Europeiska unionens
officiella tidning

SV
L-serien

2026/1563

21.9.2026

# KOMMISSIONENS DELEGERADE FÖRORDNING (EU) 2026/1563

## av den 3 juli 2026

## om ändring av delegerad förordning (EU) 2023/2772 vad gäller förenkling av vissa standarder för hållbarhetsrapportering

**(Text av betydelse för EES)**

EUROPEISKA KOMMISSIONEN HAR ANTAGIT DENNA FÖRORDNING

med beaktande av fördraget om Europeiska unionens funktionssätt,

med beaktande av Europaparlamentets och rådets direktiv 2013/34/EU av den 26 juni 2013 om årsbokslut, koncernredovisning och rapporter i vissa typer av företag, om ändring av Europaparlamentets och rådets direktiv 2006/43/EG och om upphävande av rådets direktiv 78/660/EEG och 83/349/EEG ([1]), särskilt artikel 29b.1 första stycket, och

av följande skäl:

(1) I kommissionens delegerade förordning (EU) 2023/2772 ([2]) anges de standarder för hållbarhetsrapportering som företag ska använda för att utföra sin hållbarhetsrapportering i enlighet med artiklarna 19a och 29a i direktiv 2013/34/EU, med början från det räkenskapsår som anges i artikel 5.2 i Europaparlamentets och rådets direktiv (EU) 2022/2464 ([3]) för varje kategori av företag.

(2) Genom Europaparlamentets och rådets direktiv (EU) 2026/470 ([4]) ändrades direktiv 2013/34/EU bland annat genom att minska antalet företag som omfattas av artiklarna 19a och 29a i det direktivet och genom att förenkla kraven för hållbarhetsrapportering från räkenskapsår som börjar den 1 januari 2027 eller senare. I linje med direktiv (EU) 2026/470 och baserat på de erfarenheter som har vunnits genom tillämpning av de befintliga hållbarhetsstandarderna är det nödvändigt att ändra de befintliga standarderna för hållbarhetsrapportering genom att i) minska antalet datapunkter, ii) prioritera kvantitativa datapunkter framför beskrivande text, iii) ytterligare skilja mellan obligatoriska och frivilliga datapunkter, iv) ge tydliga instruktioner om hur väsentlighetsprincipen ska tillämpas, v) förbättra överensstämmelsen med annan unionslagstiftning och vi) i största möjliga utsträckning ta hänsyn till kompatibilitet med globala standarder för hållbarhetsrapportering. Vidare behöver vissa bestämmelser i delegerad förordning (EU) 2023/2772 förenklas, liksom rapporteringsstandardernas struktur och hur de presenteras.

(3) Kommissionen har beaktat den tekniska rådgivning som Efrag tillhandahållit, vilken uppfyller kriterierna i artikel 49.3b första, andra och tredje stycket i direktiv 2013/34/EU. För att säkerställa proportionalitet och underlätta för de berörda företagen att tillämpa standarderna för hållbarhetsrapportering på ett korrekt sätt har kommissionen emellertid gjort ändringar i Efrags tekniska rådgivning när det gäller i) väsentlighet och väsentlighetsbedömning, ii) en rättvisande bild, iii) nivå av aggregering och uppdelning, iv) möjligheten att utelämna viss information, v) förväntade finansiella effekter, vi) utsläpp av växthusgaser, vii) omställningsplaner för begränsning av klimatförändringar, viii) mikroplaster, ix) utsläpp av föroreningar, x) ämnen som inger mycket stora betänkligheter, xi) särskilda bestämmelser för kapitalförvaltning, xii) människorättsincidenter och diskrimineringsfall och xiii) överensstämmelse med Europaparlamentets och rådets direktiv (EU) 2024/1760 ([5]) angående tillbörlig aktsamhet.

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

([2]) Kommissionens delegerade förordning (EU) 2023/2772 av den 31 juli 2023 om komplettering av Europaparlamentets och rådets direktiv 2013/34/EU vad gäller standarder för hållbarhetsrapportering (EUT L, 2023/2772, 22.12.2023, ELI: http://data.europa.eu/eli/reg_del/2023/2772/oj).

([3]) Europaparlamentets och rådets direktiv (EU) 2022/2464 av den 14 december 2022 om ändring av förordning (EU) nr 537/2014, direktiv 2004/109/EG, direktiv 2006/43/EG och direktiv 2013/34/EU vad gäller företagens hållbarhetsrapportering (EUT L 322, 16.12.2022, s. 15, ELI: http://data.europa.eu/eli/dir/2022/2464/oj).

([4]) Europaparlamentets och rådets direktiv (EU) 2026/470 av den 24 februari 2026 om ändring av direktiven 2006/43/EG, 2013/34/EU, (EU) 2022/2464 och (EU) 2024/1760 vad gäller vissa krav avseende företags hållbarhetsrapportering och vissa krav avseende tillbörlig aktsamhet för företag i fråga om hållbarhet (EUT L, 2026/470, 26.2.2026, ELI: http://data.europa.eu/eli/dir/2026/470/oj).

([5]) Europaparlamentets och rådets direktiv (EU) 2024/1760 av den 13 juni 2024 om tillbörlig aktsamhet för företag i fråga om hållbarhet och om ändring av direktiv (EU) 2019/1937 och förordning (EU) 2023/2859 (EUT L, 2024/1760, 5.7.2024, ELI: http://data.europa.eu/eli/dir/2024/1760/oj).

(4) Dessa standarder för hållbarhetsrapportering uppfyller kraven i artikel 29b i direktiv 2013/34/EU.

(5) Det är följaktligen nödvändigt att ersätta de standarder för hållbarhetsrapportering som anges i bilaga I till delegerad förordning (EU) 2023/2772.

(6) Delegerad förordning (EU) 2023/2772 bör därför ändras i enlighet med detta.

(7) I enlighet med artikel 29b.1 tredje stycket i direktiv 2013/34/EU bör denna förordning träda i kraft tidigast fyra månader efter det att den antagits.

(8) För att ge företag tillräckligt med tid för att förbereda sig för tillämpningen av de nya kraven, och för att minimera efterlevnadskostnaderna, bör denna förordning tillämpas på räkenskapsår som börjar den 1 januari 2027 eller senare.

(9) För att minska rapporteringsbördan för företag som redan omfattas av standarder för hållbarhetsrapportering enligt den nu gällande versionen av delegerade förordning (EU) 2023/2772 bör dessa företag, för de räkenskapsår som börjar mellan den 1 januari 2026 och den 31 december 2026, tillåtas att tillämpa antingen de standarder som är tillämpliga enligt delegerade förordning (EU) 2023/2772, i dess senast ändrade lydelse enligt delegerade förordning (EU) 2025/1416 ([6]), eller standarderna enligt den här förordningen. Dessutom bör företag som väljer att tillämpa delegerade förordning (EU) 2023/2772, i dess senast ändrade lydelse enligt kommissionens delegerade förordning (EU) 2025/1416, för dessa räkenskapsår kunna tillämpa vissa lättnader som införs genom den här förordningen. För att säkerställa transparens och jämförbarhet bör företagen i sin hållbarhetsförklaring tydligt ange vilken version de tillämpar för dessa räkenskapsår.

(10) I enlighet med artikel 49.3b fjärde stycket i direktiv 2013/34/EU har kommissionen samrått med både medlemsstaternas expertgrupp för hållbar finansiering, som avses i artikel 24 i Europaparlamentets och rådets förordning (EU) 2020/852 ([7]), och den föreskrivande kommittén för redovisningsfrågor, som avses i artikel 6 i Europaparlamentets och rådets förordning (EG) nr 1606/2002 ([8]).

(11) I enlighet med artikel 49.3b femte stycket i direktiv 2013/34/EU har kommissionen begärt ett yttrande från Europeiska värdepappers- och marknadsmyndigheten, Europeiska bankmyndigheten och Europeiska försäkrings- och tjänstepensionsmyndigheten.

(12) I enlighet med artikel 49.3b sjätte stycket i direktiv 2013/34/EU har kommissionen även samrått med Europeiska miljöbyrån, Europeiska unionens byrå för grundläggande rättigheter, Europeiska centralbanken, kommittén för europeiska tillsynsorgan för revisorer och den plattform för hållbar finansiering som inrättats i enlighet med artikel 20 i förordning (EU) 2020/852.

HÄRIGENOM FÖRESKRIVS FÖLJANDE.

*Artikel 1*

**Ändringar av delegerad förordning (EU) 2023/2772**

Delegerad förordning (EU) 2023/2772 ska ändras på följande sätt:

(1) Bilaga I ska ersättas med texten i bilaga I till den här förordningen.

(2) Bilaga II ska ersättas med texten i bilaga II till den här förordningen.

([6]) Kommissionens delegerade förordning (EU) 2025/1416 av den 11 juli 2025 om ändring av delegerad förordning (EU) 2023/2772 vad gäller senareläggning av den dag då upplysningskraven för vissa företag börjar tillämpas (EUT L, 2025/1416, 10.11.2025, ELI: http://data.europa.eu/eli/reg_del/2025/1416/oj).

([7]) Europaparlamentets och rådets förordning (EU) 2020/852 av den 18 juni 2020 om inrättande av en ram för att underlätta hållbara investeringar och om ändring av förordning (EU) 2019/2088 (EUT L 198, 22.6.2020, s. 13, ELI: http://data.europa.eu/eli/reg/2020/852/oj).

([8]) Europaparlamentets och rådets förordning (EG) nr 1606/2002 av den 19 juli 2002 om tillämpning av internationella redovisningsstandarder (EGT L 243, 11.9.2002, s. 1, ELI: http://data.europa.eu/eli/reg/2002/1606/oj).

*Artikel 2*

**Övergångsbestämmelser för räkenskapsår som börjar mellan den 1 januari och den 31 december 2026**

1. För de räkenskapsår som börjar mellan den 1 januari 2026 och den 31 december 2026 får företag som omfattas av delegerad förordning (EU) 2023/2772 tillämpa endera av följande:

(a) De standarder för hållbarhetsrapportering som fastställs i bilaga I till delegerad förordning (EU) 2023/2772, i dess senast ändrade lydelse enligt delegerade förordning (EU) 2025/1416, eller de standarder för hållbarhetsrapportering som fastställs i bilaga I till den här förordningen.

(b) De standarder för hållbarhetsrapportering som fastställs i bilaga I till delegerad förordning (EU) 2023/2772, i dess senast ändrade lydelse enligt kommissionens delegerade förordning (EU) 2025/1416, med följande lättnader enligt bilaga I till den här förordningen:

i) ESRS 1, punkt 27, angående top-down-strategin för bedömning av dubbel väsentlighet.

ii) ESRS 1, punkterna 32–33, angående onödiga kostnader och insatser och begränsning av värdekedjan i bedömningen av dubbel väsentlighet.

iii) ESRS 1, punkterna 74–75, angående nya förvärv och avyttringar.

iv) ESRS 1, punkt 90, angående mått för icke-betydande verksamheter.

v) ESRS 1, punkt 91, angående begränsad rapporteringsomfattning i fråga om värdekedjan.

vi) ESRS 1, punkt 92, angående gemensamma verksamheter.

vii) ESRS 1, punkt 106, angående presentation av upplysningar enligt taxonomin i ett separat tillägg.

viii) ESRS 1, punkt 110, angående en sammanfattning.

2. Företag som väljer att tillämpa standarderna för hållbarhetsrapportering enligt den version som avses i antingen punkt 1 a eller b ska i sin hållbarhetsförklaring tydligt ange vilken version de tillämpar för räkenskapsår som börjar mellan den 1 januari 2026 och den 31 december 2026.

*Artikel 3*

**Ikraftträdande och tillämpning**

Denna förordning träder i kraft den 10 november 2026.

Den ska tillämpas på räkenskapsår som börjar den 1 januari 2027 eller senare.

Denna förordning är till alla delar bindande och direkt tillämplig i alla medlemsstater.

Utfärdad i Bryssel den 3 juli 2026.

*På kommissionens vägnar*
Ursula VON DER LEYEN
*Ordförande*

*BILAGA I*

*”BILAGA I*

Europeiska standarder för hållbarhetsrapportering (ESRS)

**ESRS 1 – ALLMÄNNA KRAV**

INNEHÅLLSFÖRTECKNING

Syfte

1. ESRS och skrivregler

    1.1. ESRS och enhetsspecifika upplysningar

    1.2. Skrivregler

2. Rättvisande bild och informationens kvalitativa egenskaper

3. Dubbel väsentlighet som grund för hållbarhetsupplysningar

    3.1. Bedömning av information som ska rapporteras

        3.1.1. Informationens väsentlighet

        3.1.2. Steg för att fastställa vilken information som ska rapporteras

        3.1.3. Grunder för väsentlighetsbedömning

        3.1.4. Periodicitet för bedömningen av dubbel väsentlighet

    3.2. Bedömning av dubbel väsentlighet: Inverkansväsentlighet och finansiell väsentlighet

        3.2.1. Bedömning av inverkansväsentlighet

        3.2.2. Bedömning av finansiell väsentlighet

    3.3. Särskilda omständigheter

        3.3.1. Väsentliga inverkningar eller risker som uppkommer genom åtgärder för att hantera inverkningar eller risker relaterade till andra ämnen

        3.3.2. Nivå av aggregering och uppdelning

4. Tillbörlig aktsamhet

5. Rapporterande företag och värdekedjan i tidigare och senare led

    5.1. Rapporterande företag och egen verksamhet

    5.2. Inkludering av information från värdekedjan i tidigare och senare led

    5.3. Bestämmelser och undantag vid fastställande av respektive rapporteringsgränser för egen verksamhet och värdekedjan

    5.4. Lättnader för förvärv och avyttringar

6 Rapporteringsperiod, basår och tidshorisonter

    6.1. Rapporteringsperiod och basår

    6.2. Tidshorisont: definition av kort, medellång och lång sikt för rapporteringsändamål

7. Utarbetande av hållbarhetsinformation

7.1. Jämförande information

7.2. Bedömning, mätosäkerhet och utfallsosäkerhet

7.3. Lättnader för utarbetandet av hållbarhetsförklaringen enligt ESRS

7.4. Rimlig och underbyggbar information som är tillgänglig utan onödiga kostnader eller insatser

7.5. Uppdatering av upplysningar om händelser efter rapporteringsperiodens slut

7.6. Fel i rapportering för tidigare perioder

7.7. Utelämnande av information

7.8. Rapportering om väsentliga möjligheter

8. Hållbarhetsförklaringens presentationskrav och struktur

8.1. Hållbarhetsförklaringens allmänna presentationskrav, struktur och innehåll

8.2. Presentation av kompletterande information som omfattas av hållbarhetsförklaringen

8.3. Alternativ för att presentera information i delar av hållbarhetsförklaringen

9. Anknuten information och kopplingar till andra delar av företagsrapportering

9.1. Anknuten information

9.2. Direkt och indirekt koppling till finansiella rapporter, inklusive konsekvens mellan antaganden

9.3. Införlivande genom hänvisning

10. Övergångsbestämmelser

10.1. Övergångsbestämmelse avseende kapitel 5 *Det rapporterande företaget och värdekedjan i tidigare och senare led*

10.2. Övergångsbestämmelse avseende kapitel 7.1 *Jämförande information*

10.3. Övergångsbestämmelse: Förteckning över upplysningskrav som fasas in

Tillägg A – *Förteckning över ämnen*

Tillägg B – Informationens kvalitativa egenskaper (QC)

**Syfte**

1. I de europeiska standarderna för hållbarhetsrapportering (ESRS) specificeras den hållbarhetsinformation som företag ska lämna i enlighet med direktiv 2013/34/EU (redovisningsdirektivet), i dess lydelse enligt direktiv (EU) 2022/2464 (direktivet om företagens hållbarhetsrapportering – CSRD) och direktiv (EU) 2026/470 (Omnibus I-direktivet).

2. ESRS kräver att företaget lämnar information om sina väsentliga ***inverkningar*** för människor och miljön och om sina väsentliga ***hållbarhetsrelaterade risker*** och ***möjligheter*** (gemensamt ”inverkningar, risker och möjligheter”). Rapportering enligt dessa två perspektiv motsvarar principen om ***dubbel väsentlighet*** (se kapitel 3).

3. Syftet med ***hållbarhetsförklaringen*** som helhet är att ge en rättvisande bild (se kapitel 2) av företagets samtliga väsentliga ***hållbarhetsrelaterade inverkningar***, ***risker*** och ***möjligheter*** och hur företaget hanterar dessa. Den rapporterade informationen ska vara till nytta för beslutsfattandet för ***användare*** av generella hållbarhetsförklaringar.

4. ***Användare*** av generella ***hållbarhetsförklaringar*** är

   a) primära användare av generella finansiella rapporter, såsom befintliga och potentiella investerare, långivare och andra borgenärer, däribland kapitalförvaltare, kreditinstitut och försäkringsföretag, och

   b) andra användare av generella hållbarhetsförklaringar, såsom företagets affärspartner, arbetsmarknadens parter (fackföreningar och arbetsgivarorganisationer), civilsamhället och icke-statliga organisationer.

5. I sin ***hållbarhetsförklaring***, ska företaget lämna information om väsentliga ***inverkningar***, ***risker*** och ***möjligheter*** ordnade efter de ***ämnen*** som de är kopplade till. Denna information ska täcka följande rapporteringsområden: a) styrning, b) strategi, inklusive ***finansiella effekter***, c) hantering av inverkningar, risker och möjligheter, inklusive relaterade ***policyer*** och ***åtgärder***, **och** d) ***mått*** och ***mål***.

6. I ESRS föreskrivs inte några uppförandekrav förutom sådana som specifikt gäller rapportering av hållbarhetsinformation. Rapportering i enlighet med ESRS undantar inte företag från andra skyldigheter som fastställs i unionsrätten, inbegripet skyldigheter angående tillbörlig aktsamhet.

**TILLÄMPNINGSKRAV – AR**

| | |
|---|---|
| **AR 1 för punkt 4**<br>**(Generella)** | Begreppen ”generella finansiella rapporter” och ”generella ***hållbarhetsförklaringar***” avser rapporter som<br>a) riktar sig till ***användare*** med rimlig kunskap om det allmänna innehållet i sådana rapporter, och<br>b) behandlar information som grupper av användare behöver för sitt beslutsfattande, utan att ha målet att uppfylla varje enskild användares särskilda informationsbehov. |

1. **ESRS och skrivregler**

1.1. *ESRS och enhetsspecifika upplysningar*

7. I ESRS 1 *Allmänna krav* anges skrivregler och fastställs allmänna krav för identifiering av företagets väsentliga ***inverkningar***, ***risker*** och ***möjligheter*** och för utarbetande och presentation av information som ska rapporteras. I den fastställs även allmänna krav för grunden för utarbetande av ***hållbarhetsförklaringar***.

8. Företaget ska tillämpa denna standard tillsammans med ESRS 2 *Allmänna upplysningar* (båda hänvisas till som ”övergripande standarder”) och med de tematiska standarderna.

9. I ESRS 2 *Allmänna upplysningar* fastställs upplysningskrav avseende den information som företaget ska lämna på allmän nivå för samtliga ***ämnen*** som dess väsentliga ***inverkningar***, ***risker*** och ***möjligheter*** är relaterade till, omfattande de rapporteringsområden som anges i punkt 5.

10. De tematiska standarderna omfattar ***ämnen*** och underämnen, och kompletterar kraven i ESRS 2 *Allmänna upplysningar* och täcker de rapporteringsområden som anges i punkt 5. I tabellen i tillägg A *Förteckning över ämnen* finns en översikt över ämnen och underämnen som omfattas av tematiska standarder.

11. Om företaget drar slutsatsen att ett ***ämne*** som är relaterat till en väsentlig ***inverkan***, ***risk*** eller ***möjlighet*** inte omfattas, eller inte omfattas tillräckligt detaljerat, av en ESRS, ska företaget lämna enhetsspecifika upplysningar med hänsyn till bestämmelserna om en rättvisande bild i kapitel 2. Skälet kan vara sektorsspecifikt eller bero på andra fakta och omständigheter som är relevanta för företaget självt.

12. När företaget utarbetar sina enhetsspecifika upplysningar ska jämförbarheten över tid och med andra företag som är verksamma inom samma sektor eller sektorer beaktas.

**TILLÄMPNINGSKRAV – AR**

| | |
|---|---|
| **AR 2 för punkt 11**<br>**(Enhetsspecifika ämnen)** | Beroende på företagets fakta och omständigheter kan det finnas andra ***ämnen*** än de som omfattas av de tematiska krav i ESRS som företaget ska täcka enligt sin ***väsentlighetsbedömning***. Detta kan vara fallet när dess ***affärsmodell*** och affärsstrategi är förknippade med väsentliga ***inverkningar***, ***risker*** och ***möjligheter*** som inte motsvarar ESRS-ämnen. |
| **AR 3 för punkt 11**<br>**(Krav för enhetsspecifika upplysningar)** | När företaget utarbetar enhetsspecifika upplysningar ska det säkerställa<br>a) att upplysningarna uppfyller de krav på informationens kvalitativa egenskaper som anges i tillägg B, och<br>b) att upplysningarna inkluderar den väsentliga information som behövs för de relevanta rapporteringsområden som anges i punkt 5. |
| **AR 4 för punkt 11**<br>**(Enhetsspecifika upplysningar och mått)** | När företaget avgör hur användbara ***mått*** är för att tas med i dess enhetsspecifika upplysningar, ska det säkerställa<br>a) att dess valda mått ger relevant information om väsentliga ***inverkningar***, ***risker*** eller ***möjligheter***,<br>b) att måtten säkerställer en trogen återgivning grundad på information och antaganden som är rimliga, underbyggbara och verifierbara, och<br>c) att det har lämnat tillräckligt med kontextuell information. |
| **AR 5 för punkt 12**<br>**(Källor till enhetsspecifika upplysningar)** | När företaget utarbetar sina enhetsspecifika upplysningar kan det använda bästa praxis, ramverk eller rapporteringsstandarder som är tillgängliga, bland annat branschbaserad IFRS-vägledning och GRI-standarder (inklusive GRI-ämnen och sektorsstandarder). |

1.2. *Skrivregler*

13. I hela ESRS anges de begrepp som definieras i *ordlistan över begrepp som definieras i ESRS* (tabell 2 i bilaga II till delegerad förordning (EU) 2026/ *(Europeiska standarder för hållbarhetsrapportering – ESRS)*) med ***kursiv fetstil***, utom när ett definierat begrepp används mer än en gång i samma punkt.

14. Begreppen ”hållbarhetsämne” och ”hållbarhetsunderämne” i ESRS ska uppfattas som synonyma med begreppen ”hållbarhetsfrågor” eller ”hållbarhetsfaktorer” som dessa används i direktiv 2013/34/EU (redovisningsdirektivet). Upplysningar i ESRS är indelade i ***ämnen***. Ett ämne delas upp ytterligare i underämnen. I ESRS används begreppet ***ämne*** (i ***fetkursiv*** stil) för att ange antingen ett ämne eller ett underämne, beroende på den lämpligaste detaljnivå som krävs för att uppfylla respektive upplysningsmål.

15. I samtliga ESRS

    a) avses med ***inverkningar*** faktiska och potentiella, positiva och negativa, inverkningar för människor och miljön, och

    b) avses med ***risker*** och ***möjligheter*** företagets ***hållbarhetsrelaterade risker*** och möjligheter som påverkar (eller rimligen kan förväntas påverka) företagets finansiella resultat, finansiella ställning, kassaflöden, tillgång till finansiering eller kapitalkostnader på kort, medellång eller lång sikt.

16. Väsentliga ***inverkningar***, ***risker*** och ***möjligheter*** som rapporteras i ***hållbarhetsförklaringen*** ska uppfattas som identiska med företagets huvudsakliga konsekvenser, risker och möjligheter enligt direktiv 2013/34/EU (redovisningsdirektivet).

17. Informationsstrukturen i ESRS grundar sig på upplysningskraven. Varje upplysningskrav består av en eller flera specifika datapunkter. Upplysningskrav signaleras med fraserna ”ska upplysa”, ”ska rapportera”, ”ska beskriva” och ”ska förklara” för att visa att informationen i fråga är föreskriven, med förbehåll för informationens ***väsentlighet*** (se punkterna 23 och 24).

18. ESRS innehåller obligatoriska tillämpningskrav (AR) som stöder tillämpningen av, och har samma auktoritet som, kraven i standardernas huvuddel. Tillämpningskraven i ESRS 2 *Allmänna upplysningar* och i tematiska standarder stöder utarbetande av upplysningar som uppfyller kraven på informationens kvalitativa egenskaper (se tillägg B). I tillämpningskraven används frasen ”ska beakta/överväga” när det gäller frågor, resurser eller metoder som företaget förväntas ta hänsyn till eller använda vid utarbetandet av en viss upplysning. Tillämpningskraven inkluderar även olika presentationssätt och anger att en viss upplysning kan ges i tabellform, som beskrivande text eller med användning av andra presentationssätt.

## 2. Rättvisande bild och informationens kvalitativa egenskaper

19. En rättvisande bild kräver relevant information om företagets väsentliga ***inverkningar***, ***risker*** och ***möjligheter*** i enlighet med kapitel 3 samt en trogen återgivning av dessa i enlighet med kraven i denna standard (för relevans och trogen återgivning, se tillägg B). För en trogen återgivning ska företaget lämna en fullständig, neutral och korrekt beskrivning av dess väsentliga inverkningar, risker och möjligheter.

20. En rättvisande bild kräver även att företaget anger

    a) information som är jämförbar, verifierbar och förståelig (se tillägg B), och

    b) enhetsspecifik information, när tillämpning av ESRS inte räcker för att ***användare*** ska kunna förstå företagets väsentliga ***inverkningar***, ***risker*** och ***möjligheter*** och hur företaget hanterar dem (se punkt 3).

21. Tillämpning av ESRS, inklusive det filter för ***väsentlighet*** som anges i punkt 24, och vid behov med enhetsspecifika upplysningar (se punkt 11), leder till en ***hållbarhetsförklaring*** som ger en rättvisande bild.

**TILLÄMPNINGSKRAV – AR**

| | |
|---|---|
| **AR 6 för punkterna 19–20**<br><br>**(Beaktande av information som helhet)** | För att uppfylla det syfte med ***hållbarhetsförklaringen*** som anges i punkt 3 ska företaget överväga om hållbarhetsförklaringen som helhet ger en rättvisande bild av företagets väsentliga ***inverkningar***, ***risker*** och ***möjligheter***. Det som ska beaktas vid denna bedömning är den helhetsbild som den angivna informationen förmedlar genom hållbarhetsförklaringen och inte enskilda upplysningar. Detta kan leda till tillägg av enhetsspecifik information samt till att kriterierna för väsentlig information i punkt 23 används för att genomföra bestämmelsen i punkt 24.<br><br>Användning av en eller flera av bestämmelserna i kapitlen 5.4, 7.3, 7.4 eller 7.7 inverkar inte menligt på den rättvisande bilden, förutsatt att företaget lämnar förklaringar som gör det möjligt för ***användare*** att förstå följderna för den rapporterade informationen och de resulterande begränsningarna. |

| | |
|---|---|
| **AR 7 för punkt 20 (b)**<br>**(Ytterligare information enligt andra rapporteringsramar)** | I andra rapporteringsramar avser ”ytterligare information” det innehåll som ett företag utöver kraven i standarderna ska lämna upplysningar om för att säkerställa en rättvisande bild. I ESRS fyller begreppet ”enhetsspecifika upplysningar” samma funktion. |

3. **Dubbel väsentlighet som grund för hållbarhetsupplysningar**

22. Företaget fastställer vilken information som ska lämnas grundat på sin bedömning av ***dubbel väsentlighet*** (se punkt 2) och på de bestämmelser som fastställer vilken information som ska rapporteras, som det förklaras i detta kapitel.

3.1. *Bedömning av information som ska rapporteras*

3.1.1 Informationens väsentlighet

23. Information är väsentlig om det rimligen kan förväntas att det, om informationen utelämnas, anges felaktigt eller döljs, påverkar

a) beslut som primära ***användare*** av generella finansiella rapporter fattar grundat på dessa rapporter, inbegripet finansiella rapporter och ***hållbarhetsförklaringen***, när det gäller att tillhandahålla resurser till företaget, eller

b) beslut som andra användare av ”generella” hållbarhetsförklaringar fattar grundat på hållbarhetsförklaringen när det gäller företagets väsentliga ***inverkningar***, ***risker*** och ***möjligheter*** och hur företaget hanterar dessa.

24. Med undantag av information som företaget kan besluta att lämna i enlighet med avsnitt 8.2 *Presentation av kompletterande information som omfattas av hållbarhetsförklaringen*, ska det inte lämna information som föreskrivs i ett upplysningskrav eller en datapunkt i en ESRS om den informationen inte är väsentlig, och inte lämna information som inte är väsentlig när det lämnar enhetsspecifik information i enlighet med punkt 11.

**TILLÄMPNINGSKRAV – AR**

| | |
|---|---|
| **AR 8 för punkt 23**<br>**(Beslut)** | Vid övervägandet av informationens nytta för beslut ska företaget beakta den information som grupper av sådana användare behöver, utan att ha målet att uppfylla varje enskild användares särskilda informationsbehov. |

3.1.2. Steg för att fastställa vilken information som ska rapporteras

25. Företaget fastställer vilken information som ska rapporteras genom de två stegen att

a) identifiera ***ämnen*** som har samband med dess väsentliga ***inverkningar***, ***risker*** eller ***möjligheter*** (se kapitel 3.2.1 och 3.2.2), och därefter

b) fastställa vilken information som ska rapporteras om vart och ett av de ***ämnena*** (se punkterna 29, 30 och 31 i denna standard).

26. Vid identifieringen av ***ämnen*** ska företaget rapportera väsentlig information för ett ämne eller underämne när det har samband med en eller flera väsentliga ***inverkningar***, ***risker*** eller ***möjligheter*** som har identifierats på grundval av kriterierna i kapitel 3.2.1. och 3.2.2.

27. Utan att det påverkar kriterierna i kapitel 3.2.1 och 3.2.2 kan företaget utan vidare bedömning dra en slutsats om ***väsentlighet*** eller icke-väsentlighet hos sina ***inverkningar***, ***risker*** eller ***möjligheter*** för ett ***ämne*** eller underämne, grundat på en analys av sin strategi och ***affärsmodell***, inklusive sin eller sina verksamhetssektorer, sina **geografiska platser** och egenskaperna hos sin ***värdekedja*** i tidigare och senare led (top-down-strategi för väsentlighetsbedömning). För denna strategi gäller att om väsentligheten eller icke-väsentligheten hos en eller flera inverkningar, risker och möjligheter inte är uppenbar utifrån analysen ovan, ska företaget göra en särskild bedömning av inverkningarna, riskerna eller möjligheterna i fråga.

28. Utan att det påverkar kriterierna i kapitel 3.2.1 och 3.2.2 kan företaget förlita sig på en ***väsentlighetsbedömning*** genomförd endast på nivån för ***inverkningar***, ***risker*** och ***möjligheter*** (bottom-up-strategi för väsentlighetsbedömning).

29. När det gäller den information som ska rapporteras ska företaget

    a) tillämpa ESRS 2 Allmänna upplysningar,

    b) för ett ***ämne*** eller underämne relaterat till dess väsentliga ***inverkningar***, ***risker*** och ***möjligheter***

        i) tillämpa ESRS 2 *Allmänna upplysningar* GDR-P, GDR-A, GDR-M och GDR-T för ***policyer***, ***åtgärder***, ***mått*** och ***mål***,

        ii) ange information för upplysningskrav (inklusive tillämpningskrav) som är relevant för det specifika ämnet eller underämnet i de tematiska standarderna, och

    c) lägga till enhetsspecifik information när det krävs enligt punkt11.

30. När en väsentlig ***inverkan***, ***risk*** eller ***möjlighet*** gäller ett ***underämne*** ska företaget endast rapportera den väsentliga informationen för det underämnet.

31. Vid användning av lättnader enligt ESRS ska företaget lämna den information som föreskrivs i underkapitlen 5.4, 7.3, 7.4 och 7.7.

**TILLÄMPNINGSKRAV – AR**

| | |
|---|---|
| **AR 9 för punkt 27**<br>**(Top-down-strategi)** | En top-down-strategi gör att företaget kan undvika onödigt arbete vid bedömning av ***väsentligheten*** eller icke-väsentligheten hos sina ***inverkningar***, ***risker*** eller ***möjligheter*** för ett ***ämne*** eller underämne. En top-down-strategi kräver i allmänhet inte att företaget genomför väsentlighetsbedömningen på nivån för enskilda inverkningar, risker och möjligheter. I vissa fall kan en mer detaljerad bedömningsnivå behövas, om det rimligen kan förväntas leda till en annan slutsats om väsentligheten hos företagets inverkningar, risker eller möjligheter för ett ämne eller underämne.<br>Efter en top-down-strategi kan slutsatsen om väsentligheten nås på ämnesnivå för kombinerade inverkningar, risker och möjligheter. |
| **AR 10 för punkterna 27–28**<br>**(Kombinerade strategier)** | Företaget kan kombinera en top-down-strategi för vissa ***ämnen*** med en bottom-up-analys för andra. |
| **AR 11 för punkt 27**<br>**(Geografiska platser)** | ***Geografiska platser*** eller geografiska sammanhang kan analyseras på olika nivåer (land, region, distrikt, vattenområde, ***ekosystem*** eller ***anläggning***), beroende på deras relevans för bedömningen. |
| **AR 12 för punkt 29**<br>**(Upplysningskrav i ESRS 2 *Allmänna upplysningar*)** | Upplysningskraven i ESRS 2 *Allmänna upplysningar* är grundläggande och ger därför troligen väsentlig information för alla företag. |

3.1.3. Grunder för väsentlighetsbedömning

32. Vid dess bedömning av ***dubbel väsentlighet*** gäller följande för företaget:

a) Det ska använda rimlig och underbyggbar information som finns tillgänglig för företaget på rapporteringsdatumet utan onödiga kostnader eller insatser (se kapitel 7.4).

b) Det är inte skyldigt att bedöma varje möjlig ***inverkan***, ***risk*** eller ***möjlighet*** inom alla områden av sin verksamhet och av ***värdekedjan*** i tidigare och senare led, utan ska fokusera på områden där det bedöms att väsentliga inverkningar, risker eller möjligheter troligen uppstår på grund av företagets strategi och ***affärsmodell***, ***geografiska platser***, sektorer, ***affärsförbindelser***, verksamheternas art eller andra faktorer.

33. Det kan vara möjligt för företaget att utföra ***väsentlighetsbedömningen*** av ***värdekedjan*** i tidigare och senare led utan direkta underlag från aktörer i värdekedjan och i stället använda genomsnittliga regionala data, sektorsdata eller allmänt tillgänglig information om förekomsten av ***inverkningar***, ***risker*** och ***möjligheter*** i sammanhanget i fråga.

**TILLÄMPNINGSKRAV – AR**

| | |
|---|---|
| **AR 13 för punkt 32**<br>**(Rimlig och underbyggbar information och identifiering av inverkningar, risker och möjligheter)** | I enlighet med användningen av rimlig och underbyggbar information som finns tillgänglig för företaget på rapporteringsdatumet utan onödiga kostnader eller insatser (kapitel 7.4)<br>a) krävs inte nödvändigtvis användning av kvantitativ information eller kvantitativ poängsättning. En kvalitativ analys kan räcka för att företaget rimligen ska kunna dra en slutsats om ***väsentligheten*** hos ***inverkningar***, ***risker*** eller ***möjligheter*** i samband med ett visst ***ämne***, och<br>b) är företaget inte skyldigt att göra en uttömmande informationssökning för att identifiera väsentliga inverkningar, risker eller möjligheter. |
| **AR 14 för punkt 32**<br>**(Användning av interna och externa källor)** | Företaget kan överväga följande vanliga interna och externa källor till stöd för ***väsentlighetsbedömningen***: företagets processer för tillbörlig aktsamhet i fråga om hållbarhet och allmän riskhantering, dess kontakter med berörda ***intressenter***, jämförbara företags erfarenheter, och rapporter och statistik, vetenskapliga data och expertråd. |
| **AR 15 för punkt 32**<br>**(Kännetecken för allvarlighetsgrad och tidshorisont)** | När företaget utför sin ***väsentlighetsbedömning*** (se punkterna 27 och 32) krävs ingen analys av<br>a) varje kännetecken för allvarlighetsgrad (se kapitel 3.2.1), om det går att dra slutsatsen att inverkan är allvarlig utan att analysera varje kännetecken för sig, och<br>b) varje tidshorisont för varje ***inverkan***, ***risk*** eller ***möjlighet***, om inte ytterligare bedömning krävs, såsom när företaget förväntar sig att inverkan, risken eller möjligheten kommer att utvecklas med tiden. |
| **AR 16 för punkt 32**<br>**(Nivån för väsentlighetsbedömning)** | De följande styckena ger stöd för att fastställa på vilken nivå ***väsentlighetsbedömningen*** sker. Den nivå av aggregering eller uppdelning som antas för rapporteringsändamål fastställs separat från den nivå på vilken väsentlighetsbedömningen sker och i enlighet med bestämmelserna i kapitel 3.3.2 *Nivå av aggregering och uppdelning*.<br>För geografiska platser som identifierats enligt punkt 32 b kan företaget behöva beakta det särskilda sammanhanget för att bedöma väsentligheten hos ***inverkningar***, ***risker***, eller ***möjligheter***. Detta kan vara nödvändigt, exempelvis om väsentligheten eller icke-väsentligheten hos en inverkan, risk eller möjlighet för ett ***ämne*** eller underämne inte går att fastställa utan beaktande av det särskilda sammanhanget eller om det särskilda sammanhanget rimligen kan förväntas påverka slutsatsen om väsentligheten hos inverkan, risken eller möjligheten i fråga.<br>För miljörelaterade ***ämnen*** är faktorer som påverkar förekomsten av negativa inverkningar i ett särskilt sammanhang för den ***geografiska platsen*** bland annat lokal luft-, vatten- och ***markkvalitet***, vattentillgång i områden med ***vattenstress*** och förekomst av ***hotade arter*** och ***ekosystem*** i ***områden med känslig biologisk mångfald***. |

| | |
|---|---|
| | I den utsträckning det gäller naturrelaterade inverkningar och ***beroenden*** ger de första tre stegen i LEAP-strategin (lokalisera, utvärdera, bedöma) en värdefull vägledning för hur man går till väga för att<br>a) fastställa var i den egna verksamheten och längs med ***värdekedjan*** i tidigare och senare led som kontakt med naturen äger rum,<br>b) utvärdera de relaterade beroendena och ***inverkningarna***, och<br>c) bedöma de därmed sammanhängande ***riskerna*** eller ***möjligheterna***.<br>För sociala ämnen är faktorer som påverkar förekomsten av negativa inverkningar i ett särskilt sammanhang för den geografiska platsen bland annat konfliktdrabbade områden, högriskområden samt förekomsten av sårbara befolkningsgrupper, till exempel ***urbefolkningar*** eller migrerande arbetare. |

3.1.4. Periodicitet för bedömningen av dubbel väsentlighet

34. På varje rapporteringsdatum ska företaget överväga om betydande förändringar har skett som skulle kunna påverka slutsatserna i den ***väsentlighetsbedömning*** som utförts för föregående rapporteringsperioder. Om sådana förändringar identifieras ska företaget se över och uppdatera bedömningen. Förändringar kan gälla företagets verksamhet, struktur, ***affärsförbindelser***, förståelse av ***inverkningar***, ***risker*** eller ***möjligheter***, bedömningsmetoder eller den externa miljön.

3.2. *Bedömning av dubbel väsentlighet: Inverkansväsentlighet och finansiell väsentlighet*

35. Det finns två aspekter av ***dubbel väsentlighet***, nämligen ***inverkansväsentlighet*** och ***finansiell väsentlighet***, och företaget ska beakta hur dessa samverkar. En ***inverkan*** kan vara finansiellt väsentlig från starten eller bli finansiellt väsentlig när den rimligen kan förväntas påverka företagets finansiella resultat, finansiella ställning, kassaflöden, tillgång till finansiering eller kapitalkostnader på kort, medellång eller lång sikt. Inverkningar kan vara väsentliga enbart ur inverkansperspektiv, oberoende av om de är finansiellt väsentliga.

36. I allmänhet är det bedömningen av ***inverkningar*** som är utgångspunkten. Företaget ska även utvärdera om det finns väsentliga ***risker*** eller ***möjligheter*** som inte är relaterade till företagets inverkningar, till exempel **fysiska risker**.

37. Företaget ska fastställa vilka ***inverkningar***, ***risker*** eller ***möjligheter*** som är väsentliga, på grundval av kriterierna i kapitel 3.2.1 och 3.2.2, och med stöd av lämpliga kvalitativa överväganden eller kvantitativa tröskelvärden.

**TILLÄMPNINGSKRAV – AR**

| | |
|---|---|
| **AR 17 för punkt 37**<br>**(Väsentlighetsbedömning för företag som förvaltar investeringar under vissa förhållanden)** | Om företaget förvaltar investeringar inom ramen för ett förvaltaruppdrag för sina kunders räkning i enlighet med ett mandat som överenskommits med dessa kunder utan att omfattas av risker eller fördelar med ägarskap, förväntas det företaget inte bedöma de ***inverkningar***, ***risker*** och ***möjligheter*** som är relaterade till dessa investeringar. |

3.2.1. Bedömning av inverkansväsentlighet

38. Bedömningen av ***inverkansväsentlighet*** identifierar företagets väsentliga inverkningar.

39. Företaget ska rapportera information om ett visst ***ämne*** ur ett ***inverkansperspektiv*** när det ämnet har samband med företagets väsentliga, faktiska eller potentiella, positiva eller negativa inverkningar på människor eller miljön på kort, medellång eller lång sikt. Inverkningarna är bland annat de som är kopplade till företagets egen verksamhet och ***värdekedja*** i tidigare och senare led, inbegripet genom dess ***produkter*** och tjänster, samt genom dess ***affärsförbindelser*** i värdekedjan i tidigare och senare led. Affärsförbindelser är inte begränsade till direkta avtalsförhållanden.

40. För faktiska negativa ***inverkningar*** ska ***väsentligheten*** bedömas grundat på inverkans allvarlighetsgrad. För potentiella negativa inverkningar ska den bedömas grundat på en kombination av allvarlighetsgrad och sannolikhet. Allvarlighetsgraden ska bedömas grundat på följande faktorer: inverkans skala, omfattning och återställbarhet. I händelse av potentiella negativa inverkningar på mänskliga rättigheter väger inverkans allvarlighetsgrad tyngre än dess sannolikhet.

41. För faktiska positiva ***inverkningar*** ska **väsentligheten** bedömas grundat på inverkans skala och omfattning. För potentiella positiva inverkningar ska väsentligheten bedömas grundat på inverkans skala, omfattning och sannolikhet.

42. Resultaten av kontakter med berörda ***intressenter*** som genomförs inom ramen för pågående åtgärder för tillbörlig aktsamhet i fråga om hållbarhet är ett viktigt underlag för bedömningen av ***inverkansväsentlighet*** . Berörda intressenter är enskilda personer eller grupper vars intressen påverkas eller skulle kunna påverkas av företagets verksamhet och dess direkta och indirekta ***affärsförbindelser*** i dess **värdekedja** i tidigare och senare led. Civilsamhället, icke-statliga organisationer och fackföreningar kan i egenskap av ***användare*** vara ombud för berörda intressenter.

43. Följande gäller vid fastställande av hur ***policyer*** och ***åtgärder*** för att förebygga, mildra, få ett slut på, minimera och avhjälpa negativa ***inverkningar*** ska beaktas vid väsentlighetsbedömningen:

    a) Allvarlighetsgraden av faktiska negativa ***inverkningar*** – de som inträffar under rapporteringsåret – ska bedömas utifrån hur de faktiskt inträffat under rapporteringsåret. ***Faktiska inverkningar*** omfattar de som har sitt ursprung under de föregående rapporteringsperioderna och som kvarstår under den aktuella rapporteringsperioden. Deras allvarlighetsgrad bedöms grundat på den aktuella rapporteringsperioden, dvs. med hänsyn till hur företaget mildrat, fått ett slut på eller minimerat dem under föregående perioder. Bedömningen ska inte beakta **avhjälpande åtgärder** för att hantera inverkningar om dessa åtgärder vidtogs under rapporteringsperioden.

    b) Allvarlighetsgraden och sannolikheten för potentiella negativa ***inverkningar*** – de som kan inträffa i framtiden – ska bedömas med hänsyn till tillämpade ***policyer*** och ***åtgärder*** för förebyggande och begränsning endast om dessa policyer och åtgärder rimligen kan antas faktiskt minska allvarlighetsgraden eller sannolikheten. Åtgärder eller policyer som ännu inte har genomförts ska inte beaktas.

    c) Informationen om ***inverkningar***och hur företaget hanterar dem genom ***policyer*** och ***åtgärder*** kan vara till nytta för ***användarnas*** beslutsfattande, oberoende av hur effektivt företaget hanterar dem eller oberoende av hur effektivt motsvarande ***ämnen*** regleras. I dessa fall behöver väsentlighetsbedömningen ta hänsyn till detta.

44. ***Positiva inverkningar*** ska bedömas för sig, utan avräkning mot negativa ***inverkningar***. Resultaten av åtgärder för att förebygga, mildra, få ett slut på, minimera eller avhjälpa negativa inverkningar som företaget är kopplat till, eller efterlevnad av lagar och andra författningar, är inte positiva inverkningar. Positiva inverkningar inkluderar effekter av företagets affärsverksamhet, ***produkter*** eller tjänster som mildrar, får ett slut på, minimerar eller avhjälper en annan parts negativa inverkningar, när företaget inte är kopplat till dessa inverkningar.

**TILLÄMPNINGSKRAV – AR**

| | |
|---|---|
| **AR 18 för punkterna 38–39**<br><br>**(Exempel på kopplade inverkningar)** | Nedan följer två exempel på ***inverkningar*** som är kopplade till företaget:<br>a) Om företaget i sina ***produkter*** använder kobolt som bryts genom ***barnarbete***, är den negativa inverkan som uppstår kopplad till företagets produkter genom nivåerna av ***affärsförbindelser*** i dess ***värdekedja*** i tidigare led. Dessa affärsförbindelser omfattar ***leverantörerna***, smältverket, mineralhandlaren och det gruvföretag som använder barnarbete.<br>b) Om företaget tillhandahåller finansiella lån till ett företag för affärsverksamheter som, i strid med överenskomna miljöstandarder, medför kontaminering av vatten och mark runt omkring verksamheterna, är denna negativa inverkan kopplad till företaget genom dess förbindelse med företaget det ger lån till. |

| | |
|---|---|
| **AR 19 för punkterna 38–39**<br>**(Kvalitativa överväganden och kvantitativa tröskelvärden)** | Med top-down-strategin kan kvalitativa överväganden räcka för att dra en slutsats om ***väsentlighet***. Med en bottom-up-strategi kan företaget använda antingen kvalitativa överväganden eller kvantitativa tröskelvärden beroende på arten av ***inverkan***, tillgängliga data och andra omständigheter. |
| **AR 20 för punkterna 38–39**<br>**(Steg i bedömningen av inverkansväsentlighet)** | Företaget ska beakta följande steg i bedömningen av ***inverkansväsentlighet***:<br>a) Förstå (verksamhet, ***affärsförbindelser*** och ***intressenter***).<br>b) Identifiera faktiska och ***potentiella inverkningar*** (negativa och positiva).<br>c) Bedöma väsentligheten hos faktiska och potentiella inverkningar och fastställa ***ämnen*** som ska rapporteras grundat på utfallet av bedömningen. |
| **AR 21 för punkterna 38–39**<br>**(Begrepp som används i andra rapporteringsramar)** | Begreppet ”mest betydande inverkningar” används i vissa befintliga rapporteringsramar vid hänvisning till ***inverkningar*** som i ESRS beskrivs som ”väsentliga inverkningar”. |
| **AR 22 för punkterna 40–41**<br>**(Skala, omfattning och återställbarhet)** | Allvarlighetsgraden av en **inverkan** bedöms grundat på dess skala, omfattning och återställbarhet:<br>a) Skala: hur allvarlig den negativa inverkan är eller hur fördelaktig den positiva inverkan är för människor eller miljön.<br>b) Omfattning: hur utbredda de negativa eller positiva inverkningarna är. När det gäller inverkningar för miljön kan ”omfattning” uppfattas som omfattningen av en miljöskada eller som en geografisk utbredning. När det gäller inverkningar för människor kan ”omfattning” uppfattas som antalet personer som påverkas negativt.<br>c) Återställbarhet: huruvida och i hur hög grad de negativa inverkningarna skulle kunna avhjälpas, dvs. att miljön eller de berörda personerna återställs till sitt föregående tillstånd.<br>Vilka som helst av de tre faktorerna (skala, omfattning och återställbarhet) kan göra en negativ inverkan allvarlig. |
| **AR 23 för punkt 42**<br>**(Intressenter)** | De typiska kategorierna av berörda ***intressenter*** för ett företag är arbetstagare och ***arbetstagarrepresentanter*** i företagets ***egen arbetskraft*** och i dess ***värdekedjor*** i tidigare och senare led, samhällen som berörs av dess affärsverksamhet eller verksamhet i värdekedjan i tidigare eller senare led samt ***konsumenter*** och ***slutanvändare*** av dess ***produkter*** och tjänster. Övervägande av berörda intressenter kräver särskild uppmärksamhet på intressenter inom dessa kategorier som befinner sig i särskilt utsatta situationer.<br>Naturen kan anses vara en tyst berörd intressent. |
| **AR 24 för punkt 42**<br>**(Kontakter med berörda intressenter)** | Om företaget har kontakter med berörda ***intressenter*** som en del av sin process för tillbörlig aktsamhet (i förekommande fall) för att identifiera, bedöma och hantera negativa ***inverkningar*** ger resultaten av dessa kontakter ett värdefullt underlag för företagets ***väsentlighetsbedömning*** utan att en separat kontaktprocess behöver inrättas för väsentlighetsbedömningen. Företaget kan dock även söka direkta underlag för sin väsentlighetsbedömning från berörda intressenter eller deras företrädare (såsom företrädare för **anställda** eller fackföreningar) och även från ***användare*** av hållbarhetsrapportering och andra experter. Detta inkluderar återkoppling om företagets slutsatser när det gäller identifiering av väsentliga inverkningar, ***risker*** eller ***möjligheter*** och även när det gäller vilka ***ämnen*** som ska rapporteras. |
| **AR 25 för punkt 42**<br>**(Arbetstagarrepresentanter)** | I enlighet med direktiv 2013/34/EU (redovisningsdirektivet), i dess lydelse enligt direktivet om företagens hållbarhetsrapportering, ska företagsledningen informera ***arbetstagarrepresentanterna*** på lämplig nivå och med dem diskutera relevant information och metoder för att erhålla och verifiera hållbarhetsinformation. En sådan process och, i tillämpliga fall, den relaterade kommunikationen till de relevanta ***förvaltnings-, lednings- och tillsynsorganen*** utgör en värdefull del av kontakterna med ***intressenter.*** |

| | |
|---|---|
| **AR 26 för punkt 43 a**<br>**(Beaktande av genomförda policyer och åtgärder)** | Ett exempel på beaktande av genomförda ***policyer*** och ***åtgärder*** vid ***väsentlighetsbedömningen*** enligt punkt 43 a är, om ett oljeutsläpp sker, att insatsen för att innesluta spillet betraktas som begränsning, medan reparation av den skada som spillet orsakat betraktas som en ***avhjälpande åtgärd***. |
| **AR 27 för punkt 43 (b)**<br>**(Policy betraktad isolerat)** | Om en ***policy*** förutsätter framtida ***åtgärder*** för att säkerställa att den effektivt minskar allvarlighetsgraden av eller sannolikheten för en ***inverkan*** ska förekomsten av policyn och dess relaterade framtida åtgärder inte beaktas vid bedömning av ***väsentligheten*** hos inverkan i fråga. |
| **AR 28 för punkt 43 (c)** | I de fall som beskrivs i punkt 43 (c) ska företaget anta sin strategi för ***väsentlighetsbedömning*** på det sätt som är lämpligt för att tillgodose ***användares*** informationsbehov, i enlighet med punkt 23. |

### 3.2.2. Bedömning av finansiell väsentlighet

45. Bedömningen av ***finansiell väsentlighet*** motsvarar identifiering av information som betraktas som väsentlig för primära ***användare*** av generella finansiella rapporter när de fattar beslut om att förse företaget med resurser (se punkt 23 a).

46. Omfattningen av ***finansiell väsentlighet*** för hållbarhetsrapportering är en utvidgning av omfattningen av ***väsentlighet*** som används i processen för att fastställa vilken information som ska inkluderas i företagets finansiella rapporter grundat på tillämpliga regler för redovisning och värdering. Ett ***ämnes*** finansiella väsentlighet är inte begränsad till väsentliga ***risker*** eller ***möjligheter*** som påverkar enheter under företagets kontroll utan inkluderar information om väsentliga risker och möjligheter som kan hänföras till ***affärsförbindelser*** i ***värdekedjan*** i tidigare och senare led (se punkt 62).

47. Företaget ska rapportera information om ett ***ämne*** med utgångspunkt i ***finansiell väsentlighet*** om det utlöser, eller rimligen kan förväntas utlösa, väsentliga ***finansiella effekter***. Detta är fallet när ***risker*** eller ***möjligheter*** relaterade till ett ämne har, eller rimligen kan förväntas ha, en väsentlig påverkan på företagets utveckling, finansiella ställning, finansiella resultat, kassaflöden, tillgång till finansiering eller kapitalkostnader på kort, medellång eller lång sikt.

48. ***Risker*** och ***möjligheter*** kan uppkomma genom tidigare händelser eller framtida händelser. Väsentliga risker och möjligheter uppkommer genom företagets

    a) väsentliga ***inverkningar*** så som de identifieras genom en bedömning av ***inverkansväsentlighet***,

    b) ***beroenden*** av naturliga, mänskliga och sociala resurser, och

    c) andra faktorer, bland annat exponering för klimatrisker eller ändringar av regelverket för att hantera ***systemrisker***.

49. Vid identifiering av ***risker*** och ***möjligheter*** ska företaget beakta ***beroenden*** som källor till ***finansiella effekter***, antingen sett till kassaflöden eller till tillgångar som inte redovisas i finansiella rapporter. Beroenden kan vara källor till risker eller möjligheter oberoende av ***potentiella inverkningar*** för naturliga, mänskliga och sociala resurser som företaget använder.

50. ***Väsentligheten*** hos ***risker*** och ***möjligheter*** bedöms grundat på en kombination av hur sannolikt det är att de inträffar och de ***finansiella effekternas*** potentiella storlek.

**TILLÄMPNINGSKRAV – AR**

| | |
|---|---|
| **AR 29 för punkt 48**<br>**(Hantering av interna risker)** | Ramverket för intern riskhantering är ett värdefullt underlag för ***väsentlighetsbedömningen*** av ***risker*** och ***möjligheter***. För kreditinstitut och försäkringsföretag kan de tillämpliga tillsynsregelverken ge ett underlag för väsentlighetsbedömningen. |
| **AR 30 för punkt 49**<br>**(Beroenden)** | ***Beroenden*** kan påverka<br>a) företagets möjlighet att använda eller erhålla de resurser som behövs i dess affärsprocesser,<br>b) kvaliteten och priset på dessa resurser, eller<br>c) möjligheten att förlita sig på de förbindelser det behöver i sina affärsprocesser på godtagbara villkor. |
| **AR 31 för punkt 49**<br>**(Bidrag till finansiella effekter)** | Vid bedömning av ***väsentligheten*** hos ***risker*** och ***möjligheter*** ska företaget beakta deras bidrag till ***finansiella effekter*** på kort, medellång och lång sikt med användning av<br>a) sannolika ***scenarier***/prognoser, och<br>b) ***förväntade finansiella effekter*** som inte (eller ännu inte) återspeglas i finansiella rapporter och som härrör från väsentliga risker och möjligheter. Detta kan ha sin grund i situationer som ännu inte leder till redovisning av tillgångar och skulder eller intäkter och kostnader i finansiella rapporter i enlighet med kraven för redovisning. |

3.3. *Särskilda omständigheter*

3.3.1. Väsentliga inverkningar eller risker som uppkommer genom åtgärder för att hantera inverkningar eller risker relaterade till andra ämnen

51. ***Väsentlighetsbedömningen*** kan identifiera situationer där de ***åtgärder*** som företaget vidtagit för att hantera vissa ***inverkningar***, ***risker*** eller ***möjligheter*** relaterade till ett ***ämne*** kan skapa väsentliga negativa inverkningar eller väsentliga risker i samband med ett eller flera andra ämnen. I sådana situationer ska företaget presentera sina upplysningar på ett sätt som underlättar förståelsen av kopplingarna mellan olika ämnen.

**TILLÄMPNINGSKRAV – AR**

| | |
|---|---|
| **AR 32 för punkt 51**<br>**(Inverkningar eller risker som uppkommer genom åtgärder)** | Nedan följer en illustration av sådana situationer. ***Omställningsplanen*** för begränsning av klimatförändringar leder till väsentliga negativa ***inverkningar*** eller ***risker*** relaterade till ***den egna arbetskraften***. För att främja anknuten information (se kapitel 9.1)<br>a) upplyser företaget under den egna arbetskraften om de väsentliga negativa inverkningar eller risker som omställningsplanen leder till, inklusive de ***åtgärder*** som orsakar dem, med en korshänvisning till klimatupplysningarna, och<br>b) lämnar företaget en beskrivning i klimatupplysningarna om hur de klimatrelaterade väsentliga negativa inverkningarna eller riskerna hanteras. |

3.3.2. Nivå av aggregering och uppdelning

52. Företaget ska aggregera eller dela upp informationen på ett sätt som återspeglar den nivå på vilken betydande variationer i väsentliga ***inverkningar***, ***risker*** eller ***möjligheter*** uppkommer, till exempel efter ***ämne***, sektor, dotterföretag, ***geografisk plats*** eller tillgång. Genom att beakta relevanta fakta och omständigheter ska företaget fastställa den nivå av aggregering som ger stöd för en trogen återgivning av dess inverkningar, risker eller möjligheter.

53. Företaget ska säkerställa att nivån av aggregering och uppdelning inte döljer väsentlig information.

54. Den uppdelning som används för att presentera givna upplysningar ska återspegla den nivå som ger ***användare*** den mest relevanta informationen, dvs. per ***ämne***, grupp av ***inverkningar***, ***risker*** eller ***möjligheter*** eller enskild inverkan, risk eller möjlighet. Detta bör återspegla faktorer såsom arten av inverkningar, risker eller möjligheter i fråga eller hur företaget hanterar dem.

55. Vid rapportering på koncernnivå ska företaget utföra sin bedömning av väsentliga ***inverkningar, risker*** och ***möjligheter*** för hela koncernen, oavsett dess juridiska struktur. Det ska säkerställa att alla dotterbolags verksamheter omfattas på ett sådant sätt att det opartiskt går att identifiera väsentliga inverkningar, risker och möjligheter på koncernnivå. Om företaget identifierar betydande skillnader mellan väsentliga inverkningar, risker eller möjligheter på koncernnivå och väsentliga inverkningar, risker eller möjligheter hos ett eller flera av sina dotterföretag, ska företaget dela upp och presentera informationen på ett sätt som ger tillräcklig förståelse av det eller de berörda dotterföretagens inverkningar, risker och möjligheter. Om en väsentlig inverkan, risk eller möjlighet som fastställts på koncernnivå inte är relevant för alla dotterföretag eller alla koncernens verksamheter, kan informationen lämnas på en uppdelad nivå som omfattar endast de dotterföretag eller verksamheter för vilka inverkan, risken eller möjligheten är relevant (se även lättnader för ***mått*** i punkt 93).

**TILLÄMPNINGSKRAV – AR**

| | |
|---|---|
| **AR 33 för punkt 52**<br>**(Väsentliga geografiska platser)** | Företaget ska överväga att dela upp rapporterad information efter väsentliga ***geografiska platser*** (se AR 11) på lämplig nivå, när allvarlighetsgraden hos de underliggande väsentliga ***inverkningarna*** i hög grad är beroende av de geografiska platsernas egenskaper eller sammanhang, eller när det finns betydande skillnader mellan företagets verksamheter som berör dessa geografiska platser.<br>Den nivå av aggregering som väljs ska inte dölja sammankopplingar mellan inverkningar, risker och deras påverkansfaktorer som föreligger i särskilda geografiska sammanhang, såsom kumulativa effekter på ekosystem eller gemensamma resurser. |
| **AR 34 för punkt 53**<br>**(Olämplig aggregeringsnivå)** | Information kan vara dold när en olämplig aggregeringsnivå skulle kunna påverka beslut som fattas av primära ***användare*** av generella finansiella rapporter eller beslut som fattas av andra användare av generella ***hållbarhetsförklaringar***. En olämplig aggregeringsnivå för ***inverkningar***, ***risker*** och ***möjligheter*** kan bero på aggregering av sådana som inte har några gemensamma egenskaper eller uppdelning av sådana som har gemensamma egenskaper. Information döljs när väsentlig information göms av icke-väsentlig information. |

4. **Tillbörlig aktsamhet**

56. Tillbörlig aktsamhet är den process genom vilken företaget identifierar, förebygger, mildrar, får ett slut på, minimerar och avhjälper faktiska och potentiella negativa ***inverkningar*** för människor och miljön som är kopplade till dess verksamhet. I direktiv 2024/1760 (direktivet om tillbörlig aktsamhet för företag i fråga om hållbarhet) fastställs kraven för tillbörlig aktsamhet för företag som omfattas av dess bestämmelser. Även de internationella instrumenten i form av FN:s vägledande principer för företag och mänskliga rättigheter och OECD:s riktlinjer för multinationella företag ger relevant vägledning om processen för tillbörlig aktsamhet. Tillbörlig aktsamhet är en fortlöpande praxis som återspeglar och kan leda till förändringar i företagets strategi, ***affärsmodell***, verksamheter, ***affärsförbindelser*** samt operativa sammanhang och praxis, inklusive design, inköp, försäljning och distribution.

57. ESRS inför inga krav på uppförande när det gäller tillbörlig aktsamhet. De utvidgar eller ändrar inte heller rollen för företagets ***förvaltnings-, lednings- och tillsynsorgan*** när det gäller processen för tillbörlig aktsamhet. Bestämmelserna i ESRS påverkar inte tillämpningen av bestämmelserna i direktivet om tillbörlig aktsamhet för företag i fråga om hållbarhet för företag som omfattas av det direktivet.

58. Utfallet av företagets process för tillbörlig aktsamhet i fråga om hållbarhet utgör underlag för bedömningen av dess väsentliga negativa ***inverkningar***.

59. Ett av stegen i processen för tillbörlig aktsamhet är identifiering och bedömning av negativa ***inverkningar*** kopplade till företagets egen verksamhet eller dess egna ***produkter*** eller tjänster, inklusive genom ***affärsförbindelser*** i företagets ***värdekedja*** i tidigare och senare led. Stegen för identifiering och bedömning av inverkningar i processen för tillbörlig aktsamhet utgör underlag för bedömningen av väsentliga inverkningar för rapporteringsändamål (se kapitel 3.2.1). Identifieringen av väsentliga negativa inverkningar är också ett stöd för att identifiera väsentliga ***risker*** och ***möjligheter*** för hållbarheten, som ofta är en följd av sådana inverkningar. När företaget inte kan hantera alla inverkningar på en gång, gör processen för tillbörlig aktsamhet att ***åtgärder*** kan prioriteras utifrån hur allvarliga och sannolika inverkningarna är.

5. **Rapporterande företag och värdekedjan i tidigare och senare led**

5.1. *Rapporterande företag och egen verksamhet*

60. ***Hållbarhetsförklaringen*** ska avse samma rapporterande företag som de finansiella rapporterna. Om moderföretaget utarbetar koncernredovisning ska hållbarhetsförklaringen avse moderföretaget och dess dotterföretag, i enlighet med tillämpliga redovisningskrav. Detta gäller inte om företaget inte är skyldigt att utarbeta finansiella rapporter eller om dess hållbarhetsrapportering för koncernen utarbetas i enlighet med artikel 48i i direktiv 2013/34/EU (redovisningsdirektivet).

61. Vid koncernrapportering betraktar det rapporterande företaget vanligtvis – förutom under särskilda omständigheter, såsom leasing och tillgångar som innehas av företagets långsiktiga system för ersättningar till anställda – följande som en del av sin egen verksamhet: tillgångar, skulder, intäkter och kostnader för moderföretaget och dess dotterföretag, belägna i eller utanför EU, fastställda i enlighet med tillämpliga redovisningskrav. I punkterna 62 till 75 finns ytterligare bestämmelser och undantag för fastställandet av rapporteringsgränser för egen verksamhet och för ***värdekedjan*** i tidigare och senare led. Företaget kan dessutom utesluta från hållbarhetsrapporteringsgränsen ett dotterföretag som har uteslutits från koncernredovisningen på grund av dess icke-väsentlighet ur ett finansiellt perspektiv, förutom om det finns särskilda fakta och omständigheter som exponerar koncernen för ***inverkningar*** som uppkommer från dotterföretaget i fråga och som uppfyller koncernens tröskelvärden för ***väsentlighet***.

**TILLÄMPNINGSKRAV – AR**

| | |
|---|---|
| **AR 35 för punkt 61**<br>**(Dotterföretag med annan rapporteringsperiod)** | När dotterföretag med andra rapporteringsperioder inkluderas i den konsoliderade ***hållbarhetsförklaringen*** kan företaget använda tillämpliga redovisningsbestämmelser för att hantera dessa omständigheter. |
| **AR 36 för punkt 61**<br>**(Andel gemensam verksamhet)** | Utan att det påverkar lättnaden enligt punkt 92 ska företaget klassificera som ”***egen verksamhet***” de ***inverkningar***, ***risker*** och ***möjligheter*** som är kopplade till den andel av den gemensamma verksamhetens tillgångar, skulder, intäkter och kostnader som redovisas i de finansiella rapporterna. |

5.2. *Inkludering av information från värdekedjan i tidigare och senare led*

62. I den utsträckning det behövs för förståelse av företagets väsentliga ***inverkningar***, ***risker*** och ***möjligheter*** och för att uppfylla kraven på informationens kvalitativa egenskaper (se tillägg B), ska rapporteringsinformation utökas utöver egen verksamhet till att omfatta väsentliga inverkningar, risker och möjligheter kopplade till företaget genom dess direkta och indirekta ***affärsförbindelser*** i ***värdekedjan*** i tidigare och senare led (information från värdekedjan), utan att det påverkar lättnaderna för förvärv och avyttringar enligt kapitel 5.4.

63. Företaget ska inkludera väsentlig information från ***värdekedjan*** i tidigare och senare led i enlighet med utfallet av dess bedömning av ***dubbel väsentlighet*** i enlighet med beskrivningen i denna standard och eventuella särskilda krav relaterade till värdekedjan i tidigare och senare led i andra ESRS.

64. Tillämpningen av punkt 63 kräver inte information om varje aktör i ***värdekedjan*** i tidigare och senare led utan endast inkludering av väsentlig information.

65. För att identifiera väsentliga ***inverkningar***, ***risker*** eller ***möjligheter*** som är kopplade till företaget genom dess ***affärsförbindelser*** i ***värdekedjan*** i tidigare och senare led och rapportera om dem kan företaget använda information insamlad direkt från motparter i värdekedjans tidigare och senare led eller använda uppskattningar, med hänsyn till vad som är praktiskt genomförbart och tillförlitligt i samband med det underlag som behövs. När företaget gör uppskattningar kan det använda intern och extern information, bland annat uppgifter från indirekta källor, uppgifter om genomsnittsvärden i sektorn, stickprovsanalyser, marknadsuppgifter och uppgifter från jämförelsegrupper, kostnadsbaserade uppgifter eller andra substitutmått.

66. Vid tillämpning av artikel 19a.3, första till sjätte stycket, och artikel 29a.3, första till sjätte stycket, i direktiv 2013/34/EU (redovisningsdirektivet) ska företaget ta hänsyn till att den övre gränsen (värdekedjetaket) för hållbarhetsinformation som kan begäras från de skyddade företagen i dess ***värdekedja*** enbart innefattar de datapunkter som specificeras i bilaga II till kommissionens delegerade förordning (EU) .../... av den ... om komplettering av Europaparlamentets och rådets direktiv 2013/34/EU genom inrättande av frivilliga standarder för hållbarhetsrapportering för användning av företag som skyddas av värdekedjetaket (EU) 2026/1560 ([1]). Denna begränsning gäller även företag utanför EU i tidigare eller senare led i det rapporterande företags värdekedja.

67. Olika ***inverkningar***, ***risker*** eller ***möjligheter*** kan vara väsentliga i förhållande till olika delar av företagets ***värdekedja*** i tidigare och senare led.

68. Den information som rapporteras om ***policyer***, ***åtgärder*** och ***mål*** ska inkludera information från ***värdekedjan*** i tidigare och senare led endast i den utsträckning värdekedjan omfattas av företagets policyer, åtgärder och mål.

69. Investeringar, inklusive aktieinnehav i intresseföretag och samriskföretag, behandlas som ***affärsförbindelser***.

70. Utan att det påverkar lättnaden enligt punkt 92 är i vissa fall även intresseföretag eller samriskföretag som redovisas enligt kapitalandelsmetoden en del av företagets ***värdekedja*** i tidigare och senare led utöver aktieinnehavet, såsom när de även är ***leverantörer*** eller kunder. I dessa fall ska företaget lämna upplysningar som är relaterade till dessa leverantörs- eller kundförbindelser i enlighet med punkt 62, i överensstämmelse med den strategi som antagits för liknande ***affärsförbindelser***. Vid fastställande av ***mått*** i dessa fall är data om intresseföretag eller samriskföretag inte begränsade till andelen eget kapital som innehas, utan ska återspegla ***inverkningar***, ***risker*** och ***möjligheter*** som är kopplade till företaget genom leverantörs- eller kundförbindelsen. Detta innebär att företaget beaktar både sin förbindelse som investerare i intresseföretaget eller samriskföretaget och sin leverantörs- eller kundförbindelse.

**TILLÄMPNINGSKRAV – AR**

| | |
|---|---|
| **AR 37 för punkterna 62–63**<br>**(Rapportering om värdekedjan för företag som förvaltar investeringar under vissa förhållanden)** | Om företaget förvaltar investeringar inom ramen för ett förvaltaruppdrag för sina kunders räkning i enlighet med ett mandat som överenskommits med dessa kunder utan att omfattas av risker eller fördelar med ägarskap, förväntas det företaget inte lämna data om dessa investeringar. |
| **AR 38 för punkt 63**<br>**(Mått och värdekedja)** | Företaget är skyldigt att inkludera enhetsspecifika ***mått*** för sin ***värdekedja*** i tidigare och senare led när detta är nödvändigt enligt punkt 11, eftersom de mått som definieras i ESRS tematiska standarder endast gäller egen verksamhet, med undantag av ***utsläpp av växthusgaser*** (ESRS E1-8). |

5.3. *Bestämmelser och undantag vid fastställande av respektive rapporteringsgränser för egen verksamhet och värdekedjan*

71. ***Inverkningar***, ***risker*** och ***möjligheter*** relaterade till en leasad tillgång kan ha olika källor beroende på om de följer av användningen eller ägandet av tillgången. Den som hyr tillgången använder den och ska rapportera de inverkningar som är kopplade till dess användning i den egna verksamheten under leasingperioden. Den som hyr ut rätten att använda tillgången till den som hyr ska rapportera de inverkningar som är kopplade till användningen av tillgången som en del av sin ***värdekedja*** i senare led. Huruvida risker och möjligheter relaterade till den leasade tillgången, samt andra inverkningar än de som är kopplade till användningen av den leasade tillgången, tillfaller uthyraren eller den som hyr beror på bestämmelserna i leasingavtalet, vilket bör återspeglas i den rapporterade informationen.

([1]) Kommissionens delegerade förordning (EU) 2026/1560 av den 3 juli 2026 om komplettering av Europaparlamentets och rådets direktiv 2013/34/EU genom inrättande av frivilliga standarder för hållbarhetsrapportering för användning av företag som skyddas av värdekedjetaket (EUT L, 2026/1560, 21.9.2026, ELI: http://data.europa.eu/eli/reg_del/2026/1560/oj).

72. ***Inverkningar***, ***risker*** eller ***möjligheter*** som uppkommer genom tillgångar som innehas av företagets långsiktiga system för ersättningar till anställda är kopplade till företaget genom dess ***affärsförbindelser*** i ***värdekedjan***.

73. Bestämmelserna i punkterna 71 och 72 har företräde framför tematiska standarder, inklusive bestämmelserna i ESRS E1-8.

**TILLÄMPNINGSKRAV – AR**

| | |
|---|---|
| **AR 39 för punkt 71**<br>**(Leasade tillgångar)** | Det är exempelvis den som hyr och inte den som hyr ut som orsakar ***miljöförorening***, använder energi eller använder vatten i en leasad fabrik. Därför bedömer den som hyr de väsentliga ***inverkningar*** som är kopplade till användning av leasade tillgångar i dess egen verksamhet. |

5.4. *Lättnader för förvärv och avyttringar*

74. Om företaget förvärvar ett dotterföretag under rapporteringsperioden kan det skjuta upp inkluderingen av det dotterföretaget i ***väsentlighetsbedömningen*** och i ***hållbarhetsförklaringen*** till nästa rapporteringsperiod. Om ett dotterföretag lämnar koncernen under rapporteringsperioden kan det justera omfattningen av väsentlighetsbedömningen och rapporteringsgränsen från början av den aktuella rapporteringsperioden.

75. Om företaget använder lättnaden enligt punkt 74 ska det använda tillgänglig information för att upplysa om betydande händelser som berört dotterföretaget under rapporteringsperioden sedan förvärvet eller fram till avyttringen och som påverkar koncernens ***inverkningar***, ***risker*** eller ***möjligheter*** relaterade till hållbarhetsfrågor.

6. **Rapporteringsperiod, basår och tidshorisonter**

6.1. *Rapporteringsperiod och basår*

76. Rapporteringsperioden för företagets ***hållbarhetsförklaring*** – inklusive beräkningen av ***mått*** – ska vara konsekvent med perioden för dess finansiella rapporter.

77. Ett basår är det historiska referensdatum eller den referensperiod som det finns information för och som efterföljande information kan jämföras med över tiden.

78. Företaget ska presentera jämförande information avseende basåret för de ***mått*** som rapporteras för den aktuella perioden vid rapportering av framsteg mot ett ***mål***, såvida inte något annat specifikt krävs enligt det relevanta upplysningskravet. Om delmål mellan basåret och rapporteringsperioden har uppnåtts är rapportering om dessa framsteg användbar kontextuell information.

6.2. *Tidshorisont: definition av kort, medellång och lång sikt för rapporteringsändamål*

79. När företaget utarbetar sin ***hållbarhetsförklaring*** ska det använda följande tidsintervaller räknat från rapporteringsperiodens slut:

a) Tidshorisont på kort sikt: längden på den period som använts för dess finansiella rapporter.

b) Tidshorisont på medellång sikt: från slutet av perioden på kort sikt upp till fem år.

c) Tidshorisont på lång sikt: längre än fem år.

80. Företaget ska använda ytterligare uppdelningar för en tidshorisont på lång sikt om ***inverkningar*** eller ***åtgärder*** förväntas över en period längre än fem år, eftersom en sådan uppdelning ger relevant information.

81. Företaget får anta en annan definition för tidshorisonter på medellång eller lång sikt om användningen av tidshorisonter på medellång eller lång sikt enligt definitionerna i punkt 79 resulterar i icke-relevant information. Detta kan hända om företaget använder olika definitioner för a) sina processer för identifiering och hantering av väsentliga ***inverkningar***, ***risker*** och ***möjligheter*** eller b) sina ***åtgärder*** och ***mål***. Dessa omständigheter kan bero på branschspecifika egenskaper, såsom kassaflöde och konjunkturcykler eller planeringshorisonter som vanligtvis används inom sektorn för beslutsfattande, den förväntade löptiden för kapitalinvesteringar eller de tidshorisonter för vilka ***användarna*** gör sina utvärderingar.

82. Hänvisningar till ”kort sikt”, ”medellång sikt” och ”lång sikt” i ESRS avser de tidshorisonter som företaget fastställt enligt bestämmelserna i punkterna 79–81.

## 7. Utarbetande av hållbarhetsinformation

### 7.1. *Jämförande information*

83. Företaget ska lämna jämförande information för den föregående perioden för alla kvantitativa ***mått*** och belopp. När det är relevant för att förstå den aktuella periodens ***hållbarhetsförklaring***, är företaget även skyldigt att lämna jämförande information för beskrivande upplysningar.

84. Definitionen och beräkningen av ***mått***, däribland mått som används för att fastställa ***mål*** och övervaka framstegen mot dessa mål, ska vara konsekvent över tid. Företaget ska lämna kontextuell information och reviderade jämförande siffror, såvida det inte är ***praktiskt ogenomförbart*** att göra det, om det har

a) omdefinierat eller bytt ut ett mått eller mål, eller

b) identifierat ny information angående de uppskattade siffror som redovisats för den föregående perioden och den nya informationen ger belägg för omständigheter som förelåg under den föregående perioden.

85. När det är ***praktiskt ogenomförbart*** att revidera jämförande information för ***mått*** för en eller flera tidigare perioder, ska företaget upplysa om den omständigheten.

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

87. För ***mått*** och monetära belopp gäller följande:

a) Om företaget rapporterar jämförande belopp som avsevärt skiljer sig från den information som rapporterats för föregående period, ska det ange skälen till ändringen och skillnaden mellan de belopp som rapporterats för föregående period och de reviderade beloppen.

b) Om företaget rapporterar om ett ***ämne*** eller om väsentliga ***inverkningar***, ***risker*** och ***möjligheter*** för första gången, är det inte skyldigt att presentera jämförande information relaterad till dem för den aktuella rapporteringsperioden (dvs. om de inte har rapporterats i företagets tidigare***hållbarhetsförklaringar***.

c) Utan att det påverkar tillämpningen av lättnader för förvärv och avyttringar (se kapitel 5.4), ska företaget, när det är nödvändigt för att ge en förståelse för framstegen mot att uppnå ett ***mål*** efter ett större förvärv eller en större avyttring, beskriva hur transaktionen påverkar framstegen mot att uppnå målet.

**TILLÄMPNINGSKRAV – AR**

| | |
|---|---|
| **AR 40 för punkt 84 (b)**<br>**(Revidera jämförande information)** | Företaget är inte skyldigt att revidera den jämförande siffran för ny information som mottagits om de reviderade jämförande siffrorna inte ger användbar information, till exempel när uppskattningsmetoden för det relevanta ***måttet*** systematiskt vid rapporteringsdatumet förlitar sig på underlag från föregående period. |

7.2. *Bedömning, mätosäkerhet och utfallsosäkerhet*

88. Företaget ska lämna information som gör det möjligt för ***användare*** att förstå

a) de bedömningar det har gjort som har den mest betydande effekten på den rapporterade informationen,

b) de betydande osäkerheter som påverkar den information som presenteras, inklusive huruvida den bygger på uppskattningar, och

c) betydande antaganden och begränsningar i uppskattningarna.

89. I vissa ESRS krävs upplysningar med osäkra utfall, såsom förklaringar av möjliga framtida händelser. När företaget bedömer huruvida information om sådana möjliga framtida händelser är väsentlig, ska det hänvisa till kriterierna i kapitel 3.2.2 och beakta

a) händelsernas ***förväntade finansiella effekter*** (möjliga utfall),

b) allvarlighetsgraden av och sannolikheten för de ***potentiella inverkningarna*** på människor eller miljön till följd av möjliga framtida händelser, och

c) intervallet av möjliga utfall och sannolikheten för möjliga utfall inom det intervallet.

**TILLÄMPNINGSKRAV – AR**

| | |
|---|---|
| **AR 41 för punkt 89**<br>**(Om bedömningar)** | Vid utarbetandet av sin ***hållbarhetsförklaring*** gör företaget olika bedömningar, utöver de som involverar uppskattningar, som i betydande grad kan påverka den information som rapporteras, såsom när<br>a) väsentlig information som ska inkluderas i hållbarhetsförklaringen (se punkt 23) identifieras, och<br>b) väsentliga ***inverkningar***, ***risker*** eller ***möjligheter*** identifieras och kopplas till relevant(a) ***ämne(n)***, och när det ska bedömas huruvida en uppdatering av ***väsentlighetsbedömningen*** är nödvändig (se kapitel 3). |
| **AR 42 för punkt 89**<br>**(Användning av rimliga och underbyggbara antaganden och uppskattningar)** | Användningen av rimliga uppskattningar, inklusive vid utveckling av ***scenarioanalyser*** eller känslighetsanalyser, är en viktig del av utarbetandet av företagets ***hållbarhetsförklaring***. Det undergräver inte användbarheten av den informationen, förutsatt att de betydande antagandena och uppskattningarna förklaras. Inte ens en hög grad av mätosäkerhet skulle nödvändigtvis förhindra att ett sådant antagande eller en sådan uppskattning skulle ge användbar information eller uppfylla kraven på informationens kvalitativa egenskaper (se tillägg B). |
| **AR 43 för punkt 89**<br>**(Användning av rimliga och underbyggbara antaganden och uppskattningar)** | Kravet i punkt 88 avser de uppskattningar som kräver de svåraste, mest subjektiva eller mest komplexa bedömningarna. |

7.3. *Lättnader för utarbetandet av hållbarhetsförklaringen enligt ESRS*

90. Företaget får undanta verksamheter från beräkningen av ***mått*** om de, på grund av sin art, inte är en betydande påverkansfaktor för de ***inverkningar***, ***risker*** eller ***möjligheter*** som måttet avser att återge, och om deras uteslutning från beräkningen inte förväntas försämra den rapporterade informationens relevans och trogna återgivning. Företaget ska uppge om denna lättnad används och lämna all relevant information som gör det möjligt för ***användarna*** att förstå de begränsningar av omfattningen som följer av den.

91. Utom vid rapportering av ESRS E1-8-måttet *Bruttoväxthusgasutsläpp inom scope 1, 2, 3* och om företaget utan att ådra sig onödiga kostnader eller insatser kan tillhandahålla tillförlitliga direkta eller uppskattade uppgifter endast för en objektivt definierad del av sin egen verksamhet eller sin ***värdekedja*** i tidigare eller senare led, ska företaget upplysa om att det har identifierat väsentliga ***inverkningar***, ***risker*** eller ***möjligheter*** men att motsvarande ***mått*** för närvarande endast kan rapporteras för en begränsad rapporteringsomfattning eller för en delmängd av värdekedjan. I detta fall ska företaget upplysa om de **åtgärder** det har vidtagit för att öka täckningen av och kvaliteten på den rapporterade informationen för framtida perioder och om de framsteg som gjorts jämfört med föregående period. Den rapporterade informationens täckning förväntas öka med tiden, särskilt när det gäller mått för den egna verksamheten. Denna punkt ska tillämpas utan att det påverkar tillämpningen av bestämmelserna i underkapitel 7.4.

92. Företaget får undanta gemensamma verksamheter som det inte har operativ kontroll över från beräkningen av ***miljömått*** som rapporteras i enlighet med ESRS E2 *Miljöförorening*, ESRS E3 *Vatten*, ESRS E4 *Biologisk mångfald och ekosystem* samt ESRS E5 *Resursanvändning och cirkulär ekonomi*. Företaget ska uppge om denna lättnad används och lämna all relevant information för att göra det möjligt att förstå de begränsningar av omfattningen som följer av den. I detta fall, och utan att det påverkar företagets bedömning av huruvida det utövar operativ kontroll eller inte, ska det upplysa om de ***åtgärder*** det har vidtagit för att öka den rapporterade informationens täckning och dess kvalitet för framtida perioder och om de framsteg som gjorts jämfört med föregående period.

**TILLÄMPNINGSKRAV – AR**

| | |
|---|---|
| **AR 44 för punkt 92**<br>**(Lättnader och scope 3-växthusgasutsläpp)** | Vid utarbetandet av information om ***bruttoväxthusgasutsläpp inom scope 3*** och inom de gränser som anges i denna standard och AR 19 för ESRS E1 *Klimatförändringar*, ska AR 24 för ESRS E1 *Klimatförändringar* gälla. |

7.4. *Rimlig och underbyggbar information som är tillgänglig utan onödiga kostnader eller insatser*

93. Företaget ska använda all rimlig och underbyggbar information som finns tillgänglig för företaget på rapporteringsdatumet utan onödiga kostnader eller insatser

a) för att identifiera väsentliga ***inverkningar***, ***risker*** eller ***möjligheter***,

b) för att fastställa omfattningen av ***värdekedjan*** i tidigare och senare led, inklusive dess bredd och sammansättning, i förhållande till väsentliga inverkningar, risker eller möjligheter,

c) för att utvidga informationen till att omfatta information från värdekedjan i tidigare och senare led, i enlighet med punkt 62,

d) för att utarbeta information om ***mått***, och

e) för att rapportera aktuella och ***förväntade finansiella effekter.***

94. Bedömningen av vad som utgör onödiga kostnader eller insatser beror på företagets särskilda omständigheter och kräver en balanserad bedömning av kostnaderna för företaget och fördelarna med den resulterande informationen till ***användarna***.

95. Rimlig och underbyggbar information som är tillgänglig för företaget utan onödiga kostnader eller insatser ska omprövas för varje rapporteringsperiod. Det återspeglar resultaten av företagets tidigare ***åtgärder*** för att förbättra tillgången till uppgifter eller ökad tillgång till extern information. Tillgången till information förväntas därför förbättras med tiden.

**TILLÄMPNINGSKRAV – AR**

| | |
|---|---|
| **AR 45 för punkt 94**<br>**(Rimlig och underbyggbar information tillgänglig utan onödiga kostnader eller insatser)** | Rimlig och underbyggbar information omfattar faktorer som är specifika för företaget samt allmänna förhållanden i den externa miljön. Rimlig och underbyggbar information omfattar information om tidigare händelser, aktuella tillstånd och prognoser för framtida förhållanden. Företaget är inte skyldigt att göra någon uttömmande sökning efter sådan information.<br><br>Vid bedömningen av huruvida utarbetandet av en upplysning skulle medföra onödiga kostnader eller insatser på rapporteringsdatumet ska företaget, enskilt eller gemensamt, beakta kriterier som<br>a) dess storlek, resurser och tekniska beredskap i förhållande till omfattningen av och komplexiteten i ***värdekedjan*** i tidigare och senare led, och<br>b) tillgång till verktyg för att få tillgång till och utbyta information, inklusive digitala verktyg.<br><br>Vid bedömningen av tillgången till information<br>a) ska företaget använda intern och extern information som är tillgänglig för företaget på rapporteringsdatumet, med beaktande av att tillgängligheten på rapporteringsdatumet återspeglar de förbättringar av uppgiftsinsamling som genomförts sedan föregående period, och<br>b) förväntas företaget betrakta information som tillgänglig utan onödiga kostnader eller insatser om den härrör från<br>i) interna resurser, t.ex. företagets riskhanteringsprocesser och information som företaget använder för att utarbeta sina finansiella rapporter, driva sin ***affärsmodell***, fastställa sin strategi, genomföra sin tillbörliga aktsamhet i fråga om hållbarhet och hantera sina ***inverkningar***, ***risker*** och ***möjligheter***, och<br>ii) externa resurser, såsom erfarenhet från sektorer eller jämförelsegrupper, och vetenskaplig forskning. |

7.5. *Uppdatering av upplysningar om händelser efter rapporteringsperiodens slut*

96. Om företaget, efter rapporteringsperioden men innan förvaltningsberättelsen har godkänts för utfärdande, får information som ger belägg för eller insikter om de förhållanden som rådde vid rapporteringsperiodens slut, ska företaget uppdatera sina upplysningar mot bakgrund av den nya informationen.

97. Företaget ska lämna upplysningar om väsentliga transaktioner, andra händelser och förhållanden som inträffar efter rapporteringsperiodens slut men före det datum då förvaltningsberättelsen godkänns för utfärdande, och lämna beskrivande information som anger förekomsten, arten och de potentiella konsekvenserna av dessa händelser efter rapporteringsperiodens slut.

7.6. *Fel i rapportering för tidigare perioder*

98. Företaget ska korrigera väsentliga fel för tidigare perioder genom att räkna om jämförande belopp i upplysningarna för den eller de perioderna, om inte detta är ***praktiskt ogenomförbart***. Detta krav omfattar inte rapporteringsperioder före det första året då företaget tillämpar ESRS.

99. Potentiella fel för rapporteringsperioden som upptäcks under samma rapporteringsperiod korrigeras innan ***hållbarhetsförklaringen*** godkänns för utfärdande. Väsentliga fel upptäcks dock ibland inte förrän under en efterföljande period. Om väsentliga fel upptäcks under en efterföljande period och om det är ***praktiskt ogenomförbart*** att avgöra hur ett fel påverkar alla tidigare perioder som presenteras, ska företaget räkna om jämförande information så att felet blir korrigerat från det tidigaste praktiskt möjliga datumet.

**TILLÄMPNINGSKRAV – AR**

| | |
|---|---|
| **AR 46 för punkt 99 (fel för tidigare perioder)** | Fel för tidigare perioder är utelämnanden från och felaktiga angivelser i företagets ***hållbarhetsförklaring*** för en eller flera tidigare perioder. Sådana fel uppkommer genom att man inte använder, eller felaktigt använder, tillförlitlig information som<br>a) fanns tillgänglig när förvaltningsberättelsen med hållbarhetsförklaringen för dessa perioder godkändes för utfärdande, och<br>b) rimligen kan förväntas ha erhållits och beaktats när de hållbarhetsupplysningar som ingick i dessa rapporter utarbetades.<br><br>Sådana fel omfattar effekterna av matematiska misstag, misstag i tillämpningen av definitionerna för ***mått*** eller ***mål***, förbiseenden eller misstolkningar av fakta, samt bedrägeri.<br><br>Att korrigera fel är en annan sak än att ändra på uppskattningar. Uppskattningar kan behöva revideras så snart ytterligare information blir känd. |

7.7. *Utelämnande av information*

100. När företaget lämnar information som krävs enligt en ESRS får det utelämna följande information:

a) I undantagsfall, information vars röjande allvarligt skulle skada företagets marknadsposition, förutsatt att samtliga följande villkor är uppfyllda:

i) Ett sådant utelämnande hindrar inte en rättvis och balanserad förståelse av företagets utveckling, resultat och ställning, eller av dess väsentliga ***risker*** eller ***inverkningar***.

ii) Företaget har fastställt att det är omöjligt att lämna ut informationen på ett sådant sätt, t.ex. på aggregerad nivå, som skulle göra det möjligt för det att uppfylla syftena med upplysningskravet utan att allvarligt skada dess marknadsposition.

iii) För varje utelämnad datapunkt upplyser företaget om att det har utnyttjat detta undantag.

iv) Företaget gör vid varje rapporteringsdatum en ny prövning av huruvida informationen fortfarande kan utelämnas.

b) Information som motsvarar intellektuellt kapital, immateriella rättigheter, know-how, teknisk information eller resultat av innovation som kan betraktas som en företagshemlighet enligt definitionen i artikel 2.1 i direktiv (EU) 2016/943 (direktivet om företagshemligheter) ([2]), förutsatt att båda följande villkor är uppfyllda:

i) För varje utelämnad datapunkt upplyser företaget om att det har utnyttjat detta undantag.

ii) Företaget gör vid varje rapporteringsdatum en ny prövning av huruvida informationen fortfarande kan utelämnas.

c) Säkerhetsskyddsklassificerade uppgifter enligt definitionen i artikel 2.7 i Europaparlamentets och rådets förordning (EU) 2023/2418 ([3]), förutsatt att båda följande villkor är uppfyllda:

i) För varje utelämnad datapunkt upplyser företaget om att det har utnyttjat detta undantag.

ii) Företaget gör vid varje rapporteringsdatum en ny prövning av huruvida informationen fortfarande kan utelämnas.

d) Annan information som ska skyddas mot obehörig åtkomst eller obehörigt röjande på grund av skyldigheter som fastställs i andra unionsrättsakter eller i nationell rätt, eller för att skydda en fysisk persons integritet eller säkerhet eller en juridisk persons säkerhet, förutsatt att båda följande villkor är uppfyllda:

i) För varje utelämnad datapunkt upplyser företaget om att det har utnyttjat detta undantag.

ii) Företaget gör vid varje rapporteringsdatum en ny prövning av huruvida informationen fortfarande kan utelämnas.

([2]) Europaparlamentets och rådets direktiv (EU) 2016/943 av den 8 juni 2016 om skydd mot att icke röjd know-how och företagsinformation (företagshemligheter) olagligen anskaffas, utnyttjas och röjs (direktivet om företagshemligheter) (EUT L 157, 15.6.2016, s. 1, ELI: http://data.europa.eu/eli/dir/2016/943/oj).

([3]) Europaparlamentets och rådets förordning (EU) 2023/2418 av den 18 oktober 2023 om inrättande av ett instrument för förstärkning av den europeiska försvarsindustrin genom gemensam upphandling (Edirpa) (EUT L, 2023/2418, 26.10.2023, ELI: http://data.europa.eu/eli/reg/2023/2418/oj).

101. Utöver de utelämnanden som avses i punkt 100 ska företaget göra alla rimliga ansträngningar för att se till att informationens övergripande relevans inte försämras.

**TILLÄMPNINGSKRAV – AR**

| | |
|---|---|
| **AR 47 för punkt 101**<br>**(Information som kan utelämnas)** | Det faktum att företag som inte är etablerade i unionen inte är skyldiga att rapportera samma information får inte användas för att motivera att information utelämnas enligt punkt 101 a. |

7.8. *Rapportering om väsentliga möjligheter*

102. Vid rapportering om väsentliga ***möjligheter*** ska upplysningarna bestå av beskrivande information som gör det möjligt för ***användarna*** att förstå möjligheterna. Företaget ska inte rapportera allmänna möjligheter för sektorn utan endast möjligheter som för närvarande eftersträvas eller införlivas i dess allmänna strategi. Bestämmelserna om ***finansiella effekter*** i ESRS 2 *Allmänna upplysningar* gäller vid rapporteringen om väsentliga möjligheter.

8. **Hållbarhetsförklaringens presentationskrav och struktur**

8.1. *Hållbarhetsförklaringens allmänna presentationskrav, struktur och innehåll*

103. Företaget ska presentera alla upplysningar som krävs enligt ESRS inom ett särskilt avsnitt i förvaltningsberättelsen som identifieras som företagets ***hållbarhetsförklaring***, som även omfattar de upplysningar som införlivas genom hänvisning i enlighet med kapitel 9.3.

104. Hållbarhetsinformation ska presenteras

a) på ett sätt som gör det möjligt att tydligt särskilja den information som ESRS kräver från annan information som ingår i förvaltningsberättelsen, och

b) i en struktur som underlättar tillgången till och förståelsen av ***hållbarhetsförklaringen***, i ett format som kan läsas av både människor och maskiner.

105. Företaget ska strukturera sin ***hållbarhetsförklaring*** i fyra delar i följande ordning: allmän information, miljöinformation, samhällsansvarsinformation och bolagsstyrningsinformation. Tillägg eller separata kapitel får användas i enlighet med punkterna 107-111. Företaget får strukturera sin ***hållbarhetsförklaring*** på ett annat sätt än vad som anges i den första meningen i denna punkt, förutsatt att det lägger fram en motiverad förklaring till varför en alternativ struktur används och att det följer alla andra bestämmelser i detta kapitel.

106. Om företaget utarbetar upplysningar i enlighet med artikel 8 i förordning (EU) 2020/852 och kommissionens delegerade förordningar måste det inkludera dem i sin ***hållbarhetsförklaring*** och får göra detta i ett separat tillägg i förvaltningsberättelsen. Dessa upplysningar omfattas inte av bestämmelserna i ESRS, med undantag för denna punkt.

8.2. *Presentation av kompletterande information som omfattas av hållbarhetsförklaringen*

107. Företaget kan i sin ***hållbarhetsförklaring*** inkludera kompletterande information som härrör från i) annan lagstiftning som kräver att det lämnar hållbarhetsinformation, eller ii) allmänt accepterade rapporteringsstandarder eller rapporteringsramar, inklusive icke-obligatorisk vägledning och sektorsspecifik vägledning, som offentliggjorts av andra standardiseringsorgan (t.ex. Global Reporting Initiative), även om denna information inte är väsentlig. Sådan information ska tydligt identifieras med en lämplig hänvisning till relaterad lagstiftning, standard eller ram.

108. Om det behövs för att tillgodose uppgiftskraven från en viss ***användare*** kan företaget i sin ***hållbarhetsförklaring*** inkludera kompletterande upplysningar som inte är väsentliga.

109. Upplysningar som lämnas i enlighet med punkterna 107 och 108 ska

a) vara tydligt identifierade som icke resultat av ***väsentlighetsbedömningen***,

b) tillhandahålla en trogen återgivning av de aspekter som de avser att visa, och

c) presenteras på ett sätt som inte döljer väsentlig information.

8.3. *Alternativ för att presentera information i delar av hållbarhetsförklaringen*

110. Företaget får lämna en sammanfattning i ***hållbarhetsförklaringen*** som innehåller de viktigaste budskapen om dess väsentliga ***inverkningar***, ***risker*** eller ***möjligheter*** avseende miljö, samhällsansvar och bolagsstyrning och om hur dessa hanteras. Innehållet i och presentationen av denna sammanfattning ska uppfylla kraven på informationens kvalitativa egenskaper och utgöra en integrerad del av den hållbarhetsförklaring som utarbetas i enlighet med bestämmelserna i ESRS. Alternativt kan företaget införliva information genom hänvisning till en sammanfattning som placerats utanför dess hållbarhetsförklaring, t.ex. i ett annat avsnitt i förvaltningsberättelsen, förutsatt att detta uppfyller villkoren för införlivande genom hänvisning (se underkapitel 9.3).

111. Företaget får använda tillägg eller separata kapitel i sin ***hållbarhetsförklaring***

a) för att presentera mer detaljerad information om någon av de fyra delarna,

b) för att underlätta läsbarhet med innehållsindex, tabeller som kartlägger olika upplysningar eller jämförelsetabeller, och

c) presentera kompletterande information som utarbetats i enlighet med underkapitel 8.2 ovan.

**TILLÄMPNINGSKRAV – AR**

| | |
|---|---|
| **AR 48 för punkt 111**<br><br>**(Presentation av mer detaljerad information)** | Företaget kan använda interna hänvisningar i olika delar eller kapitel (inklusive tillägg) i ***hållbarhetsförklaringen*** för att underlätta förståelsen av kopplingar mellan olika informationsposter. Dessa interna hänvisningar anses inte införlivade genom hänvisning. |

9. **Anknuten information och kopplingar till andra delar av företagsrapportering**

9.1. *Anknuten information*

112. Företaget ska lämna information som gör det möjligt för ***användare*** av dess ***hållbarhetsförklaring*** att förstå kopplingarna

a) inom hållbarhetsförklaringen, och

b) mellan hållbarhetsförklaringen och andra företagsrapporter som företaget offentliggjort, inklusive dess finansiella rapporter.

113. Att upprepa samma information i ***hållbarhetsförklaringen*** kan dölja väsentlig information och försämra tillhandahållandet av koncis och förståelig information. Om samma information är relevant för fler än ett upplysningskrav får företaget presentera informationen där det anser att det är mest relevant och hänvisa till den platsen på lämpligt sätt.

**TILLÄMPNINGSKRAV – AR**

| | |
|---|---|
| **AR 49 för punkt 113 (a)**<br><br>**(Kopplingar inom hållbarhetsförklaringen)** | Kopplingar inom ***hållbarhetsförklaringen*** omfattar<br>a) de mellan de allmänna upplysningarna om styrning och strategi och upplysningarna om ett specifikt ***ämne***, och<br>b) de mellan information om väsentliga ***inverkningar***, ***risker*** och ***möjligheter*** i enlighet med ESRS 2 *Allmänna upplysningar* (SBM 3 och IRO 2) och respektive ***policyer***, ***åtgärder***, ***mål*** och ***mått***. |

9.2. *Direkt och indirekt koppling till finansiella rapporter, inklusive konsekvens mellan antaganden*

114. Om ***hållbarhetsförklaringen*** innehåller monetära belopp eller annan kvantitativ information som också presenteras i företagets finansiella rapporter ska företaget korshänvisa till sina finansiella rapporter ("direkt koppling").

115. Om ***hållbarhetsförklaringen*** innehåller belopp som är en aggregering eller en del av belopp som presenteras i företagets finansiella rapporter ("indirekt koppling") ska företaget förklara hur dessa belopp förhåller sig till de mest relevanta beloppen i de finansiella rapporterna.

116. Uppgifter och antaganden för utarbetandet av ***hållbarhetsförklaringen*** ska i möjligaste mån vara konsekventa med motsvarande uppgifter och antaganden som används vid utarbetandet av företagets finansiella rapporter. För att underlätta förståelsen av betydande uppgifter och antaganden ska företaget förklara alla betydande skillnader mellan de antaganden som används vid utarbetandet av hållbarhetsförklaringar och de antaganden som används vid utarbetandet av de finansiella rapporterna.

**TILLÄMPNINGSKRAV – AR**

| | |
|---|---|
| **AR 50 för punkt 115**<br>**(Valuta som ska användas)** | För monetära belopp ska företaget använda samma valuta som i de finansiella rapporterna. |

9.3. *Införlivande genom hänvisning*

117. Förutsatt att villkoren i punkt 118 är uppfyllda, får information eller en specifik datapunkt som föreskrivs i ett upplysningskrav införlivas i ***hållbarhetsförklaringen*** genom korshänvisning till

a) ett annat avsnitt i förvaltningsberättelsen,

b) de finansiella rapporterna,

c) årsberättelsen om bolagsstyrning (om inte den ingår i förvaltningsberättelsen),

d) den ersättningsrapport som krävs enligt Europaparlamentets och rådets direktiv 2007/36/EG (direktivet om aktieägares rättigheter) ([4]),

e) det universella registreringsdokument som avses i artikel 9 i Europaparlamentets och rådets förordning (EU) 2017/1129 (prospektförordningen) ([5]), och

f) offentliggörande av information enligt Europaparlamentets och rådets förordning (EU) nr 575/2013 (kapitalkravsförordningen – CRR) ([6]) (upplysningar enligt tredje pelaren). I detta fall ska informationen överensstämma med omfattningen av den konsolidering som används för hållbarhetsförklaringen, genom att den införlivade informationen vid behov kompletteras med ytterligare uppgifter.

118. Företaget får införliva information genom hänvisning till de dokument eller delar av dokument som förtecknas i punkt 117, förutsatt att den information som införlivas genom hänvisning

a) utgör en separat del av information som tydligt är identifierad i källdokumentet som att den avser relevant upplysningskrav eller datapunkt enligt ESRS,

b) offentliggörs före eller samtidigt som förvaltningsberättelsen,

c) är på samma språk som ***hållbarhetsförklaringen***,

([4]) Europaparlamentets och rådets direktiv 2007/36/EG av den 11 juli 2007 om utnyttjande av vissa av aktieägares rättigheter i börsnoterade företag (direktivet om aktieägares rättigheter) (EUT L 184, 14.7.2007, s. 17, ELI: http://data.europa.eu/eli/dir/2007/36/oj).

([5]) Europaparlamentets och rådets förordning (EU) 2017/1129 av den 14 juni 2017 om prospekt som ska offentliggöras när värdepapper erbjuds till allmänheten eller tas upp till handel på en reglerad marknad, och om upphävande av direktiv 2003/71/EG (prospektförordningen) (EUT L 168, 30.6.2017, s. 12, ELI: http://data.europa.eu/eli/reg/2017/1129/oj).

([6]) Europaparlamentets och rådets förordning (EU) nr 575/2013 av den 26 juni 2013 om tillsynskrav för kreditinstitut och värdepappersföretag och om ändring av förordning (EU) nr 648/2012 (kapitalkravsförordningen eller CRR) (EUT L 176, 27.6.2013, s. 1, ELI: http://data.europa.eu/eli/reg/2013/575/oj).

d) är underställd minst samma tillitsnivå som resten av hållbarhetsförklaringen. I detta fall krävs inte att hela det dokument som innehåller informationen är föremål för ett bestyrkande, och

e) tillåter samma tekniska digitaliseringskrav som den övriga informationen i hållbarhetsförklaringen.

119. Förutsatt att villkoren i punkt 118 är uppfyllda, kan information som föreskrivs i ett upplysningskrav eller i en datapunkt införlivas i ***hållbarhetsförklaringen*** genom hänvisning till den rapport som företaget utarbetat i enlighet med Europaparlamentets och rådets förordning (EG) nr 1221/2009 ([7]) om EU:s miljölednings- och miljörevisionsordning. I så fall ska företaget säkerställa att den information som införlivas genom hänvisning tas fram med samma grund för utarbetande av information som i ESRS, däribland omfattning av konsolidering och behandling av information från ***värdekedjan*** i tidigare och senare led.

120. Företaget ska beakta hur sammanhållen den rapporterade informationen är överlag, och säkerställa att införlivandet genom hänvisning inte gör ***hållbarhetsförklaringen*** mindre läsbar.

## 10. **Övergångsbestämmelser**

121. Om inte annat anges ska övergångsbestämmelserna i detta kapitel tillämpas från och med det första räkenskapsår som företaget omfattas av hållbarhetsrapporteringskraven enligt artiklarna 19a och 29a i direktiv 2013/34/EU (redovisningsdirektivet), i enlighet med artikel 5.2 första och tredje stycket i direktiv (EU) 2022/2464 (CSRD), i dess lydelse enligt Europaparlamentets och rådets direktiv (EU) 2025/794 (Stoppa klockan-direktivet) ([8]) och direktiv (EU) 2026/470 (Omnibus I-direktivet). Därför begränsar tidigare frivillig tillämpning av ESRS inte användningen av lättnader enligt detta kapitel och utlöser inte inledandet av bestämmelserna för infasning. I detta kapitel avses med räkenskapsår den rapporteringsperiod för ett företags ***hållbarhetsförklaring*** som börjar den 1 januari eller senare respektive år.

122. ”Första vågen-företag” är de företag som är skyldiga att rapportera om hållbarhet för räkenskapsår som börjar mellan den 1 januari 2024 och den 31 december 2026, oavsett när den berörda medlemsstaten införlivar direktiv (EU) 2022/2464 (CSRD), i dess lydelse enligt direktiv (EU) 2025/794 (Stoppa klockan-direktivet) och direktiv (EU) 2026/470 (Omnibus I-direktivet). De definieras i artikel 5.2 första stycket a och tredje stycket a i direktivet om företagens hållbarhetsrapportering. "Andra företag" är de företag som är skyldiga att rapportera om hållbarhet för räkenskapsår som börjar den 1 januari 2027 eller senare, oavsett när den berörda medlemsstaten införlivar direktivet om företagens hållbarhetsrapportering, i dess lydelse enligt Stoppa klockan-direktivet och Omnibus I-direktivet. De definieras i artikel 5.2 första stycket b och tredje stycket b i direktivet om företagens hållbarhetsrapportering.

### 10.1. Övergångsbestämmelse avseende kapitel 5 *Det rapporterande företaget och värdekedjan i tidigare och senare led*

123. Under de första tre räkenskapsår som företaget omfattas av kraven för hållbarhetsrapportering enligt artiklarna 19a och 29a i direktiv 2013/34/EU (redovisningsdirektivet), i enlighet med artikel 5.2 första och tredje stycket i direktiv (EU) 2022/2464 (CSRD), i dess lydelse enligt direktiv (EU) 2025/794 (Stoppa klockan-direktivet) och direktiv (EU) 2026/470 (Omnibus I-direktivet), och om inte all nödvändig information om dess ***värdekedja*** finns tillgänglig, ska företaget redogöra för de ansträngningar som gjorts för att erhålla nödvändig information om dess värdekedja, skälen till att inte all nödvändig information kunde erhållas och sina planer för att erhålla nödvändig information i framtiden.

### 10.2. *Övergångsbestämmelse avseende kapitel 7.1* Jämförande information

124. ”Första vågen-företag”, enligt definitionen i punkt 122, är inte skyldiga att för sitt första år av rapportering i enlighet med delegerade förordning (EU) 2026/1563 lämna jämförande information om kvantitativa ***mått*** och belopp enligt kraven i kapitel 7.1, om dessa mått och belopp inte är desamma som de mått och belopp som krävs enligt delegerade förordning (EU) 2023/2772 vad gäller standarder för hållbarhetsrapportering (första uppsättningen ESRS). ”Andra företag”, enligt definitionen i punkt 122, är inte skyldiga att lämna jämförande information enligt kraven i kapitel 7.1 för sitt första räkenskapsår som de rapporterar.

([7]) Europaparlamentets och rådets förordning (EG) nr 1221/2009 av den 25 november 2009 om frivilligt deltagande för organisationer i gemenskapens miljölednings- och miljörevisionsordning (Emas) och om upphävande av förordning (EG) nr 761/2001 och kommissionens beslut 2001/681/EG och 2006/193/EG (EUT L 342, 22.12.2009, s. 1, ELI: http://data.europa.eu/eli/reg/2009/1221/oj).

([8]) Europaparlamentets och rådets direktiv (EU) 2025/794 av den 14 april 2025 om ändring av direktiven (EU) 2022/2464 och (EU) 2024/1760 vad gäller de datum från och med vilka medlemsstaterna ska tillämpa vissa krav avseende hållbarhetsrapportering och tillbörlig aktsamhet för företag (Stoppa klockan-direktivet) (EUT L, 2025/794, 16.4.2025, ELI: http://data.europa.eu/eli/dir/2025/794/oj).

10.3. *Övergångsbestämmelse: Förteckning över upplysningskrav som fasas in*

125. ”Första vågen-företag”, enligt definitionen i punkt 122, som på balansdagen har en nettoomsättning på över 450 000 000 euro och ett genomsnittligt antal ***anställda*** på över 1 000 under räkenskapsåret, får utelämna följande i sin ***hållbarhetsförklaring***:

a) Alla upplysningskrav enligt ESRS E4 *Biologisk mångfald och ekosystem*, ESRS S2 *Arbetstagare i värdekedjan*, ESRS S3 *Berörda samhällen* och ESRS S4 *Konsumenter och slutanvändare* för deras räkenskapsår före räkenskapsåret 2027, med förbehåll för att bestämmelserna i ESRS 2 *Allmänna upplysningar*, punkterna 7–10, följs.

b) All information om ***förväntade finansiella effekter*** som krävs enligt punkt 27 i ESRS 2 *Allmänna upplysningar* och i ESRS E1-11 för deras räkenskapsår före räkenskapsåret 2028, med undantag för ESRS E1-11 punkterna 39 a b och 40 a b.

c) Kvantitativ information om förväntade finansiella effekter som krävs enligt punkt 27 i ESRS 2 *Allmänna upplysningar* och i ESRS E1-11 för deras räkenskapsår före räkenskapsåret 2030, med undantag för ESRS E1-11 punkterna 39 a b och 40 a b.

d) Kvantitativ information om ***ämnen som inger betänkligheter*** enligt ESRS E2–5 för deras räkenskapsår före räkenskapsåret 2030.

e) Information om ***ämnen som inger mycket stora betänkligheter***, om företaget ***använder varor*** som innehåller sådana ämnen, för deras räkenskapsår före räkenskapsåret 2028.

f) ESRS S1-6, S1-7 för egna anställda i länder utanför EES, S1-10, S1-11, S1-12, S1-13 datapunkterna i punkt 37 d e och datapunkterna om ***icke-anställda*** och S1-14 för deras räkenskapsår före räkenskapsåret 2027.

126. ”Första vågen-företag”, enligt definitionen i punkt 122, som på balansdagen inte har en nettoomsättning på över 450 000 000 euro eller ett genomsnittligt antal ***anställda*** på över 1 000 under räkenskapsåret, får utelämna följande i sin ***hållbarhetsförklaring***:

a) Alla upplysningskrav enligt alla tematiska standarder för deras räkenskapsår före räkenskapsåret 2027, med förbehåll för att bestämmelserna i ESRS 2 *Allmänna upplysningar*, punkterna 7–10, följs.

b) All information om ***förväntade finansiella effekter*** som krävs enligt punkt 27 i ESRS 2 *Allmänna upplysningar* och i ESRS E1-11 för deras räkenskapsår före räkenskapsåret 2028, med undantag för ESRS E1-11 punkterna 39 a b och 40 a b.

c) Kvantitativ information om förväntade finansiella effekter som krävs enligt punkt 27 i ESRS 2 *Allmänna upplysningar* och i ESRS E1-11 för deras räkenskapsår före räkenskapsåret 2030, med undantag för ESRS E1-11 punkterna 39 a b och 40 a b.

d) Kvantitativ information om ***ämnen som inger betänkligheter*** enligt ESRS E2–5 för deras räkenskapsår före räkenskapsåret 2030.

e) Information om ***ämnen som inger mycket stora betänkligheter***, om företaget ***använder varor*** som innehåller sådana ämnen, för deras räkenskapsår före räkenskapsåret 2028.

f) ESRS S1-6, S1-7 för egna anställda i länder utanför EES, S1-10, S1-11, S1-12, S1-13 för datapunkterna i punkt 37 d e och datapunkterna om ***icke-anställda*** och S1-14 för deras räkenskapsår före räkenskapsåret 2027.

127. ”Andra företag”, enligt definitionen i punkt 122, får utelämna följande i sin ***hållbarhetsförklaring***:

a) Alla upplysningskrav enligt ESRS E4 *Biologisk mångfald och ekosystem*, ESRS S2 *Arbetstagare i värdekedjan*, ESRS S3 *Berörda samhällen* och ESRS S4 *Konsumenter och slutanvändare* för deras två första räkenskapsår som rapporteras.

b) All information om ***förväntade finansiella effekter*** som krävs enligt punkt 27 i ESRS 2 *Allmänna upplysningar* och i ESRS E1-11 för deras två första räkenskapsår som rapporteras, med undantag för ESRS E1-11 punkterna 39 a b och 40 a b.

c) Kvantitativ information om förväntade finansiella effekter som krävs enligt punkt 27 i ESRS 2 *Allmänna upplysningar* och i ESRS E1-11 för deras fyra första räkenskapsår som rapporteras, med undantag för ESRS E1-11 punkterna 39 a b och 40 a b.

d) Kvantitativ information om ***ämnen som inger betänkligheter*** enligt ESRS E2-5 för deras tre första räkenskapsår som rapporteras.

e) Information om ***ämnen som inger mycket stora betänkligheter***, om företaget ***använder varor*** som innehåller sådana ämnen, för sitt första räkenskapsår som rapporteras.

f) ESRS S1-6, S1-7 för egna ***anställda*** i länder utanför EES, S1-10, S1-11, S1-12, S1-13 datapunkterna i punkt 37 d e och datapunkterna om ***icke-anställda*** och S1-14 för sitt första år som rapporteras.

*Tillägg A*

**Förteckning över ämnen**

Detta tillägg är en integrerad del av ESRS 1 *Allmänna krav* och ger icke-bindande vägledning till stöd för tillämpningen av bestämmelserna i denna standard.

Följande tabell innehåller en förteckning över ***ämnen*** och underämnen som omfattas av tematiska standarder och som utgör ett av underlagen för bedömningen av ***dubbel väsentlighet***. Företaget måste beakta sina egna särskilda omständigheter när det fastställer vilka ämnen eller underämnen som ska rapporteras. Vid behov ska det överväga ämnen eller underämnen som inte omfattas av ESRS för att ta fram enhetsspecifika upplysningar om väsentliga ***inverkningar***, ***risker*** och ***möjligheter*** enligt beskrivningen i punkt 11.

| Ämnen | Underämnen |
|---|---|
| Klimatförändringar (ESRS E1) | Begränsning av klimatförändringar |
| | Anpassning till klimatförändringar |
| | Energi |
| Miljöförorening (ESRS E2) | Förorening av luft |
| | Förorening av vatten |
| | Förorening av mark |
| | Ämnen som inger betänkligheter, inbegripet ämnen som inger mycket stora betänkligheter |
| | Mikroplaster |
| Vatten (ESRS E3) | Vattenanvändning, inbegripet vattenuttag, vattenförbrukning, utsläpp av vatten och lagring |
| Biologisk mångfald och ekosystem (ESRS E4) | Påverkansfaktorer för förändringar i biologisk mångfald och ekosystem (inbegripet förändrade terrestra och marina livsmiljöer, invasiva arter) |
| | Arters tillstånd |
| | Omfattningen av och tillståndet för terrestra och marina ekosystem |
| | Ekosystemtjänster |
| Cirkulär ekonomi och resursanvändning (ESRS E5) | Resursinflöden |
| | Resursutflöden relaterade till produkter och tjänster |
| | Resursutflöden (avfall) |
| Den egna arbetskraften och arbetstagare i värdekedjan (ESRS S1/S2) (*) | Arbetsvillkor (inbegripet tillräckliga löner, balans mellan arbete och privatliv, arbetstid, säker anställning) och socialt skydd |
| | Social dialog och kollektiva förhandlingar, föreningsfrihet, arbetstagares rätt till information och samråd, inbegripet företagsråd |
| | Hälsa och säkerhet |
| | Utbildning och kompetensutveckling |
| | Mångfald och likabehandling (inbegripet jämställdhet, lika lön för lika arbete, sysselsättning och inkludering av personer med funktionsnedsättning, icke-diskriminering, åtgärder mot trakasserier och våld) |
| | Andra arbetsrelaterade mänskliga rättigheter (inklusive barnarbete, tvångsarbete, integritetsskydd, tillräckliga bostäder och vatten och sanitet) (**) |

| Ämnen | Underämnen |
|---|---|
| Berörda samhällen (ESRS S3) | Samhällens ekonomiska, sociala och kulturella rättigheter (inbegripet markrelaterade inverkningar, säkerhetsrelaterade inverkningar, tillräckliga bostäder och livsmedel, vatten och sanitet) |
| | Samhällens medborgerliga och politiska rättigheter (inbegripet yttrandefrihet, mötesfrihet och inverkningar för människorättsaktivister) |
| | Urbefolkningars rättigheter (inbegripet fritt, på förhand inhämtat och välinformerat samtycke, självbestämmande och kulturella rättigheter) |
| Konsumenter och slutanvändare (ESRS S4) | Informationsrelaterade inverkningar för konsumenter eller slutanvändare (inbegripet integritetsskydd, tillgång till information, yttrandefrihet) |
| | Personlig säkerhet för konsumenter eller slutanvändare (inbegripet hälsa och säkerhet, skydd av barn, en persons säkerhet) |
| | Social inkludering av konsumenter eller slutanvändare (inbegripet tillgång till produkter och tjänster, ansvarsfulla marknadsföringsmetoder, icke-diskriminering) |
| Ansvarsfullt företagande (ESRS G1) | Företagskultur, inbegripet bekämpning av korruption och mutor, skydd för visselblåsare och djurskydd |
| | Politiskt inflytande, inbegripet lobbyverksamhet |
| | Hantering av förbindelser med leverantörer, inbegripet betalningspraxis, särskilt när det gäller sena betalningar till små och medelstora företag |

(*) Anmärkning för ESRS S2 *Arbetstagare i värdekedjan*. Detaljnivån i bedömning av **väsentlighet** för arbetstagare i värdekedjan, jämfört med den som utförs för den egna arbetskraften, beror på typen av och kvaliteten på tillgängliga uppgifter. Detta kan leda till olika djup och detaljnivåer i analysen – särskilt för inverkningar och risker i värdekedjan i tidigare/senare led. Även om underämnena inom ESRS S1 *Den egna arbetskraften* och ESRS S2 *Arbetstagare i värdekedjan* är harmoniserade, kan företagets sätt att beakta och bedöma negativa inverkningar och risker således skilja sig åt mellan dem.

(**) ”Vatten och sanitet” är tillämpligt på ESRS S2 *Arbetstagare i värdekedjan*.

*Tillägg B*

**Informationens kvalitativa egenskaper (QC)**

Detta tillägg är en integrerad del av ESRS 1 *Allmänna krav* och har samma auktoritet som andra delar av standarden. I detta tillägg definieras de krav på kvalitativa egenskaper som ska uppfyllas av den information som presenteras i den ***hållbarhetsförklaring*** som utarbetas i enlighet med ESRS, i enlighet med kapitel 2 i ESRS 1 *Allmänna krav*.

**Relevans**

QC1. Hållbarhetsinformation är relevant när den kan göra skillnad för vad ***användarna*** beslutar enligt en metod med ***dubbel väsentlighet*** (se kapitel 3).

QC2. Information kan göra skillnad för ett beslut även om vissa ***användare*** väljer att inte utnyttja den eller redan är medvetna om den genom andra källor. Hållbarhetsinformation kan påverka användares beslut om den har förutsägande värde, bekräftande värde eller båda. Information har förutsägande värde om den kan användas som underlag i processer som användarna tillämpar för att förutsäga framtida utfall. Hållbarhetsinformation behöver inte vara en förutsägelse eller prognos för att ha förutsägande värde, utan har snarare förutsägande värde när användarna tillämpar den för att göra egna förutsägelser.

QC3. Information har bekräftande värde när den ger återkoppling om (bekräftar eller ändrar) tidigare bedömningar.

QC4. ***Väsentlighet*** är en enhetsspecifik aspekt av relevans som bygger på karaktären eller storleksgraden, eller båda, hos de saker informationen gäller, enligt bedömningen i samband med företagets hållbarhetsrapportering (se kapitel 3).

**Trogen återgivning**

QC5. För att informationen ska vara användbar ska den inte bara återge relevanta företeelser. Den måste också troget återge innehållet i de företeelser som den påstår sig återge. Trogen återgivning kräver att informationen är a) fullständig, b) neutral och c) korrekt.

QC6. I en fullständig beskrivning av en ***inverkan***, en ***risk*** eller en ***möjlighet*** ingår all väsentlig information som ***användarna*** behöver för att förstå denna inverkan, risk eller möjlighet. Där ingår hur företaget har anpassat sin strategi, riskhantering och styrning för att bemöta inverkan, risken eller möjligheten, samt de ***policyer*** och ***åtgärder*** som införts för att hantera den och de ***mått*** som identifierats för att sätta upp ***mål*** och mäta resultat.

QC7. I en neutral beskrivning är informationen utvald eller angiven på ett helt opartiskt sätt. Information är neutral om den inte är skev, viktad, betonad, nedtonad eller på annat sätt manipulerad så att ***användarna*** mer sannolikt ska uppfatta informationen som gynnsam eller ogynnsam. Den ska vara balanserad så att den omfattar gynnsamma/positiva och ogynnsamma/negativa aspekter. Negativa och positiva väsentliga ***inverkningar*** sett ur ett perspektiv av ***inverkansväsentlighet*** samt väsentliga ***risker*** och ***möjligheter*** sett ur ett perspektiv av ***finansiell väsentlighet*** ska uppmärksammas lika mycket. All ambitionsrelaterad hållbarhetsinformation, exempelvis ***mål*** eller planer, ska innehålla både själva ambitionerna och de faktorer som skulle kunna hindra företaget från att uppfylla de ambitionerna, så att beskrivningen blir neutral.

QC8. Neutraliteten underbyggs genom att utöva försiktighet, dvs. varsamhet när man gör bedömningar under osäkra förhållanden. Information får inte avräknas eller kompenseras för att bli neutral. Att iaktta försiktighet innebär att ***möjligheterna*** inte överskattas och ***riskerna*** inte underskattas. På samma sätt gör iakttagandet av försiktighet att man inte kan underskatta möjligheter eller överskatta risker. Företaget får presentera avräknad information, utöver bruttovärden, om presentationen inte döljer relevant information och om den innehåller en tydlig förklaring av avräkningens effekter och av skälen till avräkningen.

QC9. Information kan vara korrekt utan att vara fullkomligt exakt i alla avseenden. Korrekt information förutsätter att företaget har genomfört adekvata processer och interna kontroller för att undvika väsentliga fel eller väsentligt felaktiga angivelser. Uppskattningar ska därför presenteras med tydlig tonvikt på sina möjliga begränsningar och tillhörande osäkerhet (se kapitel 7.2). Hur stor exakthet som behövs och går att uppnå, och vilka faktorer som gör informationen korrekt, beror på informationens karaktär och karaktären på de ***ämnen*** den behandlar. Exempelvis krävs det för korrekthet att

a) faktauppgifter är utan väsentliga fel,

b) beskrivningar är exakta,

c) uppskattningar, överslag och prognoser identifieras tydligt som just sådana,

d) inga väsentliga fel har gjorts när man valt ut och tillämpat en lämplig process för att ta fram en uppskattning, ett överslag eller en prognos, och att underlagen i denna process är rimliga och underbyggbara,

e) påståenden är rimliga och bygger på information av tillfredsställande kvalitet och kvantitet, och

f) information om bedömningar om framtiden troget återspeglar både dessa bedömningar och informationen de bygger på.

**Jämförbarhet**

QC10. Hållbarhetsinformation är jämförbar när det går att jämföra den med information som företaget lämnat för föregående perioder, och med information som lämnats av andra företag, i synnerhet de med liknande verksamheter eller som verkar i samma sektor. En referenspunkt för jämförelse kan vara ett ***mål***, en baslinje, ett referensvärde för sektorn, jämförbar information från antingen andra företag eller en internationellt erkänd organisation osv.

QC11. Konsekvens är besläktat med jämförbarhet, men är inte samma sak. Med konsekvens menas att företaget och andra företag använder samma strategier eller metoder för samma ***ämne*** från en period till en annan. Konsekvens bidrar till att uppnå målet jämförbarhet.

QC12. Jämförbarhet är inte lika med enhetlighet. För att information ska vara jämförbar ska liknande beståndsdelar se lika ut och olika beståndsdelar se olika ut. Hållbarhetsinformation blir inte mer jämförbar av att man får olika saker att se lika ut, på samma sätt som den inte blir det när man får liknande saker att se olika ut.

**Verifierbarhet**

QC13. Genom verifierbarhet blir ***användarna*** tillförsäkrade om att information är fullständig, neutral och korrekt. Hållbarhetsinformation är verifierbar om det är möjligt att styrka själva informationen eller det underlag som använts för att få fram den.

QC14. Verifierbarhet innebär att olika kunniga och oberoende observatörer kan nå konsensus, om än inte nödvändigtvis en fullständig överenskommelse, om att en viss beskrivning är en trogen återgivning. Hållbarhetsinformation ska lämnas på ett sätt som stärker dess verifierbarhet, t.ex. genom

a) inkludering av information som kan styrkas genom att jämföras med annan information som finns tillgänglig för ***användarna*** om företagets verksamhet, om andra företag eller om den externa miljön,

b) tillhandahållande av information om underlag och beräkningsmetoder som används för att ta fram uppskattningar eller överslag, och

c) tillhandahållande av information som granskats och godkänts av ***förvaltnings-, lednings- och tillsynsorgan*** eller deras kommittéer.

QC15. Viss hållbarhetsinformation kommer att anges i form av förklaringar eller framåtblickande information. Sådana upplysningar kan bli underbyggbara genom att troget återge på faktamässiga grunder t.ex. företagets strategier, planer och ***riskanalyser***. För att hjälpa ***användarna*** att avgöra om de ska använda sådan information, ska företaget beskriva de bakomliggande antagandena och metoderna för att ta fram informationen, samt andra faktorer med belägg som återspeglar företagets faktiska planer eller beslut.

**Förståelighet**

QC16. Hållbarhetsinformation är förståelig när den är tydlig och koncis. Förståelig information gör det möjligt för varje rimligt kunnig ***användare*** att med lätthet begripa den information som förmedlas.

QC17. För att hållbarhetsupplysningar ska vara koncisa behöver de (a) undvika generisk ”standardinformation", som inte är specifik för företaget, b) undvika onödig dubblering av information, inbegripet information som också lämnas i finansiella rapporter, och (c) anges på ett tydligt språk med välstrukturerade meningar och stycken. Upplysningar är koncisa om de endast innehåller väsentlig information. Kompletterande information som presenteras i enlighet med underkapitel 8.2 ska lämnas på ett sådant sätt att det undviks att väsentlig information döljs.

QC18. Tydligheten kan förbättras genom att information om utveckling under rapporteringsperioden åtskiljs från ”stående” information som förblir relativt oförändrad från en period till nästa. Detta kan t.ex. göras genom att inslag i företagets hållbarhetsrelaterade styrnings- och ***riskhanteringsprocesser*** som har ändrats sedan den föregående rapporteringsperioden beskrivs separat från dem som förblivit oförändrade.

QC19. Hållbarhetsupplysningars fullständighet, tydlighet och jämförbarhet bygger alla på att informationen presenteras som en sammanhängande helhet. För att hållbarhetsupplysningar ska vara sammanhängande ska de presenteras på ett sådant sätt att sammanhanget och kopplingarna mellan besläktad information förklaras. Sammanhang kräver också att företaget lämnar information på ett sådant sätt att ***användarna*** kan koppla information om dess ***inverkningar***, ***risker*** och ***möjligheter*** till informationen i företagets finansiella rapporter.

QC20. Om ***risker*** och ***möjligheter*** som diskuteras i de finansiella rapporterna har följder för hållbarhetsrapporteringen, ska företaget i ***hållbarhetsförklaringen*** inkludera den information som ***användarna*** behöver för att bedöma dessa följder och presentera lämpliga kopplingar till de finansiella rapporterna (se kapitel 9). Nivån för information, detaljrikedom och tekniska uppgifter ska anpassas efter användarnas behov och förväntningar. Förkortningar ska undvikas och måttenheterna måste definieras och anges.

**ESRS 2 – ALLMÄNNA UPPLYSNINGAR**

INNEHÅLLSFÖRTECKNING

Syfte

Upplysningskrav

Upplysningskrav BP-1 – Grund för utarbetande av hållbarhetsförklaringen

Upplysningskrav BP-2 – *Särskild information om företaget använder infasningsalternativ*

Styrning

Upplysningskrav GOV-1 – *Förvaltnings-, lednings- och tillsynsorganens roll med avseende på hållbarhetsfrågor*

Upplysningskrav GOV-2 – *Integration av hållbarhetsrelaterade resultat i incitamentssystem*

Upplysningskrav GOV-3 – *Förklaring om tillbörlig aktsamhet*

Upplysningskrav GOV-4 – *Riskhantering och intern kontroll över hållbarhetsrapportering*

Strategi

Upplysningskrav SBM-1 – *Strategi, affärsmodell och värdekedja*

Upplysningskrav SBM-2 – *Intressenters intressen och synpunkter*

Upplysningskrav SBM 3 – Väsentliga inverkningars, riskers och möjligheters förhållande till strategi och affärsmodell samt finansiella effekter

Upplysningskrav IRO-1 – *Beskrivning av arbetsgången för att fastställa och bedöma väsentliga inverkningar, risker och möjligheter och den väsentliga information som ska rapporteras*

Upplysningskrav IRO-2 – *Väsentliga inverkningar, risker och möjligheter samt upplysningskrav som omfattas av hållbarhetsförklaringen*

Allmänna upplysningskrav för policyer, åtgärder, mått och mål

Allmänt upplysningskrav för policyer – GDR-P

Allmänt upplysningskrav för åtgärder och resurser – GDR-A

Allmänt upplysningskrav för mått - GDR-M

Allmänt upplysningskrav för mål – GDR-T

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

**Syfte**

1. I ESRS 2 *Allmänna upplysningar* fastställs de upplysningskrav som gäller för alla ***ämnen*** som rör hållbarhet (dvs. övergripande). Den täcker de rapporteringsområden som definieras i ESRS 1 *Allmänna krav*, punkt 5.

2. Företaget ska tillämpa de upplysningskrav som definieras i denna standard när det lämnar information om väsentliga ***inverkningar***, ***risker*** och ***möjligheter*** samt de ***ämnen*** som är relaterade till dem, och ska presentera sådan information i enlighet med ESRS 1 *Allmänna krav*, punkterna 52 och 53 om aggregering och uppdelning.

**Upplysningskrav**

*Upplysningskrav BP-1 – Grund för utarbetande av hållbarhetsförklaringen*

3. Syftet med detta upplysningskrav är att göra det möjligt att förstå grunden för utarbetande av ***hållbarhetsförklaringen***, inbegripet de upplysningar som krävs enligt ESRS 1 *Allmänna krav* under särskilda omständigheter.

4. Företaget ska lämna information om följande:

   a) Huruvida ***hållbarhetsförklaringen*** har utarbetats på konsoliderad eller individuell grund och, om rapporteringsgränsen för företagets egen verksamhet skiljer sig från den som använts i koncernredovisningen, en beskrivning av och skälen till denna skillnad.

   b) En översikt över i vilken utsträckning hållbarhetsförklaringen omfattar företagets ***värdekedja*** i tidigare och senare led.

5. Företaget ska uppge att ***hållbarhetsförklaringen*** har utarbetats i enlighet med ESRS, i den utsträckning dessa är tillämpliga vid rapporteringsperiodens slut.

6. Företaget ska lämna upplysningar om varje lättnad, valmöjlighet eller annan särskild bestämmelse som föreskrivs i ESRS 1 *Allmänna krav* och som företaget tillämpar, tillsammans med tillhörande information som ska lämnas.

**TILLÄMPNINGSKRAV FÖR BP-1**

| | |
|---|---|
| **AR 1 för punkt 4 a** | Skillnader i förhållande till den rapporteringsgräns som används i koncernredovisningen kan uppstå om ett dotterföretag är uteslutet från koncernredovisningen eftersom det är finansiellt icke-väsentligt (ESRS 1 *Allmänna krav*, punkt 62). |
| **AR 2 för punkt 6** | Lättnader, valmöjligheter eller andra särskilda bestämmelser som ska beaktas är följande:<br>a) Lättnader för förvärv och avyttringar (ESRS 1 *Allmänna krav*, punkterna 74 och 75).<br>b) Avvikelse från fördefinierade tidshorisonter (ESRS 1 *Allmänna krav*, punkt 81).<br>c) Ändringar av hur hållbarhetsinformation utarbetas eller presenteras (ESRS 1 *Allmänna krav*, punkterna 84 och 85).<br>d) Justeringar av jämförande information (ESRS 1 *Allmänna krav*, punkt 87 a och c).<br>e) Tillämpning av väsentlighetsbedömning och information som är föremål för betydande osäkerheter (ESRS 1 *Allmänna krav*, punkt 89).<br>f) Utelämnande av viss information i de fall som avses i ESRS 1 *Allmänna krav*, punkt 100.<br>g) Lättnad för att vid beräkningen av ett ***mått*** undanta verksamheter som inte är betydande påverkansfaktorer för ***inverkningar***, ***risker*** eller ***möjligheter*** (ESRS 1 *Allmänna krav*, punkt 90). |

| | |
|---|---|
| | h) Lättnad för att rapportera en delvis rapporteringsgräns för ett mått på grund av brist på tillförlitliga uppgifter (ESRS 1 *Allmänna krav*, punkt 91).<br>i) Lättnad för att undanta gemensamma verksamheter från miljömått (ESRS 1 *Allmänna krav*, punkt 92).<br>j) Betydande begränsningar som påverkar den rapporterade informationen enligt bestämmelsen om onödiga kostnader eller insatser för särskilda datapunkter (ESRS 1 *Allmänna krav*, kapitel 7.4).<br>k) Uppdatering av upplysningar om händelser efter rapporteringsperiodens slut (ESRS 1 *Allmänna krav*, punkterna 96 och 97).<br>l) Fel i rapportering för tidigare perioder (ESRS 1 *Allmänna krav*, punkterna 98 och 99).<br>Företaget får presentera den information som krävs enligt punkt 6 i avsnittet Allmän information i ***hållbarhetsförklaringen*** eller tillsammans med de relevanta upplysningar som informationen avser. |

*Upplysningskrav BP-2 – Särskild information om företaget använder infasningsalternativ*

7. Syftet med detta upplysningskrav är att skapa förståelse för de bestämmelser för infasning som företaget har tillämpat.

8. Om företaget, genom att tillämpa de bestämmelser för infasning som anges i ESRS 1 *Allmänna krav*, punkterna 125 a, 126 a och 127 a, utelämnar information som krävs enligt en eller flera av de standarder som anges i dessa punkter, ska det ändå upplysa om huruvida de ***inverkningar***, ***risker*** och ***möjligheter*** som är relaterade till de ***ämnen*** som omfattas av dessa standarder har bedömts vara väsentliga till följd av företagets bedömning av ***väsentlighet***.

9. Utöver punkt 8 och om ett eller flera av dessa ***ämnen*** har bedömts vara väsentliga, ska företaget

   a) upplysa om det eller de ämnen eller underämnen som har bedömts vara väsentliga och kortfattat beskriva hur företagets ***affärsmodell*** och strategi beaktar dess ***inverkningar*** relaterade till dessa ämnen; företaget får lämna denna information på ämnes- eller underämnesnivå,

   b) ge en kortfattad beskrivning av eventuella tidsbestämda ***mål*** som det har fastställt med anknytning till de berörda ämnena, de framsteg som det har gjort för att uppnå dessa mål och huruvida dess mål med anknytning till ***biologisk mångfald*** och ***ekosystem*** bygger på avgörande vetenskapliga belägg,

   c) ge en kortfattad beskrivning av dess ***policyer*** när det gäller de berörda ämnena,

   d) ge en kortfattad beskrivning av de ***åtgärder*** som vidtagits för att identifiera, övervaka, förebygga, mildra, få ett slut på, minimera eller avhjälpa faktiska eller potentiella negativa inverkningar i samband med de aktuella ämnena och resultatet av dessa åtgärder, och

   e) lämna upplysningar om de ***mått*** som är relevanta för de aktuella ämnena.

10. Om företaget, genom att tillämpa de övriga bestämmelser för infasning som anges i ESRS 1 *Allmänna krav*, punkterna 125 b–e, 126 b–e och 127 b–e, utelämnar information som krävs enligt andra upplysningskrav som anges i dessa punkter, ska det upplysa om detta.

**TILLÄMPNINGSKRAV FÖR BP-2**

| | |
|---|---|
| **AR 3 för punkt 9** | Företaget får presentera den information som krävs enligt punkt 9 antingen i den allmänna delen av ***hållbarhetsförklaringen*** eller tillsammans med de relevanta tematiska upplysningarna. |
| **AR 4 för punkt 10** | Företaget får presentera den information som krävs enligt punkt 10 antingen i den allmänna delen av ***hållbarhetsförklaringen*** eller inom det innehållsindex som avses i ESRS 2 *Allmänna upplysningar* IRO-2, AR 29, om det väljer det alternativet. |

**Styrning**

*Upplysningskrav GOV-1 – Förvaltnings-, lednings- och tillsynsorganens roll med avseende på hållbarhetsfrågor*

11. Syftet med detta upplysningskrav är att skapa förståelse för ***förvaltnings-, lednings- och tillsynsorganens*** roller och ansvarsområden samt de processer, kontroller och förfaranden som är förknippade med övervakning, hantering och tillsyn av väsentliga ***inverkningar***, ***risker*** och ***möjligheter***.

12. Företaget ska lämna information om följande:

    a) När det gäller ***förvaltnings-, lednings- och tillsynsorganens sammansättning***, procentandelen ***oberoende styrelseledamöter*** ([9]), förekomsten av representation av ***anställda*** och andra arbetstagare, om sådan finns, samt procentandelen efter kön och andra aspekter av mångfald som företaget tar hänsyn till.

    b) Förvaltnings-, lednings- och tillsynsorganens expertis och kompetens när det gäller tillsyn över och hantering av väsentliga ***inverkningar***, ***risker*** och ***möjligheter*** samt hur de fastställer huruvida lämplig kompetens och expertis finns tillgänglig eller kommer att utvecklas för att hantera eller ha tillsyn över strategier och andra åtgärder som syftar till att hantera väsentliga inverkningar, risker och möjligheter.

    c) Identiteten och ansvarsområdena för de personer, styrkommittéer eller liknande organ inom förvaltnings-, lednings- och tillsynsorganen som ansvarar för hanteringen av eller tillsynen över väsentliga inverkningar, risker och möjligheter, med angivande av vilka inverkningar, risker och möjligheter som behandlas direkt av förvaltnings-, lednings- och tillsynsorganen utan att centrala beslut delegeras till andra organ eller till ledningen.

    d) Hur förvaltnings-, lednings- och tillsynsorganen hanterar eller utövar tillsyn över uppsättandet av ***mål*** relaterade till väsentliga inverkningar, risker och möjligheter, och hur de övervakar framstegen i riktning mot de målen.

    e) På vilket sätt förvaltnings-, lednings- och tillsynsorganen beaktar väsentliga inverkningar, risker och möjligheter när de hanterar eller utövar tillsyn över företagets strategi, dess beslut om större transaktioner och dess riskhanteringsprocess och relaterade ***policyer***, däribland huruvida organen eller personerna har beaktat kompromisser i samband med dessa inverkningar, risker och möjligheter.

**TILLÄMPNINGSKRAV FÖR GOV-1**

| | |
|---|---|
| **AR 5 för punkt 12** | Vid tillämpningen av detta upplysningskrav omfattar hanteringen av väsentliga ***inverkningar***, ***risker*** och ***möjligheter*** den process för tillbörlig aktsamhet som företaget har infört. |
| **AR 6 för punkt 12 a** | Styrelsens könsfördelning ska beräknas som ett genomsnittligt förhållande mellan antal kvinnor och män i styrelsen ([10]). |
| **AR 7 för punkt 12 b** | Med hållbarhetsrelaterad expertis avses expertis som organen själva besitter eller har tillgång till. |
| **AR 8 för punkt 12 c** | Beskrivningen av ansvarsområdena ska innehålla en översikt över hur varje organs eller enskilda personers ansvarsområden för väsentliga ***inverkningar***, ***risker*** och ***möjligheter*** och relaterade ***ämnen*** återspeglas i företagets direktiv, styrelsemandat och andra besläktade ***policyer***. |

([9]) Denna information stöder informationsbehoven hos administratörer av referensvärden för att redovisa ESG-faktorer enligt kommissionens delegerade förordning (EU) 2020/1816, såsom anges genom indikatorn ”Vägd genomsnittlig procentandel av styrelseledamöterna som är oberoende” i avsnitt 1 i bilaga II.

([10]) Denna information stöder informationsbehoven hos finansmarknadsaktörer som måste följa förordning (EU) 2019/2088, eftersom den härleds från en ytterligare indikator relaterad till huvudsakliga negativa inverkningar såsom anges i indikator 13 i tabell 1 i bilaga I till kommissionens delegerade förordning (EU) 2022/1288 av den 6 april 2022 om komplettering av Europaparlamentets och rådets förordning (EU) 2019/2088 vad gäller regler om upplysningar om hållbara investeringar (”Jämnare könsfördelning i styrelserna”). Den stöder också informationsbehoven hos administratörer av referensvärden för att redovisa ESG-faktorer som omfattas av kommissionens delegerade förordning (EU) 2020/1816 av den 17 juli 2020 om komplettering av Europaparlamentets och rådets förordning (EU) 2016/1011, såsom anges genom indikatorn ”Vägt genomsnittligt förhållande mellan antal kvinnor/män i styrelsen” i avsnitten 1 och 2 i bilaga II.

*Upplysningskrav GOV-2 – Integration av hållbarhetsrelaterade resultat i incitamentssystem*

13. Syftet med detta upplysningskrav är att skapa förståelse för huvudinslagen i eventuella incitamentssystem som är kopplade till ***hållbarhetsämnen*** och som gäller för ledamöter i ***förvaltnings-, lednings- och tillsynsorganen***.

14. Om företaget har incitamentssystem för ledamöter i ***förvaltnings-, lednings- och tillsynsorganen*** som är kopplade till ***hållbarhetsämnen***, ska det upplysa om hur ledamöternas ersättning är kopplad till hållbarhetsämnen**,** inbegripet följande:

    a) En beskrivning av incitamentssystemens viktigaste särdrag.

    b) ***Mål*** eller ***mått*** som används när prestationen bedöms mot specifika hållbarhetsrelaterade mål eller mått.

    c) Den andel rörliga ersättningar som är beroende av hållbarhetsrelaterade mål eller mått.

*Upplysningskrav GOV-3 – Förklaring om tillbörlig aktsamhet*

15. Syftet med detta upplysningskrav är att skapa förståelse för var i ***hållbarhetsförklaringen*** företaget upplyser om de huvudsakliga steg i processen för tillbörlig aktsamhet (se ESRS 1 *Allmänna krav*, kapitel 4) som tillämpas i fråga om ***hållbarhetsämnen***.

16. Företaget ska förklara var i ***hållbarhetsförklaringen*** ([11]) dess tillämpning av de huvudsakliga aspekterna av och stegen i processen för tillbörlig aktsamhet återspeglas.

**TILLÄMPNINGSKRAV FÖR GOV-3**

| | |
|---|---|
| **AR 9 för punkt 16** | Företaget får presentera den information som krävs enligt punkt 16 i tabellform, med korshänvisningar mellan de huvudsakliga stegen i dess process för tillbörlig aktsamhet och de relevanta upplysningarna i ***hållbarhetsförklaringen***. |

*Upplysningskrav GOV-4 – Riskhantering och intern kontroll över hållbarhetsrapportering*

17. Syftet med detta upplysningskrav är att skapa förståelse för företagets processer och system för ***riskhantering*** och intern kontroll med avseende på hållbarhetsrapportering.

18. Företaget ska lämna upplysningar om omfattningen av och huvudinslagen och beståndsdelarna i processerna och systemen för ***riskhantering*** och intern kontroll med avseende på hållbarhetsrapportering.

**TILLÄMPNINGSKRAV FÖR GOV-4**

| | |
|---|---|
| **AR 10 för punkt 18** | Företaget ska betrakta uppgifternas fullständighet och tillförlitlighet samt korrektheten i uppskattningsresultaten som aspekter som är relevanta i samband med den ***riskhantering*** som är kopplad till rapporteringsprocessen. |

([11]) Denna information stöder informationsbehoven hos finansmarknadsaktörer som omfattas av förordning (EU) 2019/2088, eftersom den härleds från en ytterligare indikator relaterad till huvudsakliga negativa inverkningar såsom anges i indikator 10 i tabell 3 i bilaga I till kommissionens delegerade förordning (EU) 2022/1288 vad gäller regler om upplysningar om hållbara investeringar (”Ingen due diligence”).

**Strategi**

*Upplysningskrav SBM-1 – Strategi, affärsmodell och värdekedja*

19. Syftet med detta upplysningskrav är att skapa förståelse för de viktigaste inslagen i företagets allmänna strategi, ***affärsmodell*** samt **värdekedja** i tidigare och senare led som är relaterade till eller påverkar väsentliga ***inverkningar***, ***risker*** och ***möjligheter***, i syfte att ge en förståelse för dess exponering för sådana väsentliga inverkningar, risker och möjligheter och var de härrör ifrån.

20. Företaget ska lämna följande upplysningar om de viktigaste inslagen i sin allmänna strategi och ***affärsmodell*** som är relaterade till eller påverkar de ***ämnen*** som är förknippade med dess ***väsentliga inverkningar***, ***risker*** och ***möjligheter***:

    a) En beskrivning av dess affärsmodell, dess ***värdekedja*** i tidigare och senare led samt dess ställning i den värdekedjan.

    b) En beskrivning av

        i) de betydande grupper av ***produkter*** och tjänster som erbjuds, betydande marknader eller kundgrupper som betjänas samt deras betydelse för företagets allmänna hållbarhetsrelaterade mål, inklusive betydande förändringar under rapporteringsperioden (t.ex. nya eller borttagna produkter, tjänster, marknader eller kundgrupper),

        ii) om tillämpligt och betydande, produkter och ***tjänster som är förbjudna*** på vissa marknader.

    c) De betydande sektorer där det är verksamt, inklusive interna verksamheter inom koncernen om dessa verksamheter är betydande eller är kopplade till, eller kan vara kopplade till, väsentliga inverkningar, risker och möjligheter.

    d) I tillämpliga fall, en förklaring som tillsammans med de tillhörande intäkterna anger huruvida företaget är verksamt i

        i) sektorn för ***fossila bränslen*** (kol, olja och gas), inbegripet en uppdelning av intäkter från kol, olja och gas ([12]),

        ii) kemikalieproduktion ([13]), dvs. huruvida dess verksamhet omfattas av avdelning 20.2 i bilaga I till Europaparlamentets och rådets förordning (EG) nr 1893/2006 ([14]),

        iii) industrin för förbjudna vapen ([15]) (antipersonella minor, klusterammunition, kemiska vapen och biologiska vapen),

        iv) odling och produktion av tobak ([16]).

([12]) Denna information stöder informationsbehoven hos finansmarknadsaktörer som omfattas av förordning (EU) 2019/2088, eftersom den härleds från en ytterligare indikator relaterad till huvudsakliga negativa inverkningar såsom anges i indikator 4 i tabell 1 i bilaga I till kommissionens delegerade förordning (EU) 2022/1288 vad gäller regler om upplysningar om hållbara investeringar (”Exponering mot företag som är verksamma inom sektorn för fossila bränslen”).

([13]) Denna information stöder informationsbehoven hos finansmarknadsaktörer som omfattas av förordning (EU) 2019/2088, eftersom den härleds från en ytterligare indikator relaterad till huvudsakliga negativa inverkningar såsom anges i indikator 9 i tabell 2 i bilaga I till kommissionens delegerade förordning (EU) 2022/1288 vad gäller regler om upplysningar om hållbara investeringar (”Investeringar i företag som producerar kemikalier”).

([14]) Europaparlamentets och rådets förordning (EG) nr 1893/2006 av den 20 december 2006 om fastställande av den statistiska näringsgrensindelningen Nace rev. 2 och om ändring av rådets förordning (EEG) nr 3037/90 och vissa EG-förordningar om särskilda statistikområden (EUT L 393, 30.12.2006, s. 1, ELI: http://data.europa.eu/eli/reg/2006/1893/oj).

([15]) Denna information stöder informationsbehoven hos finansmarknadsaktörer som omfattas av förordning (EU) 2019/2088, eftersom den härleds från en ytterligare indikator relaterad till huvudsakliga negativa inverkningar såsom anges i indikator 14 i tabell 1 i bilaga I till kommissionens delegerade förordning (EU) 2022/1288, och överensstämmer med kommissionens delegerade förordning (EU) 2025/1775 om ändring av delegerad förordning (EU) 2022/1288 vad gäller definitionen av förbjudna vapen.

([16]) Denna information stöder behoven hos administratörer av referensvärden för att redovisa ESG-faktorer enligt förordning (EU) 2020/1818, enligt artikel 12.1 b.

**TILLÄMPNINGSKRAV FÖR SBM-1**

| | |
|---|---|
| **AR 11 för punkt 20 c** | Upplysningar om betydande sektorer är relevanta för ***användarna***, eftersom de bidrar till en förståelse för de väsentliga ***inverkningar***, ***risker*** och ***möjligheter*** som företaget är kopplat till, särskilt när dessa är vanliga inom en viss sektor. Därutöver bidrar detta till förståelsen av eventuell enhetsspecifik information som ingår i ***hållbarhetsförklaringen*** för att täcka aspekter som antingen är specifika för företaget eller vanliga inom en viss sektor. |
| **AR 12 för punkt 20 c** | De sektorer där företaget är verksamt är de sektorer där det bedriver sin egen verksamhet. |
| **AR 13 för punkt 20 b c** | En sektor, en marknad samt en grupp av ***produkter***, tjänster eller ***konsumenter*** ska anses vara betydande om<br>a) den står för mer än 10 % av företagets intäkter, eller<br>b) den är kopplad till företagets ***faktiska*** eller ***potentiella*** väsentliga ***inverkningar***.<br>För betydande sektorer som enbart avser koncernintern verksamhet ska endast kriteriet i led b tillämpas.<br>ESRS 2 *Allmänna upplysningar* föreskriver inte något specifikt klassificeringssystem för affärsverksamhet. När företaget lämnar upplysningar om sina betydande sektorer får det tillämpa en av följande indelningar:<br>a) Nace-klassificeringssystemet (*Nomenclature générale des Activités Économiques dans les Communautés Européennes NACE Rev. 2.1*).<br>b) De rapporterbara segment som redovisas i de finansiella rapporterna i enlighet med IFRS 8 *Rörelsesegment* eller lokal god redovisningssed.<br>c) Tillgängliga klassificeringar av bästa praxis eller ramar, såsom branschbaserad IFRS-vägledning och GRI-standarder enligt definitionen i ESRS 1 *Allmänna krav*, AR 5. |
| **AR 14 för punkt 20 d i** | Beräkningen av intäkter från sektorn för ***fossila bränslen*** ska baseras på intäkter från prospektering efter, gruvdrift avseende, utvinning, produktion, bearbetning, lagring, raffinering eller distribution av fossila bränslen, inbegripet transport, lagring och handel, enligt definitionen i artikel 2.62 i Europaparlamentets och rådets förordning (EU) 2018/1999 ([17]). |

*Upplysningskrav SBM-2 – Intressenters intressen och synpunkter*

21. Syftet med detta upplysningskrav är att skapa förståelse för företagets ***kontakt med intressenter*** samt för hur viktiga ***intressenters*** intressen och synpunkter förs vidare till dess ***förvaltnings-, lednings- och tillsynsorgan*** och används som underlag för dess strategi och ***affärsmodell***.

22. Företaget ska lämna information om följande:

    a) En sammanfattande beskrivning av dess ***kontakt med intressenter***, inklusive information om de viktiga ***intressenter*** som företaget står i kontakt med, med hänvisning till de typiska kategorier av berörda intressenter som definieras i ESRS 1 *Allmänna krav*, AR 23.

    b) Dess förståelse av viktiga intressenters intressen och synpunkter i den mån de är kopplade till dess strategi och ***affärsmodell***.

    c) Hur ***förvaltnings-, lednings- och tillsynsorganen*** informeras om viktiga berörda intressenters (inklusive ***arbetstagarrepresentanter***) synpunkter och intressen avseende dess väsentliga ***inverkningar***, ***risker*** och ***möjligheter***.

([17]) Europaparlamentets och rådets förordning (EU) 2018/1999 av den 11 december 2018 om styrningen av energiunionen och av klimatåtgärder samt om ändring av Europaparlamentets och rådets förordningar (EG) nr 663/2009 och (EG) nr 715/2009, Europaparlamentets och rådets direktiv 94/22/EG, 98/70/EG, 2009/31/EG, 2009/73/EG, 2010/31/EU, 2012/27/EU och 2013/30/EU samt rådets direktiv 2009/119/EG och (EU) 2015/652 och om upphävande av Europaparlamentets och rådets förordning (EU) nr 525/2013 (EUT L 328, 21.12.2018, s. 1, ELI: http://data.europa.eu/eli/reg/2018/1999/oj).

*Upplysningskrav SBM 3 – Väsentliga inverkningars, riskers och möjligheters förhållande till strategi och affärsmodell samt finansiella effekter*

23. Syftet med detta upplysningskrav är att skapa förståelse för förhållandet mellan företagets väsentliga ***inverkningar***, ***risker*** och ***möjligheter*** och dess strategi och ***affärsmodell*** samt de därmed sammanhängande ***finansiella effekterna***.

24. Företaget ska lämna en beskrivning på hög nivå av hur väsentliga ***inverkningar*** härrör från dess strategi och ***affärsmodell***, hur ***risker*** och ***möjligheter*** påverkar dess affärsmodell och ***värdekedja*** samt hur det har hanterat och planerar att hantera dessa inverkningar, risker och möjligheter i sin strategi och sitt beslutsfattande.

25. Företaget ska lämna kvalitativ och kvantitativ information om hur väsentliga ***risker*** och ***möjligheter*** har påverkat dess finansiella ställning, finansiella resultat och kassaflöden för rapporteringsperioden (***aktuella finansiella effekter***).

26. Företaget ska lämna kvalitativ och kvantitativ information om de väsentliga ***risker*** och ***möjligheter*** som identifierats enligt punkt 25 och för vilka det finns en betydande risk för en väsentlig justering under nästa årliga rapporteringsperiod av de redovisade värdena för de tillgångar och skulder som rapporteras i de berörda finansiella rapporterna.

27. Företaget ska lämna kvalitativ och kvantitativ information om hur det förväntar sig att dess finansiella ställning, finansiella resultat och kassaflöden kommer att förändras på kort, medellång och lång sikt mot bakgrund av dess strategi för att hantera väsentliga ***risker*** och ***möjligheter*** (***förväntade finansiella effekter***).

28. Företaget behöver inte lämna kvantitativ information om de ***aktuella finansiella effekterna*** eller de ***förväntade finansiella effekterna***, om det fastställer att

    a) effekterna inte kan identifieras separat, eller

    b) graden av mätosäkerhet vid uppskattningen av dessa effekter är så stor att den kvantitativa information som följer inte skulle vara användbar (se ESRS 1 *Allmänna krav*, punkterna 89 och 90).

29. Företaget behöver inte lämna kvantitativ information om de ***förväntade finansiella effekterna*** av väsentliga ***risker*** eller ***möjligheter*** om det saknar den kompetens, de förmågor eller de resurser som krävs för att ta fram sådan kvantitativ information.

30. När företaget utarbetar upplysningar om ***förväntade finansiella effekter*** ska det använda all rimlig och underbyggbar information som är tillgänglig för företaget vid rapporteringsdatumet utan onödiga kostnader eller insatser (se ESRS 1 *Allmänna krav*, punkterna 94, 95 och 96).

31. Om företaget fastställer att det inte behöver lämna kvantitativ information om de ***aktuella finansiella effekterna*** eller de ***förväntade finansiella effekterna*** av en ***risk*** eller ***möjlighet*** av något av de skäl som anges i punkterna 28 och 29, ska det

    a) förklara varför det inte har lämnat kvantitativ information,

    b) lämna kvalitativ information om dessa ***finansiella effekter***, inklusive en identifiering av de radposter, totalsummor och delsummor i de tillhörande finansiella rapporterna som sannolikt kommer att påverkas eller har påverkats av den risken eller möjligheten, och

    c) lämna kvantitativ information om de samlade finansiella effekterna av den risken eller möjligheten tillsammans med andra risker, möjligheter och faktorer, såvida företaget inte fastställer att sådan kvantitativ information om de samlade finansiella effekterna inte skulle vara användbar.

32. När företaget lämnar kvantitativ information får det presentera enskilda belopp eller intervall.

33. Företaget ska lämna kvalitativ information om resiliensen i sin strategi och ***affärsmodell*** med avseende på dess förmåga att hantera sina väsentliga ***risker***, i enlighet med punkt 24. Denna information ska omfatta hur analysen genomfördes och vilka tidshorisonter som beaktades.

**TILLÄMPNINGSKRAV FÖR SBM-3**

| | |
|---|---|
| **AR 15 för punkt 24** | Företaget får beakta kopplingarna mellan punkt 24 och IRO-2 punkt 37 a för att presentera innehållet på ett sätt som undviker dubblering och underlättar förståelsen av den information som rapporteras enligt dessa punkter. Punkt 24 fokuserar på rapporteringen av förhållandet mellan företagets väsentliga ***inverkningar***, ***risker*** och ***möjligheter*** och dess strategi och ***affärsmodell***. IRO-2 punkt 37 a fokuserar på en beskrivning av dessa inverkningar, risker och möjligheter samt hur de sannolikt kommer att påverka människor och miljön. |
| **AR 16 för punkterna 25 och 26** | Om informationen ingår i de finansiella rapporterna får den införlivas genom hänvisning (se ESRS 1 *Allmänna krav*, kapitel 9.3). |
| **AR 17 för punkt 27** | Vid utarbetandet av upplysningarna om ***förväntade finansiella effekter*** ska företaget överväga hur det förväntar sig att dess finansiella ställning, finansiella resultat och kassaflöden kommer att förändras på kort, medellång och lång sikt, med tanke på dess strategi för att hantera ***risker*** och ***möjligheter***, med beaktande av<br>a) dess tillkännagivna investerings- och avyttringsplaner (t.ex. kapitalutgifter, större förvärv och avyttringar, samriskföretag, affärsomvandling, innovation, nya affärsområden och utrangering av tillgångar), inklusive planer som företaget inte har ingått avtal om, och<br>b) dess planerade finansieringskällor för att genomföra sin strategi.<br>c) Rapporteringen av förväntade finansiella effekter kommer sannolikt att innefatta användning av uppskattningar. Om uppskattningar av förväntade finansiella effekter som redovisats för en tidigare rapporteringsperiod senare visar sig vara felaktiga när ytterligare information blir känd, ska företaget revidera uppskattningarna i nästa berörda hållbarhetsförklaring. Ett eventuellt behov av att revidera en uppskattning innebär därför inte nödvändigtvis att ett fel i rapporteringen har förekommit, vilket förklaras i ESRS 1 *Allmänna krav*, AR 46.<br>d) Bestämmelserna om utelämnande av viss information i ESRS 1 kapitel 7.7, inklusive utelämnande av information som allvarligt skulle kunna skada företagets marknadsposition, gäller även vid rapportering av förväntade finansiella effekter. |
| **AR 18 för punkterna 25 och 27** | Kvantitativ information kan bestå av icke-monetär information, såsom volymer, antal ***produkter*** eller antal ***anställda***. |
| **AR 19 för punkterna 25 och 27** | När företaget presenterar information i enlighet med punkterna 25 och 27 om ***aktuella finansiella effekter*** och ***förväntade finansiella effekter*** får det överväga kopplingen till den information som rapporteras enligt GDR-A, punkt 46 b c, om finansiella resurser som avsatts för ***nyckelåtgärder***. |
| **AR 20 för punkterna 25 och 27** | Upplysningskraven avseende ***aktuella finansiella effekter*** och ***förväntade finansiella effekter*** är utformade för att ge information som kompletterar den information som lämnas i de finansiella rapporterna. Se kapitel 9 i ESRS 1 *Allmänna krav* för kraven avseende hur förståelsen av kopplingarna mellan ***risker*** och ***möjligheter*** och den information som rapporteras i de finansiella rapporterna ska underlättas. |
| **AR 21 för punkterna 28 och 29** | Om företaget inte kan lämna kvantitativ information i enlighet med punkterna 28 och 29 förväntas det lämna kvalitativ information som är användbar för beslutsfattande i enlighet med punkt 23 i ESRS 1 *Allmänna krav*. I sådana fall gäller även punkt 24 i ESRS 1 *Allmänna krav*. |

*Upplysningskrav IRO-1 – Beskrivning av arbetsgången för att fastställa och bedöma väsentliga inverkningar, risker och möjligheter och den väsentliga information som ska rapporteras*

34. Syftet med detta upplysningskrav är att skapa förståelse för den process genom vilken företaget identifierar ***inverkningar***, ***risker***, ***möjligheter*** och relaterade ***ämnen*** samt bedömer deras ***väsentlighet***, som grund för att fastställa vilka upplysningar som ska lämnas i ***hållbarhetsförklaringen*** (se ESRS 1 *Allmänna krav*, kapitel 3).

35. Företaget ska lämna information om följande:

a) En koncis beskrivning av den process och de beslutssteg som det följer för att identifiera ***inverkningar***, ***risker*** och ***möjligheter*** samt relaterade ***ämnen*** och bedöma deras ***väsentlighet***, inklusive metoden för att täcka den egna verksamheten samt ***värdekedjan*** i tidigare och senare led, de viktigaste metoder, underlag och antaganden som används samt kvalitativa överväganden eller kvantitativa tröskelvärden.

b) Hur det har bedömt och prioriterat inverkningar utifrån deras allvarlighetsgrad och sannolikhet (se ESRS 1 *Allmänna krav*, punkterna 44 och 45), hur åtgärder för att förebygga, mildra, få ett slut på, minimera och avhjälpa negativa inverkningar övervägs samt hur det har beaktat områden med förhöjd risk för negativa inverkningar relaterade till specifika verksamheter, ***affärsförbindelser*** eller ***geografiska platser***.

c) Huruvida bedömningen är underbyggd av företagets process för tillbörlig aktsamhet i fråga om hållbarhet och, om företaget samråder med berörda ***intressenter*** och externa experter för att förstå sina inverkningar, hur sådana samråd påverkar bedömningen.

d) Betydande förändringar av processen jämfört med tidigare rapporteringsperiod.

e) När det senast uppdaterade sin väsentlighetsbedömning.

**TILLÄMPNINGSKRAV FÖR IRO-1**

| | |
|---|---|
| **AR 22 för punkt 35 a** | Underlag får, när det är relevant och går utöver generisk information, omfatta de processer för tillbörlig aktsamhet som låg till grund för bedömningen, specifika datakällor, analys av referensvärden för sektorn och ***riskhanteringsprocesser***, kontakter med berörda ***intressenter***, erfarenhet av branschen och jämförelsegrupper, rapporter, statistik och vetenskapliga data och kontakter med experter. |
| **AR 23 för punkt 35 a** | Beskrivningen av processen för att identifiera och bedöma väsentliga ***risker*** och ***möjligheter*** förväntas, när så är relevant, även omfatta ***beroenden***. |
| **AR 24 för punkt 35 a–d** | Företaget ska fokusera på information som är specifik för dess egen process för att bedöma ***väsentlighet***. Det ska undvika standardiserade och generiska upplysningar, ibland kallat ”standardinformation", såsom detaljerade beskrivningar av att företaget har tillämpat kriterierna i ESRS 1 *Allmänna krav* eller följt den rekommenderade processen. |
| **AR 25 för punkt 35 b** | Information om kontakter med berörda ***intressenter*** behandlas i ESRS 2 IRO-1 och SBM-2 samt i ESRS S1–S4. För att undvika dubbleringar och säkerställa en sammanhängande beskrivning gäller följande:<br>a) Relevanta upplysningar enligt ESRS 2 IRO-1 punkt 35 c omfattar hur processen för att bedöma ***väsentlighet*** inkluderar samråd med berörda intressenter och externa experter.<br>b) Information om löpande kontakter med berörda intressenter (enligt definitionen i ESRS 1 *Allmänna krav*, AR 23) behandlas i de respektive sociala standarderna (ESRS S1-2, S2-2, S3-2 och S4-2).<br>c) Upplysningar om hur viktiga berörda intressenters (inklusive ***arbetstagarrepresentanters***) intressen och synpunkter förs vidare till företagets ***förvaltnings-, lednings- och tillsynsorgan*** och används som underlag för dess strategi och ***affärsmodell*** i fråga om väsentliga ***inverkningar***, ***risker*** och ***möjligheter*** behandlas i ESRS 2 SBM-2, punkt 22 c. |
| **AR 26 för punkt 35 b** | Vägledning om hur företaget ska redovisa på vilket sätt det har beaktat områden med förhöjd ***risk*** för negativa ***inverkningar*** relaterade till särskilda verksamheter, ***affärsförbindelser*** eller ***geografiska platser*** finns i ESRS 1 *Allmänna krav*, punkterna 32 b och 33. |

*Upplysningskrav IRO-2 – Väsentliga inverkningar, risker och möjligheter samt upplysningskrav som omfattas av hållbarhetsförklaringen*

36. Syftet med detta upplysningskrav är att skapa förståelse för resultatet av bedömningen av ***väsentlighet*** i fråga om väsentliga ***inverkningar***, ***risker*** och ***möjligheter*** och väsentlig information som rapporteras i enlighet med ESRS.

37. Företaget ska lämna information om följande:

a) En koncis beskrivning av sina ***faktiska*** och ***potentiella***, positiva och negativa väsentliga ***inverkningar***, inklusive hur de påverkar eller sannolikt kommer att påverka människor eller miljön, samt av sina ***väsentliga risker*** och ***möjligheter***, med angivande av de berörda ***ämnena*** och hur samt var inverkningarna, riskerna och möjligheterna är kopplade till den egna verksamheten respektive ***värdekedjan*** i tidigare och senare led.

b) Grunden för slutsatsen att klimatförändringar inte är väsentliga, om företaget har dragit denna slutsats och därför utelämnar samtliga upplysningskrav i ESRS E1 *Klimatförändringar*.

c) Förändringar avseende dess väsentliga inverkningar, risker och möjligheter jämfört med föregående rapporteringsperiod.

d) En förteckning över de upplysningskrav som har uppfyllts vid utarbetandet av ***hållbarhetsförklaringen***, så att ***användarna*** kan identifiera var i hållbarhetsförklaringen de relevanta upplysningarna finns, med en separat uppgift om de upplysningar som införlivas genom hänvisning (se ESRS 1 *Allmänna krav*, kapitel 9.3).

e) En förteckning över "kompletterande" information som lämnas i enlighet med ESRS 1 *Allmänna krav*, kapitel 8.2.

f) Dess exponering för förhöjd risk för ***incidenter*** relaterade till ***tvångsarbete*** eller annat påtvingat ***arbete*** och ***barnarbete***, uppdelat efter typ av verksamhet (t.ex. tillverkningsanläggningar) eller efter länder eller ***geografiska platser*** ([18]), om företaget genom den egna verksamheten eller ***värdekedjan*** i tidigare eller senare led är kopplat till väsentliga negativa inverkningar med koppling till tvångsarbete, obligatoriskt arbete eller barnarbete.

g) En tabell över samtliga datapunkter som härrör från annan EU-lagstiftning enligt förteckningen i tillägg A till denna standard, med angivande av var i hållbarhetsförklaringen de återfinns eller, för de datapunkter som företaget har bedömt som icke väsentliga, en uppgift om att de är ”icke väsentliga”.

**TILLÄMPNINGSKRAV FÖR IRO-2**

| | |
|---|---|
| **AR 27 för punkt 37 a** | Beskrivningen av de väsentliga ***riskerna*** och ***möjligheterna*** ska, i den utsträckning det är nödvändigt för förståelsen av dessa risker och möjligheter, även omfatta relaterade ***beroenden***.<br>Punkt 49 i ESRS 1 *Allmänna krav* gäller vid presentationen av de upplysningar som krävs enligt detta upplysningskrav. |
| **AR 28 för punkt 37 a** | Företaget får presentera beskrivningen av sina väsentliga ***inverkningar***, ***risker*** eller ***möjligheter*** på samma plats som upplysningarna om de relaterade ***policyer***, ***åtgärder***, ***mått*** och ***mål*** genom vilka dessa hanteras, för att undvika dubbleringar och säkerställa en sammanhängande beskrivning. Om företaget väljer detta alternativ ska det ändå presentera en koncis beskrivning av sina väsentliga inverkningar, risker och möjligheter tillsammans med de upplysningar som företaget har utarbetat i enlighet med IRO-2. |

([18]) Denna information stöder informationsbehoven hos finansmarknadsaktörer som omfattas av förordning (EU) 2019/2088, eftersom den härleds från ytterligare indikatorer relaterade till huvudsakliga negativa inverkningar såsom anges i indikatorerna 12 och 13 i tabell 3 i bilaga I till kommissionens delegerade förordning (EU) 2022/1288 vad gäller regler om upplysningar om hållbara investeringar (”Verksamhet och leverantörer som löper stor risk att utsättas för tvångsarbete eller annat påtvingat arbete” respektive ”Verksamhet och leverantörer som löper stor risk att utsättas för barnarbete”).

| | |
|---|---|
| **AR 29 för punkt 37 d** | Företaget får presentera upplysningen som ett innehållsindex, det vill säga en tabell över de upplysningskrav som omfattas av ***hållbarhetsförklaringen***, för att underlätta identifieringen av var dessa återfinns (sidan/punkterna). Företaget får presentera förteckningen över information som införlivas genom hänvisning i ett tillägg till hållbarhetsförklaringen eller presentera den nödvändiga informationen i den förteckning över rapporterade upplysningskrav som krävs enligt punkt 37 d.<br>Företaget får hänvisa direkt till numren på upplysningskraven i hållbarhetsförklaringen (t.ex. i avsnittsrubriker eller punktrubriker).<br>Företaget får presentera den "kompletterande" information som lämnas enligt punkt 37 e genom att markera den i avsnittsrubriker, punktrubriker eller i det ovan nämnda innehållsindexet, så att den tydligt kan särskiljas som kompletterande information. |

**Allmänna upplysningskrav för policyer, åtgärder, mått och mål**

38. Information om ***policyer***, ***åtgärder***, ***mått*** och ***mål*** ska göra det möjligt att förstå på vilken nivå företaget hanterar sina väsentliga ***inverkningar***, ***risker*** och ***möjligheter***. Om företaget har antagit policyer, infört åtgärder, fastställt mål eller använder mått endast för vissa aspekter av ett ***ämne***, ska detta återspeglas i hur upplysningarna utarbetas och presenteras, så att ***användarna*** kan förstå vilka specifika aspekter som omfattas.

39. Om företaget saknar ***policyer***, ***åtgärder*** eller ***mål*** avseende ett ***ämne*** som är relaterat till väsentliga ***inverkningar***, ***risker*** och ***möjligheter***, ska detta anges.

40. Företaget ska tillämpa de krav som anges i GDR-P, GDR-A, GDR-M och GDR-T när det lämnar upplysningar, antingen enligt en tematisk standard eller på enhetsspecifik grund, om

    a) sina ***policyer*** och åtgärder för att förebygga, mildra, få ett slut på, minimera och ***avhjälpa faktiska*** och ***potentiella*** väsentliga negativa ***inverkningar*** samt för att hantera väsentliga ***risker*** eller främja faktiska och potentiella väsentliga positiva inverkningar och väsentliga ***möjligheter***, och

    b) de ***mått*** och ***mål*** som används för att bedöma framsteg över tid i fråga om företagets väsentliga inverkningar, risker och möjligheter.

**TILLÄMPNINGSKRAV FÖR GDR PATM**

| | |
|---|---|
| **AR 30 för punkt 38** | Om företaget tillämpar samma ***policyer***, ***åtgärder***, ***mått*** eller ***mål*** på mer än en väsentlig ***inverkan***, ***risk*** eller ***möjlighet***, eller på mer än ett ***ämne***, får informationen lämnas endast en gång, under förutsättning att dess omfattning tydligt framgår. Det får vid behov korshänvisa till denna information från andra platser i rapporten. Denna strategi gör det möjligt för företaget att presentera informationen på ett sätt som överensstämmer med dess ledningsstrategi.<br>Företaget får strukturera och presentera sina upplysningar på ett sätt som återspeglar dess ledningsstrategi, baserat på de prioriteringar hos ledningen som följer av och är förenliga med företagets strategi och ***affärsmodell***. |
| **AR 31 för punkt 39** | Om företaget presenterar sina väsentliga ***inverkningar***, ***risker*** och ***möjligheter*** (IRO-2 punkt 37 a) och de relaterade ***ämnena*** i tabellform, får det i samma tabell ange de väsentliga ämnen eller väsentliga inverkningar, risker eller möjligheter för vilka det saknas ***policyer***, ***åtgärder*** eller ***mål***, genom att markera dem som sådana i tabellen. |

| | |
|---|---|
| **AR 32 för punkt 38** | Detaljnivån i upplysningarna kan variera mellan olika upplysningskrav beroende på vilken art av väsentliga ***inverkningar***, ***risker*** och ***möjligheter*** det rör sig om samt skillnader i företagets nuvarande strategi för att hantera dem.<br>Detaljnivån ska stå i proportion till inverkningarnas allvarlighetsgrad, riskernas eller möjligheternas storleksgrad eller betydelsen av inverkningarna, riskerna eller möjligheterna för företagets strategi och ***affärsmodell***.<br><br>Informationen ska, i den mån det är möjligt, vara specifik för rapporteringsperioden.<br><br>Vid rapportering om ***policyer***, ***åtgärder***, ***mått*** och ***mål*** ska företaget lämna relevant information och undvika standardinformation, som inte är relevant för ***användarna***. Alltför detaljerad information, särskilt när det gäller allmänt vanliga metoder som rimligt kunniga användare redan känner till, kan dölja väsentlig information. |
| **AR 33 för punkt 40** | För att undvika dubblering och säkerställa en sammanhängande beskrivning får företaget presentera beskrivningen av sina väsentliga ***inverkningar, risker*** och ***möjligheter*** enligt IRO-2 punkt 37 a tillsammans med information om de ***policyer***, ***åtgärder***, ***mått*** och ***mål*** genom vilka dessa inverkningar, risker och möjligheter hanteras. |

*Allmänt upplysningskrav för policyer – GDR-P*

41. Syftet med detta allmänna upplysningskrav är att skapa förståelse för de ***policyer*** som företaget har infört för att förebygga, mildra, få ett slut på, minimera eller avhjälpa sina ***faktiska*** och ***potentiella*** väsentliga negativa ***inverkningar*** samt för att hantera väsentliga ***risker*** och genomdriva väsentliga ***möjligheter*** eller positiva inverkningar.

42. Företaget ska lämna följande information om de ***policyer*** som har antagits för att hantera dess väsentliga ***inverkningar***, ***risker*** och ***möjligheter***:

    a) En beskrivning av policyns huvudsakliga innehåll, däribland dess allmänna syften och vilka väsentliga inverkningar, risker eller möjligheter policyn är kopplad till och, om de antagna policyerna har ändrats under rapporteringsperioden, en beskrivning av dessa ändringar.

    b) En beskrivning av vad policyn omfattar eller inte omfattar sett till företagets egen verksamhet, dess ***värdekedja*** i tidigare och senare led, **geografiska platser** och, om de fastställts, berörda ***intressentgrupper***.

    c) Om policyn hänvisar till standarder eller initiativ från tredje part som företaget förbinder sig att respektera genom sitt genomförande av policyn, en hänvisning till den aktuella standarden eller det aktuella initiativet från tredje part.

    d) För sociala ***ämnen***, en beskrivning av hur berörda intressenters intressen har beaktats vid fastställandet av policyn, i de fall sådana överväganden har gjorts.

43. Företaget ska lämna upplysningar om huruvida det har en övergripande ***policy*** för mänskliga rättigheter genom vilken det åtar sig att genomföra [19] FN:s vägledande principer för företag och mänskliga rättigheter, ILO:s deklaration om grundläggande principer och rättigheter i arbetslivet samt OECD:s riktlinjer för multinationella företag. Om så är fallet ska företaget lämna den information som anges i punkt 42 för denna policy samt ange vilka grupper av berörda ***intressenter*** som omfattas (t.ex. den ***egna arbetskraften***, ***arbetstagare i värdekedjan***, ***berörda samhällen***, ***konsumenter*** och ***slutanvändare***).

[19] Denna information stöder informationsbehoven hos finansmarknadsaktörer som omfattas av förordning (EU) 2019/2088, eftersom den härleds från ytterligare indikatorer relaterade till huvudsakliga negativa inverkningar såsom anges i indikator 11 i tabell 1 och indikator 9 i tabell 3 i bilaga I till kommissionens delegerade förordning (EU) 2022/1288 vad gäller regler om upplysningar om hållbara investeringar (”Inga processer och efterlevnadsmekanismer för att övervaka efterlevnaden av FN:s globala överenskommelse och OECD:s riktlinjer för multinationella företag” och ”Ingen policy för mänskliga rättigheter”). Den stöder också informationsbehoven hos administratörer av referensvärden för att redovisa ESG-faktorer enligt förordning (EU) 2020/1816, såsom anges genom indikatorn ”Referensportföljens exponering mot företag utan strategier för tillbörlig aktsamhet i frågor som behandlas i Internationella arbetsorganisationens (ILO) grundläggande konventioner 1–8” i avsnitten 1 och 2 i bilaga II.

**TILLÄMPNINGSKRAV FÖR GDR-P**

| | |
|---|---|
| **AR 34 för punkt 43** | När företaget lämnar information om sin ***policy*** för mänskliga rättigheter för att genomföra FN:s vägledande principer för företag och mänskliga rättigheter ska det beakta det internationella regelverket för mänskliga rättigheter, som består av den allmänna förklaringen om de mänskliga rättigheterna och de två konventioner genom vilka de genomförs, och ILO:s principer om grundläggande rättigheter som fastställs i Internationella arbetsorganisationens deklaration om grundläggande principer och rättigheter i arbetslivet. |

*Allmänt upplysningskrav för åtgärder och resurser – GDR-A*

44. Syftet med detta allmänna upplysningskrav är att skapa förståelse för de ***nyckelåtgärder*** som företaget vidtagit eller planerar för att hantera sina väsentliga ***inverkningar***, ***risker*** och ***möjligheter*** och, i tillämpliga fall, för att uppnå målen för relaterade ***policyer***.

45. När företaget genomför ***nyckelåtgärder*** för att hantera väsentliga ***inverkningar, risker*** och ***möjligheter*** ska det lämna upplysningar om följande:

a) En beskrivning av de nyckelåtgärder som vidtagits under rapporteringsåret och de som planeras för framtiden, inklusive deras tidsram.

b) En beskrivning av de nyckelåtgärdernas omfattning.

c) De förväntade resultaten av nyckelåtgärderna och, i tillämpliga fall, hur deras genomförande bidrar till uppnåendet av de relaterade ***policysyftena***.

46. Om betydande finansiella resurser (drifts- eller kapitalutgifter) har tilldelats eller förväntas tilldelas för genomförandet av ***nyckelåtgärderna*** ska företaget

a) beskriva typen av nuvarande och framtida betydande finansiella resurser som tilldelas nyckelåtgärderna och huruvida förmågan att genomföra dessa nyckelåtgärder är beroende av särskilda förutsättningar (t.ex. beviljande av ekonomiskt stöd, den offentliga ***politiken*** och marknadsutvecklingen),

b) lämna upplysningar om beloppen av de betydande finansiella resurser som tilldelats nyckelåtgärderna under rapporteringsperioden (i förekommande fall) och ange de motsvarande radposter eller noter där de ingår i de finansiella rapporterna, och

c) tillhandahålla ett vägledande intervall av framtida finansiella resurser som förväntas tilldelas för genomförandet av nyckelåtgärderna.

**TILLÄMPNINGSKRAV FÖR GDR-A**

| | |
|---|---|
| **AR 35 för punkt 45** | ***Nyckelåtgärder*** inom ramen för detta upplysningskrav är åtgärder som spelar en viktig roll för att hantera företagets väsentliga ***inverkningar, risker*** och ***möjligheter***, inbegripet åtgärder som vidtagits för att stödja tillhandahållandet av ***avhjälpande åtgärder***.<br><br>Nyckelåtgärderna omfattar åtgärder som ingår i företagets affärspraxis, tillbörlig aktsamhet i fråga om hållbarhet och övergripande ledning och riskhantering.<br><br>Nyckelåtgärder kan ha inletts under tidigare rapporteringsperioder och fortsätta att genomföras eller utlösa effekter under den aktuella rapporteringsperioden. För förståelighetens skull får nyckelåtgärder aggregeras när så är tillämpligt. Om däremot nyckelåtgärder omfattar mer än en väsentlig inverkan, risk eller möjlighet kan detta anges och korshänvisningar göras vid behov. |
| **AR 36 för punkt 45** | ***Åtgärder*** får vidtas enskilt eller i samarbete med andra företag, särskilt om de ***faktiska inverkningarna*** eller ***potentiella inverkningarna*** är systematiska eller vanligt förekommande i naturen och inte kan hanteras enbart av företaget.<br><br>Det kan vara värdefullt för ***användarna*** att få veta om en nyckelåtgärd genomförs genom samarbeten. |

| | |
|---|---|
| **AR 37 för punkt 45** | Viktiga ***miljöåtgärder*** kan klassificeras i enlighet med begränsningshierarkin (dvs. undvikande, minimering, återställande och kompensation). |
| **AR 38 för punkt 45 a** | Omfattningen av ***nyckelåtgärderna*** avser deras täckning i fråga om verksamheter inom företagets egen verksamhet, dess värdekedja i tidigare och senare led, dotterföretag, ***geografiska platser*** och, om de fastställts, berörda ***intressentgrupper***. Tidsramen avser de tidshorisonter då företaget avser att slutföra varje åtgärd. |
| **AR 39 för punkt 46** | Företaget får presentera information om fördelningen av resurser i form av en tabell uppdelad mellan i) kapitalutgifter och driftsutgifter, och mellan ii) resurser som satts in under det aktuella rapporteringsåret och de planerade anslagen av resurser över särskilda tidshorisonter. |
| **AR 40 för punkt 46 b och c** | Om företaget har avsatt betydande icke-finansiella resurser (t.ex. heltidsekvivalenter) får informationen om dessa resurser presenteras som icke-monetära kvantiteter. |
| **AR 41 för punkt 46 b och c** | När företaget utarbetar upplysningar om betydande finansiella resurser som har tilldelats eller förväntas tilldelas för genomförandet av ***nyckelåtgärder*** får det begränsa upplysningarna till<br>a) godkända och tillkännagivna nyckelåtgärder och åtgärdsplaner, och<br>b) planerade finansieringskällor för genomförandet av dessa nyckelåtgärder. |

*Allmänt upplysningskrav för mått - GDR-M*

47. Syftet med detta allmänna upplysningskrav är att underlätta företagets utarbetande av upplysningar om ***mått***.

48. Företaget ska lämna upplysningar om de ***mått*** som krävs enligt de tematiska standarderna avseende väsentliga ***inverkningar***, ***risker*** och ***möjligheter*** samt mått som definieras på enhetsspecifik basis i enlighet med ESRS 1 *Allmänna krav*, punkt 11. Detta kan inbegripa mått som används av företaget för att utvärdera dess prestation och spåra ändamålsenligheten i dess ***åtgärder*** för att hantera dess väsentliga inverkningar, risker och möjligheter.

49. För varje ***mått*** ska företaget lämna upplysningar om följande:

a) Måttet, dess måttenhet, beräkningsmetoden och de källor (t.ex. underlagsparametrar) som används för beräkningen och, i relevanta fall, skattningsmetoden, inklusive betydande antaganden och begränsningar.

b) För mått avseende ***värdekedjan***, i tillämpliga fall, beroendet av data från indirekta källor eller substitutmått och eventuella planerade ***åtgärder*** för att förbättra datakvaliteten i framtiden (se ESRS 1 *Allmänna krav*, kapitel 5).

c) Kontextuell information om måttet.

d) Betydande förändringar i prestationen jämfört med föregående rapporteringsperioder, inbegripet framstegen med att uppnå de ***mål*** som fastställts av företaget och, vid större förvärv eller avyttringar, hur transaktionen påverkar dessa framsteg.

**TILLÄMPNINGSKRAV FÖR GDR-M**

| | |
|---|---|
| **AR 42 för punkt 48** | ***Mått*** ska innefatta dem som definieras i ESRS, samt mått som identifieras på enhetsspecifik grund, oavsett om de hämtas från andra källor eller har utvecklats av företaget självt, t.ex. för ESRS S2-S4 tematiska standarder som inte föreskriver särskilda mått. |

| | |
|---|---|
| **AR 43 för punkt 49 a** | Det europeiska systemet för måttenheter härrör från det internationella enhetssystemet (SI). Måttenheterna ska uttryckas med de namn och symboler som anges i rådets direktiv 80/181/EEG ([20]), i dess lydelse enligt Europaparlamentets och rådets direktiv 2009/3/EG ([21]). ***Mått*** ska redovisas med hjälp av de enheter som anges i de tematiska standarderna och som följer det direktivet. SI-prefix och motsvarande symboler får i tillämpliga fall användas för att ange vissa decimalmultiplar eller submultiplar, i syfte att presentera värden på den nivå som företaget anser vara lämpligast. Som exempel kan företaget, i stället för att rapportera 1 200 000 ton koldioxidekvivalenter, rapportera 1,2 miljoner ton koldioxidekvivalenter. |
| **AR 44 för punkt 49 c** | Kontextuell information om ett ***mått*** kan omfatta följande:<br>a) Skälen till att företaget har valt en särskild mätmetod samt skälen till de underlag och antaganden det använder.<br>b) För miljömått, de särskilda miljöförhållanden och miljöegenskaper i området där ***inverkningarna*** inträffar som är nödvändiga för att förstå måttet i fråga. |

*Allmänt upplysningskrav för mål – GDR-T*

50. Syftet med detta allmänna upplysningskrav är att skapa förståelse för hur företaget fastställer ***mål***, såsom de definieras i form av förväntade resultat för människor, miljön eller själva företaget, och hur företaget följer upp ändamålsenligheten i sina ***policyer*** och ***åtgärder*** i fråga om sina väsentliga ***inverkningar***, ***risker*** och ***möjligheter***, samt de övergripande framstegen och ändamålsenligheten avseende de antagna målen över tid. Detta inbegriper – i tillämpliga fall – huruvida framstegen överensstämmer med en tillhörande åtgärdsplan eller om några betydande fakta och omständigheter i samband med åtgärdsplanen påverkar uppnåendet av målet.

51. Företaget ska redovisa de mätbara, tidsbestämda, utfallsinriktade, kvalitativa eller kvantitativa ***mål*** som företaget har fastställt med avseende på dess väsentliga ***inverkningar***, ***risker*** och ***möjligheter***. För varje mål ska företaget lämna upplysningar om följande:

a) En beskrivning av förhållandet mellan målet och syftena med dess ***policyer*** och ***åtgärder***.

b) Det fastställda målvärde (eller den nivå om målet är kvalitativt) som ska uppnås, inklusive huruvida målet är absolut eller relativt om dessa definieras som sådana och i vilken enhet det mäts.

c) Målets omfattning, med avseende på företagets verksamhet inom den egna verksamheten eller dess ***värdekedja*** i tidigare och senare led samt geografiska gränser.

d) Baslinjevärdet (eller baslinjenivån om målet är kvalitativt) och det basår från vilket framstegen mäts, om detta är fastställt av företaget.

e) Det målår eller den målperiod som målet gäller och en beskrivning av eventuella delmål eller mellanliggande mål som företaget har fastställt.

f) De metoder och betydande antaganden som används för att fastställa mål.

g) Om målet krävs enligt lag.

h) I tillämpliga fall, de utvalda ***scenarier*** som det bygger på, de viktigaste datakällorna och graden av överensstämmelse med nationella, EU-politiska eller internationella politiska mål.

i) Huruvida företagets mål med avseende på miljörelaterade ***ämnen*** bygger på avgörande vetenskapliga belägg.

52. Om företaget inte har fastställt några mätbara utfallsinriktade ***mål*** ska det upplysa om och, i så fall hur, det följer upp ändamålsenligheten i sina ***policyer*** och ***åtgärder*** i fråga om sina väsentliga ***inverkningar***, ***risker*** och ***möjligheter***.

([20]) Rådets direktiv 80/181/EEG av den 20 december 1979 om tillnärmning av medlemsstaternas lagstiftning för måttenheter och om upphävande av direktiv 71/354/EEG (EGT L 39, 15.2.1980, s. 40, ELI: http://data.europa.eu/eli/dir/1980/181/oj).

([21]) Europaparlamentets och rådets direktiv 2009/3/EG av den 11 mars 2009 om ändring av rådets direktiv 80/181/EEG om tillnärmning av medlemsstaternas lagstiftning för måttenheter (EUT L 114, 7.5.2009, s. 10, ELI: http://data.europa.eu/eli/dir/2009/3/oj).

**TILLÄMPNINGSKRAV FÖR GDR-T**

| | |
|---|---|
| **AR 45 för punkt 50** | Information om framsteg och ändamålsenlighet avseende de antagna ***målen*** över tid lämnas enligt GDR-M, punkt 49 d. |
| **AR 46 för punkt 51** | Utfallsinriktade ***mål*** i fråga om väsentliga ***inverkningar*** definieras som förväntade resultat för människor och miljön. |
| **AR 47 för punkt 51 i** | Med ”bygger på avgörande vetenskapliga belägg” avses användningen av tillförlitlig, kollegialt granskad eller på annat sätt auktoritativ biofysisk information som identifierar relevanta ***ekologiska tröskla***r eller som kvantifierar villkor, banor och begränsningar med hjälp av empiriska data, modellering eller erkända vetenskapliga ramar. Sådana belägg ska göra det möjligt för företaget att fastställa ekologiskt grundade, kontextspecifika och mätbara ***mål***. |

*Tillägg A*

**Förteckning över datapunkter i övergripande och tematiska standarder som härrör från annan EU-lagstiftning**

Detta tillägg är en integrerad del av ESRS 2 *Allmänna upplysningar* och ger en icke-bindande illustration av de datapunkter i ESRS 2 *Allmänna upplysningar* och tematiska standarder som härrör från annan EU-lagstiftning.

*Tabell 1*

**Datapunkter i standardens huvuddel**

| Upplysningskrav och relaterade datapunkter i ESRS | Referens till förordningen om hållbarhetsupplysningar ([1]) | Referens till tredje pelaren ([2]) | Referens till referensvärdesförordningen ([3]) | Referens till EU:s klimatlag ([4]) |
|---|---|---|---|---|
| ESRS 2 GOV-1<br>Procentandel oberoende styrelseledamöter | | | Bilaga II till delegerad förordning (EU) 2020/1816 | |
| ESRS 2 GOV-3<br>Förklaring om tillbörlig aktsamhet | Indikator 10, tabell 3 i bilaga I | | | |
| ESRS 2 SBM-1<br>Inblandning i verksamheter kopplade till fossila bränslen | Indikator 4, tabell 1 i bilaga I | Artikel 449a i förordning (EU) nr 575/2013 jämförd med artikel 435 i den förordningen.<br>Kommissionens genomförandeförordning (EU) 2024/3172 ([5]), tabell 1: kvalitativ information om miljörisker, och tabell 2: kvalitativ information om samhällsansvarsrisker<br>Mall 1: Verksamhet utanför handelslagret – Indikatorer för potentiell klimatförändringsrelaterad omställningsrisk: exponeringarnas kreditkvalitet efter sektor, utsläpp och återstående löptid | Delegerad förordning (EU) 2020/1818, artikel 12.1 | |
| ESRS 2 SBM-1<br>Inblandning i verksamheter kopplade till kemikalieproduktion | Indikator 9, tabell 2 i bilaga I | | Bilaga II till delegerad förordning (EU) 2020/1816 | |

| Upplysningskrav och relaterade datapunkter i ESRS | Referens till förordningen om hållbarhetsupplysningar ([1]) | Referens till tredje pelaren ([2]) | Referens till referensvärdesförordningen ([3]) | Referens till EU:s klimatlag ([4]) |
|---|---|---|---|---|
| ESRS 2 SBM-1<br>Inblandning i verksamheter kopplade till förbjudna vapen | Indikator 14, tabell 1 i bilaga I | | Artikel 12.1 i delegerad förordning (EU) 2020/1818 ([6]), bilaga II till delegerad förordning (EU) 2020/1816 | |
| ESRS 2 SBM-1<br>Inblandning i verksamheter kopplade till odling och produktion av tobak | | | Artikel 12.1 i delegerad förordning (EU) 2020/1818, bilaga II till delegerad förordning (EU) 2020/1816 | |
| ESRS 2 GDR-P<br>Policy för mänskliga rättigheter | Indikator 11, tabell 1 och indikator 9, tabell 3 i bilaga I | | Delegerad förordning (EU) 2020/1816, avsnitten 1 och 2 om samhällsansvarsfaktorer i bilaga II | |
| ESRS E1-1<br>Omställningsplan för begränsning av klimatförändringar | | | | Förordning (EU) 2021/1119, artikel 2.1. |
| ESRS E1-6<br>Mål för minskning av växthusgasutsläpp | Indikator 4, tabell 2 i bilaga I | Artikel 449a<br>Förordning (EU) nr 575/2013. Kommissionens genomförandeförordning (EU) 2024/3172, mall 3: Verksamhet utanför handelslagret – Klimatförändringsrelaterad omställningsrisk: anpassningsmått | Delegerad förordning (EU) 2020/1818, artikel 6 | |
| ESRS E1-7<br>Energiförbrukning från fossila källor uppdelad efter källor (endast sektorer med stor klimatpåverkan) | Indikator 5, tabell 1 och indikator 5, tabell 2 i bilaga I | | | |
| ESRS E1-7<br>Energiförbrukning och energimix | Indikator 5, tabell 1 i bilaga I | | | |

| Upplysningskrav och relaterade datapunkter i ESRS | Referens till förordningen om hållbarhetsupplysningar ([1]) | Referens till tredje pelaren ([2]) | Referens till referensvärdesförordningen ([3]) | Referens till EU:s klimatlag ([4]) |
|---|---|---|---|---|
| ESRS E1-8<br>Bruttoväxthusgasutsläpp inom scope 1, 2, 3 | Indikator 1 och indikator 2, tabell 1 i bilaga I | Artikel 449a Förordning (EU) nr 575/2013. Kommissionens genomförandeförordning (EU) 2024/3172, mall 1: Verksamhet utanför handelslagret – Klimatförändringsrelaterad omställningsrisk: exponeringarnas kreditkvalitet efter sektor, utsläpp och återstående löptid | Delegerad förordning (EU) 2020/1818, artiklarna 5.1, 6 och 8.1 | |
| ESRS E1-9<br>Upptag av växthusgaser och koldioxidkrediter | | | | Förordning (EU) 2021/1119, artikel 2.1 |
| ESRS E1-11<br>Referensportföljens exponering mot klimatrelaterade fysiska risker | | | Bilaga II till delegerad förordning (EU) 2020/1818, bilaga II till delegerad förordning (EU) 2020/1816 | |
| ESRS E1-11<br>Uppdelning av det redovisade värdet på sina fastighetstillgångar efter energieffektivitetsklasser | | Artikel 449a i förordning (EU) nr 575/2013. Kommissionens genomförandeförordning (EU) 2024/3172: Mall 2: Verksamhet utanför handelslagret – Klimatförändringsrelaterad omställningsrisk: lån mot säkerhet i fast egendom – säkerhetens energieffektivitet | | |
| ESRS E1-11<br>Portföljens grad av exponering mot klimatrelaterade möjligheter | | | Delegerad förordning (EU) 2020/1818 | |
| ESRS E2-4<br>Mängden väsentliga föroreningar som släpps ut i luft, vatten och mark | Indikator 8, tabell 1 i bilaga I<br>Indikator 2, tabell 2 i bilaga I<br>Indikator 1 tabell 2 i bilaga I<br>Indikator 3, tabell 2 i bilaga I | | | |

| Upplysningskrav och relaterade datapunkter i ESRS | Referens till förordningen om hållbarhetsupplysningar ([1]) | Referens till tredje pelaren ([2]) | Referens till referensvärdesförordningen ([3]) | Referens till EU:s klimatlag ([4]) |
|---|---|---|---|---|
| ESRS E3-1<br>Vattenrelaterade policyer | Indikator 7, tabell 2 i bilaga I | | | |
| ESRS E3-1<br>Policy som omfattar områden med vattenstress | Indikator 8, tabell 2 i bilaga I | | | |
| ESRS E3-4<br>Total mängd vatten som återvinns och återanvänds | Indikator 6.2, tabell 2 i bilaga I | | | |
| ESRS E4-5<br>Verksamhet som negativt påverkar områden med känslig biologisk mångfald | Indikator 7, tabell 1 i bilaga I | | | |
| ESRS E4-2<br>Policy som omfattar anläggningar i eller nära områden med känslig biologisk mångfald | Indikator 14.2, tabell 2 i bilaga I | | | |
| ESRS E5-5<br>Icke-återvunnet avfall | Indikator 13, tabell 2 i bilaga I | | | |
| ESRS E5-5<br>Farligt avfall och radioaktivt avfall | Indikator 9, tabell 1 i bilaga I | | | |
| ESRS 2 IRO-2<br>Risk för incidenter med tvångsarbete | Indikator 13, tabell 3 i bilaga I | | | |
| ESRS 2 IRO-2<br>Risk för incidenter med barnarbete | Indikator 12, tabell 3 i bilaga I | | | |
| ESRS 2 GDR-P<br>Åtaganden i policy för mänskliga rättigheter | Indikator 9, tabell 3 och indikator 11, tabell 1 i bilaga I | | Bilaga II till delegerad förordning (EU) 2020/1816 | |

| Upplysningskrav och relaterade datapunkter i ESRS | Referens till förordningen om hållbarhetsupplysningar ([1]) | Referens till tredje pelaren ([2]) | Referens till referensvärdesförordningen ([3]) | Referens till EU:s klimatlag ([4]) |
|---|---|---|---|---|
| ESRS S1-1<br>Processer och åtgärder för att förhindra människohandel | Indikator 11, tabell 3 i bilaga I | | | |
| ESRS S1-2<br>Klagomålsmekanism, inklusive frågor som rör anställda | Indikator 5, tabell 3 i bilaga I och indikator 11, tabell 1 i bilaga I | | | |
| ESRS S1-13<br>Arbetsmiljösystem | Indikator 1, tabell 3 i bilaga I | | | |
| ESRS S1-13<br>Andel arbetsrelaterade olyckor | Indikator 2, tabell 3 i bilaga I | | Delegerad förordning (EU) 2020/1816, avsnitten 1 och 2 om samhällsansvarsfrågor i bilaga II | |
| ESRS S1-13<br>Antal dagar förlorade på grund av skador, olyckor eller sjukdom | Indikator 3, tabell 3 i bilaga I | | | |
| ESRS S1-15<br>Ojusterade skillnader i ersättning mellan könen | Indikator 12, tabell 1 i bilaga I | | Delegerad förordning (EU) 2020/1816, avsnitten 1 och 2 om samhällsansvarsfrågor i bilaga II | |
| ESRS S1-15<br>Kvot för årlig total ersättning | Indikator 8, tabell 3 i bilaga I | | | |
| ESRS S1-16<br>Diskrimineringsfall | Indikator 7, tabell 3 i bilaga I | | | |
| ESRS S1-16<br>Människorättsincidenter | Indikator 10, tabell 1 och indikator 14, tabell 3 i bilaga I | | Delegerad förordning (EU) 2020/1816, avsnitten 1 och 2 om samhällsansvarsfrågor i bilaga II | |

| Upplysningskrav och relaterade datapunkter i ESRS | Referens till förordningen om hållbarhetsupplysningar ([1]) | Referens till tredje pelaren ([2]) | Referens till referensvärdesförordningen ([3]) | Referens till EU:s klimatlag ([4]) |
|---|---|---|---|---|
| ESRS S2-1<br>Processer och åtgärder för att förhindra människohandel | Indikator 11, tabell 3 i bilaga I | | | |
| ESRS S2-1<br>Uppförandekod | Indikator 4, tabell 3 i bilaga I | | | |
| ESRS S3-2<br>Klagomålsmekanism | Indikator 11, tabell 1 i bilaga I | | | |
| ESRS S2-3<br>Människorättsincidenter | Indikator 10, tabell 1 i bilaga I och indikator 14, tabell 3 i bilaga I | | Delegerad förordning (EU) 2020/1816, avsnitten 1 och 2 om samhällsansvarsfrågor i bilaga II | |
| ESRS S3-3<br>Människorättsincidenter | Indikator 10, tabell 1 i bilaga I och indikator 14, tabell 3 i bilaga I | | Delegerad förordning (EU) 2020/1816, avsnitten 1 och 2 om samhällsansvarsfrågor i bilaga II | |
| ESRS S4-2<br>Klagomålsmekanism | Indikator 11, tabell 1 i bilaga I | | | |
| ESRS S4-3<br>Människorättsincidenter | Indikator 10, tabell 1 i bilaga I och indikator 14, tabell 3 i bilaga I | | Delegerad förordning (EU) 2020/1816, avsnitten 1 och 2 om samhällsansvarsfrågor i bilaga II | |
| ESRS G1-1<br>Policyer som är förenliga med FN:s konvention mot korruption | Indikator 15, tabell 3 i bilaga I | | | |

| Upplysningskrav och relaterade datapunkter i ESRS | Referens till förordningen om hållbarhetsupplysningar ([1]) | Referens till tredje pelaren ([2]) | Referens till referensvärdesförordningen ([3]) | Referens till EU:s klimatlag ([4]) |
|---|---|---|---|---|
| ESRS G1-1<br>Skydd för visselblåsare | Indikator 6, tabell 3 i bilaga I | | | |
| ESRS G1-2<br>Åtgärder för att hantera brott mot standarder för bekämpning av korruption och mutor | Indikator 16, tabell 3 i bilaga I | | | |
| ESRS G1-4<br>Fällande domar och böter för brott mot lagar för bekämpning av korruption och mutor | Indikator 17, tabell 3 i bilaga I | | Bilaga II till delegerad förordning (EU) 2020/1816 | |

([1]) Europaparlamentets och rådets förordning (EU) 2019/2088 av den 27 november 2019 om hållbarhetsrelaterade upplysningar som ska lämnas inom den finansiella tjänstesektorn (förordningen om hållbarhetsupplysningar) (EUT L 317, 9.12.2019, s. 1). http://data.europa.eu/eli/reg/2019/2088/oj).

([2]) Europaparlamentets och rådets förordning (EU) nr 575/2013 (kapitalkravsförordningen eller CRR).

([3]) Europaparlamentets och rådets förordning (EU) 2016/1011 av den 8 juni 2016 om index som används som referensvärden för finansiella instrument och finansiella avtal eller för att mäta investeringsfonders resultat, och om ändring av direktiven 2008/48/EG och 2014/17/EU och förordning (EU) nr 596/2014 (förordningen om referensvärden för klimatomställning) (EUT L 171, 29.6.2016, s. 1, ELI: http://data.europa.eu/eli/reg/2016/1011/oj).

([4]) Europaparlamentets och rådets förordning (EU) 2021/1119 av den 30 juni 2021 om inrättande av en ram för att uppnå klimatneutralitet och om ändring av förordningarna (EG) nr 401/2009 och (EU) 2018/1999 (europeisk klimatlag) (EUT L 243, 9.7.2021, s. 1, ELI: http://data.europa.eu/eli/reg/2021/1119/oj).

([5]) Kommissionens genomförandeförordning (EU) 2024/3172 av den 29 november 2024 om fastställande av tekniska genomförandestandarder för tillämpningen av Europaparlamentets och rådets förordning (EU) nr 575/2013 vad gäller instituts offentliggörande av den information som avses i del åtta avdelningarna II och III i den förordningen och om upphävande av kommissionens genomförandeförordning (EU) 2021/637.

([6]) Kommissionens delegerade förordning (EU) 2020/1818 av den 17 juli 2020 om komplettering av Europaparlamentets och rådets förordning (EU) 2016/1011 vad gäller minimistandarder för EU-referensvärden för klimatomställning och EU-referensvärden för anpassning till Parisavtalet (EUT L 406, 3.12.2020, s. 17, ), i dess lydelse enligt kommissionens delegerade förordning (EU) 2025/1775.

*Tabell 2*

**Metodspecifikationer i tillämpningskrav motsvarande EU-lagstiftningen**

| Tillämpningskrav i ändrade ESRS | Referens till förordningen om hållbarhetsupplysningar ([1]) | Referens till tredje pelaren ([2]) | Referens till referensvärdesförordningen ([3]) | Referens till EU:s klimatlag ([4]) |
|---|---|---|---|---|
| ESRS 2 GOV-1<br>Styrelsens könsfördelning | Indikator 13, tabell 1 i bilaga I | | Bilaga II till delegerad förordning (EU) 2020/1816 | |

| Tillämpningskrav i ändrade ESRS | Referens till förordningen om hållbarhetsupplysningar ([1]) | Referens till tredje pelaren ([2]) | Referens till referensvärdesförordningen ([3]) | Referens till EU:s klimatlag ([4]) |
|---|---|---|---|---|
| ESRS E1-11 Plats för betydande tillgångar utsatta för väsentlig fysisk risk | | Artikel 449a i förordning (EU) nr 575/2013. Kommissionens genomförandeförordning (EU) 2024/3172: Mall 5: Verksamhet utanför handelslagret – Klimatförändringsrelaterad fysisk risk: Exponeringar utsatta för fysisk risk | | |
| ESRS E4-5<br>Markförstöring, ökenspridning, hårdgörning av marken | Indikator 10, tabell 2 i bilaga I | | | |
| ESRS E4-5<br>Naturliga arter och skyddade områden | Indikator 14.1, tabell 2 i bilaga I | | | |
| ESRS E4-2<br>Hållbara mark-/jordbruksmetoder/-policyer | Indikator 11, tabell 2 i bilaga I | | | |
| ESRS E4-2<br>Hållbara metoder/policyer för hållbarhet i haven | Indikator 12, tabell 2 i bilaga I | | | |
| ESRS E4-2<br>Policyer för att hantera avskogning | Indikator 15, tabell 2 i bilaga I | | | |

([1]) Europaparlamentets och rådets förordning (EU) nr 2019/2088 (förordningen om hållbarhetsupplysningar).
([2]) Europaparlamentets och rådets förordning (EU) nr 575/2013 (kapitalkravsförordningen eller CRR).
([3]) Europaparlamentets och rådets förordning (EU) 2016/1011 (förordningen om referensvärden för klimatomställning).
([4]) Europaparlamentets och rådets förordning (EU) 2021/1119 (EU:s klimatlag).

**ESRS E1 – KLIMATFÖRÄNDRINGAR**

INNEHÅLLSFÖRTECKNING

Syfte

Förhållande till andra ESRS

Upplysningskrav

Strategi

Upplysningskrav E1-1 – *Omställningsplan för begränsning av klimatförändringar*

Upplysningskrav E1-2 – *Identifiering av klimatrelaterade risker och klimatrelaterad scenarioanalys*

Upplysningskrav E1-3 – *Resiliens mot klimatförändringar*

Hantering av inverkningar, risker och möjligheter

Upplysningskrav E1-4 – Policyer för begränsning av och anpassning till klimatförändringar

Upplysningskrav E1-5 – Åtgärder och resurser med avseende på begränsning av och anpassning till klimatförändringar

Mått och mål

Upplysningskrav E1-6 – *Mål relaterade till klimatförändringar*

Upplysningskrav E1-7 – *Energiförbrukning och energimix*

Upplysningskrav E1-8 – Bruttoväxthusgasutsläpp inom scope 1, 2, 3

Upplysningskrav E1-9 – *Växthusgasupptag och begränsningsprojekt för växthusgaser som finansieras genom koldioxidkrediter*

Upplysningskrav E1-10 – *Intern koldioxidprissättning*

Upplysningskrav E1-11 – Förväntade finansiella effekter av väsentliga fysiska risker och omställningsrisker och väsentliga klimatrelaterade möjligheter

**Syfte**

1. Syftet med denna standard är att fastställa upplysningskrav avseende klimatförändringar, särskilt med avseende på de ***underämnen*** som anges i punkt 6 i denna standard. Om inte alla underämnen som föreskrivs i denna standard ska rapporteras enligt bedömningen av ***väsentlighet*** gäller punkt 30 i ESRS 1 *Allmänna krav*.

2. ***Hållbarhetsförklaringen*** ska innehålla information angående ESRS E1 *Klimatförändringar* om detta ***ämne*** rör väsentliga ***inverkningar***, ***risker*** och möjligheter. Denna information ska omfatta alla de rapporteringsområden som anges i punkt 5 i ESRS 1 *Allmänna krav*.

3. Upplysningskraven i denna standard kompletterar bestämmelserna i ESRS 2 *Allmänna upplysningar*, enligt vilka företaget ska lämna information om ***ämnen*** som rör väsentliga ***inverkningar***, ***risker*** och ***möjligheter***, särskilt följande:

   a) ESRS 2 SBM 3 *Väsentliga inverkningars, riskers och möjligheters förhållande till strategi och affärsmodell samt finansiella effekter*.

   b) ESRS 2 IRO 2 *Väsentliga inverkningar, risker och möjligheter samt upplysningskrav som omfattas av hållbarhetsförklaringen*.

4. I denna standard inleds varje upplysningskrav med en beskrivning av syftet, med undantag för ***policyer***, ***åtgärder*** och ***mål***, för vilka bestämmelserna i ESRS 2 GDR-P, GDR-A och GDR-T tillhandahåller den ram som krävs för de relevanta upplysningskraven.

5. Denna standard beaktar EU:s regelverk och andra relevanta ramar, inklusive EU:s klimatlag (förordning (EU) 2021/1119), förordningen om referensvärden för klimatomställning (förordning (EU) 2020/1818), förordningen om hållbarhetsupplysningar (förordning (EU) 2019/2088), taxonomiförordningen (förordning (EU) 2020/852) samt så kallade upplysningar enligt tredje pelaren enligt kapitalkravsförordningen (förordning (EU) 2022/2453).

6. I denna standard anges upplysningskrav med avseende på följande underämnen: ***begränsning av klimatförändringar***, ***anpassning till klimatförändringar*** och energi.

7. ***Begränsning av klimatförändringar*** avser företagets ansträngningar för att begränsa ökningen av den globala genomsnittstemperaturen till 1,5 °C över förindustriell nivå i linje med Parisavtalet och målen i den europeiska klimatlagen (förordning (EU) 2021/1119). Denna standard omfattar upplysningskrav om hur företaget hanterar sina ***växthusgasutsläpp*** samt de förknippade ***omställningsriskerna***.

8. ***Anpassning till klimatförändringar*** syftar på företagets process för anpassning till faktiska och förväntade konsekvenser av klimatförändringar. Denna standard omfattar upplysningskrav i fråga om klimatrelaterade risker som kan leda till fysiska ***klimatrisker*** för företaget och om dess anpassningslösningar för att minska dessa risker. Den omfattar även ***omställningsrisker*** som uppkommer genom den anpassning till klimatrelaterade risker som behövs.

9. Upplysningskraven när det gäller energi omfattar alla typer av energiproduktion och energiförbrukning.

**Förhållande till andra ESRS**

10. Sociala och miljörelaterade ***ämnen*** samverkar med varandra. Huvudinteraktionspunkterna mellan ESRS E1 *Klimatförändringar* och andra tematiska standarder är följande:

    a) ESRS E1 *Klimatförändringar* omfattar, men är inte begränsad till, de sju växthusgaserna: $CO_2$, $CH_4$, $N_2O$, HFC, PFC, $SF_6$ och $NF_3$. ESRS E2 *Miljöförorening* behandlar ***ämnen som bryter ned ozonskiktet***, kväveoxider ($NO_x$) och svaveloxider ($SO_x$) samt andra ***luftutsläpp***, som är kopplade till klimatförändringar.

b) ***Begränsning av klimatförändringar*** och ***anpassning till klimatförändring*** har koppling till ***ämnen*** som särskilt behandlas i ESRS E3 *Vatten* och ESRS E4 *Biologisk mångfald och ekosystem*. ESRS E1 *Klimatförändringar* behandlar bland annat akuta och kroniska ***fysiska risker*** till följd av vatten- och havsrelaterade faror. ESRS E1 *Klimatförändringar* behandlar också ***växthusgasutsläpp*** från användning av naturtillgångar, markanvändning och ***förändrad markanvändning*** samt upptag av växthusgaser från atmosfären, till exempel genom ***naturbaserade lösningar***. ***Förlust av biologisk mångfald*** och förstörelse av ekosystem som orsakas eller påskyndas av klimatförändringar behandlas i ESRS E4 *Biologisk mångfald och ekosystem*.

c) ***Inverkningar*** för människor som kan uppkomma genom omställningen till en klimatneutral ekonomi omfattas av ESRS S1 *Den egna arbetskraften*, ESRS S2 *Arbetstagare i värdekedjan*, ESRS S3 *Berörda samhällen* och ESRS S4 *Konsumenter och slutanvändare*.

**Upplysningskrav**

*Strategi*

Upplysningskrav E1-1 – *Omställningsplan för begränsning av klimatförändringar*

11. Syftet med detta upplysningskrav är att skapa förståelse för företagets tidigare, aktuella och framtida begränsningsinsatser för att se till att dess strategi och ***affärsmodell*** är förenliga med omställningen till en hållbar ekonomi, och med begränsningen av den globala uppvärmningen till 1,5 °C i linje med Parisavtalet och med målen i den europeiska klimatlagen (förordning (EU) 2021/1119), inbegripet att uppnå klimatneutralitet senast 2050.

12. Informationen om ***omställningsplanen för begränsning av klimatförändringar*** ([22]) ska omfatta följande:

a) En beskrivning av dess huvudinslag. Detta inbegriper ***mål för minskning av växthusgasutsläpp***, ***drivkrafter för utfasning av fossila bränslen***, ***nyckelåtgärder***, investeringar och finansiering som behövs för att stödja genomförandet av planen, godkännande av planen av ***förvaltnings-, lednings- och tillsynsorganen*** och hur planen är införlivad i och anpassad till företagets övergripande affärsstrategi. Den ska också innehålla information om hur företagets strategi och ***affärsmodell*** är eller kommer att vara förenliga, i enlighet med planens genomförande, med begränsningen av den globala uppvärmningen till 1,5 °C i linje med Parisavtalet och med EU:s mål att uppnå klimatneutralitet senast 2050.

b) Kapitalutgifter som investerats under rapporteringsperioden avseende ekonomiska verksamheter inom kol, olja och gas ([23]), om företaget har sådana.

c) Information om de huvudsakliga antaganden och ***beroenden*** som planen bygger på.

d) En kvalitativ bedömning och förklaring av hur potentiella ***inlåsta växthusgasutsläpp*** från de viktigaste fysiska tillgångarna och ***produkterna*** kan göra det svårare att genomföra planen och förvärra ***omställningsrisken***.

e) En förklaring av de framsteg företaget gjort med att genomföra omställningsplanen.

13. Om företaget inte har någon ***omställningsplan för begränsning av klimatförändringar*** som innehåller de huvudinslag som anges i punkt 12 a ska det upplysa om detta och ange om och i så fall när det förväntar sig att anta en sådan plan.

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

([23]) De beaktade beloppen för kapitalutgifter är knutna till följande Nace-koder: a) B.05 Utvinning av kol och brunkol, B.06 Utvinning av råpetroleum och naturgas (begränsat till råpetroleum), B.09.1 Stöd till verksamhet för utvinning av petroleum och naturgas (begränsat till råpetroleum), b) C.19 Tillverkning av stenkolsprodukter och raffinerade petroleumprodukter, c) D.35.1 – Generering, överföring och distribution av elkraft, d) D.35.3 – Försörjning av värme och kyla (begränsat till koldriven och oljedriven el- och/eller värmeproduktion), e) D.46.81 – Grossistförsäljning av fasta, flytande och gasformiga bränslen och relaterade produkter (begränsat till fasta och flytande bränslen).

**TILLÄMPNINGSKRAV – AR**

| | |
|---|---|
| **AR 1 för punkt 12**<br>**(Omställningsplan för begränsning av klimatförändringar)** | I en ***omställningsplan för begränsning av klimatförändringar*** fastställs hur företaget avser att omvandla sin strategi och ***affärsmodell*** för att säkerställa förenlighet med omställningen till en hållbar ekonomi, och den innehåller de huvudinslag som anges i punkt 12. Företagets omställningsplan för begränsning av klimatförändringar kan antingen vara fristående eller ingå i en mer omfattande ***omställningsplan*** som omfattar både begränsnings- och anpassningsaspekter. Om företagets omställningsplan även omfattar anpassning ska detta anges i upplysningen och korshänvisningar göras till den information som lämnas i enlighet med ESRS E1-3 och E1-5. |
| **AR 2 för punkt 12 a**<br>**(Beskrivning av huvudinslag)** | När företaget redovisar de huvudinslag som avses i punkt 12 a ska det i tillämpliga fall hänvisa till upplysningar om ***policyer***, ***åtgärder***, ***resurser*** och ***mål*** som lämnas på annat håll (t.ex. ESRS E1-5 och E1-6 samt ESRS 2 *Allmänna upplysningar*). Upplysningen om ***omställningsplanen*** konsoliderar huvudinslagen i företagets plan till en sammanhängande beskrivning som visar att de är strategiskt anpassade för att driva på omvandlingen av verksamheten. De relevanta upplysningarna enligt denna punkt är följande:<br>a) En förklaring om huruvida målen för ***minskning av växthusgasutsläpp*** är vetenskapligt baserade och förenliga med begränsningen av den globala uppvärmningen till 1,5 °C (med hänvisning till ESRS E1-6, punkt 24, och tillhörande tillämpningskrav (AR)). Om företaget lämnar information om en omställningsplan som hänvisar till mål för minskning av växthusgasutsläpp som inte är förenliga med begränsningen av den globala uppvärmningen till 1,5 °C, ska det ange detta i förklaringen, särskilt genom att förklara hur dess målvärden förhåller sig referensvärdena och hur det har beaktat den framtida utvecklingen.<br>b) ***Drivkrafter för utfasning av fossila bränslen*** som identifierats (med hänvisning till ESRS E1-5), däribland förändringar i företagets ***produkt***- och tjänsteportfölj och dess användning av ny teknik i sin egen verksamhet eller i ***värdekedjan*** i tidigare eller senare led<br>c) Beloppen av betydande finansiella resurser (drifts- eller kapitalutgifter) som tilldelats eller förväntas tilldelas för genomförandet av dess ***omställningsplan för begränsning av klimatförändringar***, inklusive ett vägledande intervall av förväntade framtida finansiella resurser (med hänvisning till ESRS E1-5 och ESRS 2 GDR-A). Denna upplysning kan begränsas till a) de godkända och tillkännagivna nyckelåtgärderna och åtgärdsplanerna och b) de planerade finansieringskällorna för genomförandet av dessa åtgärder (ESRS 2 AR 41).<br><br>De upplysningar som krävs enligt punkt 12 a är inriktade på att tillhandahålla de viktigaste inslag som krävs för att visa samstämmigheten och trovärdigheten i företagets omställningsplan för begränsning av klimatförändringar. Företaget är inte skyldigt att lämna detaljerad intern information som används för att förvalta dess omställningsplan för begränsning av klimatförändringar utöver omfattningen av denna upplysning. |
| **AR 3 för punkt 12 c**<br>**(Huvudsakliga antaganden och beroenden)** | Information om ***beroenden*** avser t.ex. införande av viss teknik, tillgång till arbetskraft eller förmåga att genomföra förändringar i värdekedjan. I tillämpliga fall ska företaget inkludera information i linje med ESRS 2 GDR-A om beroende av framtida finansiella resurser och andra resurser och hur dessa kan begränsa ***åtgärderna*** i ***omställningsplanen för begränsning av klimatförändringar***.<br><br>Information om antaganden avser t.ex. förväntningar om lagstadgade krav eller ett företags förmåga att genomföra planerade förändringar inom sin värdekedja. |
| **AR 4 för punkt 12 d**<br>**(Bedömning av inlåsta utsläpp)** | Syftet med den kvalitativa bedömningen av ***inlåsta utsläpp*** är att säkerställa att dessa ***utsläpp*** beaktas på lämpligt sätt av företaget i dess ***omställningsplan för begränsning av klimatförändringar***, och förklara hur omfattningen av de inlåsta utsläppen potentiellt kan äventyra genomförandet av ***omställningsplanen***. |
| **AR 5 för punkt 12 e**<br>**(Förklaring av framsteg)** | När företaget förklarar sina framsteg med att genomföra ***omställningsplanen för begränsning av klimatförändringar*** ska det förklara kvantitativa och kvalitativa komponenter såsom resursanvändning, vidtagna ***åtgärder*** och de ***minskningar*** av ***växthusgasutsläpp*** som uppnåtts eller förväntas uppnås. Information om framstegen ska i tillämpliga fall omfatta sektorspecifika ***mått*** som kan användas för att spåra framstegen mot specifika ***klimatmål*** som företaget kan ha fastställt, med användning av erkända sektorspecifika standarder för utfasning av fossila bränslen. |

Upplysningskrav E1-2 – *Identifiering av klimatrelaterade risker och klimatrelaterad scenarioanalys*

14. Syftet med detta upplysningskrav är skapa förståelse för hur företaget identifierar och bedömer ***klimatrelaterade risker*** och ***möjligheter*** i samband med ***finansiell väsentlighet***.

15. Företaget ska för varje identifierad väsentlig klimatrelaterad ***risk*** (enligt ESRS 2 IRO-2 punkt 37) förklara huruvida det klassificerar risken som en ***klimatrelaterad fysisk risk*** eller en ***klimatrelaterad omställningsrisk***.

16. Utöver de upplysningar som lämnas i enlighet med ESRS 2 IRO-1 ska företaget redovisa de viktigaste inslagen i den metod som används för att bedöma hur dess tillgångar och affärsverksamhet i dess egen verksamhet och dess ***värdekedja*** i tidigare och senare led, på kort, medellång och lång sikt, kan exponeras för och vara känsliga för

    a) klimatrelaterade risker, och

    b) klimatrelaterade omställningshändelser och omställningstrender.

17. Om klimatrelaterad ***scenarioanalys*** används ska företaget lämna upplysningar om

    a) det intervall av scenarier som tillämpats, inbegripet

        i) huruvida minst ett scenario med höga utsläpp har använts för ***klimatrelaterade fysiska risker***,

        ii) huruvida minst ett scenario i linje med begränsningen av den globala uppvärmningen till 1,5 °C utan eller med begränsat överskridande har använts för ***klimatrelaterade omställningsrisker***, och

        iii) den tillhörande prognosen för den globala genomsnittstemperaturen i scenarierna och varför de anses vara relevanta,

    b) omfattningen av den verksamhet som används (t.ex. verksamhetsorter, verksamhetsenheter),

    c) de huvudsakliga antaganden som gjorts (t.ex. offentliga policyer, makroekonomiska trender, nationella eller regionala variabler, energiförbrukning och energimix, teknisk utveckling), och

    d) den tidsperiod då den utfördes.

**TILLÄMPNINGSKRAV – AR**

| | |
|---|---|
| **AR 6 för punkterna 16 och 17**<br><br>**(Metodens och scenarioanalysens viktigaste inslag)** | Vid genomförandet av analysen av klimatrelaterade ***risker*** ska företaget<br>a) identifiera klimatrelaterade risker (för ***klimatrelaterade fysiska risker***) eller omställningshändelser (för ***klimatrelaterade omställningsrisker***) på kort, medellång och lång sikt och granska sina tillgångar och affärsverksamheter för att bedöma om de är exponerade för sådana risker, och<br>b) bedöma i vilken utsträckning dess tillgångar och affärsverksamheter exponeras för och är känsliga för de identifierade klimatrelaterade riskerna och omställningshändelserna, med beaktande av deras sannolikhet, omfattning och varaktighet. När det gäller klimatrelaterade risker ska företaget ta hänsyn till var i värdekedjan dess tillgångar och ***affärsberoenden*** finns.<br><br>Företaget får använda klimatrelaterade scenarioanalyser, till exempel om det använder sådana analyser för att uppfylla andra krav eller vid tillämpning av en annan rapporteringsram eller om företaget anser att en sådan analys bidrar till att identifiera och bedöma finansiell väsentlighet hos klimatrelaterade risker och möjligheter. |

Upplysningskrav E1-3 – *Resiliens mot klimatförändringar*

18. Syftet med detta upplysningskrav är att skapa förståelse för i vilken utsträckning företagets strategi och ***affärsmodell*** är förberedda för, och kan anpassa sig till, väsentliga klimatrelaterade ***risker***.

19. Utöver upplysningen enligt ESRS 2 SBM-3 ska företaget lämna följande information om strategins och ***affärsmodellens*** resiliens mot klimatrelaterade ***risker***:

a) Resultaten av sin analys av ***klimatresiliens*** i förhållande till klimatrelaterade risker. Företaget ska förklara i) bedömningens eventuella konsekvenser för strategin och affärsmodellen, ii) hur de effekter som identifierats genom den klimatrelaterade ***scenarioanalysen***, om den har använts, ligger till grund för företagets potentiella svar på klimatrelaterade risker och iii) hur dess ***omställningsplan***, om sådan finns, och dess nuvarande och planerade ***åtgärder*** för begränsning och anpassning (ESRS E1-5) bidrar till dess resiliens mot klimatrelaterade risker.

b) Betydande osäkerhetsområden vid bedömningen av dess klimatresiliens.

c) Dess förmåga att justera eller anpassa sin strategi och affärsmodell till klimatförändringarna på kort, medellång och lång sikt.

**TILLÄMPNINGSKRAV – AR**

| | |
|---|---|
| **AR 7 för punkt 19** | Analysen av ***klimatresiliens*** bygger på den identifiering av klimatrelaterade ***risker*** som rapporteras enligt ESRS E1-2, punkt 15. Omfattningen av analysen av klimatresiliens är därför anpassad till omfattningen av företagets väsentliga klimatrelaterade risker och underbyggd av klimatrelaterad ***scenarioanalys***, om sådan används. Om klimatrelaterad scenarioanalys används särskilt för att bedöma klimatresiliens ska företaget lämna den information som föreskrivs i punkterna 17 och 19. |
| **AR 8 för punkt 19 (Strategins resiliens)** | När företaget bedömer ***klimatresiliensen*** i sin strategi och affärsmodell ska det beakta konsekvenserna för sin strategi och ***affärsmodell*** av de bedömningar som utförts i enlighet med ESRS E1-2 och av de ***riskexponeringar*** som redovisats i enlighet med ESRS E1-11 (***förväntade finansiella effekter***), inklusive ***åtgärder*** som krävs för att svara på de klimatrelaterade risker och ***möjligheter*** som identifierats genom klimatrelaterad ***scenarioanalys***, om sådan används. |
| **AR 9 för punkt 19 a (Strategins resiliens)** | När företaget upplyser om resultaten och konsekvenserna av sin analys av ***klimatresiliens*** i enlighet med punkt 19 a ska det lämna sin bedömning av sin ***klimatresiliens*** per rapporteringsdatumet. Ett företag är inte skyldigt att genomföra en analys av klimatresiliens på årsbasis. Om företaget har uppdaterat sin bedömning av klimatrelaterade ***inverkningar***, ***risker*** och ***möjligheter*** (enligt ESRS E1-2), ska det uppdatera sin analys av resiliens.<br>När finansinstitut lämnar information i enlighet med punkt 19 får de använda information som de rapporterar enligt det tillämpliga tillsynsregelverket om den innehåller hänvisningar till resiliensanalys eller relaterade begrepp såsom användning av ***scenarier*** inom ramen för hållbarhetsriskplaner. |
| **AR 10 för punkt 19 c (Strategins resiliens)** | När företaget lämnar upplysningar om sin förmåga att justera sin strategi och ***affärsmodell*** i enlighet med punkt 19 c ska det beakta<br>a) tillgången till och flexibiliteten i befintliga finansiella ***resurser*** för att hantera de ***finansiella effekterna*** av klimatrelaterade ***risker*** och utnyttja ***klimatrelaterade möjligheter***,<br>b) sin förmåga att återinsätta, återvinna för ett nytt syfte, uppgradera eller ta ur bruk befintliga tillgångar för att hantera klimatrelaterade förändringar,<br>c) effekten av nuvarande och planerade investeringar i ***begränsning av klimatförändringar***, anpassning till klimatförändringar och ***omställningsmöjligheter*** för ***klimatresiliens***,<br>d) korshänvisningar till de ***åtgärder*** för ***begränsning av*** och ***anpassning till klimatförändringar*** som redovisas enligt ESRS E1-5. |

*Hantering av inverkningar, risker och möjligheter*

Upplysningskrav E1-4 – Policyer för begränsning av och anpassning till klimatförändringar

20. Företaget ska ange sina***policyer för begränsning av*** och ***anpassning till*** klimatförändringar i enlighet med bestämmelserna i ESRS 2 GDR-P.

Upplysningskrav E1-5 – Åtgärder och resurser med avseende på begränsning av och anpassning till klimatförändringar

21. Företaget ska lämna upplysningar om sina**nyckelåtgärder** för ***begränsning av klimatförändringar*** och för ***anpassning till klimatförändringar*** och om de resurser som tilldelats för att genomföra dem, i enlighet med bestämmelserna i ESRS 2 GDR-A.

22. Utöver ESRS 2 GDR-A ska företaget, när det redovisar aktuella och planerade ***åtgärder***, lämna upplysningar om följande:

    a) Dess nyckelåtgärder för ***begränsning av klimatförändringar*** per ***drivkraft för utfasning av fossila bränslen***.

    b) Den uppnådda och förväntade ***minskningen av växthusgasutsläpp*** per drivkraft för utfasning av fossila bränslen.

*Mått och mål*

Upplysningskrav E1-6 – *Mål relaterade till klimatförändringar*

23. Företaget ska ange sina ***klimatförändringsmål*** i enlighet med bestämmelserna i ESRS 2 GDR-T.

24. Företaget ska ange de ***mål för minskning av växthusgasutsläpp*** ([24]) som det har fastställt, inbegripet följande:

    a) Absoluta mål för minskning av växthusgasutsläpp inom scope 1, 2 och 3, antingen separat eller kombinerat, och, om relevant, i intensitetsvärde. Företaget ska, när det gäller kombinerade mål för minskning av växthusgasutsläpp, specificera vilka scope för ***växthusgasutsläpp*** (1, 2 och/eller 3) som omfattas av målet och den andel som är kopplad till respektive scope för växthusgasutsläpp.

    b) Om scope (geografisk plats, växthusgaser som omfattas, enheter som omfattas) för målet för minskning av växthusgasutsläpp avviker från scope för inventeringen av växthusgaser (rapporterat enligt ESRS E1-8), procentandelarna för scope 1, 2 och 3 som omfattas av målet samt vilka växthusgaser som omfattas.

    c) En förklaring om huruvida målen för minskning av växthusgasutsläpp är vetenskapligt baserade och förenliga med begränsningen av den globala uppvärmningen till 1,5 °C. Företaget ska ange vilken ram och metod som har använts för att fastställa dessa mål, inbegripet huruvida de härleds med hjälp av en sektoriell utvecklingsbana för utfasning av fossila bränslen och vilka de underliggande klimatrelaterade scenarierna och policyscenarierna är. Som en del av de kritiska antagandena för att fastställa mål för minskning av växthusgasutsläpp, ska företaget kortfattat förklara på vilket sätt det har tagit hänsyn till framtida utveckling (t.ex. förändrade försäljningsvolymer, växlingar i kundernas preferenser och efterfrågan, regelverksaspekter och ny teknik) och hur denna potentiellt kommer att påverka både företagets utsläpp av växthusgaser och minskningen av dem.

([24]) Denna information stöder informationsbehoven hos finansmarknadsaktörer som omfattas av förordning (EU) 2019/2088 (förordningen om hållbarhetsupplysningar), eftersom den härleds från en ytterligare indikator relaterad till huvudsakliga negativa inverkningar såsom anges i indikator 4 i tabell 2 i bilaga I till kommissionens delegerade förordning (EU) 2022/1288 vad gäller regler om upplysningar om hållbara investeringar (”Investeringar i företag utan initiativ för minskning av koldioxidutsläpp”). Denna information är också förenlig med kraven i mall 3: Verksamhet utanför handelslagret – Klimatförändringsrelaterad omställningsrisk: anpassningsmått enligt kommissionens genomförandeförordning (EU) 2022/2453. Denna information är också i linje med artikel 6 i kommissionens delegerade förordning (EU) 2020/1818 (förordningen om referensvärden för klimatomställning).

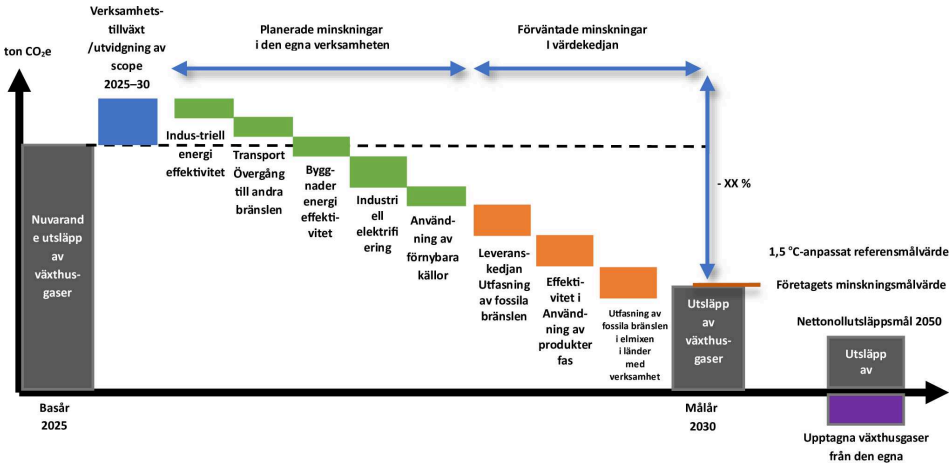
**TILLÄMPNINGSKRAV – AR**

| | |
|---|---|
| **AR 11 för punkt 23**<br>**(Klimatförändringsmål)** | Om företaget redovisar ett ***nettonollutsläppsmål*** separat för något av de ***mål för minskning av växthusgasutsläpp*** som det har fastställt, enligt ESRS 2 GDR-T, ska det förklara hur det avser att permanent neutralisera eventuella kvarvarande växthusgasutsläpp. |
| **AR 12 för punkt 24**<br>**(Mål för minskning av växthusgasutsläpp)** | ***Målen för minskning av växthusgasutsläpp*** ska vara bruttomål, vilket innebär att företaget inte ska inkludera växthusgasupptag, ***koldioxidkrediter*** eller utsläpp som undvikits som ett sätt att uppnå målen för minskning av växthusgasutsläpp.<br>I enlighet med ESRS 2 GDR-T ska företaget lämna information om omfattningen av och metoderna för att fastställa målet, inklusive den metod som används för att beräkna ***scope 2-växthusgasutsläpp*** (dvs. antingen den platsbaserade eller den marknadsbaserade metoden). |
| **AR 13 för punkt 24**<br>**(Mål för minskning av växthusgasutsläpp)** | Om företaget redovisar ***intensitetsmål*** ska de formuleras som förhållandet mellan ***växthusgasutsläpp*** och en enhet för fysisk aktivitet eller ekonomisk output. Om företaget endast har fastställt ett mål för minskning av växthusgasintensiteten ska det redovisa de tillhörande absoluta värdena för målåret och det eller de mellanliggande målåren – utom för finansinstituts ***utsläpp*** i kategori 15 i scope 3, enligt förklaringen nedan. Detta kan leda till en situation där företaget är skyldigt att redovisa en ökning av de absoluta växthusgasutsläppen för målåret och mellanliggande målår, t.ex. eftersom det förutser organisk tillväxt i sin verksamhet.<br>Finansinstitut undantas från att redovisa absoluta värden för sina utsläppsintensitetsmål i scope 3, kategori 15, förutsatt att de<br>a) använder fysiska eller finansiella mått som nämnare för intensitetsmål och redovisar absoluta finansierade utsläpp på ett sätt som överensstämmer med omfattningen av dessa mål (såsom mål för sektorer med väsentliga stora konsekvenser), och<br>b) ger kontextuell information i enlighet med GDR-M för de mål som har fastställts, med en beskrivning av de centrala faktorer som påverkar förväntade förändringar av absoluta finansierade utsläpp över tid och hur de relaterar till de observerade trenderna under de senaste tre till fem åren. |
| **AR 14 för punkt 24**<br>**(Mål för minskning av växthusgasutsläpp)** | Vid tillämpning av ESRS 2 GDR-T gäller följande:<br>a) Baslinjevärdet och basåret får inte ändras såvida det inte sker betydande förändringar av antingen ***målet*** eller rapporteringsgränsen.<br>b) Företaget ska välja ett aktuellt och representativt basår. Det basår som företaget väljer kan vara antingen det basår som för närvarande tillämpas för befintliga mål eller det första tillämpningsåret för kraven för hållbarhetsrapportering. |
| **AR 15 för punkt 24**<br>**(Presentation av mål och åtgärder)** | Företaget kan presentera sina ***mål för minskning av växthusgasutsläpp*** tillsammans med sina ***åtgärder för begränsning av klimatförändringar*** (se punkt 22), vilket visar ***drivkrafterna för utfasning av fossila bränslen*** och deras kvantitativa bidrag för att uppnå målen för minskning av växthusgasutsläpp i en tabell (se t.ex. figur 1) eller som grafik över tid (se t.ex. figur 2). |

| | Basår (t.ex. 2025) | Mål för 2030 | Mål för 2035 | […] | Fram till målet för 2050 |
|---|---|---|---|---|---|
| Växthusgasutsläpp ($ktCO_2e$) | 100 | 60 | 40 | | |
| Energieffektivitet och förbrukningsminskning | - | −10 | −4 | | |
| Materialeffektivitet och förbrukningsminskning | - | −5 | - | | |
| Övergång till andra bränslen | - | −2 | - | | |
| Elektrifiering | - | - | −10 | | |

| | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | Användning av förnybar energi | - | −10 | −3 | | |
| | Utfasning, ersättning eller ändring av produkten | - | −8 | - | | |
| | Utfasning, ersättning eller ändring av processen | - | −5 | −3 | | |
| | Annan | - | - | | | |

*Figur 1. ESRS E1* Klimatförändringar – *tabell 1*




*Figur 2. ESRS E1* Klimatförändringar – *Grafik 1*

| | |
|---|---|
| **AR 16 för punkt 24**<br>**(Mål för minskning av växthusgasutsläpp)** | Företaget ska anta en rapporteringsgräns för mål som är förenlig med den som antas för E1-8. |
| **AR 17 för punkt 24 c**<br>**(Mål för minskning av växthusgasutsläpp som är förenliga med 1,5 °C)** | När företaget lämnar de upplysningar som krävs i punkt 24 c, ska det förklara hur dess ***målvärden*** förhåller sig till en sektorspecifik utsläppsbana, om sådan finns, eller en sektorsövergripande utsläppsbana som är förenlig med att begränsa den globala uppvärmningen till 1,5 °C. I detta syfte ska företaget beräkna ett 1,5 °C-anpassat referensmålvärde för scope 1 och 2, och ett separat för scope 3 om det har ***mål för minskning av växthusgasutsläpp*** inom scope 3, mot vilka det kan jämföra sina egna mål eller mellanliggande mål för minskning av växthusgasutsläpp inom respektive scope.<br><br>Förklaringen av om och hur målen är förenliga görs genom att målvärdet jämförs med referensmålvärdet. Validering genom en oberoende tredje part, inklusive information om den tredje parten, den metod/standard som tillämpas och den bana som används, kan vara ett värdefullt underlag som ska beaktas i denna förklaring. |

Upplysningskrav E1-7 – *Energiförbrukning och energimix*

25. Syftet med detta upplysningskrav är att skapa förståelse för företagets energiförbrukning och energimix.

26. Företaget ska ange sin totala energiförbrukning i megawattimmar (MWh) i samband med den egna verksamheten, uppdelad efter

    a) total energiförbrukning från fossila källor ([25]),

    b) total energiförbrukning från kärnenergikällor, och

    c) total energiförbrukning från förnybara energikällor.

27. Ett företag som bedriver verksamhet i ***sektorer med stor klimatpåverkan*** ska ytterligare dela upp sin totala energiförbrukning från fossila källor efter

    a) bränsleförbrukning från kol och kolprodukter,

    b) bränsleförbrukning från råolja och petroleumprodukter,

    c) bränsleförbrukning från naturgas,

    d) bränsleförbrukning från andra fossila källor, och

    e) förbrukning av ***inköpt eller förvärvad elektricitet, värme, ånga eller kylning*** från fossila källor.

28. Om företaget producerar energi ska det dessutom dela upp och separat upplysa om sin produktion av ***icke-förnybar energi*** och produktion av ***förnybar energi*** i MWh ([26]).

**TILLÄMPNINGSKRAV – AR**

| | |
|---|---|
| **AR 18 för punkt 26**<br>**(Energiförbrukning och energimix)** | När företaget utarbetar den information om energiförbrukning som krävs i punkt 26, ska det använda följande beräkningsmetoder:<br>a) Utesluta råvaror och bränslen som inte förbränns för energiändamål (t.ex. naturgas för att producera polymerer). Ett företag som förbrukar råvaror som bränsle kan lämna upplysningar om den förbrukningen separat från de obligatoriska upplysningarna.<br>b) Använda MWh i lägre värmevärde eller effektivt värmevärde för all kvantitativ förbränningsrelaterad information.<br>c) Basera all kvantitativ energirelaterad information på den slutliga energiförbrukningen och därmed hänvisa till den mängd energi som företaget faktiskt förbrukar.<br>d) Undvika att dubbelräkna bränsleförbrukning när det lämnar uppgifter om förbrukning av egenproducerad energi. Om företaget producerar el från antingen en icke-förnybar eller förnybar bränslekälla och sedan förbrukar den producerade elen, ska energiförbrukningen endast räknas en gång under bränsleförbrukning.<br>e) Inte räkna av energiförbrukning även om energi producerad på plats säljs till och används av en tredje part.<br>f) Inte räkna energi som hämtas inom organisationens gränser under ”inköpt eller förvärvad” energi.<br>g) Redovisa ånga, värme eller kylning som mottagits som ”avfallsenergi” från en tredje parts industriprocesser under ”inköpt eller förvärvad” energi. |

([25]) Denna information stöder informationsbehoven hos finansmarknadsaktörer som omfattas av förordning (EU) 2019/2088, eftersom den härleds från en obligatorisk indikator relaterad till huvudsakliga negativa inverkningar såsom anges i indikator 5 i tabell 1 i bilaga I till kommissionens delegerade förordning (EU) 2022/1288 vad gäller regler om upplysningar om hållbara investeringar (”Andel icke-förnybar energiförbrukning och energiproduktion”). Uppdelningen fungerar som referens för en ytterligare indikator som är relaterad till huvudsakliga negativa inverkningar såsom anges i indikator 5 i tabell 2 i samma bilaga (”Uppdelning av energiförbrukning efter typ av icke-förnybara energikällor”).

([26]) Denna information stöder informationsbehoven hos finansmarknadsaktörer som omfattas av förordning (EU) 2019/2088, eftersom den härleds från en obligatorisk indikator relaterad till huvudsakliga negativa inverkningar såsom anges i indikator 5 i tabell 1 i bilaga I till kommissionens delegerade förordning (EU) 2022/1288 vad gäller regler om upplysningar om hållbara investeringar (”Andel icke-förnybar energiförbrukning och energiproduktion”).

| | |
|---|---|
| | h) Redovisa förnybar vätgas som förnybart bränsle. Vätgas som inte är helt och hållet härledd från förnybara källor ska inkluderas under ”bränsleförbrukning från andra icke-förnybara källor”.<br>i) Anta en försiktig metod när det delar upp elektriciteten, ångan, värmen eller kylningen mellan förnybara och icke-förnybara källor och ange om andelen förnybar energi har härletts enligt den marknadsbaserade eller den platsbaserade metoden. Ett företag som använder sig av den marknadsbaserade metoden ska bara anse denna energiförbrukning som härledd från förnybara källor om ursprunget till den inköpta energin är tydligt definierat i de kontraktsmässiga arrangemangen med dess ***leverantörer*** (t.ex. inköpsavtal om förnybar energi, standardiserad grön eltaxa, marknadsinstrument såsom ursprungsgarantier om förnybara källor i Europa ([27]) eller liknande instrument såsom certifikat om förnybar energi i Förenta staterna och Kanada). |

Upplysningskrav E1-8 – Bruttoväxthusgasutsläpp inom scope 1, 2, 3

29. Syftet med detta upplysningskrav är att skapa förståelse för företagets direkta och indirekta ***inverkningar*** på klimatförändringarna till följd av verksamhet i den egna verksamheten och i dess ***värdekedja*** i tidigare och senare led.

30. Företaget ska

a) redovisa absoluta ***bruttoväxthusgasutsläpp*** som genererats under rapporteringsperioden, uttryckta i ton ***koldioxidekvivalenter*** , och som klassificeras som ([28])

i) ***scope 1-växthusgasutsläpp***, inklusive procentandelen scope 1-växthusgasutsläpp enligt EU:s utsläppshandelssystem om det har ***utsläpp*** enligt detta system,

ii) ***scope 2-växthusgasutsläpp*** (platsbaserade och marknadsbaserade), och

iii) ***scope 3-växthusgasutsläpp*** från varje betydande ***scope 3-kategori***, som totala utsläpp och per kategori,

b) redovisa den metod som det använder för att mäta sina ***växthusgasutsläpp*** i enlighet med ESRS 2 GDR-M,

c) för scope 1- och scope 2-växthusgasutsläpp som redovisas i enlighet med punkt 30 a i och 30 a ii, dela upp utsläppen mellan

i) den konsoliderade koncernen för redovisningsändamål (t.ex. för ett företag som tillämpar IFRS-standarder skulle denna koncern omfatta moderbolaget och dess konsoliderade dotterföretag), och

ii) andra utsläpp som inte omfattas av punkt 30 c i.

31. Företaget ska redovisa sina direkta biogena ***utsläpp*** av koldioxid från förbränning eller biologisk nedbrytning av biomassa separat från ***scope 1-växthusgasutsläpp***.

([27]) På grundval av Europaparlamentets och rådets direktiv (EU) 2018/2001 av den 11 december 2018 om främjande av användningen av energi från förnybara energikällor (EUT L 328, 21.12.2018, s.82, ELI: http://data.europa.eu/eli/dir/2018/2001/oj).

([28]) Denna information stöder informationsbehoven hos finansmarknadsaktörer som omfattas av förordning (EU) 2019/2088, eftersom den härleds från en obligatorisk indikator relaterad till huvudsakliga negativa inverkningar såsom anges i indikatorer 1 och 2 i tabell 1 i bilaga I till kommissionens delegerade förordning (EU) 2022/1288 vad gäller regler om upplysningar om hållbara investeringar (”Utsläpp av växthusgaser” och ”Koldioxidavtryck”). Denna information är också i linje med kommissionens delegerade förordning (EU) 2020/1818 (förordningen om referensvärden för klimatomställning), artiklarna 5.1, 6 och 8.1; Artikel 449a förordning (EU) nr 575/2013; kommissionens genomförandeförordning (EU) 2022/2453, mall 1: Verksamhet utanför handelslagret – Klimatförändringsrelaterad omställningsrisk: exponeringarnas kreditkvalitet efter sektor, utsläpp och återstående löptid.

**TILLÄMPNINGSKRAV – AR**

| | |
|---|---|
| **AR 19 för punkt 30**<br>**(Metod för att mäta växthusgaser)** | I kapitel 5 i ESRS 1 *Allmänna krav* definieras den rapporteringsgräns som ska tillämpas, motsvarande finansiell kontroll enligt GHG-protokollets Corporate Accounting and Reporting Standard (2004). Alternativt kan företaget använda kapitalandelsmetoden eller metoden med operativ kontroll enligt definitionen i GHG-protokollets Corporate Accounting and Reporting Standard (2004).<br>Bestämmelserna i punkterna 71 (leasade tillgångar), 72 (system för ersättningar) och AR 36 för punkt 61 (gemensam verksamhet) i ESRS 1 *Allmänna krav* har företräde framför bestämmelserna i denna standard.<br>Den uppdelning som avses i punkt 30 c ska återspegla företagets strategi för rapporteringsgränsen. |
| **AR 20 för punkterna 29 och 30**<br>**(Utsläppsrapportering)** | När företaget utarbetar informationen för att rapportera ***växthusgasutsläpp*** ska det göra följande:<br>a) Beakta GHG-protokollets Corporate Accounting and Reporting Standard (2004). Företaget kan också beakta kommissionens rekommendation (EU) 2021/2279 ([29]) eller EN ISO 14064-1:2018. I samtliga fall har kraven i ESRS företräde framför ovannämnda redovisningsstandarder för växthusgaser (t.ex. när det gäller rapporteringsgränser).<br>b) Inkludera ***utsläpp*** av $CO_2$, $CH_4$, $N_2O$, HFC, PFC, $SF_6$ och $NF_3$. Ytterligare växthusgaser kan beaktas när de är betydande.<br>c) Använda de senaste värden för global ***uppvärmningspotential (GWP-faktorn)*** som publicerats av den mellanstatliga panelen för klimatförändringar (IPCC), baserat på en 100-årig tidshorisont vid beräkning av ***koldioxidekvivalenter*** för utsläpp av gaser som inte är koldioxid. Om utsläppsfaktorer baserade på äldre värden för global uppvärmningspotential är de lämpligaste eller är tillgängliga kan företaget använda dessa och förklara i enlighet med ESRS 2 GDR-M, punkt 49, vilken GWP-faktor som inventeringen av växthusgaser baseras på.<br>d) Utesluta alla eventuella upptag eller inköpta, sålda eller överförda ***koldioxidkrediter*** eller utsläppsrätter för växthusgaser från beräkningen av växthusgasutsläpp.<br>e) Inte inkludera biogena utsläpp av koldioxid från förbränning eller biologisk nedbrytning av biomassa inom scope 1, 2 och 3. Företaget ska inkludera utsläpp av andra växthusgaser än koldioxid, såsom $CH_4$ och $N_2O$, i relevanta scope. |
| **AR 21 för punkt 30 a**<br>**(Scope 1-utsläpp enligt EU:s utsläppshandelssystem)** | För verksamheter som omfattas av EU:s utsläppshandelssystem ska företaget rapportera scope 1-***utsläpp*** enligt metoden för EU:s utsläppshandelssystem. Metoden för EU:s utsläppshandelssystem får också tillämpas på verksamheter inom ***geografiska platser*** och sektorer som inte omfattas av EU:s utsläppshandelssystem, förutsatt att metoden är anpassad till lokala regler inom jurisdiktionen och relevant för företaget. |
| **AR 22 för punkt 30 a**<br>**(Scope 1-utsläppsrapportering)** | När företaget utarbetar den information om procentandelen ***scope 1-växthusgasutsläpp*** enligt EU:s utsläppshandelssystem som krävs enligt punkt 30 a ska det<br>a) beakta ***växthusgasutsläpp*** från dess utsläppskällor som omfattas av EU:s utsläppshandelssystem,<br>b) säkerställa samma redovisningsperiod för bruttoväxthusgasutsläpp inom scope 1 och växthusgasutsläpp som regleras enligt utsläppshandelssystemet, och<br>c) beräkna andelen med hjälp av följande formel:<br>$\% = \frac{\text{Utsläpp av växthusgaser (tCO2eq)från utsläppskällor som omfattas av EU:s utsläppshandelssystem}}{\text{Scope 1 – växthusgasutsläpp (i ton koldioxidekvivalenter)}}$ |

([29]) Kommissionens rekommendation (EU) 2021/2279 av den 15 december 2021 om användningen av metoder för produkters miljöavtryck för att mäta och kommunicera produkters och organisationers miljöprestanda utifrån ett livscykelperspektiv (EUT L 471, 30.12.2021, s. 1, ELI: http://data.europa.eu/eli/reco/2021/2279/oj).

| | |
|---|---|
| **AR 23 för punkt 30 b (Scope 2-utsläppsrapportering)** | När företaget utarbetar den information om ***bruttoväxthusgasutsläpp inom scope 2*** som krävs enligt punkt 30, ska det göra följande:<br>a) Beakta GHG-protokollets Scope 2 Guidance (version 2015), särskilt kvalitetskriterierna för scope 2 i kapitel 7.1 om avtalsinstrument. Företaget kan också beakta rekommendation (EU) 2021/2279, kommissionens rekommendation (EU) 2024/2395 ([30]) eller de relevanta kraven för kvantifiering av ***indirekta växthusgasutsläpp*** från importerad energi i EN ISO 14064–1:2018.<br>b) I enlighet med ESRS 2 GDR-M, lämna den information om eventuella avtalsinstrument som är nödvändig för att underlätta ***användarnas*** förståelse av företagets marknadsbaserade scope 2-växthusgasutsläpp. |
| **AR 24 för punkt 30 c (Scope 3-utsläppsrapportering)** | När företaget utarbetar den information om ***bruttoväxthusgasutsläpp inom scope 3*** som krävs enligt punkt 30, ska det göra följande:<br>a) Beakta GHG-protokollets Corporate Value Chain (Scope 3) Accounting and Reporting Standard, Glossary (Version 2011). Det kan också beakta rekommendation (EU) 2021/2279 eller de relevanta kraven för kvantifiering av ***indirekta växthusgasutsläpp*** i EN ISO 14064-1:2018.<br>b) Granska sina totala scope 3-växthusgasutsläpp på grundval av de 15 ***scope 3-kategorier*** som identifieras i GHG-protokollets Corporate Standard och GHG-protokollets Corporate Value Chain (Scope 3) Accounting and Reporting Standard (version 2011), med användning av relevanta uppskattningar. Alternativt kan det granska sina ***indirekta växthusgasutsläpp*** på grundval av kategorierna i EN ISO 14064-1:2018 paragraf 5.2.4 (och utelämna indirekta växthusgasutsläpp från importerad energi).<br>c) Identifiera och upplysa om sina betydande scope 3-kategorier på grundval av storleken på sina uppskattade växthusgasutsläpp och andra kriterier som anges i GHG-protokollets Corporate Value Chain (Scope 3) Accounting and Reporting Standard (version 2011, s. 61 och 65–68) eller EN ISO 14064-1:2018 bilaga H.3.2, t.ex. finansiella utgifter, inflytande, anknutna ***omställningsrisker*** och ***möjligheter*** eller ***intressenters*** uppfattningar.<br>d) Prioritera sina underlag och antaganden på grundval av uppgifternas egenskaper (t.ex. data från specifika verksamheter inom företagets ***värdekedja*** i tidigare och senare led, data i rätt tid som troget representerar jurisdiktionen för, och den teknik som används för, verksamheten i värdekedjan i tidigare och senare led och dess utsläpp av växthusgaser, och data som har verifierats).<br>e) Uppdatera scope 3-växthusgasutsläppen i varje betydande kategori varje år på grundval av aktuella verksamhetsuppgifter och uppdatera den fullständiga växthusgasinventeringen inom scope 3 minst vart tredje år eller vid en betydande händelse eller en betydande förändring av omständigheterna.<br>f) Beakta GHG Accounting and Reporting Standard for the Financial Industry from the Partnership for Carbon Accounting Financials (PCAF), särskilt del A *Financed Emissions* "PCAF (2022). Global GHG Accounting and Reporting Standard Part A: Financed Emissions. Second Edition", om det är ett finansinstitut.<br>g) Om tillämpligt, lämna upplysningar om växthusgasutsläppen från inköpta molntjänster och datacentertjänster som en underavdelning till den övergripande scope 3-kategorin 1 "varor och tjänster inköpta i tidigare led". |
| **AR 25 för punkterna 29 och 30 (Utsläppsuppdelning)** | Företaget ska i tillämpliga fall dela upp sina ***växthusgasutsläpp*** i enlighet med bestämmelserna i ESRS 1 *Allmänna krav*, kapitel 3.3.2. Det kan till exempel dela upp sina växthusgasutsläpp per land eller geografisk plats, rörelsesegment, ekonomisk verksamhet, dotterföretag, växthusgas ($CO_2$, $CH_4$, $N_2O$, HFC, PFC, $SF_6$, $NF_3$ och andra växthusgaser som företaget beaktar) eller källtyp (stationär förbränning, mobil förbränning, processutsläpp och flyktiga utsläpp). |

([30]) Kommissionens rekommendation (EU) 2024/2395 av den 2 september 2024 om riktlinjer för tolkningen av artikel 26 i Europaparlamentets och rådets direktiv (EU) 2023/1791 vad gäller värme- och kylförsörjning (EUT L, 2024/2395, 9.9.2024, ELI: http://data.europa.eu/eli/reco/2024/2395/oj).

**AR 26 för punkterna 29 och 30 (Utsläppsuppdelning)**

Företaget får presentera sina ***växthusgasutsläpp*** i enlighet med tabellen nedan och fylla i raderna efter vad som är relevant i linje med de upplysningar det lämnar enligt punkt 30. En jämförelse av företagets ***utsläpp*** över tid kan göras genom att jämföra utsläpp för innevarande år med ett meningsfullt jämförelseår, t.ex. ett basår för ***mål för minskning av växthusgasutsläpp***, med angivande av förändringen i procent (minskning/ökning) i motsvarande kolumn.

| | Jämförelse | | Innevarande år | Förändring i % |
|---|---|---|---|---|
| | År | Utsläpp | Utsläpp | |
| **Scope 1-växthusgasutsläpp** | | | | |
| Bruttoväxthusgasutsläpp inom scope 1 (ton $CO_2e$) | | | | |
| Procentandel av scope 1-växthusgasutsläpp enligt EU:s utsläppshandelssystem (%) | | | | |
| **Scope 2-växthusgasutsläpp** | | | | |
| Platsbaserade bruttoväxthusgasutsläpp inom scope 2 (ton $CO_2e$) | | | | |
| Marknadsbaserade bruttoväxthusgasutsläpp inom scope 2 (ton $CO_2e$) | | | | |
| **Betydande scope 3-växthusgasutsläpp** | | | | |
| Totala indirekta bruttoväxthusgasutsläpp inom scope 3 (ton $CO_2e$) | | | | |
| 1. Inköpta varor och tjänster | | | | |
| [underkategori: Molntjänster och datacentertjänster | | | | |
| 2. Kapitalvaror | | | | |
| 3. Bränsle- och energirelaterade verksamheter (som inte ingår i scope 1 eller scope 2) | | | | |
| 4. Transport och distribution i tidigare led | | | | |
| 5. Avfall genererat i verksamheter | | | | |
| 6. Affärsresor | | | | |
| 7. Anställdas pendling | | | | |
| 8. Tillgångar som leasas i tidigare led | | | | |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | 9. Transport i senare led | | | | |
| | 10. Bearbetning av sålda produkter | | | | |
| | 11. Användning av sålda produkter | | | | |
| | 12. Slutbehandling av sålda produkter | | | | |
| | 13. Tillgångar som leasas i senare led | | | | |
| | 14. Franchiseavtal | | | | |
| | 15. Investeringar | | | | |
| | **Direkta biogena scope 1-utsläpp** | | | | |

Upplysningskrav E1-9 – *Växthusgasupptag och begränsningsprojekt för växthusgaser som finansieras genom koldioxidkrediter*

32. Syftet med detta upplysningskrav är att skapa förståelse för företagets ***åtgärder*** för att minska och permanent avlägsna växthusgaser från atmosfären och mängden av och kvaliteten på de ***koldioxidkrediter*** som företaget har köpt eller avser att köpa på den frivilliga marknaden.

33. Om företaget har genomfört projekt för ***upptag och lagring av växthusgaser*** ska det lämna information om de projekt som det har utvecklat i sin egen verksamhet eller bidragit till i sin ***värdekedja*** ([31]) i tidigare och senare led, inbegripet

a) en kort beskrivning av projekten för upptag och lagring av växthusgaser,

b) mängden upptag och lagring av växthusgaser från varje projekt,

c) hur ***risken*** för bristande permanens hanteras, däribland antaganden samt att fastställa och övervaka läckage- och återgångshändelser, om tillämpligt, och

d) upplysning om eventuella återgångar (i ton koldioxidekvivalenter) som kan ha inträffat under rapporteringsperioden och minska mängden koldioxid som tagits upp och lagrats med samma mängd.

34. Företaget ska lämna information om alla projekt utanför sin egen verksamhet och dess ***värdekedja*** i tidigare och senare led som det har finansierat eller avser att finansiera genom köp av ***koldioxidkrediter*** ([32]), inbegripet

a) den mängd koldioxidkrediter i ton koldioxidekvivalenter som verifieras mot ***erkända kvalitetsstandarder för koldioxidkrediter*** och annulleras under rapporteringsperioden,

b) den mängd koldioxidkrediter i ton koldioxidekvivalenter som köpts under rapporteringsperioden och ännu inte annullerats, och

c) andelen koldioxidkrediter från upptagsprojekt (procentandel av den totala koldioxidkreditvolymen), med en förklaring av huruvida de kommer från naturbaserade eller tekniska sänkor.

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

35. Om företaget har offentliggjort påståenden om växthusgasneutralitet som inbegriper användning av ***koldioxidkrediter***, ska det förklara

a) huruvida och hur dessa påståenden och beroendet av koldioxidkrediter varken hindrar eller undergräver uppnåendet av dess ***mål för minskning av växthusgasutsläpp***, och

b) trovärdigheten och integriteten hos de koldioxidkrediter som används, genom hänvisning till ***erkända kvalitetsstandarder för koldioxidkrediter*** och andra faktorer som är nödvändiga för att förstå trovärdigheten och integriteten hos de koldioxidkrediter som företaget planerar att använda.

**TILLÄMPNINGSKRAV – AR**

| | |
|---|---|
| **AR 27 för punkt 33**<br>**(Upptag och lagring av växthusgaser)** | Upptag och lagring av växthusgaser omfattar både ***naturbaserade lösningar*** och tekniska upptag och lagring. När företaget utarbetar information om sina projekt ska det göra följande:<br>a) Tillämpa konsensusmetoder för redovisning av växthusgasupptag, såsom EU:s förordning om certifiering av permanenta kolupptag och kolinlagrande markanvändning (Europaparlamentets och rådets förordning (EU) 2024/3012 ([33])).<br>b) I beräkningen inkludera upptag från verksamheter som det äger, kontrollerar eller bidrar till och som inte har sålts till en annan part genom ***koldioxidkrediter***, och som inte dubbelräknas eller rapporteras dubbelt.<br>c) Redovisa de ***växthusgasutsläpp*** som har samband med en upptagsverksamhet, inbegripet transport och lagring, enligt ESRS E1-8.<br>d) I beräkningen inkludera den upptagsverksamhet i ***värdekedjan*** i tidigare och senare led som företaget aktivt bidrar till, t.ex. genom ett samarbetsprojekt med en ***leverantör***. |
| **AR 28 för punkt 34**<br>**(Koldioxidkrediter)** | När företaget utarbetar information om ***koldioxidkrediter*** ska det<br>a) beakta ***erkända kvalitetsstandarder för koldioxidkrediter***,<br>b) för att undvika dubbelräkning, inte inkludera koldioxidkrediter som utfärdats från projekt för ***minskning av växthusgasutsläpp*** eller projekt för upptag av växthusgasutsläpp inom sin egen verksamhet eller i ***värdekedjan*** i tidigare och senare led, och<br>c) beräkna den mängd koldioxidkrediter som ska annulleras i framtiden som summan av koldioxidkrediter i ton ***koldioxidekvivalenter*** över perioden för befintliga kontraktsmässiga överenskommelser. |

Upplysningskrav E1-10 – *Intern koldioxidprissättning*

36. Syftet med detta upplysningskrav är att skapa förståelse för den roll som intern koldioxidprissättning spelar när det gäller att vägleda företagets strategiska och operativa beslutsfattande för att minska ***växthusgasutsläppen***.

37. Företaget ska lämna information om sin användning av ***interna system för koldioxidprissättning***, närmare bestämt

a) en förklaring av huruvida och hur företaget tillämpar koldioxidprissättning i beslutsfattandet (t.ex. vid investeringsbeslut, internprissättning och ***scenarioanalys***) och av överensstämmelsen mellan de priser som används och de priser som används i de finansiella rapporterna för nedskrivningstester, och

b) det genomsnittliga koldioxidpriset per ton ***växthusgasutsläpp*** för varje internt prissättningssystem.

Upplysningskrav E1-11 – Förväntade finansiella effekter av väsentliga fysiska risker och omställningsrisker och väsentliga klimatrelaterade möjligheter

38. Syftet med detta upplysningskrav är att skapa förståelse för hur väsentliga ***klimatrelaterade fysiska risker***, ***klimatrelaterade omställningsrisker*** och ***klimatrelaterade möjligheter*** förväntas påverka företagets finansiella ställning och framtida resultat. I punkterna 39 och 42 i denna standard läggs tematiska specifikationer till ESRS 2 SBM 3. Den information som krävs för detta upplysningskrav är en del av den information om aktuella och ***förväntade finansiella effekter*** som krävs enligt ESRS 2 SBM-3.

([33]) Europaparlamentets och rådets förordning (EU) 2024/3012 av den 27 november 2024 om inrättande av en unionsram för certifiering av permanenta kolupptag, kolinlagrande markanvändning och kollagring i produkter (EUT L, 2024/3012, 6.12.2024, ELI: http://data.europa.eu/eli/reg/2024/3012/oj).

39. Företaget ska redovisa de ***förväntade finansiella effekterna*** av ***väsentliga fysiska risker*** ([34]), inbegripet

a) det redovisade värdet av tillgångar utsatta för väsentlig fysisk risk innan man beaktar ***åtgärder*** för ***anpassning till klimatförändringar***, inklusive relevanta tidshorisonter,

b) den procentandel av det redovisade värdet av tillgångar utsatta för väsentlig fysisk risk som omfattas av ***anpassningsåtgärder*** på rapporteringsdatumet, och

c) det monetära nettointäktsbelopp från dess affärsverksamhet som är utsatt för väsentlig fysisk risk, inklusive relevanta tidshorisonter.

40. Företaget ska redovisa de ***förväntade finansiella effekterna*** av väsentliga ***omställningsrisker***, inbegripet

a) det redovisade värdet av tillgångar utsatta för väsentlig omställningsrisk, inklusive relevanta tidshorisonter, och ett intervall av uppskattade potentiella ***strandade tillgångar*** från rapporteringsåret till tidshorisonter på medellång och lång sikt, baserat på ett ***scenario*** som är anpassat till en begränsning av klimatförändringarna till 1,5 °C,

b) den procentandel av det redovisade värdet av tillgångar utsatta för väsentlig omställningsrisk som omfattas av ***begränsningsåtgärder***,

c) en uppdelning av det redovisade värdet av dess fastighetstillgångar som har använts som säkerheter för lån per energieffektivitetsklass ([35]),

d) uppskattade potentiella skulder relaterade till klimatomställning som inte uppfyller kraven för redovisning på rapporteringsdatumet men som kan behöva redovisas i finansiella rapporter för framtida perioder, och

e) det monetära nettointäktsbelopp från dess affärsverksamhet som är utsatt för väsentlig omställningsrisk och, i tillämpliga fall, nettointäkterna från kunder som är verksamma inom kol-, olje- och gasrelaterade verksamheter, inklusive relevanta tidshorisonter.

41. Företaget ska redovisa den metod som tillämpas för att kvantifiera de belopp som anges i punkterna 39 och 40, inklusive den omfattning som använts vid beräkningen, kritiska antaganden, parametrar och begränsningar, och huruvida beräkningen utnyttjar den process (t.ex. ***scenarioanalys***) som används för att identifiera och bedöma ***omställningsrisker***.

42. Företaget ska redovisa det belopp av tillgångar eller intäkter från dess affärsverksamhet som är relaterat till de identifierade ***klimatrelaterade möjligheterna*** ([36]), inklusive deras tidshorisonter.

**TILLÄMPNINGSKRAV – AR**

| | |
|---|---|
| **AR 29 för punkterna 39–42**<br><br>**(Beräkningsmetoder)** | När företaget lämnar de upplysningar som krävs i punkterna 39–42, ska det tillämpa följande metoder:<br>a) Beakta de tidshorisonter (på kort, medellång och lång sikt) under vilka effekterna av ***klimatrelaterade risker och möjligheter*** rimligen kan förväntas uppstå.<br>b) Inkludera alla typer av företagets egna fysiska tillgångar, inklusive, vid finansiell leasing, den tillgång som ligger till grund för nyttjanderätten.<br>c) Presentera de monetära beloppen (eller procentandelarna) antingen i form av ett enda belopp eller ett intervall.<br>d) Presentera tillgångarnas redovisade värde per rapporteringsdatumet och nettointäkterna för rapporteringsperioden. |

([34]) Denna information är i linje med kommissionens delegerade förordning (EU) 2020/1818 (förordningen om referensvärden för klimatomställning) och kommissionens delegerade förordning (EU) 2020/1816.

([35]) Detta upplysningskrav är förenligt med kraven i artikel 449 a i förordning (EU) nr 575/2013; kommissionens genomförandeförordning (EU) 2024/3172; mall 2: Verksamhet utanför handelslagret – Klimatförändringsrelaterad omställningsrisk: lån mot säkerhet i fast egendom – säkerhetens energieffektivitet.

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

| | |
|---|---|
| | e) För punkt 40 c, presentera energieffektivitetsklassen som antingen energiförbrukningsintervallen i kWh/m² eller märkningsklassen för energicertifikatet. Om företaget inte kan anskaffa denna information utan onödiga kostnader och insatser, ska det lämna upplysningar om det totala redovisade värdet på de fastighetstillgångar där energiförbrukningen bygger på interna uppskattningar.<br>f) Redovisa nettointäkter och redovisat värde för tillgångar, så att det stämmer överens med de finansiella rapporterna. |
| **AR 30 för punkterna 39 c, 40 a och 40 e**<br>**(Brutto vs netto)** | När företaget lämnar den information som krävs enligt punkterna 39 c, 40 a och 40 e ska det förklara om beloppet bedöms före eller efter ***begränsningsåtgärder***. |
| **AR 31 för punkt 40 d**<br>**(Uppskattade potentiella skulder)** | Om företaget lämnar den information som föreskrivs i punkt 40 d i sin finansiella rapport ska det hänvisa till den. |
| **AR 32 för punkt 41**<br>**(Platsen för tillgångar)** | När företaget redovisar den metod som använts för att kvantifiera de belopp som redovisas enligt punkterna 39 och 40 ska det i relevanta fall ange platsen för dess tillgångar utsatta för väsentliga ***fysiska risker*** aggregerade på ett sätt som ger en trogen återgivning av dess risker ([37]). |

([37]) Denna information är förenlig med kraven i artikel 449a i förordning (EU) nr 575/2013; kommissionens genomförandeförordning (EU) 2024/3172 – mall 5: verksamhet utanför handelslagret – klimatförändringsrelaterad fysisk risk: exponeringar utsatta för fysisk risk.

**ESRS E2 – MILJÖFÖRORENING**

INNEHÅLLSFÖRTECKNING

Syfte

Förhållande till andra ESRS

Upplysningskrav

Hantering av inverkningar, risker och möjligheter

Upplysningskrav E2-1 – *Policyer relaterade till miljöförorening*

Upplysningskrav E2-2 – Åtgärder och resurser relaterade till miljöförorening

Mått och mål

Upplysningskrav E2-3 – *Mål relaterade till miljöförorening*

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

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

**Syfte**

1. Syftet med denna standard är att fastställa upplysningskrav avseende ***miljöförorening***, särskilt med avseende på de ***underämnen*** som anges i punkt 6 i denna standard. Om inte alla underämnen som föreskrivs i denna standard ska rapporteras enligt bedömningen av ***väsentlighet*** gäller punkt 30 i ESRS 1 *Allmänna krav*.

2. ***Hållbarhetsförklaringen*** ska innehålla information angående ESRS E2 *Miljöförorening* om detta ***ämne*** rör väsentliga ***inverkningar***, ***risker*** och ***möjligheter***. Denna information ska omfatta alla de rapporteringsområden som anges i punkt 5 i ESRS 1 *Allmänna krav*.

3. Upplysningskraven i denna standard kompletterar bestämmelserna i ESRS 2 *Allmänna upplysningar*, enligt vilka företaget ska lämna information om ***ämnen*** som rör väsentliga ***inverkningar, risker*** och ***möjligheter***, särskilt följande:

   a) ESRS 2 SBM 3 *Väsentliga inverkningars, riskers och möjligheters förhållande till strategi och affärsmodell samt finansiella effekter*.

   b) ESRS 2 IRO 2 *Väsentliga inverkningar, risker och möjligheter samt upplysningskrav som omfattas av hållbarhetsförklaringen*.

4. I denna standard inleds varje upplysningskrav med en beskrivning av syftet, med undantag för ***policyer***, ***åtgärder*** och ***mål***, för vilka bestämmelserna i ESRS 2 GDR-P, GDR-A och GDR-T tillhandahåller den ram som krävs för de relevanta upplysningskraven.

5. Denna standard tar hänsyn till EU:s regelverk, inbegripet EU:s handlingsplan ”Med sikte på nollförorening av luft, vatten och mark”, kemikaliestrategin för hållbarhet – *På väg mot en giftfri miljö*, Kievprotokollet om register över utsläpp och överföringar av föroreningar, E-PRTR (Europaparlamentets och rådets förordning (EG) nr 166/2006 ([38]) om det europeiska registret över utsläpp och överföringar av föroreningar), och IEPR-ändringarna (Europaparlamentets och rådets förordning (EU) 2024/1244 ([39]) om portalen för industriutsläpp), Europaparlamentets och rådets direktiv 2010/75/EU ([40]) om industriutsläpp och IED 2.0-ändringarna (Europaparlamentets och rådets direktiv (EU) 2024/1785 ([41]) om industriutsläpp och utsläpp från djuruppfödning), Reach (Europaparlamentets och rådets förordning (EG) nr 1907/2006 ([42]) om registrering, utvärdering, godkännande och begränsning av kemikalier) och Reach-SPM-ändringarna (kommissionens förordning (EU) 2023/2055 ([43]) om mikropartiklar av syntetiska polymerer) och CLP-förordningen (förordning (EG) nr 1272/2008 ([44]) om klassificering, märkning och förpackning av ämnen och blandningar).

([38]) Europaparlamentets och rådets förordning (EG) nr 166/2006 av den 18 januari 2006 om upprättande av ett europeiskt register över utsläpp och överföringar av föroreningar och om ändring av rådets direktiv 91/689/EEG och 96/61/EG (EUT L 33, 4.2.2006, s. 1, ELI: http://data.europa.eu/eli/reg/2006/166/oj).

([39]) Europaparlamentets och RÅDETS FÖRORDNING (EU) 2024/1244 av den 24 april 2024 om rapportering av miljöuppgifter från industrianläggningar och inrättande av en portal för industriutsläpp och om upphävande av förordning (EG) nr 166/2006 (EUT L, 2024/1244, 2.5.2024, ELI: http://data.europa.eu/eli/reg/2024/1244/oj).

([40]) Europaparlamentets och rådets direktiv 2010/75/EU av den 24 november 2010 om industriutsläpp (samordnade åtgärder för att förebygga och begränsa föroreningar) (EUT L 334, 17.12.2010, s. 17, ELI: http://data.europa.eu/eli/dir/2010/75/oj).

([41]) Europaparlamentets och rådets direktiv (EU) 2024/1785 av den 24 april 2024 om ändring av Europaparlamentets och rådets direktiv 2010/75/EU om industriutsläpp (samordnade åtgärder för att förebygga och begränsa föroreningar) och rådets direktiv 1999/31/EG om deponering av avfall (EUT L, 2024/1785, 15.7.2024, ELI: http://data.europa.eu/eli/dir/2024/1785/oj).

([42]) Europaparlamentets och rådets förordning (EG) nr 1907/2006 av den 18 december 2006 om registrering, utvärdering, godkännande och begränsning av kemikalier (Reach), inrättande av en europeisk kemikaliemyndighet, ändring av direktiv 1999/45/EG och upphävande av rådets förordning (EEG) nr 793/93 och kommissionens förordning (EG) nr 1488/94 samt rådets direktiv 76/769/EEG och kommissionens direktiv 91/155/EEG, 93/67/EEG, 93/105/EG och 2000/21/EG (EUT L 396, 30.12.2006, s. 1, ELI: http://data.europa.eu/eli/reg/2006/1907/oj).

([43]) Kommissionens förordning (EU) 2023/2055 av den 25 september 2023 om ändring av bilaga XVII till Europaparlamentets och rådets förordning (EG) nr 1907/2006 om registrering, utvärdering, godkännande och begränsning av kemikalier (Reach) vad gäller mikropartiklar av syntetiska polymerer (EUT L 238, 27.9.2023, s. 67, ELI: http://data.europa.eu/eli/reg/2023/2055/oj).

([44]) Europaparlamentets och rådets förordning (EG) nr 1272/2008 av den 16 december 2008 om klassificering, märkning och förpackning av ämnen och blandningar, ändring och upphävande av direktiven 67/548/EEG och 1999/45/EG samt ändring av förordning (EG) nr 1907/2006 (EUT L 353, 31.12.2008, s. 1, ELI: http://data.europa.eu/eli/reg/2008/1272/oj).

6. I denna standard anges upplysningskrav med avseende på följande ***underämnen***: förorening av luft, förorening av vatten och förorening av ***mark***, ***mikroplaster*** och ***ämnen som inger betänkligheter (SoC-ämnen)***, inklusive ***ämnen som inger mycket stora betänkligheter (SVHC-ämnen)***.

7. ***Förorening*** av luft, förorening av vatten och förorening av ***mark*** avser företagets ***utsläpp*** till luft, vatten och mark samt förebyggande, kontroll och minskning av sådana utsläpp. Utsläpp till vatten omfattar utsläpp till ***sötvatten*** och till havsvatten.

8. Upplysningskraven om ***SoC-ämnen***, inklusive ***SVHC-ämnen***, ska ge ***användarna*** en förståelse för de relaterade ***faktiska*** eller ***potentiella inverkningarna***, även med beaktande av eventuella begränsningar av deras produktion, användning, distribution och kommersialisering.

9. Kontextspecifika överväganden är särskilt viktiga när det gäller ***miljöföroreningar***. Om väsentliga ***inverkningar***, ***risker*** eller ***möjligheter*** är kopplade till specifika ***geografiska platser*** är det viktigt att överväga en lämplig aggregering eller uppdelning av den rapporterade informationen, till exempel per ***anläggning***, område med ***vattenstress*** eller annan nivå i enlighet med ESRS 1 *Allmänna krav*, kapitel 3.3.2 *Nivå av aggregering och uppdelning*.

**Förhållande till andra ESRS**

10. Sociala och miljörelaterade ***ämnen*** samverkar med varandra. Huvudinteraktionspunkterna mellan ESRS E2 *Miljöförorening* och andra tematiska standarder är följande:

    a) ESRS E1 *Klimatförändringar* behandlar ***utsläpp*** till luft av följande sju ***växthusgaser***: koldioxid ($CO_2$), metan ($CH_4$), dikväveoxid ($N_2O$), fluorkolväten (HFC), perfluorkolväten (PFC), svavelhexafluorid ($SF_6$) och kvävetrifluorid ($NF_3$). Dessa utsläpp av växthusgaser behandlas inte i ESRS E2 *Miljöförorening*.

    b) ESRS E3 *Vatten* behandlar användningen av vattenresurser, inklusive genom volymen av ***vattenutsläpp***. ***Föroreningar***, inklusive ***mikroplaster***, som släpps ut i vatten behandlas dock i ESRS E2 *Miljöförorening*.

    c) ESRS E4 *Biologisk mångfald och ekosystem* behandlar ***föroreningar*** som en direkt ***påverkansfaktor för förändringar i biologisk mångfald och ekosystem***, vilket avser föroreningars ***inverkningar*** för ***biologisk mångfald*** och ***ekosystem***, medan utsläpp av ***föroreningar*** behandlas i ESRS E2 *Miljöförorening*.

    d) ESRS E5 *Resursanvändning och cirkulär ekonomi* behandlar ***resursanvändning*** och omställningen till en ***cirkulär ekonomi***, men inte ***utsläpp*** av ***föroreningar*** som genereras av ***avfall*** eller genom utvinning, bearbetning och användning av resurser, vilka omfattas av ESRS E2 *Miljöförorening*.

    e) ESRS S3 *Berörda samhällen* behandlar företagets ***föroreningsrelaterade inverkningar*** i den mån de kan påverka människor och samhällen.

**Upplysningskrav**

*Hantering av inverkningar, risker och möjligheter*

Upplysningskrav E2-1 – *Policyer relaterade till miljöförorening*

11. Företaget ska lämna upplysningar om sina ***policyer*** relaterade till ***miljöförorening*** i enlighet med bestämmelserna i ESRS 2 GDR-P.

Upplysningskrav E2-2 – Åtgärder och resurser relaterade till miljöförorening

12. Företaget ska lämna upplysningar om sina ***nyckelåtgärder*** relaterade till ***miljöförorening*** och de resurser som tilldelats för genomförandet av dessa åtgärder i enlighet med bestämmelserna i ESRS 2 GDR-A.

*Mått och mål*

Upplysningskrav E2-3 – *Mål relaterade till miljöförorening*

13. Företaget ska lämna upplysningar om sina ***mål*** relaterade till ***miljöförorening*** i enlighet med bestämmelserna i ESRS 2 GDR-T.

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

14. Syftet med detta upplysningskrav är att göra det möjligt för ***användarna*** att förstå företagets ***utsläpp*** av ***föroreningar*** till luft, vatten och ***mark*** samt dess tillverkning, användning och utsläpp till miljön av ***mikroplaster***.

15. Företaget ska lämna upplysningar om mängden väsentliga ***utsläpp*** av ***föroreningar*** till luft, vatten och ***mark*** från den egna verksamheten under rapporteringsperioden ([45]), inklusive utsläpp till följd av ***miljöolyckor***.

16. Företaget ska lämna upplysningar om den mängd primära ***mikroplaster*** som tillverkas eller används i dess ***produkter***, och separat om den mängd som släpps ut direkt i miljön.

**TILLÄMPNINGSKRAV – AR**

| | |
|---|---|
| **AR 1 för punkterna 15 och 16**<br>**(Förorening av luft, vatten och mark)** | ***Föroreningar*** och primära ***mikroplaster*** ska anges i aktuella måttenheter, t.ex. ton eller kilogram. |
| **AR 2 för punkt 15**<br>**(Förorening av luft, vatten och mark)** | Väsentliga ***utsläpp av föroreningar*** ska identifieras genom en ledningsbedömning där företagets verksamhet och verksamhetssektor beaktas. De föroreningar som förtecknas i bilaga II till förordning (EG) nr 166/2006 (E-PRTR), förordning (EU) 2024/1244 (IEPR) och senare ändringar som är tillämpliga på företaget, tillsammans med andra föroreningar som företaget mäter eller övervakar, utgör ett värdefullt underlag för denna bedömning. När företaget fastställer om utsläppet av en viss förorening är väsentligt kan det beakta tröskelvärdena för utsläpp i bilaga II till förordning (EU) 2024/1244. |
| **AR 3 för punkt 15**<br>**(Förorening av luft, vatten och mark)** | Överföringar av ***vattenföroreningar*** till externa reningsanläggningar räknas som ***föroreningar*** inom företagets ***värdekedja*** i senare led. Om de är väsentliga förväntas företaget rapportera överföringar som enhetsspecifika upplysningar (se ESRS 1 *Allmänna krav*, punkterna 11 och 12). |

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

17. Syftet med detta upplysningskrav är att göra det möjligt för ***användarna*** att förstå företagets väsentliga ***inverkningar***, ***risker*** och ***möjligheter*** kopplade till tillverkning av, handel med eller användning av ***SoC-ämnen*** och ***SVHC-ämnen***, inklusive risker som uppstår till följd av förändringar i lagstiftningen.

18. ***Tillverkare av ämnen***, ***formulerare*** av ***ämnen*** eller ***importörer*** av ämnen, antingen i sig själva eller ingående i blandningar, ska lämna upplysningar om den totala vikt av ***SoC-ämnen*** och, separat, den totala vikt av ***SVHC-ämnen***, som de

a) upphandlar som ämnen i sig själva eller ingående i blandningar,

b) tillverkar som ämnen i sig själva eller ingående i blandningar,

([45]) Denna information stöder informationsbehoven hos finansmarknadsaktörer som omfattas av förordning (EU) 2019/2088, eftersom den härleds från en obligatorisk indikator relaterad till huvudsakliga negativa inverkningar såsom anges i indikator 8 i tabell 1 samt indikatorer 1, 2 och 3 i tabell 2 i bilaga I till kommissionens delegerade förordning (EU) 2022/1288 vad gäller regler om upplysningar om hållbara investeringar (”Utsläpp till vatten”, ”Utsläpp av oorganiska föroreningar”, ”Utsläpp av luftföroreningar” och ”Utsläpp av ämnen som bryter ned ozonskiktet”).

c) ***släpper ut på marknaden*** som ämnen i sig själva eller ingående i blandningar, och

d) släpper ut direkt i miljön (luft, vatten och ***mark***), inklusive oavsiktliga utsläpp från läckor eller spill.

19. ***Användare av ämnen***, i sig själva eller ingående i blandningar, ska upplysa om

a) den totala vikten av ***SVHC-ämnen*** som de använt under produktion och under tillhandahållande av tjänster, och

b) den totala vikten av SVHC-ämnen som de direkt släppt ut i miljön.

20. ***Tillverkare av varor***, ***importörer*** av ***varor*** eller ***användare av varor*** som innehåller ***SVHC-ämnen*** ska i enlighet med artikel 33 i förordning (EG) nr 1907/2006 (Reach) lämna upplysningar om namnen på de ***ämnen*** som förekommer i en koncentration över 0,1 viktprocent i

a) upphandlade komponenter eller varor, och

b) komponenter eller varor som ***släppts ut på marknaden***.

**TILLÄMPNINGSKRAV – AR**

| | |
|---|---|
| **AR 4 för punkterna 18 och 19**<br>**(SoC- och SVHC-ämnen)** | Kraven i punkt 18 gäller endast företag som är verksamma inom den kemiska sektorn, dvs. företag som tillverkar kemiska ***ämnen*** (t.ex. C20 i NACE rev. 2.1 och, i tillämpliga fall, C21), som formulerar kemiska blandningar (t.ex. C20.3, C20.4, C20.5) eller som är verksamma i grossistledet för kemiska ämnen (t.ex. G46.85 i Nace rev. 2.1). Dessa krav gäller inte företag vars huvudsakliga verksamhet är tillverkning av icke-kemiska ***produkter***.<br>Kraven i punkt 19 gäller endast företag som inte omfattas av punkt 18. |
| **AR 5 för punkterna 18 och 19**<br>**(SoC- och SVHC-ämnen)** | Företag som rapporterar enligt punkt 18 eller 19 ska presentera ***SVHC-ämnen*** grupperade efter faroklass (enligt förordning (EG) nr 1272/2008). Detta innebär att ett enskilt ***ämne*** måste räknas under alla tillämpliga faroklasser. Vid redovisningen av de totala mängderna upphandlade, tillverkade, sålda och utsläppta ämnen ska dock dubbelräkning undvikas. |
| **AR 6 för punkterna 18 och 19**<br>**(SoC- och SVHC-ämnen)** | ***Ämnena*** ska redovisas i ton eller kilogram, eller i annan massenhet som är relevant för mängden och typen av ***föroreningar*** som släpps ut. |
| **AR 7 för punkterna 18, 19 och 20**<br>**(SoC- och SVHC-ämnen)** | Den information som lämnas enligt detta upplysningskrav kan syfta på information som företaget redan måste rapportera enligt annan lagstiftning (t.ex. direktiv 2010/75/EU, förordning (EG) nr 166/2006, senare ändringar av dessa osv.). |

**ESRS E3 – VATTEN**

INNEHÅLLSFÖRTECKNING

Syfte

Förhållande till andra ESRS

Upplysningskrav

Hantering av inverkningar, risker och möjligheter

Upplysningskrav E3-1 – *Policyer relaterade till vatten*

Upplysningskrav E3-2 – *Åtgärder och resurser relaterade till vatten*

Mått och mål

Upplysningskrav E3-3 – *Mål relaterade till vatten*

Upplysningskrav E3-4 – *Vattenmått*

**Syfte**

1. Syftet med denna standard är att fastställa upplysningskrav avseende vatten, särskilt med avseende på de ***underämnen*** som anges i punkt 6 i denna standard. Om inte alla underämnen som föreskrivs i denna standard ska rapporteras enligt bedömningen av ***väsentlighet*** gäller punkt 30 i ESRS 1 *Allmänna krav*.

2. ***Hållbarhetsförklaringen*** ska innehålla information angående ESRS E3 *Vatten* om detta ***ämne*** rör väsentliga ***inverkningar***, ***risker*** och ***möjligheter***. Denna information ska omfatta alla de rapporteringsområden som anges i punkt 5 i ESRS 1 *Allmänna krav*.

3. Upplysningskraven i denna standard kompletterar bestämmelserna i ESRS 2 *Allmänna upplysningar*, enligt vilka företaget ska lämna information om ***ämnen*** som rör väsentliga ***inverkningar***, ***risker*** och ***möjligheter***, särskilt följande:

   a) ESRS 2 SBM 3 *Väsentliga inverkningars, riskers och möjligheters förhållande till strategi och affärsmodell samt finansiella effekter*.

   b) ESRS 2 IRO 2 *Väsentliga inverkningar, risker och möjligheter samt upplysningskrav som omfattas av hållbarhetsförklaringen*.

4. I denna standard inleds varje upplysningskrav med en beskrivning av syftet, med undantag för ***policyer***, ***åtgärder*** och ***mål***, för vilka bestämmelserna i ESRS 2 *Allmänna upplysningar* GDR-P, GDR-A och GDR-T tillhandahåller den ram som krävs för de relevanta upplysningskraven.

5. Denna standard beaktar EU:s regelverk och andra relevanta ramar, däribland EU:s ramdirektiv för vatten (Europaparlamentets och rådets direktiv 2000/60/EG ([46])), EU:s dricksvattendirektiv (Europaparlamentets och rådets direktiv 2020/2184/EU ([47])), direktivet om industriutsläpp (direktiv 2010/75/EU), EU:s strategi för vattenresiliens, förordningen om miljöledningssystem och miljörevisionsordningen (Emas) (förordning (EG) nr 1221/2009), FN:s vattenvägskonvention (1997) och Unece:s vattenkonvention (1992).

6. I denna standard anges upplysningskrav med avseende på följande ***underämnen***: vattenanvändning, inklusive ***vattenuttag***, ***vattenförbrukning***, ***utsläpp av vatten*** och ***lagrat vatten***.

7. Vatten omfattar ***sötvatten*** och andra typer av vatten, till exempel bräckt vatten, från olika källor, såsom ***ytvatten***, ***grundvatten***, havsvatten, producerat vatten och vatten från tredje part.

8. Kontextspecifika överväganden är särskilt viktiga när det gäller vatten. Om väsentliga ***inverkningar, risker*** eller ***möjligheter*** är kopplade till specifika ***geografiska platser*** är det viktigt att överväga en lämplig aggregering eller uppdelning av den rapporterade informationen, till exempel per ***anläggning, vattenområde***, område med ***vattenstress*** eller annan nivå i enlighet med ESRS 1 *Allmänna krav*, kapitel 3.3.2 *Nivå av aggregering och uppdelning*.

**Förhållande till andra ESRS**

9. Sociala och miljörelaterade ***ämnen*** samverkar med varandra. Huvudinteraktionspunkterna mellan ESRS E3 *Vatten* och andra tematiska standarder är följande:

   a) ESRS E1 *Klimatförändringar* behandlar akuta och kroniska ***fysiska risker*** som uppkommer genom vatten- och havsrelaterade faror som orsakas eller förvärras av ***klimatförändringar***, däribland stigande vattentemperaturer, förändringar i nederbördsmönster och nederbördstyper, variationer i nederbörd eller hydrologi, havsförsurning, inträngning av saltvatten, stigande havsnivåer, torka, ***vattenstress***, kraftig nederbörd, översvämningar och översvämningar av glaciärsjöar.

([46]) Europaparlamentets och rådets direktiv 2000/60/EG av den 23 oktober 2000 om upprättande av en ram för gemenskapens åtgärder på vattenpolitikens område (EGT L 327, 22.12.2000, s. 1, ELI: http://data.europa.eu/eli/dir/2000/60/oj).

([47]) Europaparlamentets och rådets direktiv (EU) 2020/2184 av den 16 december 2020 om kvaliteten på dricksvatten (EGT L 435, 23.12.2020, s. 1, ELI: http://data.europa.eu/eli/dir/2020/2184/oj).

b) ESRS E2 *Miljöförorening* behandlar ***utsläpp*** till vatten, inklusive utsläpp till havsvatten, och tillverkning, användning och utsläpp av ***mikroplaster***.

c) ESRS E4 *Biologisk mångfald och ekosystem* behandlar ***inverkningar*** på marina och ***limniska ekosystem*** och ***biologisk mångfald*** som är kopplade till vattenanvändningen.

d) ESRS E5 *Resursanvändning och cirkulär ekonomi* behandlar typ och ***cirkularitet*** av ***resursinflöden***, inklusive ***marina resurser***.

e) ESRS S3 *Berörda samhällen* behandlar väsentliga ***inverkningar*** för människor och samhällen till följd av företagets verksamhet med anknytning till vatten, inklusive förändringar i vattentillgång, vattenkvalitet eller tillgång till vatten.

**Upplysningskrav**

*Hantering av inverkningar, risker och möjligheter*

Upplysningskrav E3-1 – *Policyer relaterade till vatten*

10. Företaget ska lämna upplysningar om sina vattenrelaterade ***policyer*** i enlighet med bestämmelserna i ESRS 2 GDR-P ([48]).

11. Om företaget har ***anläggningar*** i områden med ***vattenstress*** som inte omfattas av dess vattenrelaterade ***policyer*** ska det ange detta ([49]).

**TILLÄMPNINGSKRAV – AR**

| | |
|---|---|
| **AR 1 för punkterna 11, 13, 14 och 16 b**<br>**(Vattenstress)** | ***Vattenstress*** omfattar kvantitet eller tillgång (kopplad till ***vattenbrist***) samt aspekter som rör vattenkvalitet och tillgänglighet, och utgör ett mått på belastningen på ett vattenområde.<br>Vattenstress är en komponent av fysiska vattenrelaterade ***risker***, tillsammans med andra faktorer som inte är kopplade till vattenstress, såsom översvämningar och torka. En heltäckande förståelse av vattenrelaterade risker beaktar samtliga komponenter av fysiska vattenrelaterade risker (t.ex. vattenstress, översvämningar och torka) samt regelrelaterade och anseenderelaterade vattenrelaterade risker. |
| **AR 2 för punkterna 11, 13, 14 och 16 b**<br>**(Områden med vattenstress)** | Globala indikatorer (med tillhörande datauppsättningar) och tillhörande tröskelvärden för att bedöma om ett område har ***vattenstress*** omfattar följande:<br>a) Baslinje för vattenstress – minst nivån ”Hög”: 40–80 %.<br>b) Uttömning av vatten – större än ”Hög”: 25–75 % (säsongsbunden).<br>c) Baslinje för uttömning av vatten – minst nivån ”Hög”: 50–75 %.<br>d) WEI+ (vattenexploateringsindex plus) – minst 40 %.<br>Även om dessa globala indikatorer behandlar vattenstress sett till mängden tillgängliga vattenresurser (relaterad till ***vattenbrist***), omfattar en heltäckande bedömning av vattenstress alla dess dimensioner (kvantitet, kvalitet och tillgänglighet).<br>Bedömningen av om ett område exponeras för vattenstress görs vanligtvis på nivån för ett vattenområde som ett minimum. Skräddarsydda metoder kan användas för att bedöma om ett område exponeras för vattenstress och kan utnyttja lokal kunskap. |

([48]) Denna information stöder informationsbehoven hos finansmarknadsaktörer som omfattas av förordning (EU) 2019/2088, eftersom den härleds från en obligatorisk indikator relaterad till huvudsakliga negativa inverkningar såsom anges i indikator 7 i tabell 2 i bilaga I till kommissionens delegerade förordning (EU) 2022/1288 vad gäller regler om upplysningar om hållbara investeringar (”Investeringar i företag utan policy för vattenförvaltning”).

([49]) Denna information stöder informationsbehoven hos finansmarknadsaktörer som omfattas av förordning (EU) 2019/2088, eftersom den härleds från en obligatorisk indikator relaterad till huvudsakliga negativa inverkningar såsom anges i indikator 8 i tabell 2 i bilaga I till kommissionens delegerade förordning (EU) 2022/1288 vad gäller regler om upplysningar om hållbara investeringar (”Exponering mot områden med hög vattenstress”).

Upplysningskrav E3-2 – *Åtgärder och resurser relaterade till vatten*

12. Företaget ska lämna upplysningar om sina vattenrelaterade ***nyckelåtgärder*** och om de resurser som tilldelats för att genomföra dem, i enlighet med bestämmelserna i ESRS 2 GDR-A.

13. Företaget ska specificera ***nyckelåtgärder*** och resurser med anknytning till områden med vattenstress.

*Mått och mål*

Upplysningskrav E3-3 – *Mål relaterade till vatten*

14. Företaget ska ange sina vattenrelaterade ***mål*** i enlighet med bestämmelserna i ESRS 2 GDR-T.

**TILLÄMPNINGSKRAV – AR**

| | |
|---|---|
| **AR 3 för punkt 14**<br>**(Mål för områden med vattenstress)** | I linje med de överväganden om tillämpningsområdet som anges i ESRS 2 GDR-T punkt 51 c ska företaget i relevanta fall uttrycka vattenrelaterade ***mål*** med hänvisning till specifika geografiska områden, såsom områden med ***vattenstress***. |

Upplysningskrav E3-4 – *Vattenmått*

15. Syftet med detta upplysningskrav är att göra det möjligt för ***användarna*** att förstå företagets vattenprestanda.

16. Företaget ska lämna upplysningar om följande ***vattenmått*** för sin egen verksamhet:

a) Total ***vattenförbrukning***.

b) Total ***vattenförbrukning*** i områden med ***vattenstress***.

c) Totalt ***vattenuttag***.

d) Totala ***utsläpp av vatten***.

e) Total mängd ***vatten som återvinns och återanvänds*** ([50]).

f) Total mängd ***lagrat vatten***.

**TILLÄMPNINGSKRAV – AR**

| | |
|---|---|
| **AR 4 för punkt 16**<br>**(Vattenmått)** | ***Vattenförbrukningen*** c) kan mätas direkt, modelleras, uppskattas eller beräknas genom att man subtraherar det totala ***utsläppet av vatten*** (d) från det totala ***vattenuttaget*** (W) under rapporteringsperioden: C = W - D. |
| **AR 5 för punkt 16**<br>**(Enheter för vattenmått)** | ***Vattenmått*** enligt punkt 16 a–f ska anges i kubikmeter ($m^3$) eller multiplar därav. |

([50]) Denna information stöder informationsbehoven hos finansmarknadsaktörer som omfattas av förordning (EU) 2019/2088, eftersom den härleds från en obligatorisk indikator relaterad till huvudsakliga negativa inverkningar såsom anges i indikator 6.2 i tabell 2 i bilaga I till kommissionens delegerade förordning (EU) 2022/1288 vad gäller regler om upplysningar om hållbara investeringar (”Vägd genomsnittlig andel vatten som återvinns och återanvänds av investeringsobjekt”).

## ESRS E4 – BIOLOGISK MÅNGFALD OCH EKOSYSTEM

INNEHÅLLSFÖRTECKNING

Syfte

Förhållande till andra ESRS

Upplysningskrav

Strategi

Upplysningskrav E4-1 – *Omställningsplan för biologisk mångfald och ekosystem*

Hantering av inverkningar, risker och möjligheter

Upplysningskrav E4-2 – *Policyer för biologisk mångfald och ekosystem*

Upplysningskrav E4-3 – *Åtgärder och resurser relaterade till biologisk mångfald och ekosystem*

Mått och mål

Upplysningskrav E4-4 – *Mål för biologisk mångfald och ekosystem*

Upplysningskrav E4-5 – *Mått avseende förändringar i biologisk mångfald och ekosystem*

**Syfte**

1. Syftet med denna standard är att fastställa upplysningskrav avseende biologisk mångfald och ekosystem, särskilt med avseende på de ***underämnen*** som anges i punkt 6 i denna standard. Om inte alla underämnen som föreskrivs i denna standard ska rapporteras enligt bedömningen av väsentlighet gäller punkt 30 i ESRS 1 *Allmänna krav*.

2. ***Hållbarhetsförklaringen*** ska innehålla information angående ESRS E4 *Biologisk mångfald och ekosystem*, om detta ***ämne*** rör väsentliga ***inverkningar***, ***risker*** och ***möjligheter***. Denna information ska omfatta alla de rapporteringsområden som anges i punkt 5 i ESRS 1 *Allmänna krav*.

3. Upplysningskraven i denna standard kompletterar bestämmelserna i ESRS 2 *Allmänna upplysningar*, enligt vilka företaget ska lämna information om ***ämnen*** som rör väsentliga ***inverkningar, risker*** och ***möjligheter***, särskilt följande:

   a) ESRS 2 SBM 3 *Väsentliga inverkningars, riskers och möjligheters förhållande till strategi och affärsmodell samt finansiella effekter*.

   b) ESRS 2 IRO 2 *Väsentliga inverkningar, risker och möjligheter samt upplysningskrav som omfattas av hållbarhetsförklaringen*.

4. I denna standard inleds varje upplysningskrav med en beskrivning av syftet, med undantag för ***policyer***, ***åtgärder*** och ***mål***, för vilka bestämmelserna i ESRS 2 GDR-P, GDR-A och GDR-T tillhandahåller den ram som krävs för de relevanta upplysningskraven.

5. Denna standard tar hänsyn till EU:s regelverk och andra relevanta ramverk, inbegripet visionen inom det globala Kunming–Montreal-ramverket för biologisk mångfald och dess relevanta ***mål***, relevanta aspekter av EU:s strategi för biologisk mångfald för 2030, EU:s fågel- och habitatdirektiv (Europaparlamentets och rådets direktiv 2009/147/EG ([51]) och rådets direktiv 92/43/EEG ([52])), ramdirektivet om en marin strategi (Europaparlamentets och rådets direktiv 2008/56/EG ([53])), EU:s marina handlingsplan för 2023, EU:s ramdirektiv för vatten (2000/60/EG) och förordningen om restaurering av natur (Europaparlamentets och rådets förordning (EU) 2024/1991 ([54])).

6. I denna standard anges upplysningskrav med avseende på följande ***underämnen***: ***påverkansfaktorer för förändringar i biologisk mångfald och ekosystem***, arters tillstånd, tillståndet för och ***omfattningen av terrestra, limniska och marina ekosystem*** och ***ekosystemtjänster***.

7. Med begreppet ***biologisk mångfald*** avses variationsrikedomen bland levande organismer av alla ursprung, inklusive terrestra, ***limniska***, marina och andra akvatiska ***ekosystem*** och de ekologiska komplex i vilka de ingår.

8. Kontextspecifika överväganden är särskilt viktiga när det gäller ***biologisk mångfald*** och ***ekosystem***. Om väsentliga ***inverkningar***, ***risker*** eller ***möjligheter*** är kopplade till specifika ***geografiska platser*** är det viktigt att överväga lämplig aggregering eller uppdelning av den rapporterade informationen, t.ex. per ***anläggning***, ekosystem eller annan nivå i enlighet med ESRS 1 *Allmänna krav*, kapitel 3.3.2 *Nivå av aggregering och uppdelning*.

([51]) Europaparlamentets och rådets direktiv 2009/147/EG av den 30 november 2009 om bevarande av vilda fåglar (EUT L 20, 26.1.2010, s. 7, ELI: http://data.europa.eu/eli/dir/2009/147/oj).

([52]) Rådets direktiv 92/43/EEG av den 21 maj 1992 om bevarande av livsmiljöer samt vilda djur och växter (EGT L 206, 22.7.1992, s. 7, ELI: http://data.europa.eu/eli/dir/1992/43/oj).

([53]) Europaparlamentets och rådets direktiv 2008/56/EG av den 17 juni 2008 om upprättande av en ram för gemenskapens åtgärder på havsmiljöpolitikens område (Ramdirektiv om en marin strategi) (EUT L 164, 25.6.2008, s. 19, ELI: http://data.europa.eu/eli/dir/2008/56/oj).

([54]) Europaparlamentets och rådets förordning (EU) 2024/1991 av den 24 juni 2024 om restaurering av natur och om ändring av förordning (EU) 2022/869 (EUT L, 2024/1991, 29.7.2024, ELI: http://data.europa.eu/eli/reg/2024/1991/oj).

**Förhållande till andra ESRS**

9. Sociala och miljörelaterade ***ämnen*** samverkar med varandra. Direkta ***påverkansfaktorer för förändringar i biologisk mångfald och ekosystem*** är exempelvis***klimatförändringar***, ***miljöförorening***, ***förändrad markanvändning***, förändrad ***sötvattenanvändning*** och förändrad havsanvändning, direkt exploatering av organismer och ***invasiva främmande arter***. Dessa påverkansfaktorer omfattas av ESRS E4 *Biologisk mångfald och ekosystem*, utom klimatförändringar och miljöförorening, som behandlas av ESRS E1 *Klimatförändringar* respektive ESRS E2 *Miljöförorening*. Huvudinteraktionspunkterna mellan ESRS E4 *Biologisk mångfald och ekosystem* och andra tematiska standarder är följande:

   a) ESRS E1 *Klimatförändringar* behandlar ***begränsning av klimatförändringar***, ***anpassning till klimatförändringar*** och energi, medan ***inverkningarna*** för ***biologisk mångfald*** och ***ekosystem*** av företagets verksamhet för begränsning av och anpassning till klimatförändringar behandlas i ESRS E4 *Biologisk mångfald och ekosystem*.

   b) ESRS E2 *Miljöförorening* behandlar ***utsläpp*** av ***föroreningar*** till luft, vatten och ***mark*** samt tillverkning, användning och utsläpp av ***mikroplaster***, medan miljöföroreningars inverkningar för biologisk mångfald och ekosystem behandlas i ESRS E4 *Biologisk mångfald och ekosystem*.

   c) ESRS E3 *Vatten* behandlar användningen av vatten, medan inverkningarna för biologisk mångfald och ekosystem relaterade till användningen av vatten behandlas i ESRS E4 *Biologisk mångfald och ekosystem*.

   d) ESRS E5 *Resursanvändning och cirkulär ekonomi* behandlar typen och ***cirkulariteten*** av ***resursinflöden***, inklusive ***marina resurser***, ***avfall*** och genomförandet av ***principer för en cirkulär ekonomi***, medan inverkningarna för biologisk mångfald och ekosystem relaterade till dessa ämnen behandlas i ESRS E4 *Biologisk mångfald och ekosystem*.

   e) ESRS S3 *Berörda samhällen* behandlar väsentliga negativa inverkningar för ***berörda samhällen*** till följd av företagets inverkningar på biologisk mångfald och ekosystem.

**Upplysningskrav**

*Strategi*

Upplysningskrav E4-1 – *Omställningsplan för biologisk mångfald och ekosystem*

10. Syftet med detta upplysningskrav är att skapa förståelse för företagets respons på och bidrag till den omställning som ska följa av det globala Kunming–Montreal-ramverket för biologisk mångfald, om företaget har en ***omställningsplan för biologisk mångfald och ekosystem*** och har offentliggjort dess huvudinslag.

11. Om företaget har en ***omställningsplan för biologisk mångfald och ekosystem*** för att ställa om sin ***affärsmodell*** och strategi så att det bidrar till det globala målet att stoppa och vända ***förlusten av biologisk mångfald***, såsom anges i det globala Kunming–Montreal-ramverket för biologisk mångfald, och har offentliggjort planens huvudinslag, ska företaget lämna upplysningar om dessa inslag.

**TILLÄMPNINGSKRAV – AR**

| | |
|---|---|
| **AR 1 för punkt 11**<br>**(Omställningsplan för biologisk mångfald och ekosystem)** | ***Den biologiska mångfalden*** kan också ingå i ett företags bredare ***omställningsplan*** som till exempel behandlar klimatförändringar. ***Omställningsplaner*** för ***biologisk mångfald och ekosystem***, eller planer som integrerar biologisk mångfald, innehåller information om ***mål***, **nyckelåtgärder**, finansiell planering och styrning. De förväntas också innehålla en tydlig förklaring av hur företagets strategi och ***affärsmodell*** kommer att utvecklas för att bidra till det globala målet att stoppa och vända den globala ***förlusten av biologisk mångfald***, enligt det globala Kunming–Montreal-ramverket för biologisk mångfald, och kan inbegripa identifiering och hantering av synergier och kompromisser med andra mål för omställningsplanen, inklusive eventuella åtgärder och bidrag till omställningen enligt Parisavtalet. |
| **AR 2 för punkt 11**<br>**(Omställningsplan för biologisk mångfald och ekosystem)** | Med frasen ”har offentliggjort” avses att företaget har gjort huvudinslagen i sin ***omställningsplan för biologisk mångfald och ekosystem*** tillgängliga före eller vid den tidpunkt då dess ***hållbarhetsförklaring*** offentliggörs, genom tillgängliga offentliga kanaler såsom sin webbplats eller sina rapporter. |

*Hantering av inverkningar, risker och möjligheter*

Upplysningskrav E4-2 – *Policyer för biologisk mångfald och ekosystem*

12. Företaget ska lämna upplysningar om sina ***policyer*** för ***biologisk mångfald och ekosystem*** i enlighet med bestämmelserna i ESRS 2 GDR-P.

13. Utöver bestämmelserna i ESRS 2 GDR-P ska företaget beskriva innehållet i sina ***policyer*** för ***biologisk mångfald och ekosystem*** i fråga om

    a) stöd till spårbarhet av ***produkter***, komponenter och ***råvaror*** som har ***faktiska*** eller ***potentiella*** väsentliga ***inverkningar*** för biologisk mångfald och ekosystem i ***värdekedjan***, och

    b) ***anläggningar*** för den egna verksamheten i eller nära ett ***område med känslig biologisk mångfald*** ([55]).

**TILLÄMPNINGSKRAV – AR**

| | |
|---|---|
| **AR 3 för punkt 12**<br>**(Policyer för biologisk mångfald och ekosystem)** | När företaget beskriver innehållet i sina ***policyer*** ska det, i tillämpliga fall, specificera om de omfattar hållbara mark- eller jordbruksmetoder, hållbarhet för haven samt avskogning ([56]). |
| **AR 4 för punkt 12**<br>**(Policyer för biologisk mångfald och ekosystem)** | ***Scenarioanalyser*** av ***biologisk mångfald*** och ***ekosystem*** kan utgöra underlag för att identifiera, bedöma och hantera väsentliga ***risker*** och ***möjligheter*** på kort, medellång och lång sikt. Företaget kan överväga att använda scenarioanalyser vid fastställandet av sina ***policyer***, ***åtgärder*** och ***mål***. |
| **AR 5 för punkt 13 b**<br>**(Policyer för biologisk mångfald och ekosystem)** | Om företagets ***anläggning*** ligger i eller nära ett ***område med känslig biologisk mångfald*** kan dess verksamhet vara kopplad till väsentliga negativa ***inverkningar*** på området med känslig biologisk mångfald. Huruvida ett företags anläggning utanför ett område med känslig biologisk mångfald ligger i närheten av ett sådant område ska fastställas genom att anläggningens påverkansområde definieras. Påverkansområdet kan fastställas genom att buffertavstånd som är specifika för verksamhetens typ tillämpas i enlighet med lagstadgade krav, vetenskapligt grundade rekommendationer och bästa branschpraxis. |

Upplysningskrav E4-3 – *Åtgärder och resurser relaterade till biologisk mångfald och ekosystem*

14. Företaget ska lämna upplysningar om sina ***nyckelåtgärder*** relaterade till ***biologisk mångfald*** och ***ekosystem*** och om de resurser som tilldelats för att genomföra dem, i enlighet med bestämmelserna i ESRS 2 GDR-A.

15. Utöver bestämmelserna i ESRS 2 GDR-A ska företaget beskriva eventuell ***kompensation*** för ***biologisk mångfald*** som används som en del av företagets ***åtgärder***, inklusive syftet med kompensationen, de ekonomiska effekterna uttryckta i monetära termer, arealen samt de typ- och kvalitetskriterier som tillämpas och de standarder som kompensationen för biologisk mångfald följer.

([55]) Denna information stöder informationsbehoven hos finansmarknadsaktörer som omfattas av förordning (EU) 2019/2088, eftersom den härleds från en obligatorisk indikator relaterad till huvudsakliga negativa inverkningar såsom anges i indikator 14.2 i tabell 2 i bilaga I till kommissionens delegerade förordning (EU) 2022/1288 vad gäller regler om upplysningar om hållbara investeringar (”Andel av investeringar i investeringsobjekt utan en politik för skydd av biologisk mångfald som omfattar operativa platser som ägs, hyrs ut, förvaltas i eller i anslutning till ett skyddat område eller ett område med hög biologisk mångfald utanför skyddade områden”).

([56]) Denna information stöder informationsbehoven hos finansmarknadsaktörer som omfattas av förordning (EU) 2019/2088, eftersom den härleds från obligatoriska indikatorer relaterade till huvudsakliga negativa inverkningar såsom anges i indikatorer 11, 12 och 15 i tabell 2 i bilaga I till kommissionens delegerade förordning (EU) 2022/1288 vad gäller regler om upplysningar om hållbara investeringar (”Investeringar i företag utan hållbara mark-/jordbruksmetoder”, ”Investeringar i företag utan metoder för hållbarhet i haven” respektive ”Avskogning”).

**TILLÄMPNINGSKRAV – AR**

| | |
|---|---|
| **AR 6 för punkt 14**<br>**(Åtgärder för biologisk mångfald och ekosystem)** | I de ***åtgärder*** som företaget ska lämna upplysningar om enligt punkt 14 ska hänsyn tas till ***urbefolkningars*** rätt till ett ***fritt, på förhand inhämtat och välinformerat samtycke*** (se även ESRS S3-2). |

*Mått och mål*

Upplysningskrav E4-4 – *Mål för biologisk mångfald och ekosystem*

16. Företaget ska ange sina ***mål*** för ***biologisk mångfald*** och ***ekosystem*** i enlighet med bestämmelserna i ESRS 2 GDR-T.

17. Om företaget använder ***kompensation*** för ***biologisk mångfald*** vid fastställandet av sina ***mål*** ska det redovisa hur denna kompensation har tillämpats.

**TILLÄMPNINGSKRAV – AR**

| | |
|---|---|
| **AR 7 för punkt 16**<br>**(Mål för biologisk mångfald och ekosystem)** | ***Mål*** för ***biologisk mångfald***<br>a) syftar vanligtvis till att ta itu med ”påfrestningar” på naturen och minska påverkansfaktorerna för förändringar i biologisk mångfald och ekosystem, till exempel genom att undvika ***förändrad markanvändning*** till följd av omvandling av skogsmark. De behandlar också vanligtvis ”naturens tillstånd” och syftar till att förbättra arters och ***ekosystems*** utbredning och tillstånd, till exempel genom att öka populationsstorleken hos arter som riskerar att dö ut eller genom att återställa ett landskaps tillstånd jämfört med en referensnivå,<br>b) är mest effektiva om de bygger på vetenskaplig grund, är anpassade till ***ekologiska trösklar*** och bidrar till målen i det globala Kunming–Montreal-ramverket för biologisk mångfald,<br>c) kan fastställas på olika nivåer (se ESRS 2 *Allmänna upplysningar*, punkt 51 c), till exempel på ***anläggnings-***, landskaps-, företags- eller ***värdekedjenivå***i tidigare led, beroende på målets syfte och företagets möjlighet att påverka måluppfyllelsen,<br>d) genomförs vanligtvis i enlighet med begränsningshierarkin: undvikande, minimering, återställande och kompensation. |

Upplysningskrav E4-5 – *Mått avseende förändringar i biologisk mångfald och ekosystem*

18. Syftet med detta upplysningskrav är att skapa förståelse för företagets resultat i fråga om väsentliga ***inverkningar***, ***risker*** och ***möjligheter*** relaterade till förändringar i ***biologisk mångfald*** och ***ekosystem***.

19. Företaget ska lämna följande upplysningar om väsentliga ***inverkningar***, ***risker*** eller ***möjligheter*** relaterade till förändringar i ***biologisk mångfald*** och ***ekosystem***:

    a) De platser i den egna verksamheten som de väsentliga inverkningarna, riskerna eller möjligheterna är hänförliga till.

    b) För dessa platser, en förteckning över ***områden med känslig biologisk mångfald*** (namn och typ) relaterade till företagets eventuella väsentliga negativa inverkningar.

    c) Företagets verksamhet som är relaterad till väsentliga negativa inverkningar på områden med känslig biologisk mångfald som beskrivs i led b ovan ([57]).

20. Utöver vad som anges i punkt 19 och i enlighet med ESRS 2 GDR-M ska företaget rapportera ***mått*** för sina väsentliga inverkningar på ***biologisk mångfald*** och ***ekosystem***.

([57]) Denna information stöder informationsbehoven hos finansmarknadsaktörer som omfattas av förordning (EU) 2019/2088, eftersom den härleds från en obligatorisk indikator relaterad till huvudsakliga negativa inverkningar såsom anges i indikator 7 i tabell 1 i bilaga I till kommissionens delegerade förordning (EU) 2022/1288 vad gäller regler om upplysningar om hållbara investeringar (”Verksamhet som negativt påverkar områden med känslig biologisk mångfald”).

**TILLÄMPNINGSKRAV – AR**

| | |
|---|---|
| **AR 8 för punkt 19**<br><br>**(Mått med anknytning till förändringar i biologisk mångfald och ekosystem)** | För att avgöra vilka upplysningar som ska prioriteras och på vilken nivå informationen ska aggregeras eller delas upp ska företaget beakta de platser där den egna verksamheten är kopplad till väsentliga negativa ***inverkningar*** på ***områden med känslig biologisk mångfald***.<br><br>Företaget förväntas inte nödvändigtvis tillhandahålla en uttömmande förteckning över alla enskilda ***anläggningar*** eller platser där den egna verksamheten samverkar med områden med känslig biologisk mångfald, eller lämna information för var och en av sina enskilda anläggningar. Företaget får aggregera information till relevanta grupper av anläggningar som är kopplade till dess väsentliga inverkningar, ***risker*** och ***möjligheter***, exempelvis på grundval av ett och samma område med känslig biologisk mångfald eller ett kluster av områden i en region som berörs av flera anläggningar. Informationsnivån samt graden av aggregering eller uppdelning ska fastställas i enlighet med principerna i ESRS 1 *Allmänna krav*, kapitel 3.3.2, med beaktande av de väsentliga inverkningarnas, riskernas och möjligheternas art, likheten mellan de berörda anläggningarna eller områdena samt den nytta som informationen har för användarnas beslutsfattande. Företaget får därför presentera information på aggregerad nivå för grupper av anläggningar eller områden som är föremål för liknande inverkningar, risker eller möjligheter relaterade till biologisk mångfald, förutsatt att en sådan aggregering inte döljer väsentlig information. |
| **AR 9 för punkt 20**<br><br>**(Mått med anknytning till förändringar i biologisk mångfald och ekosystem)** | När företaget tillhandahåller en beskrivning av väsentliga ***inverkningar*** i enlighet med ESRS 2 IRO-2 ska det ange vilka väsentliga inverkningar som rör ***markförstöring***, ***ökenspridning*** eller ***hårdgörning av marken*** och verksamhet som påverkar ***hotade arter*** eller ***ekosystem*** ([58]). |
| **AR 10 för punkt 2**<br><br>**(Mått med anknytning till förändringar i biologisk mångfald och ekosystem)** | Beroende på vilket ***underämne*** som är väsentligt ska företaget inkludera ***mått*** i fråga om<br>a) ***påverkansfaktorer för förändringar i biologisk mångfald och ekosystem***,<br>b) ***arters tillstånd*** (t.ex. i samband med ***utrotningsrisk***),<br>c) tillståndet för och ***omfattningen av terrestra, limniska och marina ekosystem*** (t.ex. med anknytning till ***anläggningens*** tillstånd och landskapsförhållanden), och<br>d) ***ekosystemtjänster***. |
| **AR 11 för punkt 20**<br><br>**(Mått med anknytning till förändringar i biologisk mångfald och ekosystem)** | Primärdata om ***mått*** för naturens tillstånd som samlas in på platsnivå eller genom fjärranalys är det bästa underlaget för att fastställa ***inverkningarna*** för ***biologisk mångfald*** och ***ekosystem***. Att använda primärdata om naturens tillstånd är särskilt relevant om företagets ***anläggningar*** ligger i eller nära ***områden med känslig biologisk mångfald***. Företaget kan också uppskatta sina inverkningar genom att använda uppgifter om påverkansfaktorer eller sekundära data om naturens tillstånd. |
| **AR 12 för punkt 20**<br><br>**(Mått med anknytning till förändringar i biologisk mångfald och ekosystem)** | Vid identifieringen av vilka ***mått*** som ska lämnas ska företaget beakta<br>a) övervakningsfrekvensen samt referenstillståndet eller referensvärdet och referensåret eller referensperioden, och<br>b) huruvida måtten gör det möjligt för ***användarna*** att förstå hur de förhåller sig till de väsentliga ***inverkningarna***. |

([58]) Denna information stöder informationsbehoven hos finansmarknadsaktörer som omfattas av förordning (EU) 2019/2088, eftersom den härleds från obligatoriska indikatorer relaterade till huvudsakliga negativa inverkningar såsom anges i indikatorer 10 och 14.1 i tabell 2 i bilaga I till kommissionens delegerade förordning (EU) 2022/1288 vad gäller regler om upplysningar om hållbara investeringar (”Markförstöring, ökenspridning, hårdgörning av mark” och ”Andelar av investeringar i investeringsobjekt vars verksamhet påverkar hotade arter”).

**ESRS E5 – RESURSANVÄNDNING OCH CIRKULÄR EKONOMI**

INNEHÅLLSFÖRTECKNING

Syfte

Förhållande till andra ESRS

Upplysningskrav

Hantering av inverkningar, risker och möjligheter

Upplysningskrav E5-1 – *Policyer för resursanvändning och cirkulär ekonomi*

Upplysningskrav E5-2 – *Åtgärder och resurser för resursanvändning och cirkulär ekonomi*

Mått och mål

Upplysningskrav E5-3 – *Mål för resursanvändning och cirkulär ekonomi*

Upplysningskrav E5-4 – *Resursinflöden*

Upplysningskrav E5-5 – *Resursutflöden*

Produkter

Avfall

**Syfte**

1. Syftet med denna standard är att fastställa upplysningskrav avseende användning av resurser och cirkulär ekonomi, särskilt med avseende på de ***underämnen*** som anges i punkt 6 i denna standard. Om inte alla underämnen som föreskrivs i denna standard ska rapporteras enligt bedömningen av ***väsentlighet*** gäller punkt 30 i ESRS 1 *Allmänna krav*.

2. ***Hållbarhetsförklaringen*** ska innehålla information angående ESRS E5 *Resursanvändning och cirkulär ekonomi* om detta ***ämne*** rör väsentliga ***inverkningar***, ***risker*** och ***möjligheter***. Denna information ska omfatta alla de rapporteringsområden som anges i punkt 5 i ESRS 1 *Allmänna krav*.

3. Upplysningskraven i denna standard kompletterar bestämmelserna i ESRS 2 *Allmänna upplysningar*, enligt vilka företaget ska lämna information om *ämnen* som rör väsentliga ***inverkningar***, ***risker*** och ***möjligheter***, särskilt följande:

   a) ESRS 2 SBM 3 Väsentliga inverkningars, riskers och möjligheters förhållande till strategi och affärsmodell samt finansiella effekter.

   b) ESRS 2 IRO 2 *Väsentliga inverkningar, risker och möjligheter samt upplysningskrav som omfattas av hållbarhetsförklaringen*.

4. I denna standard inleds varje upplysningskrav med en beskrivning av syftet, med undantag för ***policyer, åtgärder*** och ***mål***, för vilka bestämmelserna i ESRS 2 GDR-P, GDR-A och GDR-T tillhandahåller den ram som krävs för de relevanta upplysningskraven.

5. Denna standard tar hänsyn till EU:s politiska ramar och regelverk, inklusive EU:s handlingsplan för den cirkulära ekonomin (2020), den europeiska given för en ren industri (2025), förordningen om ekodesign för hållbara produkter (Europaparlamentets och rådets förordning (EU) 2024/1781 ([59])), ramdirektivet om avfall (Europaparlamentets och rådets direktiv 2008/98/EG ([60])), Europaparlamentets och rådets direktiv om rätt till reparation (EU) 2024/1799 ([61])) och Europaparlamentets och rådets förordningen om kritiska råmaterial (förordning (EU) 2024/1252 ([62])).

6. I denna standard anges upplysningskrav med avseende på följande ***underämnen***: ***resursinflöden***, ***resursutflöden*** relaterade till ***produkter*** och tjänster och resursutflöden relaterade till ***avfall***.

**Förhållande till andra ESRS**

7. Miljörelaterade och sociala ***ämnen*** samverkar med varandra. Interaktionspunkterna mellan ESRS E5 *Resursanvändning och cirkulär ekonomi* och andra tematiska standarder förtecknas nedan:

   a) ESRS E1 *Klimatförändringar* behandlar ***begränsning av klimatförändringar***, ***anpassning till klimatförändringar*** och energiförbrukning, medan ESRS E5 *Resursanvändning och cirkulär ekonomi* behandlar inflöden av material (inklusive ***fossila bränslen*** som inte används för energiproduktion), resursutvinning och metoder inom den ***cirkulära ekonomin*** som kan minska utsläppen av ***växthusgaser*** (koldioxidavtrycket) och energiintensiteten.

   b) ESRS E2 *Miljöförorening* behandlar ***utsläpp*** av ***föroreningar*** till luft, vatten och ***mark*** (inklusive ***mikroplaster***) samt ***ämnen som inger betänkligheter (SoC-ämnen)***, inklusive ***ämnen som inger mycket stora betänkligheter (SVHC-ämnen)***, medan ESRS E5 *Resursanvändning och cirkulär ekonomi* behandlar **resursanvändning** och ***avfallshanteringsmetoder*** som kan ge upphov till eller begränsa sådana utsläpp i ***värdekedjan***.

([59]) Europaparlamentets och rådets förordning (EU) 2024/1781 av den 13 juni 2024 om upprättande av en ram för att fastställa ekodesignkrav för hållbara produkter, om ändring av direktiv (EU) 2020/1828 och förordning (EU) 2023/1542 och om upphävande av direktiv 2009/125/EG (EUT L, 2024/1781, 28.6.2024, ELI: http://data.europa.eu/eli/reg/2024/1781/oj).

([60]) Europaparlamentets och rådets direktiv 2008/98/EG av den 19 november 2008 om avfall och om upphävande av vissa direktiv (EUT L 312, 22.11.2008, s. 3, ELI: http://data.europa.eu/eli/dir/2008/98/oj).

([61]) Europaparlamentets och rådets direktiv (EU) 2024/1799 av den 13 juni 2024 om gemensamma regler för att främja reparation av varor och om ändring av förordning (EU) 2017/2394 och direktiven (EU) 2019/771 och (EU) 2020/1828 (EUT L, 2024/1799, 10.7.2024, ELI: http://data.europa.eu/eli/dir/2024/1799/oj).

([62]) Europaparlamentets och rådets förordning (EU) 2024/1252 av den 11 april 2024 om inrättande av en ram för säkerställande av trygg och hållbar försörjning av kritiska råmaterial och om ändring av förordningarna (EU) nr 168/2013, (EU) 2018/858, (EU) 2018/1724 och (EU) 2019/1020 (EUT L, 2024/1252, 3.5.2024, ELI: http://data.europa.eu/eli/reg/2024/1252/oj).

c) ESRS E3 *Vatten* behandlar användningen och förvaltningen av vatten som fysisk resurs samt företagets verksamhet i områden med ***vattenstress***, medan ESRS E5 *Resursanvändning och cirkulär ekonomi* behandlar ***marina resurser*** och vattenintensiva processer genom vilka cirkulära åtgärder kan minska förbrukningen och förbättra resurseffektiviteten.

d) ESRS E4 *Biologisk mångfald och ekosystem* behandlar ***inverkan på biologisk mångfald*** och ***ekosystem***, medan ESRS E5 *Resursanvändning och cirkulär ekonomi* behandlar resursanvändning, avfallshantering och verksamheter inom den ***cirkulära ekonomin*** som kan bidra till eller minska sådan inverkan.

e) ESRS S3 *Berörda samhällen* behandlar väsentliga ***inverkningar*** för människor och samhällen som uppstår till följd av företagets verksamhet, inklusive konsekvenser kopplade till resursanvändning, ***produkter*** och tjänster samt avfall, medan ESRS E5 *Resursanvändning och cirkulär ekonomi* behandlar dessa verksamheter ur ett tekniskt perspektiv i fråga om ***resursinflöden, resursutflöden***, avfall och metoder inom den ***cirkulära ekonomin***.

f) ESRS S4 *Konsumenter och slutanvändare* behandlar informationsrelaterade inverkningar för ***konsumenter*** och ***slutanvändare***, deras personliga säkerhet och deras sociala inkludering, medan ESRS E5 behandlar resursanvändning, avfallshantering och ***cirkularitetsaspekter*** av samma produkter och tjänster. Upplysningar enligt ESRS E5 *Resursanvändning och cirkulär ekonomi* om dessa aspekter är relevanta för att förstå de informationsrelaterade inverkningar och inverkningar avseende inkludering för konsumenter och slutanvändare som rapporteras enligt ESRS S4 *Konsumenter och slutanvändare*.

**Upplysningskrav**

*Hantering av inverkningar, risker och möjligheter*

Upplysningskrav E5-1 – *Policyer för resursanvändning och cirkulär ekonomi*

8. Företaget ska lämna upplysningar om sina policyer för ***resursanvändning*** och ***cirkulär ekonomi*** i enlighet med bestämmelserna i ESRS 2 GDR-P.

9. Utöver den information som krävs enligt ESRS 2 GDR-P ska företaget, om det integrerar ***principer för en cirkulär ekonomi*** eller ***krav på ekodesign*** i sina ***nyckelprodukter*** och ***tjänster för cirkulär ekonomi***, förklara hur detta görs.

Upplysningskrav E5-2 – *Åtgärder och resurser för resursanvändning och cirkulär ekonomi*

10. Företaget ska lämna upplysningar om sina nyckelåtgärder för ***resursanvändning*** och ***cirkulär ekonomi*** i enlighet med bestämmelserna i ESRS 2 GDR-A.

*Mått och mål*

Upplysningskrav E5-3 – *Mål för resursanvändning och cirkulär ekonomi*

11. Företaget ska lämna upplysningar om sin ***resursanvändning*** och ***cirkulära ekonomi*** i enlighet med bestämmelserna i ESRS 2 GDR-T.

Upplysningskrav E5-4 – *Resursinflöden*

12. Syftet med detta upplysningskrav är att ge en förståelse för företagets ***resursinflöden***. Detta inkluderar information om typerna av och ***cirkulariteten*** hos de resurser som förs in i företaget.

13. Företaget ska lämna följande upplysningar:

a) De ***viktiga material*** som används, med en koncis beskrivning av varje material och en uppgift om vilka ***kritiska råmaterial*** och ***strategiska råmaterial*** det innehåller.

b) Den totala vikten av samtliga viktiga material.

c) En uppdelning av varje viktigt material, uttryckt i vikt eller som procentandel av den totala vikten av samtliga viktiga material.

d) De ***sekundära resurser*** som används, uttryckta i vikt eller som andel av den totala vikten av de viktiga materialen.

**TILLÄMPNINGSKRAV – AR**

| | |
|---|---|
| **AR 1 för punkt 13 a**<br><br>**(Resursinflöden)** | Vid rapportering av den information som krävs enligt punkt 13 a gäller följande:<br>a) Företaget ska tillhandahålla en koncis beskrivning av varje ***viktigt material***, som återspeglar materialets roll och relevans i samband med företagets verksamhet.<br>b) Om skillnaden mellan ***tekniskt material*** och ***biologiskt material*** är relevant för att förstå företagets ***inverkningar***, ***risker*** eller ***möjligheter***, ska företaget återspegla denna skillnad i beskrivningen av sina viktiga material. |
| **AR 2 för punkt 13 a**<br><br>**(Resursinflöden)** | ***Kritiska råmaterial*** och ***strategiska råmaterial*** enligt bilaga I och bilaga II till förordningen om kritiska råmaterial (förordning (EU) 2024/1252) kan ingå i företagets ***viktiga material***. Om så är fallet ska företaget ange detta.<br><br>Ett företag kan till exempel identifiera ett batteri som ett viktigt material för sin verksamhet och ange att det innehåller litium, som klassificeras som ett kritiskt och strategiskt råmaterial. |

Upplysningskrav E5-5 – *Resursutflöden*

14. Syftet med detta upplysningskrav är att ge en förståelse för hur företaget bidrar till den cirkulära ekonomin genom att utforma, tillverka och tillhandahålla ***produkter*** och tjänster i enlighet med ***principerna för en cirkulär ekonomi*** och genom att effektivt hantera ***avfall***.

*Produkter*

15. Företaget ska lämna följande information:

    a) Kvalitativ eller kvantitativ information om ***nyckelprodukternas*** förväntade ***hållbarhet***.

    b) Kvalitativ eller kvantitativ information om i vilken utsträckning dess nyckelprodukter kan ***repareras***

    c) ***Graden av design för materialåtervinning*** för sina nyckelprodukter och deras ***förpackningar***.

*Avfall*

16. Företaget ska lämna följande information om ***avfall*** för sin egen verksamhet:

    a) En beskrivning av företagets ***avfallsflöden***.

    b) Den sammanlagda vikt avfall som har genererats.

    c) Andelen avfall som avleds från bortskaffande, uttryckt i procent av det totala genererade avfallet, med uppdelning på ***farligt avfall*** och icke-farligt avfall, och en uppdelning efter följande verksamhetstyper:

        i) Förberedelse för ***återanvändning***.

        ii) ***Materialåtervinning***.

        iii) Andra ***återvinningsförfaranden***.

    d) Andelen avfall som ska bortskaffas, uttryckt i procent av det totala genererade avfallet ([63]), med uppdelning på farligt avfall och icke-farligt avfall ([64]), och en uppdelning efter följande verksamhetstyper:

        i) Förbränning.

        ii) ***Deponi***.

        iii) Annat bortskaffningsförfarande.

([63]) Denna information stöder informationsbehoven hos finansmarknadsaktörer som måste följa förordning (EU) 2019/2088, eftersom den härleds från en obligatorisk indikator relaterad till huvudsakliga negativa inverkningar såsom anges i indikator 13 i tabell 2 i bilaga I till kommissionens delegerade förordning (EU) 2022/1288 vad gäller regler om upplysningar om hållbara investeringar (”Kvot för icke återvunnet avfall”).

([64]) Denna information stöder informationsbehoven hos finansmarknadsaktörer som måste följa förordning (EU) 2019/2088, eftersom den härleds från en obligatorisk indikator relaterad till huvudsakliga negativa inverkningar såsom anges i indikator 9 i tabell 1 i bilaga I till kommissionens delegerade förordning (EU) 2022/1288 vad gäller regler om upplysningar om hållbara investeringar (”Farligt avfall och radioaktivt avfall”).

e) Andelen avfall för vilket slutdestinationen är okänd, uttryckt i procent av det totala genererade avfallet.

17. Företaget ska lämna information om den totala mängd radioaktivt ***avfall*** som det genererar, i enlighet med definitionen av radioaktivt avfall i artikel 3.7 i rådets direktiv 2011/70/Euratom ([65]). ([66])

**TILLÄMPNINGSKRAV – AR**

| | |
|---|---|
| **AR 3 för punkt 15 c**<br>**(Produkter)** | När information lämnas i enlighet med punkt 15 c ska företaget använda följande ekvation:<br>a) I fråga om ***produkter***:<br>$\text{Grad av design för materialåtervinning} = \frac{\textit{den totala vikten av återvinningsbara material som ingår i produkten}_x}{\textit{total vikt för produkten}_x} \times 100$<br>b) I fråga om ***förpackning***:<br>$\textbf{\textit{Grad av design för materialåtervinning}} = \frac{\textit{den totala vikten av återvinningsbara material som ingår i förpackningen}_x}{\textit{total vikt för förpackningen}_x} \times 100$ |
| **AR 4 för punkt 16 a**<br>**(Avfall)** | Vid rapportering enligt punkt 16 a om ***avfallsflöde*** är det tillräckligt att ange en benämning (till exempel i enlighet med den europeiska avfallsförteckningen enligt kommissionens beslut 2000/532/EG) och en uppgift om vilka ***viktiga material*** som ingår i avfallsflödet, såsom biomassa, metaller, icke-metalliska mineraler, plast, textilier, ***kritiska råmaterial***, sällsynta jordartsmetaller osv. |
| **AR 5 för punkterna 16 b–d och 17**<br>**(Avfall)** | Vid rapportering enligt punkterna 16 b–d och 17 ska uppgifterna avspegla materialets vikt i dess ursprungliga skick och får inte presenteras efter ytterligare databearbetning, till exempel som ”torrvikt”. |
| **AR 6 för punkt 16 c iii**<br>**(Avfall)** | En förteckning över ***återvinningsförfaranden*** återfinns i bilaga II till direktiv 2008/98/EG om ***avfall*** (ramdirektivet om avfall). ”Andra återvinningsförfaranden” ska uppfylla definitionerna och kraven i ramdirektivet om avfall.<br>Vid rapportering av avfall i enlighet med punkt 16 c iii ska företaget i relevanta fall ange vilka dessa ”andra återvinningsförfaranden” är.<br>Förbränning med energiåtervinning betraktas som ett ”annat återvinningsförfarande” endast när det uppfyller villkoren i punkt R1 i bilaga II ”Återvinningsförfaranden” till ramdirektivet om avfall. |
| **AR 7 för punkt 16 d iii**<br>**(Avfall)** | En förteckning över bortskaffningsförfaranden återfinns i bilaga I till direktiv 2008/98/EG om ***avfall*** (ramdirektivet om avfall). |

([65]) Rådets direktiv 2011/70/Euratom av den 19 juli 2011 om inrättande av ett gemenskapsramverk för ansvarsfull och säker hantering av använt kärnbränsle och radioaktivt avfall (EUT L 199, 2.8.2011, s. 48, ELI: http://data.europa.eu/eli/dir/2011/70/oj).

([66]) Denna information stöder informationsbehoven hos finansmarknadsaktörer som måste följa förordning (EU) 2019/2088, eftersom den härleds från en obligatorisk indikator relaterad till huvudsakliga negativa inverkningar såsom anges i indikator 9 i tabell 1 i bilaga I till kommissionens delegerade förordning (EU) 2022/1288 vad gäller regler om upplysningar om hållbara investeringar (”Farligt avfall och radioaktivt avfall”).

**ESRS S1 – DEN EGNA ARBETSKRAFTEN**

INNEHÅLLSFÖRTECKNING

Syfte

Förhållande till andra tematiska ESRS

Upplysningskrav

Hantering av inverkningar, risker och möjligheter

Upplysningskrav S1-1 – *Policyer för den egna arbetskraften*

Upplysningskrav S1-2 – *Kontakter med den egna arbetskraften och arbetstagarrepresentanter, förekomsten av kanaler genom vilka den egna arbetskraften kan uppmärksamma problem eller behov samt strategier för avhjälpande åtgärder*

Upplysningskrav S1-3 – *Åtgärder och resurser relaterade till den egna arbetskraften*

Mått och mål

Upplysningskrav S1-4 – *Mål relaterade till den egna arbetskraften*

Upplysningskrav S1-5 – *Uppgifter om företagets anställda*

Upplysningskrav S1-6 – *Uppgifter om arbetstagare i den egna arbetskraften som inte är anställda*

Upplysningskrav S1-7 – *Kollektivavtalstäckning och social dialog*

Upplysningskrav S1-8 – *Könsfördelning i den högsta ledningen*

Upplysningskrav S1-9 – *Tillräckliga löner*

Upplysningskrav S1-10 – *Socialt skydd*

Upplysningskrav S1-11 – *Personer med funktionsnedsättning*

Upplysningskrav S1-12 – *Mått för utbildning och kompetensutveckling*

Upplysningskrav S1-13 – *Mått för arbetsmiljö*

Upplysningskrav S1-14 – *Mått för balans mellan arbete och privatliv*

Upplysningskrav S1-15 – *Ersättningsmått*

Upplysningskrav S1-16 – *Diskrimineringsfall och andra människorättsincidenter*

**Syfte**

1. Syftet med denna standard är att fastställa upplysningskrav avseende den egna arbetskraften, särskilt med avseende på de ***underämnen*** som anges i punkt 6 i denna standard. Om inte alla underämnen som föreskrivs i denna standard ska rapporteras enligt bedömningen av ***väsentlighet*** gäller punkt 30 i ESRS 1 *Allmänna krav*, med undantag för

   a) upplysningskravet ESRS S1-5, vilket företaget ska tillämpa om det drar slutsatsen att den egna arbetskraften ska rapporteras enligt bedömningen av väsentlighet, och

   b) upplysningskravet ESRS S1-6, vilket företaget ska tillämpa om det drar slutsatsen att icke-anställda i dess egen arbetskraft är kopplade till väsentliga inverkningar, risker eller möjligheter.

   Det filter för informationens väsentlighet som anges i ESRS 1 Allmänna krav, punkt 23, förblir tillämpligt även på dessa två upplysningskrav.

2. ***Hållbarhetsförklaringen*** ska innehålla information angående ESRS S1 *Den egna arbetskraften* om detta ***ämne*** rör väsentliga ***inverkningar***, ***risker*** och ***möjligheter***. Denna information ska omfatta alla de rapporteringsområden som anges i punkt 5 i ESRS 1 *Allmänna krav*.

3. Upplysningskraven i denna standard kompletterar bestämmelserna i ESRS 2 *Allmänna upplysningar*, enligt vilka företaget ska lämna information om ***ämnen*** som rör väsentliga ***inverkningar, risker*** och ***möjligheter***, särskilt följande:

   a) ESRS 2 SBM 3 Väsentliga inverkningars, riskers och möjligheters förhållande till strategi och affärsmodell samt finansiella effekter.

   b) ESRS 2 IRO 2 *Väsentliga inverkningar, risker och möjligheter samt upplysningskrav som omfattas av hållbarhetsförklaringen*.

4. I denna standard inleds varje upplysningskrav med en beskrivning av syftet, med undantag för ***policyer***, ***åtgärder*** och ***mål***, för vilka bestämmelserna i ESRS 2 GDR-P, GDR-A och GDR-T tillhandahåller den ram som krävs för de relevanta upplysningskraven.

5. Denna standard tar hänsyn till internationella och europeiska instrument och konventioner om mänskliga rättigheter, inbegripet det internationella regelverket för mänskliga rättigheter, FN:s vägledande principer för företag och mänskliga rättigheter och OECD:s riktlinjer för multinationella företag, Internationella arbetsorganisationens deklaration om grundläggande principer och rättigheter i arbetslivet och ILO:s grundläggande konventioner, FN:s konvention om rättigheter för personer med funktionsnedsättning, Europeiska konventionen om skydd för de mänskliga rättigheterna och de grundläggande friheterna, den reviderade europeiska sociala stadgan, Europeiska unionens stadga om de grundläggande rättigheterna, EU:s politiska prioriteringar enligt den europeiska pelaren för sociala rättigheter, och EU:s lagstiftning, inbegripet EU:s regelverk på arbetsrättens område.

6. I denna standard anges upplysningskrav med avseende på *underämnena*

   a) arbetsvillkor (inbegripet ***tillräckliga löner, balans mellan arbete och privatliv,*** arbetstid, säker anställning och ***socialt skydd***),

   b) ***social dialog***, föreningsfrihet, företagsråd, arbetstagarnas rätt till deltagande och ***kollektiva förhandlingar***,

   c) hälsa och säkerhet,

   d) ***utbildning*** och kompetensutveckling,

e) mångfald och ***likabehandling*** (inbegripet jämställdhet, lika ***lön*** för lika arbete, sysselsättning och inkludering av ***personer med funktionsnedsättning***, icke-diskriminering och åtgärder mot trakasserier), och

f) andra arbetsrelaterade mänskliga rättigheter (inklusive ***barnarbete, tvångsarbete***, integritetsskydd och tillräckliga bostäder).

7. Företagets ***egen arbetskraft*** omfattar i) personer som står i ett anställningsförhållande till företaget (”***anställda***”) och ii) personer som, vid rapportering enligt ESRS, benämns som ”***icke-anställda***” i företagets egen arbetskraft. Den senare kategorin omfattar personer som har avtal med det rapporterande företaget om att tillhandahålla arbetskraft (”egenföretagare”) eller personer som tillhandahålls av företag vars huvudsakliga verksamhet består i arbetsförmedling och personaluthyrning (Nace-kod O78). Information om de personer som enligt denna standard benämns ”icke-anställda” i företagets egen arbetskraft påverkar inte deras ställning enligt tillämplig arbetsrätt. Denna standard omfattar inte arbetstagare i företagets ***värdekedja*** i tidigare och senare led. Dessa arbetstagare omfattas av ESRS S2 *Arbetstagare i värdekedjan*.

8. Definitionerna av egenföretagare och personer som tillhandahålls av företag vars huvudsakliga verksamhet består i arbetsförmedling och personaluthyrning bygger på nationell lagstiftning. Exempel på ***icke-anställda*** i företagets ***egen arbetskraft*** som kan omfattas av begreppet egen arbetskraft är

a) egenföretagare i företagets egen arbetskraft, vilket kan omfatta

i) egenföretagare som anlitas av företaget för att utföra arbete som annars skulle ha utförts av en ***anställd*** eller som utförs på en offentlig plats (t.ex. på gatan),

ii) egenföretagare som anlitas av företaget för att utföra arbete eller tillhandahålla en tjänst direkt på arbetsplatsen hos en av företagets kunder,

b) personer som är anställda av en tredje part som bedriver verksamhet inom arbetsförmedling och personaluthyrning, vilket kan omfatta personer som utför samma arbete som företagets anställda, till exempel personer som ersätter tillfälligt frånvarande anställda eller som tillfälligt utstationeras från en annan medlemsstat för att arbeta för företaget (”utstationerade arbetstagare”).

**Förhållande till andra tematiska ESRS**

9. Sociala och miljörelaterade ***ämnen*** samverkar med varandra. Interaktionspunkterna mellan ESRS S1 *Den egna arbetskraften* och andra tematiska standarder är följande:

a) Alla sociala standarder, dvs. ESRS S1 *Den egna arbetskraften*, ESRS S2 *Arbetstagare i värdekedjan*, ESRS S3 *Berörda samhällen* och ESRS S4 *Konsumenter och slutanvändare*, är harmoniserade i fråga om innehåll och struktur och är relaterade till varandra. ESRS S2 *Arbetstagare i värdekedjan* täcker samma underämne som ESRS S1 *Den egna arbetskraften* för de arbetstagare i ***värdekedjan*** i tidigare eller senare led som inte tillhör företagets ***egen arbetskraft***. Upplysningarna i de sociala standarderna behandlar väsentlig information som behövs för att rapportera om ***inverkningar***, ***risker*** och ***möjligheter*** med anknytning till varje ***intressentgrupp***, även när det gäller tillbörlig aktsamhet i fråga om hållbarhet.

b) Denna standard samverkar med ESRS E1 *Klimatförändringar* i den mån omställningen till en koldioxidsnål och klimatresilient ekonomi är en källa till inverkningar, risker och möjligheter för ESRS S1 *Den egna arbetskraften*.

c) Denna standard samverkar med ESRS E2 *Miljöförorening* i den mån ***miljöförorening*** kan orsaka väsentliga negativa ***inverkningar***för hälsa och säkerhet på arbetsplatsen.

**Upplysningskrav**

*Hantering av inverkningar, risker och möjligheter*

Upplysningskrav S1-1 – *Policyer för den egna arbetskraften*

10. Företaget ska beskriva sina ***policyer*** för hantering av de väsentliga ***inverkningar***, ***risker*** och ***möjligheter*** som rör den ***egna arbetskraften*** i enlighet med ESRS 2 GDR-P. Det ska ange om dessa policyer omfattar särskilda grupper inom den egna arbetskraften (till exempel ***anställda*** vid en viss fabrik eller på en viss geografisk plats eller egenföretagare) eller hela den egna arbetskraften.

11. Företaget ska ange om dess ***policyer*** för den ***egna arbetskraften*** omfattar människohandel ([67]), ***tvångsarbete*** eller obligatoriskt arbete samt ***barnarbete***.

**TILLÄMPNINGSKRAV – AR**

| | |
|---|---|
| **AR 1 för punkt 10**<br>**(Policyer med anknytning till egen arbetskraft)** | Exempel på ***policyaspekter*** som företaget ska upplysa om inbegriper hur man informerar om sina policyer till de personer, grupper eller enheter som berörs av dem, antingen för att de förväntas följa dem (till exempel företagets ***anställda***, uppdragstagare och ***leverantörer***) eller för att de har direkt intresse av att de följs (till exempel personer i den ***egna arbetskraften***, investerare). |

Upplysningskrav S1-2 – *Kontakter med den egna arbetskraften och arbetstagarrepresentanter, förekomsten av kanaler genom vilka den egna arbetskraften kan uppmärksamma problem eller behov samt strategier för avhjälpande åtgärder*

12. Syftet med detta upplysningskrav är att göra det möjligt att förstå företagets allmänna strategi för kontakter med ***den egna arbetskraften***, inbegripet tillgången till ***kanaler för att uppmärksamma problem eller behov*** såsom ***klagomålsmekanismer***, och dess strategi för ***avhjälpande åtgärder***.

13. Företaget ska lämna upplysningar om hur det för en direkt dialog med den ***egna arbetskraften*** eller ***arbetstagarrepresentanter*** och hur den egna arbetskraftens perspektiv beaktas i företagets beslut eller verksamhet som syftar till att hantera ***faktiska*** och ***potentiella inverkningar*** för den egna arbetskraften under rapporteringsåret. Detta ska innefatta

    a) hur företaget får inblick i perspektiven hos personer i den egna arbetskraften som kan vara särskilt sårbara för ***inverkningar*** och/eller marginaliserade (till exempel kvinnor, migranter och ***personer med funktionsnedsättning***), om företaget vidtar åtgärder för att förstå dessa perspektiv, och

    b) ***de globala ramavtalen*** eller andra resultat som företaget har överenskommit med arbetstagarrepresentanter när det gäller respekten för den egna arbetskraftens mänskliga rättigheter, om sådana avtal eller resultat finns.

14. Företaget ska beskriva de kanaler som är tillgängliga för ***den egna arbetskraften*** för att direkt uppmärksamma företaget på sina problem eller behov och få dem lösta. Det ska särskilt ange om det har en ***klagomålsmekanism*** ([68]). Det ska också förklara hur det bedömer dessa kanalers effektivitet.

([67]) Denna information stöder informationsbehoven hos finansmarknadsaktörer som måste följa förordning (EU) 2019/2088, eftersom den härleds från en ytterligare indikator relaterad till huvudsakliga negativa inverkningar såsom anges i indikator 11 i tabell 3 i bilaga I till kommissionens delegerade förordning (EU) 2022/1288 vad gäller regler om upplysningar om hållbara investeringar (”Inga processer och åtgärder för att förhindra människohandel”).

([68]) Denna information stöder informationsbehoven hos finansmarknadsaktörer som måste följa förordning (EU) 2019/2088, eftersom den härleds från en ytterligare indikator relaterad till huvudsakliga negativa inverkningar såsom anges i indikator 5 i tabell 3 i bilaga I och indikator 11 i tabell 1 i bilaga I till kommissionens delegerade förordning (EU) 2022/1288 vad gäller regler om upplysningar om hållbara investeringar (”Inga mekanismer för klagomålshantering i samband med personalfrågor” och ”Inga processer eller efterlevnadsmekanismer för att övervaka efterlevnaden av FN:s globala överenskommelse och OECD:s riktlinjer för multinationella företag”).

15. Företaget ska beskriva sin allmänna strategi och sina ***förfaranden för att tillhandahålla eller samarbeta kring avhjälpande åtgärder*** om det har orsakat eller bidragit till en väsentlig negativ ***inverkan*** för personer i ***den egna arbetskraften.***

**TILLÄMPNINGSKRAV – AR**

| | |
|---|---|
| **AR 2 för punkt 13 (Kontakter)** | Kontakter med ***den egna arbetskraften*** kan ske i olika former, såsom informationsmöten, samråd eller deltagande, och ske med olika intervall. |
| **AR 3 för punkt 14 (Klagomålsmekanism)** | De ”effektivitetskriterier för icke-rättsliga ***klagomålsmekanismer***” som fastställs i FN:s vägledande principer för företag och mänskliga rättigheter, särskilt princip 31, kan användas för att bedöma kanalernas effektivitet.<br>Om företaget har ***policyer*** för att skydda enskilda personer, inklusive ***arbetstagarrepresentanter***, som använder dessa kanaler mot repressalier, och dessa redovisas enligt ESRS G1-1, får företaget hänvisa till den upplysningen. |

Upplysningskrav S1-3 – *Åtgärder och resurser relaterade till den egna arbetskraften*

16. Företaget ska beskriva de ***nyckelåtgärder*** och resurser som används för att hantera dess väsentliga positiva och negativa ***inverkningar***, ***risker*** och ***möjligheter*** som rör ***den egna arbetskraften*** i enlighet med ESRS 2 GDR-A.

17. När det gäller väsentliga negativa ***inverkningar*** för ***den egna arbetskraften*** ska företaget beskriva

a) de ***nyckelåtgärder*** som vidtagits, planerats eller inletts för att förebygga, mildra, få ett slut på, minimera och avhjälpa väsentliga negativa inverkningar för den egna arbetskraften, inbegripet dess strategi i situationer där spänningar uppstår mellan sådana åtgärder och andra affärsbehov, och

b) hur företaget spårar och bedömer effektiviteten i dessa åtgärder när det gäller att ge resultat för den egna arbetskraften. Denna upplysning kan utelämnas om företaget uppger hur det spårar effektiviteten i sina åtgärder i enlighet med ESRS 2 GDR-T eller GDR-M. I så fall räcker det med en hänvisning till denna upplysning.

**TILLÄMPNINGSKRAV – AR**

| | |
|---|---|
| **AR 4 för punkt 17 (Nyckelåtgärder)** | De ***åtgärder*** som företaget vidtar skiljer sig åt beroende på dess koppling till ***inverkan*** och hur företaget har identifierat åtgärderna som lämpliga för att hantera väsentliga inverkningar.<br>Detta upplysningskrav gäller även nyckelåtgärder för att tillhandahålla, samarbeta kring eller möjliggöra ***avhjälpande åtgärder*** i händelse av faktiska negativa inverkningar. Nyckelåtgärder för att förebygga, mildra, få ett slut på, minimera eller avhjälpa inverkningarna innefattar användning av olika typer av ***inflytande*** och/eller gemensamma åtgärder som vidtas genom initiativ från flera berörda parter och/eller branschen. |
| **AR 5 för punkt 17 (Klimatomställning)** | Företaget ska presentera sina ***åtgärder*** på ett sätt som gör det möjligt för ***användare*** att förstå sambanden mellan olika ***ämnen***, i enlighet med kapitlen 3.3 och 9.1 i ESRS 1 *Allmänna krav*. Detta gäller åtgärder som vidtas för att mildra de negativa ***inverkningar*** för ***den egna arbetskraften*** som kan uppstå till följd av omställningen till en koldioxidsnål och klimatresilient ekonomi. Exempelvis kan nedtrappning eller massavskedande ske när en fabrik läggs ned, vilket kan leda till åtgärder såsom företagsinterna omplaceringar eller förtidspensioneringsplaner som påverkar de ***anställda***. |

*Mått och mål*

Upplysningskrav S1-4 – *Mål relaterade till den egna arbetskraften*

18. Företaget ska lämna upplysning om kvalitativa och/eller kvantitativa ***mål*** som rör ***den egna arbetskraften*** i enlighet med ESRS 2 GDR-T.

**TILLÄMPNINGSKRAV – AR**

| | |
|---|---|
| **AR 6 för punkt 18**<br>**(Resultatspårning)** | Kontakter med ***den egna arbetskraften*** eller ***arbetstagarrepresentanter*** kan ligga till grund för företagets spårning och bedömning av effektiviteten i dess ***åtgärder*** enligt punkt 17 b, inbegripet utveckling av ***mått***, fastställande av mål och/eller uppföljning av resultat i förhållande till dessa mått och ***mål***.<br>I synnerhet när det gäller spårning av resultat kan sådana kontakter bidra till förståelsen av effektiviteten i företagets hantering av väsentliga negativa ***inverkningar*** och identifieringen av de lärdomar som dragits, eller förbättringar. |

Upplysningskrav S1-5 – *Uppgifter om företagets anställda*

19. Syftet med detta upplysningskrav är att ge en förståelse av företagets strategi för anställningspraxis, inklusive anställningstryggheten för den ***egna arbetskraften***. Det utgör också grunden för beräkningen av vissa kvantitativa ***mått*** som krävs enligt andra upplysningskrav i denna standard och ger kontextuell information för dessa mått.

20. Företaget ska lämna upplysningar om

a) det totala antalet ***anställda***, uttryckt som antal personer, med en uppdelning efter kön,

b) antalet anställda, uttryckt som antal personer, för vart och ett av de länder där företaget har 50 eller fler anställda och som tillhör de tio största länderna sett till antal anställda,

c) det totala antalet, uttryckt som antal personer eller heltidsekvivalenter, av

i) tillsvidareanställda, med en uppdelning efter kön,

ii) tillfälligt anställda, med en uppdelning efter kön,

iii) behovsanställda,

d) omsättningshastigheten för tillsvidareanställda under rapporteringsperioden, och

e) en kvalitativ förklaring om det finns en diskrepans mellan de uppgifter som rapporteras enligt led a ovan och det mest representativa antalet som redovisas i de finansiella rapporterna.

**TILLÄMPNINGSKRAV – AR**

| | |
|---|---|
| **AR 7 för punkt 20 b**<br>**(Definition av olika kategorier av anställda)** | Definitionerna av tillsvidareanställda, tillfälligt anställda och ***behovsanställda*** skiljer sig åt mellan olika länder. Om företaget har ***anställda*** i fler än ett land ska företaget använda de definitioner som gäller enligt respektive lands lagstiftning vid beräkning av uppgifter på landnivå. Uppgifterna på landnivå ska sedan summeras för att beräkna de totala antalen. |
| **AR 8 för punkt 20**<br>**(Metodologisk kontextinformation)** | I enlighet med ESRS 2 GDR-M ska företaget lämna upplysningar om den metod som används för att beräkna och sammanställa uppgifter om ***anställda*** (till exempel vid rapporteringsårets slut eller som ett genomsnitt) samt tillhandahålla kontextuell information. |

**AR 9 för punkt 20 a och 20 b**

**(Presentation i tabellform – antal personer)**

Företaget ska presentera de upplysningar som efterfrågas antingen i beskrivande form eller enligt följande tabellformat.

*Tabell 1*

**Mall för presentation av information om antalet personer per kön**

| Kön | Antal anställda (antal personer) – aktuell rapporteringsperiod | Antal anställda (antal personer) – föregående rapporteringsperiod |
|---|---|---|
| Män | | |
| Kvinnor | | |
| Annat | | |
| Ej angivet | | |
| Totalt antal anställda | | |

I vissa medlemsstater är det möjligt för personer att registrera sig juridiskt som personer tillhörande ett tredje kön, som kategoriseras som ”annat” i tabellen ovan. Om ett tredje kön däremot inte är tillåtet enligt lag får företaget förklara detta och ange att kategorin ”annat” inte är tillämplig.

*Tabell 2*

**Mall för information om antalet anställda, uttryckt som antal personer, för vart och ett av de länder där företaget har 50 eller fler anställda och som tillhör de tio största länderna sett till antal anställda**

| Land | Antal anställda (antal personer) – aktuell rapporteringsperiod | Antal anställda (antal personer) – föregående rapporteringsperiod |
|---|---|---|
| Land A | | |
| Land B | | |
| Land C | | |
| Land D | | |

**AR 10 för punkt 20 c**

**(Presentation i tabellform – uppdelning av antalet anställda)**

Företaget ska presentera uppgifterna antingen beskrivande eller enligt följande tabell.

*Tabell 3*

**Mall för presentation av information om anställda efter avtalstyp uppdelat i män och kvinnor (i antal personer eller heltidsekvivalenter)**

| KVINNA | MAN | ANNAT | EJ ANGIVET | TOTALT |
|---|---|---|---|---|
| **Antal tillsvidareanställda (antal personer/heltidsekvivalenter) – aktuell rapporteringsperiod** | | | | |
| | | | | |
| **Antal tillsvidareanställda (antal personer/heltidsekvivalenter) – föregående rapporteringsperiod** | | | | |
| | | | | |
| **Antal tillfälligt anställda (antal personer/heltidsekvivalenter) – aktuell rapporteringsperiod** | | | | |
| | | | | |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | **Antal tillfälligt anställda (antal personer/heltidsekvivalenter) – föregående rapporteringsperiod** | | | | |
| | | | | | |
| | **Antal behovsanställda (antal personer/heltidsekvivalenter)** | | | | |
| | **Ej tillämpligt** | **Ej tillämpligt** | **Ej tillämpligt** | **Ej tillämpligt** | |
| | I vissa medlemsstater är det möjligt för personer att registrera sig juridiskt som personer tillhörande ett tredje kön, som kategoriseras som ”annat” i tabellen ovan. Om ett tredje kön däremot inte är tillåtet enligt lag får företaget förklara detta och ange att kategorin ”annat” inte är tillämplig. | | | | |
| | I vissa länder kan avtal utan garanterad arbetstid klassificeras som tillsvidareanställningar eller tillfälliga anställningar i enlighet med nationell lagstiftning. | | | | |
| **AR 11 för punkt 20 d**<br>**(Beräkning av personalomsättning)** | För beräkningen av ***personalomsättningen*** ska företaget dividera antalet anställda som lämnar företaget frivilligt eller på grund av uppsägning, pensionering eller dödsfall under anställningen med det genomsnittliga antalet anställda. | | | | |

Upplysningskrav S1-6 – *Uppgifter om arbetstagare i den egna arbetskraften som inte är anställda*

21. Syftet med detta upplysningskrav är att ge en förståelse av i vilken utsträckning företaget förlitar sig på ***icke-anställda*** som en del av den ***egna arbetskraften***.

22. Företaget ska lämna upplysningar om det totala antalet ***icke-anställda*** i den ***egna arbetskraften***.

**TILLÄMPNINGSKRAV – AR**

| | |
|---|---|
| **AR 12 för punkt 22**<br>**(Väsentlighetsbedömning avseende icke-anställda)** | Detta upplysningskrav är tillämpligt om ***icke-anställda*** i företagets ***egen arbetskraft*** är kopplade till väsentliga ***inverkningar, risker*** och ***möjligheter*** relaterade till den egna arbetskraften. Detta är fallet om de icke-anställda är kritiska för företagets ***affärsmodell***, till exempel om de används för att tillhandahålla flexibel arbetskraft eller om de används i kärnprocesser. ***Beroenden*** av icke-anställda till följd av affärsmodellen kan utgöra en risk för företaget, särskilt om beroendet av icke-anställda ökar, till exempel på grund av förändringar i arbetsmarknadslagstiftningen. Användningen av icke-anställda kan också vara kopplad till väsentliga negativa inverkningar om de icke-anställda utgör en betydande andel av företagets egen arbetskraft eller om potentiella eller faktiska negativa inverkningar är väsentliga när det gäller de icke-anställda. |
| **AR 13 för punkt 22 (Beräkningsmetod och användning av uppskattningar)** | Det totala antalet ***icke-anställda*** ska beräknas antingen som antal personer eller heltidsekvivalenter och ska rapporteras antingen per rapporteringsperiodens slut eller som ett genomsnitt för hela rapporteringsperioden. En förklaring av vilket av dessa alternativ företaget har valt kan utgöra väsentlig kontextuell information.<br>Om företaget inte kan rapportera exakta siffror ska det tillämpa bestämmelserna om uppskattningar i ESRS 1 *Allmänna krav*. |

Upplysningskrav S1-7 – *Kollektivavtalstäckning och social dialog*

23. Syftet med detta upplysningskrav är att ge förståelse för hur många av företagets ***anställda*** som omfattas av ***kollektivavtal*** och ***social dialog***.

24. Företaget ska lämna följande information om ***kollektiva förhandlingar***:

a) Procentandelen av alla ***anställda*** som omfattas av kollektivavtal.

b) Inom Europeiska ekonomiska samarbetsområdet, om företaget omfattas av ett eller flera kollektivavtal och, i så fall, den sammanlagda andelen av dess anställda som omfattas av sådana avtal för vart och ett av de länder där företaget har en betydande arbetsstyrka, det vill säga de EES-länder som anges i punkt 20 b ovan.

c) Utanför Europeiska ekonomiska samarbetsområdet, den andel av dess anställda som omfattas av kollektivavtal per region.

25. Företaget ska lämna följande information om den ***sociala dialogen*** för EES-länder:

a) Andelen ***anställda*** som företräds av ***arbetstagarrepresentanter***, redovisad på landnivå för varje EES-land där företaget har en betydande arbetsstyrka, beräknad i enlighet med punkt 24 b ovan.

b) Om det finns avtal med de anställda om representation genom ett europeiskt företagsråd (EWC), ett företagsråd i ett Europabolag (SE-bolag) eller ett företagsråd i ett europeiskt kooperativ (SCE-förening).

**TILLÄMPNINGSKRAV – AR**

**AR 14 för punkt 24 a**

**(Beräkning av kollektivavtalstäckning)**

Andelen ***anställda*** som omfattas av ***kollektivavtal*** ska beräknas enligt följande formel, baserat på antal anställda:

$$\frac{\textit{Antal anställda som omfattas av kollektivavtal}}{\textit{Antal anställda}} \times 100$$

Anställda i den ***egna arbetskraften*** som omfattas av kollektivavtal är de som företaget har skyldighet att tillämpa kollektivavtalet för. Det innebär att om inga av de anställda omfattas av ett kollektivavtal är andelen som ska redovisas noll. Om en anställd i den egna arbetskraften omfattas av fler än ett kollektivavtal behöver denne bara räknas en gång.

**AR 15 för punkterna 24 och 25**

**(Presentation i tabellform – kollektivavtalstäckning)**

Företaget ska presentera den information som krävs enligt punkterna 24 b och 24 c antingen i beskrivande form eller med hjälp av tabellen nedan.

*Tabell 4*

**Mall för rapportering av kollektivavtalstäckning och social dialog**

| | Kollektivavtalstäckning | | | | Social dialog | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Täckningsgrad | Anställda – EES (för länder med fler än 50 anställda som ingår bland de tio största länderna) | | Anställda – utanför EES | | Representanter på arbetsplatsen (endast EES) (för EES-länder med fler än 50 anställda som ingår bland de tio största länderna) | |
| | Aktuell rapporteringsperiod | Föregående rapporteringsperiod | Aktuell rapporteringsperiod | Föregående rapporteringsperiod | Aktuell rapporteringsperiod | Föregående rapporteringsperiod |
| **0–19 %** | | | Region A | | | |
| **20–39 %** | Land A | | Region B | | | |
| **40–59 %** | Land B | | | | Land A | |
| **60–79 %** | | | | | Land B | |
| **80–100 %** | | | | | | |

| | |
|---|---|
| **AR 16 för punkt 25 a**<br>**(Beräkning av täckningsgrad för social dialog)** | Vid beräkning av den information som krävs enligt punkt 25 a ska företaget ange i vilka EES-länder företaget har en betydande arbetsstyrka. För vart och ett av dessa länder ska företaget ange hur stor andel av de ***anställda*** som är anställda på ett driftställe där de anställda företräds av ***arbetstagarrepresentanter***.<br>Med ”driftställe” avses en verksamhetsplats där företaget annat än tillfälligt idkar ekonomisk verksamhet med personella och materiella resurser. Det kan vara en fabrik, en butik i en butikskedja eller ett företags huvudkontor. I länder där det endast finns ett driftställe ska procentandelen som redovisas vara antingen 100 eller 0. |
| | $$\frac{\textit{Antal anställda som arbetar på driftställen med arbetstagarrepresentanter}}{\textit{Antal anställda}} \times 100$$ |

Upplysningskrav S1-8 – *Könsfördelning i den högsta ledningen*

26. Syftet med detta upplysningskrav är att ge en förståelse av könsfördelningen i den högsta ledningen.

27. Företaget ska lämna upplysningar om könsfördelningen i den högsta ledningen, uttryckt i antal personer och procent.

**TILLÄMPNINGSKRAV**

| | |
|---|---|
| **AR 17 för punkt 27**<br>**(Beräkning av könsfördelningen i den högsta ledningen)** | Vid beräkningen av könsfördelningen i den högsta ledningen avses med ”högsta ledningen” de två nivåerna under förvaltnings- och tillsynsorganen. Alternativt får företaget använda sin egen definition av ”högsta ledningen”, varvid det ska lämna upplysningar om den definition som har använts. |

Upplysningskrav S1-9 – *Tillräckliga löner*

28. Syftet med detta upplysningskrav är att ge en förståelse av huruvida företagets ***anställda*** erhåller en *tillräcklig lön* och vilket riktmärke företaget använder för sin bedömning.

29. Företaget ska lämna upplysningar om huruvida dess ***anställda*** erhåller en ***tillräcklig lön*** samt om det eller de riktmärken som används för att fastställa vad som utgör en tillräcklig lön, med angivande av de länder för vilka respektive riktmärke används. Om de anställda inte erhåller en tillräcklig lön ska företaget lämna upplysningar om vilka länder det gäller och om andelen berörda anställda.

**TILLÄMPNINGSKRAV – AR**

| | |
|---|---|
| **AR 18 för punkt 29**<br>**(Tillräckliga löner)** | Om samtliga ***anställda*** erhåller en ***tillräcklig lön*** är det tillräckligt att ange detta samt de riktmärken som används för bedömningen. |

| | |
|---|---|
| **AR 19 för punkt 29**<br>**(Beräkning av tillräcklig lön)** | Beräkningen ska baseras på den lägsta ***lönen*** bland företagets ***anställda***, med undantag för praktikanter och lärlingar. Detta innebär grundlön plus eventuella fasta tillägg som garanteras samtliga anställda. Den lägsta lönen ska bedömas separat för varje land där företaget bedriver verksamhet, utom när den relevanta tillräckliga minimilönen fastställs på subnationell nivå. |
| **AR 20 för punkt 29**<br>**(Riktmärken för tillräcklig lön)** | Den ***tillräckliga lön*** som ska användas som jämförelse med den lägsta lönen får inte vara lägre än följande:<br>a) I EU: den lönenivå som fastställts genom ***kollektiva förhandlingar*** eller den lagstadgade minimilön som fastställts i enlighet med Europaparlamentets och rådets direktiv (EU) 2022/2041 om tillräckliga minimilöner i Europeiska unionen.<br>b) Utanför EU:<br>i) den tillräckliga minimilön som fastställts genom lagstiftning eller kollektiva förhandlingar och som säkerställer en skälig levnadsstandard, med beaktande av ILO:s principer för uppskattning av den levnadslön som utgör en miniminivå (utan att det påverkar högre standarder för en tillräcklig lön), eller<br>ii) varje uppskattning av levnadslön, inklusive uppskattningar som tagits fram av ILO eller en institution med uppdrag från de offentliga myndigheterna i det land där arbetstagarna är verksamma, som beaktar ILO:s principer för uppskattning av levnadslön. |

Upplysningskrav S1-10 – *Socialt skydd*

30. Syftet med detta upplysningskrav är att ge förståelse för om företagets ***anställda*** täcks av ***socialt skydd*** mot inkomstbortfall vid större livshändelser och, om de inte gör det, i vilka länder detta är fallet.

31. Om företagets ***anställda*** saknar ***socialt skydd*** genom offentliga program eller genom förmåner som företaget självt tillhandahåller, ska företaget lämna upplysningar om de länder där det bedriver verksamhet och där följande större livshändelser inte täcks av befintliga system för socialt skydd:

a) Sjukdom.

b) Arbetslöshet, där skyddet gäller från och med den tidpunkt då den ***anställda*** börjar arbeta för företaget.

c) Arbetsskador och förvärvad funktionsnedsättning.

d) Mammaledighet.

Upplysningskrav S1-11 – *Personer med funktionsnedsättning*

32. Syftet med detta upplysningskrav är att ge förståelse för i vilken utsträckning det finns ***personer med funktionsnedsättning*** bland företagets ***anställda***.

33. Företaget ska uppge hur stor andel av deras ***anställda*** som har en ***funktionsnedsättning***, i enlighet med rättsliga begränsningar för insamling av personuppgifter.

**TILLÄMPNINGSKRAV – AR**

| | |
|---|---|
| **AR 21 för punkt 33**<br>**(Datainsamling avseende personer med funktionsnedsättning)** | Upplysningskravet om ***personer med funktionsnedsättning*** innebär endast att företaget ska rapportera uppgifter som lagligen får samlas in. Status som person med funktionsnedsättning beror på nationella rättsliga definitioner, men företaget får använda samma definition i de olika länder där det bedriver verksamhet eller tillämpa respektive nationell definition.<br>I enlighet med ESRS 2 GDR-M ska företaget lämna upplysningar om den beräkningsmetod, de datatyper och de källor som använts som underlag. Detta kan exempelvis bestå av frivilliga undersökningar bland ***anställda*** eller uppgifter från obligatoriska kvoter för personer med funktionsnedsättning som företaget rapporterar. |

Upplysningskrav S1-12 – *Mått för utbildning och kompetensutveckling*

34. Syftet med detta upplysningskrav är att ge förståelse för vilken ***utbildning*** och kompetensutveckling som de ***anställda*** har erbjudits för att utvecklas inom sitt yrke, förvärva nya kunskaper eller främja fortsatt anställningsbarhet.

35. Företaget ska lämna följande uppgifter för rapporteringsperioden:

a) Procentandelen ***anställda*** som deltog i formaliserade prestations- och karriärutvecklingsöversyner.

b) Det genomsnittliga antalet ***utbildningstimmar*** per anställd.

**TILLÄMPNINGSKRAV – AR**

| | |
|---|---|
| **AR 22 för punkt 35 a**<br>**(Beräkning prestationsöversyn)** | Med formaliserad prestations- och karriärutvecklingsöversyn avses samtal där anställda bedöms enligt kriterier som den anställda och dennes överordnade känner till och där den ***anställda*** är medveten om att en sådan bedömning görs minst en gång per år. Bedömningen kan göras av arbetstagarens direkta överordnade, kolleger eller andra anställda. Även personalavdelningen kan medverka. Vid redovisning av den information som krävs enligt punkt 35 a ska företaget använda antalet anställda från ESRS S1-5 som nämnare enligt följande:<br>$(\textit{antal anställda som deltagit i formaliserade prestations} - \text{ och}$<br>$\textit{karriärutvecklingsöversyner / antal anställda enligt S1} - 5) * 100.$ |
| **AR 23 för punkt 35 b**<br>**(Beräkning genomsnittligt antal utbildningstimmar)** | Det genomsnittliga antalet ***utbildningstimmar*** som krävs enligt punkt 35 b ska beräknas enligt följande: det totala antalet utbildningstimmar som erbjuds och slutförs av ***anställda*** dividerat med det totala antalet anställda. För beräkningen av det totala genomsnittliga antalet utbildningstimmar ska de siffror för antalet anställda som rapporteras enligt ESRS S1-5 användas. |

Upplysningskrav S1-13 – *Mått för arbetsmiljö*

36. Syftet med detta upplysningskrav är att göra det möjligt att förstå täckningen av, kvaliteten på och prestandan hos det arbetsmiljösystem som inrättats för att förebygga arbetsrelaterade olyckor, ohälsa och dödsfall.

37. Företaget ska lämna följande uppgifter för rapporteringsperioden:

a) Procentandelen personer i den ***egna arbetskraften*** som täcks av företagets ***arbetsmiljösystem*** baserat på lagkrav och/eller erkända normer eller riktlinjer ([69]).

b) Om inte annat följer av rättsliga restriktioner, summan av

i) antalet dödsfall till följd av ***arbetsrelaterade olyckor som måste registreras*** bland alla personer i företagets egen arbetskraft samt arbetstagare som arbetar på företagets ***anläggningar***, men som inte ingår i dess egen arbetskraft, och

ii) antalet dödsfall till följd av arbetsrelaterad ohälsa som måste registreras bland de anställda.

([69]) Denna information stöder informationsbehoven hos finansmarknadsaktörer som måste följa förordning (EU) 2019/2088, eftersom den härleds från en ytterligare indikator relaterad till huvudsakliga negativa inverkningar såsom anges i indikator 1 i tabell 3 i bilaga I till kommissionens delegerade förordning (EU) 2022/1288 vad gäller regler om upplysningar om hållbara investeringar (”Investeringar i företag utan strategier för förebyggande av arbetsplatsolyckor”).

c) Antalet och frekvensen av arbetsrelaterade olyckor som måste registreras hos den egna arbetskraften. ([70])

d) När det gäller företagets anställda, antalet fall av arbetsrelaterad ohälsa som måste registreras och som är föremål för rättsliga restriktioner för insamling av uppgifter.

e) När det gäller företagets anställda, antalet förlorade dagar på grund av arbetsrelaterade olyckor som måste registreras och arbetsrelaterad ohälsa som måste registreras. ([71])

Om företaget bedömer att ESRS S1-6 är väsentlig ska det i informationen enligt led b i och c även inkludera fall bland de ***icke-anställda*** i dess egen arbetskraft. I tillämpliga fall ska denna information delas upp mellan anställda och icke-anställda.

**TILLÄMPNINGSKRAV – AR**

| | |
|---|---|
| **AR 24 för punkt 37 a**<br>**(Täckning av arbetsmiljösystem)** | Den procentandel av företagets ***egna arbetskraft*** som täcks av dess ***arbetsmiljösystem*** ska redovisas som antalet anställda snarare än som heltidsekvivalenter. |
| **AR 25 för punkt 37 c**<br>**(Beräkning av arbetsrelaterade olyckor som måste registreras)** | Vid beräkning av frekvensen för ***arbetsrelaterade olyckor som måste registreras*** ska företaget dividera antalen fall med det sammanlagda antalet timmar som personer i den ***egna arbetskraften*** har arbetat multiplicerat med 1 000 000. Detta motsvarar antalet fall per en miljon arbetade timmar vilket motsvarar ungefär det totala antalet arbetade timmar för 500 heltidsanställda under ett år.<br>Om nationell lagstiftning i de länder där företagets ***anställda*** arbetar definierar ”arbetsrelaterade olyckor” på ett annat sätt än ESRS-ordlistans definition av ”arbetsrelaterade olyckor som måste registreras”, får företaget använda den nationella definitionen. I sådana fall ska det upplysa om detta i enlighet med ESRS 2 GDR-M.<br>Om företaget använder uppskattningar ska det använda den normala arbetstiden eller standardarbetstiden, med beaktande av rätten till betald frånvaro (t.ex. betald semester, betald sjukledighet, allmänna helgdagar) och förklara detta i sina upplysningar. |
| **AR 26 för punkt 37 c**<br>**(Dödsfall till följd av arbetsrelaterade olyckor som måste registreras)** | Dödsfall till följd av ***arbetsrelaterade olyckor som måste registreras*** ingår i denna siffra. |
| **AR 27 för punkt 37 d**<br>**(Fall av arbetsrelaterad ohälsa som måste registreras)** | ”Fall av arbetsrelaterad ohälsa som måste registreras” i punkt 37 d avser fall av arbetsrelaterad ohälsa som företaget har informerats om av de berörda personerna, ersättningsorganen eller hälso- och sjukvårdspersonalen eller fall som företaget har identifierat genom medicinsk övervakning under rapporteringsperioden. I detta sammanhang omfattas arbetsrelaterade muskel- och skelettbesvär av arbetsrelaterad ohälsa (och inte av arbetsrelaterade olyckor). |

([70]) Denna information stöder informationsbehoven hos finansmarknadsaktörer som måste följa förordning (EU) 2019/2088, eftersom den härleds från en ytterligare indikator relaterad till huvudsakliga negativa inverkningar såsom anges i indikator 2 i tabell 3 i bilaga I till kommissionens delegerade förordning (EU) 2022/1288 vad gäller regler om upplysningar om hållbara investeringar ( ”Olycksfallsfrekvens”), och hos administratörer av referensvärden för att redovisa ESG-faktorer som omfattas av kommissionens delegerade förordning (EU) 2020/1816, såsom anges genom indikatorn ”vägt genomsnittligt förhållande för olyckor, personskador och dödsfall” i avsnitten 1 och 2 angående samhällsansvar i bilaga II.

([71]) Denna information stöder informationsbehoven hos finansmarknadsaktörer som måste följa förordning (EU) 2019/2088, eftersom den härleds från en ytterligare indikator relaterad till huvudsakliga negativa inverkningar såsom anges i indikator 3 i tabell 3 i bilaga I till kommissionens delegerade förordning (EU) 2022/1288 vad gäller regler om upplysningar om hållbara investeringar (”Antal dagar förlorade på grund av skador, olyckor, dödsfall eller sjukdom”).

| | |
|---|---|
| **AR 28 för punkt 37 e**<br>**(Förlorade dagar)** | Antalet förlorade dagar ska omfatta den första hela dagen och den sista dagen av frånvaron. Kalenderdagar ska användas för beräkningen. Dagar då den berörda medarbetaren inte skulle ha arbetat (till exempel helger och allmänna helgdagar) räknas inte som förlorade dagar. |

Upplysningskrav S1-14 – *Mått för balans mellan arbete och privatliv*

38. Syftet med detta upplysningskrav är att göra det möjligt att förstå rätten för företagets ***anställda*** att ta ut ***ledighet av familjeskäl***, vilket inbegriper mammaledighet, pappaledighet, föräldraledighet och ledighet för närståendevård.

39. Företaget ska redovisa procentandelen ***anställda*** som har rätt till ***ledighet av familjeskäl*** under rapporteringsperioden.

**TILLÄMPNINGSKRAV – AR**

| | |
|---|---|
| **AR 29 för punkt 39**<br>**(Ledighet av familjeskäl)** | Om alla företagets ***anställda*** har rätt till alla fyra typer av ***ledighet av familjeskäl*** genom ***socialpolitik*** och/eller ***kollektivavtal*** räcker det att uppge den totala procentandelen för att följa punkt 39. Kontextuell information, enligt ESRS 2 GDR-M, kan omfatta typer av rätt till ledighet av familjeskäl, till exempel om företagets anställda endast har rätt till två av de fyra typerna. |
| **AR 30 för punkt 39**<br>**(Anställda med rätt till ledighet av familjeskäl)** | Vid tillämpning av punkt 39 avses med **anställda** som har rätt till ***ledighet av familjeskäl*** de som omfattas av bestämmelser, ***organisationspolicy***, avtal, kontrakt eller ***kollektivavtal*** som innehåller rätt till ledighet av familjeskäl. |

Upplysningskrav S1-15 – *Ersättningsmått*

40. Syftet med detta upplysningskrav är att göra det möjligt att förstå skillnaderna i ***ersättning*** mellan kvinnor och män bland företagets ***anställda*** och skillnaderna i ersättningsnivåerna inom företaget.

41. Företaget ska lämna upplysningar om följande:

    a) ***Skillnaden i ersättning*** mellan könen, definierad som skillnaden mellan de genomsnittliga ersättningsnivåerna bland kvinnliga och manliga ***anställda***, uttryckt i procent av de manliga arbetstagarnas genomsnittliga ersättningsnivå ([72]).

    b) Kvoten mellan den ***årliga totala ersättningen*** för den högst betalda personen och medianvärdet för den årliga totala ersättningen för alla anställda (exklusive den högst betalda personen) ([73]).

([72]) Denna information stöder informationsbehoven hos finansmarknadsaktörer som måste följa förordning (EU) 2019/2088, eftersom den härleds från en obligatorisk indikator relaterad till huvudsakliga negativa inverkningar såsom anges i indikator 12 i tabell 1 i bilaga I till kommissionens delegerade förordning (EU) 2022/1288 vad gäller regler om upplysningar om hållbara investeringar (”Ojusterad löneklyfta mellan könen”), och hos administratörer av referensvärden för att redovisa ESG-faktorer som omfattas av förordning (EU) 2020/1816, såsom anges genom indikatorn ”Vägt genomsnitt för löneskillnader mellan kvinnor och män” i avsnitten 1 och 2 angående samhällsansvar i bilaga II.

([73]) Denna information stöder informationsbehoven hos finansmarknadsaktörer som måste följa förordning (EU) 2019/2088, eftersom den härleds från en ytterligare indikator relaterad till huvudsakliga negativa inverkningar såsom anges i indikator 8 i tabell 3 i bilaga I till kommissionens delegerade förordning (EU) 2022/1288 vad gäller regler om upplysningar om hållbara investeringar (”Överdrivet hög VD-lön”).

**TILLÄMPNINGSKRAV – AR**

| | |
|---|---|
| **AR 31 för punkt 41 a**<br>**(Beräkning av skillnader i ersättning mellan könen)** | Upplysningarna om ***skillnader i ersättning*** mellan könen i enlighet med punkt 41 a ska omfatta alla manliga och kvinnliga ***anställdas*** bruttotimlön och beräknas enligt följande:<br><br>$\frac{\text{(Genomsnittlig bruttotimlön för manliga anställda – genomsnittlig bruttotimlön för kvinnliga anställda)}}{\text{Genomsnittlig bruttotimlön för manliga anställda}} \times 100$ |
| **AR 32 för punkt 41 a**<br>**(Beräkning av skillnader i ersättning mellan könen)** | Vid sammanställning av den information som krävs enligt punkt 41 a ska företaget<br>a) inkludera alla manliga och kvinnliga ***anställda***,<br>b) inkludera den ordinarie grundlönen, och<br>c) inkludera all övrig ersättning i form av kontanter eller naturaförmåner som är tillgängliga för alla anställda, direkt eller indirekt (lönetillägg eller rörliga ersättningar), från arbetsgivaren på grund av anställningen. |
| **AR 33 för punkt 41 a**<br>**(Ojusterade skillnader i ersättning mellan könen)** | I punkt 41 a krävs ett offentliggörande av den ojusterade skillnaden i ersättning mellan könen, som mäter den totala skillnaden i genomsnittlig ***ersättning*** mellan manliga och kvinnliga ***anställda*** men inte tar hänsyn till särskilda faktorer som ytterligare kan förklara dessa skillnader i ersättning. Den justerade skillnaden i ersättning mellan könen per anställningskategori och/eller uppdelat på land kan ge ytterligare kontextuell information som kompletterar den ojusterade skillnaden i ersättning mellan könen. |
| **AR 34 för punkt 41 a b**<br>**(Metodologisk kontextinformation)** | I enlighet med ESRS 2 GDR-M ska företaget lämna information om den metod som använts för att sammanställa uppgifterna och/eller hur de har sammanställts. |
| **AR 35 för punkt 41 b**<br>**(Beräkning av årlig total ersättning)** | Vid sammanställning av den information som krävs enligt punkt 41 b ska företaget göra följande:<br>a) Räkna in alla ***anställda***.<br>b) Inkludera grundlön, vilket är lika med summan av garanterad ersättning, korttidsersättning och fast kontant ersättning.<br>c) Beroende på företagets ***ersättningspolicyer***, räkna in allt av följande:<br>i) Kontantförmåner, såsom kontanttillägg, bonusar, provision, kontant utbetalda vinstandelar och andra former av rörlig kontant ersättning.<br>ii) Naturaförmåner, såsom bilar, privat sjukförsäkring, livförsäkring och friskvård.<br>iii) Sammanlagt verkligt värde på alla årliga långsiktiga incitament (som aktieoptionsbelöningar, begränsade aktier eller -andelar, prestationsaktier eller -andelar, fantomaktier, aktieuppskrivningsrättigheter och långsiktiga kontantbelöningar).<br>d) Tillämpa följande formel för att räkna ut den ***årliga totala ersättningsgraden***:<br><br>$\frac{\text{Årlig total ersättning för den högst betalda personen inom företaget}}{\text{Medianvärdet för den årliga totala ersättningen för alla anställda (exklusive den högst betalda personen)}}$ |

Upplysningskrav S1-16 – *Diskrimineringsfall och andra människorättsincidenter*

42. Syftet med detta upplysningskrav är att göra det möjligt att förstå i vilken utsträckning ***diskrimineringsfall*** och andra ***människorättsincidenter*** berör företagets ***egen arbetskraft***.

43. För väsentliga ***underämnen*** ska företaget upplysa om

a) om inte annat följer av relevanta bestämmelser om integritetsskydd, antalet underbyggda ***diskrimineringsfall*** i arbetet på grund av kön, ras eller etniskt ursprung, nationalitet, religion eller övertygelse, funktionshinder, ålder, sexuell läggning eller andra relevanta former av ***diskriminering***, inbegripet ***trakasserier***, som identifierats under rapporteringsperioden ([74]),

b) om inte annat följer av relevanta bestämmelser om integritetsskydd, antalet underbyggda ***människorättsincidenter***med anknytning till den ***egna arbetskraften*** som identifierats under rapporteringsperioden, exklusive sådana som rör diskriminering och som rapporteras i enlighet med punkt 43 a ([75]), och

c) det totala bötes-, sanktions- och ersättningsbeloppet för skador som redovisats under rapporteringsperioden i de finansiella rapporterna för diskrimineringsfall och andra människorättsincidenter.

**TILLÄMPNINGSKRAV – AR**

| | |
|---|---|
| **AR 36 för punkt 43 b (Människorättsincidenter)** | De ***människorättsincidenter*** som omfattas av denna upplysning är incidenter där man inte respekterat internationellt erkända mänskliga rättigheter enligt definitionen i direktiv (EU) 2022/2464 (CSRD), artikel 29b.2 b iii. Dessa incidenter förstås som antalet underbyggda fall som registrerats av företaget för<br>a) rättsliga och icke-rättsliga förfaranden (såsom mål vid nationella domstolar, medling och klagomål som lämnats in till de nationella kontaktpunkterna för multinationella företag inom OECD), och<br>b) andra incidenter, inbegripet de som det har identifierat genom sina interna processer.<br><br>För denna upplysning ska endast underbyggda och verifierade fall rapporteras. Ett fall är underbyggt när det styrks genom objektiv, faktisk och verifierbar information. Ett fall är verifierat när en domstol, OECD eller en administrativ myndighet formellt har konstaterat att fallet har inträffat. Inte alla pågående rättsliga eller icke-rättsliga förfaranden, och inte alla andra fall som registrerats av företaget, är nödvändigtvis underbyggda fall. |
| **AR 37 för punkt 43 a (Diskrimineringsfall)** | De ***diskrimineringsfall*** som omfattas av denna upplysning är de som rör ***diskriminering***. Dessa incidenter förstås som antalet underbyggda fall som registrerats av företaget för<br>a) rättsliga och icke-rättsliga förfaranden (såsom mål vid nationella domstolar, medling och klagomål som lämnats in till de nationella kontaktpunkterna för multinationella företag inom OECD), och<br>b) andra incidenter, inbegripet de som det har identifierat genom sina interna processer.<br><br>För denna upplysning ska endast underbyggda och verifierade fall rapporteras. Ett fall är underbyggt när det styrks genom objektiv, faktisk och verifierbar information. Ett fall är verifierat när en domstol, OECD eller en administrativ myndighet formellt har konstaterat att fallet har inträffat. Inte alla pågående rättsliga eller icke-rättsliga förfaranden, och inte alla andra fall som registrerats av företaget, är nödvändigtvis underbyggda fall. |

([74]) Denna information stöder informationsbehoven hos finansmarknadsaktörer som måste följa förordning (EU) 2019/2088, eftersom den härleds från en ytterligare indikator relaterad till huvudsakliga negativa inverkningar såsom anges i indikator 7 i tabell 3 i bilaga I till kommissionens delegerade förordning (EU) 2022/1288 vad gäller regler om upplysningar om hållbara investeringar (”Diskrimineringsfall”).

([75]) Denna information stöder informationsbehoven hos finansmarknadsaktörer som måste följa förordning (EU) 2019/2088, eftersom den härleds från en obligatorisk ytterligare indikator relaterad till sådana huvudsakliga negativa inverkningar såsom anges i indikator 10 i tabell 1 i bilaga I och indikator 14 i tabell 3 i bilaga I till kommissionens delegerade förordning (EU) 2022/1288 vad gäller regler om upplysningar om hållbara investeringar (”Brott mot FN:s globala överenskommelse och OECD:s riktlinjer för multinationella företag” och ”Antal identifierade allvarliga människorättsfrågor”), liksom hos administratörer av referensvärden för att redovisa ESG-faktorer enligt förordning (EU)2020/1816, såsom anges genom indikatorn ”Antal komponenter i referensvärdet där det förekommer bristande samhällsansvar (i absoluta tal och relativa tal, dividerat med samtliga ingående komponenter), enligt internationella fördrag och konventioner, Förenta nationernas principer och, i tillämpliga fall, nationell lagstiftning” i avsnitten 1 och 2 angående samhällsansvar i bilaga II.

| | |
|---|---|
| **AR 38 för punkt 43 a och b**<br>**(Människorättsincidenter och diskrimineringsfall)** | Vid tillämpning av filtret för informationens väsentlighet (punkt 23 i ESRS 1 *Allmänna krav*) på den information om incidenter som avses i punkt 43 a och b, baseras företagets bedömning främst på hur allvarliga ***inverkningarna*** för dess ***egen arbetskraft*** är. |
| **AR 39 för punkt 43**<br>**(Människorättsincidenter och diskrimineringsfall)** | Om företaget anser att förändringar i ***människorättsincidenter*** och ***diskrimineringsfall*** är relevanta för att förstå hur effektiva och tillgängliga ***kanaler för att uppmärksamma problem eller behov*** är, inbegripet ***klagomålsmekanismer***, kan det korshänvisa till punkt 43 b och punkt 14.<br>I enlighet med ESRS 2 GDR-M ska företaget lämna information om den metod som använts för att sammanställa uppgifter om de incidenter som avses i punkt 43 a och b. |
| **AR 40 för punkt 43 a b**<br>**(Avhjälpande åtgärder eller åtgärder i samband med rapporterade incidenter)** | Uppgifter om det sätt på vilket företaget har hanterat eller hanterar incidenter som avses i punkt 43 a och b får korshänvisa till information som lämnas i enlighet med ESRS S1-3. |
| **AR 41 för punkt 43 c**<br>**(Koppling till uppgifter från finansiella rapporter)** | Denna siffra härrör från det monetära belopp som redovisas i de finansiella rapporterna och ska rapporteras i enlighet med ESRS 1, punkterna 115 och 116. ”Böter, sanktioner och ersättning” avser de som åläggs företaget genom rättsliga och icke-rättsliga förfaranden. |

## ESRS S2 – ARBETSTAGARE I VÄRDEKEDJAN

INNEHÅLLSFÖRTECKNING

Syfte

Förhållande till andra tematiska ESRS

Upplysningskrav

Hantering av inverkningar, risker och möjligheter

Upplysningskrav S2-1 – *Policyer som rör arbetstagare i värdekedjan*

Upplysningskrav S2-2 – *Kontakter med arbetstagare i värdekedjan, förekomsten av kanaler för arbetstagare i värdekedjan för att uppmärksamma problem eller behov samt strategier för avhjälpande åtgärder*

Upplysningskrav S2-3 – *Åtgärder och resurser som rör arbetstagare i värdekedjan*

Mått och mål

Upplysningskrav S2-4 – *Mål som rör arbetstagare i värdekedjan*

**Syfte**

1. Syftet med denna standard är att fastställa upplysningskrav avseende arbetstagare i värdekedjan, särskilt med avseende på de ***underämnen*** som anges i punkt 6 i denna standard. Om inte alla underämnen som föreskrivs i denna standard ska rapporteras enligt bedömningen av väsentlighet gäller punkt 30 i ESRS 1 Allmänna krav.

2. ***Hållbarhetsförklaringen*** ska innehålla information angående ESRS S2 *Arbetstagare i värdekedjan* om detta ***ämne*** rör väsentliga ***inverkningar***, ***risker*** och ***möjligheter***. Denna information ska omfatta alla de rapporteringsområden som anges i punkt 5 i ESRS 1 *Allmänna krav*.

3. Upplysningskraven i denna standard kompletterar bestämmelserna i ESRS 2 *Allmänna upplysningar,* enligt vilka företaget ska lämna information om ***ämnen*** som rör väsentliga ***inverkningar, risker*** och ***möjligheter***, särskilt följande:

   a) ESRS 2 SBM 3 *Väsentliga inverkningars, riskers och möjligheters förhållande till strategi och affärsmodell samt finansiella effekter*.

   b) ESRS 2 IRO 2 *Väsentliga inverkningar, risker och möjligheter samt upplysningskrav som omfattas av hållbarhets-förklaringen*.

4. I denna standard inleds varje upplysningskrav med en beskrivning av syftet, med undantag för ***policyer***, ***åtgärder*** och ***mål***, för vilka bestämmelserna i ESRS 2 GDR-P, GDR-A och GDR-T tillhandahåller den ram som krävs för de relevanta upplysningskraven.

5. Denna standard tar hänsyn till internationella och europeiska instrument och konventioner om mänskliga rättigheter, inbegripet det internationella regelverket för mänskliga rättigheter, FN:s vägledande principer för företag och mänskliga rättigheter och OECD:s riktlinjer för multinationella företag, Internationella arbetsorganisationens deklaration om grundläggande principer och rättigheter i arbetslivet och ILO:s grundläggande konventioner, FN:s konvention om rättigheter för personer med funktionsnedsättning, Europakonventionen om de mänskliga rättigheterna och den reviderade europeiska sociala stadgan, och Europeiska unionens stadga om de grundläggande rättigheterna.

6. I denna standard anges upplysningskrav med avseende på följande ***underämnen***:

   a) Arbetsvillkor (inbegripet ***tillräckliga löner, balans mellan arbete och privatliv,*** arbetstid, säker anställning, ***socialt skydd***).

   b) ***Social dialog***, föreningsfrihet, företagsråd, arbetstagarnas rätt till deltagande och ***kollektiva förhandlingar***.

   c) Hälsa och säkerhet.

   d) ***Utbildning*** och kompetensutveckling.

   e) Mångfald och ***likabehandling*** (inbegripet jämställdhet, lika ***lön*** för lika arbete, sysselsättning och inkludering av ***personer med funktionsnedsättning***, icke-diskriminering och åtgärder mot trakasserier).

   f) Andra arbetsrelaterade mänskliga rättigheter (inklusive ***barnarbete, tvångsarbete***, integritetsskydd, tillräckliga bostäder och vatten och sanitet).

7. Denna standard gäller alla arbetstagare i tidigare och senare led i företagets ***värdekedja*** som företaget har eller kan ha en väsentlig inverkan på. Sådan ***inverkan*** kan vara kopplad till företagets egen verksamhet och/eller dess värdekedja i tidigare och senare led. Denna inverkan omfattar effekter kopplade till företagets ***produkter*** och tjänster samt genom dess ***affärsförbindelser***. Denna standard omfattar arbetstagare som inte omfattas av tillämpningsområdet för "***egen arbetskraft***" enligt ESRS S1 *Den egna arbetskraften* (personer som har ett anställningsförhållande med företaget (***anställda***) och personer som i samband med ESRS-rapportering kallas "***icke-anställda***" i företagets egen arbetskraft).

8. Exempel på arbetstagare som kan omfattas av denna standard är följande:

   a) Arbetstagare som utför utkontrakterat arbete på företagets arbetsplats (till exempel arbetstagare hos utomstående företag som sköter catering eller säkerhet).

   b) Arbetstagare hos en ***leverantör*** som företaget har anlitat för att utföra arbete i leverantörens lokaler med leverantörens egna arbetsmetoder eller arbetstagare hos en enhet längre ner i värdekedjan som köper varor eller tjänster från företaget.

   c) Arbetstagare hos en utrustningsleverantör till företaget som regelbundet utför underhåll på leverantörens utrustning i företagets lokaler enligt ett avtal upprättat mellan utrustningsleverantören och företaget.

   d) Arbetstagare längre ner i ***leveranskedjan*** som utvinner råvaror som sedan förädlas till komponenter som ingår i företagets ***produkter***.

**Förhållande till andra tematiska ESRS**

9. Sociala och miljörelaterade ***ämnen*** samverkar med varandra. Interaktionspunkterna mellan ESRS S2 *Arbetstagare i värdekedjan* och andra tematiska standarder är följande:

   a) Alla sociala standarder, dvs. ESRS S1 *Den egna arbetskraften*, ESRS S2 *Arbetstagare i värdekedjan*, ESRS S3 *Berörda samhällen* och ESRS S4 *Konsumenter och slutanvändare*, är harmoniserade i fråga om innehåll och struktur och är relaterade till varandra. ESRS S2 *Arbetstagare i värdekedjan* täcker samma underämnen som ESRS S1 *Den egna arbetskraften* för de arbetstagare i ***värdekedjan*** i tidigare eller senare led som inte tillhör företagets ***egen arbetskraft***. Upplysningarna i de sociala standarderna behandlar väsentlig information som behövs för att rapportera om ***inverkningar*** på människor, ***risker*** och ***möjligheter*** med anknytning till varje ***intressentgrupp***, även när det gäller tillbörlig aktsamhet i fråga om hållbarhet.

   b) Denna standard samverkar med ESRS E1 *Klimatförändringar* i den mån omställningen till en koldioxidsnål och klimatresilient ekonomi är en källa till inverkningar, risker och möjligheter för ESRS S2 *Arbetstagare i värdekedjan*.

   c) Denna standard samverkar med ESRS E2 *Miljöförorening* i den mån ***föroreningar*** kan orsaka väsentliga negativa ***inverkningar*** för hälsa och säkerhet på arbetsplatsen.

**Upplysningskrav**

*Hantering av inverkningar, risker och möjligheter*

Upplysningskrav S2-1 – *Policyer som rör arbetstagare i värdekedjan*

10. Företaget ska beskriva sina ***policyer*** för hantering av de väsentliga ***inverkningar***, ***risker*** och ***möjligheter*** som rör ***arbetstagare i värdekedjan*** i enlighet med ESRS 2 GDR-P. Det ska ange om dessa policyer omfattar särskilda grupper av arbetstagare i värdekedjan (t.ex. särskilda åldersgrupper eller arbetstagare i en viss fabrik eller i ett visst land) eller alla arbetstagare i värdekedjan.

11. Företaget ska uppge om dess ***policyer*** som rör ***arbetstagare i värdekedjan*** behandlar människohandel ([76]), ***tvångsarbete*** eller obligatoriskt arbete och ***barnarbete***.

12. Företaget ska även uppge om man har en uppförandekod för ***leverantörer*** ([77]).

([76]) Denna information stöder informationsbehoven hos finansmarknadsaktörer som måste följa förordning (EU) 2019/2088, eftersom den härleds från en ytterligare indikator relaterad till huvudsakliga negativa inverkningar såsom anges i indikator 11 i tabell 3 i bilaga I till kommissionens delegerade förordning (EU) 2022/1288 vad gäller regler om upplysningar om hållbara investeringar (”Inga processer och åtgärder för att förhindra människohandel”).

([77]) Denna information stöder informationsbehoven hos finansmarknadsaktörer som måste följa förordning (EU) 2019/2088, eftersom den härleds från en ytterligare indikator relaterad till huvudsakliga negativa inverkningar såsom anges i indikator 4 i tabell 3 i bilaga I till kommissionens delegerade förordning (EU) 2022/1288 vad gäller regler om upplysningar om hållbara investeringar (”Ingen uppförandekodex för leverantörer”).

**TILLÄMPNINGSKRAV – AR**

| | |
|---|---|
| **AR 1 för punkt 10**<br>**(Policyer som rör arbetstagare i värdekedjan)** | Exempel på ***policyaspekter*** som företaget ska upplysa om inbegriper hur man informerar om sina policyer till de personer, grupper eller enheter som berörs av dem, antingen för att de förväntas följa dem (till exempel företagets ***anställda***, uppdragstagare och ***leverantörer***) eller för att de har direkt intresse av att de följs (till exempel ***arbetstagare i värdekedjan***, investerare). |

Upplysningskrav S2-2 – *Kontakter med arbetstagare i värdekedjan, förekomsten av kanaler för arbetstagare i värdekedjan för att uppmärksamma problem eller behov samt strategier för avhjälpande åtgärder*

13. Syftet med detta upplysningskrav är att göra det möjligt att förstå företagets allmänna strategi för kontakter med ***arbetstagare i värdekedjan***, inbegripet tillgången till ***kanaler för att uppmärksamma problem eller behov*** såsom ***klagomålsmekanismer***, och dess strategi för ***avhjälpande åtgärder***.

14. Företaget ska upplysa om hur det för en direkt dialog med ***arbetstagare i värdekedjan***, deras ***legitimt utsedda företrädare*** eller med ***trovärdiga ombud***, och hur perspektiven hos dess arbetstagare i värdekedjan ligger till grund för dess beslut eller verksamhet som syftar till att hantera de ***faktiska*** och ***potentiella inverkningarna*** för arbetstagare i värdekedjan under rapporteringsåret. Detta ska innefatta

    a) hur företaget får inblick i perspektiven hos arbetstagare i värdekedjan som kan vara särskilt sårbara för inverkningar och/eller marginaliserade (t.ex. kvinnliga arbetstagare, migrerande arbetare, arbetstagare med funktionsnedsättning), om företaget vidtar åtgärder för att förstå dessa perspektiv, och

    b) eventuella ***globala ramavtal*** eller andra resultat som företaget har överenskommit med företrädare för arbetstagare i värdekedjan när det gäller respekten för de mänskliga rättigheterna.

15. Företaget ska beskriva de kanaler som är tillgängliga för ***arbetstagare i värdekedjan*** för att direkt uppmärksamma företaget på sina problem eller behov och få dem lösta. Det ska särskilt ange om det har en ***klagomålsmekanism*** ([78]). Det ska också förklara hur det bedömer dessa kanalers effektivitet.

16. Företaget ska beskriva sin allmänna strategi och sina ***förfaranden för att tillhandahålla eller samarbeta kring avhjälpande åtgärder*** om det har orsakat eller bidragit till en väsentlig negativ ***inverkan*** på ***arbetstagare i värdekedjan***.

**TILLÄMPNINGSKRAV – AR**

| | |
|---|---|
| **AR 2 för punkt 14**<br>**(Kontakter)** | Kontakter med ***arbetstagare i värdekedjan*** kan ske i olika former, såsom informationsmöten, samråd eller deltagande, och ske med olika intervall. |
| **AR 3 för punkt 15**<br>**(Klagomålsmekanism)** | De ”effektivitetskriterier för icke-rättsliga ***klagomålsmekanismer***” som fastställs i FN:s vägledande principer för företag och mänskliga rättigheter, särskilt princip 31, kan användas för att bedöma kanalernas effektivitet.<br>Om företaget har ***policyer*** för att skydda enskilda personer som använder dessa kanaler mot repressalier, och dessa redovisas enligt ESRS G1-1, får företaget hänvisa till den upplysningen. |

([78]) Denna information stöder informationsbehoven hos finansmarknadsaktörer som måste följa förordning (EU) 2019/2088, eftersom den härleds från en ytterligare indikator relaterad till huvudsakliga negativa inverkningar såsom anges i indikator 11 i tabell 1 i bilaga I till kommissionens delegerade förordning (EU) 2022/1288 vad gäller regler om upplysningar om hållbara investeringar (”Inga processer och efterlevnadsmekanismer för att övervaka efterlevnaden av FN:s globala överenskommelse och OECD:s riktlinjer för multinationella företag”).

Upplysningskrav S2-3 – *Åtgärder och resurser som rör arbetstagare i värdekedjan*

17. Företaget ska beskriva de ***nyckelåtgärder*** och resurser som används för att hantera dess väsentliga positiva och negativa ***inverkningar***, ***risker*** och ***möjligheter*** som rör ***arbetstagare i värdekedjan*** i enlighet med ESRS 2 GDR-A.

18. När det gäller väsentliga negativa ***inverkningar*** för ***arbetstagare i värdekedjan*** ska företaget beskriva

    a) de ***nyckelåtgärder*** som vidtagits, planerats eller inletts för att förebygga, mildra, få ett slut på, minimera och avhjälpa väsentliga negativa inverkningar för arbetstagare i värdekedjan, inbegripet dess strategi i situationer där spänningar uppstår mellan sådana åtgärder och andra affärsbehov (t.ex. vid upphandling eller försäljning), och

    b) hur företaget spårar och bedömer effektiviteten i dessa åtgärder när det gäller att ge resultat för arbetstagare i värdekedjan. Denna upplysning kan utelämnas om företaget uppger hur det spårar effektiviteten i sina åtgärder i enlighet med ESRS 2 GDR-T eller GDR-M. I så fall räcker det med en hänvisning till den upplysningen.

19. För de ***underämnen*** som bedömts som väsentliga för denna standard ska företaget, om inte annat följer av relevanta bestämmelser om integritetsskydd, redovisa ***människorättsincidenter*** kopplade till arbetstagare i värdekedjan som identifierats under rapporteringsperioden ([79]).

**TILLÄMPNINGSKRAV – AR**

| | |
|---|---|
| **AR 4 för punkt 18**<br>**(Nyckelåtgärder)** | De ***åtgärder*** som företaget vidtar skiljer sig åt beroende på dess koppling till ***inverkan*** och hur företaget har identifierat åtgärderna som lämpliga för att hantera väsentliga inverkningar.<br>Detta upplysningskrav gäller även nyckelåtgärder för att tillhandahålla, samarbeta kring eller möjliggöra ***avhjälpande åtgärder*** i händelse av faktiska negativa inverkningar. Nyckelåtgärder för att förebygga, mildra, få ett slut på, minimera eller avhjälpa inverkningarna innefattar användning av olika typer av ***inflytande*** eller gemensamma åtgärder som vidtas genom initiativ från flera berörda parter eller branschen. |
| **AR 5 för punkt 18**<br>**(Klimatomställning)** | Företaget ska presentera sina ***åtgärder*** på ett sätt som gör det möjligt att förstå sambanden mellan olika ***ämnen***, i enlighet med kapitlen 3.3 och 9.1 i ESRS 1 *Allmänna krav*. Detta gäller åtgärder som vidtas för att mildra de negativa ***inverkningarna*** för dess ***arbetstagare i värdekedjan*** till följd av omställningen till en koldioxidsnål och klimatresilient ekonomi. Innovation och omstrukturering kan till exempel leda till nedläggning av gruvor eller ökad utvinning av mineraler som behövs för omställningen till en hållbar ekonomi. Omvänt kan positiva inverkningar uppstå till följd av initiativ som uppdatering av inköpsmetoder eller ***utbildning*** av arbetstagare i ***leveranskedjan***. Andra exempel inbegriper aktuell och/eller förväntad extern utveckling som påverkar ***beroenden*** som är källor till ***risker med rättvis omställning***. |
| **AR 6 för punkt 19**<br>**(Människorättsincidenter)** | De ***människorättsincidenter*** som omfattas av denna upplysning är incidenter där man inte respekterat internationellt erkända mänskliga rättigheter enligt definitionen i direktiv (EU) 2022/2464 (CSRD), artikel 29b.2 b iii. Dessa incidenter förstås som antalet underbyggda fall som registrerats av företaget för<br>a) rättsliga och icke-rättsliga förfaranden (såsom mål vid nationella domstolar, medling och klagomål som lämnats in till de nationella kontaktpunkterna för multinationella företag inom OECD), och<br>b) andra incidenter, inbegripet de som det har identifierat genom sina interna processer. |

([79]) Denna information stöder informationsbehoven hos finansmarknadsaktörer som måste följa förordning (EU) 2019/2088, eftersom den härleds från en obligatorisk ytterligare indikator relaterad till huvudsakliga negativa inverkningar såsom anges i indikator 10 i tabell 1 i bilaga I och indikator 14 i tabell 3 i bilaga I till kommissionens delegerade förordning (EU) 2022/1288 vad gäller regler om upplysningar om hållbara investeringar (”Brott mot FN:s globala överenskommelse och OECD:s riktlinjer för multinationella företag” och ”Antal identifierade allvarliga människorättsfrågor”), liksom hos administratörer av referensvärden för att redovisa ESG-faktorer enligt förordning (EU)2020/1816, såsom anges genom indikatorn ”Antal komponenter i referensvärdet där det förekommer bristande samhällsansvar (i absoluta tal och relativa tal, dividerat med samtliga ingående komponenter), enligt internationella fördrag och konventioner, Förenta nationernas principer och, i tillämpliga fall, nationell lagstiftning” i avsnitten 1 och 2 i bilaga II.

| | |
|---|---|
| | För denna upplysning ska endast underbyggda och verifierade fall rapporteras. Ett fall är underbyggt när det styrks genom objektiv, faktisk och verifierbar information. Ett fall är verifierat när en domstol, OECD eller en administrativ myndighet formellt har konstaterat att fallet har inträffat. Inte alla pågående rättsliga eller icke-rättsliga förfaranden, och inte alla andra fall som registrerats av företaget, är nödvändigtvis underbyggda fall. |
| **AR 7 för punkt 19 (Människorättsincidenter)** | Vid tillämpning av filtret för informationens väsentlighet (punkt 23 i ESRS 1 *Allmänna krav*) på den information om incidenter som avses i punkt 19, baseras företagets bedömning främst på hur allvarliga ***inverkningarna*** på dess ***arbetstagare i värdekedjan*** är. |
| **AR 8 för punkt 19 (Människorättsincidenter)** | Företaget förväntas inte redovisa någon förteckning med alla ***människorättsincidenter*** och får aggregera den information som lämnas, t.ex. per relevanta typer av incidenter och/eller ***arbetstagare i den värdekedja*** som berörs. |
| **AR 9 för punkt 19 (Korshänvisningar)** | Om företaget anser att förändringar i ***människorättsincidenter*** är relevanta för att förstå effektiviteten och tillgängligheten hos***kanaler för att uppmärksamma problem eller behov***, inbegripet ***klagomålsmekanismer***, kan det korshänvisa till punkt 19 och punkt 15.<br>Uppgifter om det sätt på vilket företaget har hanterat eller hanterar människorättsincidenter får korshänvisa till information som lämnas i enlighet med punkt 18. |

*Mått och mål*

Upplysningskrav S2-4 – *Mål som rör arbetstagare i värdekedjan*

20. Företaget ska lämna upplysningar om kvalitativa eller kvantitativa ***mål*** som rör ***arbetstagare i värdekedjan*** i enlighet med ESRS 2 GDR-T.

**TILLÄMPNINGSKRAV – AR**

| | |
|---|---|
| **AR 10 för punkt 20 (Resultatspårning)** | Kontakter med ***arbetstagare i värdekedjan***, deras ***legitimt utsedda företrädare*** eller med ***trovärdiga ombud*** kan ligga till grund för företagets spårning och bedömning av effektiviteten i dess ***åtgärder*** enligt punkt 18 b, inbegripet utveckling av ***mått***, fastställande av mål eller spårning av resultat i förhållande till dessa mått och ***mål***.<br>I synnerhet när det gäller spårning av resultat kan sådana kontakter bidra till förståelsen av effektiviteten i företagets hantering av väsentliga negativa ***inverkningar*** och identifieringen av de lärdomar som dragits, eller förbättringar. |

## ESRS S3 – BERÖRDA SAMHÄLLEN

INNEHÅLLSFÖRTECKNING

Syfte

Förhållande till andra tematiska ESRS

Upplysningskrav

Hantering av inverkningar, risker och möjligheter

Upplysningskrav S3-1 – *Policyer som rör berörda samhällen*

Upplysningskrav S3-2 – *Kontakter med berörda samhällen, kanaler genom vilka berörda samhällen kan uppmärksamma problem eller behov samt strategier för avhjälpande åtgärder*

Upplysningskrav S3-3: *Åtgärder och resurser som rör berörda samhällen*

Mått och mål

Upplysningskrav S3-4 – *Mål som rör berörda samhällen*

**Syfte**

1. Syftet med denna standard är att fastställa upplysningskrav avseende berörda samhällen, särskilt med avseende på de ***underämnen*** som anges i punkt 6 i denna standard. Om inte alla underämnen som föreskrivs i denna standard ska rapporteras enligt bedömningen av väsentlighet gäller punkt 30 i ESRS 1 Allmänna krav.

2. ***Hållbarhetsförklaringen*** ska innehålla information angående ESRS S3 *Berörda samhällen* om detta ***ämne*** rör väsentliga ***inverkningar***, ***risker*** och ***möjligheter***. Denna information ska omfatta alla de rapporteringsområden som anges i punkt 5 i ESRS 1 *Allmänna krav*.

3. Upplysningskraven i denna standard kompletterar bestämmelserna i ESRS 2 *Allmänna upplysningar*, enligt vilka företaget ska lämna information om ***ämnen*** som rör väsentliga ***inverkningar***, ***risker*** och ***möjligheter***, särskilt följande:

   a) ESRS 2 SBM 3 *Väsentliga inverkningars, riskers och möjligheters förhållande till strategi och affärsmodell samt finansiella effekter*.

   b) ESRS 2 IRO 2 *Väsentliga inverkningar, risker och möjligheter samt upplysningskrav som omfattas av hållbarhetsförklaringen*.

4. I denna standard inleds varje upplysningskrav med en beskrivning av syftet, med undantag för ***policyer***, ***åtgärder*** och ***mål***, för vilka bestämmelserna i ESRS 2 GDR-P, GDR-A och GDR-T tillhandahåller den ram som krävs för de relevanta upplysningskraven.

5. Denna standard tar hänsyn till internationella och europeiska instrument och konventioner om mänskliga rättigheter, inbegripet det internationella regelverket för mänskliga rättigheter, FN:s vägledande principer för företag och mänskliga rättigheter och OECD:s riktlinjer för multinationella företag och FN:s deklaration om urfolks rättigheter.

6. I denna standard anges upplysningskrav med avseende på följande underämnen:

   a) Samhällens ekonomiska, sociala och kulturella rättigheter (inbegripet markrelaterade ***inverkningar***, säkerhetsrelaterade inverkningar, tillräckliga bostäder och livsmedel, vatten och sanitet).

   b) Samhällens medborgerliga och politiska rättigheter (inbegripet yttrandefrihet, mötesfrihet och inverkningar för människorättsaktivister).

   c) ***Urbefolkningars*** rättigheter (inbegripet ***fritt, på förhand inhämtat och välinformerat samtycke***, självbestämmande och kulturella rättigheter).

**Förhållande till andra tematiska ESRS**

7. Sociala och miljörelaterade ***ämnen*** samverkar med varandra. Interaktionspunkterna mellan ESRS S3 *Berörda samhällen* och andra tematiska standarder är följande:

   a) Alla sociala standarder, dvs. ESRS S1 *Den egna arbetskraften*, ESRS S2 *Arbetstagare i värdekedjan*, ESRS S3 *Berörda samhällen* och ESRS S4 *Konsumenter och slutanvändare*, är harmoniserade i fråga om innehåll och struktur och är relaterade till varandra. Upplysningarna i de sociala standarderna behandlar väsentlig information som behövs för att rapportera om ***inverkningar*** på människor, ***risker*** och ***möjligheter*** med anknytning till varje ***intressentgrupp***, även när det gäller tillbörlig aktsamhet i fråga om hållbarhet.

   b) Denna standard har anknytning till miljöstandarderna (ESRS E1–E5) eftersom inverkningar på ***berörda samhällen*** kan härröra från miljörelaterade inverkningar, risker och möjligheter som företaget lämnar upplysningar om enligt dessa standarder. Företagets ***omställningsplan*** för klimatet eller den biologiska mångfalden kan till exempel påverka ***urbefolkningarnas*** mark, territorier och naturresurser.

**Upplysningskrav**

*Hantering av inverkningar, risker och möjligheter*

Upplysningskrav S3-1 – *Policyer som rör berörda samhällen*

8. Företaget ska beskriva sina ***policyer*** för hantering av de väsentliga ***inverkningar***, ***risker*** och ***möjligheter*** som rör ***berörda samhällen*** i enlighet med ESRS 2 GDR-P. Det ska ange om dessa policyer omfattar specifika berörda samhällen (t.ex. en gemenskap av ***urbefolkningar*** eller en gemenskap som bor runt en ***anläggning***) eller alla berörda samhällen.

9. Företaget ska ange om man har några särskilda bestämmelser i ***policyerna*** för hur man ska förebygga och hantera ***inverkningar*** för ***urbefolkningar***.

**TILLÄMPNINGSKRAV – AR**

| | |
|---|---|
| **AR 1 för punkt 8**<br>**(Policyer som rör berörda samhällen)** | Exempel på ***policyaspekter*** som företaget ska upplysa om inbegriper hur man informerar om sina policyer till de personer, grupper eller enheter som berörs av dem, antingen för att de förväntas följa dem (till exempel företagets ***anställda***, uppdragstagare och ***leverantörer***) eller för att de har direkt intresse av att de följs. |

Upplysningskrav S3-2 – *Kontakter med berörda samhällen, kanaler genom vilka berörda samhällen kan uppmärksamma problem eller behov samt strategier för avhjälpande åtgärder*

10. Syftet med detta upplysningskrav är att göra det möjligt att förstå företagets allmänna strategi för kontakter med ***berörda samhällen***, inbegripet tillgången till ***kanaler för att uppmärksamma problem eller behov*** såsom ***klagomålsmekanismer***, och dess strategi för ***avhjälpande åtgärder***.

11. Företaget ska upplysa om huruvida och hur det för en direkt dialog med ***berörda samhällen***, deras ***legitimt utsedda företrädare*** eller med ***trovärdiga ombud*** och hur de berörda samhällenas perspektiv ligger till grund för dess beslut eller verksamhet som syftar till att hantera de ***faktiska*** och ***potentiella inverkningarna*** för berörda samhällen under rapporteringsåret. Detta ska omfatta hur företaget får inblick i perspektiven hos de berörda samhällen som kan vara särskilt sårbara för inverkningar och/eller är marginaliserade (t.ex. kvinnor, flickor, migranter, ***personer med funktionsnedsättning***), om företaget vidtar åtgärder för att förstå dessa perspektiv.

12. Om de ***berörda samhällena*** är ***urbefolkningar*** ska företaget också redovisa hur det beaktar och säkerställer att deras särskilda rättigheter respekteras i strategin för ***kontakt med intressenter***, inbegripet deras rätt till ett ***fritt, på förhand inhämtat och välinformerat samtycke*** när det gäller deras kulturella, intellektuella, religiösa och andliga rättigheter, verksamhet som påverkar deras mark och territorier och lagstiftningsåtgärder eller administrativa åtgärder som påverkar dem. När det gäller kontakter med urbefolkningar ska företaget dessutom särskilt ange om och hur urbefolkningarna har fått komma till tals vad gäller formerna och förutsättningarna för kontakterna (när det till exempel gäller att bestämma vad som ska tas upp och hur och när kontakterna ska ske).

13. Företaget ska beskriva de kanaler som är tillgängliga för ***berörda samhällen*** för att direkt uppmärksamma företaget på deras problem eller behov och få dem lösta. Det ska särskilt ange om det har en ***klagomålsmekanism*** ([80]). Det ska också förklara hur det bedömer dessa kanalers effektivitet.

14. Företaget ska beskriva sin allmänna strategi och sina ***förfaranden för att tillhandahålla eller samarbeta kring avhjälpande åtgärder*** om det har orsakat eller bidragit till en väsentlig negativ ***inverkan*** för ***berörda samhällen***.

([80]) Denna information stöder informationsbehoven hos finansmarknadsaktörer som måste följa förordning (EU) 2019/2088, eftersom den härleds från en ytterligare indikator relaterad till huvudsakliga negativa inverkningar såsom anges i indikator 11 i tabell 1 i bilaga I till kommissionens delegerade förordning (EU) 2022/1288 vad gäller regler om upplysningar om hållbara investeringar (”Inga processer och efterlevnadsmekanismer för att övervaka efterlevnaden av FN:s globala överenskommelse och OECD:s riktlinjer för multinationella företag”).

**TILLÄMPNINGSKRAV – AR**

| | |
|---|---|
| **AR 2 för punkt 11**<br>**(Kontakter)** | Kontakter med ***berörda samhällen*** kan ske i olika former, såsom informationsmöten, samråd eller deltagande, och ske med olika intervall. |
| **AR 3 för punkt 12**<br>**(Kontakter med urbefolkningar)** | Exempel på information om kontakter i punkt 11 är förfarandet för att inhämta samtycke från ***urbefolkningar*** och för att säkerställa förhandlingar i god tro när företaget påverkar mark, territorier eller resurser genom omlokalisering eller ockupation. |
| **AR 4 för punkt 13**<br>**(Klagomålsmekanism)** | De ”effektivitetskriterier för icke-rättsliga ***klagomålsmekanismer***” som fastställs i FN:s vägledande principer för företag och mänskliga rättigheter, särskilt princip 31, kan användas för att bedöma ***kanalernas*** effektivitet.<br>Om företaget har ***policyer*** för att skydda enskilda personer som använder dessa kanaler mot repressalier, och dessa redovisas enligt ESRS G1-1, får företaget hänvisa till den upplysningen. |

Upplysningskrav S3-3: *Åtgärder och resurser som rör berörda samhällen*

15. Företaget ska beskriva de ***nyckelåtgärder*** och resurser som används för att hantera dess väsentliga positiva och negativa ***inverkningar***, ***risker*** och ***möjligheter*** som rör ***berörda samhällen*** i enlighet med ESRS 2 GDR-A.

16. När det gäller väsentliga negativa ***inverkningar*** för ***berörda samhällen*** ska företaget beskriva

    a) de ***nyckelåtgärder*** som vidtagits, planerats eller inletts för att förebygga, mildra, få ett slut på, minimera och avhjälpa väsentliga negativa inverkningar för berörda samhällen, inbegripet dess strategi i situationer där spänningar uppstår mellan sådana åtgärder och andra affärsbehov (till exempel dess praxis när det gäller planering och markförvärv eller när det gäller utvinning och finansiering av råvaror), och

    b) hur företaget spårar och bedömer effektiviteten i dessa åtgärder när det gäller att ge resultat för berörda samhällen. Denna upplysning kan utelämnas om företaget uppger hur det spårar effektiviteten i sina åtgärder i enlighet med ESRS 2 GDR-T eller GDR-M. I så fall räcker det med en hänvisning till den upplysningen.

17. För de ***underämnen*** som bedömts som väsentliga för denna standard ska företaget, om inte annat följer av relevanta bestämmelser om integritetsskydd, redovisa ***människorättsincidenter*** kopplade till ***berörda samhällen*** som identifierats under rapporteringsperioden ([81]).

**TILLÄMPNINGSKRAV – AR**

| | |
|---|---|
| **AR 5 för punkt 16**<br>**(Nyckelåtgärder)** | De ***åtgärder*** som företaget vidtar skiljer sig åt beroende på dess koppling till ***inverkan*** och hur företaget har identifierat åtgärderna som lämpliga för att hantera väsentliga inverkningar.<br>Detta upplysningskrav gäller även nyckelåtgärder för att tillhandahålla, samarbeta kring eller möjliggöra ***avhjälpande åtgärder*** i händelse av faktiska negativa inverkningar. Nyckelåtgärder för att förebygga, mildra, få ett slut på, minimera eller avhjälpa inverkningarna innefattar användning av olika typer av ***inflytande*** och/eller gemensamma åtgärder som vidtas genom initiativ från flera berörda parter och/eller branschen. |

([81]) Denna information stöder informationsbehoven hos finansmarknadsaktörer som måste följa förordning (EU) 2019/2088, eftersom den härleds från en obligatorisk ytterligare indikator relaterad till huvudsakliga negativa inverkningar såsom anges i indikator 10 i tabell 1 i bilaga I och indikator 14 i tabell 3 i bilaga I till kommissionens delegerade förordning (EU) 2022/1288 vad gäller regler om upplysningar om hållbara investeringar (”Brott mot FN:s globala överenskommelse och OECD:s riktlinjer för multinationella företag” och ”Antal identifierade allvarliga människorättsfrågor”), liksom hos administratörer av referensvärden för att redovisa ESG-faktorer enligt förordning (EU)2020/1816, såsom anges genom indikatorn ”Antal komponenter i referensvärdet där det förekommer bristande samhällsansvar (i absoluta tal och relativa tal, dividerat med samtliga ingående komponenter), enligt internationella fördrag och konventioner, Förenta nationernas principer och, i tillämpliga fall, nationell lagstiftning” angående samhällsansvar i avsnitten 1 och 2 i bilaga II.

| | |
|---|---|
| **AR 6 för punkt 16 (Klimatomställning)** | Företaget ska presentera sina ***åtgärder*** på ett sätt som gör det möjligt för ***användarna*** att förstå sambanden mellan olika ***ämnen*** i enlighet med kapitel 3.3 och 9.1 i ESRS 1 *Allmänna krav*. Detta gäller åtgärder som vidtas för att mildra negativa ***inverkningar*** på ***berörda samhällen*** som uppstår till följd av omställningen till en koldioxidsnål och klimatresilient ekonomi. Innovation och omstrukturering kan till exempel leda till nedläggning av gruvor eller ökad utvinning av mineraler som behövs för omställningen till en hållbar ekonomi. |
| **AR 7 för punkt 17 (Människorättsincidenter)** | De ***människorättsincidenter*** som omfattas av denna upplysning är incidenter där man inte respekterat internationellt erkända mänskliga rättigheter enligt definitionen i direktiv (EU) 2022/2464 (CSRD), artikel 29b.2 b iii. Dessa incidenter förstås som antalet underbyggda fall som registrerats av företaget för<br>a) rättsliga och icke-rättsliga förfaranden (såsom mål vid nationella domstolar, medling och klagomål som lämnats in till de nationella kontaktpunkterna för multinationella företag inom OECD), och<br>b) andra incidenter, inbegripet de som det har identifierat genom sina interna processer.<br>För denna upplysning ska endast underbyggda och verifierade fall rapporteras. Ett fall är underbyggt när det styrks genom objektiv, faktisk och verifierbar information. Ett fall är verifierat när en domstol, OECD eller en administrativ myndighet formellt har konstaterat att fallet har inträffat. Inte alla pågående rättsliga eller icke-rättsliga förfaranden, och inte alla andra fall som registrerats av företaget, är nödvändigtvis underbyggda fall. |
| **AR 8 för punkt 17 (Människorättsincidenter)** | Vid fastställande av ***människorättsincidenter*** kopplade till ***berörda samhällen*** ska företaget beakta eventuella rättstvister rörande markrättigheter och ***urbefolkningars fria, på förhand inhämtade och välinformerade samtycke***. |
| **AR 9 för punkt 17 (Människorättsincidenter)** | Vid tillämpning av filtret för informationens väsentlighet (punkt 23 i ESRS 1 *Allmänna krav*) på den information om incidenter som avses i punkt 17, baseras företagets bedömning främst på hur allvarliga ***inverkningarna*** för ***berörda samhällen*** är. |
| **AR 10 för punkt 17 (Människorättsincidenter)** | Företaget förväntas inte redovisa någon förteckning med alla ***människorättsincidenter*** och får aggregera den information som lämnas, t.ex. per relevanta typer av incidenter och/eller berörda samhällen som påverkas. |
| **AR 11 för punkt 17 (Korshänvisningar)** | Om företaget anser att förändringar i ***människorättsincidenter*** är relevanta för att förstå effektiviteten och tillgängligheten hos***kanaler för att uppmärksamma problem eller behov***, inbegripet ***klagomålsmekanismer***, kan det korshänvisa till punkt 17 och punkt 13.<br>Uppgifter om det sätt på vilket företaget har hanterat eller hanterar människorättsincidenter får korshänvisa till information som lämnas i enlighet med punkt 16. |

*Mått och mål*

Upplysningskrav S3-4 – *Mål som rör berörda samhällen*

18. Företaget ska lämna upplysning om kvalitativa och/eller kvantitativa ***mål*** som rör ***berörda samhällen*** i enlighet med ESRS 2 GDR-T.

**TILLÄMPNINGSKRAV – AR**

| | |
|---|---|
| **AR 12 för punkt 18**<br>**(Resultatspårning)** | Kontakter med ***berörda samhällen***, deras ***legitimt utsedda företrädare*** eller med ***trovärdiga ombud*** kan ligga till grund för företagets spårning och bedömning av effektiviteten i dess ***åtgärder*** enligt punkt 16 b, inbegripet utveckling av ***mått***, fastställande av mål och/eller spårning av resultat i förhållande till dessa mått och ***mål***.<br>I synnerhet när det gäller spårning av resultat kan sådana kontakter bidra till förståelsen av effektiviteten i företagets hantering av väsentliga negativa ***inverkningar*** och identifieringen av de lärdomar som dragits, eller förbättringar. |

## ESRS S4 KONSUMENTER OCH SLUTANVÄNDARE

INNEHÅLLSFÖRTECKNING

Syfte

Förhållande till andra tematiska ESRS

Upplysningskrav

Hantering av inverkningar, risker och möjligheter

Upplysningskrav S4-1 – *Policyer som rör konsumenter och slutanvändare*

Upplysningskrav S4-2 – *Kontakter med konsumenter och slutanvändare, kanaler genom vilka konsumenter och slutanvändare kan uppmärksamma problem eller behov samt strategier för avhjälpande åtgärder*

Upplysningskrav S4-3 – *Åtgärder och resurser som rör konsumenter och slutanvändare*

Mått och mål

Upplysningskrav S4-4 – *Mål som rör konsumenter och slutanvändare*

**Syfte**

1. Syftet med denna standard är att fastställa upplysningskrav avseende konsumenter och slutanvändare, särskilt med avseende på de underämnen som anges i punkt 6 i denna standard. Om inte alla underämnen som föreskrivs i denna standard ska rapporteras enligt bedömningen av väsentlighet gäller punkt 30 i ESRS 1 Allmänna krav.

2. ***Hållbarhetsförklaringen*** ska innehålla information angående ESRS S4 *Konsumenter och slutanvändare* om detta ***ämne*** rör väsentliga ***inverkningar***, ***risker*** och ***möjligheter***. Denna information ska omfatta alla de rapporteringsområden som anges i punkt 5 i ESRS 1 *Allmänna krav*.

3. Upplysningskraven i denna standard kompletterar bestämmelserna i ESRS 2 *Allmänna upplysningar*, enligt vilka företaget ska lämna information om *ämnen* som rör väsentliga ***inverkningar***, ***risker*** och ***möjligheter***, särskilt följande:

   a) ESRS 2 SBM 3 *Väsentliga inverkningars, riskers och möjligheters förhållande till strategi och affärsmodell samt finansiella effekter*.

   b) ESRS 2 IRO 2 *Väsentliga inverkningar, risker och möjligheter samt upplysningskrav som omfattas av hållbarhetsförklaringen*.

4. I denna standard inleds varje upplysningskrav med en beskrivning av syftet, med undantag för ***policyer***, ***åtgärder*** och ***mål***, för vilka bestämmelserna i ESRS 2 GDR-P, GDR-A och GDR-T tillhandahåller den ram som krävs för de relevanta upplysningskraven.

5. Denna standard tar hänsyn till internationella och europeiska instrument och konventioner för mänskliga rättigheter, däribland det internationella regelverket för mänskliga rättigheter, FN:s vägledande principer för företag och mänskliga rättigheter och OECD:s riktlinjer för multinationella företag.

6. I denna standard anges upplysningskrav med avseende på följande ***underämnen***:

   a) Informationsrelaterade ***inverkningar*** för konsumenter och slutanvändare (inklusive integritetsskydd, tillgång till information, yttrandefrihet).

   b) Personlig säkerhet för konsumenter eller slutanvändare (inbegripet hälsa och säkerhet, skydd av barn, en persons säkerhet).

   c) Social inkludering av konsumenter och slutanvändare (inbegripet tillgång till ***produkter*** och tjänster, ansvarsfulla marknadsföringsmetoder, icke-diskriminering).

7. ***Konsumenternas*** och ***slutanvändarnas*** olagliga användning eller missbruk av företagets ***produkter*** och tjänster faller utanför tillämpningsområdet för denna standard.

**Förhållande till andra tematiska ESRS**

8. Sociala och miljörelaterade ***ämnen*** samverkar med varandra. Interaktionspunkterna mellan ESRS S4 *Konsumenter och slutanvändare* och andra tematiska standarder är följande:

   a) Alla sociala standarder, dvs. ESRS S1 *Den egna arbetskraften*, ESRS S2 *Arbetstagare i värdekedjan*, ESRS S3 *Berörda samhällen* och ESRS S4 *Konsumenter och slutanvändare*, är harmoniserade i fråga om innehåll och struktur och är relaterade till varandra. Upplysningarna i de sociala standarderna behandlar väsentlig information som behövs för att rapportera om ***inverkningar*** för människor, ***risker*** och ***möjligheter*** med anknytning till varje ***intressentgrupp***, även när det gäller tillbörlig aktsamhet i fråga om hållbarhet.

   b) Denna standard samverkar med ESRS E1 *Klimatförändringar* i den mån omställningen till en koldioxidsnål och klimatresilient ekonomi kan ge upphov till väsentliga inverkningar, risker eller möjligheter för ***konsumenter*** och ***slutanvändare***.

   c) Denna standard samverkar med ESRS E5 *Resursanvändning och cirkulär ekonomi* i den mån konsumenter och slutanvändare informeras om ***resursanvändning***, ***avfallshantering*** eller aspekter av ***cirkulär ekonomi*** för de ***produkter*** eller tjänster de köper.

**Upplysningskrav**

*Hantering av inverkningar, risker och möjligheter*

Upplysningskrav S4-1 – *Policyer som rör konsumenter och slutanvändare*

9. Företaget ska beskriva sina ***policyer*** för hantering av de väsentliga ***inverkningar***, ***risker*** och ***möjligheter*** som rör ***konsumenter*** och ***slutanvändare*** i enlighet med ESRS 2 GDR-P. Det ska ange om dessa policyer omfattar särskilda grupper (t.ex. särskilda åldersgrupper) eller alla konsumenter och slutanvändare.

**TILLÄMPNINGSKRAV – AR**

| | |
|---|---|
| **AR 1 för punkt 9**<br>**(Policyer som rör konsumenter och slutanvändare)** | Exempel på ***policyaspekter*** som företaget ska upplysa om inbegriper hur man informerar om sina policyer till de personer, grupper eller enheter som berörs av dem, antingen för att de förväntas följa dem (till exempel företagets ***anställda***, uppdragstagare och ***leverantörer***) eller för att de har direkt intresse av att de följs. |

Upplysningskrav S4-2 – *Kontakter med konsumenter och slutanvändare, kanaler genom vilka konsumenter och slutanvändare kan uppmärksamma problem eller behov samt strategier för avhjälpande åtgärder*

10. Syftet med detta upplysningskrav är att göra det möjligt att förstå företagets allmänna strategi för kontakter med ***konsumenter*** och ***slutanvändare***, inbegripet tillgången till ***kanaler för att uppmärksamma problem eller behov*** såsom ***klagomålsmekanismer***, och dess strategi för ***avhjälpande åtgärder***.

11. Företaget ska upplysa om huruvida och hur det för en direkt dialog med ***konsumenter*** och ***slutanvändare***, deras ***legitimt utsedda företrädare*** eller med ***trovärdiga ombud*** och hur konsumenters och slutanvändares perspektiv ligger till grund för dess beslut eller verksamhet som syftar till att hantera de ***faktiska*** och ***potentiella inverkningarna*** för konsumenter och slutanvändare under rapporteringsåret. Detta ska omfatta hur företaget får inblick i perspektiven hos konsumenter och slutanvändare som kan vara särskilt sårbara för inverkningar och/eller är marginaliserade (t.ex. ***personer med funktionsnedsättning***, barn), om företaget vidtar åtgärder för att förstå dessa perspektiv.

12. Företaget ska beskriva de kanaler som är tillgängliga för ***konsumenter och slutanvändare*** för att direkt uppmärksamma företaget på sina problem eller behov och få dem lösta. Det ska särskilt ange om det har en ***klagomålsmekanism*** ([82]). Det ska också förklara hur det bedömer dessa kanalers effektivitet.

13. Företaget ska beskriva sin allmänna strategi och sina ***förfaranden för att tillhandahålla eller samarbeta kring avhjälpande åtgärder*** om det har orsakat eller bidragit till en väsentlig negativ ***inverkan*** för ***konsumenter och slutanvändare***.

**TILLÄMPNINGSKRAV – AR**

| | |
|---|---|
| **AR 2 för punkt 11**<br>**(Kontakter)** | Kontakter med ***konsumenter och slutanvändare*** kan ske i olika former, såsom informationsmöten, samråd eller deltagande, och ske med olika intervall. |

([82]) Denna information stöder informationsbehoven hos finansmarknadsaktörer som måste följa förordning (EU) 2019/2088, eftersom den härleds från en ytterligare indikator relaterad till huvudsakliga negativa inverkningar såsom anges i indikator 11 i tabell 1 i bilaga I till kommissionens delegerade förordning (EU) 2022/1288 vad gäller regler om upplysningar om hållbara investeringar (”Inga processer och efterlevnadsmekanismer för att övervaka efterlevnaden av FN:s globala överenskommelse och OECD:s riktlinjer för multinationella företag”).

| | |
|---|---|
| **AR 3 för punkt 12**<br>**(Klagomålsmekanism)** | De ”effektivitetskriterier för icke-rättsliga ***klagomålsmekanismer***” som fastställs i FN:s vägledande principer för företag och mänskliga rättigheter, särskilt princip 31, kan användas för att bedöma kanalernas effektivitet.<br>Om företaget har ***policyer*** för att skydda enskilda personer som använder dessa kanaler mot repressalier, och dessa redovisas enligt ESRS G1-1, får företaget hänvisa till den upplysningen. |

Upplysningskrav S4-3 – *Åtgärder och resurser som rör konsumenter och slutanvändare*

14. Företaget ska beskriva de ***nyckelåtgärder*** och resurser som används för att hantera dess väsentliga positiva och negativa ***inverkningar***, ***risker*** och ***möjligheter*** som rör ***konsumenter*** och ***slutanvändare*** i enlighet med ESRS 2 GDR-A.

15. När det gäller väsentliga negativa ***inverkningar*** för ***konsumenter*** och ***slutanvändare*** ska företaget beskriva

a) de ***nyckelåtgärder*** som vidtagits, planerats eller inletts för att förebygga, mildra, få ett slut på, minimera och ***avhjälpa*** väsentliga negativa inverkningar för konsumenter och slutanvändare, inbegripet dess strategi i situationer där spänningar uppstår mellan sådana åtgärder och andra affärsbehov (t.ex. metoder för marknadsföring, försäljning och dataanvändning), och

b) hur företaget spårar och bedömer effektiviteten i dessa åtgärder när det gäller att ge resultat för konsumenter och slutanvändare. Denna upplysning kan utelämnas om företaget uppger hur det spårar effektiviteten i sina åtgärder i enlighet med ESRS 2 GDR-T eller GDR-M. I så fall räcker det med en hänvisning till den upplysningen.

16. För de ***underämnen*** som bedömts som väsentliga för denna standard ska företaget, om inte annat följer av den relevanta förordningen om integritetsskydd, redovisa ***människorättsincidenter*** kopplade till ***konsumenter*** och ***slutanvändare*** som identifierats under rapporteringsperioden ([83]).

**TILLÄMPNINGSKRAV – AR**

| | |
|---|---|
| **AR 4 för punkt 15**<br>**(Nyckelåtgärder)** | De ***åtgärder*** som företaget vidtar skiljer sig åt beroende på dess koppling till ***inverkan*** och hur företaget har identifierat åtgärderna som lämpliga för att hantera väsentliga inverkningar.<br>Detta upplysningskrav gäller även nyckelåtgärder för att tillhandahålla, samarbeta kring eller möjliggöra ***avhjälpande åtgärder*** i händelse av faktiska negativa inverkningar. Nyckelåtgärder för att förebygga, mildra, få ett slut på, minimera eller avhjälpa inverkningarna innefattar användning av olika typer av ***inflytande*** och/eller gemensamma åtgärder som vidtas genom initiativ från flera berörda parter eller branschen. |

([83]) Denna information stöder informationsbehoven hos finansmarknadsaktörer som måste följa förordning (EU) 2019/2088, eftersom den härleds från en obligatorisk ytterligare indikator relaterad till huvudsakliga negativa inverkningar såsom anges i indikator 10 i tabell 1 i bilaga I och indikator 14 i tabell 3 i bilaga I till kommissionens delegerade förordning (EU) 2022/1288 vad gäller regler om upplysningar om hållbara investeringar (”Brott mot FN:s globala överenskommelse och OECD:s riktlinjer för multinationella företag” och ”Antal identifierade allvarliga människorättsfrågor”), liksom hos administratörer av referensvärden för att redovisa ESG-faktorer enligt förordning (EU)2020/1816, såsom anges genom indikatorn ”Antal komponenter i referensvärdet där det förekommer bristande samhällsansvar (i absoluta tal och relativa tal, dividerat med samtliga ingående komponenter), enligt internationella fördrag och konventioner, Förenta nationernas principer och, i tillämpliga fall, nationell lagstiftning” i avsnitten 1 och 2 angående samhällsansvar i bilaga II.

| | |
|---|---|
| **AR 5 för punkt 16**<br>**(Människorättsincidenter)** | De ***människorättsincidenter*** som omfattas av denna upplysning är incidenter där man inte respekterat internationellt erkända mänskliga rättigheter enligt definitionen i direktiv (EU) 2022/2464 (CSRD), artikel 29b.2 b iii. Dessa incidenter förstås som antalet underbyggda fall som registrerats av företaget för<br>a) rättsliga och icke-rättsliga förfaranden (såsom mål vid nationella domstolar, medling och klagomål som lämnats in till de nationella kontaktpunkterna för multinationella företag inom OECD), och<br>b) andra incidenter, inbegripet de som det har identifierat genom sina interna processer.<br>För denna upplysning ska endast underbyggda och verifierade fall rapporteras. Ett fall är underbyggt när det styrks genom objektiv, faktisk och verifierbar information. Ett fall är verifierat när en domstol, OECD eller en administrativ myndighet formellt har konstaterat att fallet har inträffat. Inte alla pågående rättsliga eller icke-rättsliga förfaranden, och inte alla andra fall som registrerats av företaget, är nödvändigtvis underbyggda fall. |
| **AR 6 för punkt 16**<br>**(Människorättsincidenter)** | Vid tillämpning av filtret för informationens väsentlighet (punkt 23 i ESRS 1 *Allmänna krav*) på den information om incidenter som avses i punkt 16, baseras företagets bedömning främst på hur allvarliga ***inverkningarna*** för ***konsumenter*** och ***slutanvändare*** är. |
| **AR 7 för punkt 16**<br>**(Människorättsincidenter)** | Företaget förväntas inte redovisa någon förteckning med alla ***människorättsincidenter*** och får aggregera den information som lämnas, t.ex. per relevanta typer av incidenter och berörda ***konsumenter*** och ***slutanvändare***. |
| **AR 8 för punkt 16**<br>**(Korshänvisningar)** | Om företaget anser att förändringar i ***människorättsincidenter*** är relevanta för att förstå effektiviteten och tillgängligheten hos***kanaler för att uppmärksamma problem eller behov***, inbegripet ***klagomålsmekanismer***, kan det korshänvisa till punkt 16 och punkt 12.<br>Uppgifter om det sätt på vilket företaget har hanterat eller hanterar människorättsincidenter får korshänvisa till information som lämnas i enlighet med punkt 15. |

*Mått och mål*

Upplysningskrav S4-4 – *Mål som rör konsumenter och slutanvändare*

17. Företaget ska lämna upplysning om kvalitativa och/eller kvantitativa ***mål*** som rör ***konsumenter*** och ***slutanvändare*** i enlighet med ESRS 2 GDR-T.

**TILLÄMPNINGSKRAV – AR**

| | |
|---|---|
| **AR 9 för punkt 17**<br>**(Resultatspårning)** | Kontakter med ***konsumenter*** och ***slutanvändare***, deras ***legitimt utsedda företrädare*** eller med ***trovärdiga ombud*** kan ligga till grund för företagets spårning och bedömning av effektiviteten i dess ***åtgärder*** enligt punkt 15 b, inbegripet utveckling av ***mått***, fastställande av mål och/eller spårning av resultat i förhållande till dessa mått och ***mål***.<br>I synnerhet när det gäller spårning av resultat kan sådana kontakter bidra till förståelsen av effektiviteten i företagets hantering av väsentliga negativa ***inverkningar*** och identifieringen av de lärdomar som dragits, eller förbättringar. |

**ESRS G1 ANSVARSFULLT FÖRETAGANDE**

INNEHÅLLSFÖRTECKNING

Syfte

Upplysningskrav

Hantering av inverkningar, risker och möjligheter

Upplysningskrav G1-1 – *Policyer som rör ansvarsfullt företagande*

Upplysningskrav G1-2 – *Åtgärder som rör ansvarsfullt företagande*

Mått och mål

Upplysningskrav G1-3 – *Mål som rör ansvarsfullt företagande*

Upplysningskrav G1-4 – *Mått relaterade till korruption och mutor*

Upplysningskrav G1-5 – *Mått relaterade till politiskt inflytande, inbegripet lobbyverksamhet*

Upplysningskrav G1-6: *Mått relaterade till betalningspraxis*

**Syfte**

1. Syftet med denna standard är att fastställa upplysningskrav avseende ansvarsfullt företagande, särskilt med avseende på de ***underämnen*** som anges i punkt 5 i denna standard. Om inte alla underämnen som föreskrivs i denna standard ska rapporteras enligt bedömningen av väsentlighet gäller punkt 30 i ESRS 1 Allmänna krav.

2. ***Hållbarhetsförklaringen*** ska innehålla information angående ESRS G1 *Ansvarsfullt företagande* om detta ***ämne*** rör väsentliga ***inverkningar***, ***risker*** och ***möjligheter***. ***Denna information ska*** omfatta alla de rapporteringsområden som anges i punkt 5 i ESRS 1 *Allmänna krav*.

3. Upplysningskraven i denna standard kompletterar bestämmelserna i ESRS 2 *Allmänna upplysningar*, enligt vilka företaget ska lämna information om ***ämnen*** som rör väsentliga ***inverkningar, risker*** och ***möjligheter***, särskilt följande:

   a) ESRS 2 SBM 3 Väsentliga inverkningars, riskers och möjligheters förhållande till strategi och affärsmodell samt finansiella effekter.

   b) ESRS 2 IRO 2 *Väsentliga inverkningar, risker och möjligheter samt upplysningskrav som omfattas av hållbarhetsförklaringen*.

4. I denna standard inleds varje upplysningskrav med en beskrivning av syftet, med undantag för ***policyer***, ***åtgärder*** och ***mål***, för vilka bestämmelserna i ESRS 2 GDR-P, GDR-A och GDR-T tillhandahåller den ram som krävs för de relevanta upplysningskraven.

5. I denna standard anges upplysningskrav med avseende på följande ***underämnen***:

   a) ***Företagskultur***, inbegripet bekämpning av ***korruption*** och ***mutor***, skydd för visselblåsare och djurskydd.

   b) Hantering av förbindelser med ***leverantörer***, inbegripet betalningspraxis, särskilt när det gäller sena betalningar till små och medelstora företag.

   c) Politiskt inflytande, inbegripet ***lobbyverksamhet***.

**Upplysningskrav**

*Hantering av inverkningar, risker och möjligheter*

Upplysningskrav G1-1 – *Policyer som rör ansvarsfullt företagande*

6. Företaget ska ange sina ***policyer*** som rör ansvarsfullt företagande i enlighet med bestämmelserna i ESRS 2 GDR-P.

7. Utöver den information som krävs enligt ESRS 2 GDR-P ska företaget upplysa om följande:

   a) Huruvida det har ***policyer*** mot ***korruption*** och ***mutor*** som är förenliga med Förenta nationernas konvention mot korruption eller inte ([84]).

   b) Huruvida det har ***policyer*** för skydd av visselblåsare eller inte ([85]).

   c) Vilka avdelningar eller roller inom företaget där risken för ***korruption*** *eller* ***mutor*** är störst.

([84]) Denna information stöder informationsbehoven hos finansmarknadsaktörer som måste följa förordning (EU) 2019/2088, eftersom den härleds från en ytterligare indikator relaterad till huvudsakliga negativa inverkningar såsom anges i indikator 15 i tabell 3 i bilaga I till kommissionens delegerade förordning (EU) 2022/1288 vad gäller regler om upplysningar om hållbara investeringar (”Ingen policy för bekämpning av korruption och mutor”).

([85]) Denna information stöder informationsbehoven hos finansmarknadsaktörer som måste följa förordning (EU) 2019/2088, eftersom den härleds från en ytterligare indikator relaterad till huvudsakliga negativa inverkningar såsom anges i indikator 6 i tabell 3 i bilaga I till kommissionens delegerade förordning (EU) 2022/1288 vad gäller regler om upplysningar om hållbara investeringar (”Otillräckligt skydd för visselblåsare”).

**TILLÄMPNINGSKRAV – AR**

| | |
|---|---|
| **AR 1 för punkt 6**<br>**(Korruption eller mutor – definition)** | För tillämpningen av denna standard ska företaget tillämpa ESRS-definitionen av ***korruption*** och ***mutor*** (se ESRS-ordlistan), som är generisk, för att undvika användning av olika definitioner som finns i lokal lagstiftning eller i lagstiftning som är tillämplig inom moderbolagets jurisdiktion, och för att säkerställa jämförbarhet mellan de rapporterande företagen. |
| **AR 2 för punkt 7 b**<br>**(Visselblåsare)** | Företag som omfattas av rättsliga krav enligt nationell lagstiftning som införlivar direktiv (EU) 2019/1937, eller likvärdiga rättsliga krav med avseende på skydd av visselblåsare, kan följa de upplysningskrav som anges i punkt 6 b genom att ange att de omfattas av dessa rättsliga krav. |
| **AR 3 för punkt 7 c**<br>**(Korruption eller mutor)** | När information lämnas enligt punkt 7 c avses med ”de avdelningar eller roller där risken är störst” de avdelningar eller roller som anses vara mest utsatta för ***korruption*** eller ***mutor*** till följd av deras uppgifter och ansvar inom företaget, såsom de som är verksamma i högriskländer eller interagerar med offentliga myndigheter och regeringar. |

Upplysningskrav G1-2 – *Åtgärder som rör ansvarsfullt företagande*

8. Företaget ska ange sina ***åtgärder*** som rör *ansvarsfullt företagande* i enlighet med bestämmelserna i ESRS 2 GDR-A.

9. Utöver den information som krävs enligt ESRS 2 GDR-A ska företaget uppge information om följande ***åtgärder***:

   a) Hantering av förbindelser med leverantörer, inbegripet

      i) om företaget tar hänsyn till hållbarhetsprestanda vid valet av leverantörer, hur detta görs,

      ii) eventuell ***utbildning*** om hållbarhet som tillhandahålls upphandlingsteamet, och

      iii) kontakter med leverantörer för att förbättra deras hållbarhetsprestanda.

   b) Företagets förfaranden för att förebygga, upptäcka, utreda och reagera på anklagelser eller incidenter som rör ***korruption*** eller ***mutor***, inbegripet

      i) utbildning i bekämpning av korruption och mutor som ges till de avdelningar eller roller som är mest utsatta inom företaget, inbegripet medlemmar av ***förvaltnings-, lednings- och tillsynsorganen***, och

      ii) alla åtgärder som vidtas för att hantera brott mot förfaranden och standarder för bekämpning av korruption och mutor ([86]).

**TILLÄMPNINGSKRAV – AR**

| | |
|---|---|
| **AR 4 för punkt 9 a**<br>**(Förbindelser med leverantörer)** | Vid framläggandet av informationen i enlighet med punkt 9 a kan företaget överväga att korshänvisa till informationen om förekomsten av en uppförandekod för ***leverantörer*** i enlighet med ESRS S2 *Arbetstagare i värdekedjan*, punkt 11. |

([86]) Denna information stöder informationsbehoven hos finansmarknadsaktörer som måste följa förordning (EU) 2019/2088, eftersom den härleds från en ytterligare indikator relaterad till huvudsakliga negativa inverkningar såsom anges i indikator 16 i tabell 3 i bilaga I till kommissionens delegerade förordning (EU) 2022/1288 vad gäller regler om upplysningar om hållbara investeringar (”Fall av otillräckliga åtgärder som vidtagits för att hantera brott mot standarder för bekämpning av korruption och mutor”).

*Mått och mål*

Upplysningskrav G1-3 – *Mål som rör ansvarsfullt företagande*

10. Företaget ska ange sina ***mål*** som rör ansvarsfullt företagande i enlighet med bestämmelserna i ESRS 2 GDR-T.

Upplysningskrav G1-4 – *Mått relaterade till korruption och mutor*

11. Syftet med detta upplysningskrav är att möjliggöra insyn i fällande domar och sanktioner, inbegripet böter, som rör ***korruption*** eller ***mutor*** under rapporteringsperioden och de relaterade resultaten.

12. Företaget ska redovisa antalet fällande domar och sanktioner, inklusive det totala bötesbeloppet, för brott mot lagar för bekämpning av ***korruption*** och ***mutor*** ([87]) under rapporteringsperioden.

**TILLÄMPNINGSKRAV – AR**

| | |
|---|---|
| **AR 5 för punkt 12**<br>**(Korruption eller mutor – fällande domar och sanktioner)** | Fällande domar för brott mot lagar för bekämpning av ***korruption*** och ***mutor*** avser slutliga beslut som en brottmålsdomstol har meddelat mot en enskild person eller ett företag för brott som rör korruption eller mutor, när dessa domstolsbeslut förs in i brottsregistret i den dömande EU-medlemsstaten eller, om domen fastställts utanför EU, i motsvarande register i den berörda jurisdiktionen.<br>Sanktioner för brott mot lagar för bekämpning av korruption och mutor avser slutliga beslut som utfärdats av administrativa myndigheter eller tillsynsmyndigheter mot en enskild person eller ett företag med avseende på korruption eller mutor. |
| **AR 6 för punkt 12**<br>**(Korruption eller mutor – böter)** | Böter som utfärdas för brott mot lagar för bekämpning av ***korruption*** och ***mutor*** avser obligatoriska ekonomiska påföljder som följer av brott mot lagar om korruption och mutor och som utdöms av en domstol, administrativ eller reglerande myndighet eller annan offentlig instans och betalas till statskassan och som redovisas i företagets finansiella rapporter under rapporteringsperioden. |

Upplysningskrav G1-5 – *Mått relaterade till politiskt inflytande, inbegripet lobbyverksamhet*

13. Syftet med detta upplysningskrav är att göra det möjligt att förstå företagets verksamhet och åtaganden i samband med utövandet av dess politiska inflytande genom politiska bidrag och ***lobbyverksamhet***.

14. Företaget ska lämna information om det sammanlagda monetära värdet av de politiska bidrag i pengar eller in natura som företaget har gett direkt eller indirekt under rapporteringsperioden, med uppdelning per land eller, i relevanta fall, geografiskt område, liksom typ av mottagare.

15. Företaget ska redovisa de viktigaste frågor som omfattas av dess ***lobbyverksamhet*** och de viktigaste ståndpunkter som intagits, inbegripet förklaringar av hur dess lobbyverksamhet samverkar med dess väsentliga ***inverkningar***, ***risker*** och ***möjligheter***.

16. Företaget ska även uppge om en person under den aktuella rapporteringsperioden har utnämnts till ledamot i ***förvaltnings-, lednings- eller tillsynsorganet*** i de fall denne innehaft en jämförbar befattning hos en myndighet (inbegripet tillsynsmyndighet) under de två år som föregår utnämningen.

([87]) Denna information stöder informationsbehoven hos finansmarknadsaktörer som måste följa förordning (EU) 2019/2088, eftersom den härleds från en ytterligare indikator relaterad till huvudsakliga negativa inverkningar såsom anges i indikator 17 i tabell 3 i bilaga I till kommissionens delegerade förordning (EU) 2022/1288 vad gäller regler om upplysningar om hållbara investeringar (”Antal fällande domar och bötesbelopp för brott mot lagar mot korruption och bestickning”), och hos administratörer av referensvärden för att redovisa ESG-faktorer enligt kommissionens delegerade förordning (EU) 2020/1816, såsom anges genom indikatorn ”Antal fällande domar och bötesbelopp för brott mot lagar mot korruption och bestickning” i avsnitten 1 och 2 i bilaga II.

**TILLÄMPNINGSKRAV – AR**

| | |
|---|---|
| **AR 7 för punkt 14**<br>**(Politiska bidrag)** | Med politiskt bidrag avses i denna standard stöd i pengar eller in natura som ges direkt till politiska partier, deras valda företrädare eller till kandidater till politiska uppdrag. Ekonomiska bidrag kan vara donationer, lån, sponsring, förskottsbetalningar för tjänster eller köp av biljetter till evenemang för insamling av pengar och liknande. Bidrag in natura kan vara annonser, användning av lokaler, design och tryck, donationer av utrustning eller styrelseuppdrag, anställning eller konsultuppdrag för folkvalda politiker eller kandidater till politiska uppdrag. |
| **AR 8 för punkt 14**<br>**(Indirekta politiska bidrag)** | I denna standard avser ”indirekta politiska bidrag” sådana politiska bidrag som görs genom en organisation som fungerar som mellanhand, t.ex. en lobbyist eller en välgörenhetsorganisation, eller stöd som ges till organisationer som tankesmedjor eller branschorganisationer som har koppling till eller stöder vissa politiska partier eller frågor. |
| **AR 9 för punkt 16**<br>**(Politiskt inflytande)** | När företaget ska avgöra vad som utgör en ”jämförbar befattning” enligt denna standard ska företaget beakta ansvarsnivå och arbetsuppgifter. |

Upplysningskrav G1-6: *Mått relaterade till betalningspraxis*

17. Syftet med detta upplysningskrav är att göra det möjligt att förstå ***betalningsvillkoren*** och företagets resultat när det gäller betalning, särskilt sena betalningar till små och medelstora företag.

18. Företaget ska lämna upplysningar om följande:

    a) En beskrivning av företagets ***betalningsvillkor*** i antal dagar per huvudkategori av ***leverantörer***, med angivande av de villkor som gäller för små och medelstora företag om de skiljer sig från dem som gäller för andra leverantörer.

    b) Procentandelen av dess betalningar som följer dessa standardvillkor.

    c) Antalet rättsliga förfaranden som för närvarande är utestående avseende sena betalningar.

**TILLÄMPNINGSKRAV – AR**

| | |
|---|---|
| **AR 10 för punkt 18 b**<br>**(Betalningspraxis)** | Om sena betalningar till små och medelstora företag är ett väsentligt ***ämne*** för företaget gäller punkt 11 i ESRS 1 *Allmänna krav*. Företaget ska därför tillhandahålla ett enhetsspecifikt ***mått***, om det är väsentligt.” |

*BILAGA II*

*”BILAGA II*

**Förkortningar och ordlista**

I denna bilaga anges alla förkortningar (tabell 1) samt alla termer som definieras i de ändrade ESRS (tabell 2).

*Tabell 1*

**Förkortningar**

| | |
|---|---|
| **AR** | Tillämpningskrav |
| **BP-1** | Upplysningskrav – Grund för utarbetande av hållbarhetsförklaringar |
| **BP-2** | Upplysningskrav – Särskild information om företaget använder infasningsalternativ |
| **$CH_4$** | Metan |
| **CLP-förordningen** | Klassificering, märkning och förpackning av ämnen och blandningar (förordning (EG) nr 1272/2008) |
| **$CO_2$** | Koldioxid |
| **Kapitalkravsförordningen** | Förordning (EU) nr 575/2013 |
| **CSRD** | Direktivet om företagens hållbarhetsrapportering (Europaparlamentets och rådets direktiv (EU) 2022/2464) |
| **EU-kommissionen** | Europeiska kommissionen |
| **EES** | Europeiska ekonomiska samarbetsområdet |
| **E-PRTR** | Europeiskt register över utsläpp och överföringar av föroreningar (förordning (EG) nr 166/2006) |
| **ESG** | Miljö, samhällsansvar och bolagsstyrning |
| **ESRS** | Europeiska standarder för hållbarhetsrapportering |
| **ESRS 1** | Europeisk standard för hållbarhetsrapportering 1 *Allmänna krav* |
| **ESRS 2** | Europeisk standard för hållbarhetsrapportering 2 *Allmänna upplysningar* |
| **ESRS E1** | Europeisk standard för hållbarhetsrapportering E1 *Klimatförändringar* |
| **ESRS E2** | Europeisk standard för hållbarhetsrapportering E2 *Miljöförorening* |
| **ESRS E3** | Europeisk standard för hållbarhetsrapportering E3 *Vatten* |
| **ESRS E4** | Europeisk standard för hållbarhetsrapportering E4 *Biologisk mångfald och ekosystem* |
| **ESRS E5** | Europeisk standard för hållbarhetsrapportering E5 *Resursanvändning och cirkulär ekonomi* |
| **ESRS G1** | Europeisk standard för hållbarhetsrapportering G1 *Ansvarsfullt företagande* |
| **ESRS S1** | Europeisk standard för hållbarhetsrapportering S1 *Den egna arbetskraften* |
| **ESRS S2** | Europeisk standard för hållbarhetsrapportering S2 *Arbetstagare i värdekedjan* |
| **ESRS S3** | Europeisk standard för hållbarhetsrapportering S3 *Berörda samhällen* |
| **ESRS S4** | Europeisk standard för hållbarhetsrapportering S4 *Konsumenter och slutanvändare* |

| | |
|---|---|
| **EU** | Europeiska unionen |
| **EU:s utsläppshandelssystem** | Europeiska unionens utsläppshandelssystem (Europaparlamentets och rådets direktiv (EU) 2023/959 ([1])) |
| **FPIC** | Fritt, på förhand inhämtat och välinformerat samtycke |
| **GDR-A** | Allmänt upplysningskrav för åtgärder och resurser |
| **GDR-M** | Allmänt upplysningskrav för mått |
| **GDR-P** | Allmänt upplysningskrav för policyer |
| **GDR-T** | Allmänt upplysningskrav för mål |
| **GOV-1** | Upplysningskrav – Förvaltnings-, lednings- och tillsynsorganens roll med avseende på hållbarhetsfrågor |
| **GOV-2** | Upplysningskrav – Integration av hållbarhetsrelaterade resultat i incitamentssystem |
| **GOV-3** | Upplysningskrav – Förklaring om tillbörlig aktsamhet |
| **GOV-4** | Upplysningskrav – Riskhantering och intern kontroll över hållbarhetsrapportering |
| **GRI** | Global Reporting Initiative |
| **GWP-faktor** | Faktor för global uppvärmningspotential |
| **HFC** | Fluorkolväten |
| **IEPR** | Förordningen om portalen för industriutsläpp (Europaparlamentets och rådets förordning (EU) 2024/1244) |
| **IFRS-standarder** | Internationella standarder för finansiell rapportering |
| **ILO** | Internationella arbetsorganisationen |
| **IRO-1** | Upplysningskrav – ESRS 2 IRO-1 Beskrivning av arbetsgången för att fastställa och bedöma väsentliga inverkningar, risker och möjligheter och den väsentliga information som ska rapporteras |
| **IRO-2** | Upplysningskrav – ESRS 2 IRO-2 Väsentliga inverkningar, risker och möjligheter samt upplysningskrav som omfattas av hållbarhetsförklaringen |
| **ISO** | Internationella standardiseringsorganisationen |
| **IUCN** | Internationella naturvårdsunionen |
| **LEAP** | Lokalisera, utvärdera, bedöma och förbereda |
| **MWh** | Megawattimme |
| **$N_2O$** | Dikväveoxid |
| **Nace** | Statistisk näringsgrensindelning i Europeiska unionen |
| **$NF_3$** | Kvävetrifluorid |
| **NOx** | Kväveoxider |
| **OECD** | Organisationen för ekonomiskt samarbete och utveckling |

| | |
|---|---|
| **PFC** | Perfluorkolväten |
| **Reach-förordningen** | Registrering, utvärdering, godkännande och begränsning av kemikalier (förordning (EG) nr 1907/2006) |
| **SBM-1** | Upplysningskrav – ESRS 2 SBM-1 Strategi, affärsmodell och värdekedja |
| **SBM-2** | Upplysningskrav – ESRS 2 SBM-2 Intressenters intressen och synpunkter |
| **SBM-3** | Upplysningskrav – ESRS 2 SBM-3 Väsentliga inverkningars, riskers och möjligheters förhållande till strategi och affärsmodell samt finansiella effekter |
| **Förordningen om hållbarhetsupplysningar** | Förordningen om hållbarhetsupplysningar (förordning (EU) 2019/2088) |
| **$SF_6$** | Svavelhexafluorid |
| **SoC-ämne** | Ämne som inger betänkligheter |
| **SOX** | Svaveloxider |
| **SVHC-ämne** | Ämne som inger mycket stora betänkligheter |
| **FN** | Förenta nationerna |

([1]) Europaparlamentets och rådets direktiv (EU) 2023/959 av den 10 maj 2023 om ändring av direktiv 2003/87/EG om ett system för handel med utsläppsrätter för växthusgaser inom unionen och beslut (EU) 2015/1814 om upprättande och användning av en reserv för marknadsstabilitet för unionens utsläppshandelssystem (EUT L 130, 16.5.2023, s. 134, ELI: http://data.europa.eu/eli/dir/2023/959/oj).

*Tabell 2*

**Begrepp som definieras i ESRS**

I denna tabell definieras de begrepp som ska användas som referenser vid utarbetandet av ***hållbarhetsförklaringar*** i enlighet med ESRS.

| Definierat begrepp | Definition |
|---|---|
| **Åtgärd** | Med ***åtgärder*** avses<br>a) åtgärder och åtgärdsplaner (däribland ***omställningsplaner***) som genomförs för att säkerställa att företaget uppfyller de ***mål*** som fastställts, och genom vilka företaget eftersträvar att hantera väsentliga ***inverkningar***, ***risker*** och ***möjligheter***, och<br>b) beslut om att stödja dessa med finansiella resurser, personalresurser eller tekniska resurser.<br>Åtgärder kan vara enskilda åtgärder som endast vidtas av företaget, eller kollektiva åtgärder, dvs. samarbetsinsatser av en grupp ***intressenter*** – såsom företag, regeringar, det civila samhället eller samhällen – för att hantera gemensamma utmaningar eller uppnå gemensamma mål, särskilt när dessa mål inte kan uppnås på ett effektivt sätt av en enskild aktör som arbetar ensam. |
| **Faktisk inverkan** | De ***faktiska inverkningarna*** är de ***inverkningar*** som har visat sig under rapporteringsperioden. De omfattar sådana inverkningar som har sitt ursprung under de föregående rapporteringsperioderna och fortsätter att existera under den aktuella rapporteringsperioden. |

| Definierat begrepp | Definition |
|---|---|
| **Tillräcklig lön** | En ***lön*** som gör att en arbetstagare och dennes familj kan tillgodose sina behov utifrån de ekonomiska och sociala förhållandena i det aktuella landet. |
| **Förvaltnings-, lednings- och tillsynsorgan** | ***Förvaltnings-, lednings- och tillsynsorgan*** avser de styrande organ som har den högsta beslutsfattande befogenheten i företaget, inbegripet deras kommittéer.<br>Om det inte finns några ledamöter i förvaltnings-, lednings- eller tillsynsorgan i företagets styrningsstruktur, bör VD:n och i förekommande fall vice VD:n inkluderas. |
| **Berörda samhällen** | Människor, en grupp eller grupper som bor och arbetar i samma område och som har påverkats, eller som kan påverkas, av det rapporterande företagets verksamhet eller av tidigare eller senare led i dess ***värdekedja***. ***Berörda samhällen*** kan vara de som bor nära den plats där företaget har verksamhet (lokala samhällen) och även längre bort. I begreppet ingår faktiskt och potentiellt påverkade ***urbefolkningar***. |
| **Årlig total ersättning** | I ***den årliga totala ersättningen*** till den ***egna arbetskraften*** ingår lön, bonusar, aktie- och optionsbelöningar, ersättning genom incitamentsprogram som inte omfattar eget kapital samt olika typer av pensionsförmåner som ges under ett år. |
| **Förväntade finansiella effekter** | ***Finansiella effekter*** som inte uppfyller kraven för att redovisas i radposter i den finansiella rapporteringen för rapporteringsperioden och som inte omfattas av de ***aktuella finansiella effekterna***. |
| **Vara (för ESRS E2)** | Ett föremål som under produktionen får en särskild form, yta eller design, vilken i större utsträckning än dess kemiska sammansättning bestämmer dess funktion (förordning (EG) nr 1907/2006). |
| **Förbjuden produkt** | ***Förbjudna produkter*** är varor eller material vars tillverkning, försäljning, distribution, import, export eller användning är förbjuden enligt lag eller annan författning på grund av de ***risker*** som de utgör för hälsa, säkerhet, miljö eller allmän ordning. |
| **Förbjuden tjänst** | ***Förbjudna tjänster*** är tjänster som enligt lag eller annan författning är förbjudna att erbjudas, tillhandahållas eller användas eftersom de anses vara osäkra, olagliga, oetiska eller på annat sätt strider mot allmänintresset eller allmän ***politik***. |
| **Omställningsplan för biologisk mångfald och ekosystem** | En ***omställningsplan för biologisk mångfald och ekosystem*** är en aspekt av en organisations övergripande affärsstrategi som fastställer organisationens ***mål***, ***åtgärder***, ansvarsmekanismer och avsedda resurser för att reagera på och bidra till den omställning som omfattas av den globala ramen för biologisk mångfald, där<br>a) ***förlust av biologisk mångfald*** stoppas och vänds senast 2030, och<br>b) ***biologisk mångfald*** värdesätts, bevaras och återställs samt används på ett klokt sätt, så att ***ekosystemtjänster*** kan upprätthållas, en frisk planet kan understödjas och de fördelar som är nödvändiga för alla människor kan tillhandahållas senast 2050.<br>Den biologiska mångfalden kan också ingå i ett företags bredare ***omställningsplan***. Den bör respektera de mänskliga rättigheterna och kan bland annat omfatta identifiering och hantering av synergier och kompromisser med andra mål i omställningsplaner, inbegripet åtgärder och bidrag som avser omställningen enligt Parisavtalet (***omställningsplan för begränsning av klimatförändringar***). Se även definitionen av ”omställningsplan”. |
| **Biologisk mångfald** | Variationsrikedomen bland levande organismer av alla ursprung, som inkluderar bland annat terrestra, marina och andra akvatiska ***ekosystem*** och de ekologiska komplex i vilka de ingår. Detta innefattar mångfald inom arter, mellan arter och av ekosystem. |
| **Förlust av biologisk mångfald** | Att den ***biologiska mångfalden*** minskar på något sätt (till exempel på genetisk nivå eller på art- eller ***ekosystemnivå***) i ett visst område genom utdöende (till exempel utrotning), förstörelse eller fysisk/manuell bortförsel. Det kan inträffa i alla storleksordningar, från global utrotning till utrotning av en population, som resulterar i minskad total mångfald i samma storleksordning. |

| Definierat begrepp | Definition |
|---|---|
| **Kompensation för biologisk mångfald** | ***Kompensationer för biologisk mångfald*** är mätbara bevaranderesultat som är utformade för att kompensera för negativa och oundvikliga ***inverkningar*** på den ***biologiska mångfalden*** och ***ekosystemen*** av företagets verksamhet, utöver redan genomförda förebyggande åtgärder och begränsningsåtgärder. När det gäller begränsningshierarkin (dvs. bidra till undvikande, minimering, återställande och kompensation) betraktas kompensationer för biologisk mångfald vanligtvis som en sista utväg. |
| **Område med känslig biologisk mångfald** | ***Områden med känslig biologisk mångfald*** omfattar<br>a) områden som skyddas genom lag eller med andra ändamålsenliga medel, däribland Natura 2000, Unescos naturvärldsarv, Ramsar-***områden*** och andra skyddade områden, till exempel definierade av källor i nationell rätt, och<br>b) områden som utgör ***viktiga områden för biologisk mångfald***, ekologiska eller biologiskt signifikanta marina områden, IUCN:s rödlista över ekosystem eller livsmiljöer för arter som förtecknas i IUCN:s rödlista över hotade arter (som är vetenskapligt erkända på grund av sin betydelse för den ***biologiska mångfalden***). |
| **Biologiska material** | Material som härrör från levande organismer, såsom växter, djur eller mikroorganismer, och som på ett säkert sätt kan återvända till biosfären efter användning utan att orsaka skada på miljön. Dessa omfattar både levande och döda organiska material, såsom träd, grödor, gräs, alger, djur och biologiskt ***avfall*** som gödsel. ***Biologiska material*** kan vara orörda/icke orörda och ***förnybara***/icke-förnybara. Material av biologiskt ursprung, inbäddade i geologiska formationer eller omvandlade till fossiliserat material betraktas inte som biologiska material (t.ex. ***fossila bränslen***). |
| **Mutor** | Gåvor i form av pengar eller något annat som oärligt ges till någon för att övertala denne om att agera i givarens favör. |
| **Affärsmodell** | Företagets system för att omvandla insatser genom sina verksamheter till output och resultat och som syftar till att fullfölja företagets strategiska syften och skapa värde på kort, medellång och lång sikt. I ESRS används uttrycket "***affärsmodell***" i singularis, även om företag kan ha mer än en affärsmodell. |
| **Affärsförbindelser** | De förbindelser företaget har med affärspartner, enheter i sin ***värdekedja*** och alla andra icke-statliga eller statliga enheter som har direkt koppling till dess affärsverksamhet, ***produkter*** eller tjänster. ***Affärsförbindelser*** är inte begränsade till direkta avtalsförhållanden. De innefattar indirekta affärsförbindelser längre bort än den första nivån i företagets värdekedja, och aktieinnehav i samriskföretag eller intresseföretag såväl som andra investeringar. |
| **Koldioxidkredit** | Ett överförbart eller omsättningsbart instrument som representerar en minskning eller ett upptag av ett ton utsläpp av koldioxidekvivalenter och som utfärdas och verifieras i enlighet med erkända kvalitetsstandarder. |
| **Koldioxidekvivalent ($CO_2e$)** | Den universella mätenheten för att ange ***global uppvärmningspotential*** (***GWP-faktor***) för varje ***växthusgas***, uttryckt som GWP för en enhet koldioxid. Den används för att bedöma utsläpp (eller undvikande av utsläpp) av olika ***växthusgaser*** på en gemensam grund. |
| **Kanal för att uppmärksamma problem eller behov** | ***Kanaler för att uppmärksamma problem eller behov*** är formella strukturer som inrättats av företaget eller en tredje part (t.ex. regeringar, icke-statliga organisationer, branschorganisationer), inklusive dess ***affärsförbindelser***, med särskilda processer genom vilka berörda ***intressenter*** kan lyfta sina problem eller behov. Sådana strukturer omfattar vanligtvis steg eller kriterier som följs för att säkerställa att problem eller behov hanteras på lämpligt sätt. De kan också, i tillämpliga fall, omfatta ***förfaranden för att tillhandahålla eller samarbeta kring avhjälpande åtgärder*** för ***faktiska inverkningar***.<br><br>Exempel på kanaler för att uppmärksamma problem eller behov är ***klagomålsmekanismer***, telejourer, fackförenings- eller samhällsrepresentanter på arbetsplatsen eller lokal nivå, företagsråd, dialogprocesser, klagomålsmekanismer för samhället eller ***konsumenterna*** samt visselblåsningsmekanismer, i den mån de gör det möjligt för människor att lyfta eventuella problem eller behov när det gäller faktiska eller ***potentiella inverkningar*** som påverkar dem eller andra intressenter. |

| Definierat begrepp | Definition |
|---|---|
| **Barnarbete** | Arbete som berövar barn deras barndom, potential och värdighet och som är skadligt för deras fysiska och psykiska utveckling. Det kan vara arbete som<br>a) är psykiskt, fysiskt, socialt eller moraliskt farligt och skadligt för barn, och/eller<br>b) inverkar på deras skolgång genom att de inte får möjlighet att gå i skolan, tvingar dem att lämna skolan i förtid eller försöka pussla ihop skolgång med långa arbetsdagar med hårt arbete.<br><br>Ett barn definieras som en person som inte fyllt 18 år. Huruvida särskilda former av ”arbete” kan kallas ***barnarbete*** beror på barnets ålder, typen av arbete och arbetstid samt under vilka förhållanden arbetet utförs. Svaret varierar från land till land, samt mellan sektorer inom länder.<br><br>Minimiåldern för arbete bör inte vara lägre än minimiåldern för avslutad skolplikt och bör under alla omständigheter inte vara lägre än 15 år enligt Internationella arbetsorganisationens (ILO) konvention nr 138 om minimiålder. Undantag kan gälla i vissa länder där ekonomin och utbildningsväsendet är underutvecklat, där 14 år gäller som åldersgräns.<br><br>Dessa länder som har undantag anges av ILO efter att landet i fråga har ansökt om undantag och efter samråd med organisationer som företräder arbetsgivare och arbetstagare.<br><br>Anställning av personer mellan 13 och 15 år för lätt arbete kan tillåtas enligt nationell lagstiftning så länge det inte är sannolikt att anställningen är skadlig för deras hälsa eller utveckling och inte påverkar deras skolgång eller deltagande i ***yrkesutbildningsprogram***. Minimiåldern för arbete som på grund av sin art eller de omständigheter under vilka det utförs sannolikt kan komma att äventyra ungdomars hälsa, säkerhet eller moral får inte understiga 18 år. |
| **Cirkularitet** | Grad av anpassning till principerna för en ***cirkulär ekonomi***. |
| **Cirkulär ekonomi** | Ett ekonomiskt system genom vilket värdet på resurser inom ekonomin upprätthålls så länge som möjligt, vilket leder till att de används mer effektivt inom produktion och konsumtion, så att ***miljöinverkan*** av användningen av dem minskar, och ***avfall*** och utsläpp av farliga ***ämnen*** under alla etapper i deras livscykel minimeras, inbegripet genom tillämpning av avfallshierarkin. |
| **Principer för en cirkulär ekonomi** | ***Principerna*** för en ***cirkulär ekonomi*** är att<br>a) minska ***avfall*** och ***föroreningar*** genom att utforma ***produkter*** och material som kan återgå till ekonomin efter användning,<br>b) ta vara på produkter och material (till deras högsta värde) genom att underhålla, återanvända och renovera dem, och<br>c) återställa naturen genom att fokusera på att förbättra de naturliga miljöerna och återställa viktiga ekologiska funktioner. |
| **Tjänster för cirkulär ekonomi** | Enligt bilaga II till EU-taxonomin (kommissionens delegerade förordning (EU) 2023/2486 om komplettering av förordning (EU) 2020/852) anses följande ekonomiska tjänster (CY 5.1 – CY 5.6) bidra väsentligt till omställningen till en ***cirkulär ekonomi***:<br>a) Underhåll och reparationer.<br>b) ***Återanvändning*** och omfördelning.<br>c) Produkter som tjänst.<br>d) ***Materialåtervinning*** och ***resursåtervinning***.<br>e) Hållbara design- och konsulttjänster. |

| Definierat begrepp | Definition |
|---|---|
| **Anpassning till klimatförändringar** | Arbetet med anpassningen till faktiska och förväntade klimatförändringar och deras ***inverkningar***. |
| **Begränsning av klimatförändringar** | Arbetet med att minska ***utsläppen av växthusgaser*** och hålla ökningen i den globala medeltemperaturen till 1,5 °C över förindustriell nivå, i linje med Parisavtalet. |
| **Klimatrelaterad möjlighet** | Potentiella positiva effekter för företaget i samband med klimatförändringar. Insatser för begränsning av och anpassning till klimatförändringarna kan medföra ***möjligheter*** för företagen. ***Klimatrelaterade möjligheter*** varierar beroende på region, marknad och bransch där ett företag är verksamt. |
| **Klimatrelaterad fysisk risk (fysisk risk från klimatförändringarna)** | ***Risker*** till följd av klimatförändringarna som kan vara händelsestyrda (akuta) eller orsakas av långsiktiga (kroniska) förändringar av klimatmönstren. Akuta ***fysiska risker*** uppkommer genom särskilda faror, i synnerhet väderrelaterade händelser såsom stormar, översvämningar, bränder eller värmeböljor. Kroniska fysiska risker uppstår till följd av långsiktiga förändringar i klimatet, till exempel temperaturförändringar och deras effekter i form av stigande havsnivåer, minskad vattentillgång, ***förlust*** av ***biologisk mångfald*** och förändrad ***markproduktivitet***. |
| **Klimatrelaterad omställningsrisk** | ***Risker*** som uppkommer genom företagets omställning till en koldioxidsnål och klimatresilient ekonomi. De innefattar vanligen ***policyrelaterade*** risker, juridiska risker, tekniska risker, marknadsrisker och risker för anseendet. |
| **Klimatresiliens** | Ett företags förmåga att anpassa sig till klimatförändringarna och till utveckling eller osäkerhet i samband med klimatförändringarna. ***Klimatresiliens*** innefattar kapaciteten att hantera klimatrelaterade ***risker*** och dra nytta av ***klimatrelaterade möjligheter***, inbegripet förmågan att reagera på och anpassa sig till ***omställningsrisker*** och ***fysiska risker***. Ett företags klimatresiliens omfattar både dess strategiska motståndskraft och dess operativa motståndskraft mot klimatrelaterade förändringar, utveckling eller osäkerhet i samband med klimatförändringarna. |
| **Kollektiva förhandlingar** | Alla förhandlingar mellan en arbetsgivare, en grupp av arbetsgivare eller en eller flera arbetsgivarorganisationer, å ena sidan, och en eller flera fackföreningar eller, i avsaknad av sådana, arbetstagarrepresentanter som valts och godkänts av arbetstagarna i enlighet med nationella lagar och regler, å andra sidan, för att<br>a) bestämma arbets- och anställningsvillkor, och/eller<br>b) reglera förbindelserna mellan arbetsgivare och arbetstagare, och/eller<br>c) reglera förbindelserna mellan arbetsgivare och deras organisationer och en eller flera arbetstagarorganisationer. |
| **Konsument** | Personer som förvärvar, konsumerar eller använder varor och tjänster för personligt bruk, antingen för eget eller för någon annans bruk, och inte i vidareförsäljningssyfte, kommersiellt syfte, eller närings-, affärs-, hantverks- eller yrkesverksamhetsyfte. |
| **Företagskultur** | I ***företagskulturen*** uttrycks mål genom värderingar och principer. Företagskulturen vägleder företagets verksamhet genom gemensamma antaganden och normer, som värderingar, verksamhetsmål eller etiska regler. |
| **Korruption** | När anförtrodd makt utnyttjas för egen vinning, vilket kan ske på anstiftan av en person eller en organisation. Det kan ske i form av smörjpengar, bedrägeri, utpressning, hemliga samförstånd eller penningtvätt. Det kan även vara när någon inom ramen för företagets affärsverksamhet till någon erbjuder eller från någon tar emot en gåva, ett lån, en avgift, en belöning eller någon annan fördel för att något ska göras som är ohederligt eller olagligt eller som utgör trolöshet mot huvudman. Det kan vara fördelar i form av pengar eller in natura, som gratis varor, gåvor, resor eller särskilda personliga tjänster som ges för att uppnå otillbörlig fördel eller som kan resultera i moralisk press att ta emot en sådan fördel. |

| Definierat begrepp | Definition |
|---|---|
| **Trovärdiga ombud** | Enskilda personer med tillräcklig erfarenhet av samröre med berörda ***intressenter*** i en särskild region eller särskilt sammanhang (exempelvis kvinnliga jordbruksarbetare, ***urbefolkningar*** eller migrerande arbetare) som på ett verkningsfullt sätt kan förmedla de farhågor som de sannolikt har. I praktiken kan dessa ombud vara icke-statliga organisationer för utveckling och mänskliga rättigheter, internationella fackföreningar eller lokala civilsamhällesorganisationer, inklusive trosbaserade organisationer. |
| **Kritiska råmaterial** | ***Kritiska råmaterial*** är råvaror som har stor ekonomisk betydelse och är utsatta för ***försörjningsrisk***, på grund av faktorer som geografisk koncentration, ekonomiska eller geopolitiska begränsningar, låg återvinningsgrad vid avslutad livslängd eller svårigheter att ersätta. Kritiska råmaterial är de som förtecknas i avsnitt 1 i bilaga II till förordningen om kritiska råmaterial (2023). |
| **Aktuella finansiella effekter** | ***Finansiella effekter*** för den aktuella rapporteringsperioden som redovisas i de primära finansiella rapporterna. |
| **Drivkrafter för utfasning av fossila bränslen** | Samlade typer av ***begränsningsåtgärder*** såsom energieffektivitet, elektrifiering, övergång till andra bränslen, användning av ***förnybar energi***, ***produktförändringar*** och utfasning av fossila bränslen i ***leveranskedjan***, som stämmer med företagets specifika åtgärder. |
| **Beroende** | Situationen för ett företag som är beroende av naturresurser, mänskliga resurser och/eller sociala resurser för sina affärsprocesser. ***Beroenden*** kan vara källor till ***risker*** eller ***möjligheter***, oavsett företagets ***potentiella inverkningar*** på de naturresurser, mänskliga resurser och sociala resurser som det är beroende av. |
| **Ökenspridning** | ***Markförstöring*** i torra, halvtorra och mindre fuktiga områden som en följd av olika faktorer, såsom klimatvariationer och mänsklig verksamhet. ***Ökenspridning*** omfattar inte befintliga öknars naturliga utvidgning. |
| **Grad av design för materialåtervinning** | En indikator som mäter den andel av ***resursutflödet*** som är utformad och tillverkad på ett sådant sätt att det kan bearbetas till återvunnet material. ***Graden av design för materialåtervinning*** kan demonstreras t.ex. genom användning av material som är fullständigt återvinningsbara med befintliga ***återvinningssystem***, val av färre materialtyper och ökad materialhomogenitet, förmåga att demontera ***produkten*** eller produktdelarnas och materialens lämplighet för återvinning till högkvalitativa material och tillämpning av lämpliga riktlinjer för design för återvinning för produkttypen.<br><br>Graden är en rapporteringsindikator för hur produkten och de använda materialen kan återvinnas genom ett befintligt återvinningssystem och att ”användningsfasen” inte väsentligt ändrar återvinningsbarheten (t.ex. kontaminering som förhindrar materialåtervinning). |
| **Diskriminering** | ***Diskriminering*** kan förekomma direkt eller indirekt. Det är direkt diskriminering när en person behandlas mindre gynnsamt jämfört med hur andra i en liknande situation har, eller skulle ha, behandlats och när anledningen till detta är att personen i fråga tillhör en grupp med en viss egenskap som utgör en diskrimineringsgrund. Indirekt diskriminering är det när en till synes neutral regel missgynnar en person eller en grupp som har vissa gemensamma egenskaper. Det måste gå att visa att en grupp är missgynnad av ett beslut i jämförelse med en annan grupp. |
| **Dubbel väsentlighet** | Det finns två aspekter av ***dubbel väsentlighet***: ***inverkansväsentlighet*** och ***finansiell väsentlighet***. Ett hållbarhetsrelaterat ***ämne*** uppfyller kriteriet för dubbel väsentlighet om det är väsentligt ur ***inverkansperspektivet*** eller det finansiella perspektivet eller båda. |

| Definierat begrepp | Definition |
|---|---|
| **Påverkansfaktorer för förändringar i biologisk mångfald och ekosystem** | Alla faktorer som direkt eller indirekt orsakar förändringar i naturen, antropogena tillgångar, naturens bidrag till människan och livskvalitet. De direkta påverkansfaktorer som orsakar förändring kan vara både naturliga och antropogena. De kan medföra direkta fysiska (på mekanisk eller kemisk väg eller genom buller eller ljus med mera) och beteendepåverkande ***inverkningar*** för naturen. Det kan vara faktorer såsom klimatförändringar, ***miljöförorening***, olika typer av förändrad markanvändning, ***invasiva främmande arter*** och zoonoser, samt direkt exploatering av organismer. Indirekta ***påverkansfaktorer för förändringar i ekosystem och biologisk mångfald*** fungerar diffust genom att förändra och påverka både direkta faktorer och andra indirekta faktorer. De påverkar de direkta faktorernas nivå, riktning eller hastighet. Samverkan mellan indirekta och direkta faktorer ger upphov till olika kedjor med förhållanden, tillskrivningar och inverkningar, som kan variera i typ, intensitet, varaktighet och avstånd. Dessa förhållanden kan även leda till olika typer av effekter på andra områden. Globalt finns det indirekta ekonomiska, demografiska, politiska, tekniska och kulturella faktorer som påverkar. Bland de indirekta påverkansfaktorerna uppmärksammas särskilt den roll som institutioner spelar (både formella och informella) och hur produktions-, försörjnings- och konsumtionsmönster inverkar på naturen samt hur naturen gynnar människan och hennes livskvalitet. |
| **Hållbarhet** | ***Produkters***, komponenters och materials förmåga att förbli funktionsdugliga och relevanta under specificerade användnings-, underhålls- och reparationsförhållanden fram till det tekniska slutskedet. ***Hållbarhet*** avser ofta produktens fysiska förmåga att motstå slitage, skada eller försämring, men den kan också omfatta teknisk hållbarhet, till exempel möjligheten att förbli effektiv genom programvaruuppdateringar. |
| **Krav på ekodesign** | Prestanda- eller informationskrav som syftar till att göra en ***produkt***, inbegripet de processer som äger rum genom hela produktens ***värdekedja***, mer miljömässigt hållbar. Kraven gäller bland annat följande:<br>a) Förbättra produkternas ***hållbarhet***, återanvändbarhet, uppgraderbarhet och reparerbarhet.<br>b) Öka möjligheten till produktunderhåll och renovering.<br>c) Göra produkter mer energi- och resurseffektiva.<br>d) Ta itu med förekomsten av ***ämnen*** som hämmar ***cirkulariteten***.<br>e) Ökat återvunnet innehåll.<br>f) Göra produkterna lättare att återtillverka och återvinna.<br>g) Fastställa regler för koldioxid- och miljöavtryck.<br>h) Förebygga uppkomst av ***avfall***.<br>i) Förbättra tillgången till information om produkthållbarhet.<br>Den fullständiga förteckningen finns i förordning (EU) 2024/1781. |
| **Ekologisk tröskel** | Den punkt då en relativt liten ändring av de yttre förhållandena orsakar en snabb förändring i ett ***ekosystem***. När en ***ekologisk tröskel*** har passerats kan kanske inte ekosystemet längre återgå till sin tidigare balans genom sin egen inneboende resiliens. |
| **Ekosystem** | Ett dynamiskt komplex av växt-, djur- och mikroorganismsamhällen och deras icke-levande miljö som interagerar som en funktionell enhet. En typologi för ***ekosystem*** finns i IUCN Global Ecosystem Typology 2.0. |
| **Ekosystemtjänst** | Hur ***ekosystem*** ger nytta som utnyttjas för näringsverksamhet eller annan mänsklig verksamhet, i synnerhet den nytta som människan får från ekosystem. I millenniebedömningen av ekosystem delas ***ekosystemtjänsterna*** in i fyra typer: grundläggande, reglerande, försörjande och kulturella. I den gemensamma internationella klassificeringen av ekosystemtjänster klassificeras också typer av ekosystemtjänster. |
| **Utsläpp** | Direkt eller indirekt utsläpp, från punktkällor eller diffusa källor, av ***ämnen***, vibrationer, värme eller buller till luft, vatten eller ***mark*** (direktiv (EU) 2024/1785). |
| **Anställd** | En person är anställd när det finns ett anställningsförhållande till ett företag enligt nationell lagstiftning eller praxis. |

| Definierat begrepp | Definition |
|---|---|
| **Slutanvändare** | Personer som är de sista, eller som är tänkta att vara de sista, att använda en viss ***produkt*** eller tjänst. |
| **Miljöolycka** | En oväntad händelse, t.ex. ett större ***utsläpp***, en brand eller explosion, till följd av okontrollerad utveckling under drift, som leder till potentiella eller faktiska negativa ***inverkningar*** på hälsan eller miljön. |
| **Likabehandling** | Principen om ***likabehandling*** är en allmän princip i europeisk lagstiftning om att jämförbara situationer och alla parter i jämförbara situationer ska behandlas på samma sätt. I samband med ESRS S1 *Den egna arbetskraften* omfattar begreppet ”likabehandling” även principen om icke-diskriminering, enligt vilken det inte får förekomma någon direkt eller indirekt ***diskriminering*** på grund av exempelvis kön, ras, hudfärg, etniskt eller socialt ursprung, genetiska särdrag, språk, religion eller övertygelse, politisk eller annan åskådning, tillhörighet till nationell minoritet, förmögenhet, börd, funktionshinder, ålder eller sexuell läggning. |
| **Omfattning av terrestra, limniska och marina ekosystem/ekosystems omfattning** | Ett ***ekosystems*** storlek, där ekosystemet är ett sammanhängande område av ett visst ekosystemslag, bestående av ett antal karaktäristiska biotiska och abiotiska delar och deras samverkan. |
| **Ledighet av familjeskäl** | ***Ledighet av familjeskäl*** kan vara mammaledighet, pappaledighet, föräldraledighet och ledighet för närståendevård som är tillgänglig enligt nationell lagstiftning eller kollektivavtal. I ESRS definieras dessa begrepp enligt följande:<br>a) Mammaledighet: rätt till ledighet med anställningsskydd för gravida, anställda kvinnor i direkt anslutning till förlossningen (i vissa länder även för adoption).<br>b) Pappaledighet: ledighet från arbetet för pappor eller, om och i den mån detta erkänns i nationell rätt, för motsvarande medföräldrar, i samband med barnets födelse eller adoption i syfte att tillhandahålla vård.<br>c) Föräldraledighet: ledighet från arbetet för föräldrar i samband med ett barns födelse eller vid adoption av ett barn i syfte att ta hand om det barnet, enligt respektive medlemsstats definition.<br>d) Ledighet för närståendevård: ledighet för medarbetare för att vårda eller stödja en anhörig, eller en person som tillhör samma hushåll, och som har ett omfattande behov av vård och stöd på grund av ett allvarligt hälsotillstånd enligt respektive medlemsstats definition. |
| **Finansiella effekter** | Effekter av ***risker*** och ***möjligheter*** som påverkar företagets finansiella ställning, finansiella resultat och kassaflöde på kort, medellång eller lång sikt. |
| **Finansiell väsentlighet** | Ett hållbarhetsrelaterat ***ämne*** är väsentligt ur ett finansiellt perspektiv om det medför ***risker*** eller ***möjligheter*** som påverkar (eller rimligen kan förväntas påverka) företagets finansiella ställning, finansiella resultat, kassaflöden, tillgång till finansiering eller kapitalkostnader på kort, medellång eller lång sikt. |
| **Tvångsarbete** | Varje arbete eller tjänst som avfordras en person under hot om straff och till vars utförande ifrågavarande person inte erbjudit sig av fri vilja. I detta begrepp ingår alla situationer där personer på något sätt tvingas att utföra arbete, vilket kan vara både ”slavarbete” i traditionell mening och modernare former av tvång i form av arbetskraftsexploatering, som kan inbegripa människohandel och modernt slaveri. |
| **Formulerare** | Varje fysisk eller juridisk person som kombinerar ***ämnen*** till blandningar och som ofta släpper ut dem på marknaden under eget varumärke. Denna definition gäller endast enheter som är verksamma inom den kemiska industrin. |
| **Fossila bränslen** | Icke-förnybara kolbaserade energikällor såsom fasta bränslen, naturgas och olja. |

| Definierat begrepp | Definition |
|---|---|
| **Fritt, på förhand inhämtat och välinformerat samtycke (FPIC)** | Ett uttryck för ***urbefolkningars*** rätt till självbestämmande över sina politiska, sociala, ekonomiska och kulturella prioriteringar. Det omfattar tre sammanhängande och kumulativa rättigheter för urbefolkningar, nämligen rätt att yttra sig, rätt att delta och rätt till sina marker, territorier och resurser. ***Fritt, på förhand inhämtat och välinformerat samtycke*** hänför sig till urbefolkningar och erkänns enligt internationell människorättslagstiftning, särskilt FN:s deklaration om urfolks rättigheter. |
| **Sötvatten** | ***Grundvatten*** och ***ytvatten***, med en genomsnittlig årlig salthalt på < 0,5 ‰ (dvs. den gräns som anges i bilaga II till ramdirektivet för vatten (direktiv 2000/60/EG)). |
| **Allmänt upplysningskrav** | Ett ***allmänt upplysningskrav*** fastställer vilket innehåll företaget måste inkludera i informationen när det rapporterar om ***policyer***, ***åtgärder***, ***mått*** eller ***mål*** enligt beskrivningen i ESRS 2 *Allmänna upplysningar*, antingen enligt ett upplysningskrav i en ESRS eller på enhetsspecifik basis. Den engelska förkortningen är GDR. |
| **Minskning av växthusgasutsläpp** | Minskning av företagets utsläpp inom scope 1, 2, 3 eller dess totala ***växtgasutsläpp*** i slutet av rapporteringsperioden, i förhållande till ***utsläppen*** under basåret. Utsläppsminskningar kan bl.a. uppkomma genom energieffektivitet, elektrifiering, utfasning av fossila bränslen bland ***leverantörerna***, utfasning av fossila bränslen i elmixen, utveckling av hållbara ***produkter*** eller förändringar i rapporteringsgränser eller verksamheter (t.ex. outsourcing, minskad kapacitet), förutsatt att de uppnås inom företagets egen verksamhet och i tidigare och senare led i ***värdekedjan***. Upptag och utsläpp som undviks räknas inte som utsläppsminskningar. |
| **Upptag och lagring av växthusgaser** | Med (antropogena) upptag menas upptag av ***växthusgaser*** från atmosfären till följd av medveten mänsklig verksamhet. Det innefattar att förstärka biologiska antropogena sänkor för koldioxid och använda kemisk ingenjörskonst för att uppnå upptag och lagring på lång sikt. Avskiljning och lagring av koldioxid från industri- och energirelaterade källor, som inte i sig tar bort koldioxid från atmosfären, kan avlägsna koldioxiden i atmosfären om det kombineras med bioenergiproduktion (bioenergi med avskiljning och lagring av koldioxid). Upptag kan bli föremål för återgång, dvs. alla tillfällen då lagrade växthusgaser förflyttar sig ut ur den avsedda lagringen och kommer tillbaka in i atmosfären. Om t.ex. en skog som odlats för att ta upp en viss mängd koldioxid råkar ut för en skogsbrand, sker återgång av de ***utsläpp*** som infångades i träden. |
| **Geografiska platser** | ***Geografiska platser*** eller geografiska sammanhang kan analyseras på olika nivåer, t.ex. land, region, distrikt, vattenområden, ***ekosystem*** eller ***anläggning***, beroende på deras relevans för bedömningen av ***väsentlighet***. |
| **Globala ramavtal** | ***Globala ramavtal*** är ett sätt att skapa en långvarig förbindelse mellan ett multinationellt företag och ett globalt fackförbund, för att säkerställa att företaget upