskeistä ja mahdollisuuksista, jotka aiheutuvat sen **kuluttajiin** ja/tai **loppukäyttäjiin** liittyvistä vaikutuksista ja **riippuvuuksista**, liittyvät tiettyihin kuluttajien ja/tai loppukäyttäjien ryhmiin (esimerkiksi tiettyihin ikäryhmiin) kaikkien kuluttajien ja/tai loppukäyttäjien sijaan.

Vaikutusten, riskien ja mahdollisuuksien hallinta

Tiedonantovaatimus S4-1 – Kuluttajiin ja loppukäyttäjiin liittyvät toimintaperiaatteet

13. Yrityksen on kuvattava toimintaperiaatteet, jotka se on ottanut käyttöön hallitakseen sen tuotteista ja/tai palveluista kuluttajiin ja loppukäyttäjiin kohdistuvia vaikutuksia sekä niihin liittyviä olennaisia riskejä ja mahdollisuuksia.
14. Tämän tiedonantovaatimuksen tavoitteena on antaa käsitys siitä, missä määrin yrityksellä on toimintaperiaatteita erityisesti **kuluttajiin** ja/tai **loppukäyttäjiin** kohdistuvien olennaisten vaikutusten tunnistamiseksi, arvioimiseksi, hallitsemiseksi ja/tai **korjaamiseksi** sekä toimintaperiaatteita, jotka kattavat kuluttajiin ja/tai loppukäyttäjiin liittyvät olennaiset riskit ja mahdollisuudet.
15. Tiedonantovaatimuksen 13 kohdassa edellytettyjen tietojen on sisällettävä tiedot yrityksen toimintaperiaatteista, joilla se hallitsee **kuluttajiin** ja/tai **loppukäyttäjiin** liittyviä olennaisia vaikutuksia, riskejä ja mahdollisuuksia ESRS 2 MDR-P:n *Olennaisten kestävyysseikkojen hallitsemiseksi vahvistetut toimintaperiaatteet* mukaisesti. Lisäksi yrityksen on täsmennettävä, kattavatko nämä toimintaperiaatteet tietyt vai kaikki kuluttaja- ja/tai loppukäyttäjärühmät.
16. Yrityksen on kuvattava **kuluttajien** ja/tai **loppukäyttäjien** kannalta merkitykselliset **ihmisoikeuspoliittiset** sitoumuksensa¹²³, mukaan lukien prosessit ja mekanismit, joilla seurataan yritystoimintaa ja ihmisoikeuksia koskevien YK:n ohjaavien periaatteiden, työelämän peruseriaatteista ja oikeuksista annetun ILO:n julistuksen tai monikansallisille yrityksille annettujen OECD:n toimintaohjeiden noudattamista. Yrityksen on keskityttävä annettavissa tiedoissa niihin seikkoihin, jotka ovat olennaisia, sekä yleiseen toimintatapaansa, kun kyseessä ovat¹²⁴

¹²³ Tämä tietovaatimus tukee asetuksen (EU) 2019/2088 soveltamisalaan kuuluvien finanssimarkkinatoimijoiden tietotarpeita, koska se on johdettu kestävien sijoitusten tiedonantosaäntöjä koskevan komission delegoidun asetuksen (EU) 2022/1288 liitteen I taulukossa III olevasta pääasiallisiin haitallisiin vaikutuksiin liittyvästä lisäindikaattorista 9 ("Ihmisoikeuksiin liittyvien toimintaperiaatteiden puute").

¹²⁴ Tämä tietovaatimus tukee asetuksen (EU) 2019/2088 soveltamisalaan kuuluvien finanssimarkkinatoimijoiden tietotarpeita, koska se on johdettu kestävien sijoitusten tiedonantosaäntöjä koskevan komission delegoidun asetuksen (EU) 2022/1288 liitteen I taulukossa I olevasta pääasiallisiin haitallisiin vaikutuksiin liittyvästä pakollisesta indikaattorista 11.

- a) kuluttajien ja/tai loppukäyttäjien ihmisoikeuksien kunnioittaminen;
 - b) vuorovaikutus kuluttajien ja/tai loppukäyttäjien kanssa; ja
 - c) toimenpiteet ihmisoikeusvaikutusten **korjaamiseksi** ja/tai korjaamisen mahdollistamiseksi.
17. Yrityksen on ilmoitettava ovatko sen **kuluttajiin** ja/tai **loppukäyttajiin** liittyvät toimintaperiaatteet linjassa kuluttajia ja/tai loppukäyttäjiä koskevien kansainvälisesti tunnustettujen normien, mukaan lukien yritystoimintaa ja ihmisoikeuksia koskevat Yhdistyneiden kansakuntien ohjaavat periaatteet, kanssa ja jos ovat, miten. Yrityksen on myös ilmoitettava miten paljon sellaisia kuluttajiin ja/tai loppukäyttajiin liittyviä tapauksia, joissa ei ole noudatettu yritystoimintaa ja ihmisoikeuksia koskevien Yhdistyneiden kansakuntien ohjaavia periaatteita, työelämän peruseriaateista ja oikeuksista annettua ILO:n julistusta ja monikansallisille yrityksille annettuja OECD:n toimintaohjeita on ilmoitettu sen **arvoketjun** loppupäässä ja tapauksen mukaan kuvaus tällaisten tapausten luonteesta¹²⁵.

Tiedonantovaatimus S4-2 – Prosessit, jotka koskevat yhteydenpitoa kuluttajien ja loppukäyttäjien kanssa

18. Yrityksen on ilmoitettava yleiset prosessinsa, joilla se pitää yhteyttä kuluttajiin ja/tai loppukäyttajiin ja niiden edustajiin niihin kohdistuvista tosiasiallisista tai mahdollisista vaikutuksista.
19. Tämän tiedonantovaatimuksen tavoitteena on antaa käsitys siitä, miten yritys pitää meneillään olevan due diligence -prosessin puitteissa yhteyttä **kuluttajiin** ja/tai **loppukäyttajiin**, heidän laillisiin edustajiinsa tai **luotettaviin valtuutettuihin** sellaisista olennaisista tosiasiallisista myönteisistä ja/tai kielteisistä vaikutuksista, joita kuluttajiin ja/tai loppukäyttajiin kohdistuu tai tulee todennäköisesti kohdistumaan sekä siitä, miten kuluttajien ja/tai loppukäyttäjien näkemykset otetaan huomioon yrityksen päätöksentekoprosessissa.
20. Yrityksen on ilmoitettava miten **kuluttajien** ja/tai **loppukäyttäjien** näkemykset otetaan huomioon sen päätöksissä tai toimissa, joiden tavoitteena on hallita kuluttajiin ja/tai loppukäyttajiin kohdistuvia tosiasiallisia tai mahdollisia vaikutuksia. Tähän on tapauksen mukaan sisällyttävä selvitys seuraavista:
- a) tapahtuuko yhteydenpito kuluttajien ja/tai loppukäyttäjien tai niiden **laillisten edustajien** kanssa suoraan vai sellaisten **luotettavien valtuutettujen** kautta, joilla on tarkka käsitys yhteisöjen tilanteesta;
 - b) yhteydenpidossa tapahtuva(t) vaihe(et), yhteydenpidon tyyppi ja yhteydenpidon tiheys;
 - c) yrityksen toimi ja ylin asema, jolla on operatiivinen vastuu sen varmistamisesta, että yhteydenpito tapahtuu ja että tulokset otetaan huomioon yrityksen toimintatavoissa; ja
 - d) tarvittaessa se, miten yritys arvioi kuluttajien ja/tai loppukäyttäjien kanssa harjoittamansa yhteydenpidon vaikuttavuutta, mukaan lukien tarvittaessa yhteydenpidon tiimoilta saavutetut mahdolliset sopimukset tai tulokset.
21. Yrityksen on tarvittaessa ilmoitettava toimet, joita se toteuttaa saadakseen käsityksen sellaisten **kuluttajien** ja/tai **loppukäyttäjien** näkemyksistä, jotka voivat olla erityisen alttiita vaikutuksille ja/tai syrjäytyneitä (esimerkiksi vammaiset henkilöt ja lapset).

¹²⁵ Tämä tietovaatimus tukee asetuksen (EU) 2019/2088 soveltamisalaa kuuluvien finanssimarkkinatoimijoiden tietotarpeita, koska se on johdettu kestävien sijoitusten tiedonantosaantöjä koskevan komission delegoidun asetuksen (EU) 2022/1288 liitteen I taulukossa I olevasta pääasiallisiin haitallisiin vaikutuksiin liittyvästä pakollisesta indikaattorista 10 ("YK:n Global Compact periaatteiden ja monikansallisille yrityksille annettujen taloudellisen yhteistyön ja kehityksen järjestön (OECD) toimintaohjeiden rikkomiset"). Se tukee myös vertailuarvojen hallinnoijien tietotarpeita, jotta ne voivat julkistaa asetuksen (EU) 2020/1816 soveltamisalaa kuuluvat ympäristöön, yhteiskuntaan ja hyvään hallintotapaan liittyvät tekijät (ESG-tekijät) liitteessä II olevassa 1 ja 2 jaksossa olevan indikaattorin "Kansainvälisten perus- ja yleissopimusten, Yhdistyneiden kansakuntien periaatteiden tai tapauksen mukaan kansallisen lainsäädännön mukaisiin sosiaalilainsäädännön rikkomisiin syyllistyneiden vertailuarvon osatekijöiden määrä (absoluuttinen lukumäärä sekä kaikilla vertailuarvon osatekijöillä jaettu suhteellinen määrä)" mukaisesti.

22. Jos yritys ei pysty antamaan edellä vaadittuja tietoja sen vuoksi, että sillä ei ole käytössä yleisiä prosesseja yhteydenpitoon **kuluttajien** ja/tai **loppukäyttäjien** kanssa, sen on ilmoitettava tämä seikka. Se voi ilmoittaa määräajan, johon mennessä se aikoo ottaa tällaisen prosessin käyttöön.

