Euroopan unionin
virallinen lehti

FI
L-sarja

2026/1563

21.9.2026

KOMISSION DELEGOITU ASETUS (EU) 2026/1563,

annettu 3 päivänä heinäkuuta 2026,

delegoidun asetuksen (EU) 2023/2772 muuttamisesta tiettyjen kestävyysraportointistandardien yksinkertaistamisen osalta

(ETA:n kannalta merkityksellinen teksti)

EUROOPAN KOMISSIO, joka

ottaa huomioon Euroopan unionin toiminnasta tehdyn sopimuksen,

ottaa huomioon 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 26 päivänä kesäkuuta 2013 annetun Euroopan parlamentin ja neuvoston direktiivin 2013/34/EU ([1]) ja erityisesti sen 29 b artiklan 1 kohdan ensimmäisen alakohdan.

sekä katsoo seuraavaa:

(1) Komission delegoidussa asetuksessa (EU) 2023/2772 ([2]) esitetään kestävyysraportointistandardit, joita yritysten on käytettävä kestävyysraportoinnissaan direktiivin 2013/34/EU 19 a ja 29 a artiklan mukaisesti Euroopan parlamentin ja neuvoston direktiivin (EU) 2022/2464 ([3]) 5 artiklan 2 kohdassa ilmoitetusta tilivuodesta alkaen kunkin yritysluokan osalta.

(2) Euroopan parlamentin ja neuvoston direktiivillä (EU) 2026/470 ([4]) muutettiin direktiiviä 2013/34/EU muun muassa vähentämällä niiden yritysten määrää, jotka kuuluvat kyseisen direktiivin 19 a ja 29 a artiklan soveltamisalaan, ja yksinkertaistamalla kestävyysraportointivaatimuksia 1 päivänä tammikuuta 2027 ja sen jälkeen alkavista tilivuosista alkaen. Direktiivin (EU) 2026/470 mukaisesti ja nykyisten kestävyysstandardien soveltamisesta saatujen kokemusten perusteella on tarpeen muuttaa voimassa olevia kestävyysraportointistandardeja i) vähentämällä datapisteiden määrää, ii) asettamalla määrälliset tietopisteet tekstikenttiin nähden etusijalle, iii) erottamalla selvemmin toisistaan pakolliset ja vapaaehtoiset tietopisteet, iv) antamalla olennaisuusperiaatteen soveltamisesta selvät ohjeet, v) parantamalla johdonmukaisuutta muun unionin lainsäädännön kanssa ja vi) ottamalla mahdollisimman suuressa määrin huomioon yhteentoimivuus maailmanlaajuisten kestävyysraportointistandardien kanssa. Lisäksi on tarpeen yksinkertaistaa tiettyjä delegoidun asetuksen (EU) 2023/2772 säännöksiä sekä raportointistandardien rakennetta ja esitystapaa.

(3) Komissio on ottanut huomioon EFRAGin antamat tekniset neuvot, mikä täyttää direktiivin 2013/34/EU 49 artiklan 3 b kohdan ensimmäisessä, toisessa ja kolmannessa alakohdassa säädetyt kriteerit. Oikeasuhteisuuden varmistamiseksi ja kyseisten yritysten kestävyysraportointistandardien asianmukaisen soveltamisen helpottamiseksi komissio on kuitenkin tehnyt muutoksia EFRAGin teknisiin neuvoihin seuraavien seikkojen osalta: i) olennaisuus ja olennaisuuden arviointi, ii) oikean kuvan antaminen, iii) yhdistely- ja erittelytaso, iv) mahdollisuus jättää antamatta tiettyjä tietoja, v) ennakoidut taloudelliset vaikutukset, vi) kasvihuonekaasupäästöt, vii) ilmastosiirtymäsuunnitelmat, viii) mikromuovit, ix) pilaavien aineiden päästöt, x) erityistä huolta aiheuttavat aineet, xi) omaisuudenhoitotoimintaa koskevat erityissäännökset, xii) ihmisoikeusloukkaukset ja syrjintätapaukset ja xiii) yhdenmukaisuus huolellisuusvelvoitetta koskevan Euroopan parlamentin ja neuvoston direktiivin (EU) 2024/1760 ([5]) kanssa.

([1]) EUVL L 182, 29.6.2013, s. 19, ELI: http://data.europa.eu/eli/dir/2013/34/oj.

([2]) Komission delegoitu asetus (EU) 2023/2772, annettu 31 päivänä heinäkuuta 2023, Euroopan parlamentin ja neuvoston direktiivin 2013/34/EU täydentämisestä kestävyysraportointistandardien osalta (EUVL L, 2023/2772, 22.12.2023, ELI: http://data.europa.eu/eli/reg_del/2023/2772/oj).

([3]) 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, ELI: http://data.europa.eu/eli/dir/2022/2464/oj).

([4]) Euroopan parlamentin ja neuvoston direktiivi (EU) 2026/470, annettu 24 päivänä helmikuuta 2026, direktiivien 2006/43/EY, 2013/34/EU, (EU) 2022/2464 ja (EU) 2024/1760 muuttamisesta siltä osin kuin on kyse tietyistä yritysten kestävyysraportointia koskevista vaatimuksista ja tietyistä yritysten huolellisuusvelvoitetta koskevista vaatimuksista (EUVL L, 2026/470, 26.2.2026, ELI: http://data.europa.eu/eli/dir/2026/470/oj).

([5]) Euroopan parlamentin ja neuvoston direktiivi (EU) 2024/1760, annettu 13 päivänä kesäkuuta 2024, yritysten kestävää toimintaa koskevasta huolellisuusvelvoitteesta ja direktiivin (EU) 2019/1937 ja asetuksen (EU) 2023/2859 muuttamisesta (EUVL L, 2024/1760, 5.7.2024, ELI: http://data.europa.eu/eli/dir/2024/1760/oj).

(4) Nämä kestävyysraportointistandardit täyttävät direktiivin 2013/34/EU 29 b artiklassa säädetyt vaatimukset.

(5) Näin ollen on tarpeen korvata delegoidun asetuksen (EU) 2023/2772 liitteessä I vahvistetut kestävyysraportointistandardit.

(6) Sen vuoksi delegoitua asetusta (EU) 2023/2772 olisi muutettava vastaavasti.

(7) Direktiivin 2013/34/EU 29 artiklan 1 kohdan kolmannen alakohdan mukaan tämän asetuksen olisi tultava voimaan aikaisintaan neljän kuukauden kuluttua siitä, kun se on hyväksytty.

(8) Jotta yrityksillä olisi riittävästi aikaa valmistautua uusien vaatimusten soveltamiseen ja jotta voidaan minimoida sääntöjen noudattamisesta aiheutuvat kustannukset, tätä asetusta olisi sovellettava 1 päivänä tammikuuta 2027 tai sen jälkeen alkaviin tilivuosiin.

(9) Jotta voidaan keventää niiden yritysten raportointitaakkaa, joihin sovelletaan jo delegoidun asetuksen (EU) 2023/2772 tällä hetkellä voimassa olevan version mukaisia kestävyysraportointistandardeja, kyseisten yritysten olisi voitava halutessaan soveltaa 1 päivän tammikuuta 2026 ja 31 päivän joulukuuta 2026 välisenä aikana alkaviin tilivuosiin joko delegoidun asetuksen (EU) 2023/2772, sellaisena kuin se on viimeksi muutettuna komission delegoidulla asetuksella (EU) 2025/1416 ([6]), nojalla sovellettavia standardeja tai tämän asetuksen nojalla sovellettavia standardeja. Yritysten, jotka päättävät soveltaa kyseisten tilivuosien osalta delegoitua asetusta (EU) 2023/2772, sellaisena kuin se on viimeksi muutettuna delegoidulla asetuksella (EU) 2025/1416, olisi voitava soveltaa tiettyjä tässä delegoidussa säädöksessä esitettyjä helpotuksia. Läpinäkyvyyden ja vertailtavuuden varmistamiseksi yrityksen olisi selkeästi ilmaistava kestävyysselvityksessään, kumpaa versiota ne soveltavat kyseisten tilivuosien osalta.

(10) Komissio on direktiivin 2013/34/EU 49 artiklan 3 b kohdan neljännen alakohdan mukaisesti kuullut yhteisesti Euroopan parlamentin ja neuvoston asetuksen (EU) 2020/852 ([7]) 24 artiklassa tarkoitettua kestävää rahoitusta käsittelevää jäsenvaltioiden asiantuntijaryhmää ja Euroopan parlamentin ja neuvoston asetuksen (EY) N:o 1606/2002 ([8]) 6 artiklassa tarkoitettua tilinpäätöskysymysten sääntelykomiteaa.

(11) Komissio on direktiivin 2013/34/EU 49 artiklan 3 b kohdan viidennen alakohdan mukaisesti pyytänyt lausunnon Euroopan arvopaperimarkkinaviranomaiselta, Euroopan pankkiviranomaiselta ja Euroopan vakuutus- ja lisäeläkeviranomaiselta.

(12) Komissio on direktiivin 2013/34/EU 49 artiklan 3 b kohdan kuudennen alakohdan mukaisesti kuullut myös Euroopan ympäristökeskusta, Euroopan unionin perusoikeusvirastoa, Euroopan keskuspankkia, Euroopan tilintarkastajien valvontaelinten komiteaa ja asetuksen (EU) 2020/852 20 artiklan nojalla perustettua kestävän rahoituksen foorumia,

ON HYVÄKSYNYT TÄMÄN ASETUKSEN:

1 artikla

Delegoidun asetuksen (EU) 2023/2772 muuttaminen

Muutetaan delegoitu asetus (EU) 2023/2772 seuraavasti:

1) korvataan liite I tämän asetuksen liitteessä I olevalla tekstillä;

2) korvataan liite II tämän asetuksen liitteessä II olevalla tekstillä.

([6]) Komission delegoitu asetus (EU) 2025/1416, annettu 11 päivänä heinäkuuta 2025, delegoidun asetuksen (EU) 2023/2772 muuttamisesta tiettyjä yrityksiä koskevien julkistamisvaatimusten soveltamispäivän lykkäämisen osalta (EUVL L, 2025/1416, 10.11.2025, ELI: http://data.europa.eu/eli/reg_del/2025/1416/oj).

([7]) Euroopan parlamentin ja neuvoston asetus (EU) 2020/852, annettu 18 päivänä kesäkuuta 2020, kestävää sijoittamista helpottavasta kehyksestä ja asetuksen (EU) 2019/2088 muuttamisesta (EUVL L 198, 22.6.2020, s. 13, ELI: http://data.europa.eu/eli/reg/2020/852/oj).

([8]) Euroopan parlamentin ja neuvoston asetus (EY) N:o 1606/2002, annettu 19 päivänä heinäkuuta 2002, kansainvälisten tilinpäätösstandardien soveltamisesta (EYVL L 243, 11.9.2002, s. 1, ELI: http://data.europa.eu/eli/reg/2002/1606/oj).

2 artikla

Siirtymäsäännökset 1 päivän tammikuuta ja 31 päivän joulukuuta 2026 välisenä aikana alkaville tilivuosille

1. Delegoidun asetuksen (EU) 2023/2772 soveltamisalaan kuuluvat yritykset voivat 1 päivän tammikuuta 2026 ja 31 päivän joulukuuta 2026 välisenä aikana alkavien tilivuosien osalta soveltaa jompaa kumpaa seuraavista:

a) delegoidun asetuksen (EU) 2023/2772, sellaisena kuin se on viimeksi muutettuna delegoidulla asetuksella (EU) 2025/1416, liitteessä I vahvistettuja kestävyysraportointistandardeja tai tämän asetuksen liitteessä I vahvistettuja kestävyysraportointistandardeja;

b) delegoidun asetuksen (EU) 2023/2772, sellaisena kuin se on viimeksi muutettuna delegoidulla asetuksella (EU) 2025/1416, liitteessä I vahvistettuja kestävyysraportointistandardeja seuraavin, tämän asetuksen liitteessä I vahvistetuin helpotuksin:

   i) kaksinkertaisen olennaisuuden arvioinnissa käytettävää ”ylhäältä alas” -lähestymistapaa koskeva ESRS 1:n 27 kohta;

   ii) kohtuuttomia kustannuksia ja kohtuutonta vaivaa sekä kaksinkertaisen olennaisuuden arvioinnissa sovellettavaa arvoketjun rajoitusta koskevat ESRS 1:n 32–33 kohta;

   iii) uusia hankintoja ja luovutuksia koskevat ESRS 1:n 74–75 kohta;

   iv) muihin kuin merkittäviin toimiin liittyviä mittareita koskeva ESRS 1:n 90 kohta;

   v) osittaista arvoketjusta raportointia koskeva ESRS 1:n 91 kohta;

   vi) yhteisiä toimintoja koskeva ESRS 1:n 92 kohta;

   vii) luokitusjärjestelmään liittyvien tietojen antamista erillisenä lisäyksenä koskeva ESRS 1:n 106 kohta;

   viii) tiivistelmää koskeva ESRS 1:n 110 kohta.

2. Yritysten, jotka päättävät soveltaa joko 1 kohdan a tai b alakohdassa tarkoitettua kestävyysraportointistandardien versiota on kestävyysselvityksessään selkeästi ilmaistava kumpaa versiota ne ovat soveltaneet 1 päivänä tammikuuta 2026 ja 31 päivänä joulukuuta 2026 välisenä aikana alkaneiden tilivuosien osalta.

3 artikla

Voimaantulo ja soveltaminen

Tämä päätös tulee voimaan 10 päivänä marraskuuta 2026.

Sitä sovelletaan tilivuosiin, jotka alkavat 1 päivänä tammikuuta 2027 tai sen jälkeen.

Tämä asetus on kaikilta osiltaan velvoittava, ja sitä sovelletaan sellaisenaan kaikissa jäsenvaltioissa.

Tehty Brysselissä 3 päivänä heinäkuuta 2026.

Komission puolesta
Puheenjohtaja
Ursula VON DER LEYEN

LIITE I

”LIITE I

Eurooppalaiset kestävyysraportointistandardit ”ESRS”

ESRS 1 – YLEISET VAATIMUKSET

SISÄLLYSLUETTELO

Tarkoitus

1. ESRS-standardit ja laadintatavat
   - 1.1 ESRS-standardit ja yhteisökohtaisten tietojen antaminen
   - 1.2 Laadintatavat
2. Oikean kuvan antaminen ja tietojen laadulliset ominaisuudet
3. Kaksinkertainen olennaisuus kestävyysraportoinnin perusteena
   - 3.1 Raportoitavien tietojen arviointi
     - 3.1.1 Tietojen olennaisuus
     - 3.1.2 Raportoitavien tietojen määrittämisen vaiheet
     - 3.1.3 Olennaisuuden arvioinnin perusteet
     - 3.1.4 Kaksinkertaisen olennaisuuden arvioinnin kausittaisuus
   - 3.2 Kaksinkertaisen olennaisuuden arviointi: vaikutuksen olennaisuus ja taloudellinen olennaisuus
     - 3.2.1 Vaikutuksen olennaisuuden arviointi
     - 3.2.2 Taloudellisen olennaisuuden arviointi
   - 3.3 Erityisolosuhteet
     - 3.3.1 Muihin aiheisiin liittyviin vaikutuksiin tai riskeihin puuttumisesta aiheutuvat olennaiset vaikutukset tai riskit
     - 3.3.2 Yhdistely- ja erittelytaso
4. Due diligence
5. Raportoiva yritys sekä arvoketjun alku- ja loppupää
   - 5.1 Raportoiva yritys ja omat toiminnot
   - 5.2 Arvoketjun alku- ja loppupäätä koskevien tietojen sisällyttäminen
   - 5.3 Säännökset ja poikkeukset omien toimintojen ja arvoketjun raportoinnin rajausten määrittämiseksi
   - 5.4 Hankintoja ja luovutuksia koskevat helpotukset
6. Raportointikausi, perusvuosi ja aikahorisontit
   - 6.1 Raportointikausi ja perusvuosi
   - 6.2 Aikahorisontti: lyhyen, keskipitkän ja pitkän aikavälin määritelmät raportointia varten

7. Kestävyystietojen valmistelu

7.1 Vertailutiedot

7.2 Arviointi, mittausepävarmuus ja tuloksen epävarmuus

7.3 ESRS:n kestävyysselvityksen laatimisen helpotukset

7.4 Kohtuulliset ja perusteltavissa olevat tiedot, jotka ovat saatavilla ilman kohtuuttomia kustannuksia tai vaivaa

7.5 Annettujen tietojen päivittäminen raportointikauden jälkeen toteutuneilla tapahtumilla

7.6 Raportointi aiemmilla kausilla tehdyistä virheistä

7.7 Tietojen antamatta jättäminen

7.8 Olennaisten mahdollisuuksien raportointi

8. Kestävyysselvityksen esitystapaa koskevat vaatimukset ja rakenne

8.1 Kestävyysselvityksen yleinen esittämistä koskeva vaatimus, rakenne ja sisältö

8.2 Kestävyysselvitykseen sisältyvien lisätietojen esittäminen

8.3 Vaihtoehdot tietojen esittämiseen kestävyysselvityksen eri osissa

9. Yhteenliitetyt tiedot ja yhteydet yritysraportoinnin muihin osiin

9.1 Yhteenliitetyt tiedot

9.2 Suorat ja välilliset yhteydet tilinpäätöksiin, mukaan lukien oletusten johdonmukaisuus

9.3 Tietojen sisällyttäminen viittaamalla

10. Siirtymäsäännökset

10.1 *Raportoivaa yritystä sekä arvoketjun alku- ja loppupäätä* koskevaan 5 lukuun liittyvä siirtymäsäännös

10.2 *Vertailutietoja* koskevaan 7.1 lukuun liittyvä siirtymäsäännös

10.3 Siirtymäsäännös: luettelo vaiheittain käyttöön otettavista tiedonantovaatimuksista

Lisäys A – *Aiheluettelo*

Lisäys B – *Tietojen laadulliset ominaisuudet*

Tarkoitus

1. Eurooppalaisissa kestävyysraportointistandardeissa (ESRS) määritetään kestävyystiedot, jotka yritysten on annettava direktiivin 2012/34/EU (tilinpäätösdirektiivi), sellaisena kuin se on muutettuna direktiivillä (EU) 2022/2464 (yritysten kestävyysraportointia koskeva direktiivi, kestävyysraportointidirektiivi) ja direktiivillä (EU) 2026/470 (Omnibus I -direktiivi).

2. ESRS-standardeissa edellytetään, että yritys antaa tiedot olennaisista ***vaikutuksistaan*** ihmisiin ja ympäristöön sekä olennaisista ***kestävyyteen liittyvistä riskeistään*** ja ***mahdollisuuksistaan***, jäljempänä yhdessä 'vaikutukset, riskit ja mahdollisuudet'. Näiden kahden näkökulman mukainen raportointi muodostaa ***kaksinkertaisen olennaisuuden*** periaatteen (ks. 3 luku).

3. Kokonaisuutena tarkasteltuna ***kestävyysselvityksen*** tavoitteena on antaa oikea kuva (ks. 2 luku) kaikista yrityksen olennaisista ***kestävyyteen liittyvistä vaikutuksista***, ***riskeistä*** ja ***mahdollisuuksista*** sekä tavasta, jolla yritys hallitsee niitä. Raportoitujen tietojen on oltava yleiseen käyttöön tarkoitettujen kestävyysselvitysten ***käyttäjille*** päätöksenteon kannalta hyödyllisiä.

4. Yleiseen käyttöön tarkoitettujen ***kestävyysselvitysten käyttäjiä*** ovat

   a) yleiseen käyttöön tarkoitettujen taloudellisten raporttien ensisijaiset käyttäjät, kuten nykyiset ja mahdolliset sijoittajat, luotonantajat ja muut luottoa antavat tahot, mukaan lukien omaisuudenhoitajat, luottolaitokset ja vakuutusyritykset; ja

   b) muut yleiseen käyttöön tarkoitettujen kestävyysselvitysten käyttäjät, kuten yrityksen liikekumppanit, työmarkkinaosapuolet (ammattiliitot ja työnantajajärjestöt), kansalaisyhteiskunta ja kansalaisjärjestöt.

5. Yrityksen on annettava ***kestävyysselvityksessään*** tiedot olennaisista ***vaikutuksista***, ***riskeistä*** ja ***mahdollisuuksista*** järjestettyinä niiden ***aiheiden*** mukaan, joihin ne liittyvät. Näiden tietojen on katettava seuraavat raportointialat: a) hallintotapa, b) strategia, mukaan lukien ***taloudelliset vaikutukset***, c) vaikutusten, riskien ja mahdollisuuksien hallinta, mukaan lukien asiaan liittyvät ***toimintaperiaatteet*** ja ***toimet*** sekä d) ***mittarit*** ja ***tavoitteet***.

6. ESRS-standardeissa ei velvoiteta tiettyyn käyttäytymiseen lukuun ottamatta käyttäytymistä, joka liittyy nimenomaan kestävyystietojen raportointiin. ESRS-standardien mukainen raportointi ei vapauta yritystä muista unionin oikeudessa säädetyistä velvoitteista, kuten due diligence -velvoitteesta.

SOVELTAMISVAATIMUKSET (AR)

AR 1 – 4 kohta **(Yleiseen käyttöön tarkoitettu)**	Termeillä ”yleiseen käyttöön tarkoitetut taloudelliset raportit” ja ”yleiseen käyttöön tarkoitetut ***kestävyysselvitykset***” tarkoitetaan raportteja, a) jotka on tarkoitettu tällaisten raporttien yleiset aiheet kohtuullisen hyvin tunteville ***käyttäjille***; ja b) joissa on otettu huomioon käyttäjäryhmien tarvitsemat, päätöksenteon kannalta hyödylliset tiedot mutta ei pyritä täyttämään kunkin yksittäisen käyttäjän kaikkia tietotarpeita.

1. **ESRS-standardit ja laadintatavat**

1.1 *ESRS-standardit ja yhteisökohtaisten tietojen antaminen*

7. ESRS 1:ssä *Yleiset vaatimukset* selitetään laadintatavat ja esitetään yrityksen olennaisten ***vaikutusten***, ***riskien*** ja ***mahdollisuuksien*** tunnistamista sekä raportoitavien tietojen laatimista ja esittämistä koskevat yleiset vaatimukset. Siinä vahvistetaan myös ***kestävyysselvityksen*** laatimisen perustaa koskevat yleiset vaatimukset.

8. Yrityksen on sovellettava tätä standardia yhdessä ESRS 2:n *Yleiset tiedot* (joista kummastakin käytetään nimitystä ”monialaiset standardit”) ja aihekohtaisten standardien kanssa.

9. ESRS 2:ssa *Yleiset tiedot* vahvistetaan tiedonantovaatimukset (DR), jotka koskevat tietoja, jotka yrityksen on toimitettava yleisellä tasolla kaikista ***aiheista***, joihin sen olennaiset ***vaikutukset***, ***riskit*** ja ***mahdollisuudet*** liittyvät ja jotka kattavat 5 kohdassa luetellut raportointialat.

10. Aihekohtaiset standardit koskevat ***aiheita*** ja osa-aiheita, ja niissä täydennetään ESRS 2:ssa *Yleiset tiedot* asetettuja vaatimuksia ja käsitellään 5 kohdassa lueteltuja raportointialoja. Lisäyksessä A olevassa taulukossa *Aiheluettelo* esitetään yleiskatsaus aihekohtaisissa standardeissa käsitellyistä aiheista ja osa-aiheista.

11. Jos yritys katsoo, että jossakin ESRS-standardissa ei käsitellä lainkaan tai ei käsitellä riittävän yksityiskohtaisesti jotakin olennaiseen ***vaikutukseen***, ***riskiin*** tai ***mahdollisuuteen*** liittyvää ***aihetta***, sen on annettava yhteisökohtaisia tietoja ottaen huomioon 2 luvun oikean kuvan antamista koskevat säännökset. Tämä voi johtua alakohtaisista erityispiirteistä tai muista yrityksen kannalta merkityksellisistä tosiseikoista ja olosuhteista.

12. Laatiessaan yhteisökohtaisia tietojaan yrityksen on otettava huomioon vertailukelpoisuus ajan mittaan ja muiden samalla alalla toimivien yritysten kanssa.

SOVELTAMISVAATIMUKSET (AR)

AR 2 – 11 kohta **(Yhteisökohtaiset aiheet)**	Yrityksen tosiseikoista ja olosuhteista riippuen yrityksen voi olla ***olennaisuuden*** arvioinnin jälkeen tarpeen kattaa muita ***aiheita*** kuin ESRS-standardien aihekohtaisten vaatimusten kattamat aiheet. Näin voi olla silloin, kun sen ***liiketoimintamalli*** ja strategia liittyvät olennaisiin ***vaikutuksiin***, ***riskeihin*** ja ***mahdollisuuksiin***, jotka eivät vastaa ESRS-standardien aiheita.
AR 3 – 11 kohta **(Yhteisökohtaisia tietoja koskevat vaatimukset)**	Laatiessaan yhteisökohtaisia tietoja yrityksen on varmistettava, että: a) ne ovat lisäyksessä B esitettyjen laadullisten ominaisuuksien mukaisia; ja b) ne sisältävät olennaiset tiedot, joita tarvitaan 5 kohdassa lueteltuja asiaankuuluvia raportointialoja varten.
AR 4 – 11 kohta **(Yhteisökohtaiset tiedot ja mittarit)**	Määrittäessään ***mittareiden*** hyödyllisyyttä niiden sisällyttämiseksi yhteisökohtaisiin tietoihinsa yrityksen on varmistettava, että: a) sen valitsemat mittarit antavat merkityksellistä tietoa olennaisista ***vaikutuksista***, ***riskeistä*** tai ***mahdollisuuksista***; b) mittauksella varmistetaan kohtuullisiin ja perusteltavissa ja todennettavissa oleviin tietoihin ja oletuksiin perustuvan todenmukaisen kuvan antaminen; ja c) se on toimittanut riittävät taustatiedot.
AR 5 – 12 kohta **(Yhteisökohtaisten tietojen lähteet)**	Laatiessaan yhteisökohtaisia tietojaan yritys voi soveltaa käytettävissä olevia parhaita käytäntöjä, kehyksiä tai raportointistandardeja, kuten IFRS-standardien toimialakohtaista aineistoa ja GRI-standardeja (mukaan lukien aihe- ja alakohtaiset GRI-standardit).

1.2 *Laadintatavat*

13. *ESRS:n sanastossa* (delegoidun asetuksen (EU) 2026/1563 liitteessä II oleva taulukko 2 *(eurooppalaiset kestävyysraportointistandardit, ESRS)*) määritellyt termit on ***lihavoitu ja kursivoitu*** kaikissa ESRS-standardeissa, paitsi jos määriteltyä termiä käytetään samassa kohdassa useammin kuin kerran.

14. ESRS-standardeissa termien ’kestävyysaihe’ ja ’kestävyyden osa-aihe’ katsotaan olevan synonyymejä direktiivissä 2013/34/EU (tilinpäätösdirektiivi) käytettyjen termien ’kestävyysseikat’ ja ’kestävyystekijät’ kanssa. Tiedot jaotellaan ESRS-standardissa ***aiheisiin***. Kukin aihe jaotellaan edelleen osa-aiheisiin. ESRS-standardeissa termillä ***aihe*** (***kursivoituna ja lihavoituna***) tarkoitetaan joko aihetta tai osa-aihetta sen mukaan, mikä on tarkoituksenmukaisin tarkkuustaso asianomaisten tiedonantotavoitteiden saavuttamiseksi.

15. Kaikissa ESRS-standardeissa tarkoitetaan

a) '***vaikutuksilla***' todellisia ja mahdollisia, myönteisiä ja kielteisiä vaikutuksia ihmisiin ja ympäristöön; ja

b) '***riskeillä***' ja '***mahdollisuuksilla***' yrityksen ***kestävyyteen liittyviä riskejä*** ja mahdollisuuksia, jotka vaikuttavat (tai joiden voidaan kohtuudella odottaa vaikuttavan) yrityksen taloudelliseen tulokseen, taloudelliseen asemaan, kassavirtoihin, rahoituksen saantiin tai pääomakustannuksiin lyhyellä, keskipitkällä tai pitkällä aikavälillä.

16. ***Kestävyysselvityksessä*** raportoitujen olennaisten ***vaikutusten***, ***riskien*** ja ***mahdollisuuksien*** katsotaan olevan samat kuin direktiivissä 2013/34/EU (tilinpäätösdirektiivi) tarkoitetut yrityksen pääasialliset vaikutukset, riskit ja mahdollisuudet.

17. ESRS-standardien tietojen rakenne perustuu 'tiedonantovaatimuksiin' (DR). Kukin tiedonantovaatimus koostuu yhdestä tai useammasta erillisestä tietopisteestä. Tiedonantovaatimukset on tarkennettu termeillä 'annettava', 'raportoitava', 'kuvailtava' ja 'selitettävä' sen osoittamiseksi, että kyseiset tiedot on määrätty tietojen ***olennaisuuden*** mukaan (ks. 23 ja 24 kohta).

18. ESRS-standardit sisältävät pakollisia soveltamisvaatimuksia (AR), jotka tukevat standardeissa esitettyjen vaatimusten soveltamista ja jotka ovat yhtä sitovia kuin standardien pääosassa määrätyt vaatimukset. ESRS 2:n *Yleiset tiedot* ja aihekohtaisten standardien soveltamisvaatimukset tukevat tietojen valmistelua niin, että täytetään laadulliset ominaisuudet (ks. lisäys B). Soveltamisvaatimuksissa käytetään ilmaisua "on otettava huomioon" viitattaessa seikkoihin, resursseihin tai menetelmiin, jotka yrityksen odotetaan ottavan huomioon tai joita sen on käytettävä valmistellessaan tiettyjen tietojen antamista. Soveltamisvaatimuksiin sisältyy myös esitysvaihtoehtoja, joissa osoitetaan, että tietty tieto voidaan antaa taulukkomuodossa, tekstikenttinä tai käyttämällä muita esitystapoja.

2. Oikean kuvan antaminen ja tietojen laadulliset ominaisuudet

19. Oikean kuvan antaminen edellyttää merkityksellisten tietojen antamista yrityksen olennaisista ***vaikutuksista***, ***riskeistä*** ja ***mahdollisuuksista*** 3 luvun mukaisesti sekä todenmukaisen kuvan antamista niistä tässä standardissa asetettujen vaatimusten mukaisesti (merkityksellisyys ja todenmukaisen kuvan antaminen, ks. lisäys B). Todenmukaisen kuvan antamiseksi yrityksen on esitettävä kattava, puolueeton ja tarkka kuvaus olennaisista vaikutuksistaan, riskeistään ja mahdollisuuksistaan.

20. Oikean kuvan antaminen edellyttää myös, että yritys antaa

a) vertailukelpoiset, todennettavissa olevat ja ymmärrettävät tiedot (ks. lisäys B); ja

b) yhteisökohtaiset tiedot, jos ESRS-standardien soveltaminen ei riitä siihen, että ***käyttäjät*** ymmärtäisivät yrityksen olennaiset ***vaikutukset***, ***riskit*** ja ***mahdollisuudet*** sekä sen, miten yritys hallinnoi niitä (ks. 3 kohta).

21. Kun sovelletaan ESRS-standardeja, mukaan lukien 24 kohdassa esitetty ***olennaisuuden*** suodatin ja tarvittaessa yhteisökohtaiset tiedot (ks. 11 kohta), saadaan oikean kuvan antava ***kestävyysselvitys***.

SOVELTAMISVAATIMUKSET (AR)

AR 6 – 19–20 kohta **(Tiedot yhdessä tarkasteltuna)**	Kestävyysselvityksensä 3 kohdassa esitetyn tavoitteen saavuttamiseksi yrityksen on tarkasteltava sitä, antaako kestävyysselvitys kokonaisuudessaan oikean kuvan sen olennaisista ***vaikutuksista***, ***riskeistä*** ja ***mahdollisuuksista***. Arvioinnissa on otettava huomioon kestävyysselvityksen tietojen antama kokonaiskuva eikä yksittäisiä tietoja muista erillään. Tämä voi johtaa siihen, että lisätään yhteisökohtaisia tietoja ja pannaan täytäntöön 24 kohdan säännös käyttämällä 23 kohdassa esitettyjä tietojen olennaisuutta koskevia perusteita. Yhden tai useamman 5.4, 7.3, 7.4 tai 7.7 luvun säännöksen hyödyntäminen ei haittaa oikean kuvan antamista, jos yritys antaa selityksiä, jotka auttavat ***käyttäjiä*** ymmärtämään raportoituihin tietoihin kohdistuvat seuraukset ja niistä johtuvat rajoitukset.

AR 7 – 20(b) kohta **(Lisätietoja muissa raportointikehyksissä)**	Muilla raportointikehyksillä tarkoitetaan ”lisätietoja” sisältönä, joka yrityksen on annettava standardeissa asetettujen vaatimusten lisäksi, jotta varmistetaan oikean kuvan antaminen. ESRS-standardeissa termillä ”yhteisökohtaisten tietojen antaminen” on sama tarkoitus.

3. **Kaksinkertainen olennaisuus kestävyysraportoinnin perusteena**

22. Yritys määrittää annettavat tiedot ***kaksinkertaisen olennaisuuden*** arviointinsa (ks. 2 kohta) ja raportoitavien tietojen määrittämistä koskevien säännösten perusteella tässä luvussa kuvatulla tavalla.

3.1 *Raportoitavien tietojen arviointi*

3.1.1 Tietojen olennaisuus

23. Tiedot ovat olennaisia silloin, kun niiden esittämättä jättämisen, virheellisen esittämisen tai vaikeasti ymmärrettäväksi tekemisen voisi kohtuudella odottaa vaikuttavan

a) resurssien tarjoamista yritykselle koskeviin päätöksiin, joita yleiseen käyttöön tarkoitettujen taloudellisten raporttien ensisijaiset ***käyttäjät*** tekevät näiden raporttien perusteella, mukaan lukien tilinpäätös ja ***kestävyysselvitys***; tai

b) päätöksiin, joita muut yleiseen käyttöön tarkoitettujen kestävyysselvitysten käyttäjät tekevät kestävyysselvityksen perusteella yrityksen olennaisista ***vaikutuksista***, ***riskeistä*** ja ***mahdollisuuksista*** sekä siitä, miten yritys hallinnoi niitä.

24. Lukuun ottamatta tietoja, jotka yritys voi päättää antaa 8.2 kohdan *Kestävyysselvitykseen sisältyvien lisätietojen esittäminen* mukaisesti, sen ei tule antaa ESRS-standardin tiedonantovaatimuksessa tai tietopisteessä määritettyjä tietoja, jos kyseiset tiedot eivät ole olennaisia, eikä myöskään tietoja, jotka eivät ole olennaisia annettaessa yhteisökohtaisia tietoja 11 kohdan mukaisesti.

SOVELTAMISVAATIMUKSET (AR)

AR 8 – 23 kohta **(Päätökset)**	Kun yritys arvioi tietojen hyödyllisyyttä päätöksenteon kannalta, sen on otettava huomioon käyttäjäryhmien tarvitsemat tiedot mutta ei pyrittävä täyttämään kunkin yksittäisen käyttäjän kaikkia tietotarpeita.

3.1.2 Raportoitavien tietojen määrittämisen vaiheet

25. Yritys määrittää raportoitavat tiedot kahdessa vaiheessa:

a) se tunnistaa ensin ***aiheet***, jotka liittyvät sen olennaisiin ***vaikutuksiin***, ***riskeihin*** tai ***mahdollisuuksiin*** (ks. 3.2.1 ja 3.2.2 luku), ja sen jälkeen

b) se määrittää jokaisesta näistä ***aiheesta*** raportoitavat tiedot (ks. tämän standardin 29, 30 ja 31 kohta).

26. ***Aiheiden*** tunnistamisen osalta yrityksen on raportoitava olennaiset tiedot aiheesta tai osa-aiheesta, jos se liittyy yhteen tai useampaan 3.2.1 ja 3.2.2 luvussa esitettyjen kriteerien perusteella tunnistettuun olennaiseen ***vaikutukseen***, ***riskiin*** tai ***mahdollisuuteen***.

27. Rajoittamatta 3.2.1 ja 3.2.2 luvun perusteiden soveltamista yritys voi tehdä ilman lisäarviointia ***aiheen*** tai osa-aiheen osalta päätelmän ***vaikutusten***, ***riskien*** tai ***mahdollisuuksien olennaisuudesta*** tai epäolennaisuudesta analysoimalla strategiaansa ja ***liiketoimintamalliaan***, mukaan lukien sen toiminnan ala(t), sen **maantieteelliset alueet** ja sen ***arvoketjun*** alku- ja loppupään piirteet (”ylhäältä alas” -lähestymistapa olennaisuuden arviointiin). Jos tässä lähestymistavassa yhden tai useamman vaikutuksen, riskin tai mahdollisuuksien olennaisuus tai epäolennaisuus ei käy ilmi edellä esitetyn analyysin perusteella, yrityksen on arvioitava kyseiset vaikutukset, riskit ja mahdollisuudet erikseen.

28. Rajoittamatta 3.2.1 ja 3.2.2 luvun perusteiden soveltamista yritys voi tukeutua ***olennaisuuden arviointiin***, joka tehdään ainoastaan ***vaikutusten***, ***riskien*** ja ***mahdollisuuksien*** tasolla (”alhaalta ylös” -lähestymistapa olennaisuuden arviointiin).

29. Raportoitavien tietojen osalta yrityksen on:

    a) sovellettava ESRS 2:ta Yleiset tiedot;

    b) olennaisiin ***vaikutuksiin***, ***riskeihin*** ja ***mahdollisuuksiin*** liittyvän ***aiheen*** tai osa-aiheen osalta:

        i. sovellettava ESRS 2:n *Yleiset tiedot* tiedonantovaatimuksia GDR-P, GDR-A, GDR-M ja GDR-T ***toimintaperiaatteisiin***, ***toimiin***, ***mittareihin*** ja ***tavoitteisiin***;

        ii. annettava aihekohtaisissa standardeissa tiedonantovaatimuksen (mukaan lukien AR:t) mukaiset tietyn aiheen tai osa-aiheen kannalta merkitykselliset tiedot; ja

    c) lisättävä yhteisökohtaisia tietoja tarvittaessa 11 kohdan mukaisesti.

30. Jos olennainen ***vaikutus***, ***riski*** tai ***mahdollisuus*** koskee osa-***aihetta***, yrityksen on ilmoitettava vain kyseistä osa-aihetta koskevat olennaiset tiedot.

31. Käyttäessään ESRS-helpotuksia yrityksen on annettava 5.4, 7.3, 7.4 ja 7.7 alaluvussa määrätyt tiedot.

SOVELTAMISVAATIMUKSET (AR)

AR 9 – 27 kohta **(”Ylhäältä alas” -lähestymistapa)**	Ylhäältä alas -lähestymistavan avulla yritys voi välttää tarpeetonta työtä, kun se arvioi ***vaikutustensa***, ***riskiensä*** tai ***mahdollisuuksiensa olennaisuutta*** tai epäolennaisuutta ***aiheen*** tai osa-aiheen osalta. Yleensä ylhäältä alas -lähestymistapa ei edellytä, että yritys tekee olennaisuuden arvioinnin yksittäisten vaikutusten, riskien ja mahdollisuuksien tasolla. Joissakin tapauksissa voi olla tarpeen tehdä tarkempi arviointi, jos sen voidaan kohtuudella odottaa johtavan erilaiseen johtopäätökseen yrityksen vaikutusten, riskien tai mahdollisuuksien olennaisuudesta aiheen tai osa-aiheen osalta. Ylhäältä alas -lähestymistavan mukaisesti olennaisuuspäätelmät voidaan tehdä aiheen tasolla yhdistettyjen vaikutusten, riskien ja mahdollisuuksien osalta.
AR 10 – 27–28 kohta **(Lähestymistapojen yhdistäminen)**	Yritys voi käyttää joidenkin ***aiheiden*** osalta ylhäältä alas -lähestymistapaa ja toisten osalta alhaalta ylös -analyysiä.
AR 11 – 27 kohta **(Maantieteelliset alueet)**	***Maantieteellisiä alueita*** tai maantieteellisiä yhteyksiä voidaan analysoida eri tasoilla (maa, alue, maakunta, vesistöalue, ***ekosysteemi*** tai ***toimipaikka***) sen mukaan, mikä on niiden merkitys arvioinnin kannalta.
AR 12 – 29 kohta **(ESRS 2:n *Yleiset tiedot* tiedonantovaatimukset)**	ESRS 2:n *Yleiset tiedot* tiedonantovaatimukset ovat luonteeltaan perustavanlaatuisia, ja siksi ne todennäköisesti antavat olennaisia tietoja kaikille yrityksille.

3.1.3 Olennaisuuden arvioinnin perusteet

32. ***Kaksinkertaisen olennaisuuden*** arvioinnissa

a) yrityksen on käytettävä kohtuullisia ja perusteltavissa olevia tietoja, jotka ovat yrityksen saatavilla raportointipäivänä ilman kohtuuttomia kustannuksia tai vaivaa (ks. 7.4 luku);

b) yritystä ei vaadita arvioimaan kaikkia mahdollisia ***vaikutuksia***, ***riskejä*** tai ***mahdollisuuksia*** kaikilla sen toiminnan aloilla sekä ***arvoketjun*** alku- ja loppupäässä, vaan sen on keskityttävä aloihin, joilla yrityksen strategian ja ***liiketoimintamallin***, ***maantieteellisten alueiden***, toimialojen, ***liikesuhteiden***, toiminnan luonteen tai muiden tekijöiden perusteella arvioidaan todennäköisesti syntyvän olennaisia vaikutuksia, riskejä tai mahdollisuuksia.

33. Yritys voi tehdä ***olennaisuuden*** arvioinnin ***arvoketjun*** alku- ja loppupäästä ilman arvoketjun toimijoiden suoraa panosta käyttämällä sen sijaan keskimääräisiä alueellisia tietoja, alakohtaisia tietoja tai yleisesti saatavilla olevia tietoja ***vaikutuksista***, ***riskeistä*** ja ***mahdollisuuksista*** kyseisessä asiayhteydessä.

SOVELTAMISVAATIMUKSET (AR)

AR 13 – 32 kohta **(Kohtuulliset ja perusteltavissa olevat tiedot sekä vaikutusten, riskien ja mahdollisuuksien tunnistaminen)**	Yrityksen saatavilla raportointipäivänä ilman kohtuuttomia kustannuksia tai vaivaa olevien kohtuullisten ja perusteltavissa olevien tietojen käytön mukaan (ks. 7.4 luku): a) määrällisten tietojen tai määrällisten pisteytysten käyttöä ei välttämättä vaadita. Laadullinen analyysi voi olla riittävä, jotta yritys voi kohtuudella päätellä tiettyyn ***aiheeseen*** liittyvien ***vaikutusten***, ***riskien*** tai ***mahdollisuuksien olennaisuuden***; ja b) yrityksen ei tarvitse tehdä kattavaa tiedonhakua olennaisten vaikutusten, riskien tai mahdollisuuksien tunnistamiseksi.
AR 14 – 32 kohta **(Tavanomaiset sisäiset ja ulkoiset lähteet)**	Yritys voi ottaa huomioon seuraavat tavanomaiset sisäiset ja ulkoiset lähteet ***olennaisuuden*** arvioinnin tukena: yrityksen kestävyyttä koskeva due diligence -prosessi ja yleiset riskienhallintaprosessit, yrityksen yhteydenpito vaikutusten kohteena olevien ***sidosryhmien*** kanssa, vertaiskokemus, raportit ja tilastot, tieteelliset tiedot ja asiantuntijaneuvonta.
AR 15 – 32 kohta **(Vakavuuden ominaisuudet ja aikahorisontti)**	Arvioidessaan ***olennaisuutta*** (ks. 27 ja 32 kohta) yrityksen ei tarvitse analysoida a) vakavuuden jokaista ominaisuutta (ks. 3.2.1 kohta), jos voidaan päätellä, että vaikutus on vakava analysoimatta erikseen kutakin ominaisuutta; eikä b) jokaista aikahorisonttia kunkin ***vaikutuksen***, ***riskin*** tai ***mahdollisuuden*** osalta, ellei lisäarviointi ole tarpeen esimerkiksi silloin, kun yritys odottaa vaikutuksen, riskin tai mahdollisuuden muuttuvan ajan mittaan.
AR 16 – 32 kohta **(Olennaisuuden arvioinnin taso)**	Seuraavat kohdat tukevat ***olennaisuuden*** arvioinnin tason määrittämistä. Raportointitarkoituksia varten käytettävä yhdistely- tai erittelytaso määritetään erillään tasosta, jolla olennaisuuden arviointi suoritetaan, ja 3.3.2 luvun *Yhdistely- ja erittelytaso* säännösten mukaisesti. Yrityksen voi olla tarpeen ottaa 32 kohdan b alakohdassa määritettyjen maantieteellisten alueiden osalta tapauskohtaisesti huomioon asiayhteys ***vaikutusten***, ***riskien*** tai ***mahdollisuuksien*** olennaisuuden arvioimiseksi. Tämä voi olla tarpeen esimerkiksi silloin, kun ***aiheen*** tai osa-aiheen vaikutuksen, riskin tai mahdollisuuden olennaisuutta tai epäolennaisuutta ei voida määrittää ottamatta huomioon tapauskohtaista asiayhteyttä tai jos tapauskohtaisen asiayhteyden voidaan kohtuudella olettaa vaikuttavan päätelmään kyseisen vaikutuksen, riskin tai mahdollisuuden olennaisuudesta. Ympäristöä koskevien ***aiheiden*** kielteisten vaikutusten olemassaoloon tietyllä ***maantieteellisellä alueella*** yhteydessä vaikuttavat muun muassa paikallinen ilman, veden ja ***maaperän*** laatu, veden saatavuus ***vesistressistä*** kärsivillä alueilla ja ***uhanalaisten lajien*** ja ***ekosysteemien*** esiintyminen ***biologisen monimuotoisuuden kannalta herkillä alueilla***.

	Siltä osin kuin lähestymistapa liittyy luontoon liittyviin vaikutuksiin ja ***riippuvuuksiin***, LEAP-lähestymistavan kolmesta ensimmäisestä vaiheesta (paikantaminen, analysointi ja arviointi) saadaan arvokasta osviittaa siitä, miten voidaan a) paikantaa, missä yrityksen omissa toiminnoissa ja ***arvoketjun*** alku- ja loppupäässä esiintyy luontoon liittyviä yhteyksiä; b) analysoida siihen liittyviä riippuvuuksia ja ***vaikutuksia***; ja c) arvioida asiaan liittyviä ***riskejä*** ja ***mahdollisuuksia***. Yhteiskuntaa koskevien aiheiden kielteisten vaikutusten olemassaoloon tietyssä maantieteellisessä yhteydessä vaikuttavat muun muassa konflikti- ja riskialueet sekä haavoittuvassa asemassa olevien väestöryhmien, kuten ***alkuperäiskansojen*** tai siirtotyöläisten, läsnäolo.

3.1.4 Kaksinkertaisen olennaisuuden arvioinnin kausittaisuus

34. Yrityksen on jokaisena raportointipäivänä otettava huomioon, onko tapahtunut merkittäviä muutoksia, jotka voisivat vaikuttaa aiempina raportointikausina tehdyn ***olennaisuuden*** arvioinnin päätelmiin. Jos tällaisia muutoksia havaitaan, yrityksen on tarkistettava arviointi ja saatettava se ajan tasalle. Muutokset voivat liittyä yrityksen toimintaan, rakenteeseen, ***liikesuhteisiin***, ***vaikutusten***, ***riskien*** tai ***mahdollisuuksien*** ymmärtämiseen, arviointimenetelmiin tai ulkoiseen ympäristöön.

3.2 *Kaksinkertaisen olennaisuuden arviointi: vaikutuksen olennaisuus ja taloudellinen olennaisuus*

35. ***Kaksinkertaisella olennaisuudella*** on kaksi ulottuvuutta, ***vaikutusten olennaisuus*** ja ***taloudellinen olennaisuus***, ja yrityksen on tarkasteltava, miten ne ovat vuorovaikutuksessa keskenään. ***Vaikutus*** voi olla alusta alkaen taloudellisesti olennainen tai siitä voi tulla taloudellisesti olennainen, jos sen voidaan kohtuudella odottaa vaikuttavan yrityksen taloudelliseen tulokseen, taloudelliseen asemaan, kassavirtoihin, rahoituksen saantiin tai pääomakustannuksiin lyhyellä, keskipitkällä tai pitkällä aikavälillä. Vaikutukset voivat olla olennaisia yksinomaan vaikutuksen kannalta riippumatta siitä, ovatko ne taloudellisesti olennaisia.

36. Lähtökohtana on yleensä ***vaikutusten*** arviointi. Yrityksen on myös arvioitava, onko olemassa olennaisia ***riskejä*** tai ***mahdollisuuksia***, jotka eivät liity yrityksen vaikutuksiin, kuten **fyysisiä riskejä**.

37. Yrityksen on määritettävä, mitkä ***vaikutukset***, ***riskit*** tai ***mahdollisuudet*** ovat olennaisia. Määrittelyn on perustuttava 3.2.1 ja 3.2.2 luvussa esitettyihin kriteereihin ja siinä on käytettävä tukena asianmukaisia laadullisia tekijöitä ja määrällisiä kynnysarvoja.

SOVELTAMISVAATIMUKSET (AR)

AR 17 – 37 kohta **(Sijoituksia tietyin edellytyksin hallinnoivien yritysten olennaisuuden arviointi)**	Jos yritys hallinnoi asiakkaidensa kanssa tehdyn toimeksiannon nojalla kyseisten asiakkaidensa lukuun sijoituksia, joihin sovelletaan luottamusvelvollisuutta, mutta ei säilytä omistamiseen liittyviä riskejä tai etuja, kyseisen yrityksen ei odoteta arvioivan näihin sijoituksiin liittyviä ***vaikutuksia***, ***riskejä*** ja ***mahdollisuuksia***.

3.2.1 Vaikutuksen olennaisuuden arviointi

38. ***Vaikutuksen olennaisuuden*** arvioinnissa määritetään yrityksen olennaiset vaikutukset.

39. Yrityksen on raportoitava tietystä ***aiheesta*** tiedot ***olennaisuuden*** näkökulmasta, jos kyseinen aihe liittyy yrityksen olennaisiin tosiasiallisiin tai mahdollisiin myönteisiin tai kielteisiin vaikutuksiin, joita sillä on ihmisiin tai ympäristöön lyhyellä, keskipitkällä tai pitkällä aikavälillä. Tällaisia vaikutuksia ovat muun muassa sellaiset vaikutukset, jotka liittyvät yrityksen omiin toimintoihin ja ***arvoketjun*** alku- ja loppupäähän – myös sen ***tuotteiden***, palvelujen ja ***liikesuhteiden*** kautta sen arvoketjun alku- ja loppupäässä. Liikesuhteet eivät rajoitu suoriin sopimussuhteisiin.

40. Todellisten kielteisten ***vaikutusten olennaisuus*** on arvioitava vaikutuksen vakavuuden perusteella. Sen mahdolliset kielteiset vaikutukset on arvioitava vakavuuden ja todennäköisyyden yhdistelmän perusteella. Vakavuus on arvioitava seuraavien tekijöiden perusteella: vaikutuksen mittakaava, laaja-alaisuus ja korjaamaton luonne. Kun on kyse mahdollisesta kielteisestä ihmisoikeusvaikutuksesta, vaikutuksen vakavuus on ensisijainen sen todennäköisyyteen nähden.

41. Todellisten myönteisten ***vaikutusten olennaisuus*** on arvioitava vaikutuksen mittakaavan ja laaja-alaisuuden perusteella. Mahdollisten myönteisten vaikutusten olennaisuus on arvioitava vaikutuksen mittakaavan, laaja-alaisuuden ja todennäköisyyden perusteella.

42. Meneillään olevien kestävyyttä koskevien due diligence -toimien yhteydessä ***sidosryhmien*** kanssa tehtävän yhteistyön tulokset ovat keskeinen osa ***vaikutuksen olennaisuuden*** arviointia. Vaikutusten kohteena olevia sidosryhmiä ovat henkilöt tai ryhmät, joiden intresseihin vaikuttavat tai saattavat vaikuttaa yrityksen toiminnot ja sen suorat ja välilliset ***liikesuhteet*** sen **arvoketjun** alku- ja loppupäässä. Kansalaisyhteiskunta, kansalaisjärjestöt ja ammattiliitot voivat ***käyttäjinä*** toimia asianomaisten sidosryhmien edustajina.

43. Kun määritetään, miten olennaisuuden arvioinnissa otetaan huomioon ***toimintaperiaatteet*** ja ***toimet***, joilla ehkäistään, lievennetään, lopetetaan, minimoidaan ja korjataan kielteisiä ***vaikutuksia***, sovelletaan seuraavia:

    a) todellisten kielteisten – raportointivuoden aikana ilmenevien – ***vaikutusten*** vakavuutta arvioidaan sellaisena kuin ne todellisuudessa ilmenivät raportointivuoden aikana. ***Todellisiin vaikutuksiin*** kuuluvat ne, jotka ovat ilmenneet edellisen raportointivuoden aikana ja ovat edelleen olemassa kuluvana raportointikautena. Niiden vakavuus arvioidaan kuluvan raportointikauden perusteella ottaen huomioon, miten niitä on lievennetty tai miten ne on lopetettu tai minimoitu edellisillä kausilla. Arvioinnissa ei oteta huomioon **korjaavia toimia**, joilla puututaan vaikutuksiin, jos kyseiset toimet on toteutettu raportointikauden aikana;

    b) mahdollisten kielteisten ***vaikutusten*** – jotka voivat ilmetä tulevaisuudessa – vakavuutta ja todennäköisyyttä arvioidaan ottaen huomioon toteutetut ennaltaehkäisyä ja lieventämistä koskevat ***toimintaperiaatteet*** ja ***toimet*** vain, jos kyseisten toimintaperiaatteiden ja toimien voidaan kohtuudella olettaa vähentävän tehokkaasti vakavuutta tai todennäköisyyttä. Toimia tai toimintaperiaatteita, joita ei ole vielä toteutettu, ei oteta huomioon; ja

    c) tiedot ***vaikutuksista*** ja siitä, miten yritys hallinnoi niitä ***toimintaperiaatteiden*** ja ***toimien*** avulla, voivat olla ***käyttäjille*** päätöksenteon kannalta hyödyllisiä riippumatta siitä, miten tehokkaasti yritys hallinnoi niitä tai miten tehokkaasti vastaavia ***aiheita*** säännellään. Näissä tapauksissa olennaisuuden arvioinnissa on otettava tämä huomioon.

44. ***Myönteiset vaikutukset*** on arvioitava sellaisenaan, eikä niitä saa nettouttaa kielteisiä ***vaikutuksia*** vastaan. Sellaisten toimien tulokset, joilla ehkäistään, lievennetään, lopetetaan, minimoidaan tai korjataan yritykseen liittyviä kielteisiä vaikutuksia tai noudatetaan lakia ja sääntelyä, eivät ole myönteisiä vaikutuksia. Myönteisiä vaikutuksia ovat yrityksen liiketoiminnan, ***tuotteiden*** tai palvelujen vaikutukset, jotka lieventävät, lopettavat, minimoivat tai korjaavat toisen osapuolen kielteisiä vaikutuksia, kun toisen osapuolen vaikutukset eivät liity yritykseen.

SOVELTAMISVAATIMUKSET (AR)

AR 18 – 38–39 kohta **(Esimerkkejä yritykseen liittyvistä vaikutuksista)**	Seuraavassa on kaksi esimerkkiä yritykseen liittyvistä ***vaikutuksista***: a) jos yritys käyttää ***tuotteissaan*** kobolttia, joka louhitaan ***lapsityövoiman*** avulla, sen kielteinen vaikutus liittyy yrityksen tuotteisiin sen ***arvoketjun*** loppupään ***liikesuhteiden*** eri tasojen kautta. Näihin liikesuhteisiin luetaan ***toimittajat***, sulattamo, mineraalikauppias sekä lapsityövoimaa käyttävä kaivosyritys; ja b) jos yritys myöntää jollekin yritykselle rahoituslainoja sellaista liiketoimintaa varten, joka sovittujen ympäristönormien vastaisesti johtaa toimintaa ympäröivän veden ja maan saastumiseen, tämä kielteinen vaikutus liittyy yritykseen sen suhteen kautta, joka yrityksellä on siihen yritykseen, jolle se myöntää lainoja.

AR 19 – 38–39 kohta **(Laadulliset näkökohdat ja määrälliset kynnysarvot)**	Ylhäältä alas -lähestymistavassa laadulliset tekijät voivat riittää ***olennaisuutta*** koskevien johtopäätösten tekemiseen. Alhaalta ylös -lähestymistavassa yritys voi käyttää joko laadullisia tekijöitä tai määrällisiä kynnysarvoja ***vaikutuksen*** luonteen, saatavilla olevien tietojen ja muiden seikkojen mukaan.
AR 20 – 38–39 kohta **(Vaikutuksen olennaisuuden arvioinnin vaiheet)**	Yrityksen on otettava ***vaikutuksen olennaisuuden*** arvioinnissa huomioon seuraavat vaiheet: a) ymmärtäminen (toiminnot, ***liikesuhteet*** ja ***sidosryhmät***); b) todellisten ja ***mahdollisten vaikutusten*** (kielteisten ja myönteisten) yksilöiminen; ja c) todellisten ja mahdollisten vaikutusten olennaisuuden arvioiminen ja raportoitavien ***aiheiden*** määrittäminen arvioinnin tulosten perusteella.
AR 21 – 38–39 kohta **(Muissa raportointikehyksissä käytetyt termit)**	Joissakin nykyisissä raportointikehyksissä käytetään termiä ”merkittävimmät vaikutukset”, kun viitataan ***vaikutuksiin***, jotka kuvataan ESRS-standardeissa ”olennaisina vaikutuksina”.
AR 22 – 40–41 kohta **(Mittakaava, laaja-alaisuus ja korjaamaton luonne)**	**Vaikutuksen** vakavuutta arvioidaan sen mittakaavan, laaja-alaisuuden ja korjaamattoman luonteen 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 kohdistuu kielteisiä vaikutuksia; ja c) korjaamaton luonne: voidaanko kielteiset vaikutukset korjata ja missä määrin, eli voidaanko ennallistaa ympäristö tai palauttaa vaikutuksen kohteeksi joutuneiden ihmisten tilanne aiempaa vastaavaksi. Mikä tahansa näistä kolmesta ominaisuudesta (mittakaava, laaja-alaisuus ja korjaamaton luonne) voi tehdä kielteisestä vaikutuksesta vakavan.
AR 23 – 42 kohta **(Sidosryhmät)**	Yrityksen ***sidosryhmiä***, joihin vaikutukset yleensä kohdistuvat, ovat yrityksen ***omaan työvoimaan*** kuuluvat ja sen ***arvoketjujen*** alku- ja loppupään työntekijät ja ***työntekijöiden edustajat***, yhteisöt, joihin yrityksen liiketoiminta tai alkupään ja loppupään arvoketjun toiminta vaikuttaa, sekä sen ***tuotteiden*** ja palvelujen ***kuluttajat*** ja ***loppukäyttäjät***. Vaikutusten kohteena olevien sidosryhmien huomioon ottaminen edellyttää, että kiinnitetään erityistä huomiota mainittuihin luokkiin kuuluviin sidosryhmiin, jotka ovat erityisen haavoittuvassa asemassa. Luontoa voidaan pitää vaikutusten kohteena olevana hiljaisena sidosryhmänä.
AR 24 – 42 kohta **(Yhteydenpito vaikutusten kohteena olevien sidosryhmien kanssa)**	Jos yritys pitää yhteyttä vaikutusten kohteena oleviin ***sidosryhmiin*** osana (mahdollista) due diligence -prosessiaan tunnistaakseen ja arvioidakseen kielteiset ***vaikutukset*** ja puuttuakseen niihin, tämän yhteydenpidon tulokset antavat arvokkaan panoksen sen ***olennaisuuden*** arviointiin eikä olennaisuuden arviointia varten tarvitse toteuttaa erillistä yhteydenpitoprosessia. Yritys voi kuitenkin myös pyytää asianomaisilta sidosryhmiltä tai niiden edustajilta (kuten **työntekijöiden** edustajilta tai ammattiliitoilta) sekä kestävyysraportoinnin ***käyttäjiltä*** ja muilta asiantuntijoilta suoraa panosta olennaisuuden arviointiin. Tähän sisältyy palaute, joka koskee yrityksen päätelmiä olennaisten vaikutusten, ***riskien*** tai ***mahdollisuuksien*** tunnistamisesta sekä raportoitavista ***aiheista***.
AR 25 – 42 kohta **(Työntekijöiden edustajat)**	Direktiivin 2013/34/EU (tilinpäätösdirektiivi), sellaisena kuin se on muutettuna yritysten kestävyysraportointia koskevalla direktiivillä, mukaan yrityksen johdon on annettava tietoa ***työntekijöiden edustajille*** asianmukaisella tasolla ja keskusteltava heidän kanssaan asiaankuuluvista tiedoista sekä kestävyystietojen hankkimis- ja todentamiskeinoista. Tällainen prosessi ja tarvittaessa asiaan liittyvä viestintä asianomaisille ***hallinto-, johto- ja valvontaelimille*** ovat arvokas osa yhteydenpitoa ***sidosryhmien*** kanssa.

AR 26 – 43 kohdan a alakohta **(Toteutettujen toimintaperiaatteiden ja toimien huomioon ottaminen)**	Esimerkkinä voidaan todeta, että kun ***olennaisuuden*** arvioinnissa otetaan huomioon toteutetut ***toimintaperiaatteet*** ja ***toimet***, jotka liittyvät 43 kohdan a alakohtaan, pidetään öljyvuodon sattuessa vuodon hillitsemistä lieventämisenä, kun taas vuodon aiheuttaman vahingon korjaamista pidetään ***korjaamisena***.
AR 27 – 43 kohdan (b) alakohta **(Toimintaperiaatteet erillisinä)**	Jos jokin ***toimintaperiaate*** edellyttää tulevia ***toimia*** sen varmistamiseksi, että se vähentää tehokkaasti ***vaikutuksen*** vakavuutta tai todennäköisyyttä, kyseisen toimintaperiaatteen ja siihen liittyvien tulevien toimien olemassaoloa ei oteta huomioon arvioitaessa kyseisen vaikutuksen olennaisuutta.
AR 28 – 43 kohdan (c) alakohta	Edellä 43 kohdan (c) alakohdassa kuvatuissa tapauksissa yrityksen on mukautettava lähestymistapaansa ***olennaisuuden*** arviointiin tarpeen mukaan, jotta se täyttää 23 kohdassa kuvatut ***käyttäjien*** tietotarpeet.

3.2.2 Taloudellisen olennaisuuden arviointi

45. ***Taloudellisen olennaisuuden*** arviointi tarkoittaa niiden tietojen tunnistamista, joita pidetään olennaisina yleiseen käyttöön tarkoitettujen taloudellisten raporttien ensisijaisten ***käyttäjien*** kannalta, kun nämä tekevät päätöksiä resurssien tarjoamisesta yhteisölle (ks. 23 kohdan a alakohta).

46. ***Taloudellisen olennaisuuden*** laaja-alaisuus kestävyysraportoinnissa tarkoittaa sitä ***olennaisuuden*** laaja-alaisuutta, jota käytetään määritettäessä, mitkä tiedot on sovellettavien kirjaus- ja arvostussääntöjen perusteella sisällytettävä yrityksen tilinpäätökseen. ***Aiheen*** taloudellinen olennaisuus ei rajoitu olennaisiin ***riskeihin*** tai ***mahdollisuuksiin***, jotka vaikuttavat yrityksen määräysvallassa oleviin yhteisöihin, vaan se sisältää tietoja olennaisista riskeistä ja mahdollisuuksista, jotka johtuvat ***arvoketjun*** alku- ja loppupään ***liikesuhteista*** (ks. 62 kohta).

47. Yrityksen on raportoitava ***aihetta*** koskevat tiedot ***taloudellisen olennaisuuden*** näkökulmasta, jos sillä on tai sillä voidaan kohtuudella olettaa olevan olennaisia ***taloudellisia vaikutuksia***. Näin on silloin, kun aiheeseen liittyvillä ***riskeillä*** tai ***mahdollisuuksilla*** on olennainen vaikutus tai niiden voidaan kohtuudella olettaa vaikuttavan olennaisesti yrityksen kehitykseen, taloudelliseen asemaan, taloudelliseen tulokseen, kassavirtoihin, rahoituksen saatavuuteen tai pääomakustannuksiin lyhyellä, keskipitkällä tai pitkällä aikavälillä.

48. ***Riskejä*** ja ***mahdollisuuksia*** voi aiheutua menneistä tai tulevista tapahtumista. Olennaisia riskejä ja mahdollisuuksia aiheuttavat yrityksen

    a) ***vaikutuksen olennaisuuden*** arvioinnissa tunnistetut olennaiset ***vaikutukset***;

    b) ***riippuvuus*** luonnonvaroista, henkilöresursseista ja sosiaalisista resursseista; ja

    c) muut tekijät, kuten altistuminen ilmastoriskeille tai sääntelyn muutokset, joilla puututaan ***järjestelmäriskeihin***.

49. Kun yritys määrittää ***riskejä*** ja ***mahdollisuuksia***, sen on otettava huomioon, että ***taloudellisten vaikutusten*** lähteinä voi olla ***riippuvuuksia***, jotka liittyvät joko kassavirtoihin tai resursseihin, joita ei ole merkitty tilinpäätökseen. Riippuvuudet voivat olla riskien tai mahdollisuuksien lähteitä riippumatta siitä, mitä ***mahdollisia vaikutuksia*** niillä on yrityksen tarvitsemiin luonnonvaroihin, henkilöresursseihin ja sosiaalisiin resursseihin.

50. ***Riskien*** ja ***mahdollisuuksien olennaisuutta*** arvioidaan sekä niiden esiintymisen todennäköisyyden että ***taloudellisten vaikutusten*** mahdollisen suuruusluokan perusteella.

SOVELTAMISVAATIMUKSET (AR)

AR 29 – 48 kohta **(Sisäinen riskienhallinta)**	Sisäisen riskienhallinnan kehys on arvokas osa ***riskien*** ja ***mahdollisuuksien olennaisuuden*** arviointia. Luottolaitosten ja vakuutusyritysten tapauksessa sovellettavat vakavaraisuuden sääntelykehykset voivat antaa tietoja olennaisuuden arviointiin.
AR 30 – 49 kohta **(Riippuvuudet)**	***Riippuvuudet*** voivat vaikuttaa: a) yrityksen kykyyn käyttää tai hankkia sen liiketoimintaprosesseissa tarvittavia resursseja; b) näiden resurssien laatuun ja hinnoitteluun; tai c) kykyyn luottaa hyväksyttäviin ehtoihin liiketoimintaprosesseissa tarvittavissa suhteissa.
AR 31 – 49 kohta **(Osuus taloudellisissa vaikutuksissa)**	Kun yritys arvioi ***riskien*** ja ***mahdollisuuksien olennaisuutta***, sen on otettava huomioon, mikä on niiden osuus ***taloudellisissa vaikutuksissa*** lyhyellä, keskipitkällä ja pitkällä aikavälillä käyttäen: a) todennäköisiä ***skenaarioita***/ennusteita; ja b) ***ennakoituja taloudellisia vaikutuksia***, joita ei ole (tai joita ei vielä ole) otettu huomioon tilinpäätöksessä ja jotka johtuvat olennaisista riskeistä ja mahdollisuuksista. Tämä voi aiheutua tilanteista, jotka eivät vielä johda varojen ja velkojen tai tuottojen ja kulujen kirjaamiseen tilinpäätökseen kirjaamisen kriteerien mukaisesti.

3.3 *Erityisolosuhteet*

3.3.1 Muihin aiheisiin liittyviin vaikutuksiin tai riskeihin puuttumisesta aiheutuvat olennaiset vaikutukset tai riskit

51. ***Olennaisuuden*** arvioinnissa voidaan tunnistaa tilanteita, joissa yrityksen ***toimet*** tiettyihin yhteen ***aiheeseen*** liittyviin ***vaikutuksiin***, ***riskeihin*** tai ***mahdollisuuksiin*** puuttumiseksi voivat aiheuttaa olennaisia kielteisiä vaikutuksia tai olennaisia riskejä, jotka liittyvät yhteen tai useampaan muuhun aiheeseen. Tällaisissa tilanteissa yrityksen on esitettävä tietonsa tavalla, joka auttaa ymmärtämään eri aiheiden välisiä yhteyksiä.

SOVELTAMISVAATIMUKSET (AR)

AR 32 – 51 kohta **(Toimien vaikutukset tai riskit)**	Seuraavassa on esimerkki tällaisista tilanteista. ***Siirtymäsuunnitelma*** ilmastonmuutoksen hillitsemiseksi aiheuttaa olennaisia kielteisiä ***vaikutuksia*** tai ***riskejä***, jotka liittyvät ***omaan työvoimaan***. Yhteenliitettyjen tietojen edistämiseksi (ks. 9.1 luku) yritys: a) antaa oman työvoiman kohdalla tiedot siirtymäsuunnitelmasta aiheutuvista olennaisista kielteisistä vaikutuksista ja riskeistä, myös niitä aiheuttavista ***toimista***, sekä ristiinviittauksen annettuihin ilmastotietoihin; ja b) esittää ilmastotietoja antaessaan kuvauksen siitä, miten ilmastoon liittyviin olennaisiin kielteisiin vaikutuksiin tai riskeihin puututaan.

3.3.2 Yhdistely- ja erittelytaso

52. Yrityksen on yhdisteltävä tai eriteltävä tiedot niin, että se vastaa tasoa, jolla syntyy olennaisten ***vaikutusten***, ***riskien*** tai ***mahdollisuuksien*** merkittäviä vaihteluita. Erittely tai yhdistely voidaan tehdä esimerkiksi ***aiheen***, alan, tytäryhtiön, ***maantieteellisen alueen*** tai omaisuuserän mukaan. Kun yritys määrittelee yhdistelyn tason, joka tukee todenmukaisen kuvan antamista sen vaikutuksista, riskeistä tai mahdollisuuksista, sen on otettava huomioon merkitykselliset tosiseikat ja olosuhteet.

53. Yrityksen on varmistettava, että yhdistelyn ja erittelyn taso ei hämärrä olennaisia tietoja.

54. Tiettyjen tietojen antamisessa käytetyn erittelyn on vastattava tasoa, joka antaa ***käyttäjille*** merkityksellisimmät tiedot, eli ***aihetta***, ***vaikutusten***, ***riskien*** tai ***mahdollisuuksien*** ryhmää, yksilöllistä vaikutusta, riskiä tai mahdollisuutta. Sen tulisi kuvata sellaisia tekijöitä kuin kyseisten vaikutusten, riskien tai mahdollisuuksien luonne tai tapa, jolla yritys hallinnoi niitä.

55. Kun yritys raportoi konsolidoidulla tasolla, sen on tehtävä arviointinsa olennaisista ***vaikutuksista***, ***riskeistä*** ja ***mahdollisuuksista*** konsolidoidun ryhmän osalta riippumatta konsernin oikeudellisesta rakenteesta. Yrityksen on varmistettava, että sen tytäryritysten toiminta katetaan tavalla, joka mahdollistaa olennaisten vaikutusten, riskien ja mahdollisuuksien puolueettoman tunnistamisen konsernin tasolla. 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 eriteltävä ja esitettävä tiedot niin, että saadaan käsitys kyseisen tytäryrityksen tai kyseisten tytäryritysten vaikutuksista, riskeistä ja mahdollisuuksista. Jos konsernitasolla määritetty olennainen vaikutus, riski tai mahdollisuus ei ole kaikkien konsernin tytäryritysten tai toimintojen kannalta merkityksellinen, tiedot voidaan toimittaa eritellyllä tasolla, joka kattaa vain ne tytäryritykset tai toiminnot, joiden kannalta vaikutus, riski tai mahdollisuus on merkityksellinen (ks. myös 93 kohdassa esitetyt ***mittarien*** helpotukset).

SOVELTAMISVAATIMUKSET (AR)

AR 33 – 52 kohta **(Olennaiset maantieteelliset alueet)**	Yrityksen on harkittava raportoitujen tietojen erittelyä olennaisten ***maantieteellisten alueiden*** mukaan (ks. AR 11) asianmukaisella tasolla, jos taustalla olevien olennaisten ***vaikutusten*** vakavuus riippuu suuresti kyseisten maantieteellisten alueiden ominaispiirteistä tai jos yrityksen toiminnassa on merkittäviä kyseisiin maantieteellisiin alueisiin vaikuttavia eroja. Hyväksytty yhdistelytaso ei saa hämärtää tietyissä maantieteellisissä yhteyksissä esiintyvien vaikutusten, riskien ja niiden vaikutustekijöiden välisiä yhteyksiä, kuten kumulatiivisia vaikutuksia ekosysteemeihin tai jaettuihin resursseihin.
AR 34 – 53 kohta **(Epäasianmukainen yhdistelyn taso)**	Tiedot voivat hämärtyä, jos epäasianmukainen yhdistelyn taso voisi vaikuttaa yleiseen käyttöön tarkoitettujen tilinpäätösten ensisijaisten ***käyttäjien*** päätöksiin tai yleiseen käyttöön tarkoitettujen ***kestävyysselvitysten*** muiden käyttäjien päätöksiin. ***Vaikutusten***, ***riskien*** ja ***mahdollisuuksien*** epäasianmukainen yhdistely voi johtua siitä, että yhdistellään vaikutuksia, riskejä ja mahdollisuuksia, joilla ei ole yhteisiä piirteitä, tai eritellään vaikutuksia, riskejä ja mahdollisuuksia, joilla on yhteisiä piirteitä. Tiedot hämärtyvät, kun epäolennaiset tiedot peittävät olennaiset tiedot.

4. **Due diligence**

56. Due diligence -prosessissa yritys tunnistaa, ehkäisee, lieventää, lopettaa, minimoi ja korjaa liiketoimintaansa liittyviä todellisia ja mahdollisia kielteisiä ***vaikutuksia***, jotka kohdistuvat ihmisiin ja ympäristöön. Euroopan parlamentin ja neuvoston direktiivissä (EU) 2024/1760 (yritysten kestävää toimintaa koskevasta huolellisuusvelvoitteesta annettu direktiivi, yritysvastuudirektiivi) vahvistetaan due diligence -vaatimukset yrityksille, joihin sovelletaan direktiivin säännöksiä. Due diligence -prosessia koskevia asiaankuuluvia ohjeita annetaan myös yrityksiä ja ihmisoikeuksia koskevien YK:n ohjaavien periaatteiden kansainvälisissä välineissä ja OECD:n monikansallisille yrityksille annetuissa toimintaohjeissa. Due diligence on jatkuva käytäntö, jolla reagoidaan yrityksen strategiaa, ***liiketoimintamallia***, toimintoja, ***liikesuhteita*** ja toimintaan liittyviä olosuhteita ja käytäntöjä, kuten suunnittelua, ostoja, myyntiä ja jakelua, koskeviin muutoksiin ja joka voi aiheuttaa näihin liittyviä muutoksia.

57. ESRS-standardeissa ei aseteta mitään due diligence -prosessiin liittyviä toimintatapavaatimuksia eikä myöskään laajenneta tai muuteta yrityksen ***hallinto-, johto- ja valvontaelinten*** roolia due diligence -prosessissa. ESRS-standardien säännöksillä ei rajoiteta yritysten kestävää toimintaa koskevasta huolellisuusvelvoitteesta annetun direktiivin säännösten soveltamista kyseisen direktiivin soveltamisalaan kuuluviin yrityksiin.

58. Yrityksen kestävyyttä koskevan due diligence -prosessin tulokset antavat tietoa sen olennaisten kielteisten ***vaikutusten*** arviointia varten.

59. Yksi due diligence -prosessin vaiheista on yrityksen omiin toimintoihin, ***tuotteisiin*** tai palveluihin liittyvien kielteisten ***vaikutusten*** tunnistaminen ja arviointi, mukaan lukien yrityksen ***arvoketjun*** alku- ja loppupäässä ***liikesuhteiden*** kautta aiheutuvat vaikutukset. Due diligence -prosessin vaikutusten tunnistamisen ja arvioinnin vaiheet tukevat olennaisten vaikutusten arviointia raportointitarkoituksia varten (ks. 3.2.1 luku). Olennaisten kielteisten vaikutusten tunnistaminen tukee myös kestävyyteen liittyvien olennaisten ***riskien*** ja ***mahdollisuuksien*** tunnistamista, sillä ne ovat usein tulosta tällaisista vaikutuksista. Jos yritys ei pysty käsittelemään kaikkia vaikutuksia kerralla, due diligence -prosessi mahdollistaa ***toimien*** priorisoinnin niiden vaikutusten vakavuuden ja todennäköisyyden perusteella.

5. **Raportoiva yritys sekä arvoketjun alku- ja loppupää**

5.1 *Raportoiva yritys ja omat toiminnot*

60. ***Kestävyysselvityksen*** on koskettava samaa raportoivaa yritystä kuin tilinpäätös. Jos emoyritys laatii konsernitilinpäätöksen, kestävyysselvityksen on koskettava emoyritystä ja sen tytäryrityksiä sovellettavien kirjanpitovaatimusten mukaisesti. Tätä ei sovelleta, jos yrityksen ei tarvitse laatia tilinpäätöstä tai jos sen konsernin kestävyysraportointi on laadittu direktiivin 2013/34/EU (tilinpäätösdirektiivi) 48 i artiklan mukaisesti.

61. Kun on kyse konserniraportoinnista, raportoiva yritys pitää yleensä – lukuun ottamatta erityisiä olosuhteita, kuten leasingia ja yrityksen pitkäaikaisia työsuhde-etuusjärjestelmien hallussa olevia varoja – omiin toimintoihinsa kuuluvina EU:ssa tai sen ulkopuolella sijaitsevan emoyrityksen ja sen tytäryritysten varoja, velkoja, tuottoja ja kuluja sellaisina kuin ne on määritetty sovellettavien kirjanpitovaatimusten mukaisesti. Jäljempänä 62–75 kohdassa esitetään lisäsäännöksiä ja poikkeuksia omien toimintojen sekä ***arvoketjun*** alku- ja loppupään raportoinnin rajausten määrittämiseksi. Lisäksi yritys voi jättää kestävyysraportointirajan ulkopuolelle tytäryrityksen, joka on suljettu konsernitilinpäätöksen soveltamisalan ulkopuolelle siksi, että se ei ole taloudellisesta näkökulmasta olennainen. Poikkeus tästä tehdään silloin, kun jotkin erityiset tosiseikat ja olosuhteet altistavat konsernin kyseisestä tytäryrityksestä aiheutuville ***vaikutuksille***, jotka ylittävät konsernin ***olennaisuuden*** kynnysarvot.

SOVELTAMISVAATIMUKSET (AR)

AR 35 – 61 kohta **(Tytäryritys, jolla on eri raportointikausi)**	Jos konsernin ***kestävyysselvitykseen*** sisällytetään tytäryrityksiä, joilla on eri raportointikaudet, yritys voi käyttää kyseisiä olosuhteita koskevia sovellettavia kirjanpitosäännöksiä.
AR 36 – 61 kohta **(Yhteisten toimintojen osuus)**	Yrityksen on luokiteltava "***omiksi toiminnoiksi***", ***vaikutukset***, ***riskit*** ja ***mahdollisuudet***, jotka liittyvät sen osuuteen tilinpäätökseen kirjatuista yhteisen toiminnon varoista, veloista, tuotoista ja kuluista, sanotun kuitenkaan rajoittamatta 92 kohdassa tarkoitetun helpotuksen soveltamista.

5.2 *Arvoketjun alku- ja loppupäätä koskevien tietojen sisällyttäminen*

62. Siltä osin kuin on tarpeen yrityksen olennaisten ***vaikutusten***, ***riskien*** ja ***mahdollisuuksien*** ymmärtämiseksi ja tietojen laadullisten ominaisuuksien täyttämiseksi (ks. lisäys B), raportoidut tiedot on ulotettava omien toimintojen ulkopuolelle niin, että ne kattavat olennaiset vaikutukset, riskit ja mahdollisuudet, jotka liittyvät yritykseen sen ***arvoketjun*** alku- ja loppupään suorien ja välillisten ***liikesuhteiden*** kautta (arvoketjua koskevat tiedot), sanotun kuitenkaan rajoittamatta 5.4 luvussa esitettyjä hankintoja ja luovutuksia koskevia helpotuksia.

63. Yrityksen on sisällytettävä ***arvoketjun*** alku- ja loppupäätä koskevat olennaiset tiedot tässä standardissa kuvatun ***kaksinkertaisen olennaisuuden*** arvioinnin tulosten ja muiden ESRS-standardien arvoketjun alku- ja loppupäähän liittyvien erityisvaatimusten mukaisesti.

64. Edellä olevan 63 kohdan soveltaminen ei edellytä sitä, että annetaan tietoja jokaisesta ***arvoketjun*** alku- ja loppupään toimijasta, vaan riittää, että annetaan olennaiset tiedot.

65. Tunnistaakseen olennaiset ***vaikutukset***, ***riskit*** tai ***mahdollisuudet***, jotka liittyvät yritykseen sen ***arvoketjun*** alku- ja loppupään ***liikesuhteiden*** kautta, ja raportoidakseen niistä yritys voi käyttää arvoketjun alkupään ja loppupään vastapuolilta suoraan kerättyjä tietoja tai arvioita, riippuen tarvittaviin syöttötietoihin liittyvistä käytännön ja luotettavuuden näkökohdista. Arvioita laatiessaan yritys voi käyttää sisäisiä ja ulkoisia tietoja, kuten epäsuorista lähteistä saatavia tietoja, alakohtaisia keskiarvotietoja, otosanalyysejä, markkinoita ja vertaisryhmiä koskevia tietoja, menoperusteisia tietoja tai muita vastaavia korvaavia indikaattoreita.

66. Soveltaessaan direktiivin 2013/34/EU (tilinpäätösdirektiivi) 19 a artiklan 3 kohdan ensimmäistä, toista, kolmatta, neljättä, viidettä ja kuudetta alakohtaa ja 29 a artiklan 3 kohdan ensimmäistä, toista, kolmatta, neljättä, viidettä ja kuudetta alakohtaa yrityksen on otettava huomioon, että suurin määrä kestävyystietoja (arvoketjurajaus), jota voidaan pyytää ***arvoketjussa*** olevilta suojatuilta yrityksiltä, sisältää ainoastaan Euroopan parlamentin ja neuvoston direktiivin 2013/34/EU täydentämisestä vahvistamalla arvoketjurajauksella suojattujen yritysten vapaaehtoiseen käyttöön tarkoitetut kestävyysraportointistandardit annetun komission delegoidun asetuksen (EU) 2026/1560 ([1]) liitteessä II vahvistetut tietopisteet. Tätä rajoitusta sovelletaan myös raportoivan yrityksen arvoketjun alku- ja loppupäähän kuuluviin EU:n ulkopuolisiin yrityksiin.

67. Eri ***vaikutukset***, ***riskit*** ja ***mahdollisuudet*** voivat olla olennaisia yrityksen ***arvoketjun*** alku- ja loppupään eri osien kannalta.

68. ***Toimintaperiaatteista***, ***toimista*** ja ***tavoitteista*** raportoitaviin tietoihin on sisällyttävä ***arvoketjun*** alku- ja loppupäätä koskevat tiedot vain siltä osin kuin arvoketju kuuluu yrityksen toimintaperiaatteiden, toimien ja tavoitteiden soveltamisalaan.

69. Sijoituksia, mukaan lukien osakkuus- ja yhteisyritysten omistusosuudet, käsitellään ***liikesuhteina***.

70. Joissakin tapauksissa osakkuus- tai yhteisyritykset, jotka käsitellään kirjanpidossa käyttämällä pääomaosuusmenetelmää, ovat osakkuussuhteen lisäksi myös osa yrityksen ***arvoketjun*** alku- ja loppupäätä, esimerkiksi silloin, kun ne ovat myös ***toimittajia*** tai asiakkaita, sanotun kuitenkaan rajoittamatta 92 kohdassa tarkoitetun helpotuksen soveltamista. Näissä tapauksissa yrityksen on annettava näihin toimitus- tai asiakassuhteisiin liittyvät tiedot 62 kohdan mukaisesti vastaaviin ***liikesuhteisiin*** sovellettavan lähestymistavan mukaisesti. Näissä tapauksissa ***mittareita*** määritettäessä osakkuus- tai yhteisyrityksen tiedot eivät rajoitu hallussa olevan oman pääoman osuuteen, vaan niissä on otettava huomioon ***vaikutukset***, ***riskit*** ja ***mahdollisuudet***, jotka liittyvät yritykseen toimitus- tai asiakassuhteen kautta. Tämä tarkoittaa, että yritys ottaa huomioon suhteensa osakkuus- tai yhteisyritykseen sekä sijoittajasuhteena että toimitus- tai asiakassuhteena.

SOVELTAMISVAATIMUKSET (AR)

AR 37 – 62–63 kohta **(Sijoituksia tietyin edellytyksin hallinnoivien yritysten arvoketjuraportointi)**	Jos yritys hallinnoi asiakkaidensa kanssa tehdyn sopimuksen nojalla kyseisten asiakkaidensa lukuun sijoituksia, joihin sovelletaan luottamusvelvollisuutta, mutta ei säilytä omistamiseen liittyviä riskejä tai etuja, kyseisen yrityksen ei odoteta antavan näihin sijoituksiin liittyviä tietoja.
AR 38 – 63 kohta **(Mittarit ja arvoketju)**	Yrityksen on sisällytettävä mukaan yhteisökohtaiset ***mittarit***, jotka kattavat sen ***arvoketjun*** alku- ja loppupään, jos se on tarpeen 11 kohdan mukaisesti, koska aihekohtaisissa ESRS-standardeissa määritellyt mittarit kattavat vain omat toiminnot, lukuun ottamatta ***kasvihuonekaasupäästöjä*** (ESRS E1-8).

5.3 *Säännökset ja poikkeukset omien toimintojen ja arvoketjun raportoinnin rajausten määrittämiseksi*

71. Vuokrattuun omaisuuserään liittyvillä ***vaikutuksilla***, ***riskeillä*** ja ***mahdollisuuksilla*** voi olla erilaisia lähteitä riippuen siitä, johtuvatko ne omaisuuserän käytöstä vai sen omistuksesta. Vuokralle ottaja käyttää vuokrattua omaisuuserää, ja sen on raportoitava vaikutuksista, jotka liittyvät omaisuuserän käyttöön sen omissa toiminnoissa vuokra-aikana. Vuokralle antaja antaa vuokralle ottajalle oikeuden käyttää omaisuuserää, ja sen on raportoitava vaikutuksista, jotka liittyvät omaisuuserän käyttöön osana sen ***arvoketjun*** loppupäätä. Se, kertyvätkö vuokrattuun omaisuuserään liittyvät riskit ja mahdollisuudet sekä muut kuin vuokratun omaisuuserän käyttöön liittyvät vaikutukset vuokralle antajalle vai vuokralle ottajalle riippuu vuokrasopimuksen määräyksistä, jotka olisi otettava huomioon raportoitavissa tiedoissa.

([1]) Komission delegoitu asetus (EU) 2026/1560, annettu 3 päivänä heinäkuuta 2026, Euroopan parlamentin ja neuvoston direktiivin 2013/34/EU täydentämisestä vahvistamalla arvoketjurajauksella suojattujen yritysten vapaaehtoiseen käyttöön tarkoitetut kestävyysraportointistandardit (EUVL L, 2026/1560, 21.9.2026, ELI: https://data.europa.eu/eli/reg_del/2026/1560/oj).

72. Yrityksen pitkäaikaisten työsuhde-etuusjärjestelmien hallussa olevista varoista aiheutuvat ***vaikutukset***, ***riskit*** tai ***mahdollisuudet*** liittyvät yritykseen sen ***arvoketjuun*** kuuluvien ***liikesuhteiden*** kautta.

73. Edellä olevien 71 ja 72 kohdan säännökset ovat ensisijaisia aihekohtaisiin standardeihin nähden, myös ESRS E1–8:n tiedonantovaatimuksiin nähden.

SOVELTAMISVAATIMUKSET (AR)

AR 39 – 71 kohta **(Vuokratut omaisuuserät)**	Esimerkiksi vuokratussa tehtaassa vuokralle antajan sijaan vuokralle ottaja on se, joka aiheuttaa ***pilaantumista***, käyttää energiaa tai kuluttaa vettä. Siksi vuokralle ottaja arvioi vuokrattujen omaisuuserien käyttöön liittyviä olennaisia ***vaikutuksia*** omissa toiminnoissaan.

5.4 *Hankintoja ja luovutuksia koskevat helpotukset*

74. Jos yritys hankkii tytäryrityksen raportointikauden aikana, se voi lykätä kyseisen tytäryrityksen sisällyttämistä ***olennaisuuden*** arviointiin ja ***kestävyysselvitykseen*** seuraavaan raportointikauteen. Jos tytäryritys eroaa konsernista raportointikauden aikana, se voi mukauttaa olennaisuuden arvioinnin laaja-alaisuutta ja raportoinnin rajausta kuluvan raportointikauden alusta alkaen.

75. Jos yritys käyttää 74 kohdassa tarkoitettua helpotusta, sen on käytettävä saatavilla olevia tietoja antaakseen tiedot mahdollisista merkittävistä tapahtumista, jotka ovat vaikuttaneet tytäryritykseen raportointikaudella hankinnan jälkeen tai ennen luovutusta ja jotka vaikuttavat konsernin kestävyysseikkoihin liittyviin ***vaikutuksiin***, ***riskeihin*** tai ***mahdollisuuksiin***.

6. **Raportointikausi, perusvuosi ja aikahorisontit**

6.1 *Raportointikausi ja perusvuosi*

76. Yrityksen ***kestävyysselvityksen*** raportointikauden – myös ***mittarien*** laskelmiin käytettävän – on oltava yhdenmukainen yrityksen tilinpäätöksen raportointikauden kanssa.

77. Perusvuosi on aiempi viitepäivä tai -jakso, jolta tietoja on saatavilla ja johon myöhempiä tietoja voidaan verrata eri aikoina.

78. Yrityksen on esitettävä vertailutiedot perusvuoteen nähden kuluvalla kaudella raportoiduista ***mittareista***, kun se raportoi edistymisestä ***tavoitteen*** saavuttamisessa, ellei asianomaisessa delegoidussa asetuksessa nimenomaisesti muuta edellytetä. Jos perusvuoden ja raportointikauden välillä on saavutettu välitavoitteita, näistä saavutuksista raportoiminen on hyödyllistä taustatietoa.

6.2 *Aikahorisontti: lyhyen, keskipitkän ja pitkän aikavälin määritelmät raportointia varten*

79. Yrityksen on ***kestävyysselvitystä*** laatiessaan noudatettava raportointikauden päättymisestä alkaen seuraavia aikavälejä:

a) lyhyt aikaväli: tilinpäätöksessä vahvistetun kauden pituus;

b) keskipitkä aikaväli: lyhyen aikavälin ajanjakson päättymisestä enintään viiteen vuoteen; ja

c) pitkä aikaväli: yli viisi vuotta.

80. Yrityksen on käytettävä lisäjaottelua pitkän aikavälin aikahorisontilla, jos ***vaikutuksia*** tai ***toimia*** odotetaan yli viiden vuoden ajanjaksolla, koska lisäämällä tällainen jaottelu saadaan merkityksellisiä tietoja.

81. Yritys voi käyttää erilaista määritelmää keskipitkän tai pitkän aikavälin aikahorisonteille, jos 79 kohdassa määriteltyjen keskipitkän tai pitkän aikavälin aikahorisonttien käyttö johtaa epäolennaisiin tietoihin. Näin voi käydä, jos yritys käyttää erilaista määritelmää a) olennaisten ***vaikutusten***, ***riskien*** ja ***mahdollisuuksien*** tunnistamis- ja hallintaprosesseissaan tai b) ***toimiensa*** määrittelyssä ja ***tavoitteidensa*** asettamisessa. Nämä olosuhteet voivat johtua toimialan erityispiirteistä, kuten kassavirrasta ja suhdannevaihteluista, tai yrityksen toimialalla päätöksentekoon tyypillisesti käytettävistä suunnitteluhorisonteista, pääomainvestointien odotetusta kestosta taikka aikahorisonteista, joiden aikana ***käyttäjät*** tekevät arviointinsa.

82. Ilmaisuilla ”lyhyt aikaväli”, ”keskipitkä aikaväli” ja ”pitkä aikaväli” tarkoitetaan ESRS-standardeissa aikahorisonttia, jonka yritys määrittää 79–81 kohdan mukaisesti.

7. **Kestävyystietojen valmistelu**

7.1 *Vertailutiedot*

83. Yrityksen on annettava vertailutiedot edelliseen kauteen nähden kaikista määrällisistä ***mittareista*** ja rahamääristä. Sen on annettava myös vertailutiedot selostuksia varten, jos se on aiheellista raportointikauden ***kestävyysselvityksen*** ymmärtämisen kannalta.

84. ***Mittareiden*** määritelmien ja laskelmien on oltava johdonmukaisia eri aikoina (mukaan lukien ***tavoitteiden*** asettamisessa ja näiden tavoitteiden saavuttamisen edistymisen seurannassa käytettävät mittarit). Yrityksen on annettava taustatiedot ja oikaistut vertailuluvut, paitsi jos se on ***käytännössä mahdotonta***, jos se on

a) määritellyt uudelleen mittarin tai tavoitteen tai korvannut mittarin tai tavoitteen; tai

b) tunnistanut edellisellä kaudella annettuihin estimoituihin lukuihin liittyviä uusia tietoja ja uudet tiedot antavat näyttöä edellisellä kaudella vallinneista olosuhteista.

85. Jos ***mittareiden*** vertailutietojen tarkistaminen 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.

87. ***Mittarien*** ja rahamäärien osalta:

a) jos yritys ilmoittaa vertailumäärät, jotka poikkeavat merkittävästi edellisellä kaudella ilmoitetuista tiedoista, sen on perusteltava muutos sekä edellisellä kaudella ilmoitettujen määrien ja tarkistettujen määrien välinen erotus;

b) jos yritys raportoi jostakin ***aiheesta*** tai olennaisista ***vaikutuksista***, ***riskeistä*** ja ***mahdollisuuksista*** ensimmäistä kertaa, sen ei tarvitse esittää niihin liittyviä vertailutietoja kuluvalla raportointikaudella (eli jos niistä ei ole raportoitu yrityksen aiemmissa ***kestävyysselvityksissä***); ja

c) jotta voidaan saada tarvittaessa käsitys edistymisestä ***tavoitteen*** saavuttamisessa merkittävän hankinnan tai luovutuksen jälkeen, yrityksen on tarvittaessa kuvattava, miten liiketoimi vaikuttaa edistymiseen tavoitteen saavuttamisessa, sanotun kuitenkaan rajoittamatta hankintoihin ja luovutuksiin sovellettavaa helpotusta (ks. 5.4 luku).

SOVELTAMISVAATIMUKSET (AR)

AR 40 – 84 kohdan (b) alakohta **(Vertailulukujen tarkistus)**	Yrityksen ei tarvitse tarkistaa saatujen uusien tietojen vertailulukuja, jos tarkistetuista vertailuluvuista ei saada hyödyllistä tietoa, esimerkiksi silloin, kun asiaankuuluvan ***mittarin*** estimointimenetelmä perustuu raportointipäivänä systemaattisesti edellisen kauden tietoihin.

7.2 *Arviointi, mittausepävarmuus ja tuloksen epävarmuus*

88. Yrityksen on annettava tiedot, jotta ***käyttäjät*** voivat ymmärtää:

a) sen tekemiä päätöksiä, joilla on merkittävin vaikutus raportoituihin tietoihin;

b) esitettävään tietoon vaikuttavat merkittävät epävarmuustekijät, mukaan lukien se, luottaako yritys arvioihin; ja

c) arvioihin sisältyvät merkittävät oletukset ja rajoitukset.

89. Jotkin ESRS-standardit edellyttävät sellaisten tietojen antamista, joiden tulokset ovat epävarmoja, kuten selityksiä mahdollisista tulevista tapahtumista. Arvioidessaan, onko tällaisia mahdollisia tulevia tapahtumia koskeva tieto olennainen, yrityksen on käytettävä 3.2.2 luvussa esitettyjä kriteerejä ja otettava huomioon seuraavat seikat:

a) tapahtumien ***ennakoidut taloudelliset vaikutukset*** (mahdolliset tulokset);

b) mahdollisten tulevien tapahtumien ihmisiin tai ympäristöön ***mahdollisesti*** kohdistuvien ***vaikutusten*** vakavuus ja todennäköisyys; ja

c) mahdolliset tulokset ja niiden todennäköisyys kyseisellä vaihteluvälillä.

SOVELTAMISVAATIMUKSET (AR)

AR 41 – 89 kohta **(Päätökset)**	Laatiessaan ***kestävyysselvitystään*** yritys tekee arvioiden lisäksi erilaisia päätöksiä, jotka voivat vaikuttaa merkittävästi raportoituihin tietoihin, esimerkiksi silloin, kun se: a) määrittelee olennaiset tiedot, jotka sisällytetään kestävyysselvitykseen (ks. 23 kohta); ja b) määrittelee olennaiset ***vaikutukset***, ***riskit*** tai ***mahdollisuudet***, liittää ne asiaankuuluviin ***aiheisiin*** ja arvioi, onko ***olennaisuuden*** arvioinnin päivittäminen tarpeen (ks. 3 luku).
AR 42 – 89 kohta **(Kohtuullisten ja perusteltavissa olevien oletusten ja estimaattien käyttö)**	Kohtuullisten estimaattien käyttö, myös ***skenaarion*** tai herkkyysanalyysin laadinnassa, on olennainen osa yrityksen ***kestävyysselvityksen*** laatimista. Se ei vähennä kyseisten tietojen hyödyllisyyttä, kunhan merkittävät oletukset ja estimaatit selitetään. Edes suuri mittausepävarmuus ei välttämättä estä tällaista oletusta tai estimaattia tuottamasta hyödyllistä tietoa tai täyttämästä tietojen laadullisia ominaisuuksia (ks. lisäys B).
AR 43 – 89 kohta **(Kohtuullisten ja perusteltavissa olevien oletusten ja estimaattien käyttö)**	Edellä olevan 88 kohdan vaatimus liittyy estimaatteihin, jotka edellyttävät kaikkein vaikeimpia, subjektiivisimpia tai monimutkaisimpia päätöksiä.

7.3 *ESRS:n kestävyysselvityksen laatimisen helpotukset*

90. Yritys voi jättää toimia ***mittareita*** koskevien laskelmien ulkopuolelle, jos toimet eivät luonteensa vuoksi ole niiden ***vaikutusten***, ***riskien*** tai ***mahdollisuuksien*** merkittävä tekijä, joita mittarin on tarkoitus kuvata, ja jos toimien jättämisen laskelman ulkopuolelle ei odoteta heikentävän raportoitujen tietojen merkityksellisyyttä ja todenmukaisen kuvan antamista niistä. Yrityksen on ilmoitettava, käytetäänkö tätä helpotusta, ja sen on sisällytettävä kaikki asiaankuuluvat tiedot, joiden perusteella ***käyttäjät*** voivat ymmärtää tästä johtuvat soveltamisalan rajoitukset.

91. Jos yritys voi muulloin kun raportoidessaan ESRS E1-8:n *Kasvihuonekaasujen scope 1-, scope 2- ja scope 3 -bruttopäästöt* mittareista antaa ilman aiheettomia kustannuksia tai vaivaa luotettavia tietoja vain objektiivisesti määritellystä omien toimintojensa tai ***arvoketjunsa*** alku- tai loppupään osasta, sen on ilmoitettava, että se on havainnut olennaisia ***vaikutuksia***, ***riskejä*** tai ***mahdollisuuksia*** mutta että vastaavasta ***mittarista*** voidaan tällä hetkellä raportoida vain osittain tai vain arvoketjun tietystä osasta. Tässä tilanteessa yrityksen on annettava tiedot ***toimista***, joihin se on ryhtynyt parantaakseen raportoitujen tietojen kattavuutta ja laatua tulevina kausina, sekä edistymisestä edelliseen kauteen verrattuna. Raportoitavien tietojen kattavuuden odotetaan kasvavan ajan mittaan erityisesti omien toimintojen mittareiden osalta. Tätä kohtaa sovelletaan rajoittamatta 7.4 alaluvun säännösten soveltamista.

92. Yritys voi jättää tiedonantovaatimusten ESRS E2 *Pilaantuminen*, ESRS E3 *Vesi*, ESRS E4 *Biologinen monimuotoisuus ja ekosysteemit* ja ESRS E5 *Resurssien käyttö ja kiertotalous* mukaisesti raportoitujen ympäristöä koskevien ***mittareiden*** laskelman soveltamisalan ulkopuolelle yhteiset toiminnot, joihin sillä ei ole operatiivista määräysvaltaa. Yrityksen on ilmoitettava, käytetäänkö tätä helpotusta, ja sen on sisällytettävä kaikki asiaankuuluvat tiedot, joiden perusteella käyttäjät voivat ymmärtää tästä johtuvat soveltamisalan rajoitukset. Tässä tilanteessa ja rajoittamatta yrityksen arviointia siitä, käyttääkö se operatiivista määräysvaltaa, sen on annettava tiedot ***toimista***, joihin se on ryhtynyt parantaakseen raportoitujen tietojen kattavuutta ja laatua tulevina kausina, sekä edistymisestä edelliseen kauteen verrattuna.

SOVELTAMISVAATIMUKSET (AR)

AR 44 – 92 kohta **(Helpotukset ja scope 3 -luokan kasvihuonekaa-supäästöt)**	Kun valmistellaan ***scope 3 -kasvihuonekaasupäästöjen*** bruttomääriä koskevia tietoja tässä standardissa ja ESRS E1:n *Ilmastonmuutos* soveltamisvaatimuksessa AR 19 määriteltyjen rajojen sisällä, sovelletaan ESRS E1:n *Ilmastonmuutos* soveltamisvaatimusta AR 24.

7.4 *Kohtuulliset ja perusteltavissa olevat tiedot, jotka ovat saatavilla ilman kohtuuttomia kustannuksia tai vaivaa*

93. Yrityksen on käytettävä kaikkia raportointipäivänä ilman kohtuuttomia kustannuksia tai vaivaa saatavilla olevia, kohtuullisia ja perusteltavissa olevia tietoja:

a) olennaisten ***vaikutusten***, ***riskien*** tai ***mahdollisuuksien*** tunnistamiseen;

b) olennaisiin vaikutuksiin, riskeihin tai mahdollisuuksiin liittyvän ***arvoketjunsa*** alku- ja loppupään soveltamisalan määrittämiseen, mukaan lukien sen laajuus ja kokoonpano;

c) tietojen laajentamiseen niin, että ne sisältävät arvoketjun alku- ja loppupäätä koskevat tiedot, kuten 62 kohdassa edellytetään;

d) ***mittareja*** koskevien tietojen valmistelemiseen; ja

e) nykyisistä ja ***ennakoiduista taloudellisista vaikutuksista*** raportoimiseen.

94. Kohtuuttomien kustannusten tai vaivan arviointi riippuu yrityksen yksilöllisestä tilanteesta ja edellyttää, että yritykselle aiheutuvia kustannuksia ja niistä ***käyttäjille*** koituvia hyötyjä tarkastellaan tasapuolisesti.

95. Kunakin raportointikautena on arvioitava uudelleen kohtuulliset ja perusteltavissa olevat tiedot, jotka ovat yrityksen saatavilla ilman kohtuuttomia kustannuksia tai vaivaa. Tässä otetaan huomioon tulokset yrityksen aiemmista ***toimista***, joilla se on pyrkinyt parantamaan datan tai ulkoisen tiedon saatavuutta. Tulosten seurauksena tietojen saatavuuden odotetaan paranevan ajan mittaan.

SOVELTAMISVAATIMUKSET (AR)

AR 45 – 94 kohta **(Kohtuulliset ja perusteltavissa olevat tiedot, jotka ovat saatavilla ilman kohtuuttomia kustannuksia tai vaivaa)**	Kohtuulliset ja perusteltavissa olevat tiedot kattavat yritykselle ominaiset tekijät sekä ulkoisen ympäristön yleiset olosuhteet. Kohtuullisia ja perusteltavissa olevia tietoja ovat muun muassa tiedot menneistä tapahtumista, nykyisistä olosuhteista ja tulevia olosuhteita koskevista ennusteista. Yrityksen ei tarvitse tehdä kattavaa tiedonhakua näiden tietojen saamiseksi. Kun yritys arvioi, liittyisikö tietojen valmisteluun kohtuuttomia kustannuksia tai vaivaa raportointipäivänä, sen on otettava erikseen tai yhdessä huomioon muun muassa seuraavat kriteerit: a) yrityksen koko, resurssit ja tekninen valmius suhteessa sen ***arvoketjun*** alku- ja loppupään laajuuteen ja monimutkaisuuteen; ja b) tietojen saatavuuteen ja jakamiseen tarvittavien välineiden, myös digitaalisten välineiden, saatavuus. Arvioidessaan tietojen saatavuutta, yrityksen on a) käytettävä sisäisiä ja ulkoisia tietoja, jotka ovat yrityksen saatavilla raportointipäivänä, ja todettava, että tietojen saatavuus raportointipäivänä kuvastaa edellisen kauden jälkeen toteutettuja tietojenkeruun parannuksia; ja b) otettava huomioon ilman kohtuuttomia kustannuksia tai vaivaa saatavilla olevat tiedot, joiden lähteenä ovat: i. sisäiset resurssit, kuten yrityksen riskienhallintaprosessit, tiedot, joita yritys käyttää laatiessaan tilinpäätöstään, toteuttaessaan ***liiketoimintamalliaan***, laatiessaan strategiaansa, täyttäessään kestävyyttä koskevaa due diligence -velvoitettaan ja hallinnoidessaan ***vaikutuksiaan***, ***riskejään*** ja ***mahdollisuuksiaan***; ja ii. ulkoiset resurssit, kuten toimiala- tai vertaisryhmäkokemus ja tieteellinen tutkimus.

7.5 *Annettujen tietojen päivittäminen raportointikauden jälkeen toteutuneilla tapahtumilla*

96. Jos yritys saa raportointikauden jälkeen mutta ennen kuin toimintakertomus on hyväksytty annettavaksi tietoja, jotka antavat näyttöä tai näkemyksiä raportointikauden lopussa vallitsevista olosuhteista, yrityksen on päivitettävä annettavia tietoja uusien tietojen perusteella.

97. Yrityksen on annettava tiedot olennaisista liiketoimista tai muista tapahtumista ja olosuhteista, jotka ilmenevät raportointikauden jälkeen mutta ennen kuin toimintakertomus on hyväksytty annettavaksi, ja tarvittaessa esitettävä selostus, josta käy ilmi näiden vuoden lopun jälkeisten tapahtumien olemassaolo, luonne ja mahdolliset seuraukset.

7.6 *Raportointi aiemmilla kausilla tehdyistä virheistä*

98. 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.

99. Raportointikauden mahdolliset virheet, jotka havaitaan samalla raportointikaudella, oikaistaan ennen kuin ***kestävyysselvitys*** hyväksytään annettavaksi. Joskus olennaisia virheitä havaitaan kuitenkin vasta myöhemmällä kaudella. Jos myöhemmällä kaudella havaitaan olennaisia virheitä ja on ***käytännössä mahdotonta*** määrittää virheen vaikutusta kaikkiin esitettyihin aikaisempiin kausiin, yrityksen on annettava uudet vertailutiedot virheen oikaisemiseksi aikaisimmasta mahdollisesta ajankohdasta alkaen.

SOVELTAMISVAATIMUKSET (AR)

AR 46 – 99 kohta (Aiempien kausien virheet)	Aiempia kausia koskevat virheet ovat yhden tai useamman edeltävän kauden osalta tehtyjä yrityksen ***kestävyysselvityksiin*** sisältyneitä laiminlyöntejä tai virheellisyyksiä. Tällaiset virheet johtuvat sellaisten luotettavien tietojen käyttämättä jättämisestä tai väärinkäytöstä, jotka a) olivat saatavilla, kun kyseisiä kausia koskevan kestävyysselvityksen sisältävä toimintakertomus hyväksyttiin annettavaksi; ja b) joiden osalta voidaan kohtuudella olettaa, että tiedot on saatu ja otettu huomioon laadittaessa näissä raporteissa annettuja kestävyystietoja. Tällaisia virheitä ovat muun muassa seuraavat: matemaattisten virheiden vaikutukset, ***mittareiden*** tai ***tavoitteiden*** määritelmien soveltamisessa tapahtuneet virheet, tosiasioiden huomiotta jättäminen tai väärintulkinta sekä petokset. Virheiden oikaisut erotetaan estimaattien muutoksista. Estimaatit saattaa olla tarpeen tarkistaa heti, kun lisätietoja tulee esiin.

7.7 *Tietojen antamatta jättäminen*

100. Antaessaan ESRS:n edellyttämiä tietoja yritys voi jättää pois seuraavat tiedot:

a) poikkeustapauksissa tiedot, joiden antaminen aiheuttaisi vakavaa haittaa yrityksen kaupalliselle asemalle, edellyttäen, että kaikki seuraavat edellytykset täyttyvät:

i. tällainen tietojen antamatta jättäminen ei estä yrityksen kehityksen, tuloksen ja aseman tai sen toiminnan olennaisten ***riskien*** tai ***vaikutusten*** oikeaa ja tasapuolista ymmärtämistä;

ii. yritys on todennut, että sen on mahdotonta antaa tietoja esimerkiksi yhdistelytasolla niin, että se voisi täyttää tiedonantovaatimuksen tavoitteet vaarantamatta vakavasti kaupallista asemaansa;

iii. yritys ilmoittaa kunkin pois jätetyn tietopisteen osalta, että se on käyttänyt tätä poikkeusta;

iv. yritys arvioi kunakin raportointipäivänä uudelleen, voidaanko tiedot edelleen jättää antamatta;

b) tiedot, jotka koskevat henkistä pääomaa, teollis- ja tekijänoikeuksia, taitotietoa, teknologista tietoa tai innovoinnin tuloksia, joita pidettäisiin liikesalaisuuksina Euroopan parlamentin ja neuvoston direktiivin (EU) 2016/943 ([2]) (liikesalaisuuksia koskeva direktiivi) 2 artiklan 1 alakohdassa määritellyn mukaisesti, edellyttäen, että kumpikin seuraavista edellytyksistä täyttyy:

i. yritys ilmoittaa kunkin pois jätetyn tietopisteen osalta, että se on käyttänyt tätä poikkeusta; ja

ii. yritys arvioi kunakin raportointipäivänä uudelleen, voidaanko tiedot edelleen jättää antamatta.

c) Euroopan parlamentin ja neuvoston asetuksen (EU) 2023/2418 ([3]) 2 artiklan 7 alakohdassa määritellyt turvallisuusluokitellut tiedot edellyttäen, että kumpikin seuraavista edellytyksistä täyttyy:

i. yritys ilmoittaa kunkin pois jätetyn tietopisteen osalta, että se on käyttänyt tätä poikkeusta; ja

ii. yritys arvioi kunakin raportointipäivänä uudelleen, voidaanko tiedot edelleen jättää antamatta;

d) muut tiedot, joita on suojattava luvattomalta käytöltä tai ilmitulolta muussa unionin säädöksissä tai kansallisessa oikeudessa säädettyjen velvoitteiden vuoksi taikka luonnollisen henkilön tai oikeushenkilön yksityisyyden tai turvallisuuden suojaamiseksi, edellyttäen, että kumpikin seuraavista edellytyksistä täyttyy:

i. yritys ilmoittaa kunkin pois jätetyn tietopisteen osalta, että se on käyttänyt tätä poikkeusta; ja

ii. yritys arvioi kunakin raportointipäivänä uudelleen, voidaanko tiedot edelleen jättää antamatta.

([2]) Euroopan parlamentin ja neuvoston direktiivi (EU) 2016/943, annettu 8 päivänä kesäkuuta 2016, julkistamattoman taitotiedon ja liiketoimintatiedon (liikesalaisuuksien) suojaamisesta laittomalta hankinnalta, käytöltä ja ilmaisemiselta (liikesalaisuuksia koskeva direktiivi) (EUVL L 157, 15.6.2016, s. 1, ELI: http://data.europa.eu/eli/dir/2016/943/oj).

([3]) Euroopan parlamentin ja neuvoston asetus (EU) 2023/2418, annettu 18 päivänä lokakuuta 2023, välineen perustamisesta Euroopan puolustusteollisuuden vahvistamiseksi yhteistoiminnallisten hankintojen avulla (EDIRPA) (EUVL L, 2023/2418, 26.10.2023, ELI: http://data.europa.eu/eli/reg/2023/2418/oj).

101. Yrityksen on pyrittävä kaikin kohtuullisin keinoin varmistamaan, että 100 kohdassa tarkoitettujen tietojen antamatta jättämisen lisäksi kyseisen tietojen antamisen yleinen merkityksellisyys ei heikkene.

SOVELTAMISVAATIMUKSET (AR)

AR 47 – 101 kohta **(Tiedot, jotka voidaan jättää antamatta)**	Se, että yrityksiä, jotka eivät ole sijoittautuneet unioniin, ei velvoiteta antamaan samoja tietoja, ei saa oikeuttaa 101 kohdan a alakohdan mukaiseen tietojen antamatta jättämiseen.

7.8 *Olennaisten mahdollisuuksien raportointi*

102. Kun raportoidaan olennaisista ***mahdollisuuksista***, annettavien tietojen tulee koostua kuvailevista tiedoista, joiden avulla ***käyttäjät*** ymmärtävät mahdollisuudet. Yrityksen ei tule raportoida alan yleisistä mahdollisuuksista, vaan ainoastaan mahdollisuuksista, joita tällä hetkellä pyritään hyödyntämään tai jotka sisältyvät yrityksen yleiseen strategiaan. Olennaisista mahdollisuuksista raportoitaessa sovelletaan ESRS 2:n *Yleiset tiedot* ***taloudellisia vaikutuksia*** koskevia säännöksiä.

8. **Kestävyysselvityksen esitystapaa koskevat vaatimukset ja rakenne**

8.1 *Kestävyysselvityksen yleinen esittämistä koskeva vaatimus, rakenne ja sisältö*

103. Yrityksen on esitettävä kaikki ESRS:n edellyttämät tiedot yrityksen toimintakertomuksen erillisessä osassa, joka on yksilöity ***kestävyysselvitykseksi*** ja sisältää myös nämä tiedot viittauksina 9.3 kohdan mukaisesti.

104. Kestävyystiedot on esitettävä

a) tavalla, joka mahdollistaa ESRS:n edellyttämien tietojen tunnistamisen selvästi muiden toimintakertomukseen sisältyvien tietojen joukosta; ja

b) jäsenneltyinä tavalla, joka helpottaa ***kestävyysselvityksen*** saatavuutta ja ymmärtämistä niin ihmisen luettavissa olevassa kuin koneellisesti luettavassa muodossa.

105. Yrityksen on jaoteltava ***kestävyysselvityksensä*** neljään osaan seuraavassa järjestyksessä: yleiset tiedot, ympäristötiedot, yhteiskunnalliset tiedot ja hallintotapatiedot. Siinä voidaan käyttää lisäyksiä tai erillisiä alalukuja 107–111 kohdan mukaisesti. Yritys voi laatia ***kestävyysselvityksensä*** tämän kohdan ensimmäisessä virkkeessä tarkoitetusta rakenteesta poikkeavalla tavalla sillä edellytyksellä, että se antaa perustellun selvityksen erilaisen rakenteen käytölle ja noudattaa kaikkia muita tämän luvun säännöksiä.

106. Jos yritys laatii annettavia tietoja Euroopan parlamentin ja neuvoston asetuksen (EU) 2020/852 8 artiklan ja komission delegoitujen asetusten mukaisesti, se on velvollinen sisällyttämään tiedot ***kestävyysselvitykseensä*** ja voi tehdä sen toimintakertomuksen erillisenä lisäyksenä. Kyseisiin tietoihin ei sovelleta ESRS:n säännöksiä lukuun ottamatta tätä kohtaa.

8.2 *Kestävyysselvitykseen sisältyvien lisätietojen esittäminen*

107. Yritys voi sisällyttää ***kestävyysselvitykseensä*** lisätietoja, jotka perustuvat i) muuhun lainsäädäntöön, jossa edellytetään yrityksen antavan kestävyystietoja, tai ii) yleisesti hyväksyttyihin raportointistandardeihin tai -kehyksiin, mukaan luettuina ei-pakolliset ohjeet ja alakohtaiset ohjeet, jotka jokin muu standardien laatimisesta vastaava taho (kuten Global Reporting Initiative -aloite) on julkaissut, vaikka nämä tiedot eivät olisi olennaisia. Tällaiset tiedot on merkittävä selkeästi asianmukaisella viittauksella asiaan liittyvään lainsäädäntöön, standardiin tai kehykseen.

108. Yritys voi sisällyttää ***kestävyysselvitykseensä*** täydentäviä tietoja, jotka eivät ole olennaisia, jos se on tarpeen tietyn ***käyttäjän*** tietovaatimusten täyttämiseksi.

109. Edellä olevien 107 ja 108 kohdan mukaisesti annettujen tietojen on täytettävä seuraavat edellytykset:

a) niiden on oltava selvästi yksilöityjä, jotta käy ilmi, että ne eivät ole ***olennaisuuden*** arvioinnin tulosta;

b) niiden on annettava todenmukainen kuva näkökohdista, joita niiden on tarkoitus edustaa; ja

c) ne on esitettävä niin, että olennaiset tiedot eivät hämärry.

8.3 *Vaihtoehdot tietojen esittämiseen kestävyysselvityksen eri osissa*

110. Yritys voi toimittaa ***kestävyysselvityksessä*** tiivistelmän, joka sisältää keskeisen viestin sen olennaisista ympäristöön, yhteiskuntaan ja hallintotapaan liittyvistä ***vaikutuksista***, ***riskeistä*** tai ***mahdollisuuksista*** sekä niiden hallinnasta. Tämän tiivistelmän sisällön ja esitystavan on vastattava tietojen laadullisia ominaisuuksia, ja se on erottamaton osa ESRS:n määräysten mukaisesti laadittua kestävyysselvitystä. Vaihtoehtoisesti yritys voi sisällyttää tietoja viittaamalla tiivistelmään, joka esitetään muualla kuin sen kestävyysselvityksessä, kuten toimintakertomuksen jossakin toisessa osassa, jos se täyttää tietojen viitteenä sisällyttämisen edellytykset (ks. 9.3 alaluku).

111. Yritys voi käyttää ***kestävyysselvityksessään*** lisäyksiä tai erillisiä alalukuja

a) mihin tahansa neljään osaan liittyvien yksityiskohtaisempien tietojen esittämiseen;

b) luettavuuden helpottamiseen sisältöindekseillä, katsauksen eri tiedoista sisältävillä taulukoilla tai ristiviittaustaulukoilla; ja

c) edellä olevan 8.2 alaluvun mukaisesti laadittujen lisätietojen esittämiseen.

SOVELTAMISVAATIMUKSET (AR)

AR 48 – 111 kohta **(Tarkempien tietojen esittäminen)**	Yritys voi käyttää ***kestävyysselvityksessä*** sisäisiä viittauksia eri osiin tai alaosiin (liitteet mukaan lukien) helpottaakseen eri tietojen välisten yhteyksien ymmärtämistä. Nämä sisäiset viittaukset eivät tarkoita viitteenä sisällyttämistä.

9. **Yhteenliitetyt tiedot ja yhteydet yritysraportoinnin muihin osiin**

9.1 *Yhteenliitetyt tiedot*

112. Yrityksen on toimitettava tiedot, jotka auttavat sen ***kestävyysselvityksen käyttäjiä*** ymmärtämään

a) kestävyysselvityksessä olevien tietojen väliset yhteydet; ja

b) kestävyysselvityksen ja yrityksen julkaisemien muiden yritysraportointiasiakirjojen, mukaan lukien yrityksen tilinpäätös, tietojen väliset yhteydet.

113. Samojen tietojen toistaminen ***kestävyysselvityksessä*** voi hämärtää olennaisia tietoja ja haitata tiedon antamista tiiviissä ja ymmärrettävässä muodossa. Jos samat tiedot ovat useamman kuin yhden tiedonantovaatimuksen kannalta merkityksellisiä, yritys voi esittää tiedot kohdassa, jonka osalta se pitää tietoja merkityksellisimpinä, ja viitata kyseiseen kohtaan muualla.

SOVELTAMISVAATIMUKSET (AR)

AR 49 – 113 kohdan a alakohta **(Kestävyysselvityksessä olevien tietojen väliset yhteydet)**	***Kestävyysselvityksessä*** oleviin yhteyksiin kuuluvat a) hallintotapaa ja strategiaa koskevien yleisten tietojen ja tiettyä ***aihetta*** koskevien tietojen väliset yhteydet; ja b) olennaisia ***vaikutuksia***, ***riskejä*** ja ***mahdollisuuksia*** koskevien ESRS 2:n *Yleiset tiedot* (SBM 3 ja IRO 2) mukaisten tietojen ja vastaavia ***toimintaperiaatteita***, ***toimia***, ***tavoitteita*** ja ***mittareita*** koskevien tietojen väliset yhteydet.

9.2 *Suorat ja välilliset yhteydet tilinpäätöksiin, mukaan lukien oletusten johdonmukaisuus*

114. Jos ***kestävyysselvitys*** sisältää rahamääriä tai muita määrällisiä tietoja, jotka esitetään myös yrityksen tilinpäätöksessä, yrityksen on sisällytettävä ristiinviittaus tilinpäätökseensä, jäljempänä 'suora yhteys'.

115. Jos ***kestävyysselvitys*** sisältää määriä, jotka ovat osa yrityksen tilinpäätöksessä esitettyjä määriä tai niiden yhdistelmä, jäljempänä 'välillinen yhteys', yrityksen on 24selitettävä, miten nämä määrät liittyvät tilinpäätöksessä esitettyihin olennaisimpiin määriin.

116. ***Kestävyysselvityksen*** laatimisessa käytettävien tietojen ja oletusten on oltava mahdollisimman yhdenmukaisia yrityksen tilinpäätöksessä käytettyjen vastaavien tietojen ja oletusten kanssa. Yrityksen on merkittävien tietojen ja oletusten ymmärtämisen tueksi selitettävä mahdolliset merkittävät erot kestävyysselvityksen ja tilinpäätöksen laadinnassa käytettyjen oletusten välillä.

SOVELTAMISVAATIMUKSET (AR)

AR 50 – 115 kohta (Käytettävä valuutta)	Yrityksen on käytettävä rahamäärissä samaa valuuttaa kuin tilinpäätöksissä.

9.3 *Tietojen sisällyttäminen viittaamalla*

117. Edellyttäen, että 118 kohdan edellytykset täyttyvät, tiedot ja tiedonantovaatimuksessa määritetty erityinen tietopiste voidaan sisällyttää ***kestävyysselvitykseen*** ristiviittauksina 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/EY ([4]) (osakkeenomistajien oikeuksia koskeva direktiivi) vaadittu palkitsemisraportti;

e) Euroopan parlamentin ja neuvoston asetuksen (EU) 2017/1129 ([5]) (esiteasetus) 9 artiklassa tarkoitettu yleinen rekisteröintiasiakirja; sekä

f) Euroopan parlamentin ja neuvoston asetuksen (EU) N:o 575/2013 ([6]) (vakavaraisuusasetus) mukaisesti annettavat tiedot (pilarin 3 tiedot). Tässä tapauksessa tietojen on vastattava kestävyysselvityksessä käytettyä konsolidoinnin laajuutta niin, että sisällytettyjä tietoja täydennetään tarvittaessa lisätiedoilla.

118. Yritys voi sisällyttää tiedot viittauksina 117 kohdassa lueteltuihin asiakirjoihin tai asiakirjojen osiin edellyttäen, että mukaan otetut viittauksina esitettävät tiedot:

a) muodostavat erillisen tietoelementin ja ne on merkitty lähdeasiakirjassa selvästi vastaavan asiaankuuluvaa ESRS:n tiedonantovaatimusta tai tietopistettä;

b) julkaistaan ennen toimintakertomusta tai samanaikaisesti sen kanssa;

c) on laadittu samalla kielellä kuin ***kestävyysselvitys***;

([4]) Euroopan parlamentin ja neuvoston direktiivi 2007/36/EY, annettu 11 päivänä heinäkuuta 2007, osakkeenomistajien eräiden oikeuksien käyttämisestä julkisesti noteeratuissa yhtiöissä (osakkeenomistajien oikeuksia koskeva direktiivi) (EUVL L 184, 14.7.2007, s. 17, ELI: http://data.europa.eu/eli/dir/2007/36/oj).

([5]) 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 (esiteasetus) (EUVL L 168, 30.6.2017, s. 12, ELI: http://data.europa.eu/eli/reg/2017/1129/oj).

([6]) Euroopan parlamentin ja neuvoston asetus (EU) N:o 575/2013, annettu 26 päivänä kesäkuuta 2013, luottolaitosten vakavaraisuusvaatimuksista ja asetuksen (EU) N:o 648/2012 muuttamisesta (vakavaraisuusasetus) (EUVL L 176, 27.6.2013, s. 1, ELI: http://data.europa.eu/eli/reg/2013/575/oj).

d) ovat varmuustasoltaan vähintään samantasoisia kuin kestävyysselvitys; Tässä tapauksessa ei edellytetä, että koko tiedot sisältävä asiakirja on varmistettu; ja

e) täyttävät samat digitalisointia koskevat tekniset vaatimukset kuin muut kestävyysselvityksen tiedot.

119. Jos 118 kohdassa mainitut edellytykset täyttyvät, tiedonantovaatimuksessa tai tietopisteessä määritetyt tiedot voidaan sisällyttää ***kestävyysselvitykseen*** viittauksina EU:n ympäristöasioiden hallinta- ja auditointijärjestelmää koskevan Euroopan parlamentin ja neuvoston asetuksen (EY) N:o 1221/2009 ([7]) 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 ***arvoketjun*** alku- ja loppupäätä koskevien tietojen käsittely).

120. Yrityksen on otettava huomioon raportoitujen tietojen yleinen johdonmukaisuus ja varmistettava, ettei viittausten käyttö heikennä ***kestävyysselvityksen*** luettavuutta.

10. **Siirtymäsäännökset**

121. Jollei toisin mainita, tämän luvun siirtymäsäännöksiä sovelletaan siitä tilivuodesta alkaen, jona yritykseen sovelletaan direktiivin 2013/34/EU (tilinpäätösdirektiivi) 19 a ja 29 a artiklan mukaisia kestävyysraportointivaatimuksia direktiivin (EU) 2022/2464 (kestävyysraportointidirektiivi), sellaisena kuin se on muutettuna Euroopan parlamentin ja neuvoston direktiivillä (EU) 2025/794 ([8]) (”stop the clock” -direktiivi) ja direktiivillä (EU) 2026/470 (Omnibus I -direktiivi), 5 artiklan 2 kohdan ensimmäisen ja kolmannen alakohdan mukaisesti. Näin ollen ESRS:n aiempi vapaaehtoinen soveltaminen ei rajoita tässä luvussa esitettyjen helpotusten käyttöä eikä vaiheittaista käyttöönottoa koskevia säännöksiä panna sen seurauksena täytäntöön. Tässä luvussa tilivuodella tarkoitetaan yrityksen ***kestävyysselvityksen*** raportointikautta, joka alkaa kyseisen vuoden tammikuun 1 päivänä tai sen jälkeen.

122. ”Ensimmäisen vaiheen yrityksillä” tarkoitetaan yrityksiä, joiden on raportoitava kestävyydestä 1 päivän tammikuuta 2024 ja 31 päivän joulukuuta 2026 välisenä aikana alkavien tilivuosien osalta riippumatta siitä, milloin asianomainen jäsenvaltio saattaa osaksi kansallista lainsäädäntöään direktiivin (EU) 2022/2464 (kestävyysraportointidirektiivi), sellaisena kuin se on muutettuna direktiivillä (EU) 2025/794 (”stop the clock” -direktiivi) ja direktiivillä (EU) 2026/470 (Omnibus I -direktiivi). Ne määritellään kestävyysraportointidirektiivin 5 artiklan 2 kohdan ensimmäisen alakohdan a alakohdassa ja kolmannen alakohdan a alakohdassa. ”Muilla yrityksillä” tarkoitetaan yrityksiä, joiden on raportoitava 1 päivänä tammikuuta 2027 tai sen jälkeen alkavien tilivuosien kestävyydestä riippumatta siitä, milloin asianomainen jäsenvaltio saattaa osaksi kansallista lainsäädäntöään kestävyysraportointidirektiivin, sellaisena kuin se on muutettuna ”stop the clock” -direktiivillä ja Omnibus I -direktiivillä. Ne määritellään yritysten kestävyysraportointidirektiivin 5 artiklan 2 kohdan ensimmäisen alakohdan b alakohdassa ja kolmannen alakohdan b alakohdassa.

10.1 Raportoivaa yritystä sekä arvoketjun alku- ja loppupäätä koskevaan 5 lukuun liittyvä siirtymäsäännös

123. Niiltä kolmelta ensimmäiseltä tilivuodelta, joina yritykseen sovelletaan direktiivin 2013/34/EU (tilinpäätösdirektiivi) 19 a ja 29 a artiklan mukaisia kestävyysraportointivaatimuksia direktiivin (EU) 2022/2464 (kestävyysraportointidirektiivi), sellaisena kuin se on muutettuna direktiivillä (EU) 2025/794 (”stop the clock” -direktiivi) ja direktiivillä (EU) 2026/470 (Omnibus I -direktiivi), 5 artiklan 2 kohdan ensimmäisen ja kolmannen alakohdan mukaisesti ja jos kaikki sen ***arvoketjua*** koskevat tarvittavat tiedot eivät ole saatavilla, yrityksen on selitettävä, mihin toimiin se on ryhtynyt saadakseen tarvittavat tiedot arvoketjustaan, miksi kaikkia tarvittavia tietoja ei ole saatu, ja miten se aikoo hankkia tarvittavat tiedot tulevaisuudessa.

10.2 *Vertailutietoja koskevaan 7.1 lukuun liittyvä siirtymäsäännös*

124. Edellä 122 kohdassa määriteltyjen ensimmäisen vaiheen yritysten ei tarvitse antaa ensimmäiseltä raportointivuodeltaan delegoidun asetuksen (EU) 2026/1563 mukaisia vertailutietoja määrällisistä ***mittareista*** ja määristä 7.1 luvussa edellytetyllä tavalla, jos nämä mittarit ja määrät eivät ole samat kuin kestävyysraportointistandardeja koskevassa delegoidussa asetuksessa (EU) 2023/2772 (ESRS:n ensimmäinen sarja) vaaditut mittarit ja määrät. Edellä 122 kohdassa määriteltyjen muiden yritysten ei tarvitse antaa 7.1 luvussa edellytettyjä vertailutietoja ensimmäiseltä raportoitavalta tilivuodeltaan.

([7]) 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, ELI: http://data.europa.eu/eli/reg/2009/1221/oj).

([8]) Euroopan parlamentin ja neuvoston direktiivi (EU) 2025/794, annettu 14 päivänä huhtikuuta 2025, direktiivien (EU) 2022/2464 ja (EU) 2024/1760 muuttamisesta siltä osin kuin on kyse päivämääristä, joista alkaen jäsenvaltioiden on määrä soveltaa tiettyjä yritysten kestävyysraportointia ja huolellisuusvelvoitetta koskevia vaatimuksia (”stop the clock” -direktiivi) (EUVL L, 2025/794, 16.4.2025, ELI: http://data.europa.eu/eli/dir/2025/794/oj).

10.3 *Siirtymäsäännös: luettelo vaiheittain käyttöön otettavista tiedonantovaatimuksista*

125. Edellä 122 kohdassa määritellyt ensimmäisen vaiheen yritykset, joiden nettoliikevaihto ylittää tilinpäätöspäivinä 450 000 000 euroa ja joissa on tilivuoden aikana keskimäärin yli 1 000 ***työntekijää***, voivat jättää ***kestävyysselvityksessään*** antamatta seuraavat tiedot:

a) kaikki ESRS E4:n *Biologinen monimuotoisuus ja ekosysteemit*, ESRS S2:n *Arvoketjun työntekijät*, ESRS S3:n *Vaikutusten kohteena olevat yhteisöt* ja ESRS S4:n *Kuluttajat ja loppukäyttäjät* tiedonantovaatimukset tilivuotta 2027 edeltäviltä tilivuosilta sillä edellytyksellä, että noudatetaan ESRS 2:n *Yleiset tiedot* 7–10 kohtaa;

b) kaikki ESRS 2:n *Yleiset tiedot* 27 kohdassa ja ESRS E1-11:ssä vaaditut ***ennakoituja taloudellisia vaikutuksia*** koskevat tiedot niiden tilivuotta 2028 edeltäviltä tilivuosilta, lukuun ottamatta ESRS E1-11:n 39 kohdan a ja b alakohtaa ja 40 kohdan a ja b alakohtaa;

c) ESRS 2:n *Yleiset tiedot* 27 kohdassa ja ESRS E1-11:ssä vaaditut ennakoituja taloudellisia vaikutuksia koskevat määrälliset tiedot tilivuotta 2030 edeltäviltä tilivuosiltaan, lukuun ottamatta ESRS E1-11:n 39 kohdan a ja b alakohtaa ja 40 kohdan a ja b alakohtaa;

d) ESRS E2-5:ssä määrätyt ***huolta aiheuttaviin aineisiin*** liittyvät määrälliset tiedot tilivuotta 2030 edeltäviltä tilivuosiltaan;

e) jos yritys on ***erityistä huolta aiheuttavia aineita*** sisältävien ***tuotteiden käyttäjä***, tiedot niistä tilivuotta 2028 edeltäviltä tilivuosiltaan; ja

f) ESRS S1-6, S1-7 ETA:n ulkopuolisissa maissa työskentelevien omien työsuhteisten työntekijöiden osalta, S1-10, S1-11, S1-12, S1-13 37 kohdan d alakohdan, e alakohdan ja ***muita kuin työsuhteisia työntekijöitä*** koskevat datapisteet sekä S1-14 tilivuotta 2027 edeltävien tilivuosien osalta.

126. Edellä 122 kohdassa määritellyt ensimmäisen vaiheen yritykset, joiden nettoliikevaihto on tilinpäätöspäivinä enintään 450 000 000:aa euroa tai joissa on tilivuoden aikana keskimäärin enintään 1 000 ***työntekijää***, voivat jättää ***kestävyysselvityksessään*** antamatta:

a) kaikki kaikkien aihekohtaisten standardien tiedonantovaatimukset niiden varainhoitovuotta 2027 edeltäviltä tilivuosilta, ellei ESRS 2:n *Yleiset tiedot* säännösten 7–10 kohdasta muuta johdu;

b) kaikki ESRS 2:n Yleiset tiedot 27 kohdassa ja ESRS E1-11:ssä vaaditut ***ennakoituja taloudellisia vaikutuksia*** koskevat tiedot niiden tilivuotta 2028 edeltäviltä tilivuosilta, lukuun ottamatta ESRS E1-11:n 39 kohdan a ja b alakohtaa ja 40 kohdan a ja b alakohtaa;

c) ESRS 2:n Yleiset tiedot 27 kohdassa ja ESRS E1-11:ssä vaaditut ennakoituja taloudellisia vaikutuksia koskevat määrälliset tiedot tilivuotta 2030 edeltäviltä tilivuosiltaan, lukuun ottamatta ESRS E1-11:n 39 kohdan a ja b alakohtaa ja 40 kohdan a ja b alakohtaa;

d) ESRS E2-5:ssä määrätyt ***huolta aiheuttaviin aineisiin*** liittyvät määrälliset tiedot tilivuotta 2030 edeltäviltä tilivuosiltaan;

e) jos yritys on ***erityistä huolta aiheuttavia aineita*** sisältävien ***tuotteiden käyttäjä***, tiedot niistä tilivuotta 2028 edeltäviltä tilivuosiltaan; ja

f) ESRS S1-6, S1-7 ETA:n ulkopuolisissa maissa työskentelevien omien työsuhteisten työntekijöiden osalta, S1-10, S1-11, S1-12, S1-13 37 kohdan d alakohdan, e alakohdan ja ***muita kuin työsuhteisia työntekijöitä*** koskevat datapisteet sekä S1-14 tilivuotta 2027 edeltävien tilivuosien osalta.

127. ”Muut yritykset”, sellaisina kuin ne on määritelty 122 kohdassa, voivat jättää ***kestävyysselvityksessään*** antamatta seuraavat tiedot:

a) kaikki ESRS E4:n *Biologinen monimuotoisuus ja ekosysteemit*, ESRS S2:n *Arvoketjun työntekijät*, ESRS S3:n *Vaikutusten kohteena olevat yhteisöt* ja ESRS S4:n *Kuluttajat ja loppukäyttäjät* tiedonantovaatimukset kahdelta ensimmäiseltä raportoitavalta tilivuodeltaan;

b) kaikki ESRS 2:n *Yleiset tiedot* 27 kohdassa ja ESRS E1-11:ssä vaaditut ***ennakoituja taloudellisia vaikutuksia*** koskevat tiedot kahdelta ensimmäiseltä raportoitavalta tilivuodeltaan, lukuun ottamatta ESRS E1-11:n 39 kohdan a ja b alakohtaa ja 40 kohdan a ja b alakohtaa;

c) ESRS 2:ssa *Yleiset tiedot* 27 kohdassa ja ESRS E1-11:ssä vaaditut ennakoituja taloudellisia vaikutuksia koskevat määrälliset tiedot neljältä ensimmäiseltä raportoitavalta tilivuodeltaan, lukuun ottamatta ESRS E1-11:n 39 kohdan a ja b alakohtaa ja 40 kohdan a ja b alakohtaa;

d) ESRS E2-5:ssä määrätyt ***huolta aiheuttaviin aineisiin*** liittyvät määrälliset tiedot kolmelta ensimmäiseltä raportoitavalta tilivuodeltaan;

e) tiedot ***erityistä huolta aiheuttavista aineista***, jos yritys on tällaisia aineita sisältävien ***tuotteiden käyttäjä*** ensimmäiseltä raportoitavalta tilivuodeltaan; ja

f) ESRS S1-6, S1-7 ETA:n ulkopuolisissa maissa työskentelevien omien ***työsuhteisten työntekijöiden*** osalta, S1-10, S1-11, S1-12, S1-13 37 kohdan d alakohdan, e alakohdan ja ***muita kuin työsuhteisia työntekijöitä*** koskevat datapisteet sekä S1-14 ensimmäisen raportoitavan tilivuoden osalta.

Lisäys A

Aiheluettelo

Tämä lisäys on erottamaton osa ESRS 1:tä *Yleiset vaatimukset*, ja siinä annetaan ei-sitovia ohjeita tämän standardin säännösten soveltamisen tueksi.

Seuraavassa taulukossa on luettelo aihekohtaisten standardien kattamista ***aiheista*** ja osa-aiheista, joita koskevat tiedot ovat yksi osa ***kaksinkertaisen olennaisuuden*** arviointia. Yrityksen on otettava huomioon omat erityisolosuhteensa määrittäessään raportoitavia aiheita tai osa-aiheita. Jos yritys laatii yhteisökohtaisia tietoja olennaisista ***vaikutuksista***, ***riskeistä*** ja ***mahdollisuuksista*** 11 kohdassa kuvatulla tavalla, sen on tarvittaessa otettava huomioon aiheet tai osa-aiheet, joita ESRS ei kata.

Aiheet	Osa-aiheet
Ilmastonmuutos (ESRS E1)	Ilmastonmuutoksen hillintä
	Ilmastonmuutokseen sopeutuminen
	Energia
Pilaantuminen (ESRS E2)	Ilman pilaantuminen
	Veden pilaantuminen
	Maaperän pilaantuminen
	Huolta aiheuttavat aineet ja erityistä huolta aiheuttavat aineet
	Mikromuovit
Vesi (ESRS E3)	Veden käyttö, mukaan lukien vedenotto, vedenkulutus, poisjohtaminen ja varastointi
Biologinen monimuotoisuus ja ekosysteemit (ESRS E4)	Biologisessa monimuotoisuudessa ja ekosysteemeissä tapahtuvien muutosten aiheuttajat (mukaan lukien maalla sijaitsevien ja merellisten elinympäristöjen muutokset sekä vieraslajit)
	Lajien tila
	Maa- ja meriekosysteemien laajuus ja tila
	Ekosysteemipalvelut
Kiertotalous ja resurssien käyttö (ESRS E5)	Resurssien sisäänvirtaukset
	Tuotteisiin ja palveluihin liittyvät resurssien ulosvirtaukset
	Resurssien ulosvirtaukset (jäte)
Oma työvoima ja arvoketjun työntekijät (ESRS S1/S2) (*)	Työolot (mukaan lukien riittävä palkka, työ- ja yksityiselämän tasapaino, työaika ja työllisyysturva) ja sosiaaliturva
	Työmarkkinaosapuolten vuoropuhelu ja työehtosopimusneuvottelut, järjestäytymisoikeus sekä työntekijöiden tiedonsaanti- ja kuulemisoikeus, myös yritysneuvostojen kautta
	Työterveys ja -turvallisuus
	Koulutus ja taitojen kehittäminen
	Moninaisuus ja yhdenvertainen kohtelu (mukaan lukien sukupuolten tasa-arvo, sama palkka samanarvoisesta työstä, vammaisten henkilöiden työllisyys ja osallistaminen, syrjimättömyys, häirinnän torjunta ja väkivallan vastaiset toimenpiteet)
	Muut työhön liittyvät ihmisoikeudet (mukaan lukien lapsityövoima, pakkotyö, yksityisyys ja säällinen asuminen, vesi ja sanitaatio) (**)

Aiheet	Osa-aiheet
Vaikutusten kohteena olevat yhteisöt (ESRS S3)	Yhteisöjen taloudelliset, sosiaaliset ja kulttuuriset oikeudet (mukaan lukien maahan liittyvät vaikutukset, turvallisuuteen liittyvät vaikutukset, asianmukaiset asumisolot, riittävä ruoka, vesi ja sanitaatio)
	Yhteisöjen kansalaisoikeudet ja poliittiset oikeudet (mukaan lukien ilmaisunvapaus, kokoontumisvapaus ja vaikutukset ihmisoikeuksien puolustajiin)
	Alkuperäiskansojen oikeudet (mukaan lukien vapaa ja tietoon perustuva ennakkosuostumus (FPIC), itsemääräämiseen ja kulttuuriset oikeudet)
Kuluttajat ja loppukäyttäjät (ESRS S4)	Tietoihin liittyvät kuluttajiin tai käyttäjiin kohdistuvat vaikutukset (mukaan lukien yksityisyys, tietojen saatavuus ja ilmaisunvapaus)
	Kuluttajien tai loppukäyttäjien henkilökohtainen turvallisuus (mukaan lukien terveys ja turvallisuus, lasten suojeleminen ja henkilön turvallisuus)
	Kuluttajien tai loppukäyttäjien sosiaalinen osallisuus (mukaan lukien tuotteiden ja palvelujen saatavuus, vastuulliset markkinointikäytännöt ja syrjimättömyys)
Liiketoiminnan harjoittaminen (ESRS G1)	Yrityskulttuuri, mukaan lukien korruption ja lahjonnan torjunta, väärinkäytösten paljastajien suojelu ja eläinten hyvinvointi
	Poliittinen vaikuttaminen, mukaan lukien lobbaustoiminta
	Suhteet tavaran- ja palveluntoimittajiin, mukaan lukien maksukäytännöt, erityisesti pienten ja keskisuurten yritysten (pk-yritysten) maksujen viivästymiset

(*) Huomautus ESRS S2:sta *Arvoketjun työntekijä*. Arvoketjun työntekijöitä koskevan **olennaisuuden** arvioinnin yksityiskohtaisuus verrattuna omaa työvoimaa koskevaan arviointiin riippuu saatavilla olevien tietojen tyypistä ja laadusta. Tämä voi johtaa analyysin eri syvyys- ja tarkkuustasoihin – erityisesti arvoketjun alku- ja loppupään vaikutusten ja riskien osalta. Vaikka ESRS S1:n *Oma työvoima* ja ESRS S2:n *Arvoketjun työntekijät* osa-aiheet ovat yhdenmukaisia, yritys saattaa tarkastella ja arvioida niiden kielteisiä vaikutuksia ja riskejä eri tavoin.

(**) Vesihuoltoa ja sanitaatiota sovelletaan ESRS S2:een *Arvoketjun työntekijät*.

Lisäys B

Tietojen laadulliset ominaisuudet

Tämä lisäys on erottamaton osa ESRS 1:tä *Yleiset vaatimukset*, ja se on yhtä sitova kuin standardin muut osat. Tässä lisäyksessä määritellään laadulliset ominaisuudet, jotka ESRS:n mukaisesti laaditussa ***kestävyysselvityksessä*** esitettävien tietojen on täytettävä ESRS 1:n *Yleiset vaatimukset* 2 luvun mukaisesti.

Merkityksellisyys

QC1. Kestävyystiedot ovat merkityksellisiä, kun ne voivat vaikuttaa ***käyttäjien*** päätöksiin ***kaksinkertaisen olennaisuuden*** periaatteen mukaisesti (ks. 3 luku).

QC2. Tiedoilla voi olla merkitystä päätöksen kannalta, vaikka jotkut ***käyttäjät*** päättäisivät olla hyödyntämättä niitä tai olisivat 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.

QC3. Tiedoilla on vahvistava arvo, jos ne antavat palautetta aiemmista evaluoinneista (vahvistuksista tai muutoksista).

QC4. ***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. 3 luku).

Todenmukaisen kuvan antaminen

QC5. Jotta tieto olisi hyödyllistä, sen on sekä esitettävä merkityksellisiä ilmiöitä että annettava todenmukainen kuva niiden ilmiöiden tosiasiallisestä sisällöstä, joita sen väitetään esittävän. Todenmukaisen kuvan antaminen edellyttää, että tiedot ovat a) täydellisiä, b) puolueettomia ja c) tarkkoja.

QC6. 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 sen hallinnointia varten käytössä olevat ***toimintaperiaatteet*** ja ***toimet*** sekä ***mittarit***, jotka on määritetty ***tavoitteiden*** asettamiseksi ja suorituskyvyn mittaamiseksi.

QC7. Puolueeton kuvaus edellyttää puolueettomuutta tietojen valinnassa tai antamisessa. Tiedot ovat puolueettomia, jos ne eivät ole arvioivia, niissä ei ole korostuksia tai korostamatta jättämisiä 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 puolueeton kuvaus.

QC8. Puolueettomuutta tukee varovaisuus, joka tarkoittaa varovaisuutta tehtäessä päätöksiä epävarmoissa olosuhteissa. Tietoja ei saa nettouttaa eikä kompensoida, jotta ne olisivat puolueettomia. 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 hämärrä asiaankuuluvia tietoja ja sisältää selkeän selityksen nettoutuksen vaikutuksista ja syistä.

QC9. Tiedot voivat olla tarkkoja ilman, että ne olisivat kaikilta osin täysin täsmällisiä. Tarkoilla 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. 7.2 luku). Tarvittava ja saavutettavissa oleva täsmällisyyden määrä sekä tekijät, jotka tekevät tiedoista tarkkoja, riippuvat tietojen luonteesta ja niiden kohteena olevien ***aiheiden*** luonteesta. Tarkkuus edellyttää esimerkiksi, että:

a) asiatiedoissa ei ole olennaisia virheitä;

b) kuvaukset ovat täsmällisiä;

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

QC10. 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 alalla. Vertailukohtana voivat olla ***tavoite***, perustaso, alan vertailuarvo, joko muilta yrityksiltä tai kansainvälisesti tunnustetulta laitokselta saadut vertailukelpoiset tiedot jne.

QC11. Johdonmukaisuus liittyy vertailukelpoisuuteen, mutta se ei ole sama asia. Johdonmukaisuudella tarkoitetaan sitä, että yritys ja muut yritykset käyttävät samoja lähestymistapoja tai menetelmiä samassa ***aiheessa*** ajanjaksolta toiselle. Johdonmukaisuus auttaa saavuttamaan vertailukelpoisuuden tavoitteen.

QC12. 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

QC13. Todennettavuus auttaa ***käyttäjiä*** luottamaan siihen, että tiedot ovat täydellisiä, puolueettomia ja tarkkoja. Kestävyystiedot ovat todennettavissa, jos on mahdollista vahvistaa itse tiedot tai niiden tuottamiseen käytetyt syöttötiedot.

QC14. Todennettavuus tarkoittaa sitä, että useat asiantuntevat ja riippumattomat havainnoitsijat voivat päästä jonkinlaiseen – vaikkakaan ei välttämättä täydelliseen – yhteisymmärrykseen siitä, että tietty kuvaus antaa todenmukaisen kuvan. 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 likiarvioiden laatimisessa käytetyistä syöttötiedoista ja laskentamenetelmistä; ja

c) antamalla ***hallinto-, johto- ja valvontaelinten*** tai niiden komiteoiden tarkistamia ja hyväksymiä tietoja.

QC15. Jotkin kestävyystiedot ovat selityksiä tai tulevaisuuteen suuntautuvia tietoja. Nämä tiedot voidaan perustella sillä, että ne edustavat tosiasioihin perustuvasti esimerkiksi yrityksen strategioita, suunnitelmia ja ***riskianalyysejä***. 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

QC16. Kestävyystiedot ovat ymmärrettäviä, kun ne ovat selkeitä ja ytimekkäitä. Ymmärrettävät tiedot auttavat kohtuudella asiantuntevaa ***käyttäjää*** ymmärtämään välitetyt tiedot helposti.

QC17. Jotta kestävyystiedot olisivat ytimekkäitä, niissä on a) vältettävä yleisiä ”vakiotekstejä”, jotka eivät koske yritystä; b) vältettävä tarpeetonta päällekkäistä informaatiota, myös tilinpäätöksessä annettavaa informaatiota; ja c) käytettävä selkeää kieltä ja hyvin jäsenneltyjä virkkeitä ja kohtia. Tiedot ovat ytimekkäitä, jos ne sisältävät vain olennaista tietoa. Edellä 8.2 alaluvun mukaisesti esitettävät täydentävät tiedot on annettava siten, että vältetään olennaisten tietojen hämärtyminen.

QC18. 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 kestävyyteen liittyvien hallinto- ja ***riskinhallintaprosessien*** piirteitä, jotka ovat muuttuneet edellisen raportointikauden jälkeen verrattuna niihin, jotka pysyvät muuttumattomina.

QC19. 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 sen ***vaikutuksista***, ***riskeistä*** ja ***mahdollisuuksista*** sen tilinpäätöksessä esitettäviin tietoihin.

QC20. Jos ***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.

ESRS 2 – YLEISET TIEDOT

SISÄLLYSLUETTELO

Tavoite

Tiedonantovaatimukset

Tiedonantovaatimus BP-1 – *Kestävyysselvitysten yleiset laatimisperusteet*

Tiedonantovaatimus BP-2 – *Annettavat tiedot, jos yritys soveltaa vaiheittain käyttöön otettavia säännöksiä*

Hallinto

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

Tiedonantovaatimus GOV-2 – *Kestävyyteen liittyvän suorituskyvyn sisällyttäminen kannustinjärjestelmiin*

Tiedonantovaatimus GOV-3 – *Selvitys kestävyyttä koskevasta due diligence -prosessista*

Tiedonantovaatimus GOV-4 – *Riskienhallinta ja sisäinen valvonta kestävyysraportoinnin osalta*

Strategia

Tiedonantovaatimus SBM-1 – *Strategia, liiketoimintamalli ja arvoketju*

Tiedonantovaatimus SBM-2 – *Sidosryhmien edut ja näkemykset*

Tiedonantovaatimus SBM-3 – *Olennaisten vaikutusten, riskien ja mahdollisuuksien vuorovaikutus strategian ja liiketoimintamallin kanssa sekä taloudelliset vaikutukset*

Tiedonantovaatimus IRO-1 – *Kuvaus olennaisten vaikutusten, riskien ja mahdollisuuksien sekä raportoitavien olennaisten tietojen tunnistamis- ja arviointiprosessista*

Tiedonantovaatimus IRO-2 – *Kestävyysselvitykseen sisältyvät olennaiset vaikutukset, riskit ja mahdollisuudet sekä tiedonantovaatimukset*

Toimintaperiaatteita, toimia, mittareita ja tavoitteita koskevat yleiset tiedonantovaatimukset

Toimintaperiaatteita koskeva yleinen tiedonantovaatimus – GDR-P

Toimia ja resursseja koskeva yleinen tiedonantovaatimus – GDR-A

Mittareita koskeva yleinen tiedonantovaatimus – GDR-M

Tavoitteita koskeva yleinen tiedonantovaatimus – GDR-T

Lisäys A – *Luettelo muusta EU:n lainsäädännöstä johdetuista monialaisten ja aihekohtaisten standardien tietopisteistä*

Tavoite

1. ESRS 2:ssa *Yleiset tiedot* esitetään tiedonantovaatimukset, joita sovelletaan kaikkiin ***kestävyysaiheisiin*** (eli ne ovat monialaisia). Se kattaa raportointialat, jotka on määritelty ESRS 1:n *Yleiset vaatimukset* 5 kohdassa.

2. Yritysten on sovellettava tässä standardissa määriteltyjä tiedonantovaatimuksia, kun ne antavat tietoja olennaisista ***vaikutuksista***, ***riskeistä*** ja ***mahdollisuuksista*** ja niihin liittyvistä ***aiheista***, ja esitettävä nämä tiedot ESRS 1:n *Yleiset vaatimukset* 52 ja 53 kohdan (yhdistely ja erittely) mukaisesti.

Tiedonantovaatimukset

Tiedonantovaatimus BP-1 – Kestävyysselvitysten yleiset laatimisperusteet

3. Tämän tiedonantovaatimuksen tavoitteena on antaa käsitys ***kestävyysselvityksen*** laatimisperusteista, mukaan lukien ESRS 1:ssä *Yleiset vaatimukset* edellytetyt, tietyissä olosuhteissa annettavat tiedot.

4. Yrityksen on ilmoitettava seuraavat tiedot:

   a) onko ***kestävyysselvitys*** laadittu konsernin vai yksittäisen yrityksen tasolla, ja jos yrityksen oman toiminnan raportointirajaus poikkeaa konsernitilinpäätöksessä käytetystä rajauksesta, kuvaus raportointirajausten erosta ja syyt sille; ja

   b) yleiskatsaus siitä, missä määrin kestävyysselvitys kattaa yrityksen ***arvoketjun*** alku- ja loppupään.

5. Yrityksen on ilmoitettava, että sen ***kestävyysselvitys*** on laadittu raportointikauden lopussa sovelletun ESRS:n mukaisesti.

6. Yrityksen on ilmoitettava mahdollisesti soveltamistaan helpotuksista, vaihtoehdoista ja muista ESRS 1:n *Yleiset vaatimukset* erityisistä säännöksistä sekä ilmoitettava niiden osalta vaaditut tiedot.

BP-1:N SOVELTAMISVAATIMUKSET

AR 1 – 4 kohdan a alakohta	Raportointirajaus voi poiketa konsernitilinpäätöksessä käytetystä rajauksesta, jos jokin taloudellisesti epäolennainen tytäryritys jätetään konsernitilinpäätöksen ulkopuolelle (ESRS 1 *Yleiset vaatimukset*, 62 kohta).
AR 2 – 6 kohta	Ilmoitettavia helpotuksia, vaihtoehtoja ja muita erityisiä säännöksiä ovat seuraavat: a) hankintoja ja luovutuksia koskevat helpotukset (ESRS 1 *Yleiset vaatimukset*, 74 ja 75 kohta); b) poikkeaminen ennalta määritellyistä aikahorisonteista (ESRS 1 *Yleiset vaatimukset*, 81 kohta); c) muutokset kestävyystietojen valmistelussa ja esittämisessä (ESRS 1 *Yleiset vaatimukset*, 84 ja 85 kohta); d) vertailutietoihin tehdyt oikaisut (ESRS 1 *Yleiset vaatimukset*, 87 kohta); e) merkittävän harkinnan soveltaminen ja tiedot, joihin liittyy merkittäviä epävarmuustekijöitä (ESRS 1 *Yleiset vaatimukset*, 89 kohta); f) tiettyjen tietojen pois jättäminen ESRS 1:ssä *Yleiset vaatimukset* tarkoitetuissa tapauksissa (100 kohta); g) helpotus, joka sallii sellaisten toimintojen jättämisen ***mittareita*** koskevien laskelmien ulkopuolelle, jotka eivät ole ***vaikutusten***, ***riskien*** tai ***mahdollisuuksien*** merkittäviä tekijöitä (ESRS 1 *Yleiset vaatimukset*, 90 kohta);

	h) helpotus, joka sallii osittaisen raportointirajauksen ilmoittamisen mittarin osalta, jos luotettavat tiedot puuttuvat (ESRS 1 *Yleiset vaatimukset*, 91 kohta); i) helpotus, joka sallii yhteisten toimintojen jättämisen ympäristömittareiden ulkopuolelle (ESRS 1 *Yleiset vaatimukset*, 92 kohta); j) merkittävät rajoitteet, jotka vaikuttavat ilmoitettuihin tietoihin tiettyjen tietopisteiden osalta kohtuuttomia kustannuksia tai kohtuutonta vaivaa koskevan säännöksen mukaisesti (ESRS 1 *Yleiset vaatimukset*, 7.4 luku); k) raportointikauden jälkeisiä tapahtumia koskevien tietojen päivittäminen (ESRS 1 *Yleiset vaatimukset*, 96 ja 97 kohta); l) raportointi aiemmilla kausilla tehdyistä virheistä (ESRS 1 *Yleiset vaatimukset*, 98 ja 99 kohta). Yritys voi esittää 6 kohdassa vaaditut tiedot ***kestävyysselvityksensä*** jaksossa Yleiset tiedot tai niiden tietojen yhteydessä, joihin kyseiset tiedot liittyvät.

Tiedonantovaatimus BP-2 – Annettavat tiedot, jos yritys soveltaa vaiheittain käyttöön otettavia säännöksiä

7. Tämän tiedonantovaatimuksen tavoitteena on antaa käsitys yrityksen soveltamista vaiheittain käyttöön otettavista säännöksistä.

8. Jos yritys soveltaa ESRS 1:n *Yleiset vaatimukset* 125 kohdan a alakohdan, 126 kohdan a alakohdan tai 127 kohdan a alakohdan vaiheittain käyttöön otettavia säännöksiä ja sen seurauksena jättää pois yhdessä tai useammassa kyseisissä kohdissa luetellussa standardissa vaaditut tiedot, sen on kuitenkin ilmoitettava, onko kyseisten standardien ***aiheisiin*** liittyvät ***vaikutukset***, ***riskit*** ja ***mahdollisuudet*** arvioitu yrityksen tekemässä ***olennaisuuden*** arvioinnissa olennaisiksi.

9. Jos yksi tai useampi edellä tarkoitetuista ***aiheista*** on arvioitu olennaiseksi, yrityksen on 8 kohdan lisäksi

   a) ilmoitettava aihe tai osa-aiheet, joka (jotka) on arvioitu olennaiseksi (olennaisiksi), ja kuvattava lyhyesti, miten yrityksen ***liiketoimintamallissa*** ja strategiassa otetaan huomioon yrityksen kyseiseen aiheeseen tai kyseisiin osa-aiheisiin liittyvät ***vaikutukset***. Yritys voi ilmoittaa nämä tiedot aiheen tai osa-aiheen tasolla;

   b) annettava lyhyt kuvaus mahdollisista aikasidonnaisista ***tavoitteista***, jotka liittyvät kyseisiin aiheisiin, edistymisestä näiden tavoitteiden saavuttamisessa ja siitä, perustuvatko sen ***biologiseen monimuotoisuuteen*** ja ***ekosysteemeihin*** liittyvät tavoitteet luotettavaan tieteelliseen näyttöön;

   c) annettava lyhyt kuvaus ***toimintaperiaatteistaan*** kyseisten aiheiden osalta;

   d) annettava lyhyt kuvaus ***toimista***, joita se on toteuttanut kyseiseen aiheeseen liittyvien tosiasiallisten tai mahdollisten kielteisten vaikutusten tunnistamiseksi, seuraamiseksi, ehkäisemiseksi, lieventämiseksi, poistamiseksi, minimoimiseksi tai korjaamiseksi, sekä tällaisten toimien tulokset; ja

   e) annettava tiedot kyseisen aiheen kannalta merkityksellisistä ***mittareista***.

10. Jos yritys soveltaa muita ESRS 1:n *Yleiset vaatimukset* 125 kohdan b–e alakohdan, 126 kohdan b–e alakohdan tai 127 kohdan b–e alakohdan vaiheittain käyttöön otettavia säännöksiä ja sen seurauksena jättää pois kyseisissä kohdissa luetelluissa muissa tiedonantovaatimuksissa vaaditut tiedot, sen on ilmoitettava tämä.

BP-2:N SOVELTAMISVAATIMUKSET

AR 3 – 9 kohta	Yritys voi esittää 9 kohdassa vaaditut tiedot joko ***kestävyysselvityksensä*** yleisessä osiossa tai aihekohtaisten tietojen yhteydessä.
AR 4 – 10 kohta	Yritys voi esittää 10 kohdassa vaaditut tiedot joko ***kestävyysselvityksensä*** yleisessä osiossa tai ESRS 2:n *Yleiset tiedot* IRO-2:n AR 29:ssä tarkoitetussa sisältöindeksissä, jos se valitsee tämän vaihtoehdon.

Hallinto

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

11. Tämän tiedonantovaatimuksen tavoitteena on antaa käsitys ***hallinto-, johto- ja valvontaelinten*** roolista ja vastuista olennaisten ***vaikutusten***, ***riskien*** ja ***mahdollisuuksien*** seurannassa, hallinnassa ja valvonnassa sekä tähän liittyvistä prosesseista, valvonnasta ja menettelyistä.

12. Yrityksen on ilmoitettava seuraavat tiedot:

a) yrityksen ***hallinto-, johto- ja valvontaelinten*** kokoonpanon osalta ***riippumattomien hallituksen jäsenten*** prosenttiosuus ([9]), työsuhteisten ***työntekijöiden*** ja mahdollisten muiden työntekijöiden edustus sekä prosenttiosuudet sukupuolen ja muiden yrityksen huomioon ottamien monimuotoisuusnäkökohtien mukaan;

b) olennaisten ***vaikutusten***, ***riskien*** ja ***mahdollisuuksien*** valvontaan ja hallintaan liittyvä hallinto-, johto- ja valvontaelinten asiantuntemus ja osaaminen sekä kuvaus siitä, miten hallinto-, johto- ja valvontaelimet päättävät, onko saatavilla tai kehitetäänkö olennaisten vaikutusten, riskien ja mahdollisuuksien hallitsemiseksi tarkoitettujen strategioiden ja muiden toimenpiteiden hallinnointiin tai valvontaan asianmukaista osaamista ja asiantuntemusta;

c) olennaisten vaikutusten, riskien ja mahdollisuuksien hallinnasta tai valvonnasta vastaavien hallinto-, johto- ja valvontaelinten tai niihin kuuluvien valiokuntien tai vastaavien elinten jäsenten nimet ja vastuualueet sekä ne vaikutukset, riskit ja mahdollisuudet, joita hallinto-, johto- ja valvontaelimet käsittelevät suoraan eli joiden osalta tärkeiden päätösten tekemistä ei ole siirretty muille elimille tai johdolle;

d) miten hallinto-, johto- ja valvontaelimet hallitsevat tai valvovat olennaisiin vaikutuksiin, riskeihin ja mahdollisuuksiin liittyvien ***tavoitteiden*** asettamista ja miten ne seuraavat edistymistä näiden tavoitteiden saavuttamisessa; ja

e) miten hallinto-, johto- ja valvontaelimet ottavat huomioon olennaiset vaikutukset, riskit ja mahdollisuudet hallinnoidessaan ja valvoessaan yrityksen strategiaa, sen suuria liiketoimia koskevia päätöksiä ja sen riskinhallintaprosessia sekä niihin liittyviä ***toimintaperiaatteita***, mukaan lukien se, ovatko elimet tai yksilöt ottaneet huomioon kyseisiin vaikutuksiin, riskeihin ja mahdollisuuksiin liittyvät kompromissit.

GOV-1:N SOVELTAMISVAATIMUKSET

AR 5 – 12 kohta	Tässä kohdassa tarkoitetulla olennaisten ***vaikutusten***, ***riskien*** ja ***mahdollisuuksien*** hallinnalla tarkoitetaan myös käytössä olevaa due diligence -prosessia.
AR 6 – 12 kohdan a alakohta	Hallituksen sukupuolijakauma lasketaan naispuolisten ja miespuolisten jäsenten keskimääräisenä suhteena ([10]).
AR 7 – 12 kohdan b alakohta	Kestävyyteen liittyvällä asiantuntemuksella tarkoitetaan asiantuntemusta, jota elimillä on suoraan tai saatavillaan.
AR 8 – 12 kohdan c alakohta	Vastuiden kuvauksessa on annettava yleiskatsaus siitä, miten kunkin elimen tai yksilön vastuu olennaisista ***vaikutuksista***, ***riskeistä*** ja ***mahdollisuuksista*** sekä niihin liittyvistä ***aiheista*** on otettu huomioon yrityksen tehtävänmäärityksessä, hallituksen toimeksiannoissa ja muissa asiaan liittyvissä ***toimintaperiaatteissa***.

([9]) Tämä tietovaatimus tukee vertailuarvojen hallinnoijien tietotarpeita, jotta ne voivat ilmoittaa delegoidun asetuksen (EU) 2020/1816 soveltamisalaan kuuluvat ympäristöön, yhteiskuntaan ja hyvään hallintotapaan liittyvät tekijät (ESG-tekijät) liitteessä II olevassa osassa 1 olevan indikaattorin ”Riippumattomien hallituksen jäsenten painotettu keskimääräinen prosenttiosuus” mukaisesti.

([10]) Tämä tietovaatimus tukee asetuksen (EU) 2019/2088 soveltamisalaan kuuluvien finanssimarkkinatoimijoiden tiedontarpeita, koska se on johdettu Euroopan parlamentin ja neuvoston asetuksen (EU) 2019/2088 täydentämisestä kestävien sijoitusten tiedonantosääntöjen osalta 6 päivänä huhtikuuta 2022 annetun komission delegoidun asetuksen (EU) 2022/1288 liitteen I taulukossa 1 esitetystä pääasiallisiin haitallisiin vaikutuksiin liittyvästä lisäindikaattorista 13 (Sukupuolten moninaisuus hallituksessa). Se tukee myös vertailuarvojen hallinnoijien tarpeita 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 esitetyn indikaattorin ”Hallituksen nais- ja miespuolisten jäsenten suhdeluku painotettuna keskiarvona” mukaisesti.

Tiedonantovaatimus GOV-2 – Kestävyyteen liittyvän suorituskyvyn sisällyttäminen kannustinjärjestelmiin

13. Tämän tiedonantovaatimuksen tavoitteena on antaa käsitys ***hallinto-, johto- ja valvontaelinten*** jäseniin sovellettavien, kestävyys***aiheisiin*** liittyvien kannustinjärjestelmien keskeisistä ominaisuuksista.

14. Jos yrityksessä on käytössä ***hallinto-, johto- ja valvontaelinten*** jäseniin sovellettavia, kestävyys***aiheisiin*** liittyviä kannustinjärjestelmiä, sen on ilmoitettava, miten jäsenten palkkiot ovat sidoksissa kestävyysaiheisiin, mukaan lukien

    a) kuvaus kannustinjärjestelmien keskeisistä ominaisuuksista;

    b) käytetyt ***tavoitteet*** tai ***mittarit***, jos suorituskykyä arvioidaan suhteessa tiettyihin kestävyyteen liittyviin tavoitteisiin tai mittareihin; ja

    c) kestävyyteen liittyvistä tavoitteista tai mittareista riippuva muuttuvan palkkion osuus.

Tiedonantovaatimus GOV-3 – Selvitys kestävyyttä koskevasta due diligence -prosessista

15. Tämän tiedonantovaatimuksen tavoitteena on antaa käsitys siitä, missä ***kestävyysaiheisiin*** sovellettavan due diligence -prosessin (ks. ESRS 1 *Yleiset vaatimukset*, 4 luku) keskeiset vaiheet esitetään ***kestävyysselvityksessä***.

16. Yrityksen on selitettävä, missä sen ***kestävyysselvityksessä*** otetaan huomioon sen soveltamat due diligence -prosessin keskeiset näkökohdat ja vaiheet ([11]).

GOV-3:N SOVELTAMISVAATIMUKSET

AR 9 – 16 kohta	Yritys voi esittää 16 kohdassa vaaditut tiedot taulukkomuodossa, jossa viitataan due diligence -prosessin keskeisiin vaiheisiin ja yrityksen ***kestävyysselvityksessä*** esitettäviin asiaankuuluviin tietoihin.

Tiedonantovaatimus GOV-4 – Riskienhallinta ja sisäinen valvonta kestävyysraportoinnin osalta

17. Tämän tiedonantovaatimuksen tavoitteena on antaa käsitys yrityksen kestävyysraportointiin liittyvistä ***riskienhallinta-*** ja sisäisen valvonnan prosesseista ja järjestelmistä.

18. Yrityksen on ilmoitettava kestävyysraportointiin liittyvien ***riskienhallinta-*** ja sisäisen valvonnan prosessien ja järjestelmien soveltamisala, keskeiset ominaisuudet ja osatekijät.

GOV-4:N SOVELTAMISVAATIMUKSET

AR 10 – 18 kohta	Yrityksen on otettava raportointiprosessiin liittyvän ***riskienhallinnan*** yhteydessä merkityksellisinä seikkoina huomioon tietojen täydellisyys ja eheys sekä estimointitulosten tarkkuus.

([11]) Tämä tietovaatimus tukee asetuksen (EU) 2019/2088 soveltamisalaan kuuluvien finanssimarkkinatoimijoiden tietotarpeita, koska se on johdettu kestävien sijoitusten tiedonantosääntöjä koskevan delegoidun asetuksen (EU) 2022/1288 liitteen I taulukossa 3 olevasta pääasiallisiin haitallisiin vaikutuksiin liittyvästä lisäindikaattorista 10 (Asianmukaisen huolellisuuden puute).

Strategia

Tiedonantovaatimus SBM-1 – Strategia, liiketoimintamalli ja arvoketju

19. Tämän tiedonantovaatimuksen tavoitteena on antaa käsitys yrityksen yleisen strategian, ***liiketoimintamallin*** ja ***arvoketjun*** alku- ja loppupään keskeisistä osatekijöistä, jotka liittyvät tai vaikuttavat olennaisiin ***vaikutuksiin***, ***riskeihin*** ja ***mahdollisuuksiin***, jotta saadaan käsitys yrityksen altistumisesta näille olennaisille vaikutuksille, riskeille ja mahdollisuuksille sekä siitä, mistä nämä ovat peräisin.

20. Yrityksen on annettava seuraavat tiedot yleisen strategiansa ja ***liiketoimintamallinsa*** keskeisistä osatekijöistä, jotka liittyvät tai vaikuttavat sen ***olennaisiin vaikutuksiin***, ***riskeihin*** ja ***mahdollisuuksiin*** liittyviin ***aiheisiin***:

a) kuvaus sen liiketoimintamallista, sen ***arvoketjun*** alku- ja loppupäästä ja sen asemasta kyseisessä arvoketjussa;

b) kuvaus seuraavista:

i. merkittävät ***tuote-*** ja palveluryhmät, merkittävät markkinat tai asiakasryhmät ja niiden merkitys yrityksen yleisten kestävyyteen liittyvien tavoitteiden edistämisessä, mukaan lukien merkittävät raportointikaudella tapahtuneet muutokset (esimerkiksi uudet/poistetut tuotteet, palvelut, markkinat tai asiakasryhmät);

ii. tarvittaessa, ja jos se on olennaista, tietyillä markkinoilla ***kielletyt*** tuotteet ja ***palvelut***;

c) yrityksen merkittävät toimialat, mukaan lukien konsernin sisäiset toiminnat, jos ne ovat merkittäviä tai ne ovat tai voivat olla yhteydessä olennaisiin vaikutuksiin, riskeihin ja mahdollisuuksiin;

d) tarvittaessa ilmoitus siitä, että yritys toimii jollakin seuraavista aloista sekä niihin liittyvät tulot:

i. ***fossiiliset polttoaineet*** (hiili, öljy ja kaasu), mukaan lukien hiilestä, öljystä ja kaasusta saatavien tulojen erittely ([12]);

ii. kemikaalien tuotanto ([13]), eli sen toiminta lukeutuu Euroopan parlamentin ja neuvoston asetuksen (EY) N:o 1893/2006 ([14]) liitteessä I tarkoitettuun kaksinumerotasoon 20.2;

iii. kiistanalaiset aseet ([15]) (jalkaväkimiinat, tytärammukset, kemialliset aseet ja biologiset aseet);

iv. tupakan viljely ja tuotanto ([16]).

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

([13]) Tämä tietovaatimus tukee asetuksen (EU) 2019/2088 soveltamisalaan kuuluvien finanssimarkkinatoimijoiden tietotarpeita, koska se on johdettu kestävien sijoitusten tiedonantosääntöjä koskevan delegoidun asetuksen (EU) 2022/1288 liitteen I taulukossa 2 olevasta pääasiallisiin haitallisiin vaikutuksiin liittyvästä lisäindikaattorista 9 (Sijoitukset kemikaaleja tuottaviin yrityksiin).

([14]) Euroopan parlamentin ja neuvoston asetus (EY) N:o 1893/2006, annettu, 20 päivänä joulukuuta 2006, tilastollisen toimialaluokituksen NACE Rev. 2 vahvistamisesta sekä neuvoston asetuksen (ETY) N:o 3037/90 ja tiettyjen eri tilastoaloja koskevien yhteisön asetusten muuttamisesta (EUVL L 393, 30.12.2006, s. 1, ELI: http://data.europa.eu/eli/reg/2006/1893/oj).

([15]) Tämä tietovaatimus tukee asetuksen (EU) 2019/2088 soveltamisalaan kuuluvien finanssimarkkinatoimijoiden tietotarpeita, koska se on johdettu delegoidun asetuksen (EU) 2022/1288 liitteen I taulukossa 1 olevasta pääasiallisiin haitallisiin vaikutuksiin liittyvästä lisäindikaattorista 14, ja se on yhdenmukainen delegoidun asetuksen (EU) 2020/1818 muuttamisesta kiellettyjen aseiden määritelmän osalta annetun delegoidun asetuksen (EU) 2025/1775 kanssa.

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

SBM-1:N SOVELTAMISVAATIMUKSET

AR 11 – 20 kohdan c alakohta	Merkittävien toimialojen ilmoittaminen on tärkeää ***käyttäjien*** kannalta, sillä se auttaa heitä ymmärtämään niitä olennaisia ***vaikutuksia***, ***riskejä*** ja ***mahdollisuuksia***, jotka ovat yhteydessä yritykseen, erityisesti silloin, kun ne ovat yleisiä tietyllä toimialalla. Lisäksi merkittävien toimialojen ilmoittaminen auttaa ymmärtämään paremmin ***kestävyysselvitykseen*** sisältyviä mahdollisia yhteisökohtaisia tietoja, jotka voivat olla yritykseen liittyviä tai tietyllä toimialalla yleisiä näkökohtia.
AR 12 – 20 kohdan c alakohta	Toimialoja, joilla yritys toimii, ovat sen omien toimintojen alat.
AR 13 – 20 kohdan b ja c alakohta	Toimiala, markkina, ***tuotteiden*** tai palvelujen ryhmä tai ***kuluttajaryhmä*** katsotaan merkittäväksi, jos a) sen osuus yrityksen tuloista on yli 10 prosenttia; tai b) se on yhteydessä yrityksen ***tosiasiallisiin*** tai ***mahdollisiin*** olennaisiin ***vaikutuksiin***. Konsernin sisäisten toimintojen alojen osalta sovelletaan ainoastaan b alakohdan edellytystä. ESRS 2:ssa *Yleiset tiedot* ei velvoiteta käyttämään mitään tiettyä liiketoimintojen luokitusjärjestelmää. Yritys voi merkittäviä alojaan ilmoittaessaan käyttää jotakin seuraavista: a) Euroopan unionin tilastollinen toimialaluokitus (Nomenclature générale des Activités Economiques dans les Communautés Européennes NACE Rev.2.1); b) IFRS 8:n *Toimintasegmentit* tai yleisesti hyväksytyn paikallisen kirjanpitotavan mukaisesti ilmoitetut konsernitilinpäätöksessä raportoitavat segmentit; tai c) saatavilla olevat hyvät käytännöt tai käytettävissä olevat viitekehykset, kuten IFRS-standardien toimialakohtainen aineisto ja GRI-standardit, jotka on määritelty standardin ESRS 1 *Yleiset vaatimukset* soveltamisvaatimuksessa AR 5.
AR 14 – 20 kohdan d alakohdan i alakohta	***Fossiilisten polttoaineiden*** alalta saatujen tulojen laskennan tulee perustua Euroopan parlamentin ja neuvoston asetuksen (EU) 2018/1999 ([17]) 2 artiklan 62 alakohdassa määriteltyjen fossiilisten polttoaineiden etsinnästä, louhinnasta, tuotannosta, käsittelystä, varastoinnista, jalostuksesta tai jakelusta, myös siirrosta, varastoinnista ja kaupasta, saatuihin tuloihin.

Tiedonantovaatimus SBM-2 – Sidosryhmien edut ja näkemykset

21. Tämän tiedonantovaatimuksen tavoitteena on antaa käsitys yrityksen ***sidosryhmävuorovaikutuksesta*** ja siitä, miten keskeisten ***sidosryhmien*** edut ja näkemykset tuodaan sen ***hallinto-, johto- ja valvontaelinten*** tietoon ja miten ne vaikuttavat yrityksen strategiaan ja ***liiketoimintamalliin***.

22. Yrityksen on ilmoitettava seuraavat tiedot:

    a) tiivistetty kuvaus ***sidosryhmävuorovaikutuksesta***, mukaan lukien tiedot keskeisistä ***sidosryhmistä***, joiden kanssa yritys oli vuorovaikutuksessa, ja maininta standardin ESRS 1 *Yleiset vaatimukset* soveltamisvaatimuksessa AR 23 määritellyistä sidosryhmistä, joiden etuihin vaikutukset yleensä kohdistuvat;

    b) yrityksen käsitys yrityksen strategiaan ja ***liiketoimintamalliin*** liittyvistä keskeisten sidosryhmien eduista ja näkemyksistä; ja

    c) miten ***hallinto-, johto- ja valvontaelimille*** tiedotetaan keskeisten vaikutusten kohteena olevien sidosryhmien (muun muassa ***työntekijöiden edustajien***) näkemyksistä ja eduista yrityksen olennaisten ***vaikutusten***, ***riskien*** ja ***mahdollisuuksien*** osalta.

([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, ELI: http://data.europa.eu/eli/reg/2018/1999/oj).

Tiedonantovaatimus SBM-3 – Olennaisten vaikutusten, riskien ja mahdollisuuksien vuorovaikutus strategian ja liiketoimintamallin kanssa sekä taloudelliset vaikutukset

23. Tämän tiedonantovaatimuksen tavoitteena on antaa käsitys yrityksen olennaisten ***vaikutusten***, ***riskien*** ja ***mahdollisuuksien*** vuorovaikutuksesta sen strategian ja ***liiketoimintamallin*** kanssa sekä tähän liittyvistä ***taloudellisista vaikutuksista***.

24. Yrityksen on annettava yleinen kuvaus siitä, miten olennaiset ***vaikutukset*** aiheutuvat sen strategiasta ja ***liiketoiminta-mallista***, miten ***riskit*** ja ***mahdollisuudet*** vaikuttavat sen liiketoimintamalliin ja ***arvoketjuun*** sekä siitä, miten se on ottanut tai aikoo ottaa nämä vaikutukset, riskit ja mahdollisuudet huomioon strategiassaan ja päätöksenteossaan.

25. Yrityksen on annettava laadulliset ja määrälliset tiedot siitä, miten olennaiset ***riskit*** ja ***mahdollisuudet*** ovat vaikuttaneet sen taloudelliseen asemaan, taloudelliseen tulokseen ja kassavirtoihin raportointikaudella (***raportointikauden taloudelliset vaikutukset***).

26. Yrityksen on annettava laadulliset ja määrälliset tiedot 25 kohdassa tarkoitetuista olennaisista ***riskeistä*** ja ***mahdollisuuksista***, joihin liittyy merkittävä riski siitä, että asiaan liittyvissä tilinpäätöksissä ilmoitettuihin omaisuuserien ja velkojen kirjanpitoarvoihin tehdään seuraavan tilikauden aikana olennainen oikaisu.

27. Yrityksen on annettava laadulliset ja määrälliset tiedot siitä, miten se odottaa taloudellisen asemansa, taloudellisen tuloksensa ja kassavirtojensa muuttuvan lyhyellä, keskipitkällä ja pitkällä aikavälillä, kun otetaan huomioon sen ***riskien*** ja ***mahdollisuuksien*** hallintastrategia (***ennakoidut taloudelliset vaikutukset***).

28. Yrityksen ei tarvitse antaa määrällisiä tietoja ***raportointikauden taloudellisista vaikutuksista*** tai ***ennakoiduista taloudellisista vaikutuksista***, jos se katsoo, että

    a) vaikutuksia ei voi tunnistaa erikseen; tai

    b) vaikutusten estimointiin liittyvä mittausepävarmuus on niin suuri, etteivät estimoidut määrälliset tiedot olisi hyödyllisiä (ks. ESRS 1 *Yleiset vaatimukset*, 89 ja 90 kohta).

29. Yrityksen ei tarvitse antaa määrällisiä tietoja olennaisten ***riskien*** tai ***mahdollisuuksien ennakoiduista taloudellisista vaikutuksista***, jos sillä ei ole tarvittavaa osaamista tai tarvittavia valmiuksia tai resursseja antaa näitä määrällisiä tietoja.

30. Laatiessaan tietoja ***ennakoiduista taloudellisista vaikutuksistaan*** yrityksen on käytettävä kaikkia kohtuullisia ja perusteltavissa olevia tietoja, jotka ovat sen saatavilla raportointipäivänä ilman kohtuuttomia kustannuksia tai vaivaa (ks. ESRS 1 *Yleiset vaatimukset*, 94, 95 ja 96 kohta).

31. Jos yritys katsoo, ettei sen tarvitse antaa määrällisiä tietoja tietyn ***riskin*** tai ***mahdollisuuden raportointikauden taloudellisista vaikutuksista*** tai ***ennakoiduista taloudellisista vaikutuksista*** jostakin 28 tai 29 kohdassa mainitusta syystä, sen on

    a) selitettävä, miksi se ei anna määrällisiä tietoja;

    b) annettava laadullista tietoa kyseisistä ***taloudellisista vaikutuksista***, mukaan lukien asiaan liittyviin tilinpäätöksiin sisältyvät tilinpäätöserät, kokonaissummat ja välisummat, joihin asianomainen riski tai mahdollisuus todennäköisesti vaikuttaa tai on vaikuttanut; ja

    c) annettava määrälliset tiedot kyseisen riskin tai mahdollisuuden sekä muiden riskien tai mahdollisuuksien ja muiden tekijöiden yhdistetyistä taloudellisista vaikutuksista, paitsi jos yritys katsoo, etteivät määrälliset tiedot yhdistetyistä taloudellisista vaikutuksista olisi hyödyllisiä.

32. Kun yritys antaa määrällisiä tietoja, se voi ilmoittaa yksittäiset määrät tai vaihteluvälit.

33. Yrityksen on annettava laadullista tietoa strategiansa ja ***liiketoimintamallinsa*** resilienssistä siltä osin kuin on kyse yrityksen kyvystä käsitellä 24 kohdan mukaisesti ilmoitettuja olennaisia ***riskejään***. Näihin tietoihin on sisällyttävä tieto siitä, miten analyysi tehtiin ja mitä aikahorisontteja käytettiin.

SBM-3:N SOVELTAMISVAATIMUKSET

AR 15 – 24 kohta	Yritys voi hyödyntää 24 kohdan ja IRO-2:n 37 kohdan a alakohdan välistä yhteyttä esittääkseen tiedot siten, että vältetään päällekkäisyydet ja helpotetaan näiden kohtien mukaisesti ilmoitettujen tietojen ymmärtämistä. Edellä olevassa 24 kohdassa keskitytään yrityksen olennaisten ***vaikutusten***, ***riskien*** ja ***mahdollisuuksien*** sekä sen strategian ja ***liiketoimintamallin*** välisestä vuorovaikutuksesta raportoimiseen. IRO-2:n 37 kohdan a alakohdassa keskitytään näiden vaikutusten, riskien ja mahdollisuuksien sekä sen kuvaamiseen, miten ne todennäköisesti vaikuttavat ihmisiin ja ympäristöön.
AR 16 – 25 ja 26 kohta	Jos tiedot sisältyvät tilinpäätökseen, ne voidaan ilmoittaa viittaamalla (ks. ESRS 1 *Yleiset vaatimukset*, 9.3 luku).
AR 17 – 27 kohta	Laatiessaan tietoja ***ennakoiduista taloudellisista vaikutuksista*** yrityksen on arvioitava, miten se 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: a) sen ilmoittamat sijoitus- ja luovutussuunnitelmat (esimerkiksi pääomamenot, 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 b) sen suunnittelemat rahoituslähteet strategian täytäntöönpanoa varten. c) Ennakoitujen taloudellisten vaikutusten ilmoittamisessa käytetään todennäköisesti estimaatteja. Jos jollakin aiemmalla raportointikaudella ilmoitetut ennakoituja taloudellisia vaikutuksia koskevat estimaatit osoittautuvat myöhemmin lisätietojen myötä epätäsmällisiksi, yrityksen on tarkistettava estimaattejaan seuraavassa asiaankuuluvassa kestävyysselvityksessään. Näin ollen mahdollinen tarve tarkistaa estimaatteja ei välttämättä tarkoita, että raportoinnissa on tehty virhe, kuten ESRS 1:n *Yleiset vaatimukset* soveltamisvaatimuksessa AR 46 selitetään. d) ESRS 1:n 7.7 luvun säännöksiä tiettyjen tietojen antamatta jättämisestä, mukaan lukien sellaisten tietojen antamatta jättämisestä, joiden julkistaminen aiheuttaisi vakavaa haittaa yrityksen kaupalliselle asemalle, sovelletaan myös ennakoiduista taloudellisista vaikutuksista raportoitaessa.
AR 18 – 25 ja 27 kohta	Määrälliset tiedot voivat koostua myös muista kuin rahamääriä koskevista tiedoista, esimerkiksi ***tuotteiden*** tai ***työntekijöiden*** lukumääriä tai muita määriä koskevista tiedoista.
AR 19 – 25 ja 27 kohta	Esittäessään 25 ja 27 kohdan mukaisesti raportoitavia tietoja ***raportointikauden taloudellisista vaikutuksista*** ja ***ennakoiduista taloudellisista vaikutuksista*** yritys voi hyödyntää näiden tietojen yhteyttä tiedonantovaatimuksessa GDR-A olevan 46 kohdan b ja c alakohdan mukaisesti raportoitaviin tietoihin, jotka koskevat keskeisiin ***toimiin*** kohdennettuja taloudellisia resursseja.
AR 20 – 25 ja 27 kohta	***Raportointikauden taloudellisiin vaikutuksiin*** ja ***ennakoituihin taloudellisiin vaikutuksiin*** liittyvän tiedonantovaatimuksen tarkoituksena on täydentää tilinpäätöksessä annettuja tietoja. ESRS 1:n *Yleiset vaatimukset* 9 luvussa esitetään vaatimukset, jotka koskevat sitä, miten ***riskien*** ja ***mahdollisuuksien*** ja toisaalta tilinpäätöksessä raportoitujen tietojen väliset yhteydet voidaan esittää ymmärrettävässä muodossa.
AR 21 – 28 ja 29 kohta	Jos yritys ei pysty antamaan 28 ja 29 kohdan mukaisia määrällisiä tietoja, sen odotetaan antavan laadullisia tietoja, jotka ovat ESRS 1:n *Yleiset vaatimukset* 23 kohdan mukaisesti hyödyllisiä. Tällöin sovelletaan myös ESRS 1:n *Yleiset vaatimukset* 24 kohtaa.

Tiedonantovaatimus IRO-1 – Kuvaus olennaisten vaikutusten, riskien ja mahdollisuuksien sekä raportoitavien olennaisten tietojen tunnistamis- ja arviointiprosessista

34. Tämän tiedonantovaatimuksen tavoitteena on antaa käsitys prosessista, jonka avulla yritys tunnistaa ***vaikutukset***, ***riskit***, ***mahdollisuudet*** ja niihin liittyvät ***aiheet*** ja arvioi niiden ***olennaisuutta***. Tämän perusteella määritetään ***kestävyysselvityksessä*** annettavat tiedot (ks. ESRS 1:n *Yleiset vaatimukset* 3 luku).

35. Yrityksen on ilmoitettava seuraavat tiedot:

a) tiivis kuvaus prosessista ja päätöksentekovaiheista, joita yritys soveltaa ***vaikutusten***, ***riskien***, ***mahdollisuuksien*** ja niihin liittyvien ***aiheiden*** tunnistamiseen sekä niiden ***olennaisuuden*** arviointiin, mukaan lukien menetelmä yrityksen omien toimintojen ja arvoketjun alku- ja loppupään tarkastelemiseksi, keskeiset käytetyt menetelmät, syöttötiedot ja oletukset sekä laadulliset näkökohdat tai määrälliset kynnysarvot;

b) miten se on arvioinut ja priorisoinut vaikutukset niiden vakavuuden ja todennäköisyyden perusteella (ks. ESRS 1 *Yleiset vaatimukset*, 44 ja 45 kohta), miten toimet kielteisten vaikutusten ehkäisemiseksi, lieventämiseksi, poistamiseksi, minimoimiseksi ja korjaamiseksi on otettu huomioon ja miten yritys on ottanut huomioon osa-alueet, joilla tiettyihin toimintoihin, ***liikesuhteisiin*** tai ***maantieteellisiin alueisiin*** liittyy merkittävä kielteisten vaikutusten riski;

c) perustuuko arviointi yrityksen kestävyyttä koskevaan due diligence -prosessiin, ja jos yritys kuulee vaikutusten kohteena olevia ***sidosryhmiä*** ja ulkopuolisia asiantuntijoita voidakseen ymmärtää omia vaikutuksiaan, miten tällaisten kuulemisten tuloksia on hyödynnetty arvioinnissa;

d) prosessissa tapahtuneet merkittävät muutokset edelliseen raportointikauteen verrattuna; ja

e) milloin yritys on viimeksi päivittänyt tekemänsä olennaisuuden arvioinnin.

IRO-1:N SOVELTAMISVAATIMUKSET

AR 22 – 35 kohdan a alakohta	Yleisten tietojen lisäksi syöttötietoina voidaan tarvittaessa käyttää muun muassa arvioinnissa hyödynnettyjä due diligence -prosesseja, erityisiä tietolähteitä, alakohtaisia vertailuanalyyseja ja ***riskien*** hallintaprosesseja, vuorovaikutusta vaikutusten kohteena olevien ***sidosryhmien*** kanssa, toimiala- ja vertaisryhmäkokemusta, selvityksiä, tilastoja ja tieteellisiä tietoja sekä vuorovaikutusta asiantuntijoiden kanssa.
AR 23 – 35 kohdan a alakohta	Olennaisten ***riskien*** ja ***mahdollisuuksien*** tunnistamis- ja arviointiprosessin kuvauksen tulee kattaa myös merkitykselliset ***riippuvuudet***.
AR 24 – 35 kohdan a–d alakohta	Yrityksen tulee keskittyä omaa ***olennaisuuden*** arviointiprosessiaan koskeviin tietoihin. Sen tulee välttää yleisiä ”vakiotekstejä”, kuten yksityiskohtaisia tietoja siitä, että se on soveltanut ESRS 1:ssä *Yleiset vaatimukset* esitettyjä vaatimuksia tai noudattanut suositeltua menettelyä.
AR 25 – 35 kohdan b alakohta	Vuorovaikutusta vaikutusten kohteena olevien ***sidosryhmien*** kanssa käsitellään ESRS 2:n tiedonantovaatimuksissa IRO-1 ja SBM-2 sekä ESRS S1–S4:ssä. Päällekkäisyyden välttämiseksi ja tietojen yhtenäisyyden varmistamiseksi a) ESRS 2:n tiedonantovaatimuksen IRO-1 35 kohdan c alakohdassa tarkoitettuihin tietoihin sisältyy se, miten vaikutusten kohteena olevien sidosryhmien ja ulkopuolisten asiantuntijoiden kuuleminen on sisällytetty ***olennaisuuden*** arviointiprosessiin; b) ESRS 1:n *Yleiset vaatimukset* soveltamisvaatimuksessa AR 23 määriteltyjä, vaikutusten kohteena olevien sidosryhmien kanssa meneillään olevasta vuorovaikutuksesta annettavia tietoja käsitellään asiaa koskevissa yhteiskunnallisia aiheita koskevissa standardeissa (ESRS S1-2, S2-2, S3-2 ja S4-2); c) tiedot, jotka liittyvät siihen, miten keskeisten sidosryhmien (mukaan lukien ***työntekijöiden edustajien***) edut ja näkemykset tuodaan yrityksen ***hallinto-, johto- ja valvontaelinten*** tietoon ja miten ne otetaan huomioon yrityksen strategiassa ja ***liiketoimintamallissa*** yrityksen olennaisten ***vaikutusten***, ***riskien*** ja ***mahdollisuuksien*** osalta, kuuluvat ESRS 2:n tiedonantovaatimuksen SBM-2 22 kohdan c alakohdan soveltamisalaan.
AR 26 – 35 kohdan b alakohta	ESRS 1:n *Yleiset vaatimukset* 32 kohdan b alakohdassa ja 33 kohdassa annetaan ohjeita tietojen antamiseksi siitä, miten yritys on ottanut huomioon osa-alueet, joilla tiettyihin toimintoihin, ***liikesuhteisiin*** tai ***maantieteellisiin alueisiin*** liittyy merkittävä kielteisten ***vaikutusten riski***.

Tiedonantovaatimus IRO-2 – Kestävyysselvitykseen sisältyvät olennaiset vaikutukset, riskit ja mahdollisuudet sekä tiedonantovaatimukset

36. Tämän tiedonantovaatimuksen tavoitteena on antaa käsitys ***olennaisuuden*** arvioinnin tuloksista olennaisten ***vaikutusten***, ***riskien*** ja ***mahdollisuuksien*** osalta sekä ESRS:n mukaisesti raportoitavista olennaisista tiedoista.

37. Yrityksen on ilmoitettava seuraavat tiedot:

a) tiivis kuvaus sen olennaisista ***tosiasiallisista*** ja ***mahdollisista***, myönteisistä ja kielteisistä ***vaikutuksista***, mukaan lukien vaikutukset tai todennäköiset vaikutukset ihmisiin tai ympäristöön, sekä sen ***olennaisista riskeistä*** ja ***mahdollisuuksista***, erittely niihin liittyvistä ***aiheista*** sekä selvitys siitä, miten ja miltä osin vaikutukset, riskit ja mahdollisuudet ovat yhteydessä yrityksen omiin toimintoihin ja sen ***arvoketjun*** alku- tai loppupäähän;

b) jos yritys katsoo, ettei ilmastonmuutos ole olennainen, ja jättää näin ollen antamatta kaikki ESRS E1:n *Ilmastonmuutos* tiedonantovaatimukset, perustelut tälle;

c) yrityksen olennaisiin vaikutuksiin, riskeihin ja mahdollisuuksiin liittyvät muutokset edelliseen raportointikauteen verrattuna;

d) luettelo tiedonantovaatimuksista, joita yritys on noudattanut laatiessaan ***kestävyysselvitystä***, jotta ***käyttäjät*** voivat löytää kuhunkin vaatimukseen liittyvät tiedot kestävyysselvityksestä, sekä erillinen maininta niistä tiedoista, jotka on sisällytetty selvitykseen viittaamalla (ks. ESRS 1 *Yleiset vaatimukset*, 9.3 luku);

e) luettelo ESRS 1:n *Yleiset vaatimukset* 8.2 luvun mukaisesti annetuista lisätiedoista;

f) jos yrityksellä on omien toimintojensa tai ***arvoketjun*** alku- tai loppupään kautta yhteys olennaisiin kielteisiin vaikutuksiin, jotka liittyvät ***pakkotyöhön*** tai ***lapsityövoiman*** käyttöön, yrityksen altistuminen merkittävälle pakkotyö- tai lapsityövoima***tapausten*** riskille eriteltynä toiminnan tyypin (esimerkiksi tuotantolaitos), maan tai ***maantieteellisen alueen*** mukaan ([18]); sekä

g) taulukko kaikista tämän standardin lisäyksessä A luetelluista muuhun EU:n lainsäädäntöön perustuvista tietopisteistä; tästä taulukosta on käytävä ilmi, mistä kestävyysselvityksen kohdasta kukin tietopiste löytyy, ja niiden tietopisteiden kohdalle, jotka yritys on arvioinut epäolennaisiksi, taulukkoon on merkittävä ”epäolennainen”.

IRO-2:N SOVELTAMISVAATIMUKSET

AR 27 – 37 kohdan a alakohta	Olennaisten ***riskien*** ja ***mahdollisuuksien*** kuvauksen tulee kattaa myös niihin liittyvät ***riippuvuudet*** siinä määrin kuin on tarpeen kyseisten riskien ja mahdollisuuksien ymmärtämiseksi. Tässä tiedonantovaatimuksessa edellytettyjen tietojen esittämiseen sovelletaan ESRS 1:n *Yleiset vaatimukset* 49 kohtaa.
AR 28 – 37 kohdan a alakohta	Päällekkäisyyksien välttämiseksi ja tekstin yhtenäisyyden varmistamiseksi yritys voi esittää olennaisten ***vaikutustensa***, ***riskiensä*** tai ***mahdollisuuksiensa*** kuvauksen samassa kohdassa, jossa annetaan tiedot niihin liittyvistä ***toimintaperiaatteista***, ***toimista***, ***mittareista*** ja ***tavoitteista***, joiden avulla yritys hallitsee kyseisiä vaikutuksia, riskejä tai mahdollisuuksia. Jos yritys käyttää tätä mahdollisuutta, sen on silti esitettävä – IRO-2:n mukaisesti laadittujen tietojen lisäksi – tiivis kuvaus olennaisista vaikutuksistaan, riskeistään ja mahdollisuuksistaan.

([18]) Tämä tietovaatimus tukee asetuksen (EU) 2019/2088 soveltamisalaan kuuluvien finanssimarkkinatoimijoiden tietotarpeita, koska se on johdettu kestävien sijoitusten tiedonantosääntöjä koskevan delegoidun asetuksen (EU) 2022/1288 liitteen I taulukossa 3 olevista pääasiallisiin haitallisiin vaikutuksiin liittyvistä lisäindikaattoreista 12 (Toiminnot ja toimittajat, joihin liittyy huomattava lapsityövoimatapausten riski) ja 13 (Toiminnot ja toimittajat, joihin liittyy huomattava pakkotyötapausten riski).

AR 29 – 37 kohdan d alakohta	Yritys voi esittää tiedot sisältöindeksin muodossa eli taulukkomuotoisena luettelona, jossa esitetään ***kestävyysselvitykseen*** sisältyvät tiedonantovaatimukset ja niiden sijainti (sivut/kappaleet). Yritys voi esittää luettelon tiedoista, jotka on sisällytetty selvitykseen viittaamalla, kestävyysselvitykseen liitetyssä lisäyksessä, tai se voi esittää tarvittavat tiedot 37 kohdan d alakohdan mukaisessa raportoitujen tiedonantovaatimusten luettelossa. Yritys voi viitata kestävyysselvityksessään suoraan tiedonantovaatimusten numeroihin (esimerkiksi jaksojen tai kappaleiden otsikoissa). Yritys voi esittää 37 kohdan e alakohdassa edellytetyt lisätiedot korostamalla ne jaksojen tai kappaleiden otsikoissa tai edellä mainitussa sisältöindeksissä, jotta ne ovat selkeästi tunnistettavissa lisätiedoiksi.

Toimintaperiaatteita, toimia, mittareita ja tavoitteita koskevat yleiset tiedonantovaatimukset

38. ***Toimintaperiaatteita***, ***toimia***, ***mittareita*** ja ***tavoitteita*** koskevista tiedoista on saatava käsitys siitä, millä tasolla yritys hallitsee olennaisia ***vaikutuksiaan***, ***riskejään*** ja ***mahdollisuuksiaan***. Jos yritys on ottanut käyttöön toimintaperiaatteita tai toimia tai asettanut tavoitteita tai se käyttää mittareita vain tiettyjen ***aiheeseen*** liittyvien näkökohtien osalta, tämä on otettava huomioon ilmoitettavien tietojen laadinta- ja esittämistavassa siten, että ***käyttäjät*** ymmärtävät, mitkä näkökohdat on katettu.

39. Jos yrityksellä ei ole käytössä ***toimintaperiaatteita***, se ei toteuta ***toimia*** tai sillä ei ole ***tavoitteita*** tietyn olennaisiin ***vaikutuksiin***, ***riskeihin*** ja ***mahdollisuuksiin*** liittyvän aiheen osalta, sen on ilmoitettava tästä.

40. Yrityksen on sovellettava tiedonantovaatimuksissa GDR-P, GDR-A, GDR-M ja GDR-T esitettyjä vaatimuksia antaessaan joko aihekohtaisen standardin mukaisesti tai yhteisökohtaisesti tietoja seuraavista seikoista:

    a) sen ***toimintaperiaatteet*** ja ***toimet*** tosiasiallisten ja ***mahdollisten*** olennaisten kielteisten ***vaikutusten*** ehkäisemiseksi, lieventämiseksi, poistamiseksi, minimoimiseksi ja ***korjaamiseksi***, olennaisten ***riskien*** hallitsemiseksi, tosiasiallisten ja mahdollisten olennaisten myönteisten vaikutusten aikaansaamiseksi ja olennaisten ***mahdollisuuksien*** hyödyntämiseksi; ja

    b) ***mittarit*** ja ***tavoitteet***, joiden avulla arvioidaan edistymistä ajan mittaan suhteessa yrityksen olennaisiin vaikutuksiin, riskeihin ja mahdollisuuksiin.

TOIMINTAPERIAATTEITA, TOIMIA, MITTAREITA JA TAVOITTEITA KOSKEVAT YLEISET TIEDONANTOVAATIMUKSET – SOVELTAMISVAATIMUKSET

AR 30 – 38 kohta	Jos yritys soveltaa samoja ***toimintaperiaatteita***, ***toimia***, ***mittareita*** tai ***tavoitteita*** useamman kuin yhden olennaisen ***vaikutuksen***, ***riskin***, ***mahdollisuuden*** tai ***aiheen*** osalta, se saa ilmoittaa tiedot vain kerran. Samalla sen on tehtävä selväksi käyttämänsä soveltamisala. Yritys voi tarvittaessa viitata kyseisiin tietoihin muualla antamissaan tiedoissa. Näin yritys voi esittää tiedot yhdenmukaisesti omien johtamiskäytäntöjensä mukaisesti. Yritys voi jäsentää ja esittää ilmoittamansa tiedot strategiaansa ja ***liiketoimintamalliaan*** vastaaviin johtamisen painopisteisiinsä perustuvien johtamiskäytäntöjen mukaisesti.
AR 31 – 39 kohta	Jos yritys esittää olennaiset ***vaikutuksensa***, ***riskinsä*** ja ***mahdollisuutensa*** (IRO-2, 37 kohdan a alakohta) ja niihin liittyvät ***aiheet*** taulukkomuodossa, se voi esittää samassa taulukossa sellaiset olennaiset aiheet tai olennaiset vaikutukset, riskit ja mahdollisuudet, joiden osalta se ei ole ottanut käyttöön ***toimintaperiaatteita***, laatinut ***toimia*** tai asettanut ***tavoitteita***, ja ilmaista tämän lukijalle.

AR 32 – 38 kohta	Tietojen yksityiskohtaisuuden taso voi vaihdella tiedonantovaatimuksen mukaan. Se riippuu kyseessä olevien olennaisten ***vaikutusten***, ***riskien*** ja ***mahdollisuuksien*** luonteesta sekä eroista yrityksen noudattamissa johtamiskäytännöissä. Yksityiskohtaisuuden tason on oltava oikeassa suhteessa vaikutusten vakavuuteen, riskin suuruuteen, mahdollisuuden laajuuteen tai vaikutusten, riskien ja mahdollisuuksien merkitykseen yrityksen strategian ja ***liiketoimintamallin*** kannalta. Tietojen on mahdollisuuksien mukaan koskettava raportointikautta. Kun yritys raportoi ***toimintaperiaatteista***, ***toimista***, ***mittareista*** ja ***tavoitteista***, sen tulee keskittyä olennaisiin tietoihin ja välttää ***käyttäjien*** kannalta epäolennaisia ”vakiotekstejä”. Liiallinen yksityiskohtaisuus erityisesti sellaisten yleisten käytäntöjen osalta, jotka ovat tuttuja kohtuullisen asiantunteville käyttäjille, voi hämärtää olennaisia tietoja.
AR 33 – 40 kohta	Päällekkäisyyksien välttämiseksi ja tekstin yhtenäisyyden varmistamiseksi yritys voi esittää IRO-2: n 37 kohdan a alakohdassa vaaditun kuvauksen olennaisista ***vaikutuksistaan***, ***riskeistään*** ja ***mahdollisuuksistaan*** samassa kohdassa, jossa esitetään tiedot niistä ***toimintaperiaatteista***, ***toimista***, ***mittareista*** ja ***tavoitteista***, joiden avulla yritys hallitsee kyseisiä vaikutuksia, riskejä ja mahdollisuuksia.

Toimintaperiaatteita koskeva yleinen tiedonantovaatimus – GDR-P

41. Tämän yleisen tiedonantovaatimuksen tavoitteena on antaa käsitys ***toimintaperiaatteista***, joita yrityksellä on käytössään tosiasiallisten ja ***mahdollisten*** olennaisten kielteisten ***vaikutustensa*** ehkäisemiseksi, lieventämiseksi, poistamiseksi, minimoimiseksi ja ***korjaamiseksi***, olennaisten ***riskien*** hallitsemiseksi, olennaisten ***mahdollisuuksien*** hyödyntämiseksi tai myönteisten vaikutusten aikaansaamiseksi.

42. Yrityksen on annettava seuraavat tiedot ***toimintaperiaatteista***, joita se on ottanut käyttöön olennaisten ***vaikutustensa***, ***riskiensä*** ja ***mahdollisuuksiensa*** hallitsemiseksi:

    a) kuvaus toimintaperiaatteen keskeisestä sisällöstä, mukaan lukien sen yleiset tavoitteet, mihin olennaisiin vaikutuksiin, riskeihin tai mahdollisuuksiin se liittyy, ja jos toimintaperiaatteisiin on tehty raportointikaudella muutoksia, kuvaus näistä muutoksista;

    b) kuvaus toimintaperiaatteen soveltamisalasta, eli mitkä yrityksen omat toiminnot, ***arvoketjun*** alku- tai loppupään vaiheet, ***maantieteelliset alueet*** ja mahdollisesti määritellyt vaikutusten kohteena olevat ***sidosryhmät*** se kattaa, tai mitkä näistä eivät kuulu sen soveltamisalaan;

    c) jos yritys sitoutuu noudattamaan toimintaperiaatteen toteuttamisen yhteydessä kolmansien osapuolten standardeja tai aloitteita, viittaus kyseisiin standardeihin tai aloitteisiin; ja

    d) sosiaalisten ***aiheiden*** osalta kuvaus siitä, miten keskeisten sidosryhmien edut on mahdollisesti otettu huomioon toimintaperiaatetta laadittaessa.

43. Yrityksen on ilmoitettava, onko se hyväksynyt ihmisoikeuksia koskevia yleisiä ***toimintaperiaatteita***, joiden myötä se on sitoutunut panemaan täytäntöön yritystoimintaa ja ihmisoikeuksia koskevat YK:n ohjaavat periaatteet, työelämän perusperiaatteista ja oikeuksista annetun ILO:n julistuksen tai monikansallisisille yrityksille annetut OECD:n toimintaohjeet ([19]). Jos näin on, yrityksen on annettava 42 kohdassa täsmennyt tiedot kyseisistä toimintaperiaatteista ja täsmennettävä niiden soveltamisalaan kuuluvat vaikutusten kohteena olevat ***sidosryhmät*** (esimerkiksi yrityksen ***omat työntekijät***, ***arvoketjun työntekijät***, ***vaikutusten kohteena olevat yhteisöt***, ***kuluttajat*** tai ***loppukäyttäjät***).

([19]) Tämä tietovaatimus tukee asetuksen (EU) 2019/2088 soveltamisalaan kuuluvien finanssimarkkinatoimijoiden tietotarpeita, koska se on johdettu kestävien sijoitusten tiedonantosääntöjä koskevan delegoidun asetuksen (EU) 2022/1288 liitteen I taulukossa 1 olevasta pääasiallisiin haitallisiin vaikutuksiin liittyvästä lisäindikaattorista 11 (YK:n Global Compact -periaatteiden tai monikansallisille yrityksille annettujen OECD:n toimintaohjeiden noudattamisen seuraamista koskevien prosessien ja mekanismien puute) ja taulukossa 3 olevasta pääasiallisiin haitallisiin vaikutuksiin liittyvästä lisäindikaattorista 9 (Ihmisoikeuksiin liittyvien toimintaperiaatteiden puute). Tämä tietovaatimus tukee myös vertailuarvojen hallinnoijien tietotarpeita, jotta ne voivat ilmoittaa asetuksen (EU) 2020/1816 soveltamisalaan kuuluvat ympäristöön, yhteiskuntaan ja hyvään hallintotapaan liittyvät tekijät (ESG-tekijät) liitteessä II olevissa osissa 1 ja 2 olevan indikaattorin ”Sellaisten yritysten osuus vertailuarvosalkusta, joilla ei ole Kansainvälisen työjärjestön kahdeksan perusyleissopimuksen käsittelemiä aiheita koskevia due diligence -käytäntöjä” mukaisesti.

GDR-P:N SOVELTAMISVAATIMUKSET

AR 34 – 43 kohta	Kun yritys antaa tietoja ihmisoikeuksia koskevista ***toimintaperiaatteistaan***, joilla se panee yritystoimintaa ja ihmisoikeuksia koskevat YK:n ohjaavat periaatteet täytäntöön, sen on otettava huomioon kansainvälinen ihmisoikeusasiakirja, joka koostuu ihmisoikeuksien yleismaailmallisesta julistuksesta ja sen täytäntöönpanevista kahdesta yleissopimuksesta, sekä työelämän perusperiaatteista ja -oikeuksista annetussa Kansainvälisen työjärjestön (ILO) julistuksessa vahvistetut perusoikeuksia koskevat ILO:n periaatteet.

Toimia ja resursseja koskeva yleinen tiedonantovaatimus – GDR-A

44. Tämän yleisen tiedonantovaatimuksen tavoitteena on antaa käsitys keskeisistä ***toimista***, joita yritys on toteuttanut tai suunnittelee toteuttavansa hallitakseen olennaisia ***vaikutuksiaan***, ***riskejään*** ja ***mahdollisuuksiaan*** sekä tapauksen mukaan saavuttaakseen kyseisiin toimiin liittyvien ***toimintaperiaatteiden*** päämääriä.

45. Yrityksen toteuttaessa keskeisiä ***toimia*** olennaisten ***vaikutusten***, ***riskien*** ja ***mahdollisuuksien*** hallitsemiseksi, sen on annettava seuraavat tiedot:

a) kuvaus raportointivuonna toteutetuista ja tulevaisuudessa suunnitelluista keskeisistä toimista, mukaan lukien toimien aikataulu;

b) kuvaus keskeisten toimien soveltamisalasta; ja

c) keskeisten toimien odotetut tulokset ja tarvittaessa kuvaus siitä, miten niiden toteuttaminen edistää niihin liittyvien ***toimintaperiaatteiden*** päämäärien saavuttamista.

46. Jos keskeisten ***toimien*** toteuttamiseen on kohdennettu tai siihen on tarkoitus kohdentaa merkittäviä taloudellisia resursseja (toiminta- tai pääomamenoja), yrityksen on

a) kuvattava keskeisten toimien toteuttamiseen kohdennettujen nykyisten ja tulevien merkittävien taloudellisten resurssien tyyppi sekä ilmoitettava, riippuuko mahdollisuus toteuttaa toimet tietyistä ennakkoehdoista, kuten rahoitustuen myöntämisestä tai julkisen ***politiikan*** ja markkinoiden kehityksestä;

b) ilmoitettava keskeisiin toimiin raportointikaudella mahdollisesti kohdennettujen merkittävien taloudellisten resurssien määrä, ja jos määrät sisältyvät tilinpäätökseen, tilinpäätöksen asianomaiset erät tai liitetiedot; ja

c) ilmoitettava suuntaa-antavana vaihteluvälinä tulevien taloudellisten resurssien määrä, joka keskeisten toimien toteuttamiseen on tarkoitus kohdentaa.

GDR-A:N SOVELTAMISVAATIMUKSET

AR 35 – 45 kohta	Tähän tiedonantovaatimukseen liittyvät keskeiset ***toimet*** ovat toimia, jotka ovat erittäin tärkeitä yrityksen olennaisten ***vaikutusten***, ***riskien*** ja ***mahdollisuuksien*** hallitsemisen kannalta, mukaan lukien vaikutusten ***korjaamiseen*** liittyvät toimet. Keskeisiin toimiin sisältyvät yrityksen liiketoimintakäytäntöihin, kestävyyttä koskevaan due diligence -prosessiin sekä yleiseen liikkeenjohtoon ja riskien hallintaan kuuluvat toimet. Keskeiset toimet voivat olla toimia, jotka on käynnistetty aiempina raportointikausina ja joiden toteuttamista jatketaan tai joilla on vaikutuksia myös kuluvalla raportointikaudella. Ymmärrettävyyden vuoksi tiedot keskeisistä toimista voidaan tarvittaessa yhdistää. Tarvittaessa voidaan mainita, että tietty keskeinen toimi kattaa useamman kuin yhden olennaisen vaikutuksen, riskin tai mahdollisuuden, ja sen yhteydessä voidaan viitata kyseiseen vaikutukseen, riskiin tai mahdollisuuteen.
AR 36 – 45 kohta	Yritys voi toteuttaa ***toimia*** yksin mutta myös yhteistyössä muiden yritysten kanssa, erityisesti jos ***tosiasialliset*** tai ***mahdolliset vaikutukset*** ovat luonteeltaan systeemisiä tai laajalle levinneitä eikä yritys kykene puuttumaan niihin yksin. Se, toteutetaanko jokin keskeinen toimi yhteistyössä muiden yritysten kanssa, voi olla ***käyttäjille*** hyödyllinen tieto.

AR 37 – 45 kohta	Keskeiset ***ympäristötoimet*** voidaan luokitella lieventämishierarkian mukaan (haittojen välttäminen, minimointi, ennallistaminen ja kompensaatio).
AR 38 – 45 kohdan a alakohta	Keskeisten ***toimien*** soveltamisalalla tarkoitetaan sitä, kuinka laajasti toimet kattavat yrityksen omia toimintoja tai toimintoja sen ***arvoketjun*** alku- ja loppupäässä, tytäryrityksissä ja ***maantieteellisillä alueilla*** ja kuinka laajasti ne kattavat mahdollisesti määritellyt vaikutusten kohteena olevat ***sidosryhmät***. Aikataululla tarkoitetaan aikahorisonttia, jonka kuluessa yritys aikoo saattaa kunkin toimen päätökseen.
AR 39 – 46 kohta	Yritys voi esittää resurssien kohdentamista koskevat tiedot taulukkomuodossa, jossa ovat eriteltyinä i) pääomamenot ja toimintamenot sekä ii) kuluvan raportointivuoden aikana käytetyt resurssit ja resurssien suunniteltu kohdentaminen tietyille ajanjaksoille.
AR 40 – 46 kohdan b ja c alakohta	Jos yritys on kohdentanut toimeen merkittäviä muita kuin taloudellisia resursseja (esimerkiksi kokoaikavastaavana työpanoksena), näitä resursseja koskevat tiedot voidaan ilmoittaa ei-rahallisina määrinä.
AR 41 – 46 kohdan b ja c alakohta	Laatiessaan tietoja merkittävistä taloudellisista resursseista, jotka on kohdennettu tai tarkoitus kohdentaa keskeisten ***toimien*** toteuttamiseen, yritys voi rajata annettavat tiedot seuraaviin: a) sen hyväksymät ja ilmoittamat keskeiset toimet ja toimintasuunnitelmat; ja b) rahoituslähteet, joita yritys suunnittelee käyttävänsä kyseisten keskeisten toimien toteuttamiseksi.

Mittareita koskeva yleinen tiedonantovaatimus – GDR-M

47. Tämän yleisen tiedonantovaatimuksen tavoitteena on tukea yrityksiä ***mittareista*** annettavien tietojen laatimisessa.

48. Yrityksen on ilmoitettava aihekohtaisissa standardeissa edellytetyt olennaisiin ***vaikutuksiin***, ***riskeihin*** ja ***mahdollisuuksiin*** liittyvät ***mittarit*** sekä yhteisökohtaisesti määritellyt mittarit ESRS 1:n *Yleiset vaatimukset* 11 kohdan mukaisesti. Tähän voi sisältyä mittareita, joita yritys käyttää arvioidessaan suoritustaan ja seuratessaan ***toimiensa*** vaikuttavuutta olennaisten vaikutustensa, riskiensä ja mahdollisuuksiensa hallitsemisen kannalta.

49. Kunkin ***mittarin*** osalta yrityksen on

a) ilmoitettava mittari, sen mittayksikkö, laskentamenetelmä, laskennan yhteydessä käytetyt lähteet (esimerkiksi syöttöparametrit) ja tarvittaessa estimointimenetelmä, mukaan lukien merkittävät oletukset ja rajoitteet;

b) mahdollisten ***arvoketjua*** koskevien mittareiden osalta ilmoitettava, missä määrin se on turvautunut epäsuoriin lähteisiin tai korvaaviin indikaattoreihin, ja mahdolliset suunnitellut ***toimet*** tietojen laadun parantamiseksi tulevaisuudessa (ks. ESRS 1 *Yleiset vaatimukset*, 5 luku);

c) annettava taustatietoa mittarista; ja

d) kuvattava merkittävät muutokset tuloksissa aiempiin raportointikausiin verrattuna, mukaan lukien edistyminen yrityksen asettamien ***tavoitteiden*** saavuttamisessa, ja merkittävien hankintojen tai luovutusten tapauksessa se, miten liiketoimi vaikuttaa tähän edistymiseen.

GDR-M:N SOVELTAMISVAATIMUKSET

AR 42 – 48 kohta	***Mittareista*** on ilmoitettava sekä ESRS-standardeissa määritellyt mittarit että yhteisökohtaisesti määritellyt mittarit riippumatta siitä, ovatko ne peräisin muista lähteistä vai yrityksen itsensä kehittämiä, kuten ESRS S2–S4:n aihekohtaisia standardeja varten käytetyt mittarit (näissä standardeissa ei määrätä tiettyjä mittareita).

AR 43 – 49 kohdan a alakohta	Euroopan mittayksikköjärjestelmä perustuu kansainväliseen mittayksikköyksikköjärjestelmään (SI-järjestelmä). Mittayksiköt on ilmoitettava käyttäen neuvoston direktiivissä 80/181/ETY ([20]), sellaisena kuin se on muutettuna Euroopan parlamentin ja neuvoston direktiivillä 2009/3/EY ([21]), vahvistettuja nimiä ja symboleja. ***Mittarit*** on ilmoitettava käyttäen aihekohtaisissa standardeissa määriteltyjä mittayksiköitä, jotka ovat yhdenmukaisia kyseisen direktiivin kanssa. Tiettyjen kymmenen kerrannaisten ja jaannaisten merkitsemiseksi voidaan tarvittaessa käyttää SI-järjestelmän mukaisia etuliitteitä ja niitä vastaavia symboleja, jotta arvot voidaan esittää tasolla, jota yritys pitää tarkoituksenmukaisimpana. Esimerkiksi määrä ”1 200 000 tCO_2e” voidaan ilmoittaa myös muodossa ”1,2 $MtCO_2e$”.
AR 44 – 49 kohdan c alakohta	***Mittaria*** koskevia taustatietoja voivat olla esimerkiksi seuraavat: a) perustelut sille, miksi yritys on valinnut tietyn mittausmenetelmän, sekä perustelut sen käyttämille syöttötiedoille ja oletuksille; ja b) ympäristöä koskevien mittareiden osalta sen alueen erityiset ympäristöolosuhteet ja ominaispiirteet, joilla ***vaikutus*** havaitaan, mikä on tarpeellinen tieto asianomaisen mittarin ymmärtämiseksi.

Tavoitteita koskeva yleinen tiedonantovaatimus – GDR-T

50. Tämän yleisen tiedonantovaatimuksen tavoitteena on antaa käsitys siitä, miten yritys asettaa ***tavoitteita*** (odotetut tulokset ihmisten, ympäristön tai yrityksen itsensä kannalta) ja miten se seuraa ***toimintaperiaatteidensa*** ja ***toimiensa*** vaikuttavuutta suhteessa olennaisiin ***vaikutuksiinsa***, ***riskeihinsä*** ja ***mahdollisuuksiinsa*** sekä yleistä edistymistä ja tuloksellisuutta asetettujen tavoitteiden saavuttamisessa ajan mittaan. Tapauksen mukaan tähän sisältyy myös se, onko tavoitteiden saavuttaminen edennyt asiaan liittyvän toimintasuunnitelman mukaisesti ja onko olemassa merkittäviä toimintasuunnitelmaan liittyviä seikkoja tai olosuhteita, jotka vaikuttavat tavoitteen saavuttamiseen.

51. Yrityksen on ilmoitettava mitattavissa olevat, aikasidonnaiset, tulossuuntautuneet laadulliset tai määrälliset ***tavoitteet***, joita se on asettanut olennaisten ***vaikutustensa***, ***riskiensä*** ja ***mahdollisuuksiensa*** osalta. Kustakin tavoitteesta yrityksen on ilmoitettava seuraavat tiedot:

a) kuvaus tavoitteen suhteesta yrityksen ***toimintaperiaatteiden*** päämääriin sekä ***toimiin***;

b) määritelty tavoitearvo (tai taso, jos tavoite on laadullinen), joka on saavutettava, mukaan lukien se, onko tavoite määritelty absoluuttiseksi tai suhteelliseksi, ja mitä yksikköä sen mittaamisessa käytetään;

c) tavoitteen soveltamisala, eli kuinka laajasti tavoite kattaa yrityksen omia toimintoja tai toimintoja sen ***arvoketjun*** alku- ja loppupäässä, sekä maantieteellinen rajaus;

d) perusarvo (tai -taso, jos tavoite on laadullinen) ja perusvuosi, josta edistymistä mitataan, jos yritys on määritellyt ne;

e) vuosi tai ajanjakso, jota tavoite koskee, ja kuvaus yrityksen mahdollisesti asettamista välitavoitteista;

f) tavoitteiden määrittelyssä käytetyt menetelmät ja merkittävät oletukset;

g) perustuuko tavoite lainsäädäntöön;

h) tarvittaessa valitut ***skenaariot***, joihin tavoite perustuu, tärkeimmät tietolähteet, yhdenmukaisuus kansallisten, EU:n tai kansainvälisten toimintapolitiikan tavoitteiden kanssa; ja

i) perustuvatko yrityksen ympäristö***aiheisiin*** liittyvät tavoitteet luotettavaan tieteelliseen näyttöön.

52. Jos yritys ei ole asettanut mitattavissa olevia tulossuuntautuneita ***tavoitteita***, sen on ilmoitettava, seuraako se silti ***toimintaperiaatteidensa*** ja ***toimiensa*** vaikuttavuutta suhteessa olennaisiin ***vaikutuksiinsa***, ***riskeihinsä*** ja ***mahdollisuuksiinsa***, ja jos seuraa, miten.

([20]) Neuvoston direktiivi 80/181/ETY, annettu 20 päivänä joulukuuta 1979, mittayksikköjä koskevan jäsenvaltioiden lainsäädännön lähentämisestä ja direktiivin 71/354/ETY kumoamisesta (EYVL L 39, 15.2.1980, s. 40, ELI: http://data.europa.eu/eli/dir/1980/181/oj).

([21]) Euroopan parlamentin ja neuvoston direktiivi 2009/3/EY, annettu 11 päivänä maaliskuuta 2009, mittayksikköjä koskevan jäsenvaltioiden lainsäädännön lähentämisestä annetun neuvoston direktiivin 80/181/ETY muuttamisesta (EUVL L 114, 7.5.2009, s. 10, ELI: http://data.europa.eu/eli/dir/2009/3/oj).

GDR-T:N SOVELTAMISVAATIMUKSET

AR 45 – 50 kohta	Tiedot asetettujen ***tavoitteiden*** saavuttamisessa edistymisestä ja niiden vaikuttavuudesta ajan mittaan ilmoitetaan GDR-M:n 49 kohdan d alakohdan yhteydessä.
AR 46 – 51 kohta	Olennaisia ***vaikutuksia*** koskevat tulossuuntautuneet ***tavoitteet*** määritellään odotettuina tuloksina ihmisten ja ympäristön kannalta.
AR 47 – 51 kohdan i alakohta	'Luotettavaan tieteelliseen näyttöön perustuvalla' tarkoitetaan sellaisten vankkojen vertaisarvioitujen tai muuten viralliseksi katsottujen biofysiikan alan tietojen käyttöä, joissa yksilöidään merkityksellisiä ***ekologisia kynnysarvoja*** tai kvantifioidaan olosuhteita, kehityspolkuja ja rajoitteita empiiristen tietojen, mallintamisen tai tunnustettujen tieteellisten kehysten avulla. Yrityksen on tällaisen näytön perusteella pystyttävä asettamaan ekologisesti perusteltuja, tapauskohtaisia ja mitattavissa olevia ***tavoitteita***.

Lisäys A

Luettelo muusta EU:n lainsäädännöstä johdetuista monialaisten ja aihekohtaisten standardien tietopisteistä

Tämä lisäys on erottamaton osa standardia ESRS 2 *Yleiset tiedot*. Siinä esitetään ei-sitovasti ESRS 2:n *Yleiset tiedot* ja aihekohtaisten standardien tietopisteet, jotka perustuvat muuhun EU:n lainsäädäntöön.

Taulukko 1

Standardin päätekstissä esitetyt tietopisteet

Tiedonantovaatimus ja siihen liittyvä tietopiste	Viittaus tiedonantovelvoiteasetukseen ([1])	Viittaus pilariin 3 ([2])	Viittaus vertailuarvoasetukseen ([3])	Viittaus EU:n ilmastolakiin ([4])
ESRS 2 GOV-1 Riippumattomien hallituksen jäsenten prosenttiosuus			Delegoitu asetus (EU) 2020/1816, liite II	
ESRS 2 GOV-3 Selvitys kestävyyttä koskevasta due diligence -prosessista	Liitteen 1 taulukon 3 indikaattori 10			
ESRS 2 SBM-1 Osallistuminen fossiilisiin polttoaineisiin liittyvään toimintaan	Liitteen 1 taulukon 1 indikaattori 4	Asetuksen (EU) N:o 575/2013 449 a artikla luettuna yhdessä kyseisen asetuksen 435 artiklan kanssa Komission täytäntöönpanoasetus (EU) 2024/3172 ([5]), taulukko 1: Ympäristöön liittyvää riskiä koskevat laadulliset tiedot ja taulukko 2: Yhteiskuntaan liittyvää riskiä koskevat laadulliset tiedot Lomake 1: Kaupankäyntivaraston ulkopuoliset erät – Mahdollisen ilmastonmuutokseen liittyvän siirtymäriskin indikaattorit: Vastuiden luottoluokka toimialan, päästöjen ja jäljellä olevan maturiteetin mukaan	Delegoidun asetuksen (EU) 2020/1818 12 artiklan 1 kohta	
ESRS 2 SBM-1 Osallistuminen kemikaalien tuotantoon liittyvään toimintaan	Liitteen 1 taulukon 2 indikaattori 9		Delegoitu asetus (EU) 2020/1816, liite II	

Tiedonantovaatimus ja siihen liittyvä tietopiste	Viittaus tiedonantovelvoiteasetukseen ([1])	Viittaus pilariin 3 ([2])	Viittaus vertailuarvoasetukseen ([3])	Viittaus EU:n ilmastolakiin ([4])
ESRS 2 SBM-1 Osallistuminen kiellettyihin aseisiin liittyvään toimintaan	Liitteen 1 taulukon 1 indikaattori 14		Delegoidun asetuksen (EU) 2020/1818 ([6]) 12 artiklan 1 kohta, delegoidun asetuksen (EU) 2020/1816 liite II	
ESRS 2 SBM-1 Osallistuminen tupakan viljelyyn ja tuotantoon liittyvään toimintaan			Delegoidun asetuksen (EU) 2020/1818 12 artiklan 1 kohta, delegoidun asetuksen (EU) 2020/1816 liite II	
ESRS 2 GDR-P Ihmisoikeuksia koskevat toimintaperiaatteet	Liitteen 1 taulukon 1 indikaattori 11 ja taulukon 3 indikaattori 9		Delegoitu asetus (EU) 2020/1816, liitteen II osat 1 ja 2 – yhteiskuntaan liittyvät tekijät	
ESRS E1-1 Ilmastonmuutoksen hillintää koskeva siirtymäsuunnitelma				Asetuksen (EU) 2021/1119 2 artiklan 1 kohta
ESRS E1-6 Kasvihuonekaasupäästöjen vähennystavoitteet	Liitteen 1 taulukon 2 indikaattori 4	449 a artikla Asetus (EU) N:o 575/2013; komission täytäntöönpanoasetuksen (EU) 2024/3172 lomake 3: Kaupankäyntivaraston ulkopuoliset erät – Ilmastonmuutokseen liittyvä siirtymäriski: Mukauttamismittarit	Delegoidun asetuksen (EU) 2020/1818 6 artikla	
ESRS E1-7 Fossiilisista lähteistä peräisin olevan energian kulutus eriteltynä lähteiden mukaan (vain ilmastovaikutuksiltaan merkittävät alat)	Liitteen 1 taulukon 2 indikaattori 5 ja taulukon 1 indikaattori 5			
ESRS E1-7 Energiankulutus ja energialähteiden yhdistelmä	Liitteen 1 taulukon 1 indikaattori 5			

Tiedonantovaatimus ja siihen liittyvä tietopiste	Viittaus tiedonantovelvoiteasetukseen ([1])	Viittaus pilariin 3 ([2])	Viittaus vertailuarvoasetukseen ([3])	Viittaus EU:n ilmastolakiin ([4])
ESRS E1-8 Kasvihuonekaasujen scope 1-, scope 2- ja scope 3 -bruttopäästöt	Liitteen 1 taulukon 1 indikaattorit 1 ja 2	449 a artikla; asetus (EU) N:o 575/2013; komission täytäntöönpanoasetuksen (EU) 2024/3172 lomake 1: Kaupankäyntivaraston ulkopuoliset erät – Ilmastonmuutokseen liittyvä siirtymäriski: Vastuiden luottoluokka toimialan, päästöjen ja jäljellä olevan maturiteetin mukaan	Delegoidun asetuksen (EU) 2020/1818 5 artiklan 1 kohta, 6 artikla ja 8 artiklan 1 kohta	
ESRS E1-9 Kasvihuonekaasujen poistot ja päästöhyvitykset				Asetuksen (EU) 2021/1119 2 artiklan 1 kohta
ESRS E1-11 Vertailuarvosalkun alttius ilmastoon liittyville fyysisille riskeille			Delegoidun asetuksen (EU) 2020/1818 liite II; delegoidun asetuksen (EU) 2020/1816 liite II	
ESRS E1-11 Yrityksen kiinteistöomaisuuden kirjanpitoarvo eriteltynä energiatehokkuusluokittain		Asetuksen (EU) N:o 575/2013 449 a artikla; komission täytäntöönpanoasetus (EU) 2024/3172; lomake 2: Kaupankäyntivaraston ulkopuoliset erät – Ilmastonmuutokseen liittyvä siirtymäriski: Kiinteistövakuudelliset lainat – Vakuuden energiatehokkuus		
ESRS E1-11 Ilmastoon liittyvien mahdollisuuksien huomioiminen salkussa			Delegoitu asetus (EU) 2020/1818	
ESRS E2-4 Merkittävien ilmaan, veteen ja maaperään päätyvien epäpuhtauksien määrät	Liitteen 1 taulukon 1 indikaattori 8, taulukon 2 indikaattori 2, taulukon 2 indikaattori 1, taulukon 2 indikaattori 3			

Tiedonantovaatimus ja siihen liittyvä tietopiste	Viittaus tiedonantovelvoiteasetukseen ([1])	Viittaus pilariin 3 ([2])	Viittaus vertailuarvoasetukseen ([3])	Viittaus EU:n ilmastolakiin ([4])
ESRS E3-1 Veteen liittyvät toimintaperiaatteet	Liitteen 1 taulukon 2 indikaattori 7			
ESRS E3-1 Vesistressistä kärsiviä alueita koskevat toimintaperiaatteet	Liitteen 1 taulukon 2 indikaattori 8			
ESRS E3-4 Kierrätetyn ja uudelleenkäytetyn veden kokonaismäärä	Liitteen 1 taulukon 2 indikaattori 6.2			
ESRS E4-5 Toiminnat, jotka vaikuttavat kielteisesti biologisen monimuotoisuuden kannalta herkkiin alueisiin	Liitteen 1 taulukon 1 indikaattori 7			
ESRS E4-2 Toimintaperiaatteet, jotka kattavat biologisen monimuotoisuuden kannalta herkällä alueella tai tällaisen alueen läheisyydessä sijaitsevat toimipaikat	Liitteen 1 taulukon 2 indikaattori 14.2			
ESRS E5-5 Kierrättämätön jäte	Liitteen 1 taulukon 2 indikaattori 13			
ESRS E5-5 Vaarallinen jäte ja radioaktiivinen jäte	Liitteen 1 taulukon 1 indikaattori 9			
ESRS 2 IRO-2 Pakkotyötapausten riski	Liitteen I taulukon 3 indikaattori 13			
ESRS 2 IRO-2 Lapsityövoimatapausten riski	Liitteen I taulukon 3 indikaattori 12			
ESRS 2 GDR-P Ihmisoikeuspoliittiset sitoumukset	Liitteen I taulukon 3 indikaattori 9 ja taulukon 1 indikaattori 11		Delegoitu asetus (EU) 2020/1816, liite II	

Tiedonantovaatimus ja siihen liittyvä tietopiste	Viittaus tiedonantovelvoiteasetukseen ([1])	Viittaus pilariin 3 ([2])	Viittaus vertailuarvoasetukseen ([3])	Viittaus EU:n ilmastolakiin ([4])
ESRS S1-1 Ihmiskaupan ehkäisemistä koskevat prosessit ja toimenpiteet	Liitteen I taulukon 3 indikaattori 11			
ESRS S1-2 Valitusmekanismi, mukaan lukien työntekijöiden esille nostamat asiat	Liitteen 1 taulukon 3 indikaattori 5 ja taulukon 1 indikaattori 11			
ESRS S1-13 Työterveyden ja työturvallisuuden hallintajärjestelmä	Liitteen I taulukon 3 indikaattori 1			
ESRS S1-13 Työtapaturmien lukumäärä	Liitteen I taulukon 3 indikaattori 2		Delegoitu asetus (EU) 2020/1816, liitteen II osat 1 ja 2 – yhteiskuntaan liittyvät tekijät	
ESRS S1-13 Loukkaantumisten, onnettomuuksien tai sairauksien vuoksi menetettyjen päivien määrä	Liitteen I taulukon 3 indikaattori 3			
ESRS S1-15 Sukupuolten välinen tasoittamaton palkkaero	Liitteen I taulukon 1 indikaattori 12		Delegoitu asetus (EU) 2020/1816, liitteen II osat 1 ja 2 – yhteiskuntaan liittyvät tekijät	
ESRS S1-15 Korkeimmin palkatun työntekijän vuotuisen kokonaisansion suhde kaikkien työntekijöiden vuotuisten kokonaisansioiden mediaaniin	Liitteen I taulukon 3 indikaattori 8			
ESRS S1-16 Syrjintätapaukset	Liitteen I taulukon 3 indikaattori 7			
ESRS S1-16 Ihmisoikeustapaukset	Liitteen I taulukon 1 indikaattori 10 ja taulukon 3 indikaattori 14		Delegoitu asetus (EU) 2020/1816, liitteen II osat 1 ja 2 – yhteiskuntaan liittyvät tekijät	

Tiedonantovaatimus ja siihen liittyvä tietopiste	Viittaus tiedonantovelvoiteasetukseen ([1])	Viittaus pilariin 3 ([2])	Viittaus vertailuarvoasetukseen ([3])	Viittaus EU:n ilmastolakiin ([4])
ESRS S2-1 Ihmiskaupan ehkäisemistä koskevat prosessit ja toimenpiteet	Liitteen I taulukon 3 indikaattori 11			
ESRS S2-1 Käytännesäännöt	Liitteen 1 taulukon 3 indikaattori 4			
ESRS S3-2 Valitusmekanismi	Liitteen I taulukon 1 indikaattori 11			
ESRS S2-3 Ihmisoikeustapaukset	Liitteen I taulukon 1 indikaattori 10 ja taulukon 3 indikaattori 14		Delegoitu asetus (EU) 2020/1816, liitteen II osat 1 ja 2 – yhteiskuntaan liittyvät tekijät	
ESRS S3-3 Ihmisoikeustapaukset	Liitteen I taulukon 1 indikaattori 10 ja taulukon 3 indikaattori 14		Delegoitu asetus (EU) 2020/1816, liitteen II osat 1 ja 2 – yhteiskuntaan liittyvät tekijät	
ESRS S4-2 Valitusmekanismi	Liitteen I taulukon 1 indikaattori 11			
ESRS S4-3 Ihmisoikeustapaukset	Liitteen I taulukon 1 indikaattori 10 ja taulukon 3 indikaattori 14		Delegoitu asetus (EU) 2020/1816, liitteen II osat 1 ja 2 – yhteiskuntaan liittyvät tekijät	
ESRS G1-1 Korruption vastaisen YK:n yleissopimuksen mukaiset toimintaperiaatteet	Liitteen 1 taulukon 3 indikaattori 15			

Tiedonantovaatimus ja siihen liittyvä tietopiste	Viittaus tiedonantovelvoiteasetukseen ([1])	Viittaus pilariin 3 ([2])	Viittaus vertailuarvoasetukseen ([3])	Viittaus EU:n ilmastolakiin ([4])
ESRS G1-1 Väärinkäytösten paljastajien suojelu	Liitteen 1 taulukon 3 indikaattori 6			
ESRS G1-2 Toimet korruption ja lahjonnan torjuntaa koskevien normien rikkomiseen puuttumiseksi	Liitteen 1 taulukon 3 indikaattori 16			
ESRS G1-4 Korruption ja lahjonnan torjuntaa koskevien lakien rikkomisista annetut tuomiot ja sakot	Liitteen 1 taulukon 3 indikaattori 17		Delegoitu asetus (EU) 2020/1816, liite II	

([1]) Euroopan parlamentin ja neuvoston asetus (EU) 2019/2088, annettu 27 päivänä marraskuuta 2019, kestävyyteen liittyvien tietojen antamisesta rahoituspalvelusektorilla (tiedonantovelvoiteasetus) (EUVL L 317, 9.12.2019, s. 1, ELI: http://data.europa.eu/eli/reg/2019/2088/oj).

([2]) Euroopan parlamentin ja neuvoston asetus (EU) N:o 575/2013 (vakavaraisuusasetus).

([3]) Euroopan parlamentin ja neuvoston asetus (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 (ilmastovertailuarvoasetus) (EUVL L 171, 29.6.2016, s. 1, ELI: http://data.europa.eu/eli/reg/2016/1011/oj).

([4]) Euroopan parlamentin ja neuvoston asetus (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, ELI: http://data.europa.eu/eli/reg/2021/1119/oj).

([5]) Komission täytäntöönpanoasetus (EU) 2024/3172, annettu 29 päivänä marraskuuta 2024, teknisistä täytäntöönpanostandardeista Euroopan parlamentin ja neuvoston asetuksen (EU) N:o 575/2013 soveltamiseksi laitosten suorittaman kyseisen asetuksen kahdeksannen osan II ja III osastossa tarkoitettujen tietojen julkistamisen osalta sekä komission täytäntöönpanoasetuksen (EU) 2021/637 kumoamisesta.

([6]) 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), sellaisena kuin se on muutettuna komission delegoidulla asetuksella (EU) 2025/1775.

Taulukko 2

Tarkennukset soveltamisvaatimuksiin liittyviin menetelmiin ja niitä vastaavat kohdat EU:n lainsäädännössä

Soveltamisvaatimus muutetussa ESRS-standardissa	Viittaus tiedonantovelvoiteasetukseen ([1])	Viittaus pilariin 3 ([2])	Viittaus vertailuarvoasetukseen ([3])	Viittaus EU:n ilmastolakiin ([4])
ESRS 2 GOV-1 Hallituksen sukupuolijakauma	Liitteen 1 taulukon 1 indikaattori 13		Delegoitu asetus (EU) 2020/1816, liite II	

Soveltamisvaatimus muutetussa ESRS-standardissa	Viittaus tiedonantovelvoiteasetukseen ([1])	Viittaus pilariin 3 ([2])	Viittaus vertailuarvoasetukseen ([3])	Viittaus EU:n ilmastolakiin ([4])
ESRS E1-11 Sellaisten merkittävien omaisuuserien sijaintipaikka, joihin kohdistuu olennainen fyysinen riski		Asetuksen (EU) N:o 575/2013 449 a artikla; Komission täytäntöönpanoasetus (EU) 2024/3172; Lomake 5: Kaupankäyntivaraston ulkopuoliset erät – Ilmastonmuutokseen liittyvä fyysinen riski: Vastuut, joihin kohdistuu fyysinen riski		
ESRS E4-5 Maaperän huonontuminen, aavikoituminen, maaperän sulkeminen rakentamisella	Liitteen 1 taulukon 2 indikaattori 10			
ESRS E4-5 Luonnolliset lajit ja suojelualueet	Liitteen 1 taulukon 2 indikaattori 14.1			
ESRS E4-2 Kestävät maata tai maataloutta koskevat käytännöt tai toimintaperiaatteet	Liitteen 1 taulukon 2 indikaattori 11			
ESRS E4-2 Kestävät meriin liittyvät käytännöt tai toimintaperiaatteet	Liitteen 1 taulukon 2 indikaattori 12			
ESRS E4-2 Metsäkatoon puuttumista koskevat toimintaperiaatteet	Liitteen 1 taulukon 2 indikaattori 15			

([1]) Euroopan parlamentin ja neuvoston asetus (EU) 2019/2088 (tiedonantovelvoiteasetus).
([2]) Euroopan parlamentin ja neuvoston asetus (EU) N:o 575/2013 (vakavaraisuusasetus).
([3]) Euroopan parlamentin ja neuvoston asetus (EU) 2016/1011 (ilmastovertailuarvoasetus).
([4]) Euroopan parlamentin ja neuvoston asetus (EU) 2021/1119 (eurooppalainen ilmastolaki).

ESRS E1 – *ILMASTONMUUTOS*

SISÄLLYSLUETTELO

Tavoite

Vuorovaikutus muiden ESRS-standardien kanssa

Tiedonantovaatimukset

Strategia

Tiedonantovaatimus E1-1 – *Ilmastonmuutoksen hillintää koskeva siirtymäsuunnitelma*

Tiedonantovaatimus E1-2 – *Ilmastoon liittyvien riskien tunnistaminen ja skenaarioanalyysi*

Tiedonantovaatimus E1-3 – *Ilmastokestävyys*

Vaikutusten, riskien ja mahdollisuuksien hallinta

Tiedonantovaatimus E1-4 – *Ilmastonmuutoksen hillintään ja siihen sopeutumiseen liittyvät toimintaperiaatteet*

Tiedonantovaatimus E1-5 – *Ilmastonmuutoksen hillintään ja ilmastonmuutokseen sopeutumiseen liittyvät toimet ja resurssit*

Mittarit ja tavoitteet

Tiedonantovaatimus E1-6 – *Ilmastonmuutokseen liittyvät tavoitteet*

Tiedonantovaatimus E1-7 – *Energiankulutus ja energialähteiden yhdistelmä*

Tiedonantovaatimus E1-8 – *Kasvihuonekaasujen scope 1-, scope 2- ja scope 3 -bruttopäästöt*

Tiedonantovaatimus E1-9 – *Päästöhyvityksillä rahoitettavat kasvihuonekaasujen poistot ja kasvihuonekaasupäästöjen hillintähankkeet*

Tiedonantovaatimus E1-10 – *Sisäinen hiilen hinnoittelu*

Tiedonantovaatimus E1-11 – *Olennaisten fyysisten ja siirtymäriskien ja olennaisten ilmastoon liittyvien mahdollisuuksien ennakoidut taloudelliset vaikutukset*

Tavoite

1. Tämän standardin tavoitteena on vahvistaa ilmastonmuutokseen liittyvät tiedonantovaatimukset erityisesti tämän standardin 6 kohdassa määriteltyjen osa-***aiheiden*** osalta. Jos kaikkia tässä standardissa vaadittuja osa-aiheita ei ***olennaisuuden*** arvioinnin perusteella tarvitse ilmoittaa, sovelletaan ESRS 1:n *Yleiset vaatimukset* 30 kohtaa.

2. ***Kestävyysselvityksessä*** on annettava ESRS E1:een *Ilmastonmuutos* liittyvät tiedot, jos tähän ***aiheeseen*** liittyy olennaisia ***vaikutuksia***, ***riskejä*** tai ***mahdollisuuksia***. Näiden tietojen tulee kattaa kaikki ESRS 1:n *Yleiset vaatimukset* 5 kohdassa luetellut raportointialat.

3. Tämän standardin tiedonantovaatimukset täydentävät ESRS 2:n *Yleiset tiedot* säännöksiä, joissa edellytetään, että yritys antaa tiedot ***aiheista***, joihin liittyy olennaisia ***vaikutuksia***, ***riskejä*** ja ***mahdollisuuksia***. Se täydentää erityisesti seuraavia:

   a) ESRS 2 SBM 3 *Olennaisten vaikutusten, riskien ja mahdollisuuksien vuorovaikutus strategian ja liiketoimintamallin kanssa sekä taloudelliset vaikutukset*; ja

   b) ESRS 2 IRO-2 – *Kestävyysselvitykseen sisältyvät olennaiset vaikutukset, riskit ja mahdollisuudet sekä tiedonantovaatimukset*.

4. Kunkin tähän standardiin sisältyvän tiedonantovaatimuksen yhteydessä kuvataan tietojen antamisen tavoite, lukuun ottamatta ***toimintaperiaatteita***, ***toimia*** ja ***tavoitteita*** koskevia vaatimuksia, joiden osalta tarvittavat taustatiedot esitetään ESRS 2:n tiedonantovaatimusten GDR-P, GDR-A ja GDR-T säännöksissä.

5. Tässä standardissa otetaan huomioon EU:n sääntelykehykset ja muut asiaankuuluvat kehykset, kuten EU:n ilmastolaki (asetus (EU) 2021/1119), ilmastovertailuarvoasetus (asetus EU) 2020/1818), tiedonantovelvoiteasetus (asetus (EU) 2019/2088), EU:n luokitusjärjestelmäasetus (asetus (EU) 2020/852) ja vakavaraisuusasetuksen mukaiset niin kutsutut pilarin 3 tiedot (asetus (EU) 2022/2453).

6. Tässä standardissa esitetään seuraavia osa-aiheita koskevat tiedonantovaatimukset: ***ilmastonmuutoksen hillintä***, ***ilmastonmuutokseen sopeutuminen*** ja energia.

7. ***Ilmastonmuutoksen hillintä*** liittyy yrityksen pyrkimyksiin rajoittaa ilmaston keskilämpötilan nousu 1,5 celsiusasteeseen verrattuna esiteolliseen aikaan Pariisin sopimuksen mukaisesti sekä eurooppalaisen ilmastolain (asetus (EU) 2021/1119) tavoitteisiin. Tämä standardi kattaa tiedonantovaatimukset siitä, miten yritys puuttuu ***kasvihuonekaasupäästöihinsä*** sekä asiaan liittyviin ***siirtymäriskeihin***.

8. ***Ilmastonmuutokseen sopeutuminen*** liittyy prosessiin, jolla yritys sopeutuu ilmastonmuutoksen toteutuneisiin ja odotettavissa oleviin seurauksiin. Tämä standardi kattaa tiedonantovaatimukset ilmastoon liittyvistä vaaroista, jotka voivat aiheuttaa yritykselle fyysisiä ilmasto***riskejä***, ja sen sopeutumisratkaisuista näiden riskien vähentämiseksi. Se kattaa myös ***siirtymäriskit***, jotka johtuvat tarpeesta sopeutua ilmastoon liittyviin vaaroihin.

9. Energiaan liittyvät tiedonantovaatimukset kattavat kaikentyyppisen energian tuotannon ja kulutuksen.

Vuorovaikutus muiden ESRS-standardien kanssa

10. Yhteiskuntaan ja ympäristöön liittyvät ***aiheet*** ovat vuorovaikutuksessa keskenään. ESRS E1 *Ilmastonmuutos* ja muut aihekohtaiset standardit ovat vuorovaikutuksessa toisiinsa pääasiassa seuraavasti:

    a) ESRS E1 *Ilmastonmuutos* kattaa muun muassa seuraavat seitsemän kasvihuonekaasua: CO_2, CH_4, N_2O, HFC-yhdisteet, PFC-yhdisteet, SF_6 ja NF_3. ESRS E2:ssa *Pilaantuminen* käsitellään ilmastonmuutokseen yhteydessä olevia ilmaan joutuvia ***päästöjä***, muun muassa ***otsonikerrosta heikentäviä aineita***, typen oksideja ja rikkioksideja.

b) ***Ilmastonmuutoksen hillintä*** ja ***ilmastonmuutokseen sopeutuminen*** liittyvät aiheisiin, joita käsitellään erityisesti ESRS E3:ssa *Vesi* ja ESRS E4:ssä *Biologinen monimuotoisuus ja ekosysteemit*. ESRS E1:ssä *Ilmastonmuutos* käsitellään muun muassa akuutteja ja kroonisia ***fyysisiä riskejä***, jotka johtuvat veteen ja valtameriin liittyvistä vaaroista. Lisäksi ESRS E1:ssä *Ilmastonmuutos* käsitellään luonnonvarojen käytöstä, maankäytöstä ja ***maankäytön muutoksesta*** aiheutuvia ***kasvihuonekaasupäästöjä*** sekä kasvihuonekaasujen poistoja ilmakehästä esimerkiksi ***luontopohjaisten ratkaisujen*** avulla. Ilmastonmuutoksen aiheuttamaa tai kiihdyttämää ***biologisen monimuotoisuuden vähenemistä*** ja ekosysteemien rappeutumista käsitellään ESRS E4:ssä *Biologinen monimuotoisuus ja ekosysteemit*.

c) 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.

Tiedonantovaatimukset

Strategia

Tiedonantovaatimus E1-1 – Ilmastonmuutoksen hillintää koskeva siirtymäsuunnitelma

11. 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 ja ilmaston lämpenemisen rajoittaminen 1,5 celsiusasteeseen Pariisin sopimuksen ja eurooppalaisen ilmastolain (asetus (EU) 2021/1119) tavoitteiden mukaisesti, mukaan lukien ilmastoneutraaliuden saavuttamista vuoteen 2050 mennessä koskeva tavoite.

12. ***Ilmastonmuutoksen hillintää koskevaan siirtymäsuunnitelmaan*** on sisällyttävä seuraavat tiedot ([22]):

a) kuvaus suunnitelman keskeisestä sisällöstä; tähän sisältyvät ***kasvihuonekaasupäästöjen vähennystavoitteet***, ***hiilestä irtautumisen keinot***, keskeiset ***toimet***, investoinnit ja rahoitus, joilla tuetaan suunnitelman toteuttamista, suunnitelman hyväksyminen ***hallinto-, johto- ja valvontaelimissä*** sekä se, miten suunnitelma on sisällytetty yrityksen yleiseen liiketoimintastrategiaan ja sovitettu yhteen sen kanssa; suunnitelmassa on myös annettava tietoa siitä, miten yrityksen strategia ja ***liiketoimintamalli*** sopivat suunnitelman toteuttamisen perusteella tällä hetkellä tai tulevaisuudessa yhteen sen kanssa, että ilmaston lämpeneminen pyritään rajoittamaan 1,5 celsiusasteeseen Pariisin sopimuksen ja EU:n vuodeksi 2050 asetetun ilmastoneutraaliustavoitteen mukaisesti;

b) raportointikauden aikana sijoitetut pääomamenot, jotka liittyvät hiileen, öljyyn ja kaasuun liittyvään taloudelliseen toimintaan ([23]), jos yrityksellä on ollut tällaisia pääomamenoja;

c) tiedot käytetyistä keskeisistä oletuksista ja ***riippuvuuksista***, joihin suunnitelma perustuu;

d) laadullinen arviointi ja selvitys siitä, miten keskeisten fyysisten omaisuuserien ja ***tuotteiden*** mahdolliset ***kasvihuonekaasupäästöjen lukkiutumat*** voivat vaarantaa suunnitelman täytäntöönpanon ja aiheuttaa ***siirtymäriskin***; ja

e) selvitys yrityksen edistymisestä siirtymäsuunnitelman täytäntöönpanossa.

13. Jos yrityksellä ei ole ***ilmastonmuutoksen hillintää koskevaa siirtymäsuunnitelmaa***, joka sisältää 12 kohdan a alakohdassa luetellut pääkohdat, sen on ilmoitettava tämä sekä ilmoitettava myös, aikooko se hyväksyä siirtymäsuunnitelman, ja jos aikoo, milloin.

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

([23]) 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 Koksin 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) D.46.81 Kiinteiden, nestemäisten ja kaasumaisten polttoaineiden yms. tukkukauppa (ainoastaan kiinteät ja nestemäiset polttoaineet).

SOVELTAMISVAATIMUKSET (AR)

AR 1 – 12 kohta **(Ilmastonmuutoksen hillintää koskeva siirtymäsuunnitelma)**	***Ilmastonmuutoksen hillintää koskevassa siirtymäsuunnitelmassa*** esitetään, miten yritys aikoo muuttaa strategiaansa ja ***liiketoimintamalliaan*** varmistaakseen yhteensopivuuden kestävään talouteen siirtymisen kanssa, ja sen tulee sisältää 12 kohdassa luetellut pääkohdat. Yrityksen siirtymäsuunnitelma voi olla joko erillinen tai se voi olla osa laajempaa ***siirtymäsuunnitelmaa***, joka kattaa sekä hillintään että sopeutumiseen liittyvät näkökohdat. Jos yrityksen siirtymäsuunnitelma kattaa myös sopeutumisen, tämä on ilmoitettava tiedoissa ja on annettava ristiviittaus ESRS-tiedonantovaatimusten E1-3 ja E1-5 mukaisesti annettuihin tietoihin.
AR 2 – 12 kohdan a alakohta **(Kuvaus keskeisestä sisällöstä)**	Antaessaan 12 kohdan a alakohdassa tarkoitettuja keskeisiä tietoja yrityksen on tarvittaessa viitattava muualla annettuihin ***toimintaperiaatteita***, ***toimia***, ***resursseja*** ja ***tavoitteita*** koskeviin tietoihin (esim. ESRS E1-5 ja E1-6 sekä ESRS 2 *Yleiset tiedot*). ***Siirtymäsuunnitelmaa*** koskevassa kohdassa yrityksen suunnitelman keskeinen sisältö kootaan yhtenäiseksi kuvaukseksi, josta käy ilmi, että suunnitelman keskeiset kohdat on laadittu strategisesti niin, että ne edistävät liiketoiminnan muutosta. Tässä kohdassa ilmoitettavia tarvittavia tietoja ovat seuraavat: a) tieto siitä, onko kasvihuonekaasupäästöjen vähennystavoitteilla tieteellinen pohja ja ovatko ne yhteensopivia sen kanssa, että ilmaston lämpeneminen rajoitetaan 1,5 celsiusasteeseen (viitaten ESRS E1-6:n 24 kohdassa ja sitä koskevissa soveltamisvaatimuksissa vaadittuihin tietoihin). Jos yrityksen siirtymäsuunnitelmasta ilmoittamissa tiedoissa viitataan kasvihuonekaasupäästöjen vähennystavoitteisiin, jotka eivät ole yhteensopivia sen kanssa, että ilmaston lämpeneminen pyritään rajoittamaan 1,5 celsiusasteeseen, yrityksen on ilmoitettava tämä antamissaan tiedoissa ja selitettävä erityisesti, miten sen tavoitearvo (tavoitearvot) vertautuu (vertautuvat) viitearvoon (viitearvoihin) ja miten se on ottanut huomioon tulevan kehityksen; b) määritetyt ***hiilestä irtautumisen keinot*** (viitaten ESRS E1-5:een), mukaan lukien muutokset yrityksen ***tuote-*** ja palveluvalikoimassa ja uusien teknologioiden käyttöönotto sen omissa toiminnoissa tai ***arvoketjun*** alku- ja/tai loppupäässä; c) sellaiset merkittävät taloudellisten resurssien (toiminta- tai pääomamenojen) määrät, jotka on kohdennettu tai jotka on tarkoitus kohdentaa yrityksen noudattaman ***ilmastonmuutoksen hillintää koskevan siirtymäsuunnitelman*** täytäntöönpanoon, mukaan lukien odotettujen tulevien taloudellisten resurssien suuntaa-antava vaihteluväli (viitaten ESRS E1-5:ssä ja ESRS 2:n tiedonantovaatimuksessa GDR-A vaadittuihin tietoihin); tässä kohdassa vaaditut tiedot voivat rajoittua seuraaviin: a) hyväksytyt ja ilmoitetut keskeiset toimet ja toimintasuunnitelmat ja b) suunnitellut rahoituslähteet kyseisten toimien toteuttamiseksi (ESRS 2 AR 41). Edellä olevan 12 kohdan a alakohdan tarkoituksena on antaa keskeiset tiedot sen osoittamiseksi, että yrityksen noudattama ilmastonmuutoksen hillintää koskeva siirtymäsuunnitelma on johdonmukainen ja uskottava. Yrityksen ei tarvitse edellä kuvattujen tietojen lisäksi antaa yksityiskohtaisia sisäisiä tietoja, joita se käyttää ilmastonmuutoksen hillintää koskevan siirtymäsuunnitelmansa hallinnoimiseksi.
AR 3 – 12 kohdan c alakohta **(Keskeiset oletukset ja riippuvuudet)**	***Riippuvuuksia*** koskevat tiedot liittyvät esimerkiksi tiettyjen teknologioiden käyttöönottoon, työvoiman saatavuuteen ja mahdollisuuteen toteuttaa muutoksia ***arvoketjussa***. Tarvittaessa yrityksen on sisällytettävä tähän ESRS 2:n tiedonantovaatimuksen GDR-A mukaiset tiedot riippuvuuksista tulevien taloudellisten resurssien ja muiden resurssien osalta sekä siitä, miten nämä riippuvuudet voivat rajoittaa ***ilmastonmuutoksen hillintää koskevan siirtymäsuunnitelman toimia***. Oletuksia koskevat tiedot liittyvät esimerkiksi sääntelyvaatimuksia koskeviin odotuksiin tai yrityksen mahdollisuuksiin toteuttaa suunniteltuja muutoksia arvoketjussaan.
AR 4 – 12 kohdan d alakohta **(Päästöjen lukkiutumien arviointi)**	***Päästöjen lukkiutumia*** koskevan laadullisen arvioinnin tarkoituksena on varmistaa, että yritys ottaa nämä ***päästöt*** asianmukaisesti huomioon ***ilmastonmuutoksen hillintää koskevassa siirtymäsuunnitelmassaan***, ja selittää, miten päästöjen lukkiutumisen mittakaava voi vaarantaa ***siirtymäsuunnitelman*** täytäntöönpanon.
AR 5 – 12 kohdan e alakohta **(Selvitys edistymisestä)**	Kuvatessaan edistymistään ***ilmastonmuutoksen hillintää koskevan siirtymäsuunnitelman*** täytäntöönpanossa yrityksen on annettava tietoa määrällisistä ja laadullisista osatekijöistä, kuten resurssien käytöstä, toteutetuista ***toimista*** ja saavutetuista tai odotettavissa olevista ***kasvihuonekaasupäästöjen vähennyksistä***. Edistymistä koskeviin tietoihin on tarvittaessa sisällyttävä toimialakohtaisia ***mittareita***, joiden avulla voidaan seurata edistymistä yrityksen mahdollisesti asettamien erityisten ***ilmastotavoitteiden*** suhteen ja jotka perustuvat tunnustettuihin toimialakohtaisiin hiilestä irtautumista koskeviin menetelmiin.

Tiedonantovaatimus E1-2 – Ilmastoon liittyvien riskien tunnistaminen ja skenaarioanalyysi

14. Tämän tiedonantovaatimuksen tavoitteena on antaa käsitys siitä, miten yritys tunnistaa ja arvioi ***ilmastoon liittyviä riskejä*** ja ***mahdollisuuksia taloudellisen olennaisuuden*** kannalta.

15. Yrityksen on selitettävä kunkin (ESRS 2 IRO-2:n 37 kohdan mukaisesti) tunnistetun ilmastoon liittyvän olennaisen ***riskin*** osalta, luokitteleeko se riskin ***ilmastoon liittyväksi fyysiseksi riskiksi*** vai ***ilmastoon liittyväksi siirtymäriskiksi***.

16. ESRS 2:n tiedonantovaatimuksen IRO-1 mukaisesti annettavien tietojen lisäksi yrityksen on annettava keskeiset tiedot menetelmästä, jota se käyttää arvioidakseen, miten sen omaisuuserät ja liiketoiminta sen omissa toiminnoissa ja ***arvoketjun*** alku- ja loppupäässä voivat altistua ja olla herkkiä seuraaville lyhyellä, keskipitkällä ja pitkällä aikavälillä:

    a) ilmastoon liittyvät vaarat; ja

    b) ilmastoon liittyvät siirtymätapahtumat ja siirtymään liittyvät suuntaukset.

17. Jos käytetään ilmastoon liittyvää ***skenaarioanalyysia***, yrityksen on ilmoitettava seuraavat tiedot:

    a) sovellettujen skenaarioiden valikoima, mukaan lukien:

        i. onko ***ilmastoon liittyvien fyysisten riskien*** osalta käytetty vähintään yhtä suuripäästöistä skenaariota;

        ii. onko ***ilmastoon liittyvien siirtymäriskien*** osalta käytetty vähintään yhtä skenaariota, jossa ilmaston lämpeneminen voidaan rajoittaa 1,5 celsiusasteeseen ja tämä tavoite ylitetään vain vähän tai ei lainkaan; ja

        iii. skenaarioita vastaavat maapallon keskilämpötilaennusteet ja miksi käytettyjä skenaarioita pidetään merkityksellisinä;

    b) käytettyjen toimintojen laajuus (esim. toimipaikat ja liiketoimintayksiköt);

    c) keskeiset oletukset (esim. julkiset politiikat, makrotalouden kehitys, kansalliset tai alueelliset muuttujat, energiankäyttö, energialähteiden yhdistelmä ja teknologian kehitys); ja

    d) ajanjakso, jona analyysi tehtiin.

SOVELTAMISVAATIMUKSET (AR)

AR 6 – 16 ja 17 kohta **(Keskeiset tiedot menetelmästä ja skenaarioanalyysistä)**	Yrityksen on ilmastoon liittyviä ***riskejä*** koskevassa analyysissa a) määritettävä ilmastoon liittyvät vaarat (***ilmastoon liittyvien fyysisten riskien*** osalta) tai siirtymätapahtumat (***ilmastoon liittyvien siirtymäriskien*** osalta) lyhyellä, keskipitkällä ja pitkällä aikavälillä sekä arvioitava, altistuvatko sen omaisuuserät ja liiketoiminta näille riskeille; ja b) arvioitava, missä määrin sen omaisuuserät ja liiketoiminta altistuvat ja ovat herkkiä tunnistetuille ilmastoon liittyville vaaroille ja siirtymätapahtumille, ottaen huomioon näiden vaarojen ja siirtymätapahtumien todennäköisyys, laajuus ja kesto. Ilmastoon liittyvien vaarojen osalta yrityksen on otettava huomioon omaisuuseriensä sijainti ja liiketoiminnan ***riippuvuudet*** arvoketjussaan. Yritys voi käyttää ilmastoon liittyvää skenaarioanalyysiä esimerkiksi silloin, jos se käyttää tällaista analyysiä muiden vaatimusten täyttämiseen tai kun se soveltaa muuta raportointikehystä tai kun yritys katsoo, että tällainen analyysi helpottaa ilmastoon liittyvien riskien ja mahdollisuuksien tunnistamista ja arviointia taloudellisen olennaisuuden kannalta.

Tiedonantovaatimus E1-3 – Ilmastokestävyys

18. Tämän tiedonantovaatimuksen tavoitteena on antaa käsitys siitä, missä määrin yrityksen strategiassa ja ***liiketoimintamallissa*** on varauduttu ilmastoon liittyviin olennaisiin ***riskeihin*** ja missä määrin ne pystyvät sopeutumaan näihin riskeihin.

19. ESRS 2:n tiedonantovaatimuksessa SBM-3 vaadittujen tietojen lisäksi yrityksen on annettava seuraavat tiedot siitä, miten sen strategia ja ***liiketoimintamalli*** sietävät ilmastoon liittyviä ***riskejä***:

    a) tulokset yrityksen tekemästä ***ilmastokestävyyden*** analyysistä ilmastoon liittyvien riskien osalta. yrityksen on selitettävä i) arvioinnin mahdolliset seuraukset sen strategialle ja liiketoimintamallille; ii) miten mahdollisessa ilmastoon liittyvässä ***skenaarioanalyysissa*** tunnistetut vaikutukset ovat muovanneet mahdollisia toimia, joilla yritys pyrkii torjumaan ilmastoon liittyviä riskejä; ja iii) miten sen mahdollinen ***siirtymäsuunnitelma*** ja sen nykyiset ja suunnitellut hillintä- ja sopeutumis***toimet*** (ESRS E1-5) parantavat sen kykyä sietää ilmastoon liittyviä riskejä;

    b) merkittävät epävarmuustekijät sen ilmastokestävyyden arvioinnissa; ja

    c) sen kyky mukauttaa strategiaansa ja liiketoimintamalliaan ilmastonmuutokseen lyhyellä, keskipitkällä ja pitkällä aikavälillä.

SOVELTAMISVAATIMUKSET (AR)

AR 7 – 19 kohta	***Ilmastokestävyys***analyysi perustuu ESRS E1-2:n 15 kohdan mukaisesti ilmoitettujen ilmastoon liittyvien ***riskien*** tunnistamiseen. Sen vuoksi ilmastokestävyysanalyysi vastaa laajuudeltaan yrityksen olennaisten ilmastoon liittyvien riskien analyysia, ja siinä hyödynnetään ilmastoon liittyvää ***skenaarioanalyysia***, jos sellainen on tehty. Jos ilmastoon liittyvää skenaarioanalyysia käytetään nimenomaan ilmastokestävyyden arviointiin, yrityksen on annettava 17 ja 19 kohdassa vaaditut tiedot.
AR 8 – 19 kohta **(Strategian ilmastokestävyys)**	Arvioidessaan strategiansa ja liiketoimintamallinsa ***ilmastokestävyyttä*** yrityksen on otettava huomioon ESRS E1-2:n mukaisesti tehtyjen arviointien sekä ESRS E1–11:n mukaisesti ilmoitetuille ***riskeille*** altistumisen seuraukset strategialleen ja ***liiketoimintamallilleen*** (***ennakoidut taloudelliset vaikutukset***), mukaan lukien ***toimet*** mahdollisessa ilmastoon liittyvässä ***skenaarioanalyysissa*** tunnistettujen ilmastoon liittyvien riskien torjumiseksi ja siinä tunnistettujen ilmastoon liittyvien ***mahdollisuuksien*** hyödyntämiseksi.
AR 9 – 19 kohdan a alakohta **(Strategian ilmastokestävyys)**	Kun yritys ilmoittaa ***ilmastokestävyys***analyysinsa tulokset ja seuraukset 19 kohdan a alakohdan mukaisesti, sen on esitettävä arviointinsa ilmastokestävyydestään raportointipäivänä. Yrityksen ei tarvitse tehdä ilmastokestävyysanalyysia vuosittain. Jos yritys on päivittänyt arviotaan ilmastoon liittyvistä ***vaikutuksista***, ***riskeistä*** ja ***mahdollisuuksista*** (ESRS E1-2:n mukaisesti), sen on päivitettävä ilmastokestävyysanalyysinsa. Rahoituslaitokset voivat 19 kohdan mukaisia tietoja ilmoittaessaan hyödyntää tietoja, joita ne raportoivat sovellettavan vakavaraisuuden sääntelykehyksen mukaisesti, jos näissä tiedoissa viitataan ilmastokestävyysanalyysiin tai asiaan liittyviin käsitteisiin, kuten ***skenaarioiden*** käyttöön kestävyysriskisuunnitelmien yhteydessä.
AR 10 – 19 kohdan c alakohta **(Strategian ilmastokestävyys)**	Kuvatessaan kykyään mukauttaa strategiaansa ja ***liiketoimintamalliaan*** 19 kohdan c alakohdan mukaisesti yrityksen on a) otettava huomioon, missä määrin ja kuinka joustavasti sen olemassa olevia taloudellisia ***resursseja*** voidaan käyttää ilmastoon liittyvien ***riskien taloudellisten vaikutusten*** hallitsemiseen ja ***ilmastoon liittyvien mahdollisuuksien*** hyödyntämiseen; b) otettava huomioon mahdollisuutensa uudelleensijoittaa, päivittää tai poistaa käytöstä olemassa olevia omaisuuseriä tai muuttaa niiden käyttötarkoitusta ilmastoon liittyvien muutosten vuoksi; c) otettava huomioon ***ilmastonmuutoksen hillintään***, ilmastonmuutokseen sopeutumiseen ja siirtymä***mahdollisuuksiin*** liittyvien nykyisten ja suunniteltujen investointien vaikutus ***ilmastokestävyyteen***; d) mahdollisesti viitattava ***ilmastonmuutoksen hillintää*** ja ***ilmastonmuutokseen sopeutumista*** koskeviin ***toimiinsa***, jotka ilmoitetaan ESRS E1-5:n vaatimusten mukaisesti.

Vaikutusten, riskien ja mahdollisuuksien hallinta

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

20. Yrityksen on annettava tiedoksi ***ilmastonmuutoksen hillintään*** ja ***ilmastonmuutokseen sopeutumiseen liittyvät toimintaperiaatteensa*** ESRS 2:n tiedonantovaatimuksen GDR-P säännösten mukaisesti.

Tiedonantovaatimus E1-5 – Ilmastonmuutoksen hillintään ja ilmastonmuutokseen sopeutumiseen liittyvät toimet ja resurssit

21. Yrityksen on ilmoitettava keskeiset ***ilmastonmuutoksen hillintää*** ja ***ilmastonmuutokseen sopeutumista koskevat toimensa*** ja niiden toteuttamiseen osoitetut varat ESRS 2:n tiedonantovaatimuksen GDR-A säännösten mukaisesti.

22. Kun yritys antaa tiedot nykyisistä ja suunnitelluista ***toimista***, sen on ESRS 2:n tiedonantovaatimuksessa GDR-A vaadittujen tietojen lisäksi annettava seuraavat tiedot:

    a) sen keskeiset ***ilmastonmuutoksen hillintää*** koskevat toimet eriteltyinä ***hiilestä irtautumisen keinojen*** mukaan; ja

    b) saavutetut ja ennakoidut ***kasvihuonekaasupäästöjen vähennykset*** eriteltyinä hiilestä irtautumisen keinojen mukaan.

Mittarit ja tavoitteet

Tiedonantovaatimus E1-6 – Ilmastonmuutokseen liittyvät tavoitteet

23. Yrityksen on ilmoitettava ***ilmastonmuutokseen liittyvät tavoitteensa*** ESRS 2:n tiedonantovaatimuksen GDR-T säännösten mukaisesti.

24. Yrityksen on annettava tiedoksi asettamansa ***kasvihuonekaasupäästöjen vähennystavoitteet*** ([24]), mukaan lukien:

    a) kasvihuonekaasupäästöjen vähennystavoitteet absoluuttisena arvona ja tarvittaessa intensiteettiarvona 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 ja mikä on kunkin kasvihuonekaasupäästöjen scope-luokan osuus;

    b) jos kasvihuonekaasupäästöjen vähennystavoitteen rajaus (maantieteellinen alue, tavoitteen kattamat kasvihuonekaasut tai yksiköt) poikkeaa ESRS E1-8:n mukaisesti raportoidusta kasvihuonekaasuinventaarion rajauksesta, tavoitteeseen sisältyvien scope 1-, scope 2- ja scope 3 -kasvihuonekaasupäästöjen prosenttiosuudet ja tavoitteen kattamat kasvihuonekaasut; ja

    c) tieto siitä, onko kasvihuonekaasupäästöjen vähennystavoitteilla tieteellinen pohja ja ovatko ne yhteensopivia sen kanssa, että ilmaston lämpeneminen rajoitetaan 1,5 celsiusasteeseen. Yrityksen on ilmoitettava, mitä kehystä tai menetelmiä näiden tavoitteiden määrittämiseen on käytetty, mukaan lukien se, onko tavoitteet johdettu käyttämällä alakohtaista hiilestä irtautumisen kehityspolkua ja mitkä ovat taustalla olevat ilmastoon- ja toimintaperiaatteisiin liittyvät skenaariot. Osana kasvihuonekaasupäästöjen vähennystavoitteiden asettamisessa käytettyjä 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 tulevan kehityksen mahdolliset vaikutukset kasvihuonekaasupäästöihin ja päästövähennyksiin.

([24]) 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 2 olevasta pääasiallisiin haitallisiin vaikutuksiin liittyvästä lisäindikaattorista 4 (Sijoitukset yrityksiin, joilla ei ole hiilipäästöjen vähentämiseen tähtääviä aloitteita). Tämä vaatimus on myös komission täytäntöönpanoasetuksessa (EU) 2022/2453 olevan lomakkeen 3 ”Kaupankäyntivaraston ulkopuoliset erät – Mahdollisen ilmastonmuutokseen liittyvän siirtymäriskin indikaattorit: Mukauttamismittarit” mukainen. Lisäksi nämä tiedot ovat komission delegoidun asetuksen (EU) 2020/1818 (ilmastovertailuarvoasetus) 6 artiklan mukaisia.

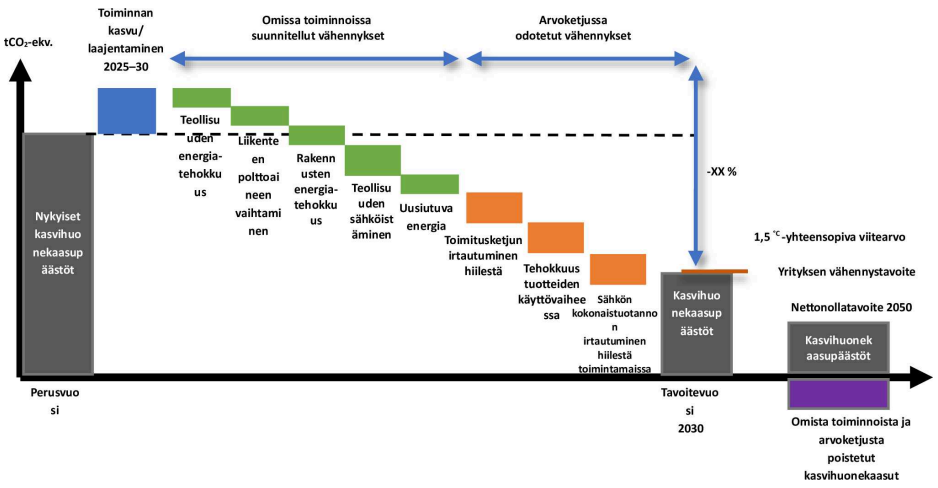
SOVELTAMISVAATIMUKSET (AR)

AR 11 – 23 kohta **(Ilmastonmuutokseen liittyvät tavoitteet)**	Jos yritys antaa tiedoksi mahdollisista ESRS 2:n tiedonantovaatimuksen GDR-T mukaisesti asettamistaan ***kasvihuonekaasujen vähennystavoitteista*** erillisen ***nettonollatavoitteen***, sen on selitettävä, miten se aikoo pysyvästi kompensoida mahdolliset kasvihuonekaasujen jäännöspäästöt.
AR 12 – 24 kohta **(Kasvihuonekaasupäästöjen vähennystavoitteet)**	***Kasvihuonekaasupäästöjen vähennystavoitteiden*** on oltava bruttotavoitteita, eli yritys ei saa käyttää kasvihuonekaasujen poistoja, ***päästöhyvityksiä*** tai vältettyjä päästöjä kasvihuonekaasupäästöjen vähennystavoitteiden saavuttamiseen. ESRS 2:n tiedonantovaatimuksen GDR-T mukaisesti yrityksen on annettava tiedot tavoitteen määrittämisessä käytetyistä scope-luokasta ja menetelmistä, mukaan lukien menetelmä, jolla ***scope 2 -kasvihuonekaasupäästöt*** lasketaan (eli joko sijainti- tai markkinaperusteinen menetelmä).
AR 13 – 24 kohta **(Kasvihuonekaasupäästöjen vähennystavoitteet)**	Jos yritys antaa tiedoksi intensiteetti***tavoitteita***, ne on muotoiltava ***kasvihuonekaasupäästöjen*** suhteina fyysisen toiminnan tai taloudellisen tuotoksen yksikköön. Jos yritys on asettanut ainoastaan kasvihuonekaasuintensiteetin vähennystavoitteen, sen on ilmoitettava siihen liittyvät absoluuttiset arvot tavoitevuodelle ja välitavoitevuosille (ei koske rahoituslaitoksia, jotka ilmoittavat scope 3 -päästöluokkaan 15 kuuluvia ***päästöjä***; ks. jäljempänä). Tämä voi johtaa tilanteeseen, jossa yrityksen on ilmoitettava absoluuttisten kasvihuonekaasupäästöjen lisääntymisestä tavoitevuoden ja välitavoitevuosien osalta esimerkiksi siksi, että se ennakoi liiketoimintansa orgaanista kasvua. Rahoituslaitokset on vapautettu absoluuttisten arvojen ilmoittamisesta scope 3 -päästöluokkaan 15 kuuluvien päästöjensä Intensiteettitavoitteiden osalta edellyttäen, että ne a) käyttävät intensiteettitavoitteiden yhteydessä nimittäjinä fyysisiä tai taloudellisia määriä ja ilmoittavat rahoitettujen päästöjen absoluuttiset määrät näiden tavoitteiden rajauksen mukaisesti (esimerkiksi olennaisia vaikutuksiltaan merkittäviä aloja koskevat tavoitteet); ja b) antavat tiedonantovaatimuksen GDR-M mukaisesti taustatiedot asetetuista tavoitteista ja kuvaavat keskeiset tekijät, jotka vaikuttavat rahoitettujen päästöjen absoluuttisten määrien odotettuihin muutoksiin ajan mittaan, sekä kuvaavat, miten nämä tekijät ovat yhteydessä edellisten 3–5 vuoden aikana havaittuihin suuntauksiin.
AR 14 – 24 kohta **(Kasvihuonekaasupäästöjen vähennystavoitteet)**	Sovellettaessa ESRS 2:n tiedonantovaatimusta GDR-T a) perusarvoa ja perusvuotta ei saa muuttaa, ellei ***tavoite-*** tai raportointirajaus muutu merkittävästi; ja b) yrityksen on valittava perusvuodeksi viimeaikainen ja edustava vuosi. Yritys voi valita perusvuodeksi joko senhetkisiin tavoitteisiin sovellettavan perusvuoden tai kestävyysraportointivaatimusten ensimmäisen soveltamisvuoden.
AR 15 – 24 kohta **(Tavoitteiden ja toimien esittäminen)**	Yritys voi esittää ***kasvihuonekaasupäästöjen vähennystavoitteensa*** yhdessä ***ilmastonmuutoksen hillintää koskevien toimiensa*** kanssa (ks. 22 kohta) taulukkona (ks. esim. kaavio 1) tai graafisena kehityspolkuna (ks. esim. kaavio 2), jossa esitetään ***hiilestä irtautumisen keinot*** ja niiden määrälliset vaikutukset kasvihuonekaasupäästöjen vähennystavoitteiden saavuttamiseen taulukkona sekä ajan mittaan tapahtunut kehitys.

	Perusvuosi (esim. 2025)	Vuoden 2030 tavoite	Vuoden 2035 tavoite	…	Vuoden 2050 tavoite
Kasvihuonekaasupäästöt ($ktCO_2$-ekv.)	100	60	40		
Energiatehokkuus 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	-	-			

Kaavio 1. ESRS E1 Ilmastonmuutos – taulukko 1



Kaavio 2. ESRS E1 Ilmastonmuutos – kaavio 1

AR 16 – 24 kohta **(Kasvihuonekaasupäästöjen vähennystavoitteet)**	Yrityksen on käytettävä tavoitteiden osalta raportointirajausta, joka on yhdenmukainen tiedonantovaatimukselle E1-8 käyttöön otetun rajauksen kanssa.
AR 17 – 24 kohdan c alakohta **(1,5 °C -yhteensopivat kasvihuonekaasupäästöjen vähennystavoitteet)**	Kun yritys antaa 24 kohdan c alakohdassa vaaditut tiedot, sen on selitettävä, miten sen ***tavoite***arvot vertautuvat alakohtaiseen, jos se on saatavilla, tai monialaiseen päästöjen kehityspolkuun, joka mahdollistaa ilmaston lämpenemisen rajoittamisen 1,5 celsiusasteeseen. Tätä varten yrityksen on laskettava 1,5 °C -yhteensopiva viitetavoitearvo scope 1- ja scope 2 -päästöille (ja jos se on asettanut scope 3 – ***kasvihuonekaasupäästöjen vähennystavoitteita***, erillinen arvo näille päästöille), johon sen omia kasvihuonekaasupäästöjen vähennystavoitteita tai välitavoitteita voidaan verrata kyseisten scope-luokkien osalta. Kun selitetään, ovatko tavoitteet yhteensopivia ja missä määrin ne ovat yhteensopivia 1,5 celsiusasteen tavoitteen kanssa, tavoitearvoa verrataan viitetavoitearvoon. Riippumattoman kolmannen osapuolen tekemä validointi, mukaan lukien tiedot kyseisestä kolmannesta osapuolesta, sovelletusta menetelmästä tai standardista ja käytetystä kehityspolusta, voivat tarjota arvokasta tietoa selostettaessa tavoitteiden yhteensopivuutta.

Tiedonantovaatimus E1-7 – Energiankulutus ja energialähteiden yhdistelmä

25. Tämän tiedonantovaatimuksen tavoitteena on antaa käsitys yrityksen energiankulutuksesta ja sen käyttämien energialähteiden yhdistelmästä.

26. Yrityksen on ilmoitettava omiin toimintoihinsa liittyvä kokonaisenergiankulutus megawattitunteina (MWh) eriteltynä seuraavasti:

a) fossiilisista lähteistä peräisin olevan energian kokonaiskulutus ([25]);

b) ydinvoimaan perustuvista lähteistä peräisin olevan energian kokonaiskulutus; ja

c) uusiutuvista lähteistä peräisin olevan energian kokonaiskulutus.

27. Yrityksen, jolla on toimintaa ***ilmastovaikutuksiltaan merkittävillä aloilla***, on vielä eriteltävä fossiilisista lähteistä peräisin olevan energian kokonaiskulutus 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; ja

e) fossiilisista lähteistä peräisin olevan, ***ostetun tai hankitun sähkön, lämmön, höyryn tai jäähdytyksen*** kulutus.

28. Jos yritys tuottaa energiaa, sen on lisäksi eriteltävä ja annettava tiedoksi tuottamansa ***uusiutumattoman energian*** ja ***uusiutuvan energian*** määrät erikseen megawattitunteina ([26]).

SOVELTAMISVAATIMUKSET (AR)

AR 18 – 26 kohta **(Energiankulutus ja energialähteiden yhdistelmä)**	Kun yritys laatii 26 kohdassa vaadittuja energiankulutusta koskevia tietoja, sen on noudatettava seuraavia laskentamenetelmiä: a) jätettävä huomiotta raaka-aineet ja polttoaineet, joita ei polteta energiatarkoituksiin (esimerkiksi maakaasu, jota käytetään polymeerien tuotannossa). Yritys, joka kuluttaa polttoainetta raaka-aineena, voi antaa tiedot tästä kulutuksesta erillään vaadituista tiedoista; b) käytettävä kaikkien polttamiseen liittyvien määrällisten tietojen osalta megawattitunteina (MWh) ilmaistua tehollista lämpöarvoa (alempi lämpöarvo); c) raportoitava kaikki energiaan liittyvät määrälliset tiedot energian loppukulutuksena eli yrityksen tosiasiallisesti kuluttaman energian määränä; d) 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; e) oltava kompensoimatta energiankulutustaan myöskään niissä tapauksissa, joissa toimipaikassa tuotettu energia myydään kolmannelle osapuolelle, joka käyttää sen; f) jätettävä laskuista energia, joka on hankittu organisaatiorajojen sisällä ”ostettuna tai hankittuna” energiana; g) otettava huomioon kolmannen osapuolen teollisista prosesseista ”hukkaenergiana” saatu höyry, lämpö tai jäähdytys ”ostettuna tai hankittuna” energiana;

([25]) 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 1 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 tyypin mukaan).

([26]) 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 1 olevasta pääasiallisiin haitallisiin vaikutuksiin liittyvästä pakollisesta indikaattorista 5 (Uusiutumattoman energian kulutuksen ja tuotannon osuus).

	h) otettava uusiutuva vety huomioon uusiutuvana polttoaineena. Vety, jota ei ole kokonaan tuotettu uusiutuvista lähteistä, sisällytetään kohtaan ”muista uusiutumattomista lähteistä peräisin olevan polttoaineen kulutus”; ja i) sovellettava varovaista lähestymistapaa eritellessään sähköä, höyryä, lämpöä tai jäähdytystä uusiutuviin ja uusiutumattomiin energialähteisiin ja ilmoitettava, onko uusiutuvien energialähteiden osuus määritetty markkina- vai sijaintiperusteisen menetelmän mukaisesti. Markkinaperusteista menetelmää soveltavan yrityksen on pidettävä energiankulutusta uusiutuvista lähteistä peräisin olevana ainoastaan silloin, jos ostetun energian ympäristöominaisuudet on selkeästi määritelty ***toimittajien*** kanssa tehdyissä sopimusjärjestelyissä (uusiutuvan sähkön ostosopimus, standardoitu vihreän sähkön tariffi, markkinavälineet, kuten alkuperätakuu uusiutuvista lähteistä Euroopassa ([27]) tai vastaavat välineet, kuten uusiutuvan energian sertifikaatit Yhdysvalloissa ja Kanadassa jne.).

Tiedonantovaatimus E1-8 – Kasvihuonekaasujen scope 1-, scope 2- ja scope 3 -bruttopäästöt

29. Tämän tiedonantovaatimuksen tavoitteena on antaa käsitys sellaisista yrityksen suorista ja epäsuorista ***vaikutuksista*** ilmastonmuutokseen, jotka johtuvat sen omista toiminnoista tai toiminnoista sen ***arvoketjun*** alku- tai loppupäässä.

30. Yrityksen on

a) ilmoitettava raportointikauden aikana syntyneet ***kasvihuonekaasupäästöjen*** absoluuttiset bruttomäärät ilmaistuna **hiilidioksidiekvivalenttitonneina** ja luokiteltuna seuraavasti ([28]):

i. ***scope 1 -kasvihuonekaasupäästöt***, mukaan lukien EU:n päästökauppajärjestelmän piiriin kuuluvien scope 1 -kasvihuonekaasupäästöjen prosenttiosuus, jos sillä on tämän järjestelmän piiriin kuuluvia ***päästöjä***;

ii. ***scope 2 -kasvihuonekaasupäästöt*** (sijainti- ja markkinapohjaiset); ja

iii. kunkin merkittävän ***scope 3 -luokan*** osalta ***scope 3 -kasvihuonekaasupäästöt*** luokkakohtaisesti sekä yhteensä kaikkien luokkien osalta;

b) ilmoitettava menetelmä, jolla se mittaa ***kasvihuonekaasupäästönsä*** ESRS 2:n tiedonantovaatimuksen MDR-M mukaisesti;

c) 30 kohdan a alakohdan i ja ii alakohdan mukaisesti ilmoitettujen scope 1- ja scope 2 -kasvihuonekaasupäästöjen osalta eriteltävä päästöt seuraavasti:

i. kirjanpitokonserni (esimerkiksi kansainvälisiä tilinpäätösstandardeja soveltavan yhteisön osalta tähän konserniin kuuluisivat emoyritys ja sen konsernitilinpäätökseen sisältyvät tytäryritykset); ja

ii. muut päästöt, jotka eivät kuulu 30 kohdan c alakohdan i alakohdan soveltamisalaan.

31. Yrityksen on ilmoitettava suorat biogeeniset hiilidioksidi***päästönsä***, jotka ovat peräisin biomassan poltosta tai biologisesta hajoamisesta, erillään ***scope 1 -kasvihuonekaasupäästöistä***.

([27]) Perustuu uusiutuvista lähteistä peräisin olevan energian käytön edistämisestä 11 päivänä joulukuuta 2018 annettuun Euroopan parlamentin ja neuvoston direktiiviin (EU) 2018/2001 (EUVL L 328, 21.12.2018, s. 82, ELI: http://data.europa.eu/eli/dir/2018/2001/oj).

([28]) 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 1 olevista pääasiallisiin haitallisiin vaikutuksiin liittyvistä pakollisista indikaattoreista 1 (Kasvihuonepäästöt) ja 2 (Hiilijalanjälki). Nämä tiedot ovat komission delegoidun asetuksen (EU) 2020/1818 (ilmastovertailuarvoasetus) 5 artiklan 1 kohdan, 6 artiklan ja 8 artiklan 1 kohdan, 449 a artiklan, asetuksen (EU) N:o 575/2013 ja komission täytäntöönpanoasetuksen (EU) 2022/2453 lomakkeen 1 ”Kaupankäyntivaraston ulkopuoliset erät – Ilmastonmuutokseen liittyvä siirtymäriski: Vastuiden luottoluokka toimialan, päästöjen ja jäljellä olevan maturiteetin mukaan” mukaisia.

SOVELTAMISVAATIMUKSET (AR)

AR 19 – 30 kohta **(Kasvihuonekaasujen mittausmenetelmä)**	Sovellettava raportointirajaus määritellään ESRS-1:n *Yleiset vaatimukset* 5 luvussa ja se vastaa GHG Protocol Corporate Accounting and Reporting Standard -standardin (2004) mukaista taloudellista määräysvaltaa. Vaihtoehtoisesti yritys voi käyttää Greenhouse Gas Protocol: A Corporate Accounting and Reporting Standard -standardissa (2004) määriteltyä omistusosuuteen tai operatiiviseen määräysvaltaan perustuvaa menetelmää. ESRS 1:n *Yleiset vaatimukset* 71 kohdan (Vuokratut omaisuuserät), 72 kohdan (Etuusjärjestelmät) ja 61 kohtaa (Yhteiset toiminnot) koskevan soveltamisvaatimuksen AR 36 säännökset ovat ensisijaisia tämän standardin säännöksiin nähden. Edellä olevan 30 kohdan c alakohdassa tarkoitetun tietojen erittelyn on vastattava yrityksen valitsemaa raportointirajausta.
AR 20 – 29 ja 30 kohta **(Päästöraportointi)**	Kun yritys laatii tietoja ***kasvihuonekaasupäästöjen*** raportoimiseksi, sen on a) otettava huomioon GHG Protocol Corporate Accounting and Reporting Standard -standardi (2004). Yritys voi ottaa huomioon myös komission suosituksen (EU) 2021/2279 ([29]) tai standardin EN ISO 14064-1:2018. ESRS-standardin vaatimukset ovat kuitenkin aina ensisijaisia edellä mainittuihin kasvihuonekaasujen laskentastandardeihin nähden (esimerkiksi raportointirajauksen osalta); b) sisällytettävä seuraavien ***päästöt***: CO_2, CH_4, N_2O, HFC-yhdisteet, PFC-yhdisteet, SF_6 and NF_3. Myös muita kasvihuonekaasuja voidaan ottaa huomioon, jos ne katsotaan merkittäviksi; c) käytettävä hallitustenvälisen ilmastopaneelin (IPCC) julkaisemia tuoreimpia ***lämmitysvaikutuksen (GWP)*** arvoja, jotka perustuvat 100 vuoden ajanjaksoon, laskiessaan muiden kaasujen kuin hiilidioksidin päästöjä ***hiilidioksidiekvivalentteina***. Jos vanhempiin GWP-arvoihin perustuvat päästökertoimet ovat asianmukaisimmat tai ne ovat saatavilla, yritys voi käyttää niitä, jolloin sen on selostettava ESRS 2:n tiedonantovaatimuksen GDR-M 49 kohdan mukaisesti, mihin GWP-arvoihin kasvihuonekaasuinventaario perustuu; d) jätettävä pois kasvihuonekaasupäästöjä koskevista laskelmista poistot sekä ostetut, myydyt tai siirretyt ***päästöhyvitykset*** tai kasvihuonekaasujen päästöoikeudet. ja e) jätettävä scope 1-, scope 2- ja scope 3 -hiilidioksidipäästöistä pois biogeeniset päästöt, jotka ovat peräisin biomassan poltosta tai biologisesta hajoamisesta. Yrityksen on sisällytettävä muiden kasvihuonekaasujen kuin hiilidioksidin päästöt (esim. CH_4 and N_2O) asiaankuuluviin scope-luokkiin.
AR 21 – 30 kohdan a alakohta **(EU:n päästökauppajärjestelmän piiriin kuuluvat scope 1 -päästöt)**	EU:n päästökauppajärjestelmään kuuluvan toiminnan osalta yrityksen on raportoitava ***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, edellyttäen, että kyseiset menetelmät ovat paikallisen lainkäyttöalueen sääntöjen mukaisia ja yrityksen kannalta tarkoituksenmukaisia.
AR 22 – 30 kohdan a alakohta **(Scope 1 -päästöjen raportointi)**	Kun yritys laatii 30 kohdan a alakohdassa vaadittuja tietoja EU:n päästökauppajärjestelmien piiriin kuuluvien ***scope 1 -kasvihuonekaasupäästöjen*** prosenttiosuudesta, sen on a) otettava huomioon ***kasvihuonekaasupäästöt***, jotka ovat peräisin sen omista EU:n päästökauppajärjestelmän piiriin kuuluvista päästölähteistä; b) varmistettava, että kasvihuonekaasujen scope 1 -bruttopäästöihin ja päästökauppajärjestelmän piiriin kuuluviin kasvihuonekaasupäästöihin sovelletaan samaa tilinpitokautta; ja c) laskettava osuus seuraavalla kaavalla: $$\% = \frac{\text{EU:n päästökauppajärjestelmän piiriin kuuluvien päästölähteiden (kasvihuonekaasupäästöt)(tCO2 – ekv.)}}{\text{Scope 1 – kasvihuonekaasupäästöt (tCO2 – ekv.)}}$$

([29]) 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, ELI: http://data.europa.eu/eli/reco/2021/2279/oj).

AR 23 – 30 kohdan b alakohta (Scope 2 -päästöjen raportointi)	Kun yritys laatii 30 kohdassa vaadittuja ***scope 2 -kasvihuonekaasupäästöjen*** bruttomääriä koskevia tietoja, sen on a) otettava huomioon ”GHG Protocol Scope 2 Guidance” -asiakirja (vuoden 2015 versio), erityisesti sopimusvälineitä koskevan luvun 7.1 scope 2 -laatukriteerit). Se voi myös ottaa huomioon suosituksen (EU) 2021/2279, komission suosituksen (EU) 2024/2395 ([30]) tai tuontienergiasta aiheutuvien ***epäsuorien kasvihuonekaasupäästöjen*** määrällisiä tietoja koskevat standardin EN ISO 14064-1:2018 vaatimukset. ja b) annettava ESRS 2:n tiedonantovaatimuksen GDR-M mukaisesti tarvittavat tiedot mahdollisista sopimusvälineistä, jotta ***käyttäjät*** saavat käsityksen yrityksen markkinapohjaisista scope 2 -kasvihuonekaasupäästöistä.
AR 24 – 30 kohdan c alakohta **(Scope 3 -päästöjen raportointi)**	Kun yritys laatii 30 kohdassa vaadittuja ***scope 3 -kasvihuonekaasupäästöjen*** bruttomääriä koskevia tietoja, sen on a) otettava huomioon ”GHG Protocol Corporate Value Chain (Scope 3) Accounting and Reporting Standard” -standardi (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) 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 yritys voi seuloa ***epäsuorat kasvihuonekaasupäästönsä*** standardin EN ISO 14064-1:2018 lausekkeessa 5.2.4 esitettyjen luokkien perusteella (lukuun ottamatta tuontienergiasta aiheutuvia epäsuoria kasvihuonekaasupäästöjä); c) 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; d) valittava käytettävät syöttötiedot ja oletukset tietojen ominaisuuksien perusteella (esim. yrityksen ***arvoketjun*** alku- ja loppupään tiettyjä toimintoja koskevat tiedot, tuoreet tiedot, jotka antavat todenmukaisen kuvan lainkäyttöalueesta, jolla arvoketjun alku- tai loppupään toiminto tapahtuu ja siihen liittyvät kasvihuonekaasupäästöt syntyvät, ja kyseisessä toiminnassa käytetystä teknologiasta, ja todennetut tiedot); e) päivitettävä kunkin merkittävän luokan scope 3 -kasvihuonekaasupäästöt vuosittain senhetkisten toimintotietojen perusteella ja päivitettävä koko scope 3 -kasvihuonekaasuinventaario vähintään joka kolmas vuosi tai silloin, kun ilmenee merkittävä tapahtuma tai olosuhteiden merkittävä muutos; f) otettava huomioon Partnership for Carbon Accounting Financials -kumppanuuden laatima (PCAF) standardi ”GHG Accounting and Reporting Standard for the Financial Industry”, erityisesti osa A ”Financed Emissions” (2022), ja standardin ”The Global GHG Accounting and Reporting Standard” osa A ”Financed Emissions. Second Edition”, jos se on rahoituslaitos; ja g) tarvittaessa ilmoitettava ostettujen pilvipalvelujen ja datakeskuspalvelujen kasvihuonekaasupäästöt osana yleistä scope 3 -luokkaa 1 ”tuotantoketjun alkupään ostetut tavarat ja palvelut”.
AR 25 – 29 ja 30 kohta **(Päästöjen erittely)**	Yrityksen on tarvittaessa eriteltävä ***kasvihuonekaasupäästönsä*** ESRS 1 *Yleiset vaatimukset* 3.3.2 luvun säännösten mukaisesti. Se voi eritellä kasvihuonekaasupäästönsä esimerkiksi maan tai maantieteellisen alueen, toimintasegmentin, taloudellisen toiminnan, tytäryrityksen, kasvihuonekaasun (CO_2, CH_4, N_2O, HFC-yhdisteet, PFC-yhdisteet, SF_6, NF_3 ja muut kasvihuonekaasut yrityksen harkinnan mukaan) tai lähdetyypin (kiinteä poltto, liikkuva poltto, prosessipäästöt ja karkauspäästöt) mukaan.

([30]) Komission suositus (EU) 2024/2395, annettu 2 päivänä syyskuuta 2024, suuntaviivoista Euroopan parlamentin ja neuvoston direktiivin (EU) 2023/1791 26 artiklan tulkitsemiseksi lämmityksen ja jäähdytyksen tarjonnan osalta (EUVL L, 2024/2395, 9.9.2024, ELI: http://data.europa.eu/eli/reco/2024/2395/oj).

AR 26 – 29 ja 30 kohta (Päästöjen erittely)

Yritys voi esittää ***kasvihuonekaasupäästönsä*** seuraavan taulukon mukaisesti täyttäen 30 kohdan mukaisesti antamansa tiedot asiaankuuluville riveille. Yrityksen ***päästöjen*** kehitys ajan mittaan voidaan esittää vertaamalla kuluvan vuoden päästöjä mielekkääseen vertailukohtaan, esimerkiksi ***kasvihuonekaasupäästöjen vähennystavoitteen*** perusvuoteen, ja ilmoittamalla prosentuaalinen muutos (vähennys/lisäys) asiaankuuluvassa sarakkeessa.

	Vertailutaso		Kuluva vuosi	Muutos (%)
	Vuosi	Päästöt	Päästöt	
Scope 1 -kasvihuonekaasupäästöt				
Kasvihuonekaasujen scope 1 -bruttopäästöt (tCO_2-ekv.)				
EU:n päästökauppajärjestelmän piiriin kuuluvien scope 1 -kasvihuonekaasupäästöjen osuus (%)				
Scope 2 -kasvihuonekaasupäästöt				
Kasvihuonekaasujen sijaintiperusteiset scope 2 -bruttopäästöt (tCO_2-ekv.)				
Kasvihuonekaasujen markkinaperusteiset scope 2 -bruttopäästöt (tCO_2-ekv.)				
Merkittävät scope 3 -kasvihuonekaasupäästöt				
Kasvihuonekaasujen epäsuorat (scope 3-) kokonaisbruttopäästöt (tCO_2-ekv.)				
1. Ostetut tavarat ja palvelut				
(alakategoria: Pilvipalvelut ja datakeskuspalvelut				
2. Tuotantohyödykkeet				
3. Polttoaineeseen ja energiaan liittyvät toiminnat (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				
	Suorat biogeeniset scope 1 -päästöt				

Tiedonantovaatimus E1-9 – Päästöhyvityksillä rahoitettavat kasvihuonekaasujen poistot ja kasvihuonekaasupäästöjen hillintähankkeet

32. Tämän tiedonantovaatimuksen tavoitteena on antaa käsitys yrityksen ***toimista***, joiden tarkoituksena on vähentää kasvihuonekaasuja ja poistaa niitä pysyvästi ilmakehästä, sekä niiden ***päästöhyvitysten*** määrästä ja laadusta, jotka yritys on ostanut tai aikoo ostaa vapaaehtoisilta markkinoilta.

33. Jos yritys on toteuttanut hankkeita ***kasvihuonekaasujen poistamiseksi ja varastoimiseksi***, sen on annettava tiedot tällaisista hankkeista, joita se on kehittänyt omissa toiminnoissaan tai edistänyt ***arvoketjunsa*** alku- ja loppupäässä ([31]), mukaan lukien

a) lyhyt kuvaus kasvihuonekaasujen poistamista ja varastointia koskevista hankkeista;

b) kunkin hankkeen lopputuloksena poistettujen ja varastoitujen kasvihuonekaasujen määrä;

c) miten pysymättömyyden ***riskiä*** hallitaan, mukaan lukien oletukset ja tarvittaessa vuotojen ja palautuvuuden havaitseminen ja seuranta; ja

d) ilmoitettava raportointikaudella mahdollisesti palautuneet määrät (hiilidioksidiekvivalenttitonneina) ja vähennettävä nämä määrät poistetun ja varastoidun hiilidioksidin määrästä.

34. Yrityksen on annettava tiedot mahdollisista sen omien toimintojen ja sen ***arvoketjun*** alku- ja loppupään ulkopuolisista hankkeista, joita se on rahoittanut tai aikoo rahoittaa ostamalla ***päästöhyvityksiä*** ([32]), mukaan lukien seuraavat tiedot:

a) päästöhyvitysten määrä (hiilidioksidiekvivalenttitonneina), joka on todennettu ***päästöhyvityksiä koskevien tunnustettujen laatustandardien*** perusteella ja mitätöity raportointikauden aikana;

b) raportointikaudella ostettujen päästöhyvitysten määrä (hiilidioksidiekvivalenttitonneina), jota ei ole vielä mitätöity; ja

c) poistohankkeista saatujen päästöhyvitysten osuus (prosentteina päästöhyvitysten kokonaismäärästä) ja selvitys siitä, ovatko ne peräisin luonnollisista vai teknologisista nieluista.

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

35. Jos yritys on esittänyt kasvihuonekaasuneutraaliutta koskevia väitteitä, joihin liittyy ***päästöhyvitysten*** käyttöä, sen on selitettävä

    a) haittaavatko nämä väitteet ja tukeutuminen päästöhyvityksiin yrityksen asettamien ***kasvihuonekaasupäästöjen vähennystavoitteiden*** saavuttamista ja miten ne haittaavat sitä; ja

    b) käytettyjen päästöhyvitysten uskottavuus ja eheys viitaten ***päästöhyvityksiä koskeviin tunnustettuihin laatustandardeihin*** ja muihin tekijöihin, joilla voidaan perustella niiden päästöhyvitysten uskottavuus ja eheys, joita yritys aikoo käyttää.

SOVELTAMISVAATIMUKSET (AR)

AR 27 – 33 kohta **(Kasvihuonekaasujen poistot ja varastointi)**	Kasvihuonekaasujen poistot ja varastointi kattavat sekä ***luontopohjaiset ratkaisut*** että teknologiset poistot ja teknologisen varastoinnin. Laatiessaan tietoja hankkeistaan yrityksen on a) sovellettava kasvihuonekaasujen poistojen laskentaan konsensusmenetelmiä, kuten hiilenpoistoa ja hiiliviljelyä koskevaa asetusta (Euroopan parlamentin ja neuvoston asetus (EU) 2024/3012 ([33])); b) otettava laskennassa huomioon toiminnoista, jotka se omistaa, joita se valvoo tai joita se edistää, peräisin olevat poistot, joita ei ole myyty toiselle toimijalle ***päästöhyvitysten*** kautta ja joita ei ole laskettu kahteen kertaan eikä raportoitu; c) kirjattava poistotoimintaan, mukaan lukien kuljetus ja varastointi, liittyvät ***kasvihuonekaasupäästöt*** ESRS E1-8:n mukaisesti; ja d) otettava laskennassa huomioon ***arvoketjun*** alku- ja loppupäässä toteutettavat poistotoimet, joita yritys tukee aktiivisesti esimerkiksi ***toimittajan*** kanssa toteutettavan yhteistyöhankkeen kautta.
AR 28 – 34 kohta **(Päästöhyvitykset)**	Laatiessaan ***päästöhyvityksiä*** koskevia tietoja yrityksen on a) otettava huomioon ***päästöhyvityksiä koskevat tunnustetut laatustandardit***; b) kaksinkertaisen laskennan välttämiseksi jätettävä ulkopuolelle omiin toimintoihinsa tai ***arvoketjunsa*** alku- tai loppupäähän kuuluvista ***kasvihuonekaasupäästöjen vähennys-*** tai poistohankkeista myönnetyt päästöhyvitykset; ja c) laskettava tulevaisuudessa mitätöitävien päästöhyvitysten määrä päästöhyvitysten summana ***hiilidioksidiekvivalentti***tonneina olemassa olevien sopimusten voimassaoloajalta.

Tiedonantovaatimus E1-10 – Sisäinen hiilen hinnoittelu

36. Tämän tiedonantovaatimuksen tavoitteena on antaa käsitys siitä, miten sisäinen hiilen hinnoittelu ohjaa yrityksen ***kasvihuonekaasupäästöjen*** vähentämiseen liittyvää strategista ja operatiivista päätöksentekoa.

37. Yrityksen on annettava seuraavat tiedot ***sisäisten hiilen hinnoittelujärjestelmien*** käytöstään:

    a) selvitys siitä, soveltaako yritys ja miten se soveltaa hiilen hinnoittelua päätöksenteossa (esimerkiksi investointipäätöksissä, siirtohinnoittelussa ja ***skenaarioanalyysissa***), ja käytettyjen hintojen yhdenmukaisuus tilinpäätöksissä arvon alentumisen testaukseen käytettävien hintojen kanssa; ja

    b) keskimääräinen hiilen hinta tonnia ***kasvihuonekaasupäästöjä*** kohden kunkin sisäisen hinnoittelujärjestelmän osalta.

Tiedonantovaatimus E1-11 – Olennaisten fyysisten ja siirtymäriskien ja olennaisten ilmastoon liittyvien mahdollisuuksien ennakoidut taloudelliset vaikutukset

38. Tämän tiedonantovaatimuksen tavoitteena on antaa käsitys siitä, miten olennaisten ***ilmastoon liittyvien fyysisten riskien*** ja ***siirtymäriskien*** sekä ***ilmastoon liittyvien mahdollisuuksien*** ennakoidaan vaikuttavan yrityksen taloudelliseen asemaan ja tulevaan tulokseen. Tämän standardin 39 ja 42 kohdassa täydennetään ESRS 2:n tiedonantovaatimusta SBM 3 aihekohtaisilla tarkennuksilla. Tässä tiedonantovaatimuksessa vaaditut tiedot ovat osa ESRS 2:n tiedonantovaatimuksessa SBM-3 vaadittuja tietoja nykyisistä ja ***ennakoiduista taloudellisista vaikutuksista***.

([33]) Euroopan parlamentin ja neuvoston asetus (EU) 2024/3012, annettu 27 päivänä marraskuuta 2024, pysyvää hiilenpoistoa, hiiliviljelyä ja hiilen varastointia tuotteisiin koskevasta unionin sertifiointikehyksen perustamisesta (EUVL L, 2024/3012, 6.12.2024, ELI: http://data.europa.eu/eli/reg/2024/3012/oj).

39. Yrityksen on ilmoitettava ***olennaisten fyysisten riskien ennakoidut taloudelliset vaikutukset*** ([34]), mukaan lukien:

a) olennaisen fyysisen riskin kohteena olevien omaisuuserien kirjanpitoarvo ennen ***ilmastonmuutokseen sopeutumista koskevien toimien*** huomioon ottamista, mukaan lukien asiaan liittyvät aikahorisontit;

b) niiden omaisuuserien prosenttiosuus, joihin kohdistetaan ilmastonmuutokseen sopeutumista koskevia ***toimia***, kaikkien niiden omaisuuserien kirjanpitoarvosta, joihin kohdistuu olennainen fyysinen riski, raportointihetkellä; ja

c) sellaisesta liiketoiminnasta saatavan liikevaihdon rahallinen määrä, johon kohdistuu olennainen fyysinen riski, mukaan lukien asiaan liittyvät aikahorisontit.

40. Yrityksen on ilmoitettava ***siirtymäriskien ennakoidut taloudelliset vaikutukset***, mukaan lukien:

a) olennaisen siirtymäriskin kohteena olevien omaisuuserien kirjanpitoarvo, mukaan lukien asiaan liittyvät aikahorisontit, sekä vaihteluvälinä esitetty estimaatti raportointivuodesta alkaen keskipitkällä ja pitkällä aikavälillä mahdollisesti ***arvottomiksi muuttuvista omaisuuseristä*** sellaisen ***skenaarion*** perusteella, jossa ilmaston lämpeneminen rajoitetaan 1,5 celsiusasteeseen;

b) niiden omaisuuserien osuus, joihin kohdistetaan ilmastonmuutoksen hillintää koskevia ***toimia***, kaikkien niiden omaisuuserien kirjanpitoarvosta, joihin kohdistuu olennainen siirtymäriski;

c) lainojen vakuutena käytetyn kiinteistöomaisuuden kirjanpitoarvo eriteltynä energiatehokkuusluokittain ([35]);

d) ilmastosiirtymään liittyvät mahdolliset estimoidut velat, jotka eivät täytä tilinpäätökseen kirjaamisen edellytyksiä raportointihetkellä mutta jotka saatetaan joutua kirjaamaan tilinpäätökseen tulevaisuudessa; ja

e) sellaisesta liiketoiminnasta saatavan liikevaihdon rahallinen määrä, johon kohdistuu olennainen siirtymäriski, ja tarvittaessa yrityksen asiakkailta, joilla on hiileen, öljyyn ja kaasuun liittyvää toimintaa, saatava liikevaihto, mukaan lukien asiaan liittyvät aikahorisontit.

41. Yrityksen on annettava tiedoksi 39 ja 40 kohdassa tarkoitettujen määrien määrittämisessä käytetty menetelmä, mukaan lukien laskennassa huomioidut erät, kriittiset oletukset, parametrit ja rajoitteet sekä se, onko laskennassa hyödynnetty ***siirtymäriskien*** tunnistamisessa ja arvioinnissa käytettyä prosessia (esimerkiksi ***skenaarioanalyysia***).

42. Yrityksen on ilmoitettava tunnistettuihin ***ilmastoon liittyviin mahdollisuuksiin*** liittyvästä liiketoiminnastaan saamiensa varojen tai tuottojen määrä ([36]), mukaan lukien niihin liittyvät aikahorisontit.

SOVELTAMISVAATIMUKSET (AR)

AR 29 – 39–42 kohta (Laskentamenetelmät)	Yrityksen on 39–42 kohdassa vaadittuja tietoja antaessaan noudatettava seuraavia menetelmiä: a) otettava huomioon aikahorisontit (lyhyt, keskipitkä ja pitkä aikaväli), joiden kuluessa ***ilmastoon liittyvien riskien ja mahdollisuuksien*** vaikutusten voidaan kohtuudella odottaa toteutuvan; b) sisällytettävä tietoihin kaikentyyppiset fyysiset omaisuuseränsä, mukaan lukien rahoitusleasingsopimusten tapauksessa käyttöoikeuden kohteena olevat omaisuuserät; c) esitettävä rahamäärät (tai prosenttiosuudet) joko yksittäisenä määränä tai vaihteluvälinä; d) esitettävä omaisuuserien kirjanpitoarvo raportointihetkellä vallitsevan tilanteen perusteella ja liikevaihto raportointikauden osalta;

([34]) Nämä tiedot ovat komission delegoidun asetuksen (EU) 2020/1818 (ilmastovertailuarvoasetus) ja komission delegoidun asetuksen (EU) 2020/1816 mukaisia.

([35]) Tämä tiedonantovaatimus on asetuksen (EU) N:o 575/2013 449 a artiklan, komission täytäntöönpanoasetuksen (EU) 2024/3172; lomakkeen 2: ”Kaupankäyntivaraston ulkopuoliset erät – Ilmastonmuutokseen liittyvä siirtymäriski: Kiinteistövakuudelliset lainat – Vakuuden energiatehokkuus” sisältämien vaatimusten mukainen.

([36]) Nämä tiedot ovat komission delegoidun asetuksen (EU) 2020/1818 (ilmastovertailuarvoasetus) mukaisia.

	e) esitettävä 40 kohdan c alakohdan osalta energiatehokkuusluokka joko energiankulutusta kuvaavana vaihteluvälinä (kWh/m²) tai energiatehokkuustodistuksen luokkana. Jos yrityksen ei ole mahdollista saada näitä tietoja ilman kohtuuttomia kustannuksia tai vaivaa, sen on ilmoitettava sen kiinteistöomaisuuden yhteenlaskettu kirjanpitoarvo, jonka osalta energiankulutus perustuu sisäisiin estimaatteihin; ja f) ilmoitettava liikevaihto ja omaisuuserien kirjanpitoarvo tilinpäätöksen mukaisesti.
AR 30 – 39 kohdan c alakohta, 40 kohdan a alakohta ja 40 kohdan e alakohta **(Brutto/netto)**	Kun yritys antaa 39 kohdan c alakohdassa, 40 kohdan a alakohdassa ja 40 kohdan e alakohdassa vaaditut tiedot, sen on selitettävä, onko määrät arvioitu ennen ilmastonmuutoksen hillintää koskevia ***toimia*** vai niiden jälkeen.
AR 31 – 40 kohdan d alakohta **(Estimoidut mahdolliset velat)**	Jos yritys ilmoittaa 40 kohdan d alakohdassa vaaditut tiedot tilinpäätöksessään, sen on viitattava kyseiseen tilinpäätökseen.
AR 32 – 41 kohta **(Omaisuuserien sijaintipaikka)**	Kun yritys antaa tiedot 39 ja 40 kohdan mukaisesti ilmoitettujen määrien määrittämisessä käytetystä menetelmästä, sen on tapauksen mukaan ilmoitettava myös olennaisten ***fyysisten riskien*** kohteena olevien omaisuuseriensä sijainti yhdistäen tiedot siten, että sen riskeistä saadaan todenmukainen kuva ([37]).

([37]) Tämä tiedonantovaatimus on asetuksen (EU) N:o 575/2013 449 a artiklan ja komission täytäntöönpanoasetuksen (EU) 2024/3172 lomakkeen 5: ”Kaupankäyntivaraston ulkopuoliset erät – Ilmastonmuutokseen liittyvä fyysinen riski: Vastuut, joihin kohdistuu fyysinen riski” sisältämien vaatimusten mukainen.

ESRS E2 – PILAANTUMINEN

SISÄLLYSLUETTELO

Tavoite

Vuorovaikutus muiden ESRS-standardien kanssa

Tiedonantovaatimukset

Vaikutusten, riskien ja mahdollisuuksien hallinta

Tiedonantovaatimus E2-1 – *Pilaantumiseen liittyvät toimintaperiaatteet*

Tiedonantovaatimus E2-2 – *Pilaantumiseen liittyvät toimet ja resurssit*

Mittarit ja tavoitteet

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*

Tavoite

1. Tämän standardin tavoitteena on vahvistaa ***pilaantumiseen*** liittyvät tiedonantovaatimukset erityisesti tämän standardin 6 kohdassa määriteltyjen osa-***aiheiden*** osalta. Jos kaikkia tässä standardissa vaadittuja osa-aiheita ei ***olennaisuuden*** arvioinnin perusteella tarvitse ilmoittaa, sovelletaan ESRS 1:n *Yleiset vaatimukset* 30 kohtaa.

2. ***Kestävyysselvityksessä*** on annettava ESRS E2:een *Pilaantuminen* liittyvät tiedot, jos tähän ***aiheeseen*** liittyy olennaisia ***vaikutuksia***, ***riskejä*** tai ***mahdollisuuksia***. Näiden tietojen tulee kattaa kaikki ESRS 1:n *Yleiset vaatimukset* 5 kohdassa luetellut raportointialat.

3. Tämän standardin tiedonantovaatimukset täydentävät ESRS 2:n *Yleiset tiedot* säännöksiä, joissa edellytetään, että yritys antaa tiedot olennaisiin ***vaikutuksiin***, ***riskeihin*** ja ***mahdollisuuksiin*** liittyvistä ***aiheista***. Se täydentää erityisesti seuraavia:

   a) ESRS 2 SBM 3 *Olennaisten vaikutusten, riskien ja mahdollisuuksien vuorovaikutus strategian ja liiketoimintamallin kanssa sekä taloudelliset vaikutukset*; ja

   b) ESRS 2 IRO-2 – *Kestävyysselvitykseen sisältyvät olennaiset vaikutukset, riskit ja mahdollisuudet sekä tiedonantovaatimukset*.

4. Kunkin tähän standardiin sisältyvän tiedonantovaatimuksen yhteydessä kuvataan tietojen antamisen tavoite, lukuun ottamatta ***toimintaperiaatteita***, ***toimia*** ja ***tavoitteita*** koskevia vaatimuksia, joiden osalta tarvittavat taustatiedot esitetään ESRS 2:n tiedonantovaatimusten GDR-P, GDR-A ja GDR-T säännöksissä.

5. Tässä standardissa otetaan huomioon erilaisia EU:n sääntelykehyksiä, kuten EU:n toimintasuunnitelma ”Kohti ilman, veden ja maaperän saasteettomuutta”, ”Kestävyyttä edistävä kemikaalistrategia – Kohti myrkytöntä ympäristöä”, pöytäkirja epäpuhtauksien päästöjä ja siirtoja koskevista rekistereistä, E-PRTR (Euroopan parlamentin ja neuvoston asetus (EY) N:o 166/2006 ([38]) epäpuhtauksien päästöjä ja siirtoja koskevan eurooppalaisen rekisterin perustamisesta) ja teollisuuspäästöportaaliasetuksella (Euroopan parlamentin ja neuvoston asetus (EU) 2024/1244 ([39]) teollisuuspäästöportaalista) tehdyt muutokset, teollisuuspäästödirektiivi (Euroopan parlamentin ja neuvoston direktiivi 2010/75/EU ([40]) teollisuuden päästöistä) ja teollisuuden ja karjankasvatuksen päästöistä annetulla Euroopan parlamentin ja neuvoston direktiivillä (EU) 2024/1785 ([41]) tehdyt muutokset, REACH-asetus (Euroopan parlamentin ja neuvoston asetus (EY) N:o 1907/2006 ([42]) kemikaalien rekisteröinnistä, arvioinnista, lupamenettelyistä ja rajoituksista) ja synteettisiä polymeerimikrohiukkasia koskevalla komission asetuksella (EU) 2023/2055 ([43]) tehdyt muutokset sekä CLP-asetus (Euroopan parlamentin ja neuvoston asetus (EY) N:o 1272/2008 ([44]) aineiden ja seosten luokituksesta, merkinnöistä ja pakkaamisesta).

([38]) 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 33, 4.2.2006, ELI: http://data.europa.eu/eli/reg/2006/166/oj).

([39]) Euroopan parlamentin ja neuvoston asetus (EU) 2024/1244, annettu 24 päivänä huhtikuuta 2024, teollisuuslaitosten ympäristötietojen ilmoittamisesta, teollisuuspäästöportaalin perustamisesta ja asetuksen (EY) N:o 166/2006 kumoamisesta (EUVL L, 2024/1244, 2.5.2024, ELI: http://data.europa.eu/eli/reg/2024/1244/oj).

([40]) 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, ELI: http://data.europa.eu/eli/dir/2010/75/oj).

([41]) Euroopan parlamentin ja neuvoston direktiivi (EU) 2024/1785, annettu 24 päivänä huhtikuuta 2024, teollisuuden päästöistä (yhtenäistetty ympäristön pilaantumisen ehkäiseminen ja vähentäminen) annetun Euroopan parlamentin ja neuvoston direktiivin 2010/75/EU ja kaatopaikoista annetun neuvoston direktiivin 1999/31/EY muuttamisesta (EUVL L, 2024/1785, 15.7.2024, ELI: http://data.europa.eu/eli/dir/2024/1785/oj).

([42]) Euroopan parlamentin ja neuvoston asetus (EY) N:o 1907/2006, annettu 18 päivänä joulukuuta 2006 , kemikaalien rekisteröinnistä, arvioinnista, lupamenettelyistä ja rajoituksista (REACH), Euroopan kemikaaliviraston perustamisesta, direktiivin 1999/45/EY muuttamisesta sekä neuvoston asetuksen (ETY) N:o 793/93, komission asetuksen (EY) N:o 1488/94, neuvoston direktiivin 76/769/ETY ja komission direktiivien 91/155/ETY, 93/67/ETY, 93/105/EY ja 2000/21/EY kumoamisesta (EUVL L 396, 30.12.2006, s. 1, ELI: http://data.europa.eu/eli/reg/2006/1907/oj).

([43]) Komission asetus (EU) 2023/2055, annettu 25 päivänä syyskuuta 2023, kemikaalien rekisteröinnistä, arvioinnista, lupamenettelyistä ja rajoituksista annetun Euroopan parlamentin ja neuvoston asetuksen (EY) N:o 1907/2006 (REACH) liitteen XVII muuttamisesta synteettisten polymeerimikrohiukkasten osalta (EUVL L 238, 27.9.2023, s. 67, ELI: http://data.europa.eu/eli/reg/2023/2055/oj).

([44]) Euroopan parlamentin ja neuvoston asetus (EY) N:o 1272/2008, annettu 16 päivänä joulukuuta 2008, aineiden ja seosten luokituksesta, merkinnöistä ja pakkaamisesta sekä direktiivien 67/548/ETY ja 1999/45/EY muuttamisesta ja kumoamisesta ja asetuksen (EY) N:o 1907/2006 muuttamisesta (EUVL L 353, 31.12.2008, s. 1, ELI: http://data.europa.eu/eli/reg/2008/1272/oj).

6. Tässä standardissa esitetään seuraavia osa-***aiheita*** koskevat tiedonantovaatimukset: ilman pilaantuminen, veden pilaantuminen ja ***maaperän*** pilaantuminen, ***mikromuovit*** sekä ***huolta aiheuttavat aineet***, mukaan lukien ***erityistä huolta aiheuttavat aineet***.

7. Ilman ***pilaantumisella***, veden pilaantumisella ja ***maaperän*** pilaantumisella viitataan ilmaan, veteen ja maaperään päätyviin yrityksen ***päästöihin*** sekä tällaisten päästöjen ehkäisemiseen, rajoittamiseen ja vähentämiseen. Veteen päätyvät päästöt sisältävät päästöt sekä ***makeaan veteen*** että meriveteen.

8. ***Huolta aiheuttavia aineita*** (myös ***erityistä huolta aiheuttavia aineita***) koskevissa tiedonantovaatimuksissa edellytetään antamaan tietoja, joiden avulla ***käyttäjät*** saavat käsityksen tällaisiin aineisiin liittyvistä ***tosiasiallisista vaikutuksista*** tai ***mahdollisista vaikutuksista*** ottaen myös huomioon niiden valmistusta, käyttöä, jakelua ja kaupallistamista koskevat mahdolliset rajoitukset.

9. ***Pilaantumisen*** yhteydessä tapauskohtaiset näkökohdat ovat erityisen tärkeitä. Jos olennaiset ***vaikutukset***, ***riskit*** tai ***mahdollisuudet*** liittyvät tiettyihin ***maantieteellisiin alueisiin***, on tärkeää kiinnittää huomiota raportoitavien tietojen asianmukaiseen yhdistämiseen tai erittelyyn. Tiedot voidaan yhdistää tai eritellä esimerkiksi ***toimipaikan*** tai sen perusteella, kärsiikö alue ***vesistressistä***, tai jollakin muulla tasolla ESRS 1:n *Yleiset vaatimukset* 3.3.2 luvun *Yhdistely- ja erittelytaso* mukaisesti.

Vuorovaikutus muiden ESRS-standardien kanssa

10. Yhteiskuntaan ja ympäristöön liittyvät ***aiheet*** ovat vuorovaikutuksessa keskenään. ESRS E2 *Pilaantuminen* ja muut aihekohtaiset standardit ovat vuorovaikutuksessa toisiinsa pääasiassa seuraavasti:

    a) ESRS E1:ssä *Ilmastonmuutos* käsitellään ***päästöjä***, jotka vapautuvat ilmaan seuraavista seitsemästä ***kasvihuonekaasusta***: hiilidioksidi (CO_2), metaani (CH_4), typpioksiduuli (N_2O), fluorihiilivedyt (HFC-yhdisteet), perfluorihiilivedyt (PFC-yhdisteet), rikkiheksafluoridi (SF_6) ja typpitrifluoridi (NF_3). ESRS E2:ssa *Pilaantuminen* ei käsitellä näitä kasvihuonekaasupäästöjä.

    b) ESRS E3:ssa *Vesi* käsitellään vesivarojen käyttöä, mukaan lukien ***poisjohdettujen vesien*** määrä. Veteen päätyviä ***epäpuhtauksia***, ***mikromuovit*** mukaan lukien, käsitellään kuitenkin ESRS E2:ssa *Pilaantuminen*.

    c) ESRS E4:ssä *Biologinen monimuotoisuus ja ekosysteemit* käsitellään ***pilaantumista*** suorana ***biologisen monimuotoisuuden vähenemisen ja ekosysteemien muutoksen vaikutustekijänä*** eli pilaantumisen ***vaikutuksia biologiseen monimuotoisuuteen*** ja ***ekosysteemeihin***, kun taas ESRS E2:ssa *Pilaantuminen* käsitellään ***epäpuhtauksien päästöjä***.

    d) ESRS E5:ssä *Resurssien käyttö ja kiertotalous* käsitellään ***resurssien käyttöä*** ja ***kiertotalouteen*** siirtymistä, mutta siinä ei käsitellä ***jätteen*** aiheuttamien eikä resurssien käyttöönotosta, muuttamisesta tai käytöstä syntyvien ***epäpuhtauksien päästöjä***, jotka kuuluvat ESRS E2:n *Pilaantuminen* soveltamisalaan.

    e) ESRS S3:ssa *Vaikutusten kohteena olevat yhteisöt* käsitellään ***pilaantumiseen*** liittyviä yritysten ***vaikutuksia***, koska ne voivat vaikuttaa ihmisiin ja yhteisöihin.

Tiedonantovaatimukset

Vaikutusten, riskien ja mahdollisuuksien hallinta

Tiedonantovaatimus E2-1 – Pilaantumiseen liittyvät toimintaperiaatteet

11. Yrityksen on ilmoitettava ***pilaantumiseen*** liittyvät ***toimintaperiaatteensa*** ESRS 2:n tiedonantovaatimuksen GDR-P säännösten mukaisesti.

Tiedonantovaatimus E2-2 – Pilaantumiseen liittyvät toimet ja resurssit

12. Yrityksen on ilmoitettava keskeiset ***pilaantumista*** koskevat ***toimensa*** ja niiden toteuttamiseen osoitetut varat ESRS 2:n tiedonantovaatimuksen GDR-A säännösten mukaisesti.

Mittarit ja tavoitteet

Tiedonantovaatimus E2-3 – Pilaantumiseen liittyvät tavoitteet

13. Yrityksen on ilmoitettava ***pilaantumiseen*** liittyvät ***tavoitteensa*** ESRS 2:n tiedonantovaatimuksen GDR-T säännösten mukaisesti.

Tiedonantovaatimus E2-4 – Ilman, veden ja maaperän pilaantuminen

14. Tämän tiedonantovaatimuksen tavoitteena on antaa ***käyttäjille*** käsitys yrityksen aiheuttamista ilmaan, veteen ja ***maaperään*** päätyvien ***epäpuhtauksien päästöistä***, sen harjoittamasta ***mikromuovien*** valmistuksesta ja käytöstä sekä sen aiheuttamasta mikromuovien päätymisestä ympäristöön.

15. Yrityksen on ilmoitettava omista toiminnoistaan, myös ***ympäristöonnettomuuksista***, raportointikaudella aiheutuneiden olennaisten ilmaan, veteen ja ***maaperään*** päätyneiden ***epäpuhtauspäästöjen*** määrät ([45]).

16. Yrityksen on ilmoitettava valmistettujen tai ***tuotteissaan*** käytettyjen primaaristen ***mikromuovien*** määrät sekä erikseen suoraan ympäristöön päästettyjen mikromuovien määrät.

SOVELTAMISVAATIMUKSET (AR)

AR 1 – 15 ja 16 kohta **(Ilman, veden ja maaperän pilaantuminen)**	***Epäpuhtauksien*** ja primaaristen ***mikromuovien*** määrät on esitettävä asianmukaisina massayksikköinä, esimerkiksi tonneina tai kilogrammoina.
AR 2 – 15 kohta **(Ilman, veden ja maaperän pilaantuminen)**	Johdon on arvioitava, mitkä ***epäpuhtauksien päästöt*** ovat olennaisia, ottaen huomioon yrityksen toiminnot ja toimiala. Asetuksen (EY) N:o 166/2006 (E-PRTR) liitteessä II luetellut epäpuhtaudet, teollisuuspäästöportaalia koskeva asetus (EU) 2024/1244 ja myöhemmin tehdyt muutokset, joita sovelletaan yritykseen, sekä muut epäpuhtaudet, joita yritys mittaa tai seuraa, tarjoavat arvokasta tietoa tätä arviointia varten. Määrittäessään, onko tietyn epäpuhtauden päästö olennainen, yritys voi ottaa huomioon asetuksen (EU) 2024/1244 liitteessä II esitetyt päästörajat.
AR 3 – 15 kohta **(Ilman, veden ja maaperän pilaantuminen)**	Veden ***epäpuhtauksien*** siirrot ulkoisiin käsittelylaitoksiin lasketaan yrityksen ***arvoketjun*** loppupäässä tapahtuvaksi ***pilaantumiseksi***. Jos siirrot ovat olennaisia, yrityksen odotetaan raportoivan niistä yhteisökohtaisten tietojen yhteydessä (ks. ESRS 1 *Yleiset vaatimukset*, 11 ja 12 kohta).

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

17. Tämän tiedonantovaatimuksen tavoitteena on antaa ***käyttäjille*** käsitys yrityksen olennaisista ***vaikutuksista***, ***riskeistä*** ja ***mahdollisuuksista***, jotka liittyvät ***huolta aiheuttavien aineiden*** ja ***erityistä huolta aiheuttavien aineiden*** valmistukseen, kauppaan tai käyttöön, mukaan lukien sääntelyn muutoksista aiheutuvat riskit.

18. ***Aineiden valmistajien***, ***aineiden sekoittajien*** tai aineiden ***maahantuojien***, riippumatta siitä, onko kyse aineesta sellaisenaan vai seoksesta, on ilmoitettava sellaisten ***huolta aiheuttavien aineiden*** kokonaispaino ja erikseen sellaisten ***erityistä huolta aiheuttavien aineiden*** kokonaispaino, jotka

   a) on hankittu sellaisenaan tai osana seosta;

   b) on valmistettu yhdeksi aineeksi tai seokseksi;

([45]) 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 liitteessä I olevan taulukon 1 indikaattorista 8 (Päästöt veteen) ja taulukon 2 indikaattoreista 1 (Epäorgaanisten pilaavien aineiden päästöt), 2 (Ilmansaastepäästöt) ja 3 (Otsonikerrosta heikentävien aineiden päästöt), jotka ovat pääasiallisiin haitallisiin vaikutuksiin liittyviä pakollisia indikaattoreita.

c) on ***saatettu markkinoille*** sellaisenaan tai osana seosta; ja

d) päästetään suoraan ympäristöön (ilmaan, veteen tai ***maaperään***), mukaan lukien vuotojen ja valumien aiheuttamat tahattomat päästöt.

19. ***Aineiden käyttäjien***, riippumatta siitä, onko kyse aineesta sellaisenaan vai seoksesta, on ilmoitettava

a) tuotannossa ja palvelujen tarjoamisessa käyttämiensä ***erityistä huolta aiheuttavien aineiden*** kokonaispaino; ja

b) suoraan ympäristöön päästämiensä erityistä huolta aiheuttavien aineiden kokonaispaino.

20. ***Erityistä huolta aiheuttavia aineita*** sisältävien ***esineiden valmistajien*** tai tällaisten ***esineiden maahantuojien*** tai ***esineiden käyttäjien*** on asetuksen (EY) N:o 1907/2006 (REACH-asetus) 33 artiklan mukaisesti ilmoitettava sellaisten ***aineiden*** nimet, joiden pitoisuus seuraavissa on yli 0,1 painoprosenttia (p/p):

a) hankitut ainesosat tai esineet; ja

b) ***markkinoille saatetut*** ainesosat tai esineet.

SOVELTAMISVAATIMUKSET (AR)

AR 4 – 18 ja 19 kohta **(Huolta aiheuttavat aineet ja erityistä huolta aiheuttavat aineet)**	Edellä olevan 18 kohdan vaatimuksia sovelletaan ainoastaan kemiansektorin yrityksiin eli yrityksiin, jotka valmistavat kemiallisia ***aineita*** (esim. NACE Rev. 2.1 C20 ja tapauksen mukaan C21), sekoittavat kemiallisia aineita (esim. NACE Rev. 2.1 C20.3, C20.4 ja C20.5) tai harjoittavat kemiallisten aineiden tukkukauppaa (esim. NACE Rev. 2.1 G46.85). Näitä vaatimuksia ei sovelleta yrityksiin, joiden pääasiallista toimintaa on muiden kuin kemiallisten ***tuotteiden*** valmistus. Edellä olevan 19 kohdan vaatimuksia sovelletaan ainoastaan yrityksiin, jotka eivät kuulu 18 kohdan soveltamisalaan.
AR 5 – 18 ja 19 kohta **(Huolta aiheuttavat aineet ja erityistä huolta aiheuttavat aineet)**	Edellä olevan 18 tai 19 kohdan mukaisesti tietoja raportoivien yritysten on esitettävä ***erityistä huolta aiheuttavat aineet*** ryhmiteltynä vaaraluokan mukaan (CLP-asetuksen (EY) N:o 1272/2008 mukaisesti). Tämä tarkoittaa, että kukin ***aine*** on ilmoitettava kaikissa asiaankuuluvissa vaaraluokissa. Hankittujen, valmistettujen, myytyjen ja ympäristöön päästettyjen aineiden kokonaismäärää ilmoitettaessa on kuitenkin vältettävä kaksinkertaista laskentaa.
AR 6 – 18 ja 19 kohta **(Huolta aiheuttavat aineet ja erityistä huolta aiheuttavat aineet)**	***Aineet*** on esitettävä tonneina tai kilogrammoina tai muuna päästettävien ***epäpuhtauksien*** määrän ja tyyppien kannalta merkityksellisenä massayksikkönä.
AR 7 – 18, 19 ja 20 kohta **(Huolta aiheuttavat aineet ja erityistä huolta aiheuttavat aineet)**	Tämän tiedonantovaatimuksen mukaisesti annetuissa tiedoissa voidaan viitata tietoihin, jotka yrityksen on jo raportoitava muun lainsäädännön (esim. direktiivi 2010/75/EU, asetus (EY) N:o 166/2006 E-PRTR ja niihin myöhemmin tehdyt muutokset) nojalla.

ESRS E3 – VESI

SISÄLLYSLUETTELO

Tavoite

Vuorovaikutus muiden ESRS-standardien kanssa

Tiedonantovaatimukset

Vaikutusten, riskien ja mahdollisuuksien hallinta

Tiedonantovaatimus E3-1 – *Veteen liittyvät toimintaperiaatteet*

Tiedonantovaatimus E3-2 – *Veteen liittyvät toimet ja resurssit*

Mittarit ja tavoitteet

Tiedonantovaatimus E3-3 – *Veteen liittyvät tavoitteet*

Tiedonantovaatimus E3-4 – *Vettä koskevat mittarit*

Tavoite

1. Tämän standardin tavoitteena on vahvistaa veteen liittyvät tiedonantovaatimukset erityisesti tämän standardin 6 kohdassa määriteltyjen osa-***aiheiden*** osalta. Jos kaikkia tässä standardissa vaadittuja osa-aiheita ei ***olennaisuuden*** arvioinnin perusteella tarvitse ilmoittaa, sovelletaan ESRS 1:n *Yleiset vaatimukset* 30 kohtaa.

2. ***Kestävyysselvityksessä*** on annettava ESRS E3:een *Vesi* liittyvät tiedot, jos tähän ***aiheeseen*** liittyy olennaisia ***vaikutuksia***, ***riskejä*** tai ***mahdollisuuksia***. Näiden tietojen tulee kattaa kaikki ESRS 1:n *Yleiset vaatimukset* 5 kohdassa luetellut raportointialat.

3. Tämän standardin tiedonantovaatimukset täydentävät ESRS 2:n *Yleiset tiedot* säännöksiä, joissa edellytetään, että yritys antaa tiedot ***aiheista***, joihin liittyy olennaisia ***vaikutuksia***, ***riskejä*** ja ***mahdollisuuksia***. Se täydentää erityisesti seuraavia:

   a) ESRS 2 SBM 3 *Olennaisten vaikutusten, riskien ja mahdollisuuksien vuorovaikutus strategian ja liiketoimintamallin kanssa sekä taloudelliset vaikutukset*; ja

   b) ESRS 2 IRO-2 – *Kestävyysselvitykseen sisältyvät olennaiset vaikutukset, riskit ja mahdollisuudet sekä tiedonantovaatimukset*.

4. Kunkin tähän standardiin sisältyvän tiedonantovaatimuksen yhteydessä kuvataan tietojen antamisen tavoite, lukuun ottamatta ***toimintaperiaatteita***, ***toimia*** ja ***tavoitteita*** koskevia vaatimuksia, joiden osalta tarvittavat taustatiedot esitetään ESRS 2:n *Yleiset tiedot* tiedonantovaatimusten GDR-P, GDR-A ja GDR-T säännöksissä.

5. Tässä standardissa otetaan huomioon erilaisia EU:n sääntelykehyksiä ja muita puitteita, kuten EU:n vesipuitedirektiivi (Euroopan parlamentin ja neuvoston direktiivi 2000/60/EY ([46])), EU:n juomavesidirektiivi (Euroopan parlamentin ja neuvoston direktiivi (EU) 2020/2184 ([47])), teollisuuspäästödirektiivi (direktiivi 2010/75/EU), Euroopan vesiresilienssistrategia, ympäristöasioiden hallinta- ja auditointijärjestelmää koskeva asetus (EY) N:o 1221/2009), YK:n vesistöyleissopimus (1997) ja UNECE:n yleissopimus maasta toiseen ulottuvien vesistöjen ja kansainvälisten järvien suojelusta ja käytöstä (1992).

6. Tässä standardissa esitetään seuraavia osa-***aiheita*** koskevat tiedonantovaatimukset: veden käyttö, johon sisältyy ***vedenotto***, ***vedenkulutus***, ***vesien poisjohtaminen*** ja ***varastoitu vesi***.

7. Vesi sisältää ***makean*** ja muuntyyppisen veden, kuten murtoveden, eri lähteistä, mukaan lukien muun muassa ***pintavedet***, ***pohjavedet***, merivesi, tuotettu vesi ja kolmannen osapuolen vesi.

8. Veden yhteydessä tapauskohtaiset näkökohdat ovat erityisen tärkeitä. Jos olennaiset ***vaikutukset***, ***riskit*** tai ***mahdollisuudet*** liittyvät tiettyihin ***maantieteellisiin alueisiin***, on tärkeää kiinnittää huomiota raportoitavien tietojen asianmukaiseen yhdistämiseen tai erittelyyn. Tiedot voidaan yhdistää tai eritellä esimerkiksi ***toimipaikan***, valuma-alueen tai sen perusteella, kärsiikö alue ***vesistressistä***, tai jollakin muulla tasolla ESRS 1:n *Yleiset vaatimukset* 3.3.2 luvun *Yhdistely- ja erittelytaso* mukaisesti.

Vuorovaikutus muiden ESRS-standardien kanssa

9. Yhteiskuntaan ja ympäristöön liittyvät ***aiheet*** ovat vuorovaikutuksessa keskenään. ESRS E3 *Vesi* ja muut aihekohtaiset standardit ovat vuorovaikutuksessa toisiinsa pääasiassa seuraavasti:

   a) ESRS E1 *Ilmastonmuutos*, jossa käsitellään akuutteja ja kroonisia ***fyysisiä riskejä***, jotka johtuvat ***ilmastonmuutoksen*** aiheuttamista tai pahentamista vesiin ja valtameriin liittyvistä vaaroista, kuten veden lämpötilan nousu, sademäärien ja sadetyyppien muutokset, sateisiin liittyvä tai hydrologinen vaihtelu, valtamerten happamoituminen, meriveden intruusio, merenpinnan nousu, kuivuus, ***vesistressi***, rankkasateet, tulvat ja jäätikköjärvien purkautuminen.

([46]) Euroopan parlamentin ja neuvoston direktiivi 2000/60/EY, annettu 23 lokakuuta 2000, yhteisön vesipolitiikan puitteista (EYVL L 327, 22.12.2000, s. 1, ELI: http://data.europa.eu/eli/dir/2000/60/oj).

([47]) Euroopan parlamentin ja neuvoston direktiivi (EU) 2020/2184, annettu 16 päivänä joulukuuta 2020, ihmisten käyttöön tarkoitetun veden laadusta (EUVL L 435, 23.12.2020, s. 1, ELI: http://data.europa.eu/eli/dir/2020/2184/oj).

b) ESRS E2 *Pilaantuminen*, jossa käsitellään veteen joutuvia ***päästöjä***, mukaan lukien päästöt meriveteen, sekä ***mikromuovien*** valmistusta, käyttöä ja päästämistä ympäristöön.

c) ESRS E4 *Biologinen monimuotoisuus ja ekosysteemit*, jossa käsitellään merten ja ***makean veden ekosysteemeihin*** kohdistuvia ***vaikutuksia*** sekä veden käyttöön liittyvää ***biologista monimuotoisuutta***.

d) ESRS E5 *Resurssien käyttö ja kiertotalous*, jossa käsitellään ***resurssien sisäänvirtausten*** tyyppejä ja ***resurssien kiertoa***, ***meriluonnonvarat*** mukaan lukien.

e) ESRS S3 *Vaikutusten kohteena olevat yhteisöt*, jossa käsitellään yrityksen harjoittamien veteen liittyvien toimintojen olennaisia ***vaikutuksia*** ihmisiin ja yhteisöihin, mukaan lukien muutokset veden saatavuudessa, laadussa tai saannissa.

Tiedonantovaatimukset

Vaikutusten, riskien ja mahdollisuuksien hallinta

Tiedonantovaatimus E3-1 – Veteen liittyvät toimintaperiaatteet

10. Yrityksen on ilmoitettava veteen liittyvät ***toimintaperiaatteensa*** ESRS 2:n tiedonantovaatimuksen GDR-P säännösten mukaisesti ([48]).

11. Jos yrityksellä on ***toimipaikkoja vesistressistä*** kärsivillä alueilla eivätkä nämä toimipaikat kuulu yrityksen veteen liittyvien ***toimintaperiaatteiden*** piiriin, sen on ilmoitettava tämä ([49]).

SOVELTAMISVAATIMUKSET (AR)

AR 1 – 11, 13 ja 14 kohta ja 16 kohdan b alakohta **(Vesistressi)**	***Vesistressi*** käsittää veden määrään ja saatavuuteen (liittyy ***veden niukkuuteen***) sekä veden laatuun ja saantiin liittyvät näkökohdat, ja se kertoo valuma-alueeseen kohdistuvasta paineesta. Vesistressi on yksi veteen liittyvien fyysisten ***riskien*** osatekijöistä. Muita kuin vesistressiin liittyviä tällaisten riskien osatekijöitä ovat muun muassa tulvat ja kuivuus. Jotta veteen liittyvistä riskeistä saadaan kattava kuva, on tarkasteltava kaikkia veteen liittyvien fyysisten riskien osatekijöitä (esim. vesistressi, tulvat ja kuivuus) sekä veteen liittyviä sääntely- ja maineriskejä.
AR 2 – 11, 13 ja 14 kohta ja 16 kohdan b alakohta **(Vesistressistä kärsivät alueet)**	Seuraavassa luetellaan joitakin maailmanlaajuisia indikaattoreita (tietoaineistoineen) ja niihin liittyviä kynnysarvoja, joilla voidaan arvioida, kärsiikö alue ***vesistressistä***: a) baseline water stress (vedenotto suhteessa uusiutuviin vesivaroihin) – arvo vähintään ”High”: 40–80 %; b) water depletion (vesistöstä pysyvästi poistetun veden määrä suhteessa saatavilla olevaan makeaan veteen) – arvo suurempi kuin ”High”: 25–75 % (vaihtelee vuodenajan mukaan); c) baseline water depletion (vesistöstä pysyvästi poistetun veden määrä suhteessa saatavilla olevaan makeaan veteen pitkällä aikavälillä) – arvo vähintään ”High”: 50–75 %; ja d) vedenkäyttöindeksi WEI+ – vähintään 40 %. Näillä maailmanlaajuisilla indikaattoreilla mitataan vesistressiä käytettävissä olevien vesivarojen määrän perusteella (liittyy ***veden niukkuuteen***), mutta kattavassa vesistressiarvioinnissa on otettava huomioon vesistressin kaikki ulottuvuudet (määrä, laatu ja saanti). Arviointi siitä, kärsiikö jokin alue vesistressistä, tehdään tyypillisesti vähintään valuma-altaan tasolla. Alueen mahdollisen vesistressin arvioimiseksi voidaan käyttää räätälöityjä menetelmiä, ja arvioinnissa voidaan hyödyntää myös paikallistuntemusta.

([48]) 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 2 olevasta pääasiallisiin haitallisiin vaikutuksiin liittyvästä pakollisesta indikaattorista 7 (Sijoitukset yrityksiin, joilla ei ole vesihuoltoon liittyviä toimintaperiaatteita).

([49]) 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 2 olevasta pääasiallisiin haitallisiin vaikutuksiin liittyvästä pakollisesta indikaattorista 8 (Altistuminen huomattavasta vesistressistä kärsiviin alueisiin liittyvälle riskille).

Tiedonantovaatimus E3-2 – Veteen liittyvät toimet ja resurssit

12. Yrityksen on ilmoitettava keskeiset veteen liittyvät ***toimensa*** ja niiden toteuttamiseen osoitetut varat ESRS 2:n tiedonantovaatimuksen GDR-A säännösten mukaisesti.

13. Yrityksen on täsmennettävä keskeiset ***vesistressistä*** kärsiviin alueisiin liittyvät ***toimet*** sekä resurssit.

Mittarit ja tavoitteet

Tiedonantovaatimus E3-3 – Veteen liittyvät tavoitteet

14. Yrityksen on ilmoitettava ***veteen*** liittyvät tavoitteensa ESRS 2:n tiedonantovaatimuksen GDR-T säännösten mukaisesti.

SOVELTAMISVAATIMUKSET (AR)

AR 3 – 14 kohta **(Vesistressistä kärsiviä alueita koskevat tavoitteet)**	Yrityksen on ESRS 2:n tiedonantovaatimuksen GDR-T 51 kohdan c alakohdassa esitettyjen tavoitteen laajuutta koskevien näkökohtien mukaisesti ilmaistava veteen liittyvät ***tavoitteet*** tarvittaessa maantieteellisten alueiden, kuten ***vesistressistä*** kärsivien alueiden, mukaan.

Tiedonantovaatimus E3-4 – Vettä koskevat mittarit

15. Tämän tiedonantovaatimuksen tavoitteena on antaa ***käyttäjille*** käsitys yrityksen vedenkäytöstä.

16. Yrityksen on ilmoitettava omien toimintojensa osalta seuraavat vettä koskevilla ***mittareilla*** mitattavat tiedot:

a) ***veden kokonaiskulutus***;

b) veden kokonaiskulutus ***vesistressistä*** kärsivillä alueilla;

c) kokonais***vedenotto***;

d) ***poisjohdettujen vesien*** kokonaismäärä;

e) ***kierrätetyn*** ja ***uudelleenkäytetyn veden*** kokonaismäärä ([50]); sekä

f) ***varastoidun veden*** kokonaismäärä.

SOVELTAMISVAATIMUKSET (AR)

AR 4 – 16 kohta **(Vettä koskevat mittarit)**	***Vedenkulutus*** (C) voidaan mitata suoraan, mallintaa, arvioida tai laskea vähentämällä ***vedenoton*** kokonaismäärästä (W) ***poisjohdettujen vesien*** kokonaismäärä (D) raportointikauden aikana: C = W – D.
AR 5 – 16 kohta **(Vettä koskevien mittareiden mittayksiköt)**	Edellä olevan 16 kohdan a–f alakohdan mukaiset vettä koskevat ***mittarit*** on esitettävä kuutiometreinä (m^3) tai niiden kerrannaisina.

([50]) 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 2 olevasta pääasiallisiin haitallisiin vaikutuksiin liittyvästä pakollisesta indikaattorista 6.2 (Sijoituskohteina olevien yritysten kierrättämän ja uudelleenkäyttämän veden keskimääräinen prosenttiosuus).

ESRS E4 – BIOLOGINEN MONIMUOTOISUUS JA EKOSYSTEEMIT

SISÄLLYSLUETTELO

Tavoite

Vuorovaikutus muiden ESRS-standardien kanssa

Tiedonantovaatimukset

Strategia

Tiedonantovaatimus E4-1 – *Biologista monimuotoisuutta ja ekosysteemejä koskeva siirtymäsuunnitelma*

Vaikutusten, riskien ja mahdollisuuksien hallinta

Tiedonantovaatimus E4-2 – *Biologiseen monimuotoisuuteen ja ekosysteemeihin liittyvät toimintaperiaatteet*

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

Mittarit ja tavoitteet

Tiedonantovaatimus E4-4 – *Biologiseen monimuotoisuuteen ja ekosysteemeihin liittyvät tavoitteet*

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

Tavoite

1. Tämän standardin tavoitteena on vahvistaa biologiseen monimuotoisuuteen ja ekosysteemeihin liittyvät tiedonantovaatimukset erityisesti tämän standardin 6 kohdassa määriteltyjen osa-***aiheiden*** osalta. Jos kaikkia tässä standardissa vaadittuja osa-aiheita ei olennaisuuden arvioinnin perusteella tarvitse ilmoittaa, sovelletaan ESRS 1:n *Yleiset vaatimukset* 30 kohtaa.

2. ***Kestävyysselvityksessä*** on annettava ESRS E4:ään *Biologinen monimuotoisuus ja ekosysteemit* liittyvät tiedot, jos tähän ***aiheeseen*** liittyy olennaisia ***vaikutuksia***, ***riskejä*** tai ***mahdollisuuksia***. Näiden tietojen tulee kattaa kaikki ESRS 1:n *Yleiset vaatimukset* 5 kohdassa luetellut raportointialat.

3. Tämän standardin tiedonantovaatimukset täydentävät ESRS 2:n *Yleiset tiedot* säännöksiä, joissa edellytetään, että yritys antaa tiedot olennaisiin ***vaikutuksiin***, ***riskeihin*** ja ***mahdollisuuksiin*** liittyvistä ***aiheista***. Se täydentää erityisesti seuraavia:

   a) ESRS 2 SBM 3 *Olennaisten vaikutusten, riskien ja mahdollisuuksien vuorovaikutus strategian ja liiketoimintamallin kanssa sekä taloudelliset vaikutukset*; ja

   b) ESRS 2 IRO-2 – *Kestävyysselvitykseen sisältyvät olennaiset vaikutukset, riskit ja mahdollisuudet sekä tiedonantovaatimukset*.

4. Kunkin tähän standardiin sisältyvän tiedonantovaatimuksen yhteydessä kuvataan tietojen antamisen tavoite, lukuun ottamatta ***toimintaperiaatteita***, ***toimia*** ja ***tavoitteita*** koskevia vaatimuksia, joiden osalta tarvittavat taustatiedot esitetään ESRS 2:n tiedonantovaatimusten GDR-P, GDR-A ja GDR-T säännöksissä.

5. Tässä standardissa otetaan huomioon erilaisia EU:n sääntelykehyksiä ja muita puitteita, kuten Kunmingin-Montrealin maailmanlaajuisen luonnon monimuotoisuuskehyksen visio ja siinä esitetyt asiaan liittyvät päämäärät ja ***tavoitteet***, vuoteen 2030 ulottuvaan EU:n biodiversiteettistrategiaan sisältyvät asiaan liittyvät näkökohdat, EU:n luonnonsuojeludirektiivit (Euroopan parlamentin ja neuvoston direktiivi 2009/147/EY ([51]) ja neuvoston direktiivi 92/43/ETY ([52])), meristrategiapuitedirektiivi (Euroopan parlamentin ja neuvoston direktiivi 2008/56/EY ([53])), meriä koskeva EU:n vuoden 2023 toimintasuunnitelma, EU:n vesipuitedirektiivi (direktiivi 2000/60/EY) ja luonnon ennallistamista koskeva asetus (Euroopan parlamentin ja neuvoston asetus (EU) 2024/1991 ([54])).

6. Tässä standardissa esitetään seuraavia osa-***aiheita*** koskevat tiedonantovaatimukset: ***biologisen monimuotoisuuden ja ekosysteemien muutoksia aiheuttavat vaikutustekijät***, lajien tila, ***maa- ja meriekosysteemien sekä makean veden ekosysteemien laajuus*** ja tila sekä ***ekosysteemipalvelut***.

7. 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.

8. ***Biologisen monimuotoisuuden*** ja ***ekosysteemien*** yhteydessä tapauskohtaiset näkökohdat ovat erityisen tärkeitä. Jos olennaiset ***vaikutukset***, ***riskit*** tai ***mahdollisuudet*** liittyvät tiettyihin ***maantieteellisiin alueisiin***, on tärkeää kiinnittää huomiota raportoitavien tietojen asianmukaiseen yhdistämiseen tai erittelyyn. Tiedot voidaan yhdistää tai eritellä esimerkiksi ***toimipaikan*** tai ekosysteemin perusteella tai jollakin muulla tasolla ESRS 1:n *Yleiset vaatimukset* 3.3.2 luvun *Yhdistely- ja erittelytaso* mukaisesti.

([51]) Euroopan parlamentin ja neuvoston direktiivi 2009/147/EY, annettu 30 päivänä marraskuuta 2009, luonnonvaraisten lintujen suojelusta (EUVL L 20, 26.1.2010, s. 7, ELI: http://data.europa.eu/eli/dir/2009/147/oj).

([52]) 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, ELI: http://data.europa.eu/eli/dir/1992/43/oj).

([53]) Euroopan parlamentin ja neuvoston direktiivi 2008/56/EY, annettu 17 päivänä kesäkuuta 2008, yhteisön meriympäristöpolitiikan puitteista (meristrategiadirektiivi) (EUVL L 164, 25.6.2008, s. 19, ELI: http://data.europa.eu/eli/dir/2008/56/oj).

([54]) Euroopan parlamentin ja neuvoston asetus (EU) 2024/1991, annettu 24 päivänä kesäkuuta 2024, luonnon ennallistamisesta ja asetuksen (EU) 2022/869 muuttamisesta (EUVL L, 2024/1991, 29.7.2024, ELI: http://data.europa.eu/eli/reg/2024/1991/oj).

Vuorovaikutus muiden ESRS-standardien kanssa

9. Yhteiskuntaan ja ympäristöön liittyvät ***aiheet*** ovat vuorovaikutuksessa keskenään. Esimerkiksi ***biologisessa monimuotoisuudessa ja ekosysteemeissä tapahtuvien muutosten*** tärkeimmät suorat aiheuttajat ovat ***ilmastonmuutos***, ***pilaantuminen***, ***maankäytön muutokset***, ***makean veden*** ja merten käytön muutokset, eliöiden suora hyödyntäminen ja ***haitalliset vieraslajit***. Näitä tekijöitä käsitellään ESRS E4:ssä *Biologinen monimuotoisuus ja ekosysteemit* lukuun ottamatta ilmastonmuutosta ja pilaantumista, joita käsitellään ESRS E1:ssä *Ilmastonmuutos* ja ESRS E2:ssa *Pilaantuminen*. ESRS E4 *Biologinen monimuotoisuus ja ekosysteemit* ja muut aihekohtaiset standardit ovat vuorovaikutuksessa toisiinsa pääasiassa seuraavasti:
   a) ESRS E1:ssä *Ilmastonmuutos* käsitellään ***ilmastonmuutoksen hillintää***, ***ilmastonmuutokseen sopeutumista*** ja energiaa, kun taas ilmastonmuutoksen hillintään ja ilmastonmuutokseen sopeutumiseen liittyvien yrityksen toimien ***vaikutuksia biologiseen monimuotoisuuteen*** ja ***ekosysteemeihin*** käsitellään ESRS E4:ssä *Biologinen monimuotoisuus ja ekosysteemit*.
   b) ESRS E2:ssa *Pilaantuminen* käsitellään ilmaan, veteen ja ***maaperään*** päätyviä ***epäpuhtauspäästöjä*** sekä ***mikromuovien*** valmistusta, käyttöä ja päätymistä ympäristöön, kun taas ***pilaantumisen*** vaikutuksia biologiseen monimuotoisuuteen ja ekosysteemeihin käsitellään ESRS E4:ssä *Biologinen monimuotoisuus ja ekosysteemit*.
   c) ESRS E3:ssa *Vesi* käsitellään vedenkäyttöä, kun taas veden käyttöön liittyviä vaikutuksia biologiseen monimuotoisuuteen ja ekosysteemeihin käsitellään ESRS E4:ssä *Biologinen monimuotoisuus ja ekosysteemit*.
   d) ESRS E5:ssä *Resurssien käyttö ja kiertotalous* käsitellään ***resurssien sisäänvirtausten*** tyyppejä ja resurssien ***kiertoa***, mukaan lukien ***meriluonnonvarat***, ***jäte*** ja ***kiertotalousperiaatteiden*** täytäntöönpano, kun taas näihin aiheisiin liittyviä vaikutuksia biologiseen monimuotoisuuteen ja ekosysteemeihin käsitellään ESRS E4:ssä *Biologinen monimuotoisuus ja ekosysteemit*.
   e) ESRS S3:ssa *Vaikutusten kohteena olevat yhteisöt* käsitellään yrityksen aiheuttamien biologiseen monimuotoisuuteen ja ekosysteemeihin liittyvien vaikutusten olennaisia kielteisiä seurauksia ***vaikutusten kohteena oleville yhteisöille***.

Tiedonantovaatimukset

Strategia

Tiedonantovaatimus E4-1 – Biologista monimuotoisuutta ja ekosysteemejä koskeva siirtymäsuunnitelma

10. Tämän tiedonantovaatimuksen tavoitteena on antaa käsitys toimista, joita yritys toteuttaa Kunmingin-Montrealin maailmanlaajuisen luonnon monimuotoisuuskehyksen johdosta ja siinä hahmotellun siirtymän edistämiseksi, jos sillä on ***biologista monimuotoisuutta*** ja ***ekosysteemejä koskeva siirtymäsuunnitelma*** ja se on julkaissut sen keskeiset piirteet.

11. Jos yrityksellä on ***biologista monimuotoisuutta ja ekosysteemejä koskeva siirtymäsuunnitelma***, jonka tarkoituksena on muuttaa sen ***liiketoimintamalli*** ja strategia siten, että yritys edistää Kunmingin-Montrealin maailmanlaajuisessa luonnon monimuotoisuuskehyksessä esitettyä maailmanlaajuista tavoitetta pysäyttää ja kääntää ***biologisen monimuotoisuuden häviäminen*** ja se on julkaissut suunnitelman keskeiset piirteet, sen on annettava nämä piirteet tiedoksi.

SOVELTAMISVAATIMUKSET (AR)

AR 1 – 11 kohta **(Biologista monimuotoisuutta ja ekosysteemejä koskeva siirtymäsuunnitelma)**	***Biologinen monimuotoisuus*** voi olla myös osa yrityksen laajempaa, esimerkiksi ilmastonmuutokseen liittyvää ***siirtymäsuunnitelmaa***. ***Biologista monimuotoisuutta ja ekosysteemejä koskevan siirtymäsuunnitelman*** (tai suunnitelman, johon sisältyy biologista monimuotoisuutta koskeva osio) tulee sisältää tietoa ***tavoitteista***, keskeisistä ***toimista***, rahoituksen suunnittelusta ja hallinnosta. Siinä olisi myös selkeästi selitettävä, miten yrityksen strategia ja ***liiketoimintamalli*** kehittyvät, jotta ne edistävät Kunmingin-Montrealin maailmanlaajuisessa luonnon monimuotoisuuskehyksessä esitettyä maailmanlaajuista tavoitetta pysäyttää ja kääntää ***biologisen monimuotoisuuden häviäminen***, ja siinä voidaan määrittää ja sillä voidaan hallita synergioita ja kompromisseja muiden siirtymäsuunnitelmien tavoitteiden kanssa, mukaan lukien mahdolliset Pariisin sopimuksen johdosta toteutettavat ja siinä hahmoteltua siirtymää edistävät toimet.
AR 2 – 11 kohta **(Biologista monimuotoisuutta ja ekosysteemejä koskeva siirtymäsuunnitelma)**	Ilmaisu ”on julkaissut” tarkoittaa, että yritys on ennen ***kestävyysselvityksensä*** julkaisemista tai sen julkaisuhetkellä asettanut ***biologista monimuotoisuutta ja ekosysteemejä*** koskevan siirtymäsuunnitelmansa keskeiset piirteet saataville esteettömien julkisten kanavien (kuten verkkosivustonsa) kautta tai raporteissaan.

Vaikutusten, riskien ja mahdollisuuksien hallinta

Tiedonantovaatimus E4-2 – Biologiseen monimuotoisuuteen ja ekosysteemeihin liittyvät toimintaperiaatteet

12. Yrityksen on ilmoitettava ***biologiseen monimuotoisuuteen*** ja ***ekosysteemeihin*** liittyvät ***toimintaperiaatteensa*** ESRS 2:n tiedonantovaatimuksen GDR-P säännösten mukaisesti.

13. ESRS 2 GDR-P:n säännösten lisäksi yrityksen on kuvattava ***biologiseen monimuotoisuuteen*** ja ***ekosysteemeihin*** liittyvien ***toimintaperiaatteidensa*** sisältö seuraavien seikkojen osalta:

    a) tukevatko ne sellaisten ***tuotteiden***, komponenttien ja ***raaka-aineiden*** jäljitettävyyttä, joilla on yrityksen ***arvoketjussa todellisia*** tai ***mahdollisia*** olennaisia ***vaikutuksia*** biologiseen monimuotoisuuteen ja ekosysteemeihin; ja

    b) ***biologisen monimuotoisuuden kannalta herkällä alueella*** tai tällaisen alueen läheisyydessä sijaitsevat, yrityksen omiin toimintoihin käytettävät ***toimipaikat*** ([55]).

SOVELTAMISVAATIMUKSET (AR)

AR 3 – 12 kohta **(Biologiseen monimuotoisuuteen ja ekosysteemeihin liittyvät toimintaperiaatteet)**	Kuvatessaan ***toimintaperiaatteidensa*** sisältöä yrityksen on tarvittaessa täsmennettävä, kattavatko nämä toimintaperiaatteet kestävät maata tai maataloutta koskevat käytännöt, kestävät meriin liittyvät käytännöt ja metsäkadon ([56]).
AR 4 – 12 kohta **(Biologiseen monimuotoisuuteen ja ekosysteemeihin liittyvät toimintaperiaatteet)**	***Biologista monimuotoisuutta*** ja ***ekosysteemejä*** koskevaa ***skenaarioanalyysia*** voidaan käyttää apuna olennaisten ***riskien*** ja ***mahdollisuuksien*** tunnistamisessa, arvioimisessa ja hallitsemisessa lyhyellä, keskipitkällä ja pitkällä aikavälillä. Yritys voi harkita skenaarioanalyysin käyttöä ***toimintaperiaatteidensa***, ***toimiensa*** ja ***tavoitteidensa*** määrittelyssä.
AR 5 – 13 kohdan b alakohta **(Biologiseen monimuotoisuuteen ja ekosysteemeihin liittyvät toimintaperiaatteet)**	Jos yrityksen ***toimipaikka*** sijaitsee ***biologisen monimuotoisuuden kannalta herkällä alueella*** tai sellaisen läheisyydessä, sen toiminnat voivat aiheuttaa olennaisia kielteisiä ***vaikutuksia*** asianomaiselle luonnon monimuotoisuuden kannalta herkälle alueelle. Se, sijaitseeko biologisen monimuotoisuuden kannalta herkän alueen ulkopuolella oleva yrityksen toimipaikka tällaisen alueen läheisyydessä, määritetään määrittelemällä kyseisen alueen vaikutusalue. Vaikutusalue voidaan määrittää soveltamalla sääntelyvaatimusten, tieteeseen perustuvien suositusten ja alan parhaiden käytäntöjen mukaisia puskurietäisyyksiä yrityksen toiminnan tyypin mukaan.

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

14. Yrityksen on ilmoitettava keskeiset ***biologiseen monimuotoisuuteen*** ja ***ekosysteemeihin*** liittyvät ***toimensa*** ja niiden toteuttamiseen osoitetut varat ESRS 2:n tiedonantovaatimuksen GDR-A säännösten mukaisesti.

15. ESRS 2:n tiedonantovaatimuksen GDR-A säännösten lisäksi yrityksen on kuvattava ***toimissaan*** mahdollisesti käytetyt ***biologista monimuotoisuutta koskevat hyvitykset***, mukaan lukien hyvitysten tavoite, rahoitusvaikutukset rahassa mitattuina, alue, tyyppi sekä laatukriteerit ja standardit, joita biologista monimuotoisuutta koskevissa hyvityksissä noudatetaan.

([55]) 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 2 olevasta pääasiallisiin haitallisiin vaikutuksiin liittyvästä pakollisesta indikaattorista 14.2 (Sellaisiin sijoituskohteina oleviin yrityksiin tehtyjen sijoitusten osuus, joilla ei ole sellaisia biologisen monimuotoisuuden suojeluun tähtääviä toimintaperiaatteita, jotka kattaisivat suojelualueella tai suojelualueiden ulkopuolisella biologisesti erittäin monimuotoisella alueella tai niiden vieressä olevat yrityksen omistamat, vuokraamat tai hallinnoimat toimintapaikat).

([56]) 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 2 olevista pääasiallisiin haitallisiin vaikutuksiin liittyvistä pakollisista indikaattoreista 11 (Sijoitukset yrityksiin, joilla ei ole kestäviä maa- tai maatalouskäytäntöjä), 12 (Sijoitukset yrityksiin, joilla ei ole kestäviä meriin liittyviä käytäntöjä) ja 15 (Metsäkato).

SOVELTAMISVAATIMUKSET (AR)

AR 6 – 14 kohta **(Biologiseen monimuotoisuuteen ja ekosysteemeihin liittyvät toimet)**	Edellä olevan 14 kohdan mukaisesti annettavien ***toimien*** osalta on otettava huomioon ***alkuperäiskansojen*** oikeus ***vapaaseen ja tietoon perustuvaan ennakkosuostumukseen*** (ks. myös ESRS S3-2).

Mittarit ja tavoitteet

Tiedonantovaatimus E4-4 – Biologiseen monimuotoisuuteen ja ekosysteemeihin liittyvät tavoitteet

16. Yrityksen on ilmoitettava ***biologiseen monimuotoisuuteen*** ja ***ekosysteemeihin*** liittyvät ***tavoitteensa*** ESRS 2:n tiedonantovaatimuksen GDR-P säännösten mukaisesti.

17. Jos yritys käyttää ***tavoitteita*** asettaessaan ***biologista monimuotoisuutta koskevia hyvityksiä***, sen on ilmoitettava, miten näitä hyvityksiä on käytetty.

SOVELTAMISVAATIMUKSET (AR)

AR 7 – 16 kohta **(Biologiseen monimuotoisuuteen ja ekosysteemeihin liittyvät tavoitteet)**	***Biologiseen monimuotoisuuteen*** liittyvät ***tavoitteet*** a) koskevat tyypillisesti luontoon kohdistuvia paineita, ja niillä pyritään vähentämään ***biologisen monimuotoisuuden ja ekosysteemien muutoksia aiheuttavia vaikutustekijöitä***, esimerkiksi välttämään metsämaan muuttamisesta johtuvaa ***maankäytön muutosta***. Yleensä niillä myös pyritään kohentamaan luonnon tilaa sekä laajentamaan lajien elinalueita ja ***ekosysteemejä*** ja parantamaan niiden tilaa, esimerkiksi kasvattamaan sukupuuton riskissä olevien lajien populaatioiden kokoa tai palauttamaan maiseman tila perustasolle; b) ovat vaikuttavimpia, jos ne perustuvat tieteeseen, ovat yhdenmukaisia ***ekologisten kynnysarvojen*** kanssa ja edistävät Kunmingin-Montrealin maailmanlaajuisen luonnon monimuotoisuuskehyksen tavoitteiden saavuttamista; c) voivat koskea esimerkiksi ***toimipaikkaa***, maisemaa, yritystä tai ***arvoketjun*** alkupäätä, eli niitä voidaan asettaa eri tasoilla (ks. ESRS 2 *Yleiset tiedot*, 51 kohdan c alakohta) riippuen siitä, mihin tavoitteella pyritään ja missä määrin yritys pystyy vaikuttamaan sen saavuttamiseen; d) toteutetaan yleensä lieventämishierarkian mukaisesti (haittojen välttäminen, minimointi, ennallistaminen ja kompensaatio).

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

18. Tämän tiedonantovaatimuksen tavoitteena on antaa käsitys yrityksen suoriutumisesta suhteessa olennaisiin ***biologisen monimuotoisuuden*** ja ***ekosysteemien*** muutoksiin liittyviin ***vaikutuksiin***, ***riskeihin*** ja ***mahdollisuuksiin***.

19. Yrityksen on annettava seuraavat tiedot olennaisista ***biologisen monimuotoisuuden*** ja ***ekosysteemien*** muutoksiin liittyvistä ***vaikutuksista***, ***riskeistä*** ja ***mahdollisuuksista***:

    a) niiden omien toimintojensa sijainnit, joihin olennaiset vaikutukset, riskit tai mahdollisuudet liittyvät;

    b) edellä tarkoitettujen sijaintien osalta luettelo sellaisista ***biologisen monimuotoisuuden kannalta herkistä alueista*** (nimi ja tyyppi), jotka liittyvät yrityksen mahdollisiin olennaisiin kielteisiin vaikutuksiin; ja

    c) yrityksen toiminnot, jotka liittyvät b alakohdassa kuvattuihin biologisen monimuotoisuuden kannalta herkkiin alueisiin kohdistuviin olennaisiin kielteisiin vaikutuksiin ([57]).

20. Edellä olevan 19 kohdan lisäksi yrityksen on ilmoitettava ESRS 2:n tiedonantovaatimuksen GDR-M mukaisesti ***mittarit***, jotka liittyvät sen ***biologiseen monimuotoisuuteen*** ja ***ekosysteemeihin*** kohdistuviin olennaisiin vaikutuksiin.

([57]) 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 1 olevasta pääasiallisiin haitallisiin vaikutuksiin liittyvästä pakollisesta indikaattorista 7 (Toiminnat, jotka vaikuttavat kielteisesti biologisen monimuotoisuuden kannalta herkkiin alueisiin).

SOVELTAMISVAATIMUKSET (AR)

AR 8 – 19 kohta **(Biologisen monimuotoisuuden ja ekosysteemien muutokseen liittyvät mittarit)**	Voidakseen määrittää tietojen yhdistämisen tai erittelyn tason ja sen, mihin annettavissa tiedoissa olisi ensisijaisesti keskityttävä, yrityksen on tarkasteltava sijainteja, joissa sen omiin toimintoihin liittyy olennaisia ***biologisen monimuotoisuuden kannalta herkkiin alueisiin*** kohdistuvia kielteisiä ***vaikutuksia***. Yrityksen ei välttämättä tarvitse toimittaa tyhjentävää luetteloa kaikista yksittäisistä ***toimipaikoista*** tai sijainneista, joissa sen omat toiminnot ovat vuorovaikutuksessa biologisen monimuotoisuuden kannalta herkkien alueiden kanssa, tai antaa tietoja kunkin yksittäisen toimipaikan osalta. Yritys voi yhdistää sellaisia toimipaikkoja koskevat tiedot, jotka liittyvät sen olennaisiin vaikutuksiin, ***riskeihin*** ja ***mahdollisuuksiin***, käyttäen yhdistävänä tekijänä esimerkiksi samaa biologisen monimuotoisuuden kannalta herkkää aluetta tai sellaisten alueiden ryhmää, jolla on useita toimipaikkoja. Tietojen yksityiskohtaisuus ja tietojen yhdistäminen tai erittely on määritettävä ESRS 1:n *Yleiset vaatimukset* 3.3.2 kohdassa vahvistettujen periaatteiden mukaisesti ottaen huomioon olennaisten vaikutusten, riskien ja mahdollisuuksien luonne, vaikutusten kohteena olevien toimipaikkojen tai alueiden samankaltaisuus sekä annettavien tietojen hyödyllisyys päätöksenteossa. Yritys voi siis esittää yhdistetysti useampien sellaisten toimipaikkojen tai alueiden tiedot, joihin kohdistuu samanlaisia biologiseen monimuotoisuuteen liittyviä vaikutuksia, riskejä tai mahdollisuuksia, edellyttäen, että tällainen tietojen yhdistäminen ei hämärrä olennaisia tietoja.
AR 9 – 20 kohta **(Biologisen monimuotoisuuden ja ekosysteemien muutokseen liittyvät mittarit)**	Yrityksen on ESRS 2:n tiedonantovaatimuksen IRO-2 mukaisessa olennaisten ***vaikutusten*** kuvauksessa ilmoitettava sellaiset olennaiset vaikutukset, jotka koskevat ***maaympäristön tilan heikkenemistä***, ***aavikoitumista*** tai ***maaperän sulkemista rakentamisella***, sekä toiminnot, jotka vaikuttavat ***uhanalaisiin lajeihin*** tai ***ekosysteemeihin*** ([58]).
AR 10 – 2 kohta **(Biologisen monimuotoisuuden ja ekosysteemien muutokseen liittyvät mittarit)**	Osa-***aiheiden*** olennaisuudesta riippuen yrityksen on sisällytettävä tietoihin seuraavia koskevia ***mittareita***: a) ***biologisen monimuotoisuuden ja ekosysteemien muutoksia aiheuttavat vaikutustekijät***; b) ***lajien*** tila (liittyy esim. sukupuutto***riskiin***); c) ***maa- ja meriekosysteemien sekä makean veden ekosysteemien laajuus*** ja tila (liittyy esim. ***toimipaikan*** ja maiseman tilaan); ja d) ***ekosysteemipalvelut***.
AR 11 – 20 kohta **(Biologisen monimuotoisuuden ja ekosysteemien muutokseen liittyvät mittarit)**	Sijainnin tasolla tai kaukokartoituksen avulla kerätyt ensisijaiset tiedot luonnon tilaa koskevista ***mittareista*** ovat paras keino määrittää ***biologiseen monimuotoisuuteen*** ja ***ekosysteemeihin*** kohdistuvat ***vaikutukset***. Luonnon tilaa koskevien ensisijaisten tietojen käyttö on erityisen tärkeää silloin, kun yrityksen ***toimipaikat*** sijaitsevat ***biologisen monimuotoisuuden kannalta herkillä alueilla*** tai niiden läheisyydessä. Yritys voi myös estimoida vaikutuksensa käyttämällä vaikutustekijöitä koskevia tietoja tai toissijaisia luonnon tilaa koskevia tietoja.
AR 12 – 20 kohta **(Biologisen monimuotoisuuden ja ekosysteemien muutokseen liittyvät mittarit)**	Määrittäessään ilmoitettavia ***mittareita*** yrityksen on otettava huomioon seuraavat seikat: a) seurannan tiheys sekä perustilanne tai -arvo ja viitevuosi tai -ajanjakso; ja b) ovatko mittarit sellaisia, että ***käyttäjät*** ymmärtävät, miten ne liittyvät olennaisiin ***vaikutuksiin***.

([58]) 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 2 olevista pääasiallisiin haitallisiin vaikutuksiin liittyvistä pakollisista indikaattoreista 10 (Maaperän huonontuminen, aavikoituminen, maaperän sulkeminen rakentamisella) ja 14.1 (Sellaisiin sijoituskohteina oleviin yrityksiin tehtyjen sijoitusten osuus, joiden toiminta vaikuttaa uhanalaisiin lajeihin).

ESRS E5 RESURSSIEN KÄYTTÖ JA KIERTOTALOUS

SISÄLLYSLUETTELO

Tavoite

Vuorovaikutus muiden ESRS-standardien kanssa

Tiedonantovaatimukset

Vaikutusten, riskien ja mahdollisuuksien hallinta

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*

Tuotteet

Jäte

Tavoite

1. Tämän standardin tavoitteena on vahvistaa resurssien käyttöön ja kiertotalouteen liittyvät tiedonantovaatimukset erityisesti tämän standardin 6 kohdassa määriteltyjen osa-***aiheiden*** osalta. Jos kaikkia tässä standardissa vaadittuja osa-aiheita ei ***olennaisuuden*** arvioinnin perusteella tarvitse ilmoittaa, sovelletaan ESRS 1:n *Yleiset vaatimukset* 30 kohtaa.

2. ***Kestävyysselvityksessä*** on annettava ESRS E5:een *Resurssien käyttö ja kiertotalous* liittyvät tiedot, jos tähän ***aiheeseen*** liittyy olennaisia ***vaikutuksia***, ***riskejä*** tai ***mahdollisuuksia***. Näiden tietojen tulee kattaa kaikki ESRS 1:n *Yleiset vaatimukset* 5 kohdassa luetellut raportointialat.

3. Tämän standardin tiedonantovaatimukset täydentävät ESRS 2:n *Yleiset tiedot* säännöksiä, joissa edellytetään, että yritys antaa tiedot olennaisiin vaikutuksiin, ***riskeihin*** ja ***mahdollisuuksiin*** liittyvistä ***aiheista***. Se täydentää erityisesti seuraavia:

   a) ESRS 2 SBM-3 – *Olennaisten vaikutusten, riskien ja mahdollisuuksien vuorovaikutus strategian ja liiketoimintamallin kanssa sekä taloudelliset vaikutukset*; ja

   b) ESRS 2 IRO-2 – *Kestävyysselvitykseen sisältyvät olennaiset vaikutukset, riskit ja mahdollisuudet sekä tiedonantovaatimukset*.

4. Kunkin tähän standardiin sisältyvän tiedonantovaatimuksen yhteydessä kuvataan tietojen antamisen tavoite, lukuun ottamatta ***toimintaperiaatteita***, ***toimia*** ja ***tavoitteita*** koskevia vaatimuksia, joiden osalta tarvittavat taustatiedot esitetään ESRS 2:n tiedonantovaatimusten GDR-P, GDR-A ja GDR-T säännöksissä.

5. Tässä standardissa otetaan huomioon erilaisia EU:n sääntelykehyksiä ja muita puitteita, kuten kiertotaloutta koskeva EU:n toimintasuunnitelma (2020), Euroopan puhtaan teollisen kehityksen ohjelma (2025), kestävien tuotteiden ekologista suunnittelua koskeva asetus (Euroopan parlamentin ja neuvoston asetus (EU) 2024/1781 ([59])), jätepuitedirektiivi (Euroopan parlamentin ja neuvoston direktiivi 2008/98/EY ([60])), korjauttamisoikeutta koskeva Euroopan parlamentin ja neuvoston direktiivi (EU) 2024/1799 ([61]) ja EU:n kriittisiä raaka-aineita koskeva säädös (Euroopan parlamentin ja neuvoston asetus (EU) 2024/1252 ([62])).

6. Tässä standardissa esitetään seuraavia ***osa-aiheita*** koskevat tiedonantovaatimukset: ***resurssien sisäänvirtaukset***, ***tuotteisiin*** ja palveluihin liittyvät ***resurssien ulosvirtaukset*** ja ***jätteeseen*** liittyvät resurssien ulosvirtaukset.

Vuorovaikutus muiden ESRS-standardien kanssa

7. ***Sosiaaliset*** ja ***ympäristöaiheet*** ovat vuorovaikutuksessa keskenään. ESRS E5 *Resurssien käyttö ja kiertotalous* ja muut aihekohtaiset standardit ovat vuorovaikutuksessa toisiinsa seuraavasti:

   a) ESRS E1:ssä *Ilmastonmuutos* käsitellään ***ilmastonmuutoksen hillintää***, ***ilmastonmuutokseen sopeutumista*** ja energiankulutusta, kun taas ESRS E5:ssä *Resurssien käyttö ja kiertotalous* käsitellään materiaalien sisäänvirtauksia (mukaan lukien ***fossiiliset polttoaineet***, joita ei käytetä energiantuotannossa), luonnonvarojen käyttöönottoa sekä ***kiertotalouden*** käytäntöjä, joilla voidaan vähentää ***kasvihuonekaasupäästöjä*** (hiilijalanjälkeä) ja energiaintensiteettiä.

   b) ESRS E2:ssa *Pilaantuminen* käsitellään ilmaan, veteen ja ***maaperään*** päätyvien ***epäpuhtauksien päästöjä*** (mukaan lukien ***mikromuovit***) sekä ***huolta aiheuttavia aineita***, mukaan lukien ***erityistä huolta aiheuttavat aineet***, kun taas ESRS E5:ssä *Resurssien käyttö ja kiertotalous* käsitellään **resurssien käyttöä** sekä ***jätehuoltokäytäntöjä***, jotka voivat aiheuttaa tai joilla voidaan vähentää tällaisia päästöjä ***arvoketjussa***.

([59]) Euroopan parlamentin ja neuvoston asetus (EU) 2024/1781, annettu 13 päivänä kesäkuuta 2024, kestävien tuotteiden ekologiselle suunnittelulle asetettavien vaatimusten puitteista, direktiivin (EU) 2020/1828 ja asetuksen (EU) 2023/1542 muuttamisesta sekä direktiivin 2009/125/EY kumoamisesta (EUVL L, 2024/1781, 28.6.2024, ELI: http://data.europa.eu/eli/reg/2024/1781/oj).

([60]) 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, ELI: http://data.europa.eu/eli/dir/2008/98/oj).

([61]) Euroopan parlamentin ja neuvoston direktiivi (EU) 2024/1799, annettu 13 päivänä kesäkuuta 2024, tavaroiden korjaamista edistävistä yhteisistä säännöistä sekä asetuksen (EU) 2017/2394 ja direktiivien (EU) 2019/771 ja (EU) 2020/1828 muuttamisesta (EUVL L, 2024/1799, 10.7.2024, ELI: http://data.europa.eu/eli/dir/2024/1799/oj).

([62]) Euroopan parlamentin ja neuvoston asetus (EU) 2024/1252, annettu 11 päivänä huhtikuuta 2024, puitteiden vahvistamisesta kriittisten raaka-aineiden turvatun ja kestävän tarjonnan varmistamiseksi ja asetusten (EU) N:o 168/2013, (EU) 2018/858, (EU) 2018/1724 ja (EU) 2019/1020 muuttamisesta (EUVL L, 2024/1252, 3.5.2024, ELI: http://data.europa.eu/eli/reg/2024/1252/oj).

c) ESRS E3:ssa *Vesi* käsitellään veden käyttöä ja hallintaa fyysisenä resurssina sekä yrityksen toimintoja ***vesistressistä*** kärsivillä alueilla, kun taas ESRS E5:ssä *Resurssien käyttö ja kiertotalous* käsitellään ***merten luonnonvaroja*** sekä vesi-intensiivisiä prosesseja, joissa kiertotalouden toimenpiteillä voidaan vähentää kulutusta ja parantaa tehokkuutta.

d) ESRS E4:ssä *Biologinen monimuotoisuus ja ekosysteemit* käsitellään ***biologiseen monimuotoisuuteen*** ja ***ekosysteemeihin*** kohdistuvia ***vaikutuksia***, kun taas ESRS E5:ssä *Resurssien käyttö ja kiertotalous* käsitellään resurssien käyttöön, jätehuoltoon ja ***kiertotalouteen*** liittyviä toimia, jotka voivat edistää tai lieventää tällaisia vaikutuksia.

e) ESRS S3:ssa *Vaikutusten kohteena olevat yhteisöt* käsitellään yrityksen toiminnoista aiheutuvia olennaisia ***vaikutuksia*** ihmisiin ja yhteisöihin, mukaan lukien resurssien käyttöön, ***tuotteisiin*** ja palveluihin sekä jätteeseen liittyvät vaikutukset, kun taas ESRS E5:ssä *Resurssien käyttö ja kiertotalous* näitä toimintoja käsitellään teknisestä näkökulmasta ***resurssien sisään- ja ulosvirtausten***, jätteen ja ***kiertotalouden*** käytäntöjen kannalta.

f) ESRS S4:ssä *Kuluttajat ja loppukäyttäjät* käsitellään tietoja, jotka koskevat ***kuluttajiin*** tai ***loppukäyttäjiin***, heidän henkilökohtaiseen turvallisuuteensa ja sosiaaliseen osallisuuteen kohdistuvia vaikutuksia, kun taas ESRS E5:ssä käsitellään näihin samoihin tuotteisiin ja palveluihin liittyviä resurssien käyttöä, jätehuoltoa ja ***kiertoa*** koskevia näkökohtia. ESRS E5:ssä *Resurssien käyttö ja kiertotalous* vaaditut tiedot näistä näkökohdista auttavat ymmärtämään ESRS S4:n *Kuluttajat ja loppukäyttäjät* mukaisesti raportoitavia tietoihin ja osallisuuteen liittyviä vaikutuksia kuluttajiin ja loppukäyttäjiin.

Tiedonantovaatimukset

Vaikutusten, riskien ja mahdollisuuksien hallinta

Tiedonantovaatimus E5-1 – Resurssien käyttöön ja kiertotalouteen liittyvät toimintaperiaatteet

8. Yrityksen on ilmoitettava ***resurssien käyttöön*** ja ***kiertotalouteen*** liittyvät ***toimintaperiaatteensa*** ESRS 2:n tiedonantovaatimuksen GDR-P säännösten mukaisesti.

9. Jos yritys soveltaa ***keskeisissä tuotteissaan*** ja ***kiertotalouspalveluissaan kiertotalouden periaatteita*** tai ***ekologista suunnittelua koskevia vaatimuksia***, sen on ESRS 2:n tiedonantovaatimuksessa GDR-P vaadittujen tietojen antamisen lisäksi selitettävä, miten niitä sovelletaan kyseisissä tuotteissa ja palveluissa.

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

10. Yrityksen on ilmoitettava keskeiset ***resurssien käyttöön*** ja ***kiertotalouteen liittyvät toimensa*** ESRS 2:n tiedonantovaatimuksen GDR-A säännösten mukaisesti.

Mittarit ja tavoitteet

Tiedonantovaatimus E5-3 – Resurssien käyttöön ja kiertotalouteen liittyvät tavoitteet

11. Yrityksen on ilmoitettava ***resurssien käyttöön*** ja ***kiertotalouteen liittyvät tavoitteensa*** ESRS 2 GDR-T:n säännösten mukaisesti.

Tiedonantovaatimus E5-4 – Resurssien sisäänvirtaukset

12. Tämän tiedonantovaatimuksen tavoitteena on antaa käsitys yrityksen ***resurssien sisäänvirtauksista***. Tähän sisältyvät tiedot yritykseen sisäänvirtaavista resurssityypeistä ja sisäänvirtaavien resurssien ***kierrosta***.

13. Yrityksen on annettava seuraavat tiedot:

a) tiivis kuvaus kustakin käytetystä ***keskeisestä materiaalista*** sekä niiden mahdollisesti sisältämät ***kriittiset raaka-aineet*** tai ***strategiset raaka-aineet***;

b) kaikkien keskeisten materiaalien kokonaispaino;

c) kunkin keskeisen materiaalin sisältämät aineet eriteltynä painon mukaan tai prosenttiosuuksina kaikkien keskeisten materiaalien kokonaispainosta; ja

d) käytetyt ***toissijaiset resurssit*** ilmaistuna painon mukaan tai prosenttiosuuksina keskeisten materiaalien kokonaispainosta.

SOVELTAMISVAATIMUKSET (AR)

AR 1 – 13 kohdan a alakohta **(Resurssien sisäänvirtaukset)**	Edellä olevan 13 kohdan a alakohdassa vaadittuja tietoja raportoitaessa a) yrityksen on esitettävä tiivis kuvaus kustakin ***keskeisestä materiaalista***, mukaan lukien kunkin materiaalin rooli ja merkitys yrityksen toimintojen kannalta; b) jos ***teknisten materiaalien*** ja ***biologisten materiaalien*** väliset erot ovat merkityksellisiä yrityksen ***vaikutusten***, ***riskien*** tai ***mahdollisuuksien*** ymmärtämiseksi, yrityksen on tuotava nämä erot esille keskeisten materiaaliensa kuvauksessa.
AR 2 – 13 kohdan a alakohta **(Resurssien sisäänvirtaukset)**	Yrityksen ***keskeisiin materiaaleihin*** voi sisältyä EU:n kriittisiä raaka-aineita koskevan säädöksen (asetus (EU) 2024/1252) liitteissä I ja II yksilöityjä ***kriittisiä raaka-aineita*** tai ***strategisia raaka-aineita***. Jos näin on, yrityksen on mainittava asiasta. Yritys voi esimerkiksi määritellä akun keskeiseksi materiaaliksi toiminnoissaan ja täsmentää, että se sisältää litiumia, joka on luokiteltu kriittiseksi ja strategiseksi raaka-aineeksi.

Tiedonantovaatimus E5-5 – Resurssien ulosvirtaukset

14. Tämän tiedonantovaatimuksen tavoitteena on antaa käsitys siitä, miten yritys edistää ***kiertotaloutta*** suunnittelemalla, valmistamalla ja tarjoamalla ***tuotteita*** ja palveluja ***kiertotalouden periaatteiden*** mukaisesti sekä huolehtimalla asianmukaisesti ***jätteistä***.

Tuotteet

15. Yrityksen on ilmoitettava

a) laadulliset tai määrälliset tiedot ***keskeisten tuotteidensa*** odotetusta ***kestävyydestä***;

b) laadulliset tai määrälliset tiedot siitä, missä määrin sen keskeiset tuotteet ovat ***korjattavissa***;

c) tiedot keskeisten tuotteidensa ja niiden ***pakkausten suunnitellusta kierrätettävyysasteesta***.

Jäte

16. Yrityksen on annettava seuraavat tiedot omissa toiminnoissaan syntyvästä ***jätteestä***:

a) kuvaus yrityksen ***jätevirroista***;

b) syntyneen jätteen kokonaispaino;

c) loppukäsittelystä muualle ohjatun jätteen osuus (prosentteina tuotetun jätteen kokonaismäärästä) eriteltynä ***vaarallisiin jätteisiin*** ja tavanomaisiin jätteisiin sekä seuraavien hyödyntämistoimityyppien mukaan:

i. valmistelu ***uudelleenkäyttöä*** varten;

ii. ***kierrätys;***

iii. muut ***hyödyntämistoimet***;

d) loppukäsittelyyn ohjatun jätteen osuus (prosentteina tuotetun jätteen kokonaismäärästä ([63])) eriteltynä vaarallisiin jätteisiin ja tavanomaisiin jätteisiin ([64]) sekä seuraavien hyödyntämistoimityyppien mukaan:

i. poltto;

ii. ***kaatopaikalle sijoittaminen***;

iii. muu loppukäsittely;

([63]) 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 2 olevasta pääasiallisiin haitallisiin vaikutuksiin liittyvästä pakollisesta indikaattorista 13 (Kierrättämättömän jätteen osuus).

([64]) Tämä tietovaatimus tukee asetuksen (EU) 2019/2088 soveltamisalaan kuuluvien finanssimarkkinatoimijoiden tiedontarpeita, koska se on johdettu kestävien sijoitusten tiedonantosääntöjä koskevan komission delegoidun asetuksen (EU) 2022/1288 liitteessä I olevassa taulukossa 1 olevasta pääasiallisiin haitallisiin vaikutuksiin liittyvästä pakollisesta indikaattorista 9 (Vaarallisen jätteen ja radioaktiivisen jätteen määrä).

e) niiden jätteiden osuus, joiden lopullinen sijoituspaikka ei ole tiedossa, prosenttiosuutena tuotetun jätteen kokonaismäärästä.

17. Yrityksen on ilmoitettava tuottamansa neuvoston direktiivin 2011/70/Euratom ([65]) 3 artiklan 7 alakohdassa määritellyn radioaktiivisen ***jätteen*** kokonaismäärä ([66]).

SOVELTAMISVAATIMUKSET (AR)

AR 3 – 15 kohdan c alakohta **(Tuotteet)**	Laatiessaan 15 kohdan c alakohdan mukaisia tietoja yrityksen on käytettävä seuraavaa yhtälöä: a) ***tuotteet***: $$\text{Suunniteltu kierrätettävyysaste} = \frac{\textit{tuotteeseen sisältyvien kierrätettävien materiaalien kokonaispaino}_x}{\textit{tuotteen kokonaispaino}_x} \times 100$$ b) ***pakkaukset***: $$\textbf{\textit{Suunniteltu kierrätettävyysaste}} = \frac{\textit{pakkaukseen sisältyvien kierrätettävien materiaalien kokonaispaino}_x}{\textit{pakkauksen kokonaispaino}_x} \times 100$$
AR 4 – 16 kohdan a alakohta **(Jäte)**	Raportoitaessa ***jätevirroista*** 16 kohdan a alakohdan mukaisesti riittää, että ilmoitetaan jätevirtoihin sisältyvien ***keskeisten materiaalien*** nimet (esimerkiksi komission päätöksessä 2000/532/EY esitetyn eurooppalaisen jäteluettelon mukaisesti), esimerkiksi biomassa, metalli, muu kuin metallimineraali, muovi, tekstiilit, ***kriittiset raaka-aineet*** ja harvinaiset maametallit.
AR 5 – 16 kohdan b–d alakohta ja 17 kohta **(Jäte)**	Edellä olevan 16 kohdan b–d alakohdan ja 17 kohdan mukaisia tietoja raportoitaessa on ilmoitettava materiaalin paino sen alkuperäisessä muodossa, eikä tietoja saa muuttaa esimerkiksi ilmoittamalla paino kuivapainona.
AR 6 – 16 kohdan c alakohdan iii alakohta **(Jäte)**	***Jätteistä*** annetun direktiivin 2008/98/EY (jätepuitedirektiivi) liitteessä II esitetään luettelo ***hyödyntämis***toimista. 'Muiden hyödyntämistoimien' on vastattava jätepuitedirektiivin määritelmiä ja täytettävä siinä esitetyt vaatimukset. Raportoidessaan 16 kohdan c alakohdan iii alakohdan mukaisia jätettä koskevia tietoja yrityksen on tarvittaessa täsmennettävä, mitä nämä 'muut hyödyntämistoimet' ovat. Jätteen polttaminen energian talteenottamiseksi luokitellaan 'muuksi hyödyntämistoimeksi' vain, jos se täyttää jätepuitedirektiivin liitteessä II olevan R1 kohdan "Hyödyntämistoimet" edellytykset.
AR 7 – 16 kohdan d alakohdan iii alakohta **(Jäte)**	Luettelo loppukäsittelytoimista esitetään ***jätteistä*** annetun direktiivin 2008/98/EY (jätepuitedirektiivi) liitteessä I.

([65]) 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, ELI: http://data.europa.eu/eli/dir/2011/70/oj).

([66]) Tämä tietovaatimus tukee asetuksen (EU) 2019/2088 soveltamisalaan kuuluvien finanssimarkkinatoimijoiden tiedontarpeita, koska se on johdettu kestävien sijoitusten tiedonantosääntöjä koskevan komission delegoidun asetuksen (EU) 2022/1288 liitteessä I olevassa taulukossa 1 olevasta pääasiallisiin haitallisiin vaikutuksiin liittyvästä pakollisesta indikaattorista 9 (Vaarallisen jätteen ja radioaktiivisen jätteen määrä).

ESRS S1 – OMA TYÖVOIMA

SISÄLLYSLUETTELO

Tavoite

Vuorovaikutus muiden aihekohtaisten ESRS-standardien kanssa

Tiedonantovaatimukset

Vaikutusten, riskien ja mahdollisuuksien hallinta

Tiedonantovaatimus S1-1 – *Omaan työvoimaan liittyvät toimintaperiaatteet*

Tiedonantovaatimus S1-2 – *Vuoropuhelu oman työvoiman ja työntekijöiden edustajien kanssa, oman työvoiman käytettävissä olevat kanavat huolenaiheiden tai tarpeiden esiin tuomiseen ja lähestymistavat korjaavien toimien toteuttamiseen*

Tiedonantovaatimus S1-3 – *Omaan työvoimaan liittyvät toimet ja resurssit*

Mittarit ja tavoitteet

Tiedonantovaatimus S1-4 – *Omaan työvoimaan liittyvät tavoitteet*

Tiedonantovaatimus S1-5 – *Yrityksen työsuhteisten työntekijöiden ominaisuudet*

Tiedonantovaatimus S1-6 – *Yrityksen omaan työvoimaan kuuluvien muiden kuin työsuhteisten työntekijöiden ominaisuudet*

Tiedonantovaatimus S1-7 – *Työehtosopimusneuvottelujen kattavuus ja työmarkkinaosapuolten vuoropuhelu*

Tiedonantovaatimus S1-8 – *Ylimmän johdon sukupuolijakauma*

Tiedonantovaatimus S1-9 – *Riittävä palkka*

Tiedonantovaatimus S1-10 – *Sosiaalinen suojelu*

Tiedonantovaatimus S1-11 – *Vammaiset henkilöt*

Tiedonantovaatimus S1-12 – *Koulutusta ja taitojen kehittämistä koskevat mittarit*

Tiedonantovaatimus S1-13 – *Terveyttä ja turvallisuutta koskevat mittarit*

Tiedonantovaatimus S1-14 – *Työ- ja yksityiselämän tasapainoa koskevat mittarit*

Tiedonantovaatimus S1-15 – *Ansiotuloa koskevat mittarit*

Tiedonantovaatimus S1-16 – *Syrjintätapaukset ja muut ihmisoikeustapaukset*

Tavoite

1. Tämän standardin tavoitteena on vahvistaa omaan työvoimaan liittyvät tiedonantovaatimukset erityisesti tämän standardin 6 kohdassa määriteltyjen osa-***aiheiden*** osalta. Jos kaikkia tässä standardissa vaadittuja osa-aiheita ei ***olennaisuuden*** arvioinnin perusteella tarvitse ilmoittaa, sovelletaan ESRS 1:n *Yleiset vaatimukset* 30 kohtaa paitsi seuraavien osalta:

   a) Tiedonantovaatimus ESRS S1-5, jota yrityksen on sovellettava, jos se katsoo olennaisuuden arvioinnin perusteella, että se omasta työvoimasta on raportoitava ja

   b) ESRS S1-6, jota yrityksen on sovellettava, jos se katsoo, että sen omaan työvoimaan kuuluviin muihin kuin työsuhteisiin työntekijöihin liittyy olennaisia vaikutuksia, riskejä ja mahdollisuuksia.

   ESRS 1:n Yleiset vaatimukset 23 kohdassa määriteltyä tiedon olennaisuuden suodatinta sovelletaan silti näihin kahteen tiedonantovaatimukseen.

2. ***Kestävyysselvityksessä*** on annettava ESRS S1:een *Oma työvoima* liittyvät tiedot, jos tähän ***aiheeseen*** liittyy olennaisia ***vaikutuksia***, ***riskejä*** tai ***mahdollisuuksia***. Näiden tietojen tulee kattaa kaikki ESRS 1:n *Yleiset vaatimukset* 5 kohdassa luetellut raportointialat.

3. Tämän standardin tiedonantovaatimukset täydentävät ESRS 2:n *Yleiset tiedot* säännöksiä, joissa edellytetään, että yritys antaa tiedot olennaisiin ***vaikutuksiin***, ***riskeihin*** ja ***mahdollisuuksiin*** liittyvistä ***aiheista***. Se täydentää erityisesti seuraavia:

   a) ESRS 2 SBM-3 – *Olennaisten vaikutusten, riskien ja mahdollisuuksien vuorovaikutus strategian ja liiketoimintamallin kanssa sekä taloudelliset vaikutukset*; ja

   b) ESRS 2 IRO-2 – *Kestävyysselvitykseen sisältyvät olennaiset vaikutukset, riskit ja mahdollisuudet sekä tiedonantovaatimukset*.

4. Kunkin tähän standardiin sisältyvän tiedonantovaatimuksen yhteydessä kuvataan tietojen antamisen tavoite, lukuun ottamatta ***toimintaperiaatteita***, ***toimia*** ja ***tavoitteita*** koskevia vaatimuksia, joiden osalta tarvittavat taustatiedot esitetään ESRS 2:n tiedonantovaatimusten GDR-P, GDR-A ja GDR-T säännöksissä.

5. Tässä standardissa otetaan huomioon kansainväliset ja eurooppalaiset ihmisoikeusvälineet ja yleissopimukset, mukaan lukien kansainvälinen ihmisoikeuskirja, yritystoimintaa ja ihmisoikeuksia koskevat YK:n ohjaavat periaatteet, OECD:n toimintaohjeet monikansallisille yrityksille, Kansainvälisen työjärjestön (ILO) julistus työelämän perusperiaatteista ja -oikeuksista ja ILO:n keskeiset yleissopimukset, YK:n yleissopimus vammaisten henkilöiden oikeuksista; 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 työlainsäädäntö.

6. Tässä standardissa esitetään seuraavia osa-***aiheita*** koskevat tiedonantovaatimukset:

   a) työolot (mukaan lukien ***riittävä palkka***, ***työ- ja yksityiselämän tasapaino***, työaika, työsuhdeturva ja ***sosiaalinen suojelu***);

   b) ***työmarkkinaosapuolten vuoropuhelu***, yhdistymisvapaus, yritysneuvostot, työntekijöiden osallistumisoikeudet ja ***työehtosopimusneuvottelut***;

   c) terveys ja turvallisuus;

   d) ***koulutus*** ja taitojen kehittäminen;

e) monimuotoisuus ja ***yhdenvertainen kohtelu*** (mukaan lukien sukupuolten tasa-arvo, sama ***palkka*** samanarvoisesta työstä, ***vammaisten henkilöiden*** työllisyys ja osallistaminen, syrjimättömyys ja häirinnän torjunta); sekä

f) muut työhön liittyvät ihmisoikeudet (mukaan lukien ne, jotka liittyvät ***lapsityövoimaan***, ***pakkotyöhön***, yksityisyyteen ja asianmukaisiin asuintiloihin).

7. Yrityksen ***omaan työvoimaan*** kuuluvat i) henkilöt, jotka ovat työsuhteessa yritykseen (”***työsuhteiset työntekijät***”) sekä ii) henkilöt, jotka luokitellaan ESRS-standardin mukaisen raportoinnin yhteydessä yritykseen omaan työvoimaan kuuluviksi ”***muiksi kuin työsuhteisiksi työntekijöiksi***”. Muita kuin työsuhteisia työntekijöitä ovat henkilöt, joilla on yrityksen kanssa työvoiman toimitussopimus (”itsenäiset ammatinharjoittajat”) sekä henkilöt, joita toimittavat yritykset, jotka pääasiallisesti harjoittavat ”työllistämistoimintaa” (NACE-koodi 078). Tämän standardin mukaisesti ilmoitettavat tiedot yrityksen omaan työvoimaan kuuluvista henkilöistä, jotka luokitellaan ”muiksi kuin työsuhteisiksi työntekijöiksi”, eivät vaikuta heidän asemaansa sovellettavan työoikeuden nojalla. Tämä standardi ei koske yrityksen ***arvoketjun*** alku- tai loppupään työntekijöitä; näitä työntekijöiden luokkia käsitellään ESRS S2:ssa *Arvoketjun työntekijät*.

8. Itsenäisten ammatinharjoittajien ja sellaisten henkilöiden, joita toimittavat yritykset, jotka pääasiallisesti harjoittavat ”työllistämistoimintaa”, määritelmät perustuvat kansalliseen lainsäädäntöön. Esimerkkejä yrityksen ***omaan työvoimaan*** kuuluvista ***muista kuin työsuhteisista työntekijöistä***, jotka voivat olla omaa työvoimaa, ovat seuraavat:

a) yrityksen omaan työvoimaan kuuluvat itsenäiset ammatinharjoittajat, esimerkiksi

i. itsenäiset ammatinharjoittajat, jotka yritys palkkaa suorittamaan työn, jonka ***työsuhteinen työntekijä*** muutoin suorittaisi tai joka suoritetaan julkisella alueella (esim. tiellä tai kadulla);

ii. itsenäiset ammatinharjoittajat, jotka yritys palkkaa suorittamaan työn tai palvelun suoraan yrityksen asiakkaan toimitiloissa;

b) ”työllistämistoimintaa” harjoittavan kolmannen osapuolen palkkaamat henkilöt, esimerkiksi henkilöt, jotka tekevät samaa työtä kuin yrityksen työsuhteiset työntekijät, kuten henkilöt, jotka sijaistavat tilapäisesti poissa olevia yrityksen työsuhteisia työntekijöitä tai jotka lähetetään tilapäisesti toisesta EU:n jäsenvaltiosta työskentelemään yrityksessä (”lähetetyt työntekijät”).

Vuorovaikutus muiden aihekohtaisten ESRS-standardien kanssa

9. Yhteiskuntaan ja ympäristöön liittyvät ***aiheet*** ovat vuorovaikutuksessa keskenään. ESRS S1 *Oma työvoima* ja muut aihekohtaiset standardit ovat vuorovaikutuksessa toisiinsa seuraavasti:

a) Kaikki yhteiskunnallisia aiheita koskevat standardit eli ESRS S1 *Oma työvoima*, ESRS S2 *Arvoketjun työntekijät*, ESRS S3 *Vaikutusten kohteena olevat yhteisöt* ja ESRS S4 *Kuluttajat ja loppukäyttäjät* ovat sisällöltään ja rakenteeltaan samankaltaisia ja liittyvät toisiinsa. ESRS S2 *Arvoketjun työntekijät* kattaa samat osa-aiheet kuin ESRS S1 *Oma työvoima* niiden ***arvoketjun*** alku- ja loppupään työntekijöiden osalta, jotka eivät ole yrityksen ***omaa työvoimaa***. Yhteiskunnallisia aiheita koskevissa standardeissa vaaditut tiedot ovat olennaisia tietoja, joita tarvitaan kuhunkin ***sidosryhmään*** liittyvien ***vaikutusten***, ***riskien*** ja ***mahdollisuuksien*** raportoimiseksi, myös kestävyyttä koskevan due diligence -prosessin osalta.

b) Tämä standardi on vuorovaikutuksessa ESRS E1:n *Ilmastonmuutos* kanssa siltä osin kuin siirtyminen vähähiiliseen ja ilmastokestävään talouteen aiheuttaa vaikutuksia ja riskejä ja luo mahdollisuuksia ESRS S1:n *Oma työvoima* kannalta.

c) Tämä standardi on vuorovaikutuksessa ESRS E2 *Pilaantuminen* kanssa siltä osin kuin ***pilaantuminen*** voi aiheuttaa olennaisia kielteisiä ***vaikutuksia*** työterveyteen ja -turvallisuuteen.

Tiedonantovaatimukset

Vaikutusten, riskien ja mahdollisuuksien hallinta

Tiedonantovaatimus S1-1 – Omaan työvoimaan liittyvät toimintaperiaatteet

10. Yrityksen on kuvattava ***toimintaperiaatteensa***, joilla hallitaan sen ***omaan työvoimaan*** liittyviä olennaisia ***vaikutuksia***, ***riskejä*** ja ***mahdollisuuksia*** ESRS 2:n tiedonantovaatimuksen GDR-P mukaisesti. Yrityksen on ilmoitettava, kattavatko nämä toimintaperiaatteet tietyt sen omaan työvoimaan kuuluvat ryhmät (esimerkiksi tietyssä tehtaassa tai tietyllä maantieteellisellä alueella työskentelevät ***työsuhteiset työntekijät*** tai itsenäiset ammatinharjoittajat) vai koko sen oman työvoiman.

11. Yrityksen on ilmoitettava, käsitelläänkö sen ***omaa työvoimaa*** koskevissa ***toimintaperiaatteissa*** ihmiskauppaa ([67]), ***pakkotyötä*** ja ***lapsityövoiman*** käyttöä.

SOVELTAMISVAATIMUKSET (AR)

AR 1 – 10 kohta **(Omaan työvoimaan liittyvät toimintaperiaatteet)**	***Toimintaperiaatteiden*** osalta ilmoitettavia näkökohtia ovat esimerkiksi viestintätavat, joita yritys käyttää viestiäkseen toimintaperiaatteistaan henkilöille, henkilöryhmille tai yhteisöille, joiden kannalta ne ovat merkityksellisiä joko siksi, että heidän tai niiden odotetaan toteuttavan toimintaperiaatteet (esimerkiksi yrityksen ***työsuhteiset työntekijät***, toimeksisaajat ja ***toimittajat***), tai siksi, että heillä tai niillä on välitön intressi toimintaperiaatteiden täytäntöönpanoon (esimerkiksi yrityksen ***omaan työvoimaan*** kuuluvat henkilöt tai sijoittajat).

Tiedonantovaatimus S1-2 – Vuoropuhelu oman työvoiman ja työntekijöiden edustajien kanssa, oman työvoiman käytettävissä olevat kanavat huolenaiheiden tai tarpeiden esiin tuomiseen ja lähestymistavat korjaavien toimien toteuttamiseen

12. Tämän tiedonantovaatimuksen tavoitteena on antaa käsitys yrityksen yleisestä lähestymistavasta vuoropuhelun käymiseksi sen ***oman työvoiman*** kanssa, mukaan lukien käytettävissä olevat ***kanavat huolenaiheiden tai tarpeiden esille tuomiseen*** (esimerkiksi ***valitusmekanismit***), ja yrityksen lähestymistavoista ongelmien ***korjaamiseen***.

13. Yrityksen on ilmoitettava, millä tavoin se käy suoraan vuoropuhelua ***oman työvoimansa*** tai ***työntekijöidensä edustajien*** kanssa ja miten yrityksen oman työvoiman näkemykset on otettu raportointivuoden aikana huomioon yrityksen päätöksissä tai toimissa, joiden tarkoituksena on hallita sen omaan työvoimaan kohdistuneita ***tosiasiallisia*** ja ***mahdollisia vaikutuksia***. Tässä yhteydessä merkityksellisiä näkökohtia ovat muun muassa seuraavat:

    a) miten yritys saa tietoonsa sellaisten omaan työvoimaansa kuuluvien työntekijöiden näkemykset, jotka voivat olla erityisen alttiita ***vaikutuksille*** ja/tai jotka ovat syrjäytyneessä asemassa (esimerkiksi naiset, maahanmuuttajat ja ***vammaiset henkilöt***), jos yritys on toteuttanut toimia ymmärtääkseen näiden ryhmien näkemyksiä; ja

    b) ***yleiset puitesopimukset***, joita yritys on mahdollisesti tehnyt, tai mahdolliset muut ratkaisut, joihin se on päässyt työntekijöiden edustajien kanssa sen oman työvoiman ihmisoikeuksien kunnioittamiseen liittyvillä osa-alueilla.

14. Yrityksen on kuvattava ***oman työvoimansa*** käytettävissä olevat kanavat, joiden kautta työvoimaan kuuluvat henkilöt voivat tuoda huolenaiheitaan tai tarpeitaan suoraan yrityksen tietoon ja saattaa ne käsiteltäviksi. Yrityksen on mainittava erityisesti, onko sillä käytössä ***valitusmekanismi*** ([68]). Sen on myös selitettävä, miten se arvioi näiden kanavien tuloksellisuutta.

([67]) 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 3 olevasta pääasiallisiin haitallisiin vaikutuksiin liittyvästä lisäindikaattorista 11 (Ihmiskaupan ehkäisemistä koskevien prosessien ja toimenpiteiden puute).

([68]) 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 3 olevasta lisäindikaattorista 5 (Epäkohtien tai valitusten käsittelyjärjestelmien puute työntekijöihin liittyvissä asioissa) ja taulukossa 1 olevasta lisäindikaattorista 11 (YK:n Global Compact -periaatteiden tai monikansallisille yrityksille annettujen OECD:n toimintaohjeiden noudattamisen seuraamista koskevien prosessien ja mekanismien puute), jotka ovat pääasiallisiin haitallisiin vaikutuksiin liittyviä indikaattoreita.

15. Yrityksen on kuvattava yleinen lähestymistapansa ja ***prosessinsa korjaavien toimenpiteiden toteuttamista tai korjaaviin toimenpiteisiin osallistumista varten***, mikäli se on aiheuttanut merkittävän kielteisen ***vaikutuksen omaan työvoimaansa*** kuuluviin ihmisiin tai ollut osatekijänä tällaisen vaikutuksen aiheutumisessa.

SOVELTAMISVAATIMUKSET (AR)

AR 2 – 13 kohta **(Yhteydenpito)**	Yhteydenpito yrityksen ***oman työvoiman*** kanssa voidaan toteuttaa eri muodoissa, kuten tiedotustilaisuuksina, kuulemisena tai osallistumisena, ja sitä voidaan järjestää eri aikavälein.
AR 3 – 14 kohta **(Valitusmekanismi)**	Kanavien vaikuttavuuden arvioinnissa voidaan käyttää yrityksiä ja ihmisoikeuksia koskevissa YK:n ohjaavissa periaatteissa, erityisesti periaatteessa 31, vahvistettuja tuomioistuinten ulkopuolisia ***valitusmekanismeja*** koskevia vaikuttavuuskriteerejä. Jos yrityksellä on ***toimintaperiaatteita***, joilla näitä kanavia käyttäviä henkilöitä, ***työntekijöiden edustajat*** mukaan lukien, suojellaan kostotoimilta, ja jos nämä toimintaperiaatteet on ilmoitettu ESRS G1-1:n yhteydessä, yritys voi viitata kyseisen standardin mukaisesti ilmoitettuihin tietoihin.

Tiedonantovaatimus S1-3 – Omaan työvoimaan liittyvät toimet ja resurssit

16. Yrityksen on kuvattava keskeiset ***toimet*** ja resurssit, joita se käyttää ***omaan työvoimaan*** liittyvien olennaisten myönteisten ja kielteisten ***vaikutusten***, ***riskien*** ja ***mahdollisuuksien*** hallitsemiseksi ESRS 2:n tiedonantovaatimuksen GDR-A mukaisesti.

17. Yrityksen on kuvattava ***omaan työvoimaansa*** kohdistuvien olennaisten kielteisten ***vaikutusten*** osalta,

a) mitä keskeisiä ***toimia*** on toteutettu, suunnitellaan tai parhaillaan toteutetaan sen omaan työvoimaan kohdistuvien olennaisten kielteisten vaikutusten ehkäisemiseksi, lieventämiseksi, poistamiseksi, minimoiseksi tai korjaamiseksi, mukaan lukien toimintatavat tilanteissa, joissa tällaisten toimien ja muiden liiketoimintaan liittyvien paineiden välillä syntyy jännitteitä; ja

b) miten se seuraa ja arvioi näiden toimien vaikuttavuutta tulosten tuottamisessa omalle työvoimalleen. Nämä tiedot voidaan jättää ilmoittamatta, jos yritys ilmoittaa, miten se seuraa toimiensa vaikuttavuutta ESRS 2:n tiedonantovaatimusten GDR-T tai GDR-M mukaisesti. Tällöin viittaus kyseisiin ilmoitettuihin tietoihin riittää.

SOVELTAMISVAATIMUKSET (AR)

AR 4 – 17 kohta **(Keskeiset toimet)**	Yrityksen toteuttamat ***toimet*** eroavat toisistaan sen mukaan, millainen yhteys yrityksellä on ***vaikutukseen*** ja miten se on määrittänyt toimet asianmukaisiksi olennaisiin vaikutuksiin puuttumiseksi. Tätä tiedonantovaatimusta sovelletaan myös keskeisiin toimiin, joiden avulla toteutetaan ***korjaavia toimia***, osallistutaan korjaaviin toimiin tai mahdollistetaan tällaiset toimet, kun kielteisiä vaikutuksia on ilmennyt. Keskeisiin toimiin, joilla ehkäistään, lievennetään, lopetetaan, minimoidaan tai korjataan vaikutuksia, sisältyy erityyppisen ***vaikutusvallan*** käyttäminen ja/tai yhteiset toimet, jotka toteutetaan useiden sidostyhmien ja/tai toimialan aloitteiden kautta.
AR 5 – 17 kohta **(Ilmastosiirtymä)**	Yrityksen on kuvattava ***toimensa*** siten, että ***käyttäjät*** saavat käsityksen eri ***aiheiden*** välisistä yhteyksistä ESRS 1:n *Yleiset vaatimukset* 3.3 ja 9.1 luvun mukaisesti. Tämä koskee toimenpiteitä sellaisten yrityksen ***omaan työvoimaan*** kohdistuvien kielteisten ***vaikutusten*** lieventämiseksi, joita siirtymä vähähiiliseen ja ilmastokestävään talouteen voi aiheuttaa. Tehtaita voidaan esimerkiksi joutua sulkemaan, mikä voi johtaa toiminnan supistamiseen tai joukkoirtisanomisiin, jolloin yritys voi esimerkiksi sijoittaa työntekijöitä muihin yksiköihin tai toteuttaa varhaiseläkeohjelmia, millä on vaikutuksia ***työsuhteisiin työntekijöihin***.

Mittarit ja tavoitteet

Tiedonantovaatimus S1-4 – Omaan työvoimaan liittyvät tavoitteet

18. Yrityksen on ilmoitettava ***omaan työvoimaansa*** liittyvät laadulliset ja/tai määrälliset ***tavoitteet*** ESRS 2:n tiedonantovaatimuksen GDR-T mukaisesti.

SOVELTAMISVAATIMUKSET (AR)

AR 6 – 18 kohta **(Tuloksellisuuden seuranta)**	***Oman työvoiman*** tai ***työntekijöiden edustajien*** kanssa käytävästä vuoropuhelusta voidaan saada tietoa yrityksen toteuttamaa 17 kohdan b alakohdan mukaisesti ilmoitettujen ***toimien*** vaikuttavuuden seurantaa ja arviointia varten, mukaan lukien ***mittareiden*** kehittäminen, tavoitteiden asettaminen ja/tai edistymisen seuranta suhteessa näihin mittareihin ja ***tavoitteisiin***. Erityisesti tuloksellisuuden seurannan osalta tämä vuoropuhelu voi auttaa ymmärtämään, kuinka tehokkaasti yritys hallitsee olennaisia kielteisiä ***vaikutuksia***, sekä oppimaan aiemmista kokemuksista ja määrittämään parannuskohteita.

Tiedonantovaatimus S1-5 – Yrityksen työsuhteisten työntekijöiden ominaisuudet

19. Tämän tiedonantovaatimuksen tavoitteena on antaa tietoa yrityksen lähestymistavasta työllistämiskäytäntöihin, mukaan lukien yrityksen ***oman työvoiman*** työsuhdeturva. Tämä vaatimus muodostaa myös perustan tiettyjen muiden tämän standardin tiedonantovaatimuksissa vaadittujen määrällisten ***mittareiden*** laskennalle, ja siinä esitetään taustatietoa kyseisistä mittareista.

20. Yrityksen on ilmoitettava seuraavat tiedot:

a) ***työsuhteisten työntekijöiden*** kokonaismäärä henkilömääränä jaoteltuina sukupuolen mukaan;

b) työsuhteisten työntekijöiden määrä henkilömääränä kussakin maassa, jossa sillä on vähintään 50 työsuhteista työntekijää tai joka kuuluu työsuhteisten työntekijöiden määrän perusteella yrityksen kymmenen suurimman maan joukkoon;

c) 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;

d) vakituisten työsuhteisten työntekijöiden vaihtuvuus raportointikaudella; ja

e) laadullinen selvitys, jos a kohdassa ilmoitettujen tietojen ja tilinpäätöksessä ilmoitettujen edustavimpien lukujen välillä on ristiriita.

SOVELTAMISVAATIMUKSET (AR)

AR 7 – 20 kohdan b alakohta **(Työntekijöiden erilaisten tyyppien määrittely)**	Vakituisten, tilapäisten ja ***vaihtelevalla työajalla työskentelevien 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.
AR 8 – 20 kohta **(Menetelmiä koskevat taustatiedot)**	ESRS 2:n tiedonantovaatimuksen GDR-M mukaisesti yrityksen on julkistettava menetelmä, jota käytetään ***työsuhteisia työntekijöitä*** koskevien tietojen laskemiseen ja kokoamiseen (esimerkiksi raportointivuoden lopun tilanteen mukaan tai keskiarvona), sekä annettava asiaankuuluvat taustatiedot.

AR 9 – 20 kohdan a ja b alakohta

(Esitystaulukot – työsuhteisten työntekijöiden henkilömäärä)

Yrityksen on annettava pyydetyt tiedot joko selostuksen muodossa tai seuraavissa taulukkomuodoissa.

Taulukko 1

Malli sukupuolen mukaan jaoteltua henkilömäärää koskevien tietojen ilmoittamiseen

Sukupuoli	Työsuhteisten työntekijöiden määrä (henkilömäärä) – kuluva raportointikausi	Työsuhteisten työntekijöiden määrä (henkilömäärä) – edellinen raportointikausi
Miehet		
Naiset		
Muut		
Ei ilmoitettu		
Työsuhteisten työntekijöiden kokonaismäärä		

Joissakin jäsenvaltioissa henkilöt voivat rekisteröityä laillisesti siten, että heillä on kolmas sukupuoli, joka luokitellaan edellä olevassa taulukossa luokkaan ”muut”. Jos kolmatta sukupuolta ei kuitenkaan sallita lainsäädännössä, yritys voi selittää tämän ja ilmoittaa, että luokka ”muut” ei ole sovellettavissa.

Taulukko 2

Malli työsuhteisten työntekijöiden määrän ilmoittamiseen henkilömääränä kussakin maassa, jossa yrityksellä on vähintään 50 työsuhteista työntekijää tai joka kuuluu työsuhteisten työntekijöiden määrän perusteella yrityksen kymmenen suurimman maan joukkoon

Maa	Työsuhteisten työntekijöiden määrä (henkilömäärä) – kuluva raportointikausi	Työsuhteisten työntekijöiden määrä (henkilömäärä) – edellinen raportointikausi
Maa A		
Maa B		
Maa C		
Maa D		

AR 10 – 20 kohdan c alakohta

(Esitystaulukko – työsuhteisten työntekijöiden jakautuminen)

Yrityksen on esitettävä tiedot joko selostuksena tai käytättäen seuraavaa taulukkoa.

Taulukko 3

Malli työsuhteisia työntekijöitä koskevien tietojen esittämiseksi sopimustyypeittäin sukupuolen mukaan jaoteltuna (henkilömääränä tai kokoaikavastaavana ilmaistuna)

NAISET	MIEHET	MUUT*	EI ILMOITETTU	YHTEENSÄ
Vakinaisten työsuhteisten työntekijöiden määrä (henkilömääränä / kokoaikavastaavana ilmaistuna) – kuluva raportointikausi				
Vakinaisten työsuhteisten työntekijöiden määrä (henkilömääränä / kokoaikavastaavana ilmaistuna) – edellinen raportointikausi				
Määräaikaisten työsuhteisten työntekijöiden määrä (henkilömääränä / kokoaikavastaavana ilmaistuna) – kuluva raportointikausi				

	Määräaikaisten työsuhteisten työntekijöiden määrä (henkilömääränä / kokoaikavastaavana ilmaistuna) – edellinen raportointikausi				
	Vaihtelevalla työajalla työskentelevien työsuhteisten työntekijöiden määrä (henkilömääränä / kokoaikavastaavana ilmaistuna)				
	Ei sovelleta	**Ei sovelleta**	**Ei sovelleta**	**Ei sovelleta**	
	Joissakin jäsenvaltioissa henkilöt voivat rekisteröityä laillisesti siten, että heillä on kolmas sukupuoli, joka luokitellaan edellä olevassa taulukossa luokkaan ”muut”. Jos kolmatta sukupuolta ei kuitenkaan sallita lainsäädännössä, yritys voi selittää tämän ja ilmoittaa, että luokka ”muut” ei ole sovellettavissa.				
	Joissakin maissa vaihtelevaa työaikaa koskevia työsopimuksia voidaan pitää vakinaisina tai määräaikaisina työsopimuksina kansallisen lainsäädännön mukaisesti.				
AR 11 – 20 kohdan d alakohta **(Työsuhteisten työntekijöiden vaihtuvuuden laskeminen)**	Yrityksen on ***työsuhteisten työntekijöidensä*** vaihtuvuuden laskemista varten jaettava niiden työsuhteisten työntekijöiden lukumäärä, jotka lähtevät vapaaehtoisesti tai irtisanomisen tai eläkkeelle siirtymisen vuoksi tai jotka kuolevat työsuhteessa olleessaan, työsuhteisten työntekijöiden keskimääräisellä lukumäärällä.				

Tiedonantovaatimus S1-6 – Yrityksen omaan työvoimaan kuuluvien muiden kuin työsuhteisten työntekijöiden ominaisuudet

21. Tämän tiedonantovaatimuksen tavoitteena on antaa käsitys siitä, kuinka paljon yritys on riippuvainen yrityksen ***omaan työvoimaan*** kuuluvista ***muista kuin työsuhteisista työntekijöistä***.

22. Yrityksen on ilmoitettava yrityksen ***omaan työvoimaan*** kuuluvien ***muiden kuin työsuhteisten työntekijöiden*** kokonaismäärä.

SOVELTAMISVAATIMUKSET (AR)

AR 12 – 22 kohta **(Muita kuin työsuhteisia työntekijöitä koskevat olennaisuusnäkökohdat)**	Tätä tiedonantovaatimusta sovelletaan, jos yrityksen ***omaan työvoimaan*** kuuluviin ***muihin kuin työsuhteisiin työntekijöihin*** liittyy omaa työvoimaa koskevia olennaisia ***vaikutuksia***, ***riskejä*** ja ***mahdollisuuksia***. Tällainen tilanne syntyy, jos muut kuin työsuhteiset työntekijät ovat yrityksen ***liiketoimintamallin*** kannalta kriittisiä, esimerkiksi jos heitä käytetään joustavan työvoiman tarjoamiseen tai ydinprosesseissa. Liiketoimintamallista johtuvat ***riippuvuudet*** muista kuin työsuhteisista työntekijöistä voivat olla riski yritykselle, erityisesti jos riippuvuus muista kuin työsuhteisista työntekijöistä kasvaa esimerkiksi työmarkkinasääntelyn muutosten vuoksi. Muiden kuin työsuhteisten työntekijöiden käyttöön voi myös liittyä olennaisia kielteisiä vaikutuksia, jos he muodostavat merkittävän osuuden yrityksen omasta työvoimasta tai jos mahdolliset tai tosiasialliset kielteiset vaikutukset ovat olennaisia muiden kuin työsuhteisten työntekijöiden kannalta.
AR 13 – 22 kohta (Laskentamenetelmä ja estimaattien käyttö)	***Muiden kuin työsuhteisten työntekijöiden*** kokonaismäärä on laskettava joko henkilömääränä vai kokoaikavastaavana ilmaistuna ja ilmoitettava joko raportointikauden lopun tilanteen mukaan tai koko raportointikauden keskiarvona. Yrityksen näistä valitseman vaihtoehdon kertominen voi olla olennaista taustatietoa. Jos yritys ei pysty ilmoittamaan tarkkoja lukuja, sen on sovellettava estimaattien osalta ESRS 1:n *Yleiset vaatimukset* säännöksiä.

Tiedonantovaatimus S1-7 – Työehtosopimusneuvottelujen kattavuus ja työmarkkinaosapuolten vuoropuhelu

23. Tämän tiedonantovaatimuksen tavoitteena on antaa käsitys siitä, millä tavoin yrityksen ***työsuhteiset työntekijät*** kuuluvat ***työehtosopimusten*** ja ***työmarkkinaosapuolten vuoropuhelun*** piiriin.

24. Yrityksen on ilmoitettava seuraavat ***työehtosopimusneuvotteluja*** koskevat tiedot:

a) työehtosopimusten piiriin kuuluvien työsuhteisten työntekijöiden prosenttiosuus kaikista ***työsuhteisista työntekijöistä***;

b) ETA-alueella: onko sillä yksi tai useampi työehtosopimus, ja jos on, tällaisen sopimuksen tai tällaisten sopimusten piiriin kuuluvien työsuhteisten työntekijöidensä kokonaisosuus kussakin maassa, jossa sillä on työntekijöitä merkittävä määrä ja joka on edellä 20 kohdan b alakohdassa ilmoitettu ETA-maa; sekä

c) ETA-alueen ulkopuolella työehtosopimusten piiriin kuuluvien työsuhteisten työntekijöiden prosenttiosuus alueittain.

25. Yrityksen on ilmoitettava seuraavat ***työmarkkinaosapuolten vuoropuhelua*** koskevat tiedot ETA-maiden osalta:

a) niiden ***työsuhteisten työntekijöiden*** prosenttiosuus, joilla on ***työntekijöiden edustaja***, ilmoitettuna maakohtaisesti kunkin sellaisen ETA-maan osalta, jossa yrityksellä on merkittävä määrä työntekijöitä, laskettuna edellä olevan 24 kohdan b alakohdan mukaisesti; sekä

b) mahdolliset sopimukset yrityksen työsuhteisten työntekijöiden kanssa edustuksesta, josta huolehtii eurooppalainen yritysneuvosto, eurooppayhtiön (SE) yritysneuvosto tai eurooppaosuuskunnan (SCE) yritysneuvosto.

SOVELTAMISVAATIMUKSET (AR)

AR 14 – 24 kohdan a alakohta

Työehtosopimusten piiriin kuuluvien ***työsuhteisten työntekijöiden*** prosenttiosuus lasketaan seuraavalla kaavalla työsuhteisten työntekijöiden lukumäärän perusteella:

Työehtosopimusneuvottelujen kattavuuden laskeminen

$$\frac{\textit{Työsopimusneuvottelujen piiriin kuuluvien työsuhteisten työntekijöiden lukumäärä}}{\textit{Työsuhteisten työntekijöiden lukumäärä}} \times 100$$

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 omaan työvoimaan kuuluva työsuhteinen työntekijä, joka kuuluu useamman kuin yhden työehtosopimuksen piiriin, on laskettava vain kerran.

AR 15 – 24 ja 25 kohta

(Esitystaulukko – työehtosopimusneuvottelujen kattavuus)

Yrityksen on esitettävä 24 kohdan b alakohdassa ja 24 kohdan c alakohdassa vaaditut tiedot joko selostuksen muodossa tai käyttäen alla olevaa taulukkoa.

Taulukko 4

Malli työehtosopimusneuvottelujen kattavuutta ja työmarkkinaosapuolten vuoropuhelua koskevien tietojen ilmoittamiseen

	Työehtosopimusneuvottelujen kattavuus				Työmarkkinaosapuolten vuoropuhelu	
Kattavuusaste:	Työsuhteiset työntekijät – ETA-alue (maat, joissa on yli 50 työsuhteista työntekijää ja jotka kuuluvat kymmenen suurimman maan joukkoon)		Työsuhteiset työntekijät – muu kuin ETA-alue		Edustus työpaikalla (vain ETA-alue) ETA-maat, joissa on yli 50 työsuhteista työntekijää ja jotka kuuluvat kymmenen suurimman maan joukkoon)	
	Kuluva raportointikausi	Edellinen raportointikausi	Kuluva raportointikausi	Edellinen raportointikausi	Kuluva raportointikausi	Edellinen raportointikausi
0–19 %			Alue A			
20–39 %	Maa A		Alue B			
40–59 %	Maa B				Maa A	
60–79 %					Maa B	
80–100 %						

AR 16 – 25 kohdan a alakohta **(Työmarkkinaosapuolten vuoropuhelun kattavuuden laskeminen)**	Laskettaessa 25 kohdan a alakohdassa vaadittuja tietoja yrityksen on yksilöitävä, missä ETA-maissa sillä on merkittävä määrä työntekijöitä. Näiden maiden osalta sen on ilmoitettava niiden ***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.
	$\frac{\textit{Sellaisten työsuhteisten työntekijöiden lukumäärä, jotka työskentelevät toimipaikoissa, joissa on työntekijöiden edustajia}}{\textit{Työsuhteisten työntekijöiden lukumäärä}} \times 100$

Tiedonantovaatimus S1-8 – Ylimmän johdon sukupuolijakauma

26. Tämän tiedonantovaatimuksen tavoitteena on antaa käsitys yrityksen ylimmän johdon sukupuolijakaumasta

27. Yrityksen on ilmoitettava ylimmän johdon sukupuolijakauma lukumäärinä (henkilömäärä) ja prosenttiosuuksina.

SOVELTAMISVAATIMUKSET

AR 17 – 27 kohta **(Ylimmän johdon sukupuolijakauman laskeminen)**	Laskettaessa ylimmän johdon sukupuolijakaumaa 'ylimmällä johdolla' tarkoitetaan tasoa, joka on kaksi tasoa hallinto- ja valvontaelimiä alempana. Vaihtoehtoisesti yritys voi käyttää ylintä johtoa koskevaa omaa määritelmäänsä, jolloin sen on ilmoitettava käyttämänsä määritelmä.

Tiedonantovaatimus S1-9 – Riittävä palkka

28. Tämän tiedonantovaatimuksen tavoitteena on antaa käsitys siitä, maksetaanko yrityksen ***työsuhteisille työntekijöille riittävää palkkaa*** ja mitä vertailuarvoa yritys käyttää arvioinnissaan.

29. Yrityksen on ilmoitettava, maksetaanko sen ***työsuhteisille työntekijöille riittävää palkkaa***, ja vertailuarvo tai vertailuarvot, joita se käyttää riittävän palkan määrittämiseen, sekä mainittava maat, joissa kutakin vertailuarvoa käytetään. Jos työsuhteisille työntekijöille ei makseta riittävää palkkaa, yrityksen on ilmoitettava kyseiset maat ja kyseisten työsuhteisten työntekijöiden prosenttiosuus.

SOVELTAMISVAATIMUKSET (AR)

AR 18 – 29 kohta **(Riittävä palkka)**	Jos kaikille ***työsuhteisille työntekijöille*** maksetaan ***riittävää palkkaa***, asian toteaminen ja riittävän palkan arvioinnissa käytettyjen vertailuarvojen ilmoittaminen riittävät tämän vaatimuksen täyttämiseen.

AR 19 – 29 kohta **(Riittävän palkan laskeminen)**	Tämän laskennan perustana on yrityksen ***työsuhteisten työntekijöiden***, harjoittelijoita ja oppisopimuskoulutettavia lukuun ottamatta, alin ***bruttopalkka***. Tällä tarkoitetaan peruspalkkaa ja kaikkia kaikille työsuhteisille työntekijöille taattuja kiinteitä lisäkorvauksia. Alinta palkkaa tarkastellaan erikseen kunkin sellaisen maan osalta, jossa yrityksellä on toimintaa, paitsi jos asianomainen riittävä palkka tai vähimmäispalkka on määritelty kansallista tasoa alemmalla tasolla.
AR 20 – 29 kohta **(Riittävän palkan vertailuarvot)**	Alimpaan palkkaan verrattaessa käytettävä ***riittävän palkan*** vertailuarvo ei saa olla alhaisempi kuin seuraavat: a) EU:ssa: ***työehtosopimusneuvotteluissa*** vahvistettu palkkataso tai riittävistä vähimmäispalkoista Euroopan unionissa annetun Euroopan parlamentin ja neuvoston direktiivin (EU) 2022/2041 mukaisesti vahvistettu vähimmäispalkka; b) EU:n ulkopuolella: i. lainsäädännössä tai työehtosopimusneuvotteluissa vahvistettu vähimmäispalkka, joka mahdollistaa kohtuullisen elintason, kun vähimmäistasona käytetään toimeentuloon riittävän palkan arviointia koskevia ILO:n periaatteita (sanotun rajoittamatta riittävää palkkaa koskevien korkeampien standardien käyttöä); tai ii. mikä tahansa toimeentuloon riittävän palkan estimaatti, mukaan lukien ILOn estimaatit tai estimaatit, jotka on laatinut sen maan viranomaisten valtuuttama laitos, jossa työntekijät työskentelevät, ja joissa otetaan huomioon toimeentuloon riittävän palkan arviointia koskevat ILOn periaatteet.

Tiedonantovaatimus S1-10 – Sosiaalinen suojelu

30. Tämän tiedonantovaatimuksen 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.

31. Jos yrityksen ***työsuhteiset työntekijät*** eivät kuulu ***sosiaalisen suojelun*** piiriin julkisten ohjelmien tai yrityksen itsensä tarjoamien etuuksien kautta, sen on ilmoitettava toimintamaat, joissa olemassa olevat sosiaalisen suojelun ohjelmat eivät kata seuraavia merkittäviä elämäntapahtumia:

a) sairaus;

b) työttömyys alkaen siitä, kun ***työsuhteinen työntekijä*** työskentelee yrityksessä;

c) työssä saatu vamma ja työkyvyttömyys; sekä

d) äitiysvapaa.

Tiedonantovaatimus S1-11 – Vammaiset henkilöt

32. Tämän tiedonantovaatimuksen tavoitteena on antaa käsitys siitä, missä määrin ***vammaisia henkilöitä*** työskentelee yrityksessä ***työsuhteisina työntekijöinä***.

33. Yrityksen on ilmoitettava, mikä prosenttiosuus sen ***työsuhteisista työntekijöistä*** on ***vammaisia henkilöitä***, noudattaen tietojen keruuta koskevia oikeudellisia rajoituksia.

SOVELTAMISVAATIMUKSET (AR)

AR 21 – 33 kohta **(Vammaisia henkilöitä koskevien tietojen keruu)**	***Vammaisia henkilöitä*** koskeva tiedonantovaatimus edellyttää yritykseltä ainoastaan sellaisten tietojen ilmoittamista, joita voidaan kerätä laillisesti. Vammaisasema riippuu kansallisista oikeudellisista määritelmistä, mutta yritys voi käyttää samaa määritelmää eri maissa, joissa se toimii, tai se voi käyttää sovellettavia kansallisia määritelmiä. ESRS 2 GDR-M:n mukaisesti yrityksen on julkistettava laskentamenetelmä, tietotyypit sekä syöttötietoina käytetyt lähteet. Nämä voivat koostua esimerkiksi vapaaehtoisista ***työsuhteisille työntekijöille*** tehdyistä kyselytutkimuksista tai yrityksen ilmoittamia pakollisia vammaiskiintiöitä koskevista tiedoista.

Tiedonantovaatimus S1-12 – Koulutusta ja taitojen kehittämistä koskevat mittarit

34. Tämän tiedonantovaatimuksen tavoitteena on antaa käsitys ***työsuhteisille työntekijöille*** jatkuvan ammatillisen kasvun yhteydessä tarjotuista ***koulutukseen*** ja taitojen kehittämiseen liittyvistä toimista, joilla parannetaan työsuhteisten työntekijöiden taitoja ja helpotetaan jatkuvaa työllistyvyyttä.

35. Yrityksen on annettava seuraavat tiedot raportointikaudelta:

a) niiden ***työsuhteisten työntekijöiden*** prosenttiosuus, jotka osallistuivat virallisiin tulos- ja urakehitysarviointeihin; sekä

b) työsuhteisten työntekijöiden ***koulutus***tuntien keskimääräinen lukumäärä työsuhteista työntekijää kohti.

SOVELTAMISVAATIMUKSET (AR)

AR 22 – 35 kohdan a alakohta **(Tuloksellisuuden arvioinnin laskenta)**	Virallinen tulos- ja urakehitysarviointi määritellään ***työsuhteisen työntekijän*** ja hänen esimiehensä tuntemiin kriteereihin perustuvaksi arvioinniksi, joka suoritetaan vähintään kerran vuodessa siten, että työsuhteinen työntekijä tietää siitä. Arviointiin voi sisältyä työsuhteisen työntekijän lähimmän esimiehen, vertaisryhmän tai laajemman työsuhteisten työntekijöiden joukon tekemä arviointi. Arviontiin voi osallistua myös henkilöstöosasto. Standardin 35 kohdan a alakohdassa vaadittujen tietojen antamiseksi yrityksen on käytettävä nimittäjänä ESRS S1-5:n mukaisia työsuhteisten työntekijöiden lukumäärää koskevia lukuja seuraavasti: (*viralliseen tulos – ja urakehitysarviointiin osallistuneiden työsuhteisten työntekijöiden lukumäärä / työsuhteisten työntekijöiden lukumäärä S1 – 5 : n mukaisesti*) × 100.
AR 23 – 35 kohdan b alakohta **(Koulutustuntien keskimääräisen lukumäärän laskenta)**	Standardin 35 kohdan b alakohdassa vaadittu ***koulutustuntien*** keskimääräinen lukumäärä on laskettava seuraavasti: ***työsuhteisille työntekijöille*** tarjottujen ja heidän suorittamiensa koulutustuntien kokonaismäärä jaettuna työsuhteisten työntekijöiden kokonaismäärällä. Koulutustuntien keskimääräisen kokonaismäärän laskennassa on käytettävä ESRS S1-5:ssä ilmoitettuja työntekijöiden kokonaismäärää koskevia henkilömäärälukuja.

Tiedonantovaatimus S1-13 – Terveyttä ja turvallisuutta koskevat mittarit

36. Tämän tiedonantovaatimuksen tavoitteena on antaa käsitys työtapaturmien sekä työperäisten terveysongelmien ja kuolemantapausten ehkäisemiseksi perustetun ***työturvallisuuden ja työterveyden hallintajärjestelmän*** kattavuudesta, laadusta ja suorituskyvystä.

37. Yrityksen on annettava seuraavat tiedot raportointikaudelta:

a) niiden yrityksen ***omaan työvoimaan*** kuuluvien henkilöiden prosenttiosuus, jotka kuuluvat yrityksen sellaisen ***työturvallisuuden ja työterveyden hallintajärjestelmän*** piiriin, joka perustuu oikeudellisiin vaatimuksiin ja/tai tunnustettuihin standardeihin tai ohjeisiin ([69]);

b) oikeudelliset rajoitukset huomioon ottaen seuraavien summa:

i. ***kirjattavista työtapaturmista*** johtuvien kuolemantapausten lukumäärä kaikkien yrityksen omaan työvoimaan kuuluvien henkilöiden sekä sellaisten työntekijöiden keskuudessa, jotka työskentelevät yrityksen ***toimipaikoissa*** mutta eivät kuulu sen omaan työvoimaan; sekä

ii. ***kirjattavista työperäisistä terveysongelmista*** johtuvien kuolemantapausten lukumäärä ***työsuhteisten työntekijöiden*** keskuudessa;

([69]) 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 3 olevasta lisäindikaattorista 1 (Sijoitukset yrityksiin, joilla ei ole työtapaturmien ehkäisemistä koskevia toimintaperiaatteita).

c) kirjattavien työtapaturmien lukumäärä ja osuus yrityksen oman työvoiman keskuudessa ([70]);

d) yrityksen työsuhteisten työntekijöiden osalta sellaisten kirjattavien työperäistä terveysongelmaa koskevien tapausten lukumäärä, joihin sovelletaan tietojen keruuta koskevia oikeudellisia rajoituksia; sekä

e) yrityksen työsuhteisten työntekijöiden osalta kirjattavien työtapaturmien ja kirjattavien työperäisten terveysongelmien vuoksi menetettyjen päivien määrä ([71]).

Jos yritys arvioi ESRS S1-6:n olevan olennainen, sen on sisällytettävä b alakohdan i alakohdan ja c alakohdan mukaisiin tietoihin myös tapaukset, jotka koskevat sen omaan työvoimaan kuuluvia ***muita kuin työsuhteisia työntekijöitä***. Sen on tarvittaessa jaoteltava nämä tiedot työsuhteisten työntekijöiden ja muiden kuin työsuhteisten työntekijöiden välillä.

SOVELTAMISVAATIMUKSET (AR)

AR 24 – 37 kohdan a alakohta **(Työturvallisuuden ja työterveyden hallintajärjestelmän kattavuus)**	***Työturvallisuuden ja työterveyden hallintajärjestelmän*** piiriin kuuluvan yrityksen ***oman työvoiman*** prosenttiosuus on ilmoitettava henkilömääränä eikä kokoaikavastaavana ilmaistuna.
AR 25 – 37 kohdan c alakohta **(Kirjattavien työtapaturmien laskenta)**	Laskiessaan ***kirjattavien työtapaturmien*** suhdelukua yrityksen on jaettava tapausten lukumäärä ***omaan työvoimaan*** kuuluvien henkilöiden tekemien työtuntien kokonaismäärällä kerrottuna 1 000 000:lla. Tämä vastaa tapausten määrää miljoonaa tehtyä työtuntia kohti ja suunnilleen 500:n kokoaikaisen työntekijän yhden vuoden aikana tekemien työtuntien kokonaismäärää. Jos niiden maiden kansallisessa lainsäädännössä, joissa yrityksen ***työsuhteiset työntekijät*** työskentelevät, määritellään työtapaturmat eri tavalla kuin ESRS:n sanastossa määritellään kirjattava työtapaturma, yritys voi käyttää kansallista määritelmää. Tällöin yrityksen on ilmoitettava asiasta ESRS 2 GDR-M:n mukaisesti. Jos yritys käyttää estimaatteja, sen on arvioitava määrä tavanomaisten tai vakiotyötuntien perusteella ottaen huomioon oikeudet palkalliseen poissaoloon työstä (esimerkiksi palkalliset lomat, palkalliset sairauslomat, yleiset vapaapäivät) ja selvennettävä tämä antamissaan tiedoissa.
AR 26 – 37 kohdan c alakohta **(Kirjattavista työtapaturmista johtuvat kuolemantapaukset)**	***Kirjattavista työtapaturmista*** johtuvat kuolemantapaukset sisältyvät tähän lukuun.
AR 27 – 37 kohdan d alakohta **Kirjattavat työperäisiä terveysongelmia koskevat tapaukset**	Standardin 37 kohdan d alakohdassa tarkoitetuilla kirjattavilla työperäisiä terveysongelmia koskevilla tapauksilla tarkoitetaan tapauksia, joista terveysongelmista kärsivät henkilöt, korvaustoimistot tai terveydenhuollon ammattilaiset ovat ilmoittaneet yritykselle, tai tapauksia, jotka yritys on tunnistanut lääketieteellisen seurannan avulla raportointikauden aikana. Tässä yhteydessä työperäiset tuki- ja liikuntaelinsairaudet kuuluvat työperäisten terveysongelmien (eivätkä työtapaturmien) piiriin.

([70]) 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 liitteessä I olevassa taulukossa 3 olevasta lisäindikaattorista 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 olevissa osissa 1 ja 2 (yhteiskuntaan liittyviä tekijöitä koskevat kohdat) olevan indikaattorin ”Onnettomuuksien, loukkaantumisten ja kuolemantapausten suhdeluku painotettuna keskiarvona” mukaisesti.

([71]) 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 3 olevasta lisäindikaattorista 3 (Loukkaantumisten, onnettomuuksien, kuolemantapausten tai sairauksien vuoksi menetettyjen päivien määrä).

AR 28 – 37 kohdan e alakohta **(Menetetyt päivät)**	Menetettyjen päivien lukumäärään lasketaan mukaan ensimmäinen täysi poissaolopäivä ja viimeinen poissaolopäivä. Laskennassa on käytettävä kalenteripäiviä. Päivät, joina asianomaista henkilöä ei ole suunniteltu työskentelemään (esimerkiksi viikonloput, yleiset vapaapäivät), lasketaan näin ollen menetetyiksi päiviksi.

Tiedonantovaatimus S1-14 – Työ- ja yksityiselämän tasapainoa koskevat mittarit

38. Tämän tiedonantovaatimuksen tavoitteena on antaa käsitys yrityksen ***työsuhteisten työntekijöiden*** oikeudesta pitää ***perhevapaata***, joka käsittää äitiysvapaan, isyysvapaan, vanhempainvapaan ja omaishoitovapaan.

39. Yrityksen on ilmoitettava niiden ***työsuhteisten työntekijöiden*** prosenttiosuus, joilla on oikeus pitää ***perhevapaata*** raportointikauden aikana.

SOVELTAMISVAATIMUKSET (AR)

AR 29 – 39 kohta (Oikeus pitää perhevapaata)	Jos yrityksen kaikki ***työsuhteiset työntekijät*** ovat oikeutettuja kaikkiin neljään ***perhevapaan*** tyyppiin sosiaalisten ***toimintaperiaatteiden*** ja/tai ***työehtosopimusten*** nojalla, kokonaisprosenttiosuuden ilmoittaminen riittää 39 kohdan noudattamiseksi. ESRS 2:n tiedonantovaatimuksen GDR-M mukaiset taustatiedot voivat koskea perhevapaaseen liittyvien oikeuksien tyyppejä esimerkiksi siinä tapauksessa, että yrityksen työsuhteisilla työntekijöillä on oikeus vain kahteen neljästä tyypistä.
AR 30 – 39 kohta **(Perhevapaaseen oikeutetut työsuhteiset työntekijät)**	Standardin 39 kohtaa sovellettaessa ***perhevapaaseen*** oikeutetut ***työsuhteiset työntekijät*** ovat henkilöitä, jotka kuuluvat sellaisten asetusten, organisatoristen ***toimintaperiaatteiden***, sopimusten tai ***työehtosopimusten*** piiriin, jotka sisältävät perhevapaita koskevia oikeuksia.

Tiedonantovaatimus S1-15 – Ansiotuloa koskevat mittarit

40. Tämän tiedonantovaatimuksen tavoitteena on antaa käsitys siitä, esiintyykö yrityksen ***työsuhteisten työntekijöiden*** keskuudessa ***palkkaero*** naisten ja miesten välillä ja siitä, missä määrin yrityksessä vallitsee epätasa-arvo palkoissa.

41. Yrityksen on ilmoitettava seuraavat tiedot:

a) sukupuolten ***palkkaero***, jolla tarkoitetaan nais- ja miespuolisten ***työsuhteisten työntekijöiden*** keskimääräisten palkkatasojen eroa ilmaistuna prosenttiosuutena miespuolisten työsuhteisten työntekijöiden keskimääräisestä palkkatasosta ([72]); sekä

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 suhde ([73]).

([72]) 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 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 olevissa osissa 1 ja 2 (yhteiskuntaan liittyviä tekijöitä koskevat kohdat) olevan indikaattorin ”Sukupuolten palkkaero painotettuna keskiarvona” mukaisesti.

([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 3 olevasta lisäindikaattorista 8 (Toimitusjohtajan suhteettoman suuri palkka).

SOVELTAMISVAATIMUKSET (AR)

AR 31 – 41 kohdan a alakohta **(Sukupuolten palkkaeron laskenta)**	Sukupuolten ***palkka***eron ilmoittamisessa 41 kohdan a alakohdan mukaisesti on otettava huomioon kaikkien mies- ja naispuolisten ***työsuhteisten työntekijöiden*** bruttotuntipalkan taso ja se on laskettava seuraavasti: $$\frac{\textit{(Miespuolisten työsuhteisten työntekijöiden keskimääräinen bruttotuntipalkan palkkataso – naispuolisten työsuhteisten työntekijöiden keskimääräinen bruttotuntipalkan palkkataso)}}{\textit{Miespuolisten työsuhteisten työntekijöiden keskimääräinen bruttotuntipalkan palkkataso}} \times 100$$
AR 32 – 41 kohdan a alakohta **(Sukupuolten palkkaeron laskenta)**	Kun yritys laatii 41 kohdan a alakohdassa vaadittuja tietoja, sen on a) sisällytettävä kaikki mies- ja naispuoliset ***työsuhteiset työntekijät***; b) sisällytettävä tavanomainen peruspalkka; sekä c) sisällytettävä kaikki kaikille työsuhteisille työntekijöille tarjottavat muut korvaukset, jotka työsuhteinen työntekijä saa työnantajaltaan työsuhteensa vuoksi rahana tai luontoisetuna suoraan tai välillisesti (”täydentävät tai muuttuvat osat”).
AR 33 – 41 kohdan a alakohta **(Sukupuolten välinen tasoittamaton palkkaero)**	Standardin 41 kohdan a alakohdassa edellytetään sukupuolten välisen tasoittamattoman palkkaeron ilmoittamista; tällä mitataan mies- ja naispuolisten ***työsuhteisten työntekijöiden*** keskimääräisten ***palkkojen*** kokonaiseroa, mutta siinä ei oteta huomioon erityisiä tekijöitä, jotka voisivat selittää tarkemmin näitä palkkaeroja. Sukupuolten välinen tasoitettu palkkaero työsuhteisten työntekijöiden ryhmiin ja/tai maihin jaoteltuna voi antaa lisää taustatietoja, jotka täydentävät tietoja sukupuolten välisestä tasoittamattomasta palkkaerosta.
AR 34 – 41 kohdan a ja b alakohta **(Menetelmiä koskevat taustatiedot)**	ESRS 2 GDR-M:n mukaisesti ilmoitettava tietojen laatimiseen käyttämänsä menetelmä ja/tai tapa, jolla tiedot on laadittu.
AR 35 – 41 kohdan b alakohta **(Vuotuisen kokonaisansion laskenta)**	Kun yritys laatii 41 kohdan b alakohdassa vaadittuja tietoja, sen on a) sisällytettävä kaikki ***työsuhteiset työntekijät***; b) sisällytettävä peruspalkka, joka on taattujen, lyhytaikaisten ja muuttumattomien rahavastikkeiden summa; c) sisällytettävä yrityksen ***palkka- ja palkkiopolitiikasta*** riippuen kaikki seuraavat: i. rahaetuudet, kuten rahalisät, bonukset, palkkiot, voitonjako ja muunlaiset muuttuvat käteismaksut; ii. luontoisetuudet, kuten auto, yksityinen sairausvakuutus, henkivakuutus ja hyvinvointiohjelmat; sekä iii. kaikkien vuotuisten pitkän aikavälin kannustimien (esimerkiksi osakeoptioiden, rajoitettujen osakkeiden tai osuuksien, tulosperusteisten osakkeiden tai osuuksien, haamuosakkeiden, osakkeiden arvonnousuoikeuksien ja pitkäaikaisten rahapalkkioiden) yhteenlaskettu määrä; d) sovellettava seuraavaa kaavaa ***vuotuista kokonaisansiota*** koskevan suhdeluvun laskentaan: $$\frac{\textit{Yrityksessä korkeinta palkkaa saavan henkilön vuosittainen kokonaispalkkio}}{\textit{Työsuhteisten työntekijöiden vuosittaisen kokonaispalkkion mediaani (poislukien korkeinta palkkaasaava henkilö)}}$$

Tiedonantovaatimus S1-16 – Syrjintätapaukset ja muut ihmisoikeustapaukset

42. Tämän tiedonantovaatimuksen tavoitteena on antaa käsitys siitä, missä määrin ***syrjintätapaukset*** ja muut ***ihmisoikeustapaukset*** vaikuttavat yrityksen ***omaan työvoimaan.***

43. Olennaisten osa-***aiheiden*** osalta yrityksen on ilmoitettava seuraavat:

a) jollei asiaa koskevista yksityisyyden suojaa koskevista säännöksistä muuta johdu, raportointikauden aikana työssä havaitut ***syrjintätapaukset***, jotka koskevat sukupuoleen, rotuun tai etniseen alkuperään, kansallisuuteen, uskontoon tai vakaumukseen, vammaisuuteen, ikään, sukupuoliseen suuntautumiseen tai muihin asiaankuuluviin ***syrjinnän*** muotoihin perustuvaa syrjintää, ***häirintä*** mukaan luettuna ([74]);

b) jollei asiaa koskevista yksityisyyden suojaa koskevista säännöksistä muuta johdu, raportointikauden aikana havaittujen yrityksen ***omaan työvoimaan*** liittyvien vahvistettujen ***ihmisoikeustapausten*** lukumäärä, lukuun ottamatta syrjintään liittyviä tapauksia, joista ilmoitetaan 43 kohdan a alakohdan mukaisesti ([75]); sekä

c) syrjintätapauksista ja muista ihmisoikeustapauksista raportointikaudella tilinpäätökseen kirjattujen sakkojen, seuraamusten ja vahingonkorvausten kokonaismäärä.

SOVELTAMISVAATIMUKSET (AR)

AR 36 – 43 kohdan b alakohta **(Ihmisoikeustapaukset)**	Näiden tietojen kohteena ovat ***ihmisoikeustapaukset***, jotka liittyvät direktiivin (EU) 2022/2464 (kestävyysraportointidirektiivi) 29 b artiklan 2 kohdan b alakohdan iii alakohdassa määriteltyjen kansainvälisesti tunnustettujen ihmisoikeuksien kunnioittamatta jättämiseen. Näillä tapauksilla tarkoitetaan seuraavien yrityksen kirjaamien vahvistettujen tapausten lukumäärää: a) oikeudelliset ja muut kuin oikeudelliset menettelyt (kuten kansallisissa tuomioistuimissa olevat asiat, sovittelu sekä valitukset OECD:n monikansallisille yrityksille tarkoitetuille kansallisille yhteyspisteille); sekä b) muut tapaukset, mukaan lukien ne, jotka yritys on tunnistanut sisäisten prosessiensa kautta. Näitä tietoja varten ilmoitetaan ainoastaan vahvistetut ja toteen näytetyt tapaukset. Tapaus katsotaan vahvistetuksi, kun siitä on näyttönä objektiivista, tosiasioihin perustuvaa ja todennettavissa olevaa tietoa. Tapaus katsotaan toteen näytetyksi, kun tuomioistuin, OECD tai hallintoviranomainen on virallisella löydöksellä todennut tapahtuman tapahtuneen. Vireillä olevat oikeudelliset tai muut kuin oikeudelliset menettelyt eivät välttämättä kaikki ole vahvistettuja tapauksia, eivätkä kaikki muut yrityksen kirjaamat tapauksetkaan ole välttämättä vahvistettuja tapauksia.
AR 37 – 43 kohdan a alakohta **(Syrjintätapaukset)**	Näiden tietojen kohteena ovat ***syrjintätapaukset***, jotka liittyvät ***syrjintään***. Näillä tapauksilla tarkoitetaan seuraavien yrityksen kirjaamien vahvistettujen tapausten lukumäärää: a) oikeudelliset ja muut kuin oikeudelliset menettelyt (kuten kansallisissa tuomioistuimissa olevat asiat, sovittelu sekä valitukset OECD:n monikansallisille yrityksille tarkoitetuille kansallisille yhteyspisteille); sekä b) muut tapaukset, mukaan lukien ne, jotka yritys on tunnistanut sisäisten prosessiensa kautta. Näitä tietoja varten ilmoitetaan ainoastaan vahvistetut ja toteen näytetyt tapaukset. Tapaus katsotaan vahvistetuksi, kun siitä on näyttönä objektiivista, tosiasioihin perustuvaa ja todennettavissa olevaa tietoa. Tapaus katsotaan toteen näytetyksi, kun tuomioistuin, OECD tai hallintoviranomainen on virallisella löydöksellä todennut tapahtuman tapahtuneen. Vireillä olevat oikeudelliset tai muut kuin oikeudelliset menettelyt eivät välttämättä kaikki ole vahvistettuja tapauksia, eivätkä kaikki muut yrityksen kirjaamat tapauksetkaan ole välttämättä vahvistettuja tapauksia.

([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 3 olevasta lisäindikaattorista 7 (Syrjintätapaukset).

([75]) 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 liitteessä I olevassa taulukossa 1 olevasta pakollisesta indikaattorista 10 (YK:n Global Compact -periaatteiden tai monikansallisille yrityksille annettujen OECD:n toimintaohjeiden rikkomiset) ja liitteessä I olevassa taulukossa 3 olevasta lisäindikaattorista 14 (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 olevissa osissa 1 ja 2 (yhteiskuntaan liittyviä tekijöitä koskevat kohdat) 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.

AR 38 – 43 kohdan a ja b alakohta **(Ihmisoikeustapaukset ja syrjintätapaukset)**	Sovellettaessa tiedon olennaisuuden suodatinta (ESRS 1:n *Yleiset vaatimukset* 23 kohta) 43 kohdan a ja b alakohdassa tarkoitettuja tapauksia koskeviin tietoihin yrityksen suorittama arviointi perustuu ensisijaisesti sen ***omaan työvoimaan*** kohdistuvien ***vaikutusten*** vakavuuteen.
AR 39 – 43 kohta **(Ihmisoikeustapaukset ja syrjintätapaukset)**	Jos yritys katsoo, että muutokset ***ihmisoikeustapauksissa*** ja ***syrjintätapauksissa*** ovat merkityksellisiä ***huolenaiheiden tai tarpeiden esiin tuomista varten tarkoitettujen kanavien***, mukaan lukien ***valitusmekanismit***, tuloksellisuuden ja käytettävyyden ymmärtämiseksi, se voi tehdä ristiviittauksen 43 kohdan b alakohtaan ja 14 kohtaan. ESRS 2 GDR-M:n mukaisesti yrityksen on julkistettava menetelmä, jota se on käyttänyt 43 kohdan a ja b alakohdassa tarkoitettuja tapauksia koskevien tietojen laatimiseen.
AR 40 – 43 kohdan a ja b alakohta **(Ilmoitettuihin tapauksiin liittyvät korjaavat järjestelyt tai toimet)**	Tiedot siitä, miten yritys on käsitellyt tai käsittelee 43 kohdan a ja b alakohdassa tarkoitettuja tapauksia, voidaan antaa ristiviittauksella ESRS S1-3:n mukaisesti annettuihin tietoihin.
AR 41 – 43 kohdan c alakohta **(Yhteys tilinpäätöstietoihin)**	Tämä luku perustuu tilinpäätökseen kirjattuun rahamäärään, ja se on ilmoitettava ESRS 1:n 115 ja 116 kohdan mukaisesti. Sakoilla, seuraamuksilla ja vahingonkorvauksilla tarkoitetaan yritykselle oikeudellisissa ja muissa kuin oikeudellisissa menettelyissä määrättyjä sakkoja, seuraamuksia ja vahingonkorvauksia.

ESRS S2 – ARVOKETJUN TYÖNTEKIJÄT

SISÄLLYSLUETTELO

Tavoite

Vuorovaikutus muiden aihekohtaisten ESRS-standardien kanssa

Tiedonantovaatimukset

Vaikutusten, riskien ja mahdollisuuksien hallinta

Tiedonantovaatimus S2-1 – *Arvoketjun työntekijöihin liittyvät toimintaperiaatteet*

Tiedonantovaatimus S2-2 – *Vuoropuhelu arvoketjun työntekijöiden kanssa, arvoketjun työntekijöiden käytettävissä olevat kanavat huolenaiheiden tai tarpeiden esiin tuomiseen ja lähestymistavat korjaavien toimien toteuttamiseen*

Tiedonantovaatimus S2-3 – *Arvoketjun työntekijöihin liittyvät toimet ja resurssit*

Mittarit ja tavoitteet

Tiedonantovaatimus S2-4 – *Arvoketjun työntekijöihin liittyvät tavoitteet*

Tavoite

1. Tämän standardin tavoitteena on vahvistaa arvoketjun työntekijöihin liittyvät tiedonantovaatimukset, erityisesti tämän standardin 6 kohdassa määriteltyjen osa-***aiheiden*** osalta. Jos olennaisuuden arvioinnin perusteella kaikkia tässä standardissa säädettyjä osa-aiheita ei tarvitse ilmoittaa, sovelletaan ESRS 1:n Yleiset vaatimukset 30 kohtaa.

2. ***Kestävyysselvityksessä*** on annettava ESRS S2:een *Arvoketjun työntekijät* liittyvät tiedot, jos tämä ***aihe*** liittyy olennaisiin ***vaikutuksiin***, ***riskeihin*** ja ***mahdollisuuksiin.*** Tällaisten tietojen on katettava kaikki ESRS 1:n *Yleiset vaatimukset* 5 kohdassa luetellut raportointialat.

3. Tässä standardissa esitetyt tiedonantovaatimukset täydentävät ESRS 2:n *Yleiset tiedot* säännöksiä, joissa edellytetään, että yritys julkistaa tiedot olennaisiin ***vaikutuksiin***, ***riskeihin*** ja ***mahdollisuuksiin*** liittyvistä ***aiheista***, erityisesti seuraavia säännöksiä:

   a) ESRS 2 SBM 3 *Olennaisten vaikutusten, riskien ja mahdollisuuksien vuorovaikutus strategian ja liiketoimintamallin kanssa sekä taloudelliset vaikutukset*; sekä

   b) ESRS 2 IRO 2 *Kestävyysselvitykseen sisältyvät olennaiset vaikutukset, riskit ja mahdollisuudet sekä tiedonantovaatimukset*.

4. Tässä standardissa kunkin tiedonantovaatimuksen johdantona esitetään tiedonantotavoite, lukuun ottamatta ***toimintaperiaatteita***, ***toimia*** ja ***tavoitteita***, joiden osalta ESRS 2:n tiedonantovaatimusten GDR-P, GDR-A ja GDR-T säännökset muodostavat asiaankuuluvien tiedonantovaatimusten tarvittavan kehyksen.

5. Tässä standardissa otetaan huomioon kansainväliset ja eurooppalaiset ihmisoikeusvälineet ja -sopimukset, mukaan lukien 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, Euroopan ihmisoikeussopimus, tarkistettu Euroopan sosiaalinen peruskirja ja·Euroopan unionin perusoikeuskirja.

6. Tässä standardissa vahvistetaan tiedonantovaatimukset seuraavien osa-***aiheiden*** osalta:

   a) työolot (mukaan lukien ***riittävä palkka, työ- ja yksityiselämän tasapaino,*** työaika, työllisyysturva ja ***sosiaalinen suojelu***);

   b) ***työmarkkinaosapuolten vuoropuhelu***, yhdistymisvapaus, yritysneuvostot, työntekijöiden osallistumisoikeudet ja ***työehtosopimusneuvottelut***;

   c) terveys ja turvallisuus;

   d) ***koulutus*** ja taitojen kehittäminen;

   e) monimuotoisuus ja ***yhdenvertainen kohtelu*** (mukaan lukien sukupuolten tasa-arvo, sama ***palkka*** samanarvoisesta työstä, ***vammaisten henkilöiden*** työllisyys ja osallistaminen, syrjimättömyys ja häirinnän torjunta); sekä

   f) muut työhön liittyvät ihmisoikeudet (mukaan lukien ***lapsityövoima, pakkotyö***, yksityisyys sekä säällinen asuminen, vesi ja sanitaatio).

7. Tämä standardi kattaa kaikki yrityksen ***arvoketjun*** alku- ja loppupään työntekijät, joihin yritys vaikuttaa tai voi vaikuttaa olennaisesti. Tällaiset ***vaikutukset*** voivat liittyä yrityksen omaan toimintaan tai sen arvoketjun alku- ja loppupäähän. Näihin sisältyvät vaikutukset, jotka liittyvät yrityksen ***tuotteisiin*** ja palveluihin, myös sen ***liikesuhteiden*** kautta. Tämä standardi kattaa työntekijät, jotka eivät kuulu ESRS S1:ssä *Oma työvoima* määritellyn ***oman työvoiman*** soveltamisalaan (henkilöt, jotka ovat työsuhteessa yritykseen (***työsuhteiset työntekijät***), ja henkilöt, joita kutsutaan ESRS:n mukaisessa raportoinnissa yrityksen omaan työvoimaan kuuluviksi ***muiksi kuin työsuhteisiksi työntekijöiksi***).

8. Esimerkkejä työntekijöistä, jotka voisivat kuulua tämän standardin soveltamisalaan, ovat seuraavat:

   a) yrityksen työpaikassa työskentelevät ulkoistettujen palvelujen työntekijät (esimerkiksi ulkoisen ateriapalvelun tai turvallisuuspalvelun työntekijät);

   b) yrityksen kanssa sopimuksen tehneen ***toimittajan*** työntekijät, jotka työskentelevät toimittajan tiloissa ja noudattavat toimittajan työmenetelmiä, tai arvoketjun loppupäässä olevan sellaisen yhteisön työntekijät, joka ostaa yritykseltä tavaroita tai palveluita;

   c) yrityksen laitetoimittajan työntekijät, jotka suorittavat toimittajan laitteiden säännöllisiä huoltoja yrityksen hallitsemissa tiloissa laitetoimittajan ja yrityksen välisessä sopimuksessa määrätyllä tavalla; sekä

   d) pidemmällä ***toimitusketjussa*** olevat työntekijät, jotka hankkivat hyödykkeitä, jotka jalostetaan yrityksen ***tuotteissa*** käytettäviksi komponenteiksi.

Vuorovaikutus muiden aihekohtaisten ESRS-standardien kanssa

9. Yhteiskuntaan ja ympäristöön liittyvät ***aiheet*** ovat vuorovaikutuksessa keskenään. ESRS S2:n *Arvoketjun työntekijät* ja muiden aihekohtaisten standardien väliset vuorovaikutuskohdat ovat seuraavat:

   a) kaikki yhteiskunnallisia aiheita koskevat standardit eli ESRS S1 *Oma työvoima*, ESRS S2 *Arvoketjun työntekijät*, ESRS S3 *Vaikutusten kohteena olevat yhteisöt* ja ESRS S4 *Kuluttajat ja loppukäyttäjät* ovat sisällöltään ja rakenteeltaan samankaltaisia ja liittyvät toisiinsa. ESRS S2 *Arvoketjun työntekijät* kattaa samat osa-aiheet kuin ESRS S1 *Oma työvoima* sellaisten ***arvoketjun*** alku- ja loppupään työntekijöiden osalta, jotka eivät kuulu yrityksen ***omaan työvoimaan***. Yhteiskunnallisia aiheita koskevien standardien mukaisesti annettavat tiedot kattavat olennaiset tiedot, joita tarvitaan raportoitaessa kuhunkin ***sidosryhmään*** liittyvistä ***vaikutuksista*** ihmisiin, ***riskeistä*** ja ***mahdollisuuksista***, myös kestävyyttä koskevaan due diligence -prosessiin liittyen;

   b) tämä standardi on vuorovaikutuksessa ESRS E1:n *Ilmastonmuutos* kanssa siltä osin kuin siirtyminen vähähiiliseen ja ilmastokestävään talouteen on ESRS S2:n *Arvoketjun työntekijät* kannalta vaikutusten, riskien ja mahdollisuuksien lähde; sekä

   c) tämä standardi on vuorovaikutuksessa ESRS E2:n *Pilaantuminen* kanssa siltä osin kuin ***pilaantuminen*** voi aiheuttaa olennaisia kielteisiä ***vaikutuksia*** työterveyteen ja -turvallisuuteen.

Tiedonantovaatimukset

Vaikutusten, riskien ja mahdollisuuksien hallinta

Tiedonantovaatimus S2-1 – Arvoketjun työntekijöihin liittyvät toimintaperiaatteet

10. Yrityksen on kuvattava ESRS 2 GDR-P:n mukaisesti ***toimintaperiaatteensa***, jotka koskevat ***arvoketjun työntekijöihin*** liittyvien olennaisten ***vaikutusten***, ***riskien*** ja ***mahdollisuuksien*** hallintaa. Sen on ilmoitettava, kattavatko nämä toimintaperiaatteet tietyt arvoketjun työntekijäryhmät (esimerkiksi tietyt ikäryhmät tai tietyn tehtaan tai maan työntekijät) vai kaikki arvoketjun työntekijät.

11. Yrityksen on ilmoitettava, käsitelläänkö sen ***arvoketjun työntekijöihin*** liittyvissä ***toimintaperiaatteissa*** ihmisten salakuljetusta ([76]), ***pakkotyötä*** ja ***lapsityövoiman*** käyttöä.

12. Yrityksen on myös ilmoitettava, onko sillä ***toimittajia*** koskevia käytännesääntöjä ([77]).

([76]) 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 3 olevasta pääasiallisiin haitallisiin vaikutuksiin liittyvästä lisäindikaattorista 11 (Ihmiskaupan ehkäisemistä koskevien prosessien ja toimenpiteiden puute).

([77]) 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 3 olevasta pääasiallisiin haitallisiin vaikutuksiin liittyvästä lisäindikaattorista 4 (Toimittajia koskevien käytännesääntöjen puute).

SOVELTAMISVAATIMUKSET (AR)

AR 1 – 10 kohta **(Arvoketjun työntekijöihin liittyvät toimintaperiaatteet)**	Esimerkkejä ilmoitettavista ***toimintaperiaatteiden*** näkökohdista ovat viestintäkeinot, joita yritys käyttää toimintaperiaatteidensa viestimiseen niille henkilöille, henkilöryhmille tai yhteisöille, joiden kannalta ne ovat merkityksellisiä joko siksi, että heidän tai niiden odotetaan toteuttavan toimintaperiaatteet (esimerkiksi yrityksen ***työsuhteiset työntekijät***, toimeksisaajat ja ***toimittajat***), tai siksi, että heillä tai niillä on välitön intressi toimintaperiaatteiden täytäntöönpanoon (esimerkiksi ***arvoketjun työntekijät*** tai sijoittajat).

Tiedonantovaatimus S2-2 – Vuoropuhelu arvoketjun työntekijöiden kanssa, arvoketjun työntekijöiden käytettävissä olevat kanavat huolenaiheiden tai tarpeiden esiin tuomiseen ja lähestymistavat korjaavien toimien toteuttamiseen

13. Tämän tiedonantovaatimuksen tavoitteena on antaa käsitys yrityksen yleisestä lähestymistavasta yhteydenpitoon ***arvoketjun työntekijöiden*** kanssa, mukaan lukien ***huolenaiheiden tai tarpeiden esiin tuomiseen tarkoitettujen kanavien***, kuten ***valitusmekanismien***, olemassaolo, sekä yrityksen lähestymistavasta ***korjaaviin toimiin***.

14. Yrityksen on ilmoitettava, miten se pitää suoraan yhteyttä arvoketjun ***työntekijöihin***, heidän ***laillisiin edustajiin*** tai ***luotettaviin valtuutettuihin*** ja miten arvoketjun työntekijöiden näkemykset vaikuttavat sen päätöksiin tai toimiin, joilla pyritään hallitsemaan arvoketjun työntekijöihin raportointivuoden aikana kohdistuvia ***tosiasiallisia*** ja ***mahdollisia vaikutuksia***. Näihin tietoihin on sisällyttävä seuraavat:

a) miten yritys saa käsityksen sellaisten arvoketjun työntekijöiden näkemyksistä, jotka voivat olla erityisen alttiita vaikutuksille ja/tai jotka ovat syrjäytyneitä (esimerkiksi naistyöntekijät, vierastyöläiset ja vammaiset työntekijät), jos yritys toteuttaa toimia käsityksen saamiseksi näistä näkemyksistä; sekä

b) mahdolliset ***yleiset puitesopimukset*** tai muut ratkaisut, joita yritys on tehnyt arvoketjun työntekijöiden edustajien kanssa ja jotka liittyvät ihmisoikeuksien kunnioittamiseen.

15. Yrityksen on kuvattava ***arvoketjun työntekijöiden*** käytettävissä olevat kanavat, joiden kautta nämä voivat tuoda huolenaiheensa tai tarpeensa suoraan yrityksen tietoon ja saada ne käsitellyiksi. Sen on erityisesti mainittava, onko sillä käytössä ***valitusmekanismi*** ([78]). Sen on myös selitettävä, miten se arvioi näiden kanavien tuloksellisuutta.

16. Yrityksen on kuvattava yleinen lähestymistapansa ja ***prosessinsakorjaavien toimien toteuttamista tai korjaaviin toimiin osallistumista varten***, kun se on aiheuttanut ***arvoketjun työntekijöihin*** kohdistuvan olennaisen kielteisen ***vaikutuksen*** tai myötävaikuttanut siihen.

SOVELTAMISVAATIMUKSET (AR)

AR 2 – 14 kohta **(Yhteydenpito)**	Yhteydenpito ***arvoketjun työntekijöiden*** kanssa voidaan toteuttaa eri muodoissa, kuten tiedotustilaisuuksina, kuulemisena tai osallistumisena, ja sitä voidaan järjestää eri aikavälein.
AR 3 – 15 kohta **(Valitusmekanismi)**	Kanavien tuloksellisuuden arvioinnissa voidaan käyttää yritystoimintaa ja ihmisoikeuksia koskeviin YK:n ohjaaviin periaatteisiin (erityisesti periaatteeseen 31) sisältyviä ”tuomioistuinten ulkopuolisia ***valitusmekanismeja*** koskevia vaikuttavuuskriteerejä”. Jos yrityksellä on käytössä ***toimintaperiaatteet***, jotka koskevat näitä kanavien käyttävien henkilöiden suojelua vastatoimilta, ja jos tällaiset tiedot on julkistettu ESRS G1-1:n mukaisesti, yritys voi viitata kyseisiin tietoihin.

([78]) 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 1 olevasta pääasiallisiin haitallisiin vaikutuksiin liittyvästä lisäindikaattorista 11 (YK:n Global Compact -periaatteiden tai monikansallisille yrityksille annettujen OECD:n toimintaohjeiden noudattamisen seuraamista koskevien prosessien ja mekanismien puute).

Tiedonantovaatimus S2-3 – Arvoketjun työntekijöihin liittyvät toimet ja resurssit

17. Yrityksen on kuvattava keskeiset ***toimet*** ja resurssit, joita se käyttää sen ***arvoketjun työntekijöihin*** liittyvien olennaisten myönteisten ja kielteisten ***vaikutusten***, ***riskien*** ja ***mahdollisuuksien*** hallintaan ESRS 2 GDR-A:n mukaisesti.

18. Yrityksen on kuvattava ***arvoketjun työntekijöihin*** kohdistuvien olennaisten kielteisten ***vaikutusten*** osalta:

    a) toteutetut, suunnitellut tai meneillään olevat keskeiset ***toimet*** arvoketjun työntekijöihin kohdistuvien olennaisten kielteisten vaikutusten ehkäisemiseksi, lieventämiseksi, lopettamiseksi, minimoiseksi ja korjaamiseksi, mukaan lukien toimintatapa, jota sovelletaan, kun näiden toimien ja muiden liiketoiminta-paineiden (esimerkiksi hankinnassa tai myynnissä) välillä syntyy jännitteitä; sekä

    b) miten se seuraa ja arvioi näiden toimien vaikuttavuutta tulosten tuottamisessa arvoketjun työntekijöille. Nämä tiedot voidaan jättää antamatta, jos yritys ilmoittaa ESRS 2 GDR-T:n tai GDR-M:n mukaisesti, miten se seuraa toimiensa vaikuttavuutta. Tällöin riittää viittaus kyseisiin tietoihin.

19. Jollei asiaa koskevista yksityisyyden suojaa koskevista säännöksistä muuta johdu, yrityksen on ilmoitettava tämän standardin osalta olennaisiksi arvioiduista osa-***aiheista arvoketjun työntekijöihin*** liittyvät raportointikaudella havaitut ihmisoikeustapaukset ([79]).

SOVELTAMISVAATIMUKSET (AR)

AR 4 – 18 kohta **(Keskeiset toimet)**	Yrityksen toteuttamat ***toimet*** eroavat toisistaan sen mukaan, millainen yhteys yrityksellä on ***vaikutukseen*** ja miten se on määrittänyt toimet asianmukaisiksi olennaisiin vaikutuksiin puuttumiseksi. Tätä tiedonantovaatimusta sovelletaan myös keskeisiin toimiin, joilla toteutetaan ***korjaavia toimia***, osallistutaan korjaaviin toimenpiteisiin tai mahdollistetaan ne tosiasiallisten kielteisten vaikutusten tapauksissa. Keskeisiin toimiin, joilla ehkäistään, lievennetään, lopetetaan, minimoidaan tai korjataan vaikutuksia, sisältyy erityyppisen ***vaikutusvallan*** käyttäminen tai yhteiset toimet, jotka toteutetaan useiden sidostyhmien tai toimialan aloitteiden kautta.
AR 5 – 18 kohta **(Ilmastosiirtymä)**	Yrityksen on esitettävä ***toimensa*** tavalla, joka antaa käsityksen eri ***aiheiden*** välisistä yhteyksistä ESRS 1:n *Yleiset vaatimukset* 3.3 ja 9.1 luvun mukaisesti. Tämä koskee toimenpiteitä, joilla lievennetään yrityksen ***arvoketjun työntekijöihin*** kohdistuvia kielteisiä ***vaikutuksia***, joita aiheutuu siirtymisestä vähähiiliseen ja ilmastokestävään talouteen. Innovointi ja uudelleenjärjestelyt voivat esimerkiksi johtaa kaivosten sulkemiseen tai kestävään talouteen siirtymisessä tarvittavien mineraalien louhinnan lisääntymiseen. Toisaalta myönteisiä vaikutuksia voi syntyä esimerkiksi hankintakäytäntöjen päivittämisen tai ***toimitusketjun*** työntekijöiden ***kouluttamisen*** kaltaisista aloitteista. Muita esimerkkejä ovat nykyiset ja/tai odotettavissa olevat ulkoiset kehityskulut, jotka vaikuttavat ***riippuvuuksiin***, jotka ovat oikeudenmukaiseen siirtymään liittyvien ***siirtymäriskien*** lähteitä.
AR 6 – 19 kohta **(Ihmisoikeustapaukset)**	Näiden tietojen kohteena ovat ***ihmisoikeustapaukset***, jotka liittyvät direktiivin (EU) 2022/2464 (kestävyysraportointidirektiivi) 29 b artiklan 2 kohdan b alakohdan iii alakohdassa määriteltyjen kansainvälisesti tunnustettujen ihmisoikeuksien kunnioittamatta jättämiseen. Näillä tapauksilla tarkoitetaan seuraavia yrityksen kirjaamia vahvistettuja tapauksia: a) oikeudelliset ja muut kuin oikeudelliset menettelyt (kuten kansallisissa tuomioistuimissa olevat asiat, sovittelu sekä valitukset OECD:n monikansallisille yrityksille tarkoitetuille kansallisille yhteyspisteille); sekä b) muut tapaukset, mukaan lukien ne, jotka yritys on tunnistanut sisäisten prosessiensa kautta.

([79]) 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 liitteessä I olevassa taulukossa 1 olevasta pakollisesta indikaattorista 10 (YK:n Global Compact -periaatteiden tai monikansallisille yrityksille annettujen OECD:n toimintaohjeiden rikkomiset) ja liitteessä I olevassa taulukossa 3 olevasta lisäindikaattorista 14 (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 olevissa osissa 1 ja 2 (yhteiskuntaan liittyviä tekijöitä koskevat kohdat) 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.

	Näitä tietoja varten ilmoitetaan ainoastaan vahvistetut ja toteen näytetyt tapaukset. Tapaus katsotaan vahvistetuksi, kun siitä on näyttönä objektiivista, tosiasioihin perustuvaa ja todennettavissa olevaa tietoa. Tapaus katsotaan toteen näytetyksi, kun tuomioistuin, OECD tai hallintoviranomainen on virallisella löydöksellä todennut tapahtuman tapahtuneen. Vireillä olevat oikeudelliset tai muut kuin oikeudelliset menettelyt eivät välttämättä kaikki ole vahvistettuja tapauksia, eivätkä kaikki muut yrityksen kirjaamat tapauksetkaan ole välttämättä vahvistettuja tapauksia.
AR 7 – 19 kohta **(Ihmisoikeustapaukset)**	Sovellettaessa tiedon olennaisuuden suodatinta (ESRS 1:n *Yleiset vaatimukset* 23 kohta) 19 kohdassa tarkoitettuja tapauksia koskeviin tietoihin yrityksen suorittama arviointi perustuu ensisijaisesti sen ***arvoketjun työntekijöihin*** kohdistuvien ***vaikutusten*** vakavuuteen.
AR 8 – 19 kohta **(Ihmisoikeustapaukset)**	Yrityksen ei odoteta ilmoittavan luetteloa kustakin ***ihmisoikeustapauksesta***, ja se voi yhdistellä annettavia tietoja esimerkiksi asianomaisten tapaustyyppien ja/tai vaikutusten kohteena olevien ***arvoketjun työntekijöiden*** mukaan.
AR 9 – 19 kohta **(Ristiviittaukset)**	Jos yritys katsoo, että muutokset ***ihmisoikeustapauksissa*** ovat merkityksellisiä ***huolenaiheiden tai tarpeiden esiin tuomiseen tarkoitettujen kanavien***, mukaan lukien ***valitusmekanismit***, tuloksellisuuden ja käytettävyyden ymmärtämiseksi, se voi tehdä ristiviittauksen 19 kohtaan ja 15 kohtaan. Tiedot siitä, miten yritys on käsitellyt tai käsittelee ihmisoikeustapauksia, voidaan antaa ristiviittauksella 18 kohdan mukaisesti annettuihin tietoihin.

Mittarit ja tavoitteet

Tiedonantovaatimus S2-4 – Arvoketjun työntekijöihin liittyvät tavoitteet

20. Yrityksen on ilmoitettava ***arvoketjun työntekijöihin*** liittyvät laadulliset tai määrälliset ***tavoitteet*** ESRS 2 GDR-T:n mukaisesti.

SOVELTAMISVAATIMUKSET (AR)

AR 10 – 20 kohta **(Tuloksellisuuden seuranta)**	Yhteydenpito ***arvoketjun työntekijöihin***, heidän ***laillisiin edustajiin*** tai ***luotettaviin valtuutettuihin*** voi vaikuttaa yrityksen 18 kohdan b alakohdan mukaisesti ilmoittamien ***toimien*** vaikuttavuuden seurantaan ja arviointiin, mukaan lukien ***mittareiden*** kehittäminen, tavoitteiden asettaminen tai tuloksellisuuden seuranta suhteessa kyseisiin mittareihin ja ***tavoitteisiin***. Erityisesti tuloksellisuuden seurannan osalta tällainen yhteydenpito voi auttaa ymmärtämään yrityksen olennaisten kielteisten ***vaikutusten*** hallinnan tehokkuutta ja tunnistamaan saatuja oppeja tai parannuksia.

ESRS S3 – VAIKUTUSTEN KOHTEENA OLEVAT YHTEISÖT

SISÄLLYSLUETTELO

Tavoite

Vuorovaikutus muiden aihekohtaisten ESRS-standardien kanssa

Tiedonantovaatimukset

Vaikutusten, riskien ja mahdollisuuksien hallinta

Tiedonantovaatimus S3-1 – *Vaikutusten kohteena oleviin yhteisöihin liittyvät toimintaperiaatteet*

Tiedonantovaatimus S3-2 – *Vuoropuhelu vaikutusten kohteena olevien yhteisöjen kanssa, vaikutusten kohteena olevien yhteisöjen käytettävissä olevat kanavat huolenaiheiden tai tarpeiden esiin tuomiseen ja lähestymistavat korjaavien toimien toteuttamiseen*

Tiedonantovaatimus S3-3 – *Vaikutusten kohteena oleviin yhteisöihin liittyvät toimet ja resurssit*

Mittarit ja tavoitteet

Tiedonantovaatimus S3-4 – *Vaikutusten kohteena oleviin yhteisöihin liittyvät tavoitteet*

Tavoite

1. Tämän standardin tavoitteena on vahvistaa vaikutusten kohteena oleviin yhteisöihin liittyvät tiedonantovaatimukset, erityisesti tämän standardin 6 kohdassa määriteltyjen osa-***aiheiden*** osalta. Jos olennaisuuden arvioinnin perusteella kaikkia tässä standardissa säädettyjä osa-aiheita ei tarvitse ilmoittaa, sovelletaan ESRS 1:n Yleiset vaatimukset 30 kohtaa.

2. ***Kestävyysselvityksessä*** on annettava ESRS S3:een *Vaikutusten kohteena olevat yhteisöt* liittyvät tiedot, jos tämä ***aihe*** liittyy olennaisiin ***vaikutuksiin***, ***riskeihin*** ja ***mahdollisuuksiin***. Tällaisten tietojen on katettava kaikki ESRS 1:n *Yleiset vaatimukset* 5 kohdassa luetellut raportointialat.

3. Tämän standardin tiedonantovaatimukset täydentävät ESRS 2:n *Yleiset tiedot* säännöksiä, joissa edellytetään, että yritys antaa tiedot olennaisiin vaikutuksiin, ***riskeihin*** ja ***mahdollisuuksiin*** liittyvistä ***aiheista***. Se täydentää erityisesti seuraavia:

   a) ESRS 2 SBM 3 *Olennaisten vaikutusten, riskien ja mahdollisuuksien vuorovaikutus strategian ja liiketoimintamallin kanssa sekä taloudelliset vaikutukset*; ja

   b) ESRS 2 IRO-2 – *Kestävyysselvitykseen sisältyvät olennaiset vaikutukset, riskit ja mahdollisuudet sekä tiedonantovaatimukset*.

4. Tässä standardissa kunkin tiedonantovaatimuksen johdantona esitetään tiedonantotavoite, lukuun ottamatta ***toimintaperiaatteita***, ***toimia*** ja ***tavoitteita***, joiden osalta ESRS 2:n tiedonantovaatimusten GDR-P, GDR-A ja GDR-T säännökset muodostavat asiaankuuluvien tiedonantovaatimusten tarvittavan kehyksen.

5. Tässä standardissa otetaan huomioon kansainväliset ja eurooppalaiset ihmisoikeusvälineet ja -sopimukset, mukaan lukien kansainvälinen ihmisoikeusasiakirja, yritystoimintaa ja ihmisoikeuksia koskevat YK:n ohjaavat periaatteet, OECD:n toimintaohjeet monikansallisille yrityksille ja YK:n julistus alkuperäiskansojen oikeuksista.

6. Tässä standardissa vahvistetaan tiedonantovaatimukset seuraavien osa-aiheiden osalta:

   a) yhteisöjen taloudelliset, sosiaaliset ja kulttuuriset oikeudet (mukaan lukien maahan liittyvät ***vaikutukset***, turvallisuuteen liittyvät vaikutukset, asianmukaiset asumisolot, riittävä ruoka, vesi ja sanitaatio);

   b) yhteisöjen kansalaisoikeudet ja poliittiset oikeudet (mukaan lukien ilmaisunvapaus, kokoontumisvapaus, vaikutukset ihmisoikeuksien puolustajiin); sekä

   c) ***alkuperäiskansojen*** oikeudet (mukaan lukien ***vapaa ja tietoon perustuva ennakkosuostumus***, itsemääräämineninen, kulttuuriset oikeudet).

Vuorovaikutus muiden aihekohtaisten ESRS-standardien kanssa

7. Yhteiskuntaan ja ympäristöön liittyvät ***aiheet*** ovat vuorovaikutuksessa keskenään. ESRS S3:n *Vaikutusten kohteena olevat yhteisöt* ja muiden aihekohtaisten standardien väliset vuorovaikutuskohdat ovat seuraavat:

   a) kaikki yhteiskunnallisia aiheita koskevat standardit eli ESRS S1 *Oma työvoima*, ESRS S2 *Arvoketjun työntekijät*, ESRS S3 *Vaikutusten kohteena olevat yhteisöt* ja ESRS S4 *Kuluttajat ja loppukäyttäjät* ovat sisällöltään ja rakenteeltaan samankaltaisia ja liittyvät toisiinsa. Yhteiskunnallisia aiheita koskevien standardien mukaisesti annettavat tiedot kattavat olennaiset tiedot, joita tarvitaan raportoitaessa kuhunkin ***sidosryhmään*** liittyvistä ***vaikutuksista*** ihmisiin, ***riskeistä*** ja ***mahdollisuuksista***, myös kestävyyttä koskevaan due diligence -prosessiin liittyen; sekä

   b) tämä standardi liittyy ympäristöä koskeviin standardeihin (ESRS E1–E5), koska ***vaikutusten kohteena oleviin yhteisöihin*** kohdistuvat vaikutukset voivat johtua ympäristöön liittyvistä vaikutuksista, riskeistä ja mahdollisuuksista, jotka yritys ilmoittaa kyseisten standardien mukaisesti. Esimerkiksi yrityksen ilmastoa tai biologista monimuotoisuutta koskeva ***siirtymäsuunnitelma*** voi vaikuttaa ***alkuperäiskansojen*** maihin, alueisiin ja luonnonvaroihin.

Tiedonantovaatimukset

Vaikutusten, riskien ja mahdollisuuksien hallinta

Tiedonantovaatimus S3-1 – Vaikutusten kohteena oleviin yhteisöihin liittyvät toimintaperiaatteet

8. Yrityksen on kuvattava ESRS 2 GDR-P:n mukaisesti ***toimintaperiaatteensa***, jotka koskevat ***vaikutusten kohteena oleviin yhteisöihin*** liittyvien olennaisten ***vaikutusten***, ***riskien*** ja ***mahdollisuuksien*** hallintaa. Sen on ilmoitettava, kattavatko nämä toimintaperiaatteet tietyt vaikutusten kohteena olevat yhteisöt (esimerkiksi ***alkuperäiskansan*** yhteisö tai ***toimipaikan*** ympäristössä asuva yhteisö) vai kaikki vaikutusten kohteena olevat yhteisöt.

9. Yrityksen on ilmoitettava ***toimintaperiaatteiden*** mahdolliset erityismääräykset, joilla ehkäistään tai lievennetään ***alkuperäiskansoihin*** kohdistuvia ***vaikutuksia***.

SOVELTAMISVAATIMUKSET (AR)

AR 1 – 8 kohta **(Vaikutusten kohteena oleviin yhteisöihin liittyvät toimintaperiaatteet)**	Esimerkkejä ilmoitettavista ***toimintaperiaatteiden*** näkökohdista ovat viestintäkeinot, joita yritys käyttää toimintaperiaatteidensa viestimiseen niille henkilöille, henkilöryhmille tai yhteisöille, joiden kannalta ne ovat merkityksellisiä joko siksi, että heidän tai niiden odotetaan toteuttavan toimintaperiaatteet (esimerkiksi yrityksen ***työsuhteiset työntekijät***, toimeksisaajat ja ***toimittajat***), tai siksi, että heillä tai niillä on välitön intressi toimintaperiaatteiden täytäntöönpanoon.

Tiedonantovaatimus S3-2 – Vuoropuhelu vaikutusten kohteena olevien yhteisöjen kanssa, vaikutusten kohteena olevien yhteisöjen käytettävissä olevat kanavat huolenaiheiden tai tarpeiden esiin tuomiseen ja lähestymistavat korjaavien toimien toteuttamiseen

10. Tämän tiedonantovaatimuksen tavoitteena on antaa käsitys yrityksen yleisestä lähestymistavasta yhteydenpitoon ***vaikutusten kohteena olevien yhteisöjen*** kanssa, mukaan lukien ***huolenaiheiden tai tarpeiden esiin tuomiseen tarkoitettujen kanavien***, kuten ***valitusmekanismien***, olemassaolo, sekä yrityksen lähestymistavasta ***korjaaviin toimiin***.

11. Yrityksen on ilmoitettava, pitääkö se ja miten se pitää suoraan yhteyttä ***vaikutusten kohteena oleviin yhteisöihin***, niiden ***laillisiin edustajiin*** tai ***luotettaviin valtuutettuihin*** ja miten vaikutusten kohteena olevien yhteisöjen näkemykset vaikuttavat sen päätöksiin tai toimiin, joilla pyritään hallitsemaan vaikutusten kohteena oleviin yhteisöihin raportointivuoden aikana kohdistuvia ***tosiasiallisia*** ja ***mahdollisia vaikutuksia***. Tähän on sisällyttävä se, miten yritys saa käsityksen sellaisten vaikutusten kohteena olevien yhteisöjen näkemyksistä, jotka voivat olla erityisen alttiita vaikutuksille ja/tai jotka ovat syrjäytyneitä (esimerkiksi naiset, tytöt, maahanmuuttajat ja ***vammaiset henkilöt***), jos yritys toteuttaa toimia käsityksen saamiseksi näistä näkemyksistä.

12. Jos ***vaikutusten kohteena olevat yhteisöt*** ovat ***alkuperäiskansoja***, yrityksen on ilmoitettava, miten se ottaa huomioon niiden erityisoikeudet ja varmistaa niiden kunnioittamisen ***sidosryhmävuorovaikutusta*** koskevissa toimintatavoissaan, mukaan lukien niiden oikeuden ***vapaaseen ja tietoon perustuvaan ennakkosuostumukseen*** seuraavien osalta: niiden kulttuuriomaisuus ja aineeton, uskonnollinen tai henkinen omaisuus; niiden maihin tai alueisiin vaikuttava toiminta; ja niihin vaikuttavat oikeudelliset tai hallinnolliset toimenpiteet. 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).

13. Yrityksen on kuvattava ***vaikutusten kohteena olevien yhteisöjen*** käytettävissä olevat kanavat, joiden kautta nämä voivat tuoda huolenaiheensa tai tarpeensa suoraan yrityksen tietoon ja saada ne käsitellyiksi. Sen on erityisesti mainittava, onko sillä käytössä ***valitusmekanismi*** ([80]). Sen on myös selitettävä, miten se arvioi näiden kanavien tuloksellisuutta.

14. Yrityksen on kuvattava yleinen lähestymistapansa ja ***prosessinsakorjaavien toimien toteuttamista tai korjaaviin toimiin osallistumista varten***, kun se on aiheuttanut ***vaikutusten kohteena oleviin yhteisöihin*** kohdistuvan olennaisen kielteisen ***vaikutuksen*** tai myötävaikuttanut siihen.

([80]) 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 1 olevasta pääasiallisiin haitallisiin vaikutuksiin liittyvästä lisäindikaattorista 11 (YK:n Global Compact -periaatteiden tai monikansallisille yrityksille annettujen OECD:n toimintaohjeiden noudattamisen seuraamista koskevien prosessien ja mekanismien puute).

SOVELTAMISVAATIMUKSET (AR)

AR 2 – 11 kohta **(Yhteydenpito)**	Yhteydenpito ***vaikutusten kohteena olevien yhteisöjen*** kanssa voidaan toteuttaa eri muodoissa, kuten tiedotustilaisuuksina, kuulemisena tai osallistumisena, ja sitä voidaan järjestää eri aikavälein.
AR 3 – 12 kohta **(Yhteydenpito alkuperäiskansojen kanssa)**	Esimerkkinä 12 kohdassa tarkoitetuista yhteydenpitoa koskevista tiedoista on prosessi, jolla hankitaan ***alkuperäiskansojen*** suostumus ja varmistetaan vilpittömässä mielessä käytävät neuvottelut tilanteissa, joissa yrityksen toiminnasta aiheutuu vaikutuksia maahan, alueisiin tai luonnonvaroihin uudelleensijoittamisen tai haltuunoton kautta.
AR 4 – 13 kohta **(Valitusmekanismi)**	***Kanavien*** tuloksellisuuden arvioinnissa voidaan käyttää yritystoimintaa ja ihmisoikeuksia koskeviin YK:n ohjaaviin periaatteisiin (erityisesti periaatteeseen 31) sisältyviä ”tuomioistuinten ulkopuolisia ***valitusmekanismeja*** koskevia vaikuttavuuskriteerejä”. Jos yrityksellä on käytössä ***toimintaperiaatteet***, jotka koskevat näitä kanavia käyttävien henkilöiden suojelua vastatoimilta, ja jos tällaiset tiedot on julkistettu ESRS:n tiedonantovaatimuksen G1-1 mukaisesti, yritys voi viitata kyseisiin tietoihin.

Tiedonantovaatimus S3-3 – Vaikutusten kohteena oleviin yhteisöihin liittyvät toimet ja resurssit

15. Yrityksen on kuvattava keskeiset ***toimet*** ja resurssit, joita se käyttää sen ***vaikutusten kohteena oleviin yhteisöihin*** liittyvien olennaisten myönteisten ja kielteisten ***vaikutusten***, ***riskien*** ja ***mahdollisuuksien*** hallintaan ESRS 2 GDR-A:n mukaisesti.

16. Yrityksen on kuvattava ***vaikutusten kohteena oleviin yhteisöihin*** kohdistuvien olennaisten kielteisten ***vaikutusten*** osalta:

    a) toteutetut, suunnitellut tai meneillään olevat keskeiset ***toimet*** vaikutusten kohteena oleviin yhteisöihin kohdistuvien olennaisten kielteisten vaikutusten ehkäisemiseksi, lieventämiseksi, lopettamiseksi, minimoiseksi ja korjaamiseksi, mukaan lukien toimintatapa, jota sovelletaan, kun näiden toimien ja muiden liiketoiminta-paineiden (esimerkiksi sen suunnitteluun ja maanhankintaan tai raaka-aineiden hyödyntämiseen ja rahoittamiseen liittyvät käytännöt) välillä syntyy jännitteitä; sekä

    b) miten se seuraa ja arvioi näiden toimien vaikuttavuutta tulosten tuottamisessa vaikutusten kohteena oleville yhteisöille. Nämä tiedot voidaan jättää antamatta, jos yritys ilmoittaa ESRS 2 GDR-T:n tai GDR-M:n mukaisesti, miten se seuraa toimiensa vaikuttavuutta. Tällöin riittää viittaus kyseisiin tietoihin.

17. Jollei asiaa koskevista yksityisyyden suojaa koskevista säännöksistä muuta johdu, yrityksen on ilmoitettava tämän standardin osalta olennaisiksi arvioiduista osa-***aiheista vaikutusten kohteena oleviin yhteisöihin*** liittyvät raportointikaudella havaitut ***ihmisoikeustapaukset*** ([81]).

SOVELTAMISVAATIMUKSET (AR)

AR 5 – 16 kohta **(Keskeiset toimet)**	Yrityksen toteuttamat ***toimet*** eroavat toisistaan sen mukaan, millainen yhteys yrityksellä on ***vaikutukseen*** ja miten se on määrittänyt toimet asianmukaisiksi olennaisiin vaikutuksiin puuttumiseksi. Tätä tiedonantovaatimusta sovelletaan myös keskeisiin toimiin, joilla toteutetaan ***korjaavia toimia***, osallistutaan korjaaviin toimenpiteisiin tai mahdollistetaan ne tosiasiallisten kielteisten vaikutusten tapauksissa. Keskeisiin toimiin, joilla ehkäistään, lievennetään, lopetetaan, minimoidaan tai korjataan vaikutuksia, sisältyy erityyppisen ***vaikutusvallan*** käyttäminen ja/tai yhteiset toimet, jotka toteutetaan useiden sidostyhmien ja/tai toimialan aloitteiden kautta.

([81]) 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 liitteessä I olevassa taulukossa 1 olevasta pakollisesta indikaattorista 10 (YK:n Global Compact -periaatteiden tai monikansallisille yrityksille annettujen OECD:n toimintaohjeiden rikkomiset) ja liitteessä I olevassa taulukossa 3 olevasta lisäindikaattorista 14 (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 olevissa osissa 1 ja 2 (yhteiskuntaan liittyviä tekijöitä koskevat kohdat) 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.

AR 6 – 16 kohta (Ilmastosiirtymä)	Yrityksen on esitettävä ***toimensa*** tavalla, joka antaa ***käyttäjille*** käsityksen eri ***aiheiden*** välisistä yhteyksistä ESRS 1:n *Yleiset vaatimukset* 3.3 ja 9.1 luvun mukaisesti. Tämä koskee toimenpiteitä, joilla lievennetään ***vaikutusten kohteena oleviin yhteisöihin*** kohdistuvia kielteisiä ***vaikutuksia***, joita aiheutuu siirtymisestä vähähiiliseen ja ilmastokestävään talouteen. Innovointi ja uudelleenjärjestelyt voivat esimerkiksi johtaa kaivosten sulkemiseen tai kestävään talouteen siirtymisessä tarvittavien mineraalien louhinnan lisääntymiseen
AR 7 – 17 kohta (Ihmisoikeustapaukset)	Näiden tietojen kohteena ovat ***ihmisoikeustapaukset***, jotka liittyvät direktiivin (EU) 2022/2464 (kestävyysraportointidirektiivi) 29 b artiklan 2 kohdan b alakohdan iii alakohdassa määriteltyjen kansainvälisesti tunnustettujen ihmisoikeuksien kunnioittamatta jättämiseen. Näillä tapauksilla tarkoitetaan seuraavia yrityksen kirjaamia vahvistettuja tapauksia: a) oikeudelliset ja muut kuin oikeudelliset menettelyt (kuten kansallisissa tuomioistuimissa olevat asiat, sovittelu sekä valitukset OECD:n monikansallisille yrityksille tarkoitetuille kansallisille yhteyspisteille); sekä b) muut tapaukset, mukaan lukien ne, jotka yritys on tunnistanut sisäisten prosessiensa kautta. Näitä tietoja varten ilmoitetaan ainoastaan vahvistetut ja toteen näytetyt tapaukset. Tapaus katsotaan vahvistetuksi, kun siitä on näyttönä objektiivista, tosiasioihin perustuvaa ja todennettavissa olevaa tietoa. Tapaus katsotaan toteen näytetyksi, kun tuomioistuin, OECD tai hallintoviranomainen on virallisella löydöksellä todennut tapahtuman tapahtuneen. Vireillä olevat oikeudelliset tai muut kuin oikeudelliset menettelyt eivät välttämättä kaikki ole vahvistettuja tapauksia, eivätkä kaikki muut yrityksen kirjaamat tapauksetkaan ole välttämättä vahvistettuja tapauksia.
AR 8 – 17 kohta (Ihmisoikeustapaukset)	Määrittäessään ***vaikutusten kohteena oleviin yhteisöihin*** liittyviä ***ihmisoikeustapauksia*** yrityksen on otettava huomioon maaoikeuksiin ja ***alkuperäiskansojen vapaaseen ja tietoon perustuvaan ennakkosuostumukseen*** liittyvät oikeusriidat.
AR 9 – 17 kohta (Ihmisoikeustapaukset)	Sovellettaessa tiedon olennaisuuden suodatinta (ESRS 1:n *Yleiset vaatimukset* 23 kohta) 17 kohdassa tarkoitettuja tapauksia koskeviin tietoihin yrityksen suorittama arviointi perustuu ensisijaisesti ***vaikutusten kohteena oleviin yhteisöihin*** kohdistuvien ***vaikutusten*** vakavuuteen.
AR 10 – 17 kohta (Ihmisoikeustapaukset)	Yrityksen ei odoteta ilmoittavan luetteloa kustakin ***ihmisoikeustapauksesta***, ja se voi yhdistellä annettavia tietoja esimerkiksi asianomaisten tapaustyyppien ja/tai vaikutusten kohteena olevien yhteisöjen mukaan.
AR 11 – 17 kohta (Ristiviittaukset)	Jos yritys katsoo, että muutokset ***ihmisoikeustapauksissa*** ovat merkityksellisiä ***huolenaiheiden tai tarpeiden esiin tuomiseen tarkoitettujen kanavien***, mukaan lukien ***valitusmekanismit***, tuloksellisuuden ja käytettävyyden ymmärtämiseksi, se voi tehdä ristiviittauksen 17 kohtaan ja 13 kohtaan. Tiedot siitä, miten yritys on käsitellyt tai käsittelee ihmisoikeustapauksia, voidaan antaa ristiviittauksella 16 kohdan mukaisesti annettuihin tietoihin.

Mittarit ja tavoitteet

Tiedonantovaatimus S3-4 – Vaikutusten kohteena oleviin yhteisöihin liittyvät tavoitteet

18. Yrityksen on ilmoitettava ***vaikutusten kohteena oleviin yhteisöihin*** liittyvät laadulliset ja/tai määrälliset ***tavoitteet*** ESRS 2 GDR-T:n mukaisesti.

SOVELTAMISVAATIMUKSET (AR)

AR 12 – 18 kohta **(Tuloksellisuuden seuranta)**	Yhteydenpito ***vaikutusten kohteena oleviin yhteisöihin***, niiden ***laillisiin edustajiin*** tai ***luotettaviin valtuutettuihin*** voi vaikuttaa yrityksen 16 kohdan b alakohdan mukaisesti ilmoittamien ***toimien*** vaikuttavuuden seurantaan ja arviointiin, mukaan lukien ***mittareiden*** kehittäminen, tavoitteiden asettaminen tai tuloksellisuuden seuranta suhteessa kyseisiin mittareihin ja ***tavoitteisiin***. Erityisesti tuloksellisuuden seurannan osalta tällainen yhteydenpito voi auttaa ymmärtämään yrityksen olennaisten kielteisten ***vaikutusten*** hallinnan tehokkuutta ja tunnistamaan saatuja oppeja tai parannuksia.

ESRS S4 – KULUTTAJAT JA LOPPUKÄYTTÄJÄT

SISÄLLYSLUETTELO

Tavoite

Vuorovaikutus muiden aihekohtaisten ESRS-standardien kanssa

Tiedonantovaatimukset

Vaikutusten, riskien ja mahdollisuuksien hallinta

Tiedonantovaatimus S4-1 – *Kuluttajiin ja loppukäyttäjiin liittyvät toimintaperiaatteet*

Tiedonantovaatimus S4-2 – *Vuoropuhelu kuluttajien ja loppukäyttäjien kanssa, kuluttajien ja loppukäyttäjien käytettävissä olevat kanavat huolenaiheiden tai tarpeiden esiin tuomiseen ja lähestymistavat korjaavien toimien toteuttamiseen*

Tiedonantovaatimus S4-3 – *Kuluttajiin ja loppukäyttäjiin liittyvät toimet ja resurssit*

Mittarit ja tavoitteet

Tiedonantovaatimus S4-4 – *Kuluttajiin ja loppukäyttäjiin liittyvät tavoitteet*

Tavoite

1. Tämän standardin tavoitteena on vahvistaa kuluttajiin ja loppukäyttäjiin liittyvät tiedonantovaatimukset, erityisesti tämän standardin 6 kohdassa määriteltyjen osa-***aiheiden*** osalta. Jos olennaisuuden arvioinnin perusteella kaikkia tässä standardissa säädettyjä osa-aiheita ei tarvitse ilmoittaa, sovelletaan ESRS 1:n Yleiset vaatimukset 30 kohtaa.

2. ***Kestävyysselvityksessä*** on annettava ESRS S4:een *Kuluttajat ja loppukäyttäjät* liittyvät tiedot, jos tämä ***aihe*** liittyy olennaisiin ***vaikutuksiin***, ***riskeihin*** ja ***mahdollisuuksiin.*** Tällaisten tietojen on katettava kaikki ESRS 1:n *Yleiset vaatimukset* 5 kohdassa luetellut raportointialat.

3. Tässä standardissa esitetyt tiedonantovaatimukset täydentävät ESRS 2:n *Yleiset tiedot* säännöksiä, joissa edellytetään, että yritys julkistaa tiedot olennaisiin ***vaikutuksiin***, ***riskeihin*** ja ***mahdollisuuksiin*** liittyvistä aiheista, erityisesti seuraavia säännöksiä:

   a) ESRS 2 SBM 3 *Olennaisten vaikutusten, riskien ja mahdollisuuksien vuorovaikutus strategian ja liiketoimintamallin kanssa sekä taloudelliset vaikutukset*; ja

   b) ESRS 2 IRO-2 – *Kestävyysselvitykseen sisältyvät olennaiset vaikutukset, riskit ja mahdollisuudet sekä tiedonantovaatimukset*.

4. Tässä standardissa kunkin tiedonantovaatimuksen johdantona esitetään tiedonantotavoite, lukuun ottamatta ***toimintaperiaatteita***, ***toimia*** ja ***tavoitteita***, joiden osalta ESRS 2:n tiedonantovaatimusten GDR-P, GDR-A ja GDR-T säännökset muodostavat asiaankuuluvien tiedonantovaatimusten tarvittavan kehyksen.

5. Tässä standardissa otetaan huomioon kansainväliset ja eurooppalaiset ihmisoikeusvälineet ja -sopimukset, mukaan lukien kansainvälinen ihmisoikeusasiakirja, yritystoimintaa ja ihmisoikeuksia koskevat YK:n ohjaavat periaatteet sekä OECD:n toimintaohjeet monikansallisille yrityksille.

6. Tässä standardissa vahvistetaan tiedonantovaatimukset seuraavien osa-***aiheiden*** osalta:

   a) tietoihin liittyvät kuluttajiin ja loppukäyttäjiin kohdistuvat ***vaikutukset*** (mukaan lukien yksityisyys, tietojen saatavuus ja ilmaisunvapaus);

   b) kuluttajien ja loppukäyttäjien henkilökohtainen turvallisuus (mukaan lukien terveys ja turvallisuus, lasten suojeleminen ja henkilön turvallisuus); sekä

   c) kuluttajien ja loppukäyttäjien sosiaalinen osallisuus (mukaan lukien ***tuotteiden*** ja palvelujen saatavuus, vastuulliset markkinointikäytännöt ja syrjimättömyys).

7. Yrityksen ***tuotteiden*** ja palveluiden väärinkäyttö tai laiton käyttö ***kuluttajien*** ja ***loppukäyttäjien*** toimesta ei kuulu tämän standardin soveltamisalaan.

Vuorovaikutus muiden aihekohtaisten ESRS-standardien kanssa

8. Yhteiskuntaan ja ympäristöön liittyvät ***aiheet*** ovat vuorovaikutuksessa keskenään. ESRS S4:n *Kuluttajat ja loppukäyttäjät* ja muiden aihekohtaisten standardien väliset vuorovaikutuskohdat ovat seuraavat:

   a) kaikki yhteiskunnallisia aiheita koskevat standardit eli ESRS S1 *Oma työvoima*, ESRS S2 *Arvoketjun työntekijät*, ESRS S3 *Vaikutusten kohteena olevat yhteisöt* ja ESRS S4 *Kuluttajat ja loppukäyttäjät* ovat sisällöltään ja rakenteeltaan samankaltaisia ja liittyvät toisiinsa Yhteiskunnallisia aiheita koskevien standardien mukaisesti annettavat tiedot kattavat olennaiset tiedot, joita tarvitaan raportoitaessa kuhunkin ***sidosryhmään*** liittyvistä ***vaikutuksista*** ihmisiin, ***riskeistä*** ja ***mahdollisuuksista***, myös kestävyyttä koskevaan due diligence -prosessiin liittyen;

   b) tämä standardi on vuorovaikutuksessa ESRS E1:n *Ilmastonmuutos* kanssa siltä osin kuin siirtyminen vähähiiliseen ja ilmastokestävään talouteen voi aiheuttaa ***kuluttajiin*** ja ***loppukäyttäjiin*** liittyviä olennaisia vaikutuksia, riskejä tai mahdollisuuksia; sekä

   c) tämä standardi on vuorovaikutuksessa ESRS E5:n *Resurssien käyttö ja kiertotalous* kanssa siltä osin kuin kuluttajille ja loppukäyttäjille tiedotetaan heidän ostamiensa ***tuotteiden*** tai palvelujen ***resurssien käyttöön***, ***jäte***huoltoon tai ***kiertotalouteen*** liittyvistä näkökohdista.

Tiedonantovaatimukset

Vaikutusten, riskien ja mahdollisuuksien hallinta

Tiedonantovaatimus S4-1 – Kuluttajiin ja loppukäyttäjiin liittyvät toimintaperiaatteet

9. Yrityksen on kuvattava ESRS 2 GDR-P:n mukaisesti ***toimintaperiaatteensa***, jotka koskevat ***kuluttajiin*** ja ***loppukäyttäjiin*** liittyvien olennaisten ***vaikutusten***, ***riskien*** ja ***mahdollisuuksien*** hallintaa. Sen on ilmoitettava, kattavatko nämä toimintaperiaatteet tietyt ryhmät (esimerkiksi tietyt ikäryhmät) vai kaikki kuluttajat ja loppukäyttäjät.

SOVELTAMISVAATIMUKSET (AR)

AR 1 – 9 kohta **(Kuluttajiin ja loppukäyttäjiin liittyvät toimintaperiaatteet)**	Esimerkkejä ilmoitettavista ***toimintaperiaatteiden*** näkökohdista ovat viestintäkeinot, joita yritys käyttää toimintaperiaatteidensa viestimiseen niille henkilöille, henkilöryhmille tai yhteisöille, joiden kannalta ne ovat merkityksellisiä joko siksi, että heidän tai niiden odotetaan toteuttavan toimintaperiaatteet (esimerkiksi yrityksen ***työsuhteiset työntekijät***, toimeksisaajat ja ***toimittajat***), tai siksi, että heillä tai niillä on välitön intressi toimintaperiaatteiden täytäntöönpanoon.

Tiedonantovaatimus S4-2 – Vuoropuhelu kuluttajien ja loppukäyttäjien kanssa, kuluttajien ja loppukäyttäjien käytettävissä olevat kanavat huolenaiheiden tai tarpeiden esiin tuomiseen ja lähestymistavat korjaavien toimien toteuttamiseen

10. Tämän tiedonantovaatimuksen tavoitteena on antaa käsitys yrityksen yleisestä lähestymistavasta yhteydenpitoon ***kuluttajien*** ja ***loppukäyttäjien*** kanssa, mukaan lukien ***huolenaiheiden tai tarpeiden esiin tuomiseen tarkoitettujen kanavien***, kuten ***valitusmekanismien***, olemassaolo, sekä yrityksen lähestymistavasta ***korjaaviin toimiin***.

11. Yrityksen on ilmoitettava, miten se pitää suoraan yhteyttä ***kuluttajiin*** ja ***loppukäyttäjiin***, heidän ***laillisiin edustajiin*** tai ***luotettaviin valtuutettuihin*** ja miten kuluttajien ja loppukäyttäjien näkemykset vaikuttavat sen päätöksiin tai toimiin, joilla pyritään hallitsemaan kuluttajiin ja loppukäyttäjiin raportointivuoden aikana kohdistuvia ***tosiasiallisia*** ja ***mahdollisia vaikutuksia***. Tähän on sisällyttävä se, miten yritys saa käsityksen sellaisten kuluttajien ja loppukäyttäjien näkemyksistä, jotka voivat olla erityisen alttiita vaikutuksille ja/tai jotka ovat syrjäytyneitä (esimerkiksi ***vammaiset henkilöt*** ja lapset), jos yritys toteuttaa toimia käsityksen saamiseksi näistä näkemyksistä.

12. Yrityksen on kuvattava ***kuluttajien*** ja ***loppukäyttäjien*** käytettävissä olevat kanavat, joiden kautta nämä voivat tuoda huolenaiheensa tai tarpeensa suoraan yrityksen tietoon ja saada ne käsitellyiksi. Sen on erityisesti mainittava, onko sillä käytössä ***valitusmekanismi*** ([82]). Sen on myös selitettävä, miten se arvioi näiden kanavien tuloksellisuutta.

13. Yrityksen on kuvattava yleinen lähestymistapansa ja ***prosessinsa korjaavien toimien toteuttamista tai korjaaviin toimiin osallistumista varten***, kun se on aiheuttanut ***kuluttajiin*** ja ***loppukäyttäjiin*** kohdistuvan olennaisen kielteisen ***vaikutuksen*** tai myötävaikuttanut siihen.

SOVELTAMISVAATIMUKSET (AR)

AR 2 – 11 kohta **(Yhteydenpito)**	Yhteydenpito ***kuluttajien*** ja ***loppukäyttäjien*** kanssa voidaan toteuttaa eri muodoissa, kuten tiedotustilaisuuksina, kuulemisena tai osallistumisena, ja sitä voidaan järjestää eri aikavälein.

([82]) 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 1 olevasta pääasiallisiin haitallisiin vaikutuksiin liittyvästä lisäindikaattorista 11 (YK:n Global Compact -periaatteiden tai monikansallisille yrityksille annettujen OECD:n toimintaohjeiden noudattamisen seuraamista koskevien prosessien ja mekanismien puute).

AR 3 – 12 kohta **(Valitusmekanismi)**	Kanavien tuloksellisuuden arvioinnissa voidaan käyttää yritystoimintaa ja ihmisoikeuksia koskeviin YK:n ohjaaviin periaatteisiin (erityisesti periaatteeseen 31) sisältyviä ”tuomioistuinten ulkopuolisia ***valitusmekanismeja*** koskevia vaikuttavuuskriteerejä”. Jos yrityksellä on käytössä ***toimintaperiaatteet***, jotka koskevat näitä kanavien käyttävien henkilöiden suojelua vastatoimilta, ja jos tällaiset tiedot on julkistettu ESRS G1-1:n mukaisesti, yritys voi viitata kyseisiin tietoihin.

Tiedonantovaatimus S4-3 – Kuluttajiin ja loppukäyttäjiin liittyvät toimet ja resurssit

14. Yrityksen on kuvattava keskeiset ***toimet*** ja resurssit, joita se käyttää sen ***kuluttajiin*** ja ***loppukäyttäjiin*** liittyvien olennaisten myönteisten ja kielteisten ***vaikutusten***, ***riskien*** ja ***mahdollisuuksien*** hallintaan ESRS 2 GDR-A:n mukaisesti.

15. Yrityksen on kuvattava ***kuluttajiin*** ja ***loppukäyttäjiin*** kohdistuvien olennaisten kielteisten ***vaikutusten*** osalta:

a) toteutetut, suunnitellut tai meneillään olevat keskeiset ***toimet*** kuluttajiin ja loppukäyttäjiin kohdistuvien olennaisten kielteisten vaikutusten ehkäisemiseksi, lieventämiseksi, lopettamiseksi, minimoiseksi ja ***korjaamiseksi***, mukaan lukien toimintatapa, jota sovelletaan, kun näiden toimien ja muiden liiketoiminta-paineiden (esimerkiksi markkinointiin, myyntiin ja datankäyttöön liittyvät käytännöt) välillä syntyy jännitteitä; sekä

b) miten se seuraa ja arvioi näiden toimien vaikuttavuutta tulosten tuottamisessa kuluttajille ja loppukäyttäjille. Nämä tiedot voidaan jättää antamatta, jos yritys ilmoittaa ESRS 2 GDR-T:n tai GDR-M:n mukaisesti, miten se seuraa toimiensa vaikuttavuutta. Tällöin riittää viittaus kyseisiin tietoihin.

16. Jollei asiaa koskevista yksityisyyden suojaa koskevista säännöksistä muuta johdu, yrityksen on ilmoitettava tämän standardin osalta olennaisiksi arvioiduista osa-***aiheista kuluttajiin*** ja ***loppukäyttäjiin*** liittyvät raportointikaudella havaitut ***ihmisoikeustapaukset*** ([83]).

SOVELTAMISVAATIMUKSET (AR)

AR 4 – 15 kohta **(Keskeiset toimet)**	Yrityksen toteuttamat ***toimet*** eroavat toisistaan sen mukaan, millainen yhteys yrityksellä on ***vaikutukseen*** ja miten se on määrittänyt toimet asianmukaisiksi olennaisiin vaikutuksiin puuttumiseksi. Tätä tiedonantovaatimusta sovelletaan myös keskeisiin toimiin, joilla toteutetaan ***korjaavia toimia***, osallistutaan korjaaviin toimenpiteisiin tai mahdollistetaan ne tosiasiallisten kielteisten vaikutusten tapauksissa. Keskeisiin toimiin, joilla ehkäistään, lievennetään, lopetetaan, minimoidaan tai korjataan vaikutuksia, sisältyy erityyppisen ***vaikutusvallan*** käyttäminen ja/tai yhteiset toimet, jotka toteutetaan useiden sidostyhmien ja/tai toimialan aloitteiden kautta.

([83]) 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 liitteessä I olevassa taulukossa 1 olevasta pakollisesta indikaattorista 10 (YK:n Global Compact -periaatteiden tai monikansallisille yrityksille annettujen OECD:n toimintaohjeiden rikkomiset) ja liitteessä I olevassa taulukossa 3 olevasta lisäindikaattorista 14 (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 olevissa osissa 1 ja 2 (yhteiskuntaan liittyviä tekijöitä koskevat kohdat) 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.

AR 5 – 16 kohta **(Ihmisoikeustapaukset)**	Näiden tietojen kohteena ovat ***ihmisoikeustapaukset***, jotka liittyvät direktiivin (EU) 2022/2464 (kestävyysraportointidirektiivi) 29 b artiklan 2 kohdan b alakohdan iii alakohdassa määriteltyjen kansainvälisesti tunnustettujen ihmisoikeuksien kunnioittamatta jättämiseen. Näillä tapauksilla tarkoitetaan seuraavia yrityksen kirjaamia vahvistettuja tapauksia: a) oikeudelliset ja muut kuin oikeudelliset menettelyt (kuten kansallisissa tuomioistuimissa olevat asiat, sovittelu sekä valitukset OECD:n monikansallisille yrityksille tarkoitetuille kansallisille yhteyspisteille); sekä b) muut tapaukset, mukaan lukien ne, jotka yritys on tunnistanut sisäisten prosessiensa kautta. Näitä tietoja varten ilmoitetaan ainoastaan vahvistetut ja toteen näytetyt tapaukset. Tapaus katsotaan vahvistetuksi, kun siitä on näyttönä objektiivista, tosiasioihin perustuvaa ja todennettavissa olevaa tietoa. Tapaus katsotaan toteen näytetyksi, kun tuomioistuin, OECD tai hallintoviranomainen on virallisella löydöksellä todennut tapahtuman tapahtuneen. Vireillä olevat oikeudelliset tai muut kuin oikeudelliset menettelyt eivät välttämättä kaikki ole vahvistettuja tapauksia, eivätkä kaikki muut yrityksen kirjaamat tapauksetkaan ole välttämättä vahvistettuja tapauksia.
AR 6 – 16 kohta **(Ihmisoikeustapaukset)**	Sovellettaessa tiedon olennaisuuden suodatinta (ESRS 1:n *Yleiset vaatimukset* 23 kohta) 16 kohdassa tarkoitettuja tapauksia koskeviin tietoihin yrityksen suorittama arviointi perustuu ensisijaisesti ***kuluttajiin*** ja ***loppukäyttäjiin*** kohdistuvien vaikutusten vakavuuteen.
AR 7 – 16 kohta **(Ihmisoikeustapaukset)**	Yrityksen ei odoteta ilmoittavan luetteloa kustakin ***ihmisoikeustapauksesta***, ja se voi yhdistellä annettavia tietoja esimerkiksi asianomaisten tapaustyyppien ja vaikutusten kohteena olevien ***kuluttajien*** ja ***loppukäyttäjien*** mukaan.
AR 8 – 16 kohta **(Ristiviittaukset)**	Jos yritys katsoo, että muutokset ***ihmisoikeustapauksissa*** ovat merkityksellisiä ***huolenaiheiden tai tarpeiden esiin tuomiseen tarkoitettujen kanavien***, mukaan lukien ***valitusmekanismit***, tuloksellisuuden ja käytettävyyden ymmärtämiseksi, se voi tehdä ristiviittauksen 16 kohtaan ja 12 kohtaan. Tiedot siitä, miten yritys on käsitellyt tai käsittelee ihmisoikeustapauksia, voidaan antaa ristiviittauksella 15 kohdan mukaisesti annettuihin tietoihin.

Mittarit ja tavoitteet

Tiedonantovaatimus S4-4 – Kuluttajiin ja loppukäyttäjiin liittyvät tavoitteet

17. Yrityksen on ilmoitettava ***kuluttajiin*** ja ***loppukäyttäjiin*** liittyvät laadulliset ja/tai määrälliset ***tavoitteet*** ESRS 2:n tiedonantovaatimuksen GDR-T mukaisesti.

SOVELTAMISVAATIMUKSET (AR)

AR 9 – 17 kohta **(Tuloksellisuuden seuranta)**	Yhteydenpito ***kuluttajiin*** ja ***loppukäyttäjiin***, heidän ***laillisiin edustajiin*** tai ***luotettaviin valtuutettuihin*** voi vaikuttaa yrityksen 15 kohdan b alakohdan mukaisesti ilmoittamien ***toimien*** vaikuttavuuden seurantaan ja arviointiin, mukaan lukien ***mittareiden*** kehittäminen, tavoitteiden asettaminen ja/tai tuloksellisuuden seuranta suhteessa kyseisiin mittareihin ja ***tavoitteisiin***. Erityisesti tuloksellisuuden seurannan osalta tällainen yhteydenpito voi auttaa ymmärtämään yrityksen olennaisten kielteisten ***vaikutusten*** hallinnan tehokkuutta ja tunnistamaan saatuja oppeja tai parannuksia.

ESRS G1 – LIIKETOIMINNAN HARJOITTAMINEN

SISÄLLYSLUETTELO

Tavoite
Tiedonantovaatimukset
Vaikutusten, riskien ja mahdollisuuksien hallinta
Tiedonantovaatimus G1-1 – *Liiketoiminnan harjoittamiseen liittyvät toimintaperiaatteet*
Tiedonantovaatimus G1-2 – *Liiketoiminnan harjoittamiseen liittyvät toimet*
Mittarit ja tavoitteet
Tiedonantovaatimus G1-3 – *Liiketoiminnan harjoittamiseen liittyvät tavoitteet*
Tiedonantovaatimus G1–4 – *Korruptioon tai lahjontaan liittyvät mittarit*
Tiedonantovaatimus G1-5 – *Poliittiseen vaikuttamiseen, mukaan lukien lobbaustoiminta, liittyvät mittarit*
Tiedonantovaatimus G1-6 – *Maksukäytäntöihin liittyvät mittarit*

Tavoite

1. Tämän standardin tavoitteena on vahvistaa liiketoiminnan harjoittamiseen liittyvät tiedonantovaatimukset, erityisesti tämän standardin 5 kohdassa määriteltyjen osa-***aiheiden*** osalta. Jos olennaisuuden arvioinnin perusteella kaikkia tässä standardissa säädettyjä osa-aiheita ei tarvitse ilmoittaa, sovelletaan ESRS 1:n Yleiset vaatimukset 30 kohtaa.

2. ***Kestävyysselvityksessä*** on annettava ESRS G1:een *Liiketoiminnan harjoittaminen* liittyvät tiedot, jos tämä ***aihe*** liittyy olennaisiin ***vaikutuksiin***, ***riskeihin*** ja ***mahdollisuuksiin***. ***Tällaisten tietojen on*** katettava kaikki ESRS 1:n *Yleiset vaatimukset* 5 kohdassa luetellut raportointialat.

3. Tässä standardissa esitetyt tiedonantovaatimukset täydentävät ESRS 2:n *Yleiset tiedot* säännöksiä, joissa edellytetään, että yritys antaa tiedot olennaisiin ***vaikutuksiin***, ***riskeihin*** ja ***mahdollisuuksiin*** liittyvistä ***aiheista***, erityisesti seuraavia säännöksiä:

   a) ESRS 2 SBM 3 *Olennaisten vaikutusten, riskien ja mahdollisuuksien vuorovaikutus strategian ja liiketoimintamallin kanssa sekä taloudelliset vaikutukset*; sekä

   b) ESRS 2 IRO 2 *Kestävyysselvitykseen sisältyvät olennaiset vaikutukset, riskit ja mahdollisuudet sekä tiedonantovaatimukset*.

4. Tässä standardissa kunkin tiedonantovaatimuksen johdantona esitetään tiedonantotavoite, lukuun ottamatta ***toimintaperiaatteita***, ***toimia*** ja ***tavoitteita***, joiden osalta ESRS 2:n tiedonantovaatimuksen GDR-P, GDR-A ja GDR-T säännökset muodostavat asiaankuuluvien tiedonantovaatimusten tarvittavan kehyksen.

5. Tässä standardissa vahvistetaan tiedonantovaatimukset seuraavien osa-***aiheiden*** osalta:

   a) ***yrityskulttuuri***, mukaan lukien ***korruption*** ja ***lahjonnan*** torjunta, väärinkäytösten paljastajien suojelu ja eläinten hyvinvointi;

   b) suhteet ***toimittajiin***, esimerkiksi maksukäytännöt erityisesti pk-yrityksille suoritettavien maksujen viivästymisen osalta; sekä

   c) poliittinen vaikuttaminen, mukaan lukien ***lobbaustoiminta***.

Tiedonantovaatimukset

Vaikutusten, riskien ja mahdollisuuksien hallinta

Tiedonantovaatimus G1-1 – Liiketoiminnan harjoittamiseen liittyvät toimintaperiaatteet

6. Yrityksen on annettava tiedot liiketoiminnan harjoittamista koskevista ***toimintaperiaatteistaan*** ESRS 2 GDR-P:n mukaisesti.

7. ESRS 2 GDR-P:ssä vaadittujen tietojen lisäksi yrityksen on ilmoitettava seuraavat tiedot:

   a) onko sillä korruption vastaisen YK:n yleissopimuksen mukaisia ***korruption*** ja ***lahjonnan*** torjuntaa koskevia ***toimintaperiaatteita*** ([84]);

   b) onko sillä väärinkäytösten paljastajien suojelua koskevia ***toimintaperiaatteita*** ([85]); sekä

   c) yrityksen sisäiset toiminnot tai tehtävät, jotka ovat alttiimpia ***korruptiolle*** *tai* ***lahjonnalle***.

([84]) 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 3 olevasta pääasiallisiin haitallisiin vaikutuksiin liittyvästä lisäindikaattorista 15 (Korruption ja lahjonnan torjuntaa koskevien toimintaperiaatteiden puute).

([85]) 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 3 olevasta pääasiallisiin haitallisiin vaikutuksiin liittyvästä lisäindikaattorista 6 (Väärinkäytösten paljastajien puutteellinen suojelu).

SOVELTAMISVAATIMUKSET (AR)

AR 1 – 6 kohta **(Korruptio tai lahjonta – määritelmä)**	Tätä standardia sovellettaessa yrityksen on käytettävä ESRS:n mukaista ***korruption*** ja ***lahjonnan*** yleisluonteista määritelmää (ks. ESRS:n sanasto), jotta voidaan poistaa paikallisessa lainsäädännössä tai emoyhtiön lainkäyttöalueella sovellettavassa lainsäädännössä olevista erilaisista määritelmistä johtuvat erot ja varmistaa raportoivien yritysten vertailukelpoisuus.
AR 2 – 7 kohdan b alakohta **(Väärinkäytösten paljastajat)**	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 6 kohdan b alakohdassa täsmennettyä tietojen antamista ilmoittamalla, että niihin sovelletaan kyseisiä oikeudellisia vaatimuksia.
AR 3 – 7 kohdan c alakohta **(Korruptio tai lahjonta)**	Kun yritys antaa 7 kohdan c alakohdan mukaisia tietoja, 'toiminnoilla tai tehtävillä, jotka ovat alttiimpia' tarkoitetaan toimintoja tai tehtäviä, joiden katsotaan tehtäviensä ja vastuidensa vuoksi olevan alttiimpia ***korruptiolle*** ja ***lahjonnalle*** yrityksessä, kuten toimintoja tai tehtäviä, joita hoidetaan suuririskisissä maissa tai joissa ollaan vuorovaikutuksessa viranomaisten ja hallitusten kanssa.

Tiedonantovaatimus G1-2 – Liiketoiminnan harjoittamiseen liittyvät toimet

8. Yrityksen on annettava tiedot *liiketoiminnan harjoittamiseen* liittyvistä ***toimistaan*** ESRS 2 GDR-A:n säännösten mukaisesti.

9. ESRS 2 GDR-A:ssa vaadittujen tietojen lisäksi yrityksen on esitettävä tiedot seuraavista ***toimista***:

   a) suhteet toimittajiin, mukaan lukien tiedot seuraavista:

      i. ottaako yritys huomioon kestävyystulokset, kun se valitsee toimittajiaan, ja miten se ottaa ne huomioon;

      ii. hankintatiimille mahdollisesti annettu kestävyysaiheita koskeva ***koulutus***; sekä

      iii. yhteydenpito toimittajien kanssa niiden kestävyystulosten parantamiseksi; sekä

   b) yrityksen menettelyt ***korruptioon*** tai ***lahjontaan*** liittyvien väitteiden tai tapausten ehkäisemiseksi, havaitsemiseksi ja tutkimiseksi sekä niihin vastaamiseksi, mukaan lukien

      i. korruption ja lahjonnan vastainen koulutus, jota on annettu yrityksessä korruptio- tai lahjontariskille alttiimmissa toiminnoissa tai tehtävissä toimiville henkilöille, mukaan lukien ***hallinto-, johto- ja valvontaelinten*** jäsenet; sekä

      ii. toimet, joita on toteutettu korruption ja lahjonnan torjuntaa koskevien menettelyjen ja normien rikkomiseen puuttumiseksi ([86]).

SOVELTAMISVAATIMUKSET (AR)

AR 4 – 9 kohdan a alakohta **(Suhteet toimittajiin)**	Esittäessään 9 kohdan a alakohdan mukaisia tietoja yritys voi harkita ristiviittausta tietoihin ***toimittajia*** koskevien käytännesääntöjen olemassaolosta ESRS S2:n *Arvoketjun työntekijät* 11 kohdan mukaisesti.

([86]) 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 tiedonantosääntöjä koskevan komission delegoidun asetuksen (EU) 2022/1288 liitteen I taulukossa 3 olevassa lisäindikaattorissa 16 (Tapaukset, joissa ei ole toteutettu riittäviä toimia korruption ja lahjonnan torjuntaa koskevien normien rikkomiseen puuttumiseksi).

Mittarit ja tavoitteet

Tiedonantovaatimus G1-3 – Liiketoiminnan harjoittamiseen liittyvät tavoitteet

10. Yrityksen on annettava tiedot liiketoiminnan harjoittamista koskevista ***tavoitteistaan*** ESRS 2 GDR-T:n mukaisesti.

Tiedonantovaatimus G1–4 – Korruptioon tai lahjontaan liittyvät mittarit

11. Tämän tiedonantovaatimuksen tavoitteena on lisätä läpinäkyvyyttä raportointikauden aikana annetuista ***korruptioon*** tai ***lahjontaan*** liittyvistä tuomioista ja seuraamuksista, mukaan lukien sakot, sekä niihin liittyvistä lopputuloksista.

12. Yrityksen on ilmoitettava ***korruption*** ja ***lahjonnan*** torjuntaa koskevien lakien ([87]) rikkomisista raportointikauden aikana annettujen tuomioiden ja seuraamusten lukumäärä, mukaan lukien sakkojen kokonaissuuruus.

SOVELTAMISVAATIMUKSET (AR)

AR 5 – 12 kohta **(Korruptio tai lahjonta – tuomiot ja seuraamukset)**	***Korruption*** ja ***lahjonnan*** torjuntaa koskevien lakien rikkomisista annetuilla tuomioilla tarkoitetaan rikostuomioistuinten lopullisia päätöksiä, jotka on annettu yksityishenkilölle tai yritykselle korruptioon tai lahjontaan liittyvästä rikoksesta, kun nämä tuomioistuinten päätökset kirjataan tuomion antaneen Euroopan unionin jäsenvaltion rikosrekisteriin tai, jos kyse on EU:n ulkopuolisesta lainkäyttöalueesta, kyseisen lainkäyttöalueen vastaavaan rekisteriin. Korruption ja lahjonnan torjuntaa koskevien lakien rikkomisista määrätyillä seuraamuksilla tarkoitetaan hallinto- tai sääntelyviranomaisten yksityishenkilölle tai yritykselle antamia lopullisia ratkaisuja korruption tai lahjonnan osalta.
AR 6 – 12 kohta **(Korruptio tai lahjonta – sakot)**	***Korruption*** ja ***lahjonnan*** torjuntaa koskevien lakien rikkomisista määrätyillä sakoilla tarkoitetaan rahamääräisiä seuraamuksia, jotka tuomioistuin taikka hallinto- tai sääntelyviranomainen on määrännyt korruption ja lahjonnan torjuntaa koskevien lakien rikkomisista ja jotka maksetaan valtionkassaan sekä kirjataan yrityksen tilinpäätökseen raportointikauden aikana.

Tiedonantovaatimus G1-5 – Poliittiseen vaikuttamiseen, mukaan lukien lobbaustoiminta, liittyvät mittarit

13. Tämän tiedonantovaatimuksen tavoitteena on antaa käsitys yrityksen toiminnasta ja sitoumuksista, jotka liittyvät sen poliittisen vaikutusvallan käyttöön tekemällä lahjoituksia poliittiseen tarkoitukseen ja harjoittamalla ***lobbaustoimintaa***.

14. Yrityksen on ilmoitettava yrityksen poliittiseen tarkoitukseen rahana tai luontoissuorituksina raportointikauden aikana suoraan tai välillisesti tekemien lahjoitusten rahallinen kokonaisarvo eriteltynä maan tai maantieteellisen alueen mukaan sekä tarvittaessa vastaanottajan/edunsaajan tyypin mukaan.

15. Yrityksen on ilmoitettava sen ***lobbaustoiminnan*** pääaiheet ja sen tärkeimmät näkemykset niistä, mukaan lukien selostus siitä, miten sen lobbaustoiminta on vuorovaikutuksessa sen olennaisten ***vaikutusten***, ***riskien*** ja ***mahdollisuuksien*** kanssa.

16. Yrityksen on annettava tiedot sellaisten ***hallinto-, johto- ja valvontaelinten*** jäsenten nimittämisestä kuluvalla raportointikaudella, jotka ovat nimitystä edeltäneiden kahden vuoden aikana olleet vastaavassa asemassa julkishallinnossa (mukaan lukien sääntelyviranomaiset).

([87]) Tämä tietovaatimus tukee seuraavien tietotarpeita: asetuksen (EU) 2019/2088 soveltamisalaan kuuluvien finanssimarkkinatoimijoiden tietotarpeet, koska se on johdettu kestävien sijoitusten tiedonantosääntöjä koskevan komission delegoidun asetuksen (EU) 2022/1288 liitteen I taulukossa 3 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 komission delegoidun asetuksen (EU) 2020/1816 soveltamisalaan kuuluvista ESG-tekijöistä liitteessä II olevissa osissa 1 ja 2 olevan indikaattorin ”Korruption ja lahjonnan torjuntaa koskevien lakien rikkomisista annettujen tuomioiden lukumäärä ja sakkojen suuruus” mukaisesti.

SOVELTAMISVAATIMUKSET (AR)

AR 7 – 14 kohta **(Lahjoitus poliittiseen tarkoitukseen)**	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 varainkeruutapahtumiin 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 8 – 14 kohta **(Välillinen lahjoitus poliittiseen tarkoitukseen)**	Tätä standardia sovellettaessa ’välillisellä lahjoituksella poliittiseen tarkoitukseen’ tarkoitetaan välittäjäorganisaation, kuten lobbaajien tai hyväntekeväisyysjärjestöjen, kautta annettavaa lahjoitusta poliittiseen tarkoitukseen tai tukea, jota annetaan poliittisiin puolueisiin tai tarkoituksiin liittyville tai niitä tukeville ajatushautomoille tai yhdistyksille.
AR 9 – 16 kohta **(Poliittinen vaikuttaminen)**	Määrittäessään tämän standardin yhteydessä ’vastaavaa asemaa’ yrityksen on otettava huomioon vastuun taso ja harjoitetun toiminnan laajuus.

Tiedonantovaatimus G1-6 – Maksukäytäntöihin liittyvät mittarit

17. Tämän tiedonantovaatimuksen tavoitteena on antaa käsitys ***vakiomaksuehdoista*** ja yrityksen suorituskyvystä maksujen suhteen, erityisesti pk-yrityksille suoritettavien maksujen viivästymisten osalta.

18. Yrityksen on ilmoitettava seuraavat tiedot:
    a) kuvaus yrityksen ***vakiomaksuehdoista*** päivien lukumääränä ***toimittajien*** pääryhmien mukaan eriteltynä ja täsmennys pk-yrityksiin sovellettavista vakiomaksuehdoista, jos ne eroavat muihin toimittajiin sovellettavista vakiomaksuehdoista;
    b) näitä vakioehtoja noudattaen suoritettujen maksujen prosenttiosuus; sekä
    c) tällä hetkellä maksuviivästysten vuoksi vireillä olevien oikeudenkäyntien määrä.

SOVELTAMISVAATIMUKSET (AR)

AR 10 – 18 kohdan b alakohta **(Maksukäytännöt)**	Jos pk-yrityksille suoritettavien maksujen viivästymisen on yritykselle olennainen ***aihe***, sovelletaan ESRS 1:n *Yleiset vaatimukset* kohtaa 11; näin ollen yrityksen on toimitettava yhteisökohtainen ***mittari***, jos se on olennainen.”

LIITE II

”LIITE II

Lyhenteet ja sanasto

Tässä liitteessä esitetään kaikki lyhenteet (taulukko 1) ja kaikki muutetuissa ESRS-standardeissa määritellyt termit (taulukko 2).

Taulukko 1

Lyhenteet

AR	Soveltamisvaatimukset
BP-1	Tiedonantovaatimus – Kestävyysselvitysten laatimisperusteet
BP-2	Tiedonantovaatimus – Erityiset tiedot, jos yritys käyttää vaiheittaisen käyttöönoton vaihtoehtoja
CapEx	Pääomamenot
CH_4	Metaani
CLP-asetus	Aineiden ja seosten luokitus, merkinnät ja pakkaaminen (Euroopan parlamentin ja neuvoston asetus (EY) N:o 1272/2008)
CO_2	Hiilidioksidi
CRR	Vakavaraisuusasetus (Euroopan parlamentin ja neuvoston asetus (EU) N:o 575/2013)
CSRD	Yritysten kestävyysraportointia koskeva direktiivi (Euroopan parlamentin ja neuvoston direktiivi (EU) 2022/2464)
DR:t	Tiedonantovaatimukset
EC	Euroopan komissio
ETA	Euroopan talousalue
EFRAG	Euroopan tilinpäätösraportoinnin neuvoa-antava ryhmä
EFRAG SRB	Euroopan tilinpäätösraportoinnin neuvoa-antavan ryhmän kestävyysraportointilautakunta
E-PRTR	Epäpuhtauksien päästöjä ja siirtoja koskeva eurooppalainen rekisteri (Euroopan parlamentin ja neuvoston asetus (EY) N:o 166/2006)
ESG	Ympäristö, yhteiskunta ja hallintotapa
ESRS	Eurooppalaiset kestävyysraportointistandardit
ESRS 1	Eurooppalainen kestävyysraportointistandardi 1 *Yleiset vaatimukset*
ESRS 2	Eurooppalainen kestävyysraportointistandardi 2 *Yleiset tiedot*
ESRS E1	Eurooppalainen kestävyysraportointistandardi E1 *Ilmastonmuutos*
ESRS E2	Eurooppalainen kestävyysraportointistandardi E2 *Pilaantuminen*
ESRS E3	Eurooppalainen kestävyysraportointistandardi E3 *Vesivarat*
ESRS E4	Eurooppalainen kestävyysraportointistandardi E4 *Biologinen monimuotoisuus ja ekosysteemit*
ESRS E5	Eurooppalainen kestävyysraportointistandardi E5 *Resurssien käyttö ja kiertotalous*
ESRS G1	Eurooppalainen kestävyysraportointistandardi G1 *Liiketoiminnan harjoittaminen*
ESRS S1	Eurooppalainen kestävyysraportointistandardi S1 *Oma työvoima*
ESRS S2	Eurooppalainen kestävyysraportointistandardi S2 *Arvoketjun työntekijät*
ESRS S3	Eurooppalainen kestävyysraportointistandardi S3 *Vaikutusten kohteena olevat yhteisöt*
ESRS S4	Eurooppalainen kestävyysraportointistandardi S4 *Kuluttajat ja loppukäyttäjät*

EU	Euroopan unioni
EU ETS	EU:n päästökauppajärjestelmä (Euroopan parlamentin ja neuvoston direktiivi (EU) 2023/959 ([1]))
FPIC	Vapaa ja tietoon perustuva ennakkosuostumus
FTE	Kokoaikavastaava
GBF	Kunmingin-Montrealin maailmanlaajuinen luonnon monimuotoisuuskehys
GDR	Yleinen tiedonantovaatimus
GDR-A	Toimia ja resursseja koskeva yleinen tiedonantovaatimus
GDR-M	Mittareita koskeva yleinen tiedonantovaatimus
GDR-P	Toimintaperiaatteita koskeva yleinen tiedonantovaatimus
GDR-T	Tavoitteita koskeva yleinen tiedonantovaatimus
GHG, kasvihuonekaasu	Kasvihuonekaasu
GOV-1	Tiedonantovaatimus – Hallinto-, johto- ja valvontaelinten rooli suhteessa kestävyyteen
GOV-2	Tiedonantovaatimus – Kestävyyteen liittyvän suorituskyvyn sisällyttäminen kannustinjärjestelmiin
GOV-3	Tiedonantovaatimus – Selvitys due diligence -prosessista
GOV-4	Tiedonantovaatimus – Riskienhallinta ja sisäinen valvonta kestävyysraportoinnin osalta
GRI	GRI-ohjeisto
GWP	Lämmitysvaikutus
HFC-yhdisteet	Fluorihiilivedyt
IEPR	Teollisuuspäästöportaaliasetus (asetus (EU) 2024/1244)
IFRS	Kansainväliset tilinpäätösstandardit
ILO	Kansainvälinen työjärjestö
IRO-1	Tiedonantovaatimus – ESRS 2 IRO-1 Kuvaus olennaisten vaikutusten, riskien ja mahdollisuuksien tunnistamis- ja arviointiprosesseista sekä ilmoitettavat olennaiset tiedot
IRO-2	Tiedonantovaatimus – ESRS 2 IRO-2 Olennaiset vaikutukset, riskit ja mahdollisuudet sekä kestävyysselvitykseen sisältyvät tiedonantovaatimukset
ISO	Kansainvälinen standardisoimisjärjestö
IUCN	Kansainvälinen luonnonsuojeluliitto
KBA	Biologisen monimuotoisuuden kannalta keskeiset alueet
LEAP	Locate Evaluate Assess Prepare (paikannus, analysointi, arviointi, valmistautuminen)
MWh	Megawattitunti
N_2O	Typpioksiduuli
NACE	Euroopan yhteisön tilastollinen toimialaluokitus
NF_3	Typpitrifluoridi
NGO	Kansalaisjärjestöt
NOX	Typen oksidit
OECD	Taloudellisen yhteistyön ja kehityksen järjestö

OpEx	Toimintamenot
PFC:t	Perfluorihiilivedyt
REACH	Kemikaalien rekisteröinti, arviointi, lupamenettelyt ja rajoitukset (asetus (EY) N:o 1907/2006)
SBM-1	Tiedonantovaatimus – ESRS 2 SBM-1 Strategia, liiketoimintamalli ja arvoketju
SBM-2	Tiedonantovaatimus – ESRS 2 SBM-2 Sidosryhmien edut ja näkemykset
SBM-3	Tiedonantovaatimus – ESRS 2 SBM-3 Olennaisten vaikutusten, riskien ja mahdollisuuksien vuorovaikutus strategian ja liiketoimintamallin kanssa sekä taloudelliset vaikutukset
SDG	Kestävän kehityksen tavoitteet
SFDR	Kestävään rahoitukseen liittyvien tietojen antamista koskeva asetus (asetus (EU) 2019/2088)
SF_6	Rikkiheksafluoridi
Pk-yritykset	Pienet ja keskisuuret yritykset
SoC	Huolta aiheuttavat aineet
SOX	Rikin oksidit
SVHC	Erityistä huolta aiheuttavat aineet
YK	Yhdistyneet kansakunnat
WRIi	Maailman luonnonvarain instituutti

([1]) Euroopan parlamentin ja neuvoston direktiivi (EU) 2023/959, annettu 10 päivänä toukokuuta 2023, kasvihuonekaasujen päästöoikeuksien kaupan järjestelmän toteuttamisesta unionissa annetun Euroopan parlamentin ja neuvoston direktiivin 2003/87/EY ja markkinavakausvarannon perustamisesta unionin kasvihuonekaasupäästöjen kauppajärjestelmään ja sen toiminnasta annetun päätöksen (EU) 2015/1814 muuttamisesta (EUVL L 130, 16.5.2023, s. 134, ELI: http://data.europa.eu/eli/dir/2023/959/oj).

Taulukko 2

ESRS-standardeissa määritellyt termit

Tässä taulukossa määritellään termit, joita käytetään ESRS-standardien mukaisten ***kestävyysselvitysten*** laadinnassa.

Määritelty termi	Määritelmä
Toimi	***Toimilla*** tarkoitetaan seuraavia: a) toimet ja toimintasuunnitelmat (mukaan lukien ***siirtymäsuunnitelmat***), jotka toteutetaan sen varmistamiseksi, että yritys saavuttaa asetetut ***tavoitteet***, ja joiden avulla yritys pyrkii hallitsemaan olennaisia ***vaikutuksia***, ***riskejä*** ja ***mahdollisuuksia***; ja b) päätökset näiden tukemiseksi taloudellisilla resursseilla, henkilöresursseilla tai teknologisilla resursseilla. Toimet voivat olla yksittäisiä toimia, joita toteuttaa vain yritys, tai yhteisiä toimia eli useiden ***sidosryhmien***, kuten yritysten, hallitusten, kansalaisyhteiskunnan tai yhteisöjen, yhteisiä pyrkimyksiä yhteisiin haasteisiin vastaamiseksi tai yhteisten tavoitteiden saavuttamiseksi erityisesti silloin, kun yksittäinen toimija ei voi tuloksellisesti saavuttaa näitä tavoitteita yksin.
Tosiasiallinen vaikutus	***Tosiasiallisilla vaikutuksilla*** tarkoitetaan ***vaikutuksia***, jotka ovat ilmenneet raportointikauden aikana. Niihin sisältyvät vaikutukset, jotka ovat saaneet alkunsa aiempina raportointikausina ja jatkuvat kuluvalla raportointikaudella.

Määritelty termi	Määritelmä
Riittävä palkka	***Palkka***, joka vastaa työntekijän ja hänen perheensä tarpeita ottaen huomioon kansalliset taloudelliset ja sosiaaliset olosuhteet.
Hallinto-, johto- ja valvontaelin	***Hallinto-, johto- ja valvontaelimillä*** viitataan hallintoelimiin, joilla on yrityksessä korkein päätöksentekovalta, mukaan lukien niiden komiteat. Jos hallintorakenteessa ei ole yrityksen hallinto-, johto- ja valvontaelinten jäseniä, siihen on otettava mukaan toimitusjohtaja ja varatoimitusjohtaja, jos sellainen on.
Vaikutusten kohteena oleva yhteisö	Samalla alueella asuvat tai työskentelevät henkilöt tai ryhmä(t), joihin raportoivan yrityksen toiminta on vaikuttanut tai saattaa vaikuttaa yrityksen ***arvoketjun*** alku- ja loppupään kautta. ***Vaikutusten kohteena olevat yhteisöt*** voivat sijaita lähellä yrityksen toimintoja (paikallisyhteisöt) tai kauempana niistä. Vaikutusten kohteena oleviin yhteisöihin kuuluvat myös tosiasiallisesti tai mahdollisesti vaikutusten kohteina olevat ***alkuperäiskansat***.
Vuotuinen kokonaisansio	***Oman työvoiman vuotuinen kokonaisansio*** sisältää palkan, bonukset, osakepalkkiot, optiopalkkiot, muista kuin oman pääoman ehtoisista kannustinohjelmista maksetut korvaukset, eläkearvon muutokset ja vuoden aikana maksetut ehtoja täyttämättömät lykätyt korvaustulot.
Ennakoitu taloudellinen vaikutus	***Taloudelliset vaikutukset***, jotka eivät täytä raportointikauden tilinpäätöksen eriin kirjaamiselle asetettuja kriteerejä ja joita ei oteta huomioon ***raportointikauden taloudellisissa vaikutuksissa***.
Esine (ESRS E2:sta sovellettaessa)	Tuote, jolle annetaan tuotannossa erityinen muoto, pinta tai rakenne, joka määrittää sen käyttötarkoitusta enemmän kuin sen kemiallinen koostumus (asetus (EY) N:o 1907/2006).
Kielletty tuote	***Kielletyillä tuotteilla*** tarkoitetaan tavaroita tai materiaaleja, joiden valmistus, myynti, jakelu, tuonti, vienti tai käyttö on kielletty lailla tai sääntelyllä niiden terveydelle, turvallisuudelle, ympäristölle tai yleiselle järjestykselle aiheuttamien ***riskien*** vuoksi.
Kielletty palvelu	***Kielletyillä palveluilla*** tarkoitetaan palveluja, joiden tarjoaminen, tuottaminen tai käyttö on kielletty lailla tai sääntelyllä, koska niitä pidetään vaarallisina, laittomina, epäeettisinä tai muuten yleisen edun tai yleisen järjestyksen vastaisina.
Biologista monimuotoisuutta ja ekosysteemejä koskeva siirtymäsuunnitelma	***Biologista monimuotoisuutta ja ekosysteemejä koskeva siirtymissuunnitelma*** on osa organisaation yleistä liiketoimintastrategiaa, ja siinä esitetään organisaation päämäärät, ***tavoitteet***, ***toimet***, vastuuvelvollisuusmekanismit ja suunnitellut resurssit, joilla vastataan maailmanlaajuisessa biodiversiteettikehyksessä edellytettyyn siirtymään ja edistetään sitä, siten että a) ***biologisen monimuotoisuuden häviäminen*** pysäytetään ja käännetään elpymisuralle vuoteen 2030 mennessä; ja b) ***biologista monimuotoisuutta*** arvostetaan, suojellaan, ennallistetaan ja käytetään järkevästi siten, että pidetään yllä ***ekosysteemipalveluja*** ja tervettä maapalloa ja tuotetaan kaikkien ihmisten kannalta välttämättömiä hyötyjä vuoteen 2050 mennessä. Biologinen monimuotoisuus voi olla myös osa yrityksen laajempaa ***siirtymäsuunnitelmaa***. Siinä olisi kunnioitettava ihmisoikeuksia, ja siihen voi muun muassa sisältyä synergioiden ja kompromissien tunnistaminen ja hallinta suhteessa muihin siirtymissuunnitelman tavoitteisiin, mukaan lukien Pariisin sopimuksessa edellytettyyn siirtymään vastaaminen ja sen edistäminen (***ilmastonmuutoksen hillintää koskeva siirtymissuunnitelma***). Ks. myös siirtymäsuunnitelman määritelmä.
Biologinen monimuotoisuus eli luonnon monimuotoisuus eli biodiversiteetti	Kaikenlaisiin, muun muassa maan, meren ja muiden vesien ***ekosysteemeihin*** ja ekologisiin kokonaisuuksiin kuuluvien elävien eliöiden vaihtelevuus; tähän sisältyy myös lajin sisäinen ja lajien välinen sekä ekosysteemien monimuotoisuus.
Biologisen monimuotoisuuden väheneminen	***Biologisen monimuotoisuuden*** minkä tahansa osatekijän (eli geeni-, laji- ja ***ekosysteemitason*** monimuotoisuuden) väheneminen tietyllä alueella kuoleman (myös sukupuuttoon kuolemisen), tuhoutumisen tai fyysisen poistamisen myötä; sitä voi esiintyä monessa mittakaavassa maailmanlaajuisista sukupuutoista populaatioiden sukupuuttoihin, jolloin yleinen monimuotoisuus vähenee samassa määrin.

Määritelty termi	Määritelmä
Biologista monimuotoisuutta koskeva hyvitys	***Biologista monimuotoisuutta koskevat hyvitykset*** ovat mitattavissa olevia suojelutuloksia, joiden tarkoituksena on kompensoida yrityksen toiminnasta ***biologiselle monimuotoisuudelle*** ja ***ekosysteemeille*** aiheutuvia haitallisia ja väistämättömiä ***vaikutuksia*** jo toteutettujen ehkäisy- ja lieventämistoimenpiteiden lisäksi. Lieventämishierarkian (eli välttämisen, minimoinnin, ennallistamisen ja kompensoinnin edistämisen) yhteydessä biologista monimuotoisuutta koskevia hyvityksiä pidetään tyypillisesti viimesijaisena toimenpiteenä.
Biologisen monimuotoisuuden kannalta herkkä alue	***Biologisen monimuotoisuuden kannalta herkkiä alueita*** ovat a) alueet, joita suojellaan oikeudellisin tai muin keinoin, mukaan lukien Natura 2000 -alueet, Unescon maailmanperintökohteet, Ramsar-alueet ja muut suojelualueet, jotka on esimerkiksi määritelty kansallisessa lainsäädännössä; sekä b) alueet, jotka kuuluvat ***biologisen monimuotoisuuden kannalta keskeisiin alueisiin***, ekologisesti ja biologisesti tärkeisiin merialueisiin, IUCN:n ekosysteemien Punaiseen kirjaan tai IUCN:n uhanalaisten lajien Punaiseen kirjaan sisältyvien lajien elinympäristöihin (joiden merkitys ***biologiselle monimuotoisuudelle*** on tieteellisesti tunnustettu).
Biologiset materiaalit	Materiaalit, jotka ovat peräisin elävistä organismeista, kuten kasveista, eläimistä tai mikro-organismeista, ja jotka voivat käytön jälkeen turvallisesti palautua biosfääriin aiheuttamatta haittaa ympäristölle. Näihin kuuluvat sekä elävät että kuolleet orgaaniset materiaalit, kuten puut, viljelykasvit, ruohot, levät ja eläimet, sekä biologinen ***jäte***, kuten lanta. ***Biologiset materiaalit*** voivat olla ensiöraaka-aineita / muita kuin ensiöraaka-aineita ja ***uusiutuvia***/uusiutumattomia. Biologista alkuperää olevia materiaaleja, jotka ovat kertyneet geologisiin muodostumiin tai muuttuneet fossiiliseksi materiaaliksi, ei pidetä biologisina materiaaleina (esimerkiksi ***fossiiliset polttoaineet***).
Lahjonta	Epärehellinen taivuttelu, jossa henkilöä suostutellaan toimimaan taivuttelijan hyväksi antamalla kyseiselle henkilölle rahalahjoitus tai muu kannustin.
Liiketoimintamalli	Yrityksen järjestelmä, jossa yrityksen tuotantopanokset muunnetaan sen toimintojen avulla tuotoksiksi ja tuloksiksi ja jolla pyritään täyttämään yrityksen strategiset tavoitteet ja luomaan arvoa lyhyellä, keskipitkällä ja pitkällä aikavälillä. ESRS-standardeissa termiä ’***liiketoimintamalli***’ käytetään yksikössä, vaikka tunnustetaan, että yrityksillä voi olla useampia kuin yksi liiketoimintamalli.
Liikesuhteet	Yrityksen suhteet liikekumppaneihin, sen ***arvoketjuun*** kuuluviin yhteisöihin ja kaikkiin valtiollisiin tai ei-valtiollisiin yhteisöihin, jotka ovat suoraan kytköksissä yrityksen liiketoimintaan, ***tuotteisiin*** tai palveluihin. ***Liikesuhteet*** eivät rajoitu suoriin sopimussuhteisiin. Niihin kuuluvat välilliset liikesuhteet yrityksen arvoketjussa ensimmäisen tason ulkopuolella sekä omistusosuudet yhteisyrityksissä tai osakkuusyrityksissä sekä muut sijoitukset.
Päästöhyvitys	Siirtokelpoinen tai vaihdantakelpoinen instrumentti, joka edustaa yhden metrisen ***hiilidioksidiekvivalenttitonnin päästö***vähennystä tai poistumaa ja joka lasketaan liikkeeseen ja todennetaan tunnustettujen laatustandardien mukaisesti.
Hiilidioksidiekvivalentti (CO_2e)	Yleinen mittayksikkö, jolla ilmoitetaan kunkin ***kasvihuonekaasun lämmitysvaikutus (GWP)*** yhden hiilidioksidiyksikön lämmitysvaikutuksena. Sen avulla arvioidaan eri ***kasvihuonekaasujen*** vapautumista (tai vapautumisen välttämistä) yhteiseltä pohjalta.
Huolenaiheiden tai tarpeiden esiin tuomiseen tarkoitettu kanava	***Huolenaiheiden tai tarpeiden esiin tuomiseen tarkoitetut kanavat*** ovat yrityksen tai kolmannen osapuolen (esimerkiksi hallitusten, kansalaisjärjestöjen tai toimialajärjestöjen), mukaan lukien yrityksen ***liikesuhteet***, perustamia virallisia rakenteita, joihin sisältyy erityisiä prosesseja, joiden kautta vaikutusten kohteena olevat ***sidosryhmät*** voivat tuoda esiin huolenaiheensa tai tarpeensa. Tällaisiin rakenteisiin kuuluu tavallisesti vaiheita tai kriteerejä, joita noudatetaan sen varmistamiseksi, että huolenaiheisiin tai tarpeisiin vastataan asianmukaisesti. Niihin voi tarvittaessa sisältyä myös ***prosesseja korjaavien toimien toteuttamista tai korjaaviin toimiin osallistumista varten***. Esimerkkejä huolenaiheiden tai tarpeiden esiin tuomiseen tarkoitetuista kanavista ovat ***valitusmekanismit***, vihjepuhelimet, ammattiyhdistysten tai yhteisöjen edustajat työpaikka- tai paikallistasolla, yritysneuvostot, vuoropuheluprosessit, yhteisöjen tai ***kuluttajien*** valitusmekanismit sekä väärinkäytösten paljastamista koskevat mekanismit, siltä osin kuin ne antavat ihmisille mahdollisuuden tuoda esiin huolenaiheita tai tarpeita, jotka koskevat heihin tai muihin sidosryhmiin vaikuttavia tosiasiallisia tai ***mahdollisia vaikutuksia***.

Määritelty termi	Määritelmä
Lapsityövoima	Työ, joka vie lapsilta heidän lapsuutensa, mahdollisuutensa ja ihmisarvonsa ja vahingoittaa heidän fyysistä ja henkistä kehitystään. Sillä tarkoitetaan työtä, joka a) on henkisesti, fyysisesti, sosiaalisesti tai moraalisesti vaarallista ja haitallista lapsille; ja/tai b) häiritsee lasten koulunkäyntiä viemällä heiltä mahdollisuuden käydä koulua; pakottaa heidät keskeyttämään koulunkäynnin ennenaikaisesti; tai pakottaa heidät pyrkimään yhdistämään koulunkäynnin ja liian pitkän ja raskaan työn. Lapsi määritellään alle 18-vuotiaaksi henkilöksi. Se, voidaanko tietyissä ”työn” muodoissa katsoa olevan kyse ’***lapsityövoiman***’ käytöstä, riippuu lapsen iästä, työn lajista sekä työajasta ja -olosuhteista. Vastaus riippuu siitä, mistä maasta ja mistä maan toimialasta on kyse. Vähimmäistyöikä ei saisi olla alempi kuin oppivelvollisuuden suorittamisen alaikäraja, ja sen olisi joka tapauksessa oltava vähintään 15 vuotta Kansainvälisen työjärjestön (ILO) vähimmäisikää koskevan yleissopimuksen nro 138 mukaisesti. Poikkeuksia voi esiintyä tietyissä maissa, joissa talous ja koululaitos eivät ole riittävän kehittyneitä ja joissa sovelletaan 14 vuoden vähimmäisikärajaa. ILO määrittelee nämä poikkeusmaat kyseisen maan erityisen hakemuksen perusteella kuultuaan työnantajia ja työntekijöitä edustavia järjestöjä. Kansallisessa lainsäädännössä voidaan sallia 13–15-vuotiaiden henkilöiden työskentely kevyessä työssä, jos se ei todennäköisesti ole haitallista heidän terveydelleen tai kehitykselleen eikä haittaa heidän koulunkäyntiään tai osallistumistaan ammatillisiin tai muihin ***koulutus***ohjelmiin. Työhön pääsyn vähimmäisikärajan on oltava 18 vuotta, jos työ luonteensa tai olosuhteidensa vuoksi todennäköisesti vaarantaa nuorten terveyden, turvallisuuden tai moraalin.
Kierto	Yhdenmukaisuus ***kiertotalouden*** periaatteiden kanssa.
Kiertotalous	Taloudellinen järjestelmä, jossa resurssien arvo säilytetään taloudessa mahdollisimman pitkään, edistäen niiden tehokasta käyttöä tuotannossa ja kulutuksessa ja siten vähentäen niiden käytön ***ympäristövaikutuksia***, ja minimoiden ***jätteen*** ja vaarallisten ***aineiden*** päästöjä niiden elinkaaren kaikissa vaiheissa, myös soveltamalla jätehierarkiaa.
Kiertotalouden periaate	***Kiertotalouden periaatteet*** ovat seuraavat: a) poistetaan ***jätteet*** ja ***pilaantuminen*** suunnittelemalla ***tuotteita*** ja materiaaleja, jotka voivat käytön jälkeen palautua talouteen; b) pidetään tuotteet ja materiaalit kierrossa (niiden korkeimmassa arvossa) ylläpitämällä, uudelleenkäyttämällä ja kunnostamalla niitä; sekä c) elvytetään luontoa keskittymällä luonnonympäristöjen parantamiseen ja keskeisten ekologisten toimintojen ennallistamiseen.
Kiertotalouden palvelut	EU:n luokitusjärjestelmän liitteen II (komission delegoitu asetus (EU) 2023/2486, jolla täydennetään asetusta (EU) 2020/852) mukaisesti seuraavien taloudellisten palvelujen toimintojen (CEY 5.1–CEY 5.6) katsotaan edistävän merkittävästi siirtymistä ***kiertotalouteen***: a) huolto ja korjaus; b) ***uudelleenkäyttö*** ja uudelleenjakelu; c) tuote palveluna; d) ***kierrätys*** ja resurssien ***talteenotto***; sekä e) kestävän suunnittelun ja konsultoinnin palvelut.

Määritelty termi	Määritelmä
Ilmastonmuutokseen sopeutuminen	Nykyiseen ja odotettavissa olevaan ilmastonmuutokseen ja sen ***vaikutuksiin*** sopeutuminen.
Ilmastonmuutoksen hillintä	Prosessi, jossa vähennetään ***kasvihuonekaasupäästöjä*** ja pidetään maapallon keskilämpötilan nousu 1,5 °C:ssa suhteessa esiteolliseen aikaan Pariisin sopimuksen mukaisesti.
Ilmastoon liittyvä mahdollisuus	Mahdolliset myönteiset ilmastonmuutokseen liittyvät vaikutukset yrityksen kannalta. Pyrkimykset hillitä ilmastonmuutosta ja sopeutua siihen voivat tarjota yrityksille ***mahdollisuuksia***. ***Ilmastoon liittyvät mahdollisuudet*** vaihtelevat alueen, markkinoiden ja yrityksen toimialan mukaan.
Ilmastoon liittyvä fyysinen riski (ilmastonmuutoksen aiheuttama fyysinen riski)	Ilmastonmuutoksen aiheuttamat ***riskit***, jotka voivat olla tietystä tapahtumasta aiheutuvia (akuutteja) tai johtua ilmastomallien pidemmän aikavälin muutoksista (kroonisia). Akuutit ***fyysiset riskit*** liittyvät erityisiin uhkiin, etenkin sääilmiöihin, kuten myrskyihin, tulviin, tulipaloihin tai helleaaltoihin. Krooniset fyysiset riskit johtuvat ilmastossa tapahtuvista pitkän aikavälin muutoksista, kuten lämpötilan muutoksista, ja niiden vaikutuksista merenpinnan nousuun, vedensaannin ja ***biologisen monimuotoisuuden vähenemiseen*** sekä muutoksiin maan ja ***maaperän*** tuottavuudessa.
Ilmastoon liittyvä siirtymäriski	***Riskit***, jotka aiheutuvat siirtymisestä vähähiiliseen ja ilmastokestävään talouteen. Tyypillisiä tällaisia riskejä ovat ***toimintaperiaatteisiin*** liittyvät riskit, oikeudelliset riskit, teknologiariskit, markkinariskit ja maineriskit.
Ilmastokestävyys	Yrityksen kyky sopeutua ilmastonmuutokseen sekä ilmastonmuutokseen liittyviin muutoksiin tai epävarmuustekijöihin. ***Ilmastokestävyyteen*** kuuluu kyky hallita ilmastoon liittyviä ***riskejä*** ja hyödyntää ***ilmastoon liittyviä mahdollisuuksia***, mukaan lukien kyky reagoida ja sopeutua ***siirtymäriskeihin*** ja ***fyysisiin riskeihin***. Yrityksen ilmastokestävyys käsittää sekä sen strategisen kyvyn että sen operatiivisen kyvyn kestää ilmastonmuutokseen liittyviä muutoksia, kehitystä tai epävarmuustekijöitä.
Työehtosopimusneuvottelut	Kaikki neuvottelut, jotka käydään toisaalta työnantajan, työnantajien ryhmän tai yhden tai useamman työnantajajärjestön ja toisaalta yhden tai useamman ammattiliiton tai, jos niitä ei ole, sellaisten työntekijöiden edustajien välillä, jotka työntekijät ovat kansallisten lakien ja asetusten mukaisesti asianmukaisesti valinneet ja valtuuttaneet a) määrittämään työoloja ja -ehtoja; ja/tai b) sääntelemään työnantajien ja työntekijöiden välisiä suhteita; ja/tai c) sääntelemään työnantajien tai niiden järjestöjen ja työntekijäjärjestön tai -järjestöjen välisiä suhteita.
Kuluttaja	Henkilöt, joka hankkivat, kuluttavat tai käyttävät tavaroita ja palveluja henkilökohtaiseen käyttöön joko itseään tai muita varten – mutta eivät jälleenmyyntitarkoituksiin, kaupallisiin tarkoituksiin tai elinkeino- tai ammattitarkoituksiin.
Yrityskulttuuri	***Yrityskulttuuri*** ilmentää päämääriä arvojen ja vakaumusten pohjalta. Se ohjaa yrityksen toimintoja yhteisten oletusten ja ryhmänormien, kuten arvojen, tehtävänkuvausten tai käytännesääntöjen pohjalta.
Korruptio	Toimivallan väärinkäyttö, jossa tavoitellaan henkilökohtaista etua ja johon voivat yllyttää henkilöt tai organisaatiot. Korruptioon kuuluvia käytäntöjä ovat voitelurahat, petokset, kiristys, kilpailunvastainen yhteistyö ja rahanpesu. Siihen kuuluu myös minkä tahansa lahjan, lainan, maksun, palkkion tai muun edun tarjoaminen kenelle tahansa henkilölle tai niiden vastaanottaminen keneltä tahansa henkilöltä kannustimena tehdä jotakin epärehellistä tai laitonta taikka luottamusaseman väärinkäyttö yrityksen liiketoiminnan harjoittamisessa. Lisäksi siihen voi kuulua raha- tai luontoisetuuksia, kuten ilmaisia tavaroita, lahjoja ja lomia, tai henkilökohtaisia erityispalveluja, joita tarjotaan perusteettoman edun saamiseksi tai jotka voivat johtaa moraaliseen paineeseen vastaanottaa tällainen etu.

Määritelty termi	Määritelmä
Luotettava valtuutettu	Henkilöt, joilla on riittävän laaja kokemus yhteistyöstä tietyllä alueella tai tietyssä asiayhteydessä toimivien, vaikutusten kohteena olevien ***sidosryhmien*** (kuten maatiloilla työskentelevien naistyöntekijöiden, ***alkuperäiskansojen*** tai siirtotyöläisten) kanssa ja jotka voivat auttaa tuomaan tehokkaasti esille näiden sidosryhmien todennäköisiä huolenaiheita. Luotettavia valtuutettuja voivat käytännössä olla kehitysyhteistyö- ja ihmisoikeusasioiden parissa toimivat kansalaisjärjestöt, kansainväliset työntekijäjärjestöt ja paikallinen kansalaisyhteiskunta, mukaan lukien uskonnolliset järjestöt.
Kriittiset raaka-aineet	***Kriittiset raaka-aineet*** ovat materiaaleja, joilla on suuri taloudellinen merkitys ja joiden toimitukseen liittyy ***riski*** esimerkiksi maantieteellisen keskittymisen, taloudellisten tai geopoliittisten rajoitteiden, käyttöiän lopussa tapahtuvasta kierrätyksestä saatavan materiaalin alhaisen käyttöosuuden tai korvaamisvaikeuksien vuoksi. Kriittiset raaka-aineet luetellaan EU:n kriittisiä raaka-aineita koskevan säädöksen (2023) liitteessä II olevassa 1 jaksossa.
Raportointikauden taloudelliset vaikutukset	Kuluvalla raportointikaudella esiintyvät ***taloudelliset vaikutukset***, jotka kirjataan tilinpäätöksen päälaskelmiin.
Hiilestä irtautumisen keinot	Samantyyppiset yhteen kootut hillintä***toimet***, kuten energiatehokkuus, sähköistäminen, polttoaineen vaihtaminen, ***uusiutuvan energian*** käyttö, ***tuotteiden*** muutos ja ***toimitusketjun*** hiilestä irtautuminen, jotka sopivat yhteen yritysten erityistoimien kanssa.
Riippuvuus	Tilanne, jossa yritys on liiketoimintaprosesseissaan riippuvainen luonnonvaroista, henkilöresursseista ja/tai yhteiskunnallisista resursseista. ***Riippuvuudet*** voivat aiheuttaa ***riskejä*** tai ***mahdollisuuksia*** riippumatta yrityksen ***mahdollisista vaikutuksista*** luonnonvaroihin, henkilöresursseihin ja yhteiskunnallisiin resursseihin, joihin se tukeutuu.
Aavikoituminen	Arideilla ja semiarideilla alueilla sekä subhumidien alueiden kuivissa osissa tapahtuva ***maaympäristön tilan heikkeneminen***, joka johtuu eri tekijöistä, muun muassa ilmaston vaihteluista ja ihmisen toiminnasta. ***Aavikoitumisella*** ei tarkoiteta nykyisten aavikoiden luonnollista laajenemista.
Suunniteltu kierrätettävyysaste	Indikaattori, jolla mitataan sitä osuutta ***resurssien ulosvirtauksesta***, joka on suunniteltu ja valmistettu siten, että se voidaan prosessoida kierrätysmateriaaliksi. ***Suunniteltu kierrätettävyysaste*** voidaan osoittaa esimerkiksi käyttämällä materiaaleja, jotka ovat täysin kierrätettävissä olemassa olevissa ***kierrätys***järjestelmissä, valitsemalla vähemmän materiaalityyppejä ja lisäämällä materiaalien homogeenisuutta, mahdollistamalla ***tuotteen*** purkaminen osiin tai osoittamalla tuotteen osien ja materiaalien soveltuvuus kierrätykseen korkealaatuisiksi materiaaleiksi sekä panemalla täytäntöön riittäviä ohjeita tuotetyypin kierrätyssuunnittelusta. Aste on raportointi-indikaattori siitä, miten tuote ja käytetyt materiaalit voidaan kierrättää olemassa olevassa kierrätysjärjestelmässä ja ettei käyttövaihe merkittävästi muuta kierrätettävyyttä (esimerkiksi kierrätyksen estävä kontaminaatio).
Syrjintä	***Syrjintä*** voi olla välitöntä tai välillistä. Välitöntä syrjintää tapahtuu, kun henkilöä kohdellaan, on kohdeltu tai kohdeltaisiin epäsuotuisammin kuin muita, jotka ovat samankaltaisessa tilanteessa, ja syy tähän on henkilön erityinen ominaisuus, joka luokitellaan ”kielletyksi syrjintäperusteeksi”. Välillistä syrjintää tapahtuu, kun näennäisesti neutraali sääntö asettaa henkilön tai ryhmän, jonka jäsenillä on samat ominaisuudet, epäedulliseen asemaan. On osoitettava, että ryhmä asetetaan päätöksellä epäedulliseen asemaan verrattuna vertailuryhmään.
Kaksinkertainen olennaisuus	***Kaksinkertaisella olennaisuudella*** on kaksi ulottuvuutta: ***vaikutuksen olennaisuus*** ja ***taloudellinen olennaisuus***. Kestävyys***aihe*** täyttää kaksinkertaisen olennaisuuden kriteerin, jos se on olennainen ***vaikutuksen*** kannalta tai taloudellisesta näkökulmasta tai kummallakin tavalla.

Määritelty termi	Määritelmä
Biologisen monimuotoisuuden ja ekosysteemien muutoksia aiheuttavat vaikutustekijät	Kaikki tekijät, jotka välittömästi tai välillisesti aiheuttavat muutoksia luontoon, antropogeenisiin resursseihin, luonnon ihmiselle tarjoamiin palveluihin ja hyvään elämänlaatuun. Suorat muutostekijät voivat olla sekä luonnollisia että antropogeenisiä. Niillä on suoria fyysisiä (kuten mekaanisia, kemiallisia, melu- ja valovaikutuksia) ja käyttäytymiseen kohdistuvia ***vaikutuksia*** luontoon. Vaikutustekijöitä ovat muun muassa ilmastonmuutos, ***pilaantuminen***, erityyppiset maankäytön muutokset, ***haitalliset vieraslajit*** ja zoonoosit sekä organismien välitön hyödyntäminen. Epäsuorat ***biologisen monimuotoisuuden ja ekosysteemien muutoksia aiheuttavat vaikutustekijät*** toimivat välillisesti muuttamalla suoria vaikutustekijöitä ja vaikuttamalla niihin sekä muihin epäsuoriin vaikutustekijöihin. Ne vaikuttavat suorien vaikutustekijöiden tasoon, suuntaan tai nopeuteen. Suorien ja epäsuorien tekijöiden vuorovaikutukset luovat erilaisia suhde-, kohdentumis- ja vaikutusketjuja, jotka voivat vaihdella tyypin, voimakkuuden, keston ja etäisyyden mukaan. Nämä suhteet voivat myös johtaa erilaisiin heijastusvaikutuksiin. Maailmanlaajuisia epäsuoria tekijöitä ovat taloudelliset, demografiset, hallinnolliset, teknologiset ja kulttuuritekijät. Epäsuorissa tekijöissä kiinnitetään erityistä huomiota instituutioiden (sekä virallisten että epävirallisten) rooliin sekä niihin vaikutuksiin, joita tuotanto-, tarjonta- ja kulutusmalleilla on luonnon ihmiselle tarjoamiin palveluihin ja hyvään elämänlaatuun.
Kestävyys	***Tuotteen***, komponentin tai materiaalin ominaisuus pysyä toimivana ja tarkoituksenmukaisena tietyissä käyttö-, huolto- ja korjausolosuhteissa sen teknisen käyttöiän loppuun asti. ***Kestävyydellä*** tarkoitetaan usein tuotteen fyysistä kykyä kestää kulumista, vaurioita tai heikkenemistä, mutta se voi kattaa myös teknologisen kestävyyden, esimerkiksi kyvyn säilyä toimivana ohjelmistopäivitysten avulla.
Ekosuunnitteluvaatimus	Suorituskykyä tai tietoja koskevat vaatimukset, joiden tarkoituksena on tehdä ***tuotteesta***, mukaan lukien tuotteen koko ***arvoketjussa*** tapahtuvat prosessit, ympäristön kannalta kestävämpi. Näihin vaatimuksiin sisältyvät seuraavat: a) tuotteiden ***kestävyyden***, uudelleenkäytettävyyden, päivitettävyyden ja korjattavuuden parantaminen; b) tuotteiden huolto- ja kunnostusmahdollisuuksien parantaminen; c) tuotteiden energia- ja resurssitehokkuuden parantaminen; d) tuotteessa esiintyvien ***kiertoa*** haittaavien ***aineiden*** vähentäminen; e) kierrätysmateriaalin osuuden lisääminen; f) tuotteiden uudelleenvalmistuksen ja kierrätyksen helpottaminen; g) hiili- ja ympäristöjalanjälkiä koskevien sääntöjen vahvistaminen; h) ***jätteen*** muodostumisen rajoittaminen; sekä i) tuotteiden kestävyyttä koskevien tietojen saatavuuden parantaminen. Täydellinen luettelo on asetuksessa (EU) 2024/1781.
Ekologinen kynnysarvo	Muutoskohta, jossa suhteellisen pieni ulkoisten olosuhteiden muutos aiheuttaa ***ekosysteemissä*** nopean muutoksen. Kun ***ekologinen kynnysarvo*** on ylitetty, ekosysteemi ei välttämättä pysty enää palautumaan aiempaan tasapainotilaansa luontaisen selviytymiskykynsä avulla.
Ekosysteemi	Dynaaminen kokonaisuus, jossa kasvi-, eläin- ja pieneliöyhteisöt toimivat elottomassa ympäristössään toiminnallisena yksikkönä. ***Ekosysteemien*** typologia esitetään kansainvälisen luonnonsuojeluliiton (IUCN) typologiassa ”Global Ecosystem Typology 2.0”.
Ekosysteemipalvelu	***Ekosysteemien*** vaikutukset hyötyihin, joita käytetään taloudellisessa ja muussa ihmisen toiminnassa, erityisesti hyödyt, joita ihmiset saavat ekosysteemeistä. Vuosituhannen ekosysteemiarviossa ***ekosysteemipalvelut*** jaetaan tuki-, säätely-, tuotanto- ja kulttuuripalveluihin. Erityyppiset ekosysteemipalvelut luokitellaan myös ekosysteemipalvelujen yhteisessä kansainvälisessä luokituksessa.
Päästö	Yhdestä tai useammasta lähteestä suoraan tai epäsuorasti ilmaan, veteen tai ***maaperään*** päästetyt ***aineet***, tärinä, lämpö tai melu (direktiivi (EU) 2024/1785).
Työsuhteinen työntekijä	Henkilö, joka on työsuhteessa yritykseen kansallisen lainsäädännön tai käytännön mukaisesti.

Määritelty termi	Määritelmä
Loppukäyttäjä	Henkilöt, jotka viime kädessä käyttävät tai joiden on viime kädessä tarkoitus käyttää tiettyä ***tuotetta*** tai palvelua.
Ympäristöonnettomuus	Odottamaton tapahtuma, kuten huomattava ***päästö***, tulipalo tai räjähdys, joka seuraa toiminnassa esiintyneistä hallitsemattomista tapahtumista, jotka aiheuttavat mahdollisia tai tosiasiallisia kielteisiä ***vaikutuksia*** terveyteen tai ympäristöön.
Yhdenvertainen kohtelu	***Yhdenvertaisen kohtelun*** periaate on unionin oikeuden yleinen periaate, joka edellyttää, että toisiinsa rinnastettavia tilanteita tai toisiinsa rinnastettavissa tilanteissa olevia osapuolia kohdellaan samalla tavalla. ESRS S1:n *Oma työvoima* yhteydessä termi 'yhdenvertainen kohtelu' viittaa myös syrjimättömyyden periaatteeseen, jonka mukaan ei saa esiintyä minkäänlaista välitöntä tai välillistä ***syrjintää*** sukupuolen, rodun, ihonvärin, etnisen tai sosiaalisen alkuperän, geneettisten ominaisuuksien, kielen, uskonnon tai vakaumuksen, poliittisten tai muiden mielipiteiden, kansalliseen vähemmistöön kuulumisen, varallisuuden, syntyperän, vammaisuuden, iän tai seksuaalisen suuntautumisen perusteella.
Maan, makean veden ja merten ekosysteemien laajuus / ekosysteemin laajuus	***Ekosysteemi***resurssin suuruus, kun ekosysteemiresurssilla tarkoitetaan sellaisen tietynlaisen ekosysteemin muodostamaa yhtenäistä aluetta, jolle on ominaista erityiset bioottiset ja abioottiset osatekijät ja niiden väliset vuorovaikutukset.
Perhevapaa	***Perhevapaa*** käsittää kansallisen lainsäädännön tai työehtosopimusten nojalla käytettävissä olevan äitiysvapaan, isyysvapaan, vanhempainvapaan ja omaishoitovapaan. ESRS-standardeissa 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; sekä d) omaishoitovapaa: työntekijöiden vapaa henkilökohtaisen hoidon tai tuen tarjoamiseksi omaiselle tai samassa taloudessa asuvalle henkilölle, joka tarvitsee merkittävää hoitoa tai tukea vakavan lääketieteellisen syyn vuoksi, siten kuin kukin jäsenvaltio on määritellyt.
Taloudellinen vaikutus	***Riskien*** ja ***mahdollisuuksien*** vaikutukset, jotka kohdistuvat yrityksen taloudelliseen asemaan, taloudelliseen tulokseen ja kassavirtoihin lyhyellä, keskipitkällä tai pitkällä aikavälillä.
Taloudellinen olennaisuus	Kestävyys***aihe*** on taloudellisesta näkökulmasta olennainen, jos siitä aiheutuu ***riskejä*** tai ***mahdollisuuksia***, jotka vaikuttavat (tai joiden voidaan kohtuudella odottaa vaikuttavan) yrityksen taloudelliseen asemaan, taloudelliseen tulokseen, kassavirtoihin, rahoituksen saantiin tai pääomakustannuksiin lyhyellä, keskipitkällä tai pitkällä aikavälillä.
Pakkotyö	Kaikentyyppinen työ tai palvelu, jota vaaditaan henkilöltä rangaistuksen uhalla ja johon kyseinen henkilö ei ole vapaaehtoisesti tarjoutunut. Pakkotyö käsittää kaikki tilanteet, joissa henkilöitä pakotetaan millä tahansa keinolla tekemään työtä, ja siihen sisältyvät sekä perinteiset orjuuden kaltaiset käytännöt että nykyiset pakottamisen muodot, joihin liittyy työvoiman hyväksikäyttöä, kuten ihmiskauppa ja nykyajan orjuus.
Sekoittaja	Luonnollinen henkilö tai oikeushenkilö, joka yhdistää ***aineita*** seoksiksi ja usein saattaa ne markkinoille omalla tuotemerkillään. Tätä määritelmää sovelletaan ainoastaan kemianteollisuudessa toimiviin yhteisöihin.
Fossiilinen polttoaine	Uusiutumattomat hiilipohjaiset energialähteet, kuten kiinteät polttoaineet, maakaasu ja öljy.

Määritelty termi	Määritelmä
Vapaa ja tietoon perustuva ennakkosuostumus (FPIC)	Osoitus ***alkuperäiskansojen*** oikeudesta määritellä itse poliittiset, sosiaaliset, taloudelliset ja kulttuuriset prioriteettinsa. Tähän kuuluvat alkuperäiskansojen kolme toisiinsa liittyvää ja kumulatiivista oikeutta: oikeus tulla kuulluksi, osallistumisoikeus ja oikeus omiin maihin, alueisiin ja resursseihin. ***FPIC*** koskee alkuperäiskansoja, ja se tunnustetaan kansainvälisessä ihmisoikeuslainsäädännössä, erityisesti Yhdistyneiden kansakuntien julistuksessa alkuperäiskansojen oikeuksista.
Makea vesi	***Pohjavesi*** tai ***pintavesi***, jonka keskimääräinen vuosittainen suolaisuus on < 0,5 ‰ (vesipuitedirektiivin (direktiivi 2000/60/EY) liitteessä II mainittu raja-arvo).
Yleinen tiedonantovaatimus (GDR)	***Yleisessä tiedonantovaatimuksessa*** määrätään niiden tietojen sisältö, jotka yritys antaa raportoidessaan ***toimintaperiaatteista***, ***toimista***, ***mittareista*** tai ***tavoitteista*** ESRS 2:ssa *Yleiset tiedot* kuvatulla tavalla joko ESRS-standardeissa esitetyn tiedonantovaatimuksen mukaisesti tai yhteisökohtaisesti. Tämän lyhenne on GDR.
Kasvihuonekaasujen päästövähennys	Yrityksen scope 1-, scope 2- ja scope 3 -kasvihuonekaasupäästöjen tai yhteenlaskettujen ***kasvihuonekaasupäästöjen*** vähennys raportointikauden lopussa suhteessa perusvuoden ***päästöihin***. Päästövähennykset voivat olla seurausta muun muassa energiatehokkuudesta, sähköistämisestä, ***toimittajien*** hiilestä irtautumisesta, sähkön kokonaistuotannon hiilestä irtautumisesta, kestävästä ***tuote***kehityksestä tai raportointirajojen tai toimintojen muutoksista (esimerkiksi ulkoistaminen ja kapasiteettivähennykset). Edellytyksenä on, että ne saavutetaan yrityksen omassa toiminnassa ja ***arvoketjun*** alku- ja loppupäässä. Poistumia ja vältettyjä päästöjä ei lasketa päästövähennyksiksi.
Kasvihuonekaasujen poisto ja varastointi	(Antropogeenisillä) poistoilla tarkoitetaan ***kasvihuonekaasujen*** poistamista ilmakehästä ihmisen tarkoituksellisen toiminnan avulla. Tällaista toimintaa ovat muun muassa antropogeenisten biologisten ***hiilidioksidi***nielujen lisääminen ja kemiantekniikan käyttö pitkäkestoisen poistuman ja varastoinnin saavuttamiseksi. Teollisuuteen ja energiaan liittyvistä lähteistä peräisin olevan hiilidioksidin talteenotto ja varastointi, joilla ei yksinään poisteta hiilidioksidia ilmakehästä, voivat vähentää ilmakehän hiilidioksidia, jos ne yhdistetään bioenergian tuotantoon (bioenergia, johon liittyy hiilidioksidin talteenotto ja varastointi). Poistoihin voi liittyä palautumista, mikä tarkoittaa varastoitujen kasvihuonekaasujen poistumista niille suunnitellusta varastosta ja palautumista ilmakehään. Jos esimerkiksi metsässä, joka on kasvatettu poistamaan tietty määrä hiilidioksidia, syttyy maastopalo, puiden talteen ottamat ***päästöt*** palautuvat ilmakehään.
Maantieteelliset alueet	***Maantieteellisiä alueita*** tai maantieteellisiä yhteyksiä voidaan analysoida eri tasoilla, esimerkiksi maan, alueen, maakunnan, vesistöalueen, ***ekosysteemin*** tai ***toimipaikan*** tasolla, sen mukaan, mikä merkitys niillä on ***olennaisuuden*** arvioinnin kannalta.
Yleinen puitesopimus (GFA)	***Yleisillä puitesopimuksilla*** vahvistetaan monikansallisen yrityksen ja ammattiliittojen keskusliiton välinen suhde, jotta varmistetaan, että yritys noudattaa samoja normeja kaikissa toimintamaissaan.
Lämmitysvaikutus (GWP)	Indeksi, jolla mitataan tietyn ***kasvihuonekaasun*** massayksikön päästöpulssin aiheuttamaa säteilypakotetta suhteessa ***hiilidioksidin*** vastaavaan.
Kasvihuonekaasut	Euroopan parlamentin ja neuvoston asetuksen (EU) N:o 2018/1999 liitteessä V olevassa 2 osassa luetellut kaasut. Niihin kuuluvat hiilidioksidi (CO_2), metaani (CH_4), typpioksiduuli (N_2O), rikkiheksafluoridi (SF_6), typpitrifluoridi (NF_3), fluorihiilivedyt (HFC-yhdisteet) ja perfluorihiilivedyt (PFC-yhdisteet).

Määritelty termi	Määritelmä
Valitusmekanismi	Mikä tahansa vakioitu, valtiollinen tai muu kuin valtiollinen, oikeudellinen tai muu kuin oikeudellinen menettely, jonka avulla ***sidosryhmät*** voivat tehdä valituksia ja hakea oikeussuojaa. Esimerkkejä valtiollisista oikeudellisista ja muista kuin oikeudellisista ***valitusmekanismeista*** ovat tuomioistuimet, työtuomioistuimet, kansalliset ihmisoikeusinstituutiot, monikansallisia yrityksiä koskevien OECD:n toimintaohjeiden nojalla perustetut kansalliset yhteyspisteet, oikeusasiamiehen toimistot, ***kuluttajan***suojavirastot, viranomaisvalvontaelimet ja valtion ylläpitämät valituselimet. Muihin kuin valtiollisiin valitusmekanismeihin kuuluvat yrityksen yksin tai yhdessä sidosryhmien kanssa hallinnoimat valitusmekanismit, kuten operatiivisen tason valitusmekanismit sekä ***työehtosopimusneuvottelut*** ja niiden yhteydessä perustetut mekanismit. Niihin kuuluvat myös toimialajärjestöjen, kansainvälisten järjestöjen, kansalaisyhteiskunnan järjestöjen tai useiden sidosryhmien muodostamien ryhmittymien hallinnoimat mekanismit. Yritys hallinnoi operatiivisen tason valitusmekanismeja joko yksin tai yhteistyössä muiden osapuolten kanssa, ja ne ovat suoraan yrityksen sidosryhmien saatavilla. Mekanismit mahdollistavat sen, että epäkohdat voidaan tunnistaa ja niihin voidaan puuttua varhaisessa vaiheessa ja suoraan, mikä estää sekä haittojen että epäkohtien kärjistymisen. Lisäksi mekanismeilla saadaan tärkeää palautetta yrityksen due diligence -prosessin toimivuudesta niiltä, joihin asia vaikuttaa suoraan. YK:n ohjaavan periaatteen 31 mukaan tehokkaat valitusmekanismit ovat oikeutettuja, saavutettavia, ennakoitavia, tasapuolisia, läpinäkyviä, oikeuksien mukaisia ja jatkuvan oppimisen lähteitä. Näiden kriteerien lisäksi tehokkaat operatiivisen tason valitusmekanismit perustuvat myös sitoutumiseen ja vuoropuheluun. Yrityksen voi olla vaikeampi arvioida niiden valitusmekanismien toimivuutta, joihin se osallistuu, verrattuna niihin mekanismeihin, jotka se on perustanut itse.
Pohjavesi	Kaikki ne vedet, jotka ovat maan pinnan alla kyllästyneessä vyöhykkeessä ja suorassa yhteydessä kallio- tai maaperään. Määritellään myös vedeksi, joka on varastoitunut maanalaiseen muodostumaan ja joka voidaan ottaa siitä talteen.
Häirintä	Tilanne, jossa ilmenee kiellettyyn ***syrjintä***perusteeseen (esimerkiksi sukupuoleen Euroopan parlamentin ja neuvoston direktiivissä 2006/54/EY tarkoitetulla tavalla tai uskontoon tai vakaumukseen, vammaisuuteen, ikään tai sukupuoliseen suuntautumiseen neuvoston direktiivissä 2000/78/EY tarkoitetulla tavalla) liittyvää ei-toivottua käytöstä, jolla tarkoituksellisesti tai tosiasiallisesti loukataan henkilön arvoa ja luodaan tällä tavoin uhkaava, vihamielinen, halventava, nöyryyttävä tai hyökkäävä ilmapiiri.
Vaarallinen jäte	***Jäte***, jolla on yksi tai useampi jätepuitedirektiivin (direktiivi 2008/98/EY) liitteessä III luetelluista vaarallisista ominaisuuksista.
Ilmastovaikutuksiltaan merkittävät alat	Euroopan parlamentin ja neuvoston asetuksen (EY) N:o 1893/2006 liitteessä I olevissa pääluokissa A–H ja L luetellut alat (sellaisina kuin ne on määritelty delegoidussa asetuksessa (EU) 2022/1288).
Ihmisoikeustapaus	***Ihmisoikeustapaukset*** ovat tapauksia, jotka liittyvät direktiivin 2013/34/EU (tilinpäätösdirektiivi) 29 b artiklan 2 kohdan b alakohdan iii alakohdassa määriteltyjen kansainvälisesti tunnustettujen ihmisoikeuksien kunnioittamatta jättämiseen. Näillä tapauksilla tarkoitetaan seuraavien yrityksen kirjaamien vahvistettujen tapausten lukumäärää: a) oikeudelliset ja muut kuin oikeudelliset menettelyt (kuten kansallisissa tuomioistuimissa olevat asiat, sovittelu sekä valitukset OECD:n monikansallisille yrityksille tarkoitetuille kansallisille yhteyspisteille); sekä b) muut tapaukset, mukaan lukien ne, jotka yritys on tunnistanut sisäisten prosessiensa kautta.
Vaikutus	Katso ***kestävyyteen liittyvän vaikutuksen*** määritelmä.
Vaikutuksen olennaisuus	Kestävyys***aihe*** on ***vaikutukseltaan*** olennainen, kun se liittyy yrityksen olennaisiin tosiasiallisiin tai mahdollisiin, myönteisiin tai kielteisiin vaikutuksiin, jotka kohdistuvat ihmisiin tai ympäristöön lyhyellä, keskipitkällä ja pitkällä aikavälillä. Olennaisen kestävyysaiheen vaikutuksiin sisältyvät vaikutukset, jotka liittyvät yrityksen omiin toimintoihin ja ***arvoketjun*** alku- ja loppupäähän, myös sen ***tuotteiden***, palvelujen ja ***liikesuhteiden*** kautta.

Määritelty termi	Määritelmä
Maahantuoja	Luonnollinen henkilö tai oikeushenkilö, joka vastaa tuonnista (eli fyysisestä tuomisesta tullialueelle). ***Aineiden*** tuontiin sellaisenaan tai seoksissa sisältyy kemiallisten aineiden tukkukauppa NACE-koodin G46.85 (Rev. 2.1) mukaisesti.
Käytännössä mahdoton	Vaatimuksen soveltaminen on käytännössä mahdotonta, jos yritys ei pysty soveltamaan sitä kaikista kohtuullisista yrityksistä huolimatta. Esimerkiksi tietoja ei ehkä ole kerätty edellisellä kaudella tavalla, joka mahdollistaisi ***mittarin*** uuden määritelmän takautuvan soveltamisen, ja tietojen luominen uudelleen saattaa olla ***käytännössä mahdotonta***.
Syrjintätapaus	***Syrjintätapauksilla*** tarkoitetaan tapauksia, jotka liittyvät ***syrjintään***. Näillä tapauksilla tarkoitetaan seuraavien yrityksen kirjaamien vahvistettujen tapausten lukumäärää: a) oikeudelliset ja muut kuin oikeudelliset menettelyt (kuten kansallisissa tuomioistuimissa olevat asiat, sovittelu sekä valitukset OECD:n monikansallisille yrityksille tarkoitetuille kansallisille yhteyspisteille); sekä b) muut tapaukset, mukaan lukien ne, jotka yritys on tunnistanut sisäisten prosessiensa kautta.
Riippumaton hallituksen jäsen	Hallituksen jäsen, joka tekee päätöksensä riippumattomasti ilman ulkopuolista vaikutusvaltaa tai eturistiriitoja. Riippumattomuudella tarkoitetaan yleensä sitä, että käytetään objektiivista ja rajoittamatonta harkintaa. Kun tällaisen harkinnan tarkoituksena on arvioida riippumattomuuden vaikutelmaa tai määritellä liikkeenjohtoon osallistumaton ***hallinto-, johto- ja valvontaelinten*** tai niiden komiteoiden jäsen riippumattomaksi, riippumattomuudella tarkoitetaan sellaisen intressin, aseman, yhteyden tai suhteen puuttumista, joka harkitsevan ja asioihin perehtyneen kolmannen osapuolen näkökulmasta arvioituna todennäköisesti vaikuttaa epäasianmukaisesti päätöksentekoon tai aiheuttaa siinä puolueellisuutta.
Alkuperäiskansat	***Alkuperäiskansoista*** ei ole yhtä ainoaa kansainvälisellä tasolla sovittua määritelmää. Käytännössä kansainväliset järjestöt ovat lähentyneet toisiaan siinä, mitä ryhmiä voidaan pitää alkuperäiskansoina, jolloin niiden tulisi saada erityissuojelua. Tärkeä alkuperäiskansojen määrittelyperuste liittyy siihen yhteyteen, mikä alkuperäiskansoilla on perinteiseen alueeseen, sellaisena kuin se on määritelty ILOn yleissopimuksen nro 169 1 artiklassa, jonka mukaan kyseinen yleissopimus koskee *"a) niitä itsenäisissä maissa eläviä heimokansoja, jotka eroavat selvästi maan muista väestöryhmistä sosiaalisten, kulttuuristen ja taloudellisten olojensa puolesta ja joiden asema määräytyy kokonaan tai osittain niiden omien tapojen tai perinteiden tai erityislainsäädännön mukaan; b) niitä itsenäisissä maissa eläviä kansoja, joita pidetään alkuasukkaina, koska he polveutuvat väestöstä, joka maan valloituksen tai asuttamisen tai nykyisten valtionrajojen muodostumisen aikaan asui maassa tai sillä maantieteellisellä alueella, johon maa kuuluu, ja jotka oikeudellisesta asemastaan riippumatta ovat säilyttäneet kokonaan tai osittain omat **sosiaaliset**, taloudelliset, kulttuuriset ja poliittiset instituutionsa*". Lisäksi ILOn yleissopimuksen nro 169 1 artiklan 2 kohdassa määrätään seuraavaa: *"Määriteltäessä ryhmät, joihin tämän yleissopimuksen määräyksiä sovelletaan, on olennaisena perusteena pidettävä sitä, että kansa itse pitää itseänsä alkuperäis- tai heimokansana*".
Epäsuorat kasvihuonekaasupäästöt	***Kasvihuonekaasupäästöt***, jotka ovat seurausta yrityksen toiminnasta mutta jotka syntyvät toisen yrityksen omistamissa tai määräysvallassa olevissa lähteissä. Epäsuoriin kasvihuonekaasupäästöihin kuuluvat sekä ***scope 2 -kasvihuonekaasupäästöt*** että ***scope 3 -kasvihuonekaasupäästöt***.
Sisäinen hiilen hinnoittelujärjestelmä	Organisaatiojärjestely, jonka avulla yritys voi soveltaa hiilen hintoja strategisessa ja operatiivisessa päätöksenteossa. Sisäinen hiilen hinta on hinta, jonka avulla yritys arvioi investoinneissa, tuotannossa ja kulutustottumuksissa tapahtuvien muutosten sekä mahdollisen teknologisen kehityksen ja tulevien päästövähennyskustannusten taloudellisia vaikutuksia. Yritykset käyttävät yleisesti kahdentyyppisiä sisäisiä hiilen hintoja. Ensimmäinen tyyppi on varjohinta, joka on teoreettinen kustannus tai nimellismäärä, jota yritys ei veloita mutta jota voidaan käyttää arvioitaessa, mitä taloudellisia vaikutuksia tai kompromisseja liittyy esimerkiksi riskivaikutuksiin, uusiin investointeihin ja hankkeiden nettonykyarvoon, sekä arvioitaessa eri aloitteiden kustannus-hyötysuhdetta. Toinen tyyppi on sisäinen hiilivero tai -maksu, jonka kohteena on liiketoiminta, ***tuote***linja tai muu liiketoimintayksikkö ja joka perustuu kohteen ***kasvihuonekaasupäästöihin*** (nämä sisäiset verot tai maksut ovat yrityksen siirtohinnoittelun kaltaisia).

Määritelty termi	Määritelmä
Haitalliset lajit / haitalliset vieraslajit	Lajit, jotka ihminen on toiminnallaan tuonut ja/tai levittänyt niiden luontaisten levinneisyysalueiden ulkopuolelle ja jotka ovat sen vuoksi uhkana ***biologiselle monimuotoisuudelle***, elintarviketurvalle sekä ihmisten terveydelle ja hyvinvoinnille. ”Vieraslaji” viittaa siihen, että laji on tuotu luonnollisen levinneisyysalueensa ulkopuolelle (”vieraslajin” synonyymejä ovat ”eksoottinen laji”, ”alkuperäiseen lajistoon kuulumaton laji” ja ”muu kuin kotoperäinen laji”). ”Haitallisella lajilla” tarkoitetaan ”lajia, joka uhkaa laajeta niissä ***ekosysteemeissä***, joihin se on tuotu, ja muuttaa niitä”. Näin ollen laji voi olla vieraslaji olematta haitallinen tai, jos on kyse alueen kotoperäisestä lajista, laji voi kasvaa merkittävästi ja muuttua haitalliseksi, vaikka se ei itse asiassa olekaan vieraslaji.
Biologisen monimuotoisuuden kannalta keskeinen alue	Alue, joka vaikuttaa merkittävästi ***biologisen monimuotoisuuden*** maailmanlaajuiseen säilymiseen maan, ***makean veden*** ja merten ***ekosysteemeissä***. Alue katsotaan maailmanlaajuiseksi ***biologisen monimuotoisuuden kannalta keskeiseksi alueeksi***, jos se täyttää yhden tai useamman seuraaviin viiteen luokkaan ryhmitellyistä yhdestätoista kriteeristä: uhanalainen biologinen monimuotoisuus, maantieteellisesti rajoittunut biologinen monimuotoisuus, ***ekologinen eheys***, biologiset prosessit ja korvaamattomuus. Biologisen monimuotoisuuden kannalta keskeisten alueiden maailmanlaajuista tietokantaa (World Database of KBAs) hallinnoi BirdLife International KBA Partnership -verkoston puolesta.
Keskeinen materiaali	Materiaalit, ***aineet***, komponentit tai ***tuotteet***, jotka ovat olennaisia yrityksen kyvylle valmistaa tai toimittaa tuotteitaan tai palvelujaan ja jotka on tunnistettu johdon arvioinnissa, jossa otetaan huomioon a) sisäiset tekijät, kuten määrä, kustannukset, toiminnallinen kriittisyys tai strateginen merkitys; sekä b) ulkoiset tekijät, mukaan lukien ympäristöön ja yhteiskuntaan liittyvät ***vaikutukset***, kuten ***sidosryhmien*** odotukset, sääntelyvaatimukset tai maineeseen liittyvä merkitys. Esimerkkejä ovat muun muassa pii (materiaalit), elektrolyytit (aineet), mikrokondensaattorit (komponentit) ja älypuhelimet (tuotteet).
Keskeinen tuote	***Tuotteet***, jotka ovat keskeisiä yrityksen arvonluonnin tai strategisten tavoitteiden kannalta ja jotka on tunnistettu johdon arvioinnissa, jossa otetaan huomioon a) sisäiset tekijät, kuten vaikutus liikevaihtoon, kannattavuuteen, innovointiin tai toiminnan jatkuvuuteen; tai b) ulkoiset tekijät, mukaan lukien ympäristöön ja yhteiskuntaan liittyvät ***vaikutukset***, kuten ***sidosryhmien*** käsitykset, sääntelyvaatimukset tai maineeseen liittyvä merkitys.
Maaympäristön tilan heikkeneminen	***Maaympäristön tilan heikkenemisellä*** tarkoitetaan useita prosesseja, joiden vaikutuksesta ***biologinen monimuotoisuus***, ***ekosysteemi***toiminnot tai niiden ihmisille tarjoamat hyödyt heikkenevät tai ne menetetään kokonaan. Termi käsittää kaikkien maaekosysteemien heikkenemisen.
Kaatopaikka	***Jätteiden*** käsittelypaikka, jossa jätettä sijoitetaan maan päälle tai maahan (ks. kaatopaikoista annettu neuvoston direktiivi 1999/31/EY).
Maankäyttö (muutos)	Käyttö, jossa ihmiset käyttävät tiettyä aluetta tiettyyn tarkoitukseen (esimerkiksi asuin-, maatalous-, virkistys- tai teollisuusalueena). Maanpeite vaikuttaa maankäyttöön, mutta nämä kaksi eivät ole synonyymejä. ***Maankäytön muutoksella*** tarkoitetaan ihmisen tekemää maan käytön tai hoidon muutosta, joka voi johtaa maanpeitteen muuttumiseen.
Laillinen edustaja	Henkilöt, jotka on tunnustettu lain tai käytännön nojalla laillisiksi edustajiksi, kuten vaaleilla valitut ammattiliittojen edustajat työntekijöiden tapauksessa tai muut vapaasti valitut vaikutusten kohteena olevien ***sidosryhmien*** edustajat.
Vaikutusvalta	Yrityksen kyky saada aikaan muutos sellaisen toisen osapuolen väärinkäytösluonteisissa käytännöissä, joka on kytköksissä ***kestävyyteen liittyvään*** kielteiseen ***vaikutukseen***.

Määritelty termi	Määritelmä
Lobbaustoiminta	Toiminta, jonka tarkoituksena on vaikuttaa politiikan tai lainsäädännön laatimiseen tai täytäntöönpanoon tai hallitusten, valtion virastojen ja laitosten, sääntelyviranomaisten, Euroopan unionin toimielinten, elinten ja laitosten tai standardointielinten päätöksentekoprosesseihin. Tällaiseen toimintaan kuuluvat seuraavat (luettelo ei ole tyhjentävä): a) kokousten, konferenssien ja tapahtumien järjestäminen tai niihin osallistuminen; b) myötävaikuttaminen tai osallistuminen julkisiin tai muihin kuulemisiin tai muihin vastaaviin aloitteisiin; c) viestintäkampanjoiden, foorumien, verkostojen tai ruohonjuuritason aloitteiden järjestäminen; sekä d) politiikka-asiakirjojen ja kannanottojen, mielipidemittausten, selvitysten, avointen kirjeiden ja tutkimustyön teettäminen ja toteuttaminen avoimuusrekisterin sääntöjen soveltamisalaan kuuluvan toiminnan osalta.
Kasvihuonekaasupäästöjen lukkiutumat	Estimaatit tulevista ***kasvihuonekaasupäästöistä***, jotka todennäköisesti aiheutuvat yrityksen keskeisistä resursseista tai myydyistä ***tuotteista*** niiden käyttöiän aikana.
Esineiden valmistaja	Luonnollinen henkilö tai oikeushenkilö, joka valmistaa tai kokoaa ***esineen*** (ks. asetus (EY) N:o 1907/2006).
Aineiden valmistaja	Luonnollinen henkilö tai oikeushenkilö, joka valmistaa ***aineita*** (eli tuottaa tai erottaa luonnossa esiintyviä aineita) (ks. asetus (EY) N:o 1907/2006).
Merten luonnonvarat	Merten ja valtamerten biologiset ja muut kuin ***biologiset materiaalit***. Esimerkkejä ovat muun muassa syvänmeren mineraalit ja sora sekä kala- ja äyriäis***tuotteet***.
Olennaisuus	Kestävyys***aihe*** on olennainen, jos se vastaa ***vaikutuksen olennaisuuden*** tai ***taloudellisen olennaisuuden*** määritelmää tai molempia.
Mittari	Laadulliset ja määrälliset indikaattorit, joiden avulla yritys mittaa kestävyyteen liittyvien ***toimintaperiaatteidensa*** täytäntöönpanon vaikuttavuutta muun muassa omien ***tavoitteidensa*** perusteella ajan myötä ja raportoi siitä. ***Mittarien*** avulla mitataan myös yrityksen tuloksia vaikutusten kohteena olevien henkilöiden, ympäristön ja kyseisen yrityksen osalta.
Mikromuovit	Synteettiset polymeerimikrohiukkaset, jotka ovat kiinteitä ja täyttävät molemmat seuraavat edellytykset: a) ne sisältyvät hiukkasiin ja muodostavat vähintään 1 painoprosentin kyseisistä hiukkasista; tai muodostavat hiukkasten pinnalle yhtenäisen pinnoitteen; sekä b) vähintään 1 painoprosentti a alakohdassa tarkoitetuista hiukkasista täyttää jommankumman seuraavista edellytyksistä: iii. hiukkasen koko on kaikissa suunnissa enintään 5 mm; tai iv. hiukkasen pituus on enintään 15 mm ja pituuden ja halkaisijan suhde suurempi kuin 3. Seuraavat polymeerit jätetään tämän määrityksen ulkopuolelle: a) polymeerit, jotka ovat tulosta luonnossa tapahtuneesta polymerisaatiosta riippumatta prosessista, jonka avulla ne on erotettu, ja jotka eivät ole kemiallisesti muunnettuja ***aineita***; b) polymeerit, jotka ovat hajoavia, kuten synteettisiä polymeerimikrohiukkasia koskevan komission asetuksen (EU) 2023/2055 lisäyksen 15 mukaisesti on osoitettu; c) polymeerit, joiden liukoisuus on suurempi kuin 2 g/l, kuten komission asetuksen (EU) 2023/2055 lisäyksen 16 mukaisesti on osoitettu; sekä d) polymeerit, joiden kemiallinen rakenne ei sisällä hiiliatomeja. Asetuksessa (EU) 2023/2055 on luettelo poikkeuksista.

Määritelty termi	Määritelmä
	Mikromuovit jaotellaan tyypillisesti primäärisiin ja sekundäärisiin mikromuoveihin. Primääriset mikromuovit tuotetaan tarkoituksellisesti ja lisätään ***tuotteisiin*** (esimerkiksi mikrohelmet, kimalle tai stabilointiaineet kosmetiikassa), minkä seurauksena niitä vapautuu suoraan ympäristöön tuotteen käyttövaiheessa tai sen käyttöiän lopussa. Sekundääriset mikromuovit syntyvät suurempien muovikappaleiden hajoamisesta (esimerkiksi muovi***jätteestä***, kuten ***pakkauksista*** tai kalastusverkoista).
Luontopohjainen ratkaisu	***Toimet***, joiden avulla suojellaan, säilytetään, ennallistetaan, käytetään kestävästi ja hoidetaan luonnollisia tai muokattuja maa-, ***makeavesi-***, rannikko- ja meri***ekosysteemejä***, vastataan yhteiskunnallisiin, taloudellisiin ja ympäristöhaasteisiin tuloksellisesti ja mukautuvasti ja tuotetaan samalla ihmisten hyvinvointiin, ***ekosysteemipalveluihin***, resilienssiin ja ***biologiseen monimuotoisuuteen*** liittyviä hyötyjä.
Nettonollatavoite	***Nettonollatavoitteen*** asettamisella, joka toteutetaan yrityksen tasolla yhteiskunnallisten ilmastotavoitteiden mukaisesti, tarkoitetaan seuraavaa: a) ***arvoketjun päästöjä*** vähennetään siinä määrin kuin maailmanlaajuinen nettonollatavoite edellyttää, jotta päästään 1,5 °C:een tavoitteeseen; ja b) neutraloidaan mahdollisten jäännöspäästöjen ***vaikutus*** (sen jälkeen, kun on saavutettu noin 90–95 prosentin suuruinen ***kasvihuonekaasujen päästövähennys***, joka voi kuitenkin vaihdella alakohtaisesti, jos se on perusteltua ja tunnustetun alakohtaisen kehityspolun mukaista) poistamalla pysyvästi vastaava määrä ***hiilidioksidia***.
Muu kuin työsuhteinen työntekijä	Yrityksen ***omaan työvoimaan*** kuuluvia ***muita kuin työsuhteisia työntekijöitä*** ovat sekä yritykselle työvoimaa toimittavat yksittäiset toimeksisaajat (itsenäiset ammatinharjoittajat) että pääsiallisesti ”työllistämistoimintaa” (NACE-koodi O78) harjoittavien yritysten toimittamat henkilöt.
Vaihtelevalla työajalla työskentelevä työsuhteinen työntekijä	***Vaihtelevalla työajalla työskentelevät työsuhteiset työntekijät*** ovat yrityksen palveluksessa ilman takuuta vähimmäismäärästä tai kiinteästä määrästä työtunteja. ***Työsuhteisen työntekijän*** on ehkä oltava valmis tulemaan töihin kutsuttaessa, mutta yrityksellä ei ole sopimusperusteista velvoitetta tarjota työsuhteiselle 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 työsuhteisista työntekijöistä.
Uusiutumaton energia	Energia, jonka ei katsota olevan peräisin ***uusiutuvista*** lähteistä.
Työturvallisuuden ja työterveyden hallintajärjestelmä	Toisiinsa liittyvien tai vuorovaikutuksessa olevien osatekijöiden kokonaisuus, jonka avulla määritetään työturvallisuuden ja työterveyden ***toimintaperiaatteet*** ja tavoitteet sekä saavutetaan nämä tavoitteet.
Mahdollisuus	Katso ***kestävyyteen liittyvien mahdollisuuksien*** määritelmä.
Oma työvoima	***Työsuhteiset työntekijät***, jotka ovat työsuhteessa yritykseen (”työsuhteiset työntekijät”), ja ***muut kuin työsuhteiset työntekijät***, jotka ovat yritykselle työvoimaa toimittavia yksittäisiä toimeksisaajia (”itsenäiset ammatinharjoittajat”) tai pääasiallisesti työllistämistoimintaa (NACE-koodi O78) harjoittavien yritysten toimittamia henkilöitä.
Otsonikerrosta heikentävä aine	***Aineet***, jotka luetellaan Montrealin pöytäkirjassa otsonikerrosta heikentävistä aineista.
Pakkaus	Mistä tahansa materiaalista valmistettu millainen tahansa ***tuote***, joka on tarkoitettu tavaroiden säilytykseen, suojaamiseen, käsittelyyn, toimitukseen, varastointiin, kuljetukseen ja esillepanoon ja joka voi olla mitä tahansa raaka-aineesta valmiisiin tuotteisiin, jotka toimitetaan tuottajalta käyttäjälle tai ***kuluttajalle*** (ks. pakkauksista ja pakkaus***jätteistä*** annettu Euroopan parlamentin ja neuvoston direktiivi 94/62/EY).

Määritelty termi	Määritelmä
Palkka	Tavanomainen perus- tai vähimmäispalkka tai muu korvaus, jonka työntekijä saa työnantajaltaan työsuhteensa vuoksi rahana tai luontoisetuna suoraan tai välillisesti (”täydentävät tai muuttuvat osat”). ”***Palkka***tasolla” tarkoitetaan vuotuista bruttopalkkaa ja vastaavaa bruttotuntipalkkaa. ”Mediaanipalkkatasolla” tarkoitetaan ***työsuhteisen työntekijän*** palkkaa, jota vähemmän tai enemmän ansaitsee tasan puolet työsuhteisista työntekijöistä.
Vammainen henkilö	Henkilöt, joilla on sellainen pitkäaikainen fyysinen, psyykkinen, älyllinen tai aisteihin liittyvä vamma, joka vuorovaikutuksessa erilaisten esteiden kanssa saattaa estää heidän täysipainoisen ja tosiasiallisen osallistumisensa yhteiskuntaan yhdenvertaisesti muiden kanssa.
Fyysinen riski	Kaikki yritykset ovat maailmantaloudessa riippuvaisia maapallojärjestelmien toiminnasta, kuten vakaasta ilmastosta, sekä ***ekosysteemipalvelujen***, kuten biomassan (raaka-aineiden) tarjonnasta. Luontoon liittyvät ***fyysiset riskit*** ovat suoraa seurausta organisaation luontoriippuvuudesta. Fyysisiä riskejä syntyy, kun luonnonjärjestelmät vaarantuvat sääolojen (esimerkiksi äärimmäisten sääolojen, kuten kuivuuden), geologisten tapahtumien (esimerkiksi maanjäristyksen kaltaisten seismisten tapahtumien) tai ***ekosysteemien*** tasapainossa, kuten ***maaperän*** laadussa tai meriekologissa tapahtuvien muutosten ***vaikutuksesta***, mikä vaikuttaa niihin ekosysteemipalveluihin, joista organisaatiot ovat riippuvaisia. Riskit voivat olla akuutteja, kroonisia tai molempia. Luontoon liittyvät fyysiset riskit johtuvat terveitä ja toimivia ekosysteemejä tukevien bioottisten (elävien) ja abioottisten (elottomien) tekijöiden muutoksista. Fyysiset riskit ovat yleensä paikallisia. Luontoon liittyvät fyysiset riskit ovat usein kytköksissä ***ilmastoon liittyviin fyysisiin riskeihin***.
Saatettu markkinoille	Toimittaminen tai asettaminen kolmannen osapuolen saataville joko maksua vastaan tai vastikkeetta. Maahantuontia pidetään markkinoille saattamisena.
Toimintaperiaatteet	Yrityksen päätöksenteossa noudattamat yleiset tavoitteet ja johtamisperiaatteet. ***Toimintaperiaatteilla*** pannaan täytäntöön yrityksen strategiaa tai johdon päätöksiä, joiden tarkoituksena on ehkäistä, lieventää, lopettaa, minimoida ja/tai korjata olennaisia tosiasiallisia ja ***mahdollisia vaikutuksia***, käsitellä olennaisia **riskejä** ja hyödyntää olennaisia ***mahdollisuuksia*** joko yksittäin tai ylemmällä tasolla (eli niiden ryhminä tai niihin liittyvinä **aiheina**). Kukin toimintaperiaatekokonaisuus kuuluu tietyn henkilön (tiettyjen henkilöiden) vastuulle. Siinä täsmennetään kyseisten periaatteiden soveltamisala, ja se sisältää yhden tai useamman tavoitteen (jotka tarvittaessa liittyvät mitattavissa oleviin ***tavoitteisiin***). Toimintaperiaatteet validoidaan ja tarkistetaan yritysten sovellettavien hallintosääntöjen mukaisesti. Toimintaperiaatteet pannaan täytäntöön ***toimien*** tai toimintasuunnitelmien avulla.
Epäpuhtaus	Ilmassa, vedessä tai ***maaperässä*** oleva ***aine***, tärinä, lämpö, melu, valo tai muu epäpuhtaus, joka voi aiheuttaa haittaa ihmisten terveydelle ja/tai ympäristölle, joka voi vahingoittaa aineellista omaisuutta tai joka voi heikentää tai estää ympäristön virkistyskäyttöä ja ympäristön muuta oikeutettua käyttöä (ks. asetus (EU) 2020/852).
Pilaantuminen	***Epäpuhtauksien*** päästäminen ihmisen toimesta suoraan tai epäsuorasti ilmaan, veteen tai ***maaperään*** siten, että seuraukset voivat aiheuttaa haittaa ihmisten terveydelle tai ympäristön laadulle tai vahingoittaa aineellista omaisuutta tai heikentää tai estää ympäristön virkistyskäyttöä tai ympäristön muuta oikeutettua käyttöä (ks. direktiivi (EU) 2024/1785).
Mahdollinen vaikutus	***Mahdollisilla vaikutuksilla*** tarkoitetaan vaikutuksia, jotka eivät ole vielä ilmenneet mutta voivat ilmetä tulevaisuudessa ja vaikuttaa ympäristöön ja ihmisiin.
Prosessi korjaavien toimien toteuttamista tai korjaaviin toimiin osallistumista varten	***Prosesseilla korjaavien toimien toteuttamista tai korjaaviin toimiin osallistumista varten*** tarkoitetaan virallisia toimintatapoja, joiden kautta yritys reagoi tunnistettuihin haittoihin riippumatta siitä, tunnistetaanko ne virallisten ***huolenaiheiden tai tarpeiden esiin tuomiseen tarkoitettujen kanavien*** kautta vai muilla keinoin. Tällaisiin prosesseihin kuuluu tavallisesti vaiheita tai kriteerejä, joita noudatetaan sen varmistamiseksi, että huolenaiheisiin tai tarpeisiin vastataan asianmukaisesti ja että tarvittaessa toteutetaan korjaavia toimenpiteitä tai osallistutaan korjaavien toimien toteuttamiseen ***tosiasiallisten vaikutusten*** osalta. Korjaavien toimien toteuttamista tai korjaaviin toimiin osallistumista koskevat prosessit voivat liittyä yhteen tai useampaan kanavaan, joiden kautta ***sidosryhmät*** voivat tuoda esiin huolenaiheitaan tai tarpeitaan.

Määritelty termi	Määritelmä
Tuote	***Tuotteilla*** tarkoitetaan kaikkia fyysisiä tavaroita, jotka ***saatetaan markkinoille*** tai otetaan käyttöön.
Ostettu tai hankittu sähkö, lämpö, höyry tai jäähdytys	Tästä on kyse silloin, kun yritys on saanut käyttämänsä sähkön, lämmön, höyryn tai jäähdytyksen kolmannelta osapuolelta. Termi ”hankittu” viittaa olosuhteisiin, joissa yritys ei voi ostaa sähköä suoraan (esimerkiksi rakennuksen vuokralaisena), vaan energia tuodaan yrityksen tiloihin käyttöä varten.
Päästöhyvityksiä koskevat tunnustetut laatustandardit	***Päästöhyvityksiä*** koskevat laatustandardit, jotka ovat riippumattomien kolmansien osapuolten todennettavissa, joilla julkistetaan vaatimukset ja hankeraportit ja varmistetaan ainakin täydentävyys, pysyvyys ja kaksinkertaisen laskennan välttäminen sekä vahvistetaan säännöt hankkeen ***kasvihuonekaasupäästöjen*** ja -poistumien laskentaa, seurantaa ja todentamista varten.
Kirjattava työtapaturma	Työtapaturma on työskentelyn aikana ilmennyt äkillinen tapahtuma, joka johtaa fyysiseen tai henkiseen vammaan. Tällainen tapahtuma on kirjattava, jos se johtaa kuolemaan tai yli kolmen päivän poissaoloon työstä.
Kirjattava työperäinen terveysongelma	Työperäisellä terveysongelmalla tarkoitetaan sairautta, jonka työpaikalla esiintyvät tekijät ovat aiheuttaneet tai jota ne ovat pahentaneet tai jonka on ensisijaisesti aiheuttanut työssä altistuminen fysikaaliselle, organisatoriselle, kemialliselle tai biologiselle riskitekijälle tai tällaisten tekijöiden yhdistelmälle. Tällainen tapaus on kirjattava, jos se johtaa kuolemaan tai poissaoloon työstä.
Hyödyntäminen (jäte)	Toimi, jonka pääasiallisena tuloksena ***jätettä*** voidaan käyttää hyödylliseen tarkoitukseen joko tuotantolaitoksessa tai yleensä taloudessa korvaamalla muita materiaaleja, joita olisi muutoin käytetty erityiseen tarkoitukseen, taikka jätteen valmistelemista tällaista tarkoitusta varten (ks. jätepuitedirektiivi (2008/98/EY)).
Kierrätys	***Hyödyntämis***toimi, jossa ***jäte***materiaali käsitellään uudelleen ***tuotteiksi***, materiaaleiksi tai ***aineiksi*** joko alkuperäiseen tarkoitukseen tai muihin tarkoituksiin. Siihen sisältyy myös eloperäisen aineksen uudelleenkäsittely. Sen sijaan siihen ei sisälly energian hyödyntäminen eikä uudelleenkäsittely materiaaleiksi, joita käytetään polttoaineina tai maantäyttötoimissa (ks. jätepuitedirektiivi (2008/98/EY)).
Korjaaminen / korjaavat toimet	Vaikutusten kohteena olevan henkilön tai henkilöiden, yhteisöjen tai ympäristön palauttaminen tilanteeseen, joka vastaa tai on mahdollisimman lähellä tilannetta, jossa he tai ne olisivat olleet, jos tosiasiallista kielteistä vaikutusta ei olisi tapahtunut, mukaan lukien yrityksen tosiasiallisen haitallisen vaikutuksen kohteena olevalle henkilölle tai henkilöille antama taloudellinen tai muu kuin taloudellinen korvaus.
Uusiutuva energia	***Uusiutuvista***, muista kuin fossiilisista lähteistä peräisin oleva energia eli tuuli- ja aurinkoenergia (aurinkolämpö ja aurinkosähkö) sekä geoterminen energia, ympäristön energia, vuorovesi- ja aaltoenergia ja muu valtamerienergia, vesivoima sekä biomassa, ***kaatopaikoilla*** ja jätevedenpuhdistamoissa syntyvä kaasu ja biokaasu (direktiivin (EU) 2018/2001 2 artiklan 1 kohta).
Uusiutuva materiaali	Kestävästi hankitut materiaalit, joiden kestävä hankinta osoitetaan useimmiten kansainvälisesti tunnustetuilla sertifiointijärjestelmillä ja jotka käyttöön ottamisen jälkeen palautuvat aiemmalle varantotasolleen luonnollisen kasvun tai täydennysprosessien kautta käyttösykleihin nähden vastaavalla nopeudella. Näin ollen ne täydentyvät tai kasvavat uudelleen nopeammin kuin niitä korjataan talteen tai otetaan käyttöön.
Korjattavuus	***Tuotteen*** kyky palautua toimintakuntoon, kun varaosia on saatavilla koko tuotteen mahdollisen käyttöiän ajan, tuote on helppo purkaa ja korjaustiedot ovat saatavilla.

Määritelty termi	Määritelmä
Resurssien sisäänvirtaus	Fyysiset materiaalit (esimerkiksi ***aineet*** ja ***tuotteet***), jotka tulevat yrityksen toimintoihin tuotantoa, kulutusta, kunnossapitoa tai palvelujen toimittamista varten. Tähän sisältyvät ensiöraaka-aineet ja muut kuin ensiöraaka-aineet (mukaan lukien ***merten luonnonvarat*** ja materiaalikäyttöön käytettävät energiankantajat), puolivalmisteet ja komponentit riippumatta siitä, onko ne ostettu, uudelleenkäytetty vai otettu talteen yrityksen sisäisesti. ***Resurssien sisäänvirtauksen*** laajuus kuvastaa myös yrityksen riippuvuutta luonnonvaroista, sen resurssitehokkuutta ja ***kiertoa***.
Resurssien ulosvirtaus	Fyysiset materiaalit (esimerkiksi ***aineet*** ja ***tuotteet***), jotka poistuvat yrityksen toiminnoista sen toiminnan seurauksena, mukaan lukien tuotokset, kuten myydyt tuotteet, sivutuotteet, ***jäte***, ***päästöt*** ja materiaalit, jotka on tarkoitettu ***uudelleenkäyttöön***, ***kierrätykseen*** tai loppukäsittelyyn.
Resurssien käyttö	***Resurssien käytöllä*** tarkoitetaan tapaa, jolla yritys hankkii, kuluttaa, muuntaa, käyttää uudelleen tai loppukäsittelee fyysisiä materiaaleja, erityisesti ***teknisiä materiaaleja*** ja ***biologisia materiaaleja***, toiminnoissaan ja ***arvoketjussaan***. Se kattaa molemmat seuraavista: a) ***resurssien sisäänvirtaukset***: yrityksen toimintoihin tulevat materiaalit (esimerkiksi materiaalit, ***aineet*** ja komponentit); sekä b) ***resurssien ulosvirtaukset***: yrityksen toiminnoista poistuvat materiaalit (esimerkiksi ***tuotteet***, sivutuotteet ja ***jäte***).
Uudelleenkäyttö (jäte)	Mikä tahansa toiminta, jonka avulla ***tuotteet*** tai komponentit, jotka eivät ole ***jätettä***, käytetään uudelleen samaan tarkoitukseen, jota varten ne on suunniteltu. Tähän voi kuulua puhdistusta tai pieniä säätöjä, joiden jälkeen tuote tai komponentti on valmis seuraavaa käyttöä varten ilman merkittävää esikäsittelyä.
Riski	Katso ***kestävyyteen liittyvän riskin*** määritelmä.
Skenaario	Tulevaisuuden mahdollisen kehityksen uskottava kuvaus, joka perustuu yhtenäisiin ja keskenään johdonmukaisiin oletuksiin keskeisistä kehitystä määrittävistä voimista (esimerkiksi teknologisen muutoksen nopeus ja hinnat) ja suhteista. On syytä muistaa, että ***skenaariot*** eivät ole ennusteita, vaan niitä käytetään kuvaamaan kehityksen ja ***toimien*** vaikutuksia.
Skenaarioanalyysi	Prosessi, jolla määritetään ja arvioidaan tulevien tapahtumien mahdollisia tuloksia epävarmoissa olosuhteissa käyttämällä yhtä tai useampaa ***skenaariota***.
Scope 1 -kasvihuonekaasupäästöt	Suorat ***kasvihuonekaasupäästöt***, jotka ovat peräisin yrityksen omistuksessa tai määräysvallassa olevista lähteistä.
Scope 2 -kasvihuonekaasupäästöt	Epäsuorat ***päästöt***, jotka ovat peräisin yrityksen kuluttaman ***ostetun tai hankitun sähkön, lämmön, höyryn tai jäähdytyksen*** tuotannosta.
Scope 3 -kasvihuonekaasupäästöt	Kaikki ***epäsuorat kasvihuonekaasupäästöt*** (muut kuin ***scope 2 -kasvihuonekaasupäästöt***, jotka syntyvät raportoivan yrityksen ***arvoketjussa***, mukaan lukien sekä alku- että loppupään ***päästöt***. ***Scope 3 -kasvihuonekaasupäästöt*** voidaan jakaa ***scope 3 -luokkiin***.
Scope 3 -luokka	Yksi viidestätoista ***scope 3 -kasvihuonekaasupäästöjen*** tyypistä, jotka yksilöidään standardissa ”GHG Protocol Corporate Accounting and Reporting Standard (2004)” ja täsmennetään standardissa ”GHG Protocol Corporate Value Chain (Scope 3) Accounting and Reporting Standard (Version 2011)”. Yritykset, jotka päättävät ilmoittaa ***scope 3 -päästönsä*** standardissa ISO 14064-1:2018 ***epäsuorille kasvihuonekaasupäästöille*** määriteltyjen luokkien perusteella, voivat myös viitata standardin ISO 14064-1:2018 lausekkeessa 5.2.4 määriteltyyn luokkaan (lukuun ottamatta tuontienergiasta aiheutuvia epäsuoria kasvihuonekaasupäästöjä).
Sekundaariresurssi	Aiemmin käytetyt materiaalit (muut kuin ensiömateriaalit: materiaalit, jotka otetaan talteen ***jätevirroista*** tai muista lähteistä, sekä käytetyistä ***tuotteista*** tai komponenteista löytyvät materiaalit), jotka palautetaan tuotantosykleihin, jolloin vähennetään riippuvuutta primäärisistä resursseista ja minimoidaan ympäristö***vaikutuksia***. Esimerkiksi kierrätysmateriaalit sekä uudelleenkäytetyt, korjatut, kunnostetut tai uudelleenvalmistetut tuotteet tai komponentit.

Määritelty termi	Määritelmä
Toimipaikka	***Toimipaikat*** ovat fyysisiä sijainteja, a) joissa yritys tai ***arvoketjun*** toimijat toimivat ja joissa ***riippuvuuksia*** ja ***vaikutuksia*** todennäköisesti ilmenee. Esimerkkejä ovat tehtaat, maatilat, kaivokset, toimistot tai palvelukeskukset, infrastruktuuri tai laitokset, kalastusalueet, maanpinnan tai merenpohjan alapuoliset infrastruktuurit, kuten maanalaiset kaivostunnelit, kaapelit ja putkistot, tai arvoketjun solmukohdat; tai b) joille on ominaista ***maaperän***, ilmaston, pinnanmuotojen, hydrologian sekä muiden fysikaalisten ja biologisten tekijöiden ainutlaatuinen yhdistelmä.
Työmarkkinaosapuolten vuoropuhelu	Kaikentyyppiset neuvottelut, kuulemiset tai pelkkä tietojenvaihto hallitusten, työnantajien, niiden järjestöjen ja ***työntekijöiden edustajien*** välillä tai kesken yhteistä etua koskevissa talous- ja sosiaalipoliittisissa kysymyksissä. Tällainen vuoropuhelu voi olla kolmikantainen prosessi, jossa hallitus on vuoropuhelun virallinen osapuoli, tai se voi koostua kahdenvälisistä suhteista ainoastaan työntekijöiden edustajien ja johdon (tai työntekijä- ja työnantajajärjestöjen) välillä.
Sosiaalinen suojelu	Toimenpidekokonaisuus, jonka tarkoituksena on vähentää ja ehkäistä köyhyyttä ja haavoittuvuutta ihmisten koko elämän ajan. ESRS-standardeissa käsiteltyjä ***sosiaalisen suojelun*** kannalta keskeisiä elämäntapahtumia ovat sairaus, työttömyys alkaen siitä, kun oma työntekijä työskentelee yrityksessä, työssä saatu vamma ja työkyvyttömyys sekä äitiysvapaa.
Maaperä	Maankuoren ylin kerros, joka sijaitsee kallioperän ja pinnan välissä. ***Maaperä*** muodostuu mineraalihiukkasista, orgaanisesta aineksesta, vedestä, ilmasta ja elävistä organismeista (ks. direktiivi (EU) 2010/75).
Maaperän sulkeminen	***Maaperän*** peittäminen tavalla, joka tekee katetusta alueesta läpäisemättömän (esimerkiksi tie). Tämä läpäisemättömyys voi aiheuttaa komission asetuksessa (EU) 2018/2026 ([1]) kuvattuja ympäristö***vaikutuksia***.
Sidosryhmä	Tahot, jotka voivat vaikuttaa yritykseen tai joihin se voi vaikuttaa. ***Sidosryhmät*** jakautuvat kahteen pääryhmään seuraavasti: a) vaikutusten kohteena olevat sidosryhmät: henkilöt tai ryhmät, joiden intresseihin vaikuttavat tai saattavat vaikuttaa myönteisesti tai kielteisesti yrityksen toiminnot ja sen suorat ja välilliset ***liikesuhteet*** koko sen ***arvoketjussa***; ja b) ***kestävyysselvitysten 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 yleistä tarkoitusta palvelevien kestävyysselvitysten käyttäjät, kuten yrityksen liikekumppanit, työmarkkinaosapuolet (ammattiliitot ja työnantajajärjestöt), kansalaisyhteiskunta ja kansalaisjärjestöt. Osa sidosryhmistä voi kuulua kumpaankin ryhmään.
Sidosryhmävuorovaikutus	Yrityksen ja sen ***sidosryhmien*** välinen jatkuva vuorovaikutus- ja vuoropuheluprosessi, jonka avulla yritys voi kuulla ja ymmärtää sidosryhmien intressejä ja huolenaiheita ja reagoida niihin.
Vakiomaksuehdot	***Vakiomaksuehdoilla*** tarkoitetaan etukäteen laadittuja ehtoja, joita sovelletaan useisiin eri osapuolten välisiin liiketoimiin ja joista osapuolet eivät ole neuvotelleet erikseen. Näitä ehtoja tarjotaan/ehdotetaan yleensä ***toimittajille***. Ne voivat perustua yrityksen ***toimintaperiaatteisiin*** tai menettelyyn, tai ne voidaan laskea toimittajien kanssa tehtyjen sopimusten ehtojen keskiarvona.

Määritelty termi	Määritelmä
Arvoton omaisuuserä	***Arvottomat*** omaisuuserät (mukaan lukien omaisuuserät, joista voi tulla arvottomia) ovat omaisuuseriä tai investointeja (sekä aktiivisia että vakaasti suunniteltuja), jotka eivät enää jossakin vaiheessa ennen taloudellisen elinkaarensa päättymistä kykene tuottamaan taloudellista tuottoa sääntelyn muutosten, markkinavoimien, teknologisen innovoinnin tai ympäristötekijöiden (mukaan lukien ilmastonmuutos ja siirtyminen vähähiiliseen talouteen) seurauksena. Näihin sisältyy tyypillisesti omaisuuseriä, joihin on kohdistunut (tai joihin odotetaan kohdistuvan) ennakoimattomia tai ennenaikaisia arvonalennuksia tai -heikennyksiä taikka jotka ovat muuttuneet rasitteiksi; sekä omaisuuseriä, joihin liittyy käyttöikänsä aikana merkittäviä ***kasvihuonekaasupäästöjen lukkiutumia***. Termissä 'arvottomat omaisuuserät' painopiste on siinä, mitä on jo tapahtunut tietojen antamispäivänä ja mikä saattaa jo näkyä tilinpäätöksessä (jolloin näihin tietoihin voidaan tehdä ristiviittaus), kun taas termillä 'omaisuuserät, joista voi tulla arvottomia' viitataan tulevaisuuteen suuntautuvaan arvioon, jossa otetaan huomioon tietty tulevaisuuden ***skenaario***.
Strategiset raaka-aineet	***Kriittisten raaka-aineiden*** osajoukko, joka on välttämätön vihreän ja digitaalisen teknologian, puolustuksen ja avaruussovellusten kannalta (ks. asetuksen (EU) 2024/1252 liitteessä I oleva 1 jakso).
Aine	Alkuaine ja sen yhdisteet sellaisina kuin ne esiintyvät luonnossa tai millä tahansa valmistusmenetelmällä tuotettuina, mukaan luettuna aineen pysyvyyden säilyttämiseksi tarvittavat lisäaineet ja valmistusprosessista johtuvat epäpuhtaudet mutta lukuun ottamatta liuottimia, jotka voidaan erottaa vaikuttamatta ***aineen*** pysyvyyteen tai muuttamatta sen koostumusta, lukuun ottamatta seuraavia aineita: a) aineet, sellaisina kuin ne on määritelty perusnormien vahvistamisesta työntekijöiden ja väestön terveyden suojelemiseksi ionisoivasta säteilystä aiheutuvilta vaaroilta annetun neuvoston direktiivin N:o 96/29/Euratom 1 artiklassa; b) muuntogeeniset mikro-organismit, sellaisina kuin ne on määritelty muuntogeenisten mikro-organismien käytöstä suljetuissa oloissa annetun Euroopan parlamentin ja neuvoston direktiivin 2009/41/EY 2 artiklan b alakohdassa; sekä c) muuntogeeniset organismit, sellaisina kuin ne on määritelty geneettisesti muunnettujen organismien tarkoituksellisesta levittämisestä ympäristöön annetun Euroopan parlamentin ja neuvoston direktiivin 2001/18/EY 2 artiklan 2 alakohdassa (direktiivi 2010/75/EU). Aineita voi esiintyä sellaisenaan mutta myös seoksissa, jotka ovat kahdesta tai useammasta aineesta koostuvia liuoksia.
Huolta aiheuttavat aineet (SoC)	***Aine***, joka a) täyttää asetuksen (EY) N:o 1907/2006 57 artiklassa säädetyt kriteerit ja on tunnistettu kyseisen asetuksen 59 artiklan 1 kohdan mukaisesti; ja/tai b) on luokiteltu asetuksen (EY) N:o 1272/2008 liitteessä VI olevassa 3 osassa johonkin seuraavista vaaraluokista tai vaarakategorioista: v. syöpää aiheuttava, kategoriat 1 ja 2; vi. sukusolujen perimää vaurioittava, kategoriat 1 ja 2; vii. lisääntymiselle vaarallinen, kategoriat 1 ja 2; viii. ihmisten terveyteen vaikuttava hormonitoiminnan häiriö, kategoriat 1 ja 2; ix. ympäristöön vaikuttava hormonitoiminnan häiriö, kategoriat 1 ja 2; x. hitaasti hajoavat, kulkeutuvat ja myrkylliset tai erittäin hitaasti hajoavat, erittäin kulkeutuvat ominaisuudet; xi. hitaasti hajoavat, biokertyvät ja myrkylliset tai erittäin hitaasti hajoavat, erittäin voimakkaasti biokertyvät ominaisuudet; xii. hengitysteiden herkistyminen, kategoria 1; xiii. ihon herkistyminen, kategoria 1; xiv. vesiympäristölle vaarallinen – kategoriat Chronic 1–4; xv. otsonikerrokselle vaarallinen; xvi. elinkohtainen myrkyllisyys – toistuva altistuminen, kategoriat 1 ja 2; tai xvii. elinkohtainen myrkyllisyys – kerta-altistuminen, kategoriat 1 ja 2.

Määritelty termi	Määritelmä
Erityistä huolta aiheuttavat aineet (SVHC:t)	***Aineet***, jotka täyttävät asetuksen (EY) N:o 1907/2006 (REACH) 57 artiklassa säädetyt kriteerit ja jotka on tunnistettu kyseisen asetuksen 59 artiklan 1 kohdan mukaisesti.
Toimittaja	Yritystä (sen ***toimitusketjussa***) edeltävä yhteisö, joka tarjoaa ***tuotetta*** tai palvelua, jota käytetään organisaation omien tuotteiden tai palvelujen kehittämiseen. ***Toimittajalla*** voi olla yrityksen kanssa suora ***liikesuhde*** (jolloin sitä kutsutaan usein ensisijaiseksi toimittajaksi) tai välillinen liikesuhde.
Toimitusketju	Kaikki toiminnot tai prosessit, joita toteuttavat yritykseen nähden ketjun alku- tai loppupäässä olevat yhteisöt, joiden tarjoamia ***tuotteita*** tai palveluja käytetään yrityksen omien tuotteiden tai palvelujen kehittämiseen ja tuottamiseen. Tähän sisältyvät ketjun alkupäässä olevat yhteisöt, joihin yrityksellä on suora suhde (ja joita kutsutaan usein ensisijaisiksi ***toimittajiksi***), ja yhteisöt, joiden kanssa yrityksellä on välillinen ***liikesuhde***.
Pintavesi	Sisämaan vedet ***pohjavettä*** lukuun ottamatta sekä jokisuiden vaihettumisalueet ja rannikkovedet, kuitenkin niin, että kemiallisen tilan osalta käsitteeseen sisältyvät myös aluevedet. Määritellään myös kaikeksi maapallon pinnalla olevaksi vedeksi, mukaan lukien ***makea vesi*** ja muu vesi, erotuksena maanpinnan alaisesta vedestä (pohjavesi).
Kestävyyteen liittyvä vaikutus (tai vaikutus)	Vaikutukset, jotka yrityksellä on tai saattaa olla ympäristöön ja ihmisiin, mukaan lukien vaikutukset heidän ihmisoikeuksiinsa, ja jotka liittyvät yrityksen omiin toimintoihin ja ***arvoketjun*** alku- ja loppupäähän, myös yrityksen ***tuotteiden***, palvelujen ja ***liikesuhteiden*** kautta. ***Vaikutukset*** voivat olla tosiasiallisia tai mahdollisia, kielteisiä tai myönteisiä, tarkoituksellisia tai tahattomia sekä palautuvia tai palautumattomia. Ne voivat syntyä lyhyellä, keskipitkällä tai pitkällä aikavälillä. Vaikutukset osoittavat, mikä on yrityksen kielteinen tai myönteinen panos kestävään kehitykseen.
Kestävyyteen liittyvä mahdollisuus (tai mahdollisuus)	Ympäristöön, yhteiskuntaan tai hyvään hallintotapaan liittyvät epävarmat tapahtumat tai olosuhteet, jotka voivat toteutuessaan aiheuttaa mahdollisen olennaisen myönteisen vaikutuksen yrityksen ***liiketoimintamalliin*** tai strategiaan ja sen kykyyn saavuttaa päämääränsä ja ***tavoitteensa*** ja luoda arvoa, minkä vuoksi ne voivat vaikuttaa kestävyys***aiheita*** koskeviin yrityksen ja sen liikekumppaneiden päätöksiin. Kuten mitä tahansa muuta ***mahdollisuutta***, ***kestävyyteen liittyviä mahdollisuuksia*** mitataan laajuuden ja esiintymistodennäköisyyden yhdistelmänä.
Kestävyyteen liittyvä riski (tai riski)	Ympäristöön, yhteiskuntaan tai hyvään hallintotapaan liittyvät epävarmat tapahtumat tai olosuhteet, jotka voivat toteutuessaan aiheuttaa mahdollisen olennaisen kielteisen vaikutuksen yrityksen ***liiketoimintamalliin*** tai strategiaan ja sen kykyyn saavuttaa päämääränsä ja ***tavoitteensa*** ja luoda arvoa, minkä vuoksi ne voivat vaikuttaa kestävyys***aiheita*** koskeviin yrityksen ja sen liikekumppaneiden päätöksiin. Kuten mitä tahansa muuta ***riskiä***, ***kestävyyteen liittyviä riskejä*** mitataan laajuuden ja esiintymistodennäköisyyden yhdistelmänä.
Kestävyysselvitys	Yrityksen toimintakertomuksen erillinen osa, jossa esitetään direktiivin (EU) 2022/2464 ja ESRS-standardien mukaisesti laaditut kestävyys***aiheita*** ja -osa-aiheita koskevat tiedot.
Järjestelmäriski	***Riskit***, jotka eivät aiheudu yksittäisten osien pettämisestä vaan koko järjestelmän hajoamisesta. Niille on tunnusomaista kohtuulliset kriittiset pisteet, jotka yhdistyessään välillisesti johtavat suuriin häiriöihin, kun fyysisten riskien ja ***siirtymäriskien*** vuorovaikutukset aiheuttavat kerrannaisvaikutuksia (häiriöiden leviäminen) siitä syystä, että yksi menetys laukaisee muiden menetysten sarjan eivätkä järjestelmät pysty palautumaan tasapainoon shokin jälkeen. Esimerkkinä tästä on sellaisen avainlajin, kuten merisaukkojen, häviäminen, jolla on kriittinen merkitys ***ekosysteemin*** yhteisörakenteessa. Kun merisaukot oli metsästetty 1900-luvulla lähes sukupuuttoon, rannikkoekosysteemit muuttuivat nopeasti ja biomassan tuotanto väheni merkittävästi.

Määritelty termi	Määritelmä
Tavoite	Mitattavissa olevat, tulossuuntautuneet ja aikasidonnaiset tavoitteet, jotka yritys pyrkii saavuttamaan olennaisten ***vaikutusten***, ***riskien*** tai ***mahdollisuuksien*** suhteen. Yritys voi asettaa ne vapaaehtoisesti, tai ne voivat perustua yritystä koskeviin lakisääteisiin vaatimuksiin. ***Tavoite*** voi kattaa parannusten lisäksi myös saavutettujen tulosten ylläpitämisen tai yhdenmukaisten tuloksellisuustasojen säilyttämisen.
Tekninen materiaali	Materiaalit, joita biologinen kierto ei pysty käsittelemään ja jotka siksi kertyvät ***jätteeksi***, koska ne eivät hajoa eivätkä palaudu luontoon ravinteina.
Uhanalaiset lajit tai ekosysteemit	***Uhanalaisilla lajeilla*** tarkoitetaan komission delegoidun asetuksen (EU) 2021/2139 liitteessä II olevassa 7 jaksossa tarkoitettuja, Euroopan uhanalaisten lajien luettelossa tai IUCN:n uhanalaisten lajien luettelossa olevia uhanalaisia kasvi- ja eläinlajeja. ***Uhanalaisilla ekosysteemeillä*** tarkoitetaan ***ekosysteemejä***, jotka on luokiteltu äärimmäisen uhanalaisiksi, uhanalaisiksi tai vaarantuneiksi IUCN:n ekosysteemien Punaisessa kirjassa.
Aihe	ESRS-standardeissa käytetään termejä '***kestävyysaihe***' ja 'kestävyysosa-aihe', joiden katsotaan olevan synonyymejä termeille 'kestävyysseikat' tai 'kestävyystekijät'. Tiedot jaotellaan ESRS-standardeissa aiheisiin. Aihe jaotellaan edelleen osa-aiheisiin. ESRS-standardeissa termiä 'aihe' käytetään tarkoittamaan joko aihetta tai osa-aihetta sen mukaan, mikä on asianomaisen tiedonantotavoitteen täyttämiseksi tarvittava tarkoituksenmukaisin tarkkuustaso.
Koulutus	Yrityksen toteuttamat aloitteet, joilla pyritään ylläpitämään ja/tai parantamaan sen ***oman työvoiman*** taitoja ja tietoja. Koulutukseen voi sisältyä erilaisia menetelmiä, kuten paikan päällä annettavaa ***koulutusta*** ja verkkokoulutusta.
Siirtymäsuunnitelma	Tietyntyyppinen ***toiminta***suunnitelma, jonka yritys hyväksyy strategisen päätöksen yhteydessä ja jossa käsitellään a) yleisen edun mukaista tavoitetta; ja/tai b) yrityskohtaista toimintasuunnitelmaa, joka on järjestetty jäsennellyksi ***tavoitteiden*** ja toimien kokonaisuudeksi ja joka liittyy xviii. keskeiseen strategiseen päätökseen; xix. ***liiketoimintamallin*** merkittävään muutokseen; ja erityisesti xx. tärkeisiin toimiin ja kohdennettuihin resursseihin.
Ilmastonmuutoksen hillintää koskeva siirtymäsuunnitelma	Yrityksen kokonaisstrategian osatekijä, jossa esitetään yrityksen ***tavoitteet***, ***toimet*** ja resurssit, joiden avulla yritys siirtyy kohti vähähiilisempää taloutta, mukaan lukien ***kasvihuonekaasupäästöjen*** vähentämisen kaltaiset toimet, jotka liittyvät tavoitteeseen rajoittaa ilmaston lämpeneminen 1,5 °C:een sekä ilmastoneutraaliuteen.
Siirtymäriski	***Riskit***, jotka johtuvat organisaation tai sijoittajan strategian ja johdon ja muuttuvan sääntelyyn liittyvän, poliittisen tai yhteiskunnallisen toimintaympäristön välisestä epäsuhdasta. Muutokset, joilla pyritään pysäyttämään tai kääntämään ilmastolle tai luonnolle aiheutuvat vahingot ja joita ovat esimerkiksi viranomaisten toimenpiteet, teknologiset läpimurrot, markkinamuutokset, riita-asiat ja ***kuluttajien*** muuttuvat mieltymykset, voivat kaikki aiheuttaa tai muuttaa ***siirtymäriskejä***.
Käyttäjä	***Kestävyysselvitysten käyttäjiä*** ovat 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 liikekumppanit, ammattiliitot ja työmarkkinaosapuolet, kansalaisyhteiskunta ja kansalaisjärjestöt.
Esineiden käyttäjä	Luonnollinen henkilö tai oikeushenkilö, joka käyttää ***esinettä*** teollisessa tai ammatillisessa toiminnassaan. Näitä standardeja sovellettaessa käsite "käyttäjä" perustuu asetuksen (EY) N:o 1907/2006 (REACH) mukaiseen jatkokäyttäjän käsitteeseen, jota on mukautettu näitä standardeja varten.

Määritelty termi	Määritelmä
Aineiden käyttäjä	Luonnollinen henkilö tai oikeushenkilö, joka ei ole valmistaja, ***sekoittaja*** tai ***tuoja*** ja joka käyttää ***ainetta*** joko sellaisenaan tai seoksessa teollisen tai ammatillisen toimintansa yhteydessä, lukuun ottamatta loppu***kuluttajaa***. Näitä standardeja sovellettaessa tämä käsite perustuu asetuksen (EY) N:o 1907/2006 (REACH) mukaiseen jatkokäyttäjän käsitteeseen, jota on mukautettu näitä standardeja varten.
Arvoketju	Kaikki yrityksen ***liiketoimintamalliin*** ja ulkoiseen toimintaympäristöön liittyvät toiminnat, resurssit ja suhteet. ***Arvoketju*** käsittää kaikki toiminnat, resurssit ja suhteet, joita yritys käyttää ja joihin se tukeutuu ***tuotteidensa*** tai palvelujensa luomisessa suunnittelusta toimitukseen, kulutukseen ja käyttöiän päättymiseen. Asiaankuuluvia toimintoja, resursseja ja suhteita ovat muun muassa a) ne, jotka kuuluvat yrityksen omiin toimintoihin, kuten henkilöresurssit, b) ne, jotka liittyvät yrityksen toimitus-, markkinointi- ja jakelukanaviin, kuten materiaalien ja palvelujen hankinta sekä tuotteiden ja palvelujen myynti ja toimitus, sekä c) rahoitusympäristö ja maantieteelliset, geopoliittiset ja sääntely-ympäristöt, joissa yritys toimii. Arvoketjuun kuuluu ***toimijoita***, joiden paikka ketjussa on ennen yritystä tai sen jälkeen. Yrityksen edelle sijoittuvat toimijat (esimerkiksi ***toimittajat***) tarjoavat tuotteita tai palveluja, joita käytetään yrityksen tuotteiden tai palvelujen kehittämiseen. Yrityksen jälkeen sijoittuvat yhteisöt (esimerkiksi jakelijat ja asiakkaat) vastaanottavat yritykseltä tuotteita tai palveluja. ESRS-standardeissa termiä ’arvoketju’ käytetään yksikössä, vaikka tunnustetaankin, että yrityksillä voi olla useita arvoketjuja.
Bruttopalkka	***Bruttopalkka***, lukuun ottamatta muuttuvia osia, kuten ylityökorvausta ja ***tulospalkkaa***, ja ilman lisiä, jollei niitä ole taattu.
Jäte	Mikä tahansa ***aine*** tai esine, jonka haltija poistaa käytöstä, aikoo poistaa käytöstä tai on velvollinen poistamaan käytöstä (ks. jätteistä annettu Euroopan parlamentin ja neuvoston direktiivi 2008/98/EY).
Jätevirta	Tietty ***jätevirta***, joka syntyy prosessista, toiminnasta, laitoksesta tai teollisuudesta ja joka ryhmitellään usein materiaalin (esimerkiksi muovi, metalli, orgaaninen materiaali), alkuperän (esimerkiksi kotitalous, teollisuus) tai vaarallisuuden (esimerkiksi vaarallinen tai vaaraton) mukaan.
Vedenkulutus	Yrityksen rajoille vedetyn veden määrä, jota ei ole johdettu takaisin vesiympäristöön tai kolmanteen osapuoleen raportointikauden aikana.
Poisjohdetut vedet tai vesien poisjohtaminen	Yrityksen rajoilta poistuvien ja ***pintaveteen***, ***pohjaveteen*** tai kolmansiin osapuoliin raportointikauden aikana päästettyjen jätevesien ja muiden vesien summa.
Kierrätetty ja uudelleenkäytetty vesi	Vesi ja jätevesi (käsitelty tai käsittelemätön), joita käytetään useammin kuin kerran ennen niiden johtamista pois yrityksen rajalta, mikä vähentää veden tarvetta. Tämä voi tapahtua samassa prosessissa (kierrätetty vesi) tai eri prosessissa samassa (omassa tai muiden yritysten kanssa yhteiskäytössä olevassa) laitoksessa tai toisessa yrityksen laitoksessa (uudelleenkäytetty vesi).
Veden niukkuus	Viittaa ***makean veden*** varojen volumetriseen määrään tai puutteeseen. Niukkuus on ihmisperäistä; se on funktio, joka kuvaa ihmisten ***vedenkulutuksen*** määrää suhteessa vesivarojen määrään tietyllä alueella. Näin ollen kuivan alueen, jolla on hyvin vähän vettä mutta jolla ihmiset eivät sitä kuluta, ei katsota olevan veden osalta niukka vaan kuiva. ***Veden niukkuus*** on fyysinen ja objektiivinen tosiasia, jota voidaan mitata yhdenmukaisesti eri alueilla ja eri aikoina. Veden niukkuudessa on kyse makean veden fyysisestä määrästä eikä siitä, onko vesi käyttökelpoista. Esimerkiksi alueella voi olla runsaasti vesivaroja (jolloin sen ei katsota olevan veden osalta niukka), mutta alueen ympäristö on niin ***pilaantunut***, etteivät nämä vesivarat sovellu ihmisten käyttöön tai ekologisiin tarkoituksiin.

Määritelty termi	Määritelmä
Varastoitu vesi	Vesivarastoihin tai tekoaltaisiin varastoitu vesi.
Vesistressi	Kyky vastata ihmisten ja ekosysteemien vedentarpeeseen tai tämän kyvyn puute. ***Vesistressi*** on laaja käsite, jossa otetaan huomioon useita vesivaroihin liittyviä fyysisiä näkökohtia, mukaan lukien veden saatavuus, veden laatu ja veden saavutettavuus (eli voivatko ihmiset hyödyntää fyysisesti saatavilla olevia vesivaroja), mikä riippuu usein muun muassa infrastruktuurin riittävyydestä ja veden kohtuuhintaisuudesta.
Vedenotto	Kaikki vesi, joka on vedetty yrityksen rajoille kaikista lähteistä mihin tahansa käyttöön raportointikauden aikana.
Arvoketjun työntekijä	Henkilö, joka tekee työtä yrityksen ***arvoketjussa***, riippumatta siitä, onko henkilöllä sopimussuhde yrityksen kanssa tai minkä luonteinen henkilön ja yrityksen välinen sopimussuhde on. ESRS-standardeissa ***arvoketjun työntekijöihin*** kuuluvat kaikki yrityksen arvoketjun alku- ja loppupään työntekijät, joihin yritys vaikuttaa tai voi vaikuttaa olennaisesti. Kyseisiin ***vaikutuksiin*** sisältyvät myös ne vaikutukset, jotka liittyvät yrityksen omiin toimintoihin ja arvoketjuun esimerkiksi sen ***tuotteiden*** tai palvelujen ja ***liikesuhteiden*** kautta. Arvoketjun työntekijöihin kuuluvat kaikki työntekijät, jotka eivät ole '***omaa työvoimaa***' ('omaa työvoimaa' ovat henkilöt, jotka ovat työsuhteessa yritykseen ('***työsuhteiset työntekijät***'), ja ***muut kuin työsuhteiset työntekijät***, jotka ovat yritykselle työvoimaa toimittavia yksittäisiä toimeksisaajia ('itsenäiset ammatinharjoittajat') tai pääasiallisesti työllistämistoimintaa harjoittavien yritysten toimittamia henkilöitä (NACE-koodi O78)).
Työntekijöiden edustajat	***Työntekijöiden edustajilla*** tarkoitetaan a) ammattiliittojen edustajia eli ammattiliittojen tai niiden jäsenten kansallisen lainsäädännön ja käytännön mukaisesti nimeämiä tai valitsemia edustajia; b) asianmukaisesti valittuja edustajia eli edustajia, jotka organisaation työntekijät ovat vapaasti valinneet kansallisten lakien, asetusten tai työehtosopimusten mukaisesti ja jotka eivät ole työnantajan määräysvallassa tai valvonnassa ja joiden tehtäviin ei kuulu toimintaa, joka kuuluu kyseisen maan ammattiliittojen yksinomaiseen toimivaltaan, ja joiden olemassaolo ei ole omiaan heikentämään kyseisten ammattiliittojen tai niiden edustajien asemaa.
Työ- ja yksityiselämän tasapaino	Riittävä tasapaino yksilön työ- ja yksityiselämän välillä. ***Työ- ja yksityiselämän tasapainoon*** kuuluu laajemmassa merkityksessä paitsi työ- ja yksityiselämän tasapaino ottaen huomioon perhe- tai hoitovelvollisuudet myös töissä ja vapaalla vietetyn ajan jakautuminen perhevastuiden ulkopuolella.

([1]) Komission asetus (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, ELI: http://data.europa.eu/eli/reg/2018/2026/oj).”