Tiedonantovaatimus S4-3 – Prosessit kielteisten vaikutusten korjaamiseksi ja kanavat kuluttajille ja loppukäyttäjille huolenaiheiden esiin tuomiseksi

23. Yrityksen on kuvattava prosessit, joita se on ottanut käyttöön korjatakseen sellaiset kuluttajiin ja loppukäyttajiin kohdistuvat kielteiset vaikutukset, joissa yritys on osallisena, tai tehdäkseen yhteistyötä tällaisten vaikutusten korjaamiseksi, sekä kanavat, jotka ovat kuluttajien ja loppukäyttäjien käytettävissä huolenaiheiden esiin tuomiseksi ja niiden käsittelemiseksi.
24. Tämän tiedonantovaatimuksen tavoitteena on antaa käsitys virallisista keinoista, joilla **kuluttajat** ja/tai **loppukäyttäjät** voivat ilmoittaa huolenaiheistaan ja tarpeistaan suoraan yritykselle ja/tai joilla yritys tukee tällaisten kanavien (esimerkiksi **valitusmekanismien**) saatavuutta liikesuhteissaan, käsitys siitä, miten kyseisten kuluttajien ja/tai loppukäyttäjien kanssa toteutetaan jatkotoimia esiin tuotujen kysymysten osalta ja käsitys näiden kanavien tehokkuudesta.
25. Yrityksen on kuvattava
- yrityksen yleinen toimintatapa ja prosessit epäkohtien **korjaamiseksi** tai korjaamisen edistämiseksi, kun yritys on todennut, että se on aiheuttanut **kuluttajiin** ja/tai **loppukäyttajiin** kohdistuvia olennaisia kielteisiä **vaikutuksia** tai ollut osallisena niissä, mukaan lukien se, arvioiko yritys tehdyn korjaavan toimenpiteen olevan tehokas ja miten;
 - käytössä olevat erityiset kanavat, joiden avulla kuluttajat ja/tai loppukäyttäjät voivat tuoda esiin huolenaiheitaan tai tarpeitaan suoraan yritykselle ja saada niitä käsitellyiksi, mukaan lukien tieto siitä, ovatko kanavat yrityksen itsensä perustamia ja/tai kolmansien osapuolten mekanismien osallistumisen kautta perustettuja;
 - yrityksen prosessit, joiden avulla se tukee tällaisten kanavien saatavuutta liikesuhteissaan; ja
 - miten yritys seuraa esiin tuotuja ja käsiteltyjä kysymyksiä ja miten se varmistaa kanavien tehokkuuden, muun muassa osallistamalla niitä **sidosryhmiä**, jotka ovat kanavien suunniteltuja käyttäjiä.
26. Yrityksen on ilmoitettava, arvioiko se ja miten se arvioi, että **kuluttajat** ja/tai **loppukäyttäjät** ovat tietoisia näistä rakenteista tai prosesseista ja luottavat niihin keinona tuoda esiin huolenaiheitaan tai tarpeitaan ja saada ne käsitellyiksi. Lisäksi yrityksen on ilmoitettava, onko sillä käytössä toimintaperiaatteet, jotka koskevat kyseisiä rakenteita tai prosesseja käyttävien henkilöiden suojelua vastatoimilta. Jos tällaiset tiedot on annettu ESRS G1-1:n mukaisesti, yritys voi viitata kyseisiin tietoihin.
27. Jos yritys ei voi antaa edellä vaadittuja tietoja, koska se ei ole ottanut käyttöön kanavaa huolenaiheiden esiin tuomiseksi ja/tai ei tue tällaisten mekanismien saatavuutta liikesuhteissaan, sen on ilmoitettava tästä. Se voi ilmoittaa määräajan, johon mennessä se aikoo ottaa tällaisen kanavan tai prosessin käyttöön.

Tiedonantovaatimus S4-4 – Kuluttajiin ja loppukäyttajiin kohdistuviin olennaisiin riskeihin liittyviin toimiin ryhtyminen ja lähestymistavat kuluttajiin ja loppukäyttajiin kohdistuvien olennaisten riskien hallitsemiseksi ja olennaisten mahdollisuuksien hyödyntämiseksi sekä kyseisten toimien tehokkuus

28. Yrityksen on ilmoitettava, kuinka se käsittelee kuluttajiin ja loppukäyttajiin kohdistuvia olennaisia vaikutuksia, hallitsee kuluttajiin ja loppukäyttajiin liittyviä olennaisia riskejä ja hyödyntää olennaisia mahdollisuuksia, sekä ilmoitettava kyseisten toimien tehokkuus.

29. Tällä tiedonantovaatimuksella on kaksi tavoitetta. Ensiksikin se antaa käsityksen kaikista **toimista** ja aloitteista, joilla yritys pyrkii
- ehkäisemään, lieventämään ja korjaamaan **kuluttajiin** ja/tai **loppukäyttäjiin** kohdistuvia olennaisia kielteisiä vaikutuksia, ja/tai
 - aikaansaamaan olennaisia myönteisiä vaikutuksia kuluttajille ja/tai loppukäyttäjille.
- Toiseksi se antaa käsityksen siitä, miten yritys käsittelee kuluttajiin ja/tai loppukäyttäjiin kohdistuvia olennaisia riskejä ja hyödyntää kuluttajiin ja/tai loppukäyttäjiin liittyviä olennaisia mahdollisuuksia.
30. Yrityksen on esitettävä tiivistetty kuvaus toimintasuunnitelmista ja resursseista, joilla se voi hallita **kuluttajiin** ja **loppukäyttäjiin** liittyviä olennaisia vaikutuksiaan, riskejään ja mahdollisuuksiaan ESRS 2 MDR-A:n *Olennaisiin kestävyysseikkoihin liittyvät toimet ja resurssit* mukaisesti.
31. Yrityksen on kuvattava olennaisten vaikutusten osalta:
- toteutetut, suunnitellut tai meneillään olevat **toimet kuluttajiin** ja/tai **loppukäyttäjiin** kohdistuvien olennaisten kielteisten vaikutusten ehkäisemiseksi, lieventämiseksi tai korjaamiseksi;
 - onko se toteuttanut ja miten se on toteuttanut toimia tarjotakseen tai mahdollistaakseen **korjaavia toimia**, jotka liittyvät todelliseen olennaiseen vaikutukseen;
 - käytössä olevat mahdolliset lisätoimet tai muut aloitteet, joiden pääasiallisena tarkoituksena on edistää myönteisiä sosiaalisia tuloksia kuluttajille ja/tai loppukäyttäjille; ja
 - miten se seuraa ja arvioi näiden **toimien** ja aloitteiden vaikuttavuutta tulosten tuottamisessa kuluttajille ja/tai loppukäyttäjille.
32. Yrityksen on kuvattava 28 kohdan osalta:
- prosessit, joiden avulla se yksilöi toimet, joita on tarpeellista ja tarkoituksenmukaista toteuttaa **kuluttajiin** ja/tai **loppukäyttäjiin** kohdistuvan tosiasiallisen tai mahdollisen kielteisen vaikutuksen vuoksi;
 - sen toimintatavat käsiteltäessä tiettyjä kuluttajiin ja/tai loppukäyttäjiin kohdistuvia olennaisia kielteisiä vaikutuksia, mukaan lukien mahdolliset toimet, jotka liittyvät sen tuotesuunnitteluun, markkinointiin tai myyntiin liittyviin käytäntöihin sekä se, tarvitaanko alan laajempia toimia tai yhteistoimia muiden asiaan liittyvien osapuolten kanssa; ja
 - miten se varmistaa, että käytettävissä on prosesseja, joilla toteutetaan tai mahdollistetaan tilanteen **korjaaminen**, jos olennaiset kielteiset vaikutukset toteutuvat, ja että prosessien täytäntöönpano ja tulokset ovat vaikuttavia.
33. Olennaisten riskien ja mahdollisuuksien osalta yrityksen on kuvattava:
- mitä toimia suunnitellaan tai parhaillaan toteutetaan sellaisten olennaisten riskien lieventämiseksi, joita yritykselle aiheutuu sen kuluttajiin ja/tai loppukäyttäjiin kohdistuvista vaikutuksista ja sen **riippuvuuksista kuluttajista** ja/tai **loppukäyttäjistä**, ja miten se seuraa toimien vaikuttavuutta käytännössä; ja
 - mitä toimia suunnitellaan tai parhaillaan toteutetaan, jotta yritys voi hyödyntää kuluttajiin ja/tai loppukäyttäjiin liittyviä olennaisia mahdollisuuksia.
34. Yrityksen on annettava tiedot siitä, toteuttaako se toimia ja miten se toteuttaa toimia, joilla se välttää aiheuttamasta tai edistämästä omilla käytännöillään olennaisia kielteisiä vaikutuksia **kuluttajille** ja/tai **loppukäyttäjille**, tarpeen mukaan myös markkinoinnin, myynnin ja datankäytön osalta. Tähän voi sisältyä ilmoitus siitä, mitä toimintatapaa sovelletaan, kun olennaisten kielteisten vaikutusten estämisen tai lieventämisen ja muiden liiketoimintapaineiden välillä syntyy jännitteitä.

35. Laatiessaan tämän tiedonantovaatimuksen tietoja, yrityksen on otettava huomioon, onko sen **kuluttajiin** ja/tai **loppukäyttajiin** liittyviä vakavia ihmisoikeusongelmia tai ihmisoikeuksien loukkauksiin liittyviä **tapauksia** ilmoitettu ja tapauksen mukaan annettava niistä tiedot¹²⁶.
36. Kun yritys arvioi toimen tehokkuutta asettamalla tavoitteen, yrityksen on otettava huomioon ESRS 2 MDR-T *Toimintaperiaatteiden ja toimien vaikuttavuuden seuraaminen tavoitteiden avulla*, kun se julkistaa 32 kohdan c alakohdassa edellytetyt tiedot.
37. Yrityksen on annettava tiedot niistä resursseista, jotka on osoitettu sen olennaisten vaikutusten hallintaan, mukaan lukien tiedot, joiden avulla **käyttäjät** voivat saada käsityksen siitä, miten olennaisia vaikutuksia hallitaan.

Mittarit ja tavoitteet

Tiedonantovaatimus S4-5 – Olennaisten kielteisten vaikutusten hallintaan, myönteisten vaikutusten edistämiseen ja olennaisten riskien ja mahdollisuuksien hallintaan liittyvät tavoitteet

38. Yrityksen on ilmoitettava aikasidonnaiset ja tulossuuntautuneet tavoitteet, joita se voi olla asettanut koskien seuraavia:
- a) kuluttajiin ja/tai loppukäyttajiin kohdistuvien kielteisten vaikutusten vähentäminen; ja/tai
 - b) kuluttajiin ja/tai loppukäyttajiin kohdistuvien myönteisten vaikutusten edistäminen; ja/tai
 - c) kuluttajiin ja/tai loppukäyttajiin liittyvien olennaisten riskien ja mahdollisuuksien hallinta.
39. Tämän tiedonantovaatimuksen tavoitteena on antaa käsitys siitä, missä laajuudessa yritys käyttää aikasidonnaisia ja tulossuuntautuneita **tavoitteita**, joilla se edistää **kuluttajiin** ja/tai **loppukäyttajiin** kohdistuvien olennaisten kielteisten vaikutusten vähentämisestä ja/tai myönteisten vaikutusten saavuttamisesta ja/tai kuluttajiin ja/tai **loppukäyttajiin** liittyvien olennaisten riskien ja mahdollisuuksien hallintaa ja mittaa edistymistään.
40. **Kuluttajiin** ja/tai **loppukäyttajiin** liittyvien olennaisten **vaikutusten**, **riskien** ja **mahdollisuuksien** hallintaa koskevien **tavoitteiden** tiivistetyssä kuvauksessa on annettava ESRS 2 MDR-T:ssä edellytetyt tiedot.
41. Yrityksen on annettava tiedot **tavoitteiden** asettamisprosessista, mukaan lukien siitä, tapahtuuko yrityksen yhteydenpito suoraan **kuluttajien** ja/tai **loppukäyttäjien**, niiden laillisten edustajien tai sellaisten **luotettavien valtuutettujen** kanssa, joilla on tarkka käsitys niiden tilanteesta, ja miten yhteydenpito on toteutettu, seuraavien osalta:
- a) tällaisten tavoitteiden asettaminen;
 - b) yrityksen toiminnan seuranta tavoitteiden valossa; ja
 - c) yrityksen toiminnan tuloksena mahdollisesti saatujen kokemusten tai parannusten yksilöinti.

Lisäys A: Soveltamisvaatimukset

Tämä lisäys on erottamaton osa standardia ESRS S4 *Kuluttajat ja loppukäyttäjät*. Se tukee tässä standardissa esitettyjen vaatimusten soveltamista ja se on yhtä sitova kuin standardin muut osat.

¹²⁶ Tämä tietovaatimus tukee asetuksen (EU) 2019/2088 soveltamisalaan kuuluvien finanssimarkkinatoimijoiden tietotarpeita, koska se on johdettu kestävien sijoitusten tiedonantosaantöjä koskevan komission delegoidun asetuksen (EU) 2022/1288 liitteen I taulukossa III olevasta pääasiallisiin haitallisiin vaikutuksiin liittyvästä lisäindikaattorista 14 ("Vakaviin ihmisoikeusongelmiin ja ihmisoikeuksien loukkauksiin liittyvien tunnistettujen tapauksien määrä").

Tavoite

- AR 1. Yritys voi tuoda esiin erityisiä seikkoja, jotka ovat merkityksellisiä olennaisten vaikutusten kannalta lyhyemmällä aikavälillä, esimerkiksi aloitteita, jotka koskevat **kuluttajien** ja/tai **loppukäyttäjien** terveyttä ja turvallisuutta tuotteen saastumisen tai suurimittaisesta tietovuodosta johtuvan vakavan tietoturvaloukkauksen vuoksi.
- AR 2. Edellä 2 kohdassa tarkoitettulla sosiaalisia ja ihmisoikeuskysymyksiä koskevalla yleiskatsauksella ei tarkoiteta sitä, että kaikki nämä seikat olisi ilmoitettava kussakin tämän standardin tiedonantovaatimuksessa. Sen sijaan niissä esitetään luettelo seikoista, jotka yritysten on otettava huomioon **kuluttajiin** ja/tai **loppukäyttäjiin** liittyvässä **olennaisuuden** arvioinnissa (viittaus ESRS 1:n 3 lukuun *Kaksinkertainen olennaisuus kestävyystietojen tiedoksiantamisen perusteena* ja ESRS 2 IRO-1:een) ja ilmoitettava tämän standardin soveltamisalaan kuuluvina olennaisina vaikutuksina, riskeinä ja mahdollisuuksina.

ESRS 2 Yleiset tiedot

Strategia

ESRS 2 SBM-2:een liittyvä tiedonantovaatimus – Sidosryhmien edut ja näkemykset

- AR 3. ESRS 2 SBM-2:n mukaan yrityksen on annettava käsitys siitä, onko sen strategialla tai liiketoimintamallilla merkitystä **kuluttajiin** ja/tai **loppukäyttäjiin** kohdistuvien merkittävien olennaisten vaikutusten syntymisessä, pahenemisessa tai (päinvastoin) lieventämisessä ja miten, sekä onko sen liiketoimintamalli ja strategia mukautettu käsittelemään tällaisia olennaisia vaikutuksia ja miten.
- AR 4. Vaikka **kuluttajat** ja/tai **loppukäyttäjät** eivät ehkä ole tekemisissä yrityksen kanssa yrityksen strategian tai liiketoimintamallin osalta, heidän näkemyksensä voivat vaikuttaa yrityksen arvioon strategiastaan ja liiketoimintamallistaan. Yritys voi antaa tiedot olennaisten vaikutusten kohteena (tosiasiallisesti tai mahdollisesti) olevien kuluttajien ja/tai loppukäyttäjien, heidän **laillisten edustajiensa** tai **luotettavien valtuutettujen**, joilla on tarkka käsitys heidän tilanteestaan, näkemyksistä.

ESRS 2 SBM-3:een liittyvä tiedonantovaatimus – Olennaiset vaikutukset, riskit ja mahdollisuudet sekä niiden vuorovaikutus strategian ja liiketoimintamallin kanssa

- AR 5. **Kuluttajiin** ja/tai **loppukäyttäjiin** kohdistuvat vaikutukset voivat olla peräisin yrityksen strategiasta tai liiketoimintamallista monin eri tavoin. Vaikutukset voivat esimerkiksi liittyä yrityksen arvolutapukseen (kuten sellaisten verkkoalustojen tarjoaminen, joita voidaan käyttää vahingontekoon verkossa ja sen ulkopuolella), **arvokeijuun** (esimerkiksi tuotteiden tai palveluiden kehittämisen tai tuotteiden toimittamisen nopeus, josta aiheutuu terveyteen tai turvallisuuteen kohdistuvia riskejä) tai sen kustannusrakenteeseen ja tulomalliin (kuten myynnin maksimoivat kannustimet, joista aiheutuu kuluttajiin kohdistuvia riskejä).
- AR 6. Strategiasta tai liiketoimintamallista **kuluttajiin** ja/tai **loppukäyttäjiin** kohdistuvat vaikutukset voivat myös aiheuttaa yritykselle olennaisia riskejä. Esimerkiksi jos yrityksen liiketoimintamallin keskeisenä periaatteena on myyntihenkilöstön kannustaminen myymään nopeasti suuria määriä tuotteita tai palveluita (esimerkiksi luottokortteja tai kipulääkkeitä), minkä tuloksena aiheutuu laajamittaista vahinkoa kuluttajille, yritystä vastaan voidaan nostaa syytteitä ja sille voi koitua mainehaittaa, mitkä vaikuttavat sen liiketoimintaan ja uskottavuuteen tulevaisuudessa.
- AR 7. Esimerkit **kuluttajien** ja/tai **loppukäyttäjien** erityispiirteistä, joita yritys voi ottaa huomioon vastatessaan 11 kohtaan, liittyvät nuoriin kuluttajiin ja/tai loppukäyttäjiin, joilla vaikutukset voivat kohdistua useammin heidän fyysiseen ja henkiseen kehitykseensä tai joilta puuttuu talousosaamista, minkä vuoksi he ovat alttiita epärehellisille myynti- ja markkinointikäytännöille. Ne voivat liittyä myös naisiin tilanteessa, jossa naisia syrjitään säännöllisesti tiettyjen palveluiden tarjonnassa tai tiettyjen tuotteiden markkinoinnissa.
- AR 8. Standardin 12 kohdan osalta **riskit** voisivat syntyä myös siksi, että yritys on riippuvainen

kuluttajista ja/tai **loppukäyttäjistä** silloin, kun tapahtumat, joiden todennäköisyys on pieni, mutta vaikutukset merkittävät, voivat aiheuttaa **taloudellisia vaikutuksia**. Esimerkiksi tilanne, jossa maailmanlaajuisella pandemialla on vakavia vaikutuksia tiettyjen kuluttajien elinkeinoon, mikä aiheuttaa merkittäviä muutoksia kulutuskäyttäytymiseen.

Vaikutusten, riskien ja mahdollisuuksien hallinta

Tiedonantovaatimus S4-1 – Kuluttajiin ja loppukäyttajiin liittyvät toimintaperiaatteet

- AR 9. Kuvauksen on sisällettävä keskeiset tiedot, jotka ovat tarpeen sen varmistamiseksi, että toimintaperiaatteet esitetään todenmukaisesti suhteessa **kuluttajiin** ja **loppukäyttajiin**, ja sen vuoksi yrityksen on otettava huomioon selvitykset toimintaperiaatteisiin raportointivuoden aikana tehdyistä merkittävistä muutoksista (esimerkiksi yritysasiakkaita koskevat uudet odotukset sekä uudet tai täydentävät toimintatavat due diligence -prosessiin ja korjaaviin toimiin).
- AR 10. **Toimintaperiaatteet** voivat olla **kuluttajia** ja/tai **loppukäyttäjiä** koskevia erillisiä toimintaperiaatteita tai ne voidaan sisällyttää laajempaan asiakirjaan, kuten eettisiin sääntöihin tai yleisiin kestävyysperiaatteisiin, jotka yritys on jo julkistanut osana toista ESRS-standardia. Tällaisissa tapauksissa yrityksen on annettava tarkka ristiviittaus, jotta voidaan yksilöidä ne toimintaperiaatteiden kohdat, jotka täyttävät tässä tiedonantovaatimuksessa asetetut vaatimukset.
- AR 11. Kun yritys julkistaa tietoja toimintaperiaatteidensa yhdenmukaisuudesta yritystoimintaa ja ihmisoikeuksia koskevien YK:n ohjaavien periaatteiden kanssa, sen on otettava huomioon, että ohjaavissa periaatteissa viitataan kansainväliseen ihmisoikeusasiakirjaan, joka koostuu ihmisoikeuksien yleismaailmallisesta julistuksesta ja sen täytäntöönpanevista kahdesta yleissopimuksesta, ja se voi julkistaa tiedot yhdenmukaisuudesta näiden asiakirjojen kanssa.
- AR 12. Kun yritys antaa tietoja siitä, miten juurtuneita sen ulospäin suuntautuneet toimintatavat ovat, se voi esimerkiksi ottaa huomioon sisäänpäin suuntautuneet myyntiin ja jakeluun liittyvät toimintatavat ja yhdenmukaisuuden muiden **kuluttajien** ja/tai **loppukäyttäjien** kannalta merkityksellisten toimintatapojen kanssa. Yrityksen on myös tarkasteltava toimintatapojaan, joilla turvataan mahdollisille tai todellisille kuluttajille ja/tai loppukäyttäjille annettavien tietojen oikeellisuus ja käyttökelpoisuus sekä ennen myyntitapahtumaa että sen jälkeen.
- AR 13. Yritys voi havainnollistaa, miten se viestii toimintaperiaatteistaan henkilöille, henkilöryhmille tai yhteisöille, joiden kannalta tiedot ovat merkityksellisiä joko siksi, että niiden odotetaan panevan toimintaperiaatteet täytäntöön (esimerkiksi yrityksen **työsuhteiset työntekijät**, toimeksisaajat ja **toimittajat**), tai siksi, että niillä on toimintaperiaatteiden täytäntöönpanoon liittyvä välitön intressi (esimerkiksi omat työntekijät ja sijoittajat). Se voi antaa tietoja viestintävälineistä ja -kanavista (esimerkiksi esitteet, uutiskirjeet, erityiset verkkosivustot, sosiaalinen media, kasvokkain tapahtuva vuorovaikutus, työntekijöiden edustajat), joilla se pyrkii varmistamaan, että sen **toimintaperiaatteet** ovat saavutettavissa ja että eri yleisöt ymmärtävät niiden vaikutukset. Yritys voi myös antaa tietoja mahdollisten levitysesteiden yksilöimisestä ja poistamisesta esimerkiksi niin, että se kääntää tiedot asiaankuuluville kielille tai käyttää graafisia kuvia.

Tiedonantovaatimus S4-2 – Prosessit, jotka koskevat yhteydenpitoa kuluttajien ja loppukäyttäjien kanssa

- AR 14. Joidenkin kuluttajien tapauksessa kansalliset kuluttajansuojaelimet voivat olla **luotettavia valtuutettuja**, joilla on tietoa **kuluttajien** ja **loppukäyttäjien** intresseistä, kokemuksista tai näkemyksistä.
- AR 15. Kun yritys kuvailee millä toiminnolla tai roolilla on operatiivinen vastuu tällaisesta yhteydenpidosta ja/tai mikä toiminto tai rooli on viime kädessä vastuuvollinen, se voi ilmoittaa onko kyseessä nimenomaan tätä tarkoitusta varten perustettu rooli tai toiminto vai kuuluuko asia osana laajempaan rooliin tai toimintoon ja onko yhteydenpitoa suorittavalle

henkilöstölle tarjottu mahdollisuus valmiuksien kehittämiseen. Jos se ei pysty yksilöimään tällaista asemaa tai toimintaa, se voi ilmoittaa asiasta. Nämä tiedot voitaisiin antaa myös viittaamalla tietoihin, jotka on annettu ESRS 2 GOV-1:n *Hallinto-, johto- ja valvontaelinten rooli* mukaisesti.

- AR 16. Laadittaessa 20 kohdan b ja c alakohdassa kuvattuja tietoja voidaan ottaa huomioon seuraavat kuvaukset:
- a) kun on kyse vaiheista, joissa yhteydenpito tapahtuu, esimerkkejä voivat olla lieventävien toimintatapojen määrittäminen tai niiden vaikuttavuuden arviointi;
 - b) yhteydenpidon tyyppien osalta näitä voivat olla osallistuminen, kuuleminen ja/tai tiedottaminen;
 - c) yhteydenpidon tiheyden osalta voidaan antaa tietoa siitä, tapahtuuko yhteydenpito säännöllisesti vai hankkeen tai liiketoimintaprosessin tietyissä vaiheissa sekä siitä, tapahtuuko se lakisääteisten vaatimusten mukaisesti ja/tai vastauksena sidosryhmien pyyntöihin ja onko yhteydenpidon tulos sisällytetty yrityksen päätöksentekoprosesseihin; ja
 - d) operatiiviseen vastuuseen kuuluvien tehtävien osalta, edellyttääkö yritys asiaan kuuluvalta henkilöstöltä tiettyjä taitoja vai tarjotaanko asiaankuuluvalla henkilöstölle **koulutusta** tai valmiuksien kehittämistä yhteydenpidon toteuttamiseksi.
- AR 17. Yritys voi käyttää esimerkkejä nykyiseltä raportointikaudelta havainnollistaakseen, miten **kuluttajien** ja/tai **loppukäyttäjien** näkemykset ovat vaikuttaneet yrityksen tiettyihin päätöksiin tai toimiin.

Tiedonantovaatimus S4-3 – Prosessit kielteisten vaikutusten korjaamiseksi ja kanavat kuluttajille ja loppukäyttäjille huolenaiheiden esiin tuomiseksi

- AR 18. Kun yritys täyttää tiedonantovaatimuksessa ESRS S4-3 asetetut vaatimukset, se voi käyttää ohjenuorana yritystoimintaa ja ihmisoikeuksia koskevia YK:n ohjaavia periaatteita sekä monikansallisille yrityksille annettuja OECD:n toimintaohjeita siltä osin kuin ne liittyvät **korjaamiseen ja valitusmekanismeihin**.
- AR 19. Kanavia huolenaiheiden tai tarpeiden esiin tuomiseksi ovat esimerkiksi **valitusmekanismit**, vihjepuhelimet, vuoropuheluprosessit ja muut keinot, joilla **kuluttajat** ja/tai **loppukäyttäjät** tai heidän **lailliset edustajansa** voivat tuoda esiin vaikutuksiin liittyviä huolenaiheitaan tai kertoa tarpeistaan, jotka ne haluavat yrityksen ottavan huomioon. Kyseessä voivat olla yrityksen suoraan tarjoamat kanavat, joista on ilmoitettava, tai mitkä tahansa muut mekanismit, joita yritys voi käyttää kerätäkseen tietoa kuluttajiin ja/tai loppukäyttajiin kohdistuvien vaikutusten hallinnasta, esimerkiksi lainmukaisuuden tarkastukset. Jos yritys nojaa tämän vaatimuksen täyttämässä ainoastaan tietoon siitä, että tällaisia kanavia on olemassa sen **liikesuhteiden** kautta, se voi ilmoittaa asiasta.
- AR 20. Tarkentaakseen ESRS S4-3:n kattamia tietoja yritys voi selittää kunkin olennaisen vaikutuksen osalta voivatko **kuluttajat** ja/tai **loppukäyttäjät**, joihin saattaa kohdistua vaikutuksia, käyttää kanavia sen yrityksen tasolla, josta vaikutukset johtuvat ja miten.
- AR 21. Kolmansien osapuolten mekanismeja voivat olla esimerkiksi valtion, kansalaisjärjestöjen, toimialajärjestöjen ja muiden yhteistyöaloitteiden ylläpitämät mekanismit. Näiden mekanismien soveltamisalan osalta yritys voi antaa tiedot siitä, ovatko nämä mekanismit kaikkien sellaisten **kuluttajien** ja/tai **loppukäyttäjien** saatavilla, joihin mahdollisesti tai tosiasiallisesti kohdistuu olennaisia vaikutuksia yrityksen toiminnasta, tai heidän puolesta toimivien tai muutoin heihin kohdistuvista kielteisistä vaikutuksista tietoisien henkilöiden tai organisaatioiden saatavilla, ja voivatko kuluttajat ja/tai loppukäyttäjät (tai heidän puolesta toimivat tai muutoin heihin kohdistuvista kielteisistä vaikutuksista tietoiset henkilöt tai organisaatiot) tehdä niiden kautta valituksia tai nostaa esiin huolenaiheita yrityksen omaan toimintaan liittyen.
- AR 22. Yritys voi antaa tietoa mekanismeja käyttävien henkilöiden suojelusta heihin kohdistuvilta vastatoimilta kuvailemalla käsittelee se valitukset luottamuksellisesti ja noudattaako se käsitteilyssä yksityisyyden suojaa ja tietosuojaa. Se voi myös ilmoittaa, voivatko **kuluttajat** ja/tai **loppukäyttäjät** hyödyntää mekanismeja nimettömästi (esimerkiksi kolmannen

osapuolen edustajan kautta).

AR 23. Kun yritys antaa tietoja siitä, tietääkö se ja miten, että **kuluttajat** ja/tai **loppukäyttäjät** ovat tietoisia näistä kanavista ja luottavat niihin, se voi antaa asiaankuuluvia ja luotettavia tietoja kanavien tuloksellisuudesta kuluttajien ja/tai loppukäyttäjien näkökulmasta. Tietolähteinä voidaan käyttää esimerkiksi kanavia käyttäneiden kuluttajien ja/tai loppukäyttäjien kyselyitä ja sitä, miten tyytyväisiä he ovat prosessiin ja sen lopputuloksiin. Osoittaakseen tällaisten kanavien käyttöasteen yritys voi antaa tiedot kuluttajilta ja/tai loppukäyttäjiltä raportointikauden aikana saatujen valitusten lukumäärästä.

AR 24. Kun yritys kuvaa huolenaiheiden esille tuomiseksi **kuluttajien** ja/tai **loppukäyttäjien** käytössä olevien kanavien tuloksellisuutta, se voi käyttää ohjenuorana seuraavia kysymyksiä, jotka perustuvat yritystoimintaa ja ihmisoikeuksia koskeviin YK:n ohjaaviin periaatteisiin sisältyviin tuomioistuinten ulkopuolisia **valitusmekanismeja** koskeviin vaikuttavuuskriteereihin. Seuraavassa esitettyjä näkökohtia voidaan soveltaa yksittäisiin kanaviin tai yhteisesti kaikkiin käytössä oleviin kanaviin:

- a) Ovatko kanavat päteviä, eli varmistavatko ne vastuuvollisuuden oikeudenmukaisesta toiminnasta ja lisäävät sidosryhmien luottamusta?
- b) Tietävätkö **sidosryhmät** kanavista ja ovatko ne sidosryhmien saatavilla?
- c) Ovatko kanavia koskevat menettelyt tunnettuja, liiittykö kanaviin määräaikoja ja ovatko prosessit selkeitä?
- d) Varmistetaanko kanavissa tietolähteiden, neuvojen ja asiantuntijatiedon kohtuullinen saatavuus?
- e) Varmistetaanko kanavien läpinäkyvyys antamalla riittävät tiedot molemmille valituksen osapuolille ja tarvittaessa niin, että täytetään asiaan liittyvä julkinen etu?
- f) Ovatko kanavien kautta saavutetut lopputulokset kansainvälisesti tunnustettujen ihmisoikeuksien mukaisia?
- g) Kerääkö yritys kanavien käytöstä sellaista tietoa, joka auttaa kanavien jatkuvassa kehittämisessä ja tulevien vaikutusten ehkäisemisessä?
- h) Pyrkiiö yritys löytämään ratkaisut valituksen osapuolten välisellä vuoropuhelulla sen sijaan, että pyrkisi määrittelemään lopputuloksen yksipuolisesti?

Lisätietoja on yritystoimintaa ja ihmisoikeuksia koskevassa YK:n ohjaavassa periaatteessa 31.

Tiedonantovaatimus S4-4 – Kuluttajiin ja loppukäyttäjiin kohdistuviin olennaisiin riskeihin liittyviin toimiin ryhtyminen ja lähestymistavat kuluttajiin ja loppukäyttäjiin kohdistuvien olennaisten riskien hallitsemiseksi ja olennaisten mahdollisuuksien hyödyntämiseksi sekä kyseisten toimien tehokkuus

AR 25. Käsityksen muodostuminen kielteisistä vaikutuksista ja yrityksen mahdollisesta roolista niiden syntymiseen arvoketjuna loppupään kautta sekä asianmukaisten korjaavien toimien määrittäminen ja toteuttaminen saattavat viedä aikaa. Yrityksen on sen vuoksi otettava huomioon

- a) olennaisten kielteisten vaikutusten korjaamiseen liittyvät yleiset ja erityiset toimintatapansa;
- b) aloitteensa, joiden tavoitteena on saada aikaan olennaisia myönteisiä lisävaikutuksia;
- c) miten pitkälle se on edennyt pyrkimyksissään raportointikauden aikana; ja
- d) toiminnan jatkuvaa kehittämistä koskevat tavoitteensa.

AR 26. Asianmukainen toiminta riippuu siitä, aiheuttaako yritys olennaisen vaikutuksen tai vahvistaa sitä vai liiittykö olennainen vaikutus suoraan sen omaan toimintaan, tuotteisiin tai palveluihin liikesuhteen kautta.

AR 27. Kun otetaan huomioon, että **kuluttajiin** ja/tai **loppukäyttäjiin** raportointikauden aikana

kohdistuvat olennaiset kielteiset vaikutukset voivat myös liittyä yksikköihin tai toimintoihin, jotka eivät ole yrityksen suorassa määräysvallassa, yritys voi antaa tiedot siitä, pyrkiikö se käyttämään vaikutusvaltaa **liikesuhteissaan** kyseisten vaikutusten hallitsemiseksi ja miten. Tämä voi tarkoittaa kaupallista **vaikutusvaltaa** (esimerkiksi käyttämällä sopimusperusteisia vaatimuksia liikesuhteissa tai ottamalla käyttöön kannustimia), muunlaista vaikutusvaltaa liikesuhteissa (kuten tuotteiden asianmukaista käyttöä tai asianmukaisia myyntikäytäntöjä koskevan **koulutuksen** tai valmiuksien kehittämisen tarjoaminen yksiköille, joiden kanssa yrityksellä on liikesuhteita) tai yhteistyöperustaista vaikutusvaltaa vertaisyritysten tai muiden toimijoiden (kuten aloitteet, joilla pyritään varmistamaan vastuullinen markkinointi tai tuoteturvallisuus) kanssa.

- AR 28. Jos yritys ilmoittaa osallistuvansa toimialan tai useita sidosryhmiä kattavaan aloitteeseen osana **toimia**, joilla se pyrkii korjaamaan olennaiset kielteiset vaikutukset, se voi antaa tiedot siitä, miten aloitteella ja yrityksen siihen osallistumisella pyritään korjaamaan kyseinen olennainen vaikutus. Se voi antaa kohdassa ESRS S4-5 tiedot aloitteesta asetetuista **tavoitteista** ja edistymisestä niiden saavuttamisessa.
- AR 29. Kun yritys julkistaa tietoja siitä, otetaanko **kuluttajiin** ja/tai **loppukäyttäjiiin** kohdistuvat tosiasialliset tai mahdolliset vaikutukset huomioon **liikesuhteiden** lopettamista koskevissa päätöksissä ja jos otetaan, miten, ja siitä, pyrkiikö yritys hallitsemaan liikesuhteen lopettamisesta mahdollisesti aiheutuvia kielteisiä vaikutuksia ja jos pyrkii, miten, se voi antaa esimerkkejä.
- AR 30. Kun yritys julkistaa tietoja siitä, miten se seuraa olennaisten vaikutusten hallitsemista koskevien **toimien** tuloksellisuutta raportointikaudella, se voi antaa tiedot edeltävältä ja kuluvalta raportointikaudelta saaduista kokemuksista.
- AR 31. **Toimien** tuloksellisuuden seurantaan käytettäviä prosesseja voivat olla esimerkiksi sisäiset tai ulkoiset auditoinnit tai todentamiset, oikeuskäsittelyt ja/tai niihin liittyvät oikeuden päätökset, vaikutustenarvioinnit, mittausjärjestelmät, sidosryhmäpalaute, **valitusmekanismit**, ulkopuolisten tahojen tekemät suoritusarvioinnit ja vertailuanalyysit.
- AR 32. Tuloksellisuusraportoinnin tarkoitus on antaa käsitys siitä, miten yrityksen toteuttamat **toimet** ovat yhteydessä vaikutusten tulokselliseen hallintaan.
- AR 33. Sellaisten aloitteiden tai prosessien osalta, jotka yritys on ottanut käyttöön ja jotka perustuvat vaikutusten kohteena olevien **kuluttajien** ja/tai **loppukäyttäjien** tarpeisiin sekä niiden täytäntöönpanon edistymisen osalta yritys voi antaa seuraavat tiedot:
- a) tiedot siitä onko kuluttajilla ja/tai loppukäyttäjillä ja heidän **laillisilla edustajillaan** tai **luotettavilla valtuutetuilla** rooli tällaisten ohjelmien tai prosessien suunnittelussa ja toteutuksessa ja millainen rooli niillä on; ja
 - b) näiden ohjelmien tai prosessien suunnitellut tai niillä saavutetut myönteiset vaikutukset kuluttajille ja/tai loppukäyttäjille.
- AR 34. Yritys voi antaa tiedot siitä, onko jollain sellaisella aloitteella tai prosessilla, jonka pääasiallisena tarkoituksena on saada aikaan myönteisiä vaikutuksia **kuluttajille** ja/tai **loppukäyttäjille**, tarkoitus tukea myös yhden tai useamman YK:n kestävä kehityksen tavoitteen saavuttamista. Yritys voi esimerkiksi pyrkiä aktiivisesti tekemään tuotteistaan vähemmän riippuvuutta aiheuttavia tai fyysisen tai henkisen terveyden kannalta haitallisia täyttääkseen sitoumuksensa edistää YK:n kestävä kehityksen tavoitetta 3 (taata terveellinen elämä ja hyvinvointi kaiken ikäisille).
- AR 35. Kun yritys antaa tietoja suunnitelluista myönteisistä tuloksista, joita sen **toimilla** on **kuluttajille** ja/tai **loppukäyttäjille**, sen on erotettava toisistaan tiettyjen toimien toteuttamista koskeva näyttö (esimerkiksi, että tietty määrä kuluttajia on saanut tietoa terveellisistä ruokailutottumuksista) ja kuluttajille ja/tai loppukäyttäjille tosiasiallisesti kohdistuneita tuloksia koskeva näyttö (esimerkiksi, että tietty määrä kuluttajia on muuttanut ruokailutottumuksensa terveellisemmiksi)
- AR 36. Kun yritys antaa tietoja siitä, vähentävätkö aloitteet ja prosessit osaltaan myös olennaisia kielteisiä vaikutuksia, se voi esimerkiksi tarkastella ohjelmia, joiden tavoitteena on lisätä tietoisuutta verkkohuijausten riskeistä, mikä vähentää **loppukäyttäjien** tietoturvan loukkauksia.

- AR 37. Kun yritys antaa tietoja olennaisista riskeistä ja mahdollisuuksista, jotka liittyvät yrityksen vaikutuksiin **kuluttajiin** ja/tai **loppukäyttäjiin** tai yrityksen **riippuvuuksiin** kuluttajista ja/tai loppukäyttäjistä, se voi ottaa huomioon seuraavat:
- riskit, jotka liittyvät yrityksen kuluttajiin ja/tai loppukäyttäjiin kohdistamiin vaikutuksiin, voivat olla esimerkiksi mainehaitta tai oikeudellinen riski, jos huonosti suunnitellut tai vialliset tuotteet aiheuttavat vammoja tai kuolemia;
 - riskit, jotka liittyvät yrityksen riippuvuuksiin kuluttajista ja/tai loppukäyttäjistä, voivat olla esimerkiksi liiketoiminnan jatkuvuuden häiriöt tilanteissa, joissa talouskriisin vuoksi kuluttajilla ei ole varaa tiettyihin tuotteisiin tai palveluihin;
 - liiketoimintamahdollisuudet, jotka liittyvät yrityksen kuluttajiin ja/tai loppukäyttäjiin kohdistamiin vaikutuksiin, voivat olla markkinaerottautuminen ja houkuttelevuus asiakkaiden kannalta turvallisempien tuotteiden tai yksityisyyden suojan takaavien palveluiden ansiosta; ja
 - liiketoimintamahdollisuudet, jotka liittyvät yrityksen riippuvuuksiin kuluttajista ja/tai loppukäyttäjistä, voivat olla uskollinen asiakaskunta, joka on muodostunut esimerkiksi sen vuoksi, että yritys kunnioittaa hlbtq-henkilöitä ja yrityksen tuotteiden ja palveluiden myyntikäytännöt eivät ole hlbtq-henkilöitä syrjiviä.
- AR 38. Kun yritys antaa tietoja siitä, muuttuvatko **riippuvuudet** riskeiksi, yrityksen on otettava huomioon ulkoiset tapahtumat.
- AR 39. Kun yritys antaa tietoja toimintaperiaatteista, toimista ja resursseista sekä **tavoitteista**, jotka liittyvät olennaisten riskien ja mahdollisuuksien hallintaan tilanteissa, joissa riskit ja mahdollisuudet johtuvat olennaisista vaikutuksista, se voi kyseisen vaikutuksen osalta tehdä ristiviittauksia toimintaperiaatteisiin, toimiin ja resursseihin sekä **tavoitteisiin**.
- AR 40. Yrityksen on otettava huomioon, missä laajuudessa ja millä tavoin sen **kuluttajiin** ja/tai **loppukäyttäjiin** liittyvien olennaisten riskien hallintaprosessit on sisällytetty sen olemassa olevaan riskinhallintaprosessiin.
- AR 41. Kun yritys antaa tietoja olennaisten vaikutusten hallintaan osoitetuista resursseista, se voi ilmoittaa, mitkä sisäiset tehtävät ovat osallisina vaikutushallinnassa ja minkätyyppisiä toimia ne toteuttavat kielteisten vaikutusten korjaamiseksi ja myönteisten vaikutusten edistämiseksi.

Mittarit ja tavoitteet

Tiedonantovaatimus S4-5 – Olennaisten kielteisten vaikutusten hallintaan, myönteisten vaikutusten edistämiseen ja olennaisten riskien ja mahdollisuuksien hallintaan liittyvät tavoitteet

- AR 42. Kun yritys antaa tietoja **kuluttajiin** ja/tai **loppukäyttäjiin** liittyvistä **tavoitteista**, se voi antaa seuraavat tiedot:
- suunnitellut tulokset, jotka on tarkoitus saavuttaa kuluttajien ja/tai loppukäyttäjien elämässä, mahdollisimman tarkasti;
 - niiden vakaus ajan mittaan määritelmien ja menettelyjen osalta, joilla varmistetaan vertailtavuus; ja/tai
 - standardit tai sitoumukset, joihin **tavoitteet** perustuvat (esimerkiksi menettelysäännöt, hankintamenettelyt, maailmanlaajuiset kehykset tai toimialakohtaiset säännöt), on selkeästi määritelty raportoinnissa.
- AR 43. Olennaisiin **riskeihin** ja **mahdollisuuksiin** liittyvät **tavoitteet** voivat olla samat tai muut kuin olennaisiin **vaikutuksiin** liittyvät tavoitteet. Esimerkiksi tavoite, jolla on määrä varmistaa tasapuolinen rahoituksen saanti sellaisille **kuluttajille**, joille tarjotut palvelut ovat puutteellisia, voisi johtaa kyseisten kuluttajien **syrjinnän** vähenemiseen ja laajentaa yrityksen asiakasporajaa.
- AR 44. Yritys voi myös erottaa toisistaan lyhyen, keskipitkän ja pitkän aikavälin **tavoitteet**, jotka

kattavat saman toimintapoliittisen sitoumuksen. Esimerkiksi yrityksen pääasiallisena tavoitteena voi olla verkkopalvelujensa tekeminen esteettömiksi vammaisille henkilöille. Pitkän aikavälin tavoitteena voi olla, että vuonna 2025 kaikki sen verkkopalvelut on mukautettu tällä tavoin. Lyhyen aikavälin tavoitteena taas on lisätä tietty määrä esteettömiä ominaisuuksia vuosittain vuoteen 2025 asti.

AR 45. Jos yritys muokkaa tai muuttaa tavoitetta raportointikaudella, se voi antaa selvityksen muutoksesta tekemällä ristiviittauksen merkittäviin liiketoimintamallin muutoksiin tai laajempiin muutoksiin hyväksytyssä standardissa tai lainsäädännössä, josta tavoite on johdettu taustatietojen antamiseksi ESRS 2 BP-2:n *Tiettyihin olosuhteisiin liittyvä tietojen antaminen* mukaisesti.

ESRS G1 **LIIKETOIMINNAN HARJOITTAMINEN**

Sisällysluettelo

Tavoite

Vuorovaikutus muiden ESRS-standardien kanssa

Tiedonantovaatimukset

- **ESRS 2 Yleiset tiedot**

Hallintotapa

- **ESRS 2 GOV-1:een liittyvä tiedonantovaatimus – Hallinto-, johto- ja valvontaelinten rooli**

Vaikutusten, riskien ja mahdollisuuksien hallinta

- **ESRS 2 IRO-1:een liittyvä tiedonantovaatimus – Kuvaus olennaisten vaikutusten, riskien ja mahdollisuuksien tunnistamis- ja arviointiprosesseista**
- **Tiedonantovaatimus G1–1 – Yrityskulttuuri ja liiketoiminnan harjoittamista koskevat toimintaperiaatteet ja yrityskulttuuri**
- **Tiedonantovaatimus G1–2 – Suhteet toimittajiin**
- **Tiedonantovaatimus G1–3 – Korruption ja lahjonnan ehkäiseminen ja havaitseminen**

Mittarit ja tavoitteet

- **Tiedonantovaatimus G1–4 – Vahvistetut korruptio- tai lahjontatapaukset**
- **Tiedonantovaatimus G1–5 – Poliittinen vaikuttaminen ja lobbaustoiminta**
- **Tiedonantovaatimus G1–6 – Maksukäytännöt**

Lisäys A: Soveltamisvaatimukset

Vaikutusten, riskien ja mahdollisuuksien hallinta

- **Tiedonantovaatimus G1–1 – Yrityskulttuuria ja liiketoiminnan harjoittamista koskevat toimintaperiaatteet**
- **Tiedonantovaatimus G1–2 – Suhteet toimittajiin**
- **Tiedonantovaatimus G1–3 – Korruption ja lahjonnan ehkäiseminen ja havaitseminen**

Mittarit ja tavoitteet

- **Tiedonantovaatimus G1–5 – Poliittinen vaikuttaminen ja lobbaustoiminta**
- **Tiedonantovaatimus G1–6 – Maksukäytännöt**

Tavoite

1. Tämän standardin tavoitteena on täsmentää tiedonantovaatimukset, joiden avulla yrityksen **kestävyysselvitysten** käyttäjät voivat liiketoiminnan harjoittamisen osalta ymmärtää yrityksen strategiaa ja lähestymistapaa, prosesseja ja menettelyjä sekä suoriutumista.
2. Standardissa keskitytään seuraaviin seikkoihin, joita kutsutaan tässä yhteisesti 'liiketoiminnan harjoittamiseksi' tai 'liiketoiminnan harjoittamiseen liittyviksi asioiksi':

- a) liiketoimintaetiikka ja **yrityskulttuuri**, mukaan lukien **korruption** ja **lahjonnan** torjunta, väärinkäytösten paljastajien suojeleminen ja eläinten hyvinvointi;
- b) suhteet **toimittajiin**, mukaan lukien maksukäytännöt, erityisesti pienille ja keskisuurille yrityksille suoritettavien maksujen viivästymisen osalta;
- c) yrityksen toiminta ja sitoumukset, jotka liittyvät poliittiseen vaikuttamiseen, mukaan lukien sen **lobbaustoiminta**.

Vuorovaikutus muiden ESRS-standardien kanssa

3. Tämän standardin sisältöä, joka koskee yleisiä tietoja sekä vaikutusten, riskien ja mahdollisuuksien hallintaa ja **mittareita** ja **tavoitteita**, on luettava yhdessä ESRS 1:n *Yleiset periaatteet* ja ESRS 2:n *Yleiset vaatimukset* kanssa.

Tiedonantovaatimukset

ESRS 2 Yleiset tiedot

4. Tämän jakson vaatimuksia olisi luettava ja niistä olisi raportoitava yhdessä ESRS 2:ssa hallintotavasta (GOV), strategiasta (SBM) ja vaikutusten, riskien ja mahdollisuuksien hallinnasta (IRO) vaadittujen tietojen kanssa.

Hallintotapa

ESRS 2 GOV-1:een liittyvä tiedonantovaatimus – Hallinto-, johto- ja valvontaelinten rooli

5. Antaessaan tietoja **hallinto-, johto- ja valvontaelinten** roolista yrityksen on käsiteltävä seuraavia seikkoja:
 - a) liiketoiminnan harjoittamiseen liittyvä **hallinto-, johto- ja valvontaelinten** rooli; ja
 - b) hallinto-, johto- ja valvontaelinten asiantuntemus liiketoiminnan harjoittamiseen liittyvissä asioissa.

Vaikutusten, riskien ja mahdollisuuksien hallinta

ESRS 2 IRO-1:een liittyvä tiedonantovaatimus –Kuvaus olennaisten vaikutusten, riskien ja mahdollisuuksien tunnistamis- ja arviointiprosesseista

6. Kuvatessaan prosessia olennaisten vaikutusten, riskien ja mahdollisuuksien tunnistamiseksi liiketoiminnan harjoittamisen yhteydessä yrityksen on annettava tiedot kaikista prosessissa käytetyistä merkityksellisistä kriteereistä, mukaan lukien sijainti, toiminta, toimiala ja liiketoimen rakenne.

Tiedonantovaatimus G1–1 – Liiketoiminnan harjoittamista koskevat toimintaperiaatteet ja yrityskulttuuri

7. **Yrityksen on annettava tiedot liiketoiminnan harjoittamista koskevista toimintaperiaatteistaan ja kerrottava, miten se vaalii yrityskulttuuriaan.**
8. Tämän tiedonantovaatimuksen tavoitteena on antaa käsitys siitä, missä määrin yrityksellä on toimintaperiaatteita liiketoiminnan harjoittamiseen liittyvien olennaisten **vaikutusten, riskien ja mahdollisuuksien** tunnistamiseksi, arvioimiseksi, hallitsemiseksi ja/tai **korjaamiseksi**. Tavoitteena on myös antaa käsitys yrityksen lähestymistavasta **yrityskulttuuriin**.
9. Edellä 7 kohdassa edellytettyihin tietoihin on sisällytettävä se, miten yritys luo, kehittää, edistää ja evaluoi **yrityskulttuuriaan**.
10. Edellä 7 kohdassa edellytettyjen tietojen on katettava seuraavat yrityksen liiketoiminnan harjoittamista koskeviin toimintaperiaatteisiin liittyvät näkökohdat:

- a) kuvaus mekanismeista, joilla tunnistetaan, ilmoitetaan ja tutkitaan huolenaiheita, jotka koskevat laitonta toimintaa tai yrityksen käytäntöjen tai vastaavien sisäisten sääntöjen vastaista toimintaa; ja otetaanko sisäisten ja/tai ulkoisten **sidosryhmien** raportointi huomioon;
 - b) jos yrityksellä ei ole korruption vastaisen YK:n yleissopimuksen mukaisia **korruption** ja **lahjonnan** torjuntaa koskevia toimintaperiaatteita¹²⁷, sen on mainittava tämä ja ilmoitettava, suunnittelee se tällaisten toimintaperiaatteiden käyttöönottoa ja millä aikataululla;
 - c) miten yritys suojelee väärinkäytösten paljastajia, mukaan lukien seuraavat tiedot:
 - i. yksityiskohtaiset tiedot sisäisten ilmoituskanavien perustamisesta väärinkäytösten paljastajille, mukaan lukien se, tarjoaako yritys omille työntekijöilleen tietoa ja **koulutusta**, ja tiedot ilmoituksia vastaanottavan henkilöstön nimeämisestä ja koulutuksesta; ja
 - ii. toimenpiteet, joilla yrityksen omia työntekijöitä, jotka ovat paljastaneet väärinkäytöksiä, suojellaan vastatoimilta noudattaen sovellettavaa lainsäädäntöä, jolla Euroopan parlamentin ja neuvoston direktiivi (EU) 2019/1937¹²⁸ on saatettu osaksi kansallista lainsäädäntöä;
 - d) jos yrityksellä ei ole väärinkäytösten paljastajien suojelua koskevia toimintaperiaatteita¹²⁹, sen on mainittava tämä ja ilmoitettava, suunnittelee se tällaisten toimintaperiaatteiden käyttöönottoa ja millä aikataululla;
 - e) sen lisäksi, että väärinkäytösten paljastajien tekemien ilmoitusten johdosta toteutetaan jatkotoimia noudattaen sovellettavaa lainsäädäntöä, jolla direktiivi (EU) 2019/1937 on saatettu osaksi kansallista lainsäädäntöä, onko yrityksellä menettelyjä, joiden avulla liiketoiminnan harjoittamiseen liittyviä häiriötilanteita, **korruptio-** ja **lahjontatapaukset** mukaan lukien, voidaan tutkia viipymättä, riippumattomasti ja puolueettomasti;
 - f) tapauksen mukaan tieto siitä, onko yrityksellä eläinten hyvinvointia koskevia toimintaperiaatteita;
 - g) yrityksen **toimintaperiaatteet**, jotka koskevat liiketoiminnan harjoittamista koskevaa **koulutusta** organisaation sisällä, mukaan lukien koulutuksen kohdeyleisö, tiheys ja kattavuus; ja
 - h) yrityksen sisäiset toiminnot, jotka ovat altteimpia **korruptiolle** ja **lahjonnalle**.
11. Yritykset, joihin sovelletaan sellaisen kansallisen lainsäädännön mukaisia oikeudellisia vaatimuksia, joilla direktiivi (EU) 2019/1937 on saatettu osaksi kansallista lainsäädäntöä, tai vastaavia väärinkäytösten paljastajien suojelua koskevia oikeudellisia vaatimuksia, voivat noudattaa 10 kohdan d alakohdassa täsmennettyä tietojen antamista ilmoittamalla, että niihin sovelletaan kyseisiä oikeudellisia vaatimuksia.

Tiedonantovaatimus G1–2 – Suhteet toimittajiin

12. **Yrityksen on annettava tietoja siitä, miten se hoitaa suhteitaan toimittajiinsa ja miten suhteiden hoito vaikuttaa sen toimitusketjuun.**
13. Tämän tiedonantovaatimuksen tavoitteena on antaa käsitys siitä, miten yritys hoitaa

¹²⁷ Tämä tietovaatimus tukee asetuksen (EU) 2019/2088 soveltamisalaan kuuluvien finanssimarkkinatoimijoiden tietotarpeita, koska se on johdettu kestävien sijoitusten tiedonantosääntöjä koskevan komission delegoidun asetuksen (EU) 2022/1288 liitteen I taulukossa II olevasta pääasiallisiin haitallisiin vaikutuksiin liittyvästä lisäindikaattorista 15 ("Korruption ja lahjonnan torjuntaa koskevien toimintaperiaatteiden puute").

¹²⁸ Euroopan parlamentin ja neuvoston direktiivi (EU) 2019/1937, annettu 23 päivänä lokakuuta 2019, unionin oikeuden rikkomisesta ilmoittavien henkilöiden suojelusta (EUVL L 305, 26.11.2019, s. 17).

¹²⁹ Tämä tietovaatimus tukee asetuksen (EU) 2019/2088 soveltamisalaan kuuluvien finanssimarkkinatoimijoiden tietotarpeita, koska se on johdettu kestävien sijoitusten tiedonantosääntöjä koskevan komission delegoidun asetuksen (EU) 2022/1288 liitteen I taulukossa III olevasta pääasiallisiin haitallisiin vaikutuksiin liittyvästä lisäindikaattorista 6 ("Väärinkäytösten paljastajien puutteellinen suojelu").

hankintaprosessiaan, johon kuuluu oikeudenmukainen toiminta **toimittajia** kohtaan.

14. Yrityksen on esitettävä kuvaus **toimintaperiaatteistaan**, joilla estetään erityisesti pk-yrityksille suoritettavien maksujen viivästyminen.
15. Edellä 12 kohdassa edellytettyihin tietoihin on sisällytettävä seuraavat:
 - a) yrityksen tapa hoitaa suhteitaan **toimittajiinsa** ottaen huomioon yritykselle aiheutuvat **toimitusketjuun** liittyvät riskit ja **vaikutukset kestävyysseikkoihin**; ja
 - b) ottaako yritys huomioon yhteiskunnalliset ja ympäristöön liittyvät kriteerit, kun se valitsee toimittajiaan, ja miten se ottaa ne huomioon.

Tiedonantovaatimus G1–3 – Korruption ja lahjonnan ehkäiseminen ja havaitseminen

16. Yrityksen on annettava tietoja järjestelmästäan **korruptio- ja lahjontaväitteiden tai -tapausten ehkäisemiseksi, havaitsemiseksi ja tutkimiseksi sekä niihin vastaamiseksi, asiaan liittyvä koulutus mukaan lukien.**
17. Tämän tiedonantovaatimuksen tavoitteena on lisätä läpinäkyvyyttä yrityksen keskeisistä menettelyistä **korruptio- ja lahjontaväitteiden ehkäisemiseksi, havaitsemiseksi ja käsittelemiseksi.** Tähän sisältyy omille työntekijöille annettava koulutus ja/tai tiedottaminen yrityksen sisällä tai tiedottaminen **toimittajille.**
18. Edellä 16 kohdassa edellytettyihin tietoihin on sisällytettävä seuraavat:
 - a) kuvaus käytössä olevista menettelyistä **korruptio- ja lahjontaväitteiden tai -tapausten** ehkäisemiseksi, havaitsemiseksi ja käsittelemiseksi;
 - b) tieto siitä, ovatko tutkijat tai tutkintakomitea erillään asiaan osallisesta komentoketjusta; ja
 - c) mahdollinen prosessi tulosten raportoimiseksi **hallinto-, johto- ja valvontaelimille.**
19. Jos yrityksellä ei ole tällaisia menettelyjä käytössä, sen on ilmoitettava tämä seikka ja mahdolliset suunnitelmansa ottaa tällaisia menettelyjä käyttöön.
20. Edellä 16 kohdassa edellytettyihin tietoihin on sisällytettävä tiedot siitä, miten yritys viestii toimintaperiaatteistaan niille, joiden kannalta ne ovat merkityksellisiä, varmistaakseen, että **toimintaperiaatteet** ovat saatavilla ja että kyseiset henkilöt ymmärtävät niiden vaikutukset.
21. Edellä 16 kohdassa edellytettyihin tietoihin on sisällytettävä koulutuksen osalta tiedot seuraavista:
 - a) yrityksen tarjoamien tai edellyttämien **korruption ja lahjonnan** torjuntaa koskevien koulutusohjelmien luonne, laajuus ja perusteellisuus;
 - b) kuinka suuren prosenttiosuuden riskitoiminnoista koulutusohjelmat kattavat; ja
 - c) missä määrin koulutusta annetaan hallinto-, johto- ja valvontaelinten jäsenille.

Mittarit ja tavoitteet

Tiedonantovaatimus G1–4 – Korruptio- tai lahjontatapaukset

22. Yrityksen on annettava tiedot **korruptio- tai lahjontatapauksista raportointijakson aikana.**
23. Tämän tiedonantovaatimuksen tavoitteena on lisätä läpinäkyvyyttä raportointijakson aikana käsitellyistä **korruptioon** tai **lahjontaan** liittyvistä tapauksista ja niiden lopputuloksista.
24. Yrityksen on annettava seuraavat tiedot:
 - a) korruption ja lahjonnan torjuntaa koskevien lakien rikkomisista annettujen tuomioiden

- lukumäärä ja sakkojen suuruus¹³⁰; ja
- b) toimet, joita on toteutettu korruption ja lahjonnan torjuntaa koskevien menettelyjen ja normien rikkomiseen puuttumiseksi¹³¹.
25. Yritys voi antaa seuraavat tiedot:
- a) **vahvistettujen** korruptio- tai lahjontatapausten kokonaismäärä ja luonne;
- b) sellaisten **vahvistettujen tapausten** määrä, joissa omia työntekijöitä on irtisanottu tai joissa heihin on kohdistettu kurinpitoseuraamuksia korruption tai lahjontaan liittyvien tapausten vuoksi;
- c) sellaisten **vahvistettujen tapausten** määrä, jotka liittyvät liikekumppaneiden kanssa tehtyihin sopimuksiin, jotka on irtisanottu tai joita ei ole uusittu korruption tai lahjontaan liittyvän rikkomisen vuoksi; ja
- d) yksityiskohtaiset tiedot **korruptiota** tai **lahjontaa** koskevista julkisista oikeustapauksista, jotka on pantu vireille yritystä ja sen omia työntekijöitä vastaan raportointijakson aikana, sekä tällaisten tapausten lopputulokset. Tämä koskee myös aiempina vuosina vireille pantuja tapauksia, joissa lopputulos on vahvistettu vasta kuluvalle raportointijaksolla.
26. Edellytettyihin tietoihin on sisällytettävä **tapaukset**, joissa yrityksen **arvoketjun** toimijoita on osallisena, ainoastaan silloin, kun yritys tai sen **työsuhteiset työntekijät** ovat suoraan osallisina.

Tiedonantovaatimus G1–5 – Poliittinen vaikuttaminen ja lobbaustoiminta

27. Yrityksen on annettava tiedot poliittisen vaikutusvaltansa käyttöön liittyvästä toiminnasta ja sitoumuksista, mukaan lukien sen olennaisiin vaikutuksiin, riskeihin ja mahdollisuuksiin liittyvä lobbaustoiminta.
28. Tämän tiedonantovaatimuksen tavoitteena on lisätä läpinäkyvyyttä yrityksen toiminnasta ja sitoumuksista, jotka liittyvät siihen, että se käyttää poliittista vaikutusvaltaansa tekemällä lahjoituksia poliittiseen tarkoitukseen, mukaan lukien **lobbaustoiminnan** tyyppi ja tarkoitus.
29. Edellä 27 kohdassa edellytettyihin tietoihin on sisällytettävä seuraavat:
- a) mahdolliset **hallinto-, johto- ja valvontaelimissä** tällaisen toiminnan valvonnasta vastaava(t) edustaja(t);
- b) poliittiseen tarkoitukseen rahana tai luontoissuorituksina annettujen lahjoitusten osalta:
- i. yrityksen poliittiseen tarkoitukseen rahana tai luontoissuorituksina suoraan tai välillisesti tekemien lahjoitusten rahallinen kokonaisarvo yhteenlaskettuna maan tai maantieteellisen alueen mukaan sekä vastaanottajan/edunsaajan tyyppin mukaan; ja
- ii. tieto siitä, miten mahdollisten luontoissuoritusten rahallinen arvo estimoidaan.

¹³⁰ Tämä tietovaatimus tukee seuraavien tietotarpeita: asetuksen (EU) 2019/2088 soveltamisalaan kuuluvien finanssimarkkinatoimijoiden tietotarpeet, koska se on johdettu kestävien sijoitusten tiedonantosaäntöjä koskevan komission delegoidun asetuksen (EU) 2022/1288 liitteen I taulukossa III olevasta pääasiallisiin haitallisiin vaikutuksiin liittyvästä lisäindikaattorista 17 ("Korruption ja lahjonnan torjuntaa koskevien lakien rikkomisista annettujen tuomioiden lukumäärä ja sakkojen suuruus"); vertailuarvojen hallinnoijien tietotarpeet, jotta ne voivat antaa tietoja asetuksen (EU) 2020/1816 soveltamisalaan kuuluvista ESG-tekijöistä liitteessä II olevissa 1 ja 2 jaksossa olevan indikaattorin "Korruption ja lahjonnan torjuntaa koskevien lakien rikkomisista annettujen tuomioiden lukumäärä ja sakkojen suuruus" mukaisesti.

¹³¹ Tämä tietovaatimus tukee asetuksen (EU) 2019/2088 soveltamisalaan kuuluvien finanssimarkkinatoimijoiden tietotarpeita, koska se on johdettu pääasiallisiin haitallisiin vaikutuksiin liittyvästä lisäindikaattorista, joka esitetään asiaan liittyvän, kestävien sijoitusten tiedonantosaäntöjä koskevan komission delegoidun asetuksen (EU) 2022/1288 liitteessä I olevassa taulukossa III olevassa indikaattorissa 16 ("Tapaukset, joissa ei ole toteutettu riittäviä toimia korruption ja lahjonnan torjuntaa koskevien normien rikkomiseen puuttumiseksi").

- c) yrityksen **lobbaustoiminnan** pääaiheet ja sen tärkeimmät näkemykset niistä lyhyesti. Tähän on sisällytettävä selostus siitä, miten tämä on vuorovaikutuksessa ESRS 2:n mukaisessa **olennaisuuden** arvioinnissa tunnistettujen olennaisten vaikutusten, riskien ja mahdollisuuksien kanssa; ja
 - d) jos yritys on rekisteröity EU:n avoimuusrekisteriin tai vastaavaan jäsenvaltion avoimuusrekisteriin, tällaisen rekisterin nimi ja yrityksen tunnistenumero rekisterissä.
30. Lisäksi on annettava tiedot sellaisten **hallinto-, johto- ja valvontaelinten** jäsenten nimittämisestä kuluvalle raportointijaksolla, jotka ovat nimitystä edeltäneiden kahden vuoden aikana olleet vastaavassa asemassa julkishallinnossa (mukaan lukien sääntelyviranomaiset).

Tiedonantovaatimus G1–6 – Maksukäytännöt

- 31. Yrityksen on annettava tiedot maksukäytännöistään, erityisesti pienille ja keskisuurille yrityksille (pk-yrityksille) suoritettavien maksujen viivästymisten osalta.
- 32. Tämän tiedonantovaatimuksen tavoitteena on antaa tietoa sopimusperusteisista maksuehdoista ja yrityksen suorituskyvystä maksujen suhteen ja erityisesti tietoa siitä, miten nämä vaikuttavat pk-yrityksiin niille suoritettavien maksujen viivästymisten osalta.
- 33. Edellä 31 kohdassa edellytettyihin tietoihin on sisällytettävä
 - a) keskimääräinen aika, jossa yritys maksaa laskun, alkaen päivästä, josta sopimusperusteista tai lakisääteistä maksuaikaa aletaan laskea, päivien lukumääränä;
 - b) kuvaus yrityksen vakiomaksuehdoista päivien lukumääränä tärkeimpien **toimittajaryhmien** mukaan eriteltyinä ja näitä vakioehtoja noudattaen suoritettujen maksujen prosenttiosuus;
 - c) tällä hetkellä maksuviivästysten vuoksi vireillä olevien oikeudenkäyntien määrä; ja
 - d) täydentävät tiedot, jotka ovat tarpeen riittävän asiayhteyden luomiseksi. Jos yritys on käyttänyt a alakohdassa vaadittujen tietojen laskemisessa edustavaa otantaa, sen on mainittava tämä ja kuvattava lyhyesti käytetty menetelmä.

Lisäys A: Soveltamisvaatimukset

Tämä lisäys on erottamaton osa standardia ESRS G1 **Liiketoiminnan harjoittaminen**. Se tukee tässä standardissa esitettyjen tiedonantovaatimusten soveltamista ja se on yhtä sitova kuin standardin muut osat.

Vaikutusten, riskien ja mahdollisuuksien hallinta

Tiedonantovaatimus G1–1 – Liiketoiminnan harjoittamista koskevat toimintaperiaatteet ja yrityskulttuuri

- AR 1. Yritys voi ottaa huomioon seuraavat seikat määrittäessään 7 kohdassa edellytetyä tietojen antamista:
- a) **yrityskulttuurin** näkökohdat, jotka **hallinto-, johto- ja valvontaelimet** ottavat huomioon ja joista ne keskustelevat, ja näiden keskustelujen tiheys;
 - b) tärkeimmät teemat, joita edistetään ja joista viestitään osana yrityskulttuuria;
 - c) miten yrityksen hallinto-, johto- ja valvontaelinten jäsenet näyttävät suuntaa yrityskulttuurin edistämiseksi; ja
 - d) omille työntekijöille suunnatut kannustimet tai välineet yrityskulttuurin vaalimiseksi ja edistämiseksi.

Tiedonantovaatimus G1–2 – Suhteet toimittajiin

- AR 2. Tätä standardia sovellettaessa yrityksen **toimittajien** kanssa ylläpidettävien suhteiden hoitoon voivat kuulua seuraavat:
- a) miten yrityksen käytännöt, mukaan lukien toiminta, jolla vältetään tai minimoidaan sen **toimitusketjuun** kohdistuvien häiriöiden vaikutukset, tukevat sen strategiaa ja riskinhallintaa;
 - b) miten yrityksen hankinta-/toimitusketjua hoitavia työntekijöitä koulutetaan yhteydenpitoon ja vuoropuheluun **toimittajien** kanssa sekä yrityksen hankintahenkilöstön kannustimet, mukaan lukien tieto siitä, liittyvätkö kannustimet hinta-, laatu- tai kestävyystekijöihin;
 - c) toimittajien yhteiskunnallisen ja ympäristöön liittyvän suorituskyvyn tason seulonta ja arviointi;
 - d) paikallisesti toimivien toimittajien ja/tai sertifioitujen toimittajien sisällyttäminen toimitusketjuun;
 - e) miten yrityksen käytännöissä suhtaudutaan haavoittuvassa asemassa oleviin toimittajiin;
 - f) yrityksen **tavoitteet** ja **toimet**, jotka koskevat viestintää ja suhteiden hoitoa toimittajiin; ja
 - g) miten näiden käytäntöjen tuloksia evaluoidaan, mukaan lukien toimittajien tapaamiset, auditoinnit tai selvitykset.
- AR 3. 'Haavoittuvilla toimittajilla' tarkoitetaan **toimittajia**, jotka ovat alttiina merkittävälle taloudellisille, ympäristöön liittyville ja/tai yhteiskunnallisille riskeille.

Tiedonantovaatimus G1–3 – Korruption ja lahjonnan ehkäiseminen ja havaitseminen

- AR 4. 'Riskitoiminnoilla' tarkoitetaan toimintoja, joiden katsotaan tehtäviensä ja vastuidensa vuoksi olevan alttiina **korruptiolle** ja **lahjonnalle**.
- AR 5. Annettaviin tietoihin voi sisältyä yksityiskohtaisia tietoja riskinarvioinneista ja/tai -kartoituksista sekä seurantaohjelmista ja/tai sisäisistä valvontamenettelyistä, joita yritys on toteuttanut **korruption** ja **lahjonnan** havaitsemiseksi.
- AR 6. **Korruptiota** ja **lahjontaa** koskevat yrityksen toimintaperiaatteet voivat olla merkityksellisiä tietyille ihmisryhmille joko siksi, että niiden odotetaan noudattavan niitä (esimerkiksi yrityksen **työsuhteiset työntekijät**, urakoitsijat ja **toimittajat**), tai siksi, että periaatteiden noudattamisesta on niille välitöntä etua (esimerkiksi **arvoketjun** työntekijät ja sijoittajat). Yritys voi antaa tiedot viestintävälineistä ja -kanavista (esim. esitteet, uutiskirjeet, asiaa koskevat verkkosivustot, sosiaalinen media, vuorovaikutus kasvotusten, ammattiliitot ja/tai työntekijöiden edustajat), joiden kautta se tiedottaa toimintaperiaatteista tällaisille ryhmille. Tähän voi sisältyä myös mahdollisten tiedon levittämisen esteiden tunnistaminen ja/tai poistaminen, kuten kääntäminen tarvittaville kielille tai graafisten esitysten käyttö.
- AR 7. Yritys voi antaa tiedot koulutustoimintaansa koskevasta analyysistä esimerkiksi koulutusalueittain tai **omien työntekijäryhmiensä** mukaan, jos sen koulutusohjelmat poikkeavat toisistaan merkittävästi tällaisten tekijöiden perusteella ja tällainen tieto olisi hyödyllistä käyttäjille.
- AR 8. Yritys voi esittää vaaditut koulutusta koskevat tiedot käyttäen seuraavaa taulukkoa:
- Korruption ja lahjonnan torjuntakoulutusta havainnollistava esimerkki**
Tilivuonna 20XY ABC antoi riskeille alttiina oleville omille työntekijöilleen toimintaperiaatteita koskevaa koulutusta (ks. huomautus x). Riskitoiminnoissa työskenteleville koulutus on pakollista, mutta ABC on tarjonnut myös muille omille

työntekijöilleen mahdollisuuden osallistua koulutukseen vapaaehtoisesti. Yksityiskohtaiset tiedot vuoden aikana annetusta koulutuksesta ovat seuraavat:

	Riskitoiminnot	Päälliköt	HJVE¹³²	Muut omat työntekijät
Koulutuksen kattavuus				
<i>Yhteensä</i>	<i>20 000</i>	<i>200</i>	<i>16</i>	<i>70 000</i>
<i>Koulutettavat yhteensä</i>	<i>19 500</i>	<i>150</i>	<i>8</i>	<i>5 000</i>
Koulutusmenetelmä ja koulutuksen kesto				
<i>Luokkaopetus</i>	<i>5 tuntia</i>			
<i>Tietokoneavusteinen koulutus</i>	<i>1 tunti</i>	<i>2 tuntia</i>	<i>1 tunti</i>	
<i>Vapaaehtoinen tietokoneavusteinen koulutus</i>				<i>1 tunti</i>
Toistuvuus				
<i>Kuinka usein on koulutauduttava</i>	<i>Vuosittain</i>	<i>Vuosittain</i>	<i>Puolivuositain</i>	<i>-</i>
Käsitellyt aiheet				
<i>Korruption määritelmä</i>	<i>X</i>	<i>X</i>	<i>X</i>	<i>X</i>
<i>Toimintaperiaate</i>	<i>X</i>	<i>X</i>	<i>X</i>	<i>X</i>
<i>Menettelyt epäiltäessä/havaittaessa</i>	<i>X</i>	<i>X</i>		
<i>Jne.</i>	<i>X</i>			

Mittarit ja tavoitteet

Tiedonantovaatimus G1–5 – Poliittinen vaikuttaminen ja lobbaustoiminta

- AR 9. Tässä standardissa 'lahjoituksella poliittiseen tarkoitukseen' tarkoitetaan rahana tai luontoissuorituksina annettavaa tukea, jota annetaan suoraan poliittisille puolueille, niiden vaaleilla valituille edustajille tai poliittista virkaa hakeville henkilöille. Taloudelliseen tukeen voi sisältyä avustuksia, lainoja, sponsorointia, ennakkomaksuja palveluista tai lippujen ostamista varainkeruutahtumiin ja muita vastaavia käytäntöjä. Luontoissuorituksia voivat olla mainonta, tilojen käyttö, muotoilu- ja tulostuspalvelut, laitteiden lahjoittaminen, hallituspaikan tarjoaminen, työ tai konsultointi vaaleilla valittujen poliitikkojen tai virkaa hakevien henkilöiden hyväksi.
- AR 10. 'Välillisellä lahjoituksella poliittiseen tarkoitukseen' tarkoitetaan välittäjäorganisaation, kuten lobbaajien tai hyväntekeväisyysjärjestöjen, kautta annettavaa lahjoitusta poliittiseen tarkoitukseen tai tukea, jota annetaan tiettyihin poliittisiin puolueisiin tai tarkoituksiin liittyvälle tai niitä tukevalle ajatushautomolle tai yhdistykselle.
- AR 11. Määrittäessään tämän standardin yhteydessä 'vastaavaa asemaa' yrityksen on otettava huomioon eri tekijöitä, kuten vastuun taso ja harjoitetun toiminnan laajuus.
- AR 12. Yritys voi antaa seuraavat tiedot lobbauskuluihinsa liittyvistä rahana tai luontoissuorituksina annettavista lahjoituksista:
- tällaisten sisäisten ja ulkoisten menojen rahallinen kokonaismäärä; ja
 - lobbausjärjestöjen jäsenyydestä maksettu kokonaismäärä.

¹³² Hallinto-, johto- ja valvontaelimet.

- AR 13. Jos yrityksellä on lakisääteinen velvollisuus olla kauppakamarin tai muun etujaan ajavan järjestön jäsen, se voi antaa tästä tiedon.
- AR 14. Täyttäessään 29 kohdan c alakohdan vaatimusta yrityksen on otettava huomioon, sopivatko sen julkiset lausumat olennaisista vaikutuksista, riskeistä ja mahdollisuuksista yhteen sen **lobbaustoiminnan** kanssa.
- AR 15. Esimerkki siitä, miten tällaiset tiedot voitaisiin antaa:

Poliittista vuorovaikutusta (ml. lobbaustoiminta) havainnollistava esimerkki

Tilivuoden 20XY aikana ABC osallistui toimiin, jotka liittyvät asetusehdotukseen XXX, jolla voi olla merkittäviä kielteisiä vaikutuksia yrityksen liiketoimintamalliin, jos se pannaan täytäntöön nykymuodossa. ABC katsoo, että vaikka asetusehdotuksella tehdään joitakin parannuksia sääntelyjärjestelmään, kuten xxx, nykymuodossaan xxx:een liittyvät kustannukset ovat suuremmat kuin hyödyt. ABC ja sen vertaisyritykset jatkavat yhteistyötä XXX:n (sääntelyviranomaisen) kanssa tasapainon parantamiseksi.

ABC tuki myös QRP-puoluetta maassa X ja EFG-puoluetta maassa Y, sillä molemmat ABC on rekisteröity paikalliseen avoimuusrekisteriinsä eli XYZ:aan, ja sen rekisterinumero on 987234.

Määrät tuhansina euroina.

	2023	2022 [VAHVIST ETTAVA]
Annettu poliittinen rahoitus	100	
Rahoitus QRP:lle	75	
Rahoitus EFG:lle	25	
	100	

Tiedonantovaatimus G1-6 – Maksukäytännöt

- AR 16. Joissakin tapauksissa yrityksen vakiosopimusehdot voivat vaihdella huomattavasti sen mukaan, mikä maa ja minkätyyppinen **toimittaja** on kyseessä. Tällaisissa tapauksissa vakioehtoja koskevat tiedot toimittajaryhmittäin tai maittain tai maantieteellisten alueiden mukaan voivat olla esimerkkejä tilannetta kuvaavista lisätiedoista, joilla selvennetään 33 kohdan b alakohdassa edellytettyä tietojen antamista.
- AR 17. Esimerkki siitä, millainen 33 kohdan b alakohdassa tarkoitettu kuvaus vakiomuotoisista sopimusehdoista voisi olla:

Tukkukauppiaiden osuus ABC:n vuotuisista laskuista on arvon perusteella noin 80 prosenttia. Vakiosopimusehtona on maksaminen laskun saapuessa. Palveluiden osuus ABC:n vuotuisista laskuista on noin 5 prosenttia. Laskut maksetaan 30 päivän kuluessa niiden vastaanottamisesta. Loput laskuista maksetaan 60 päivän kuluessa niiden vastaanottamisesta, lukuun ottamatta maasta X tulevia laskuja, jotka maksetaan markkinoiden käytäntöä noudattaen 90 päivän kuluessa niiden vastaanottamisesta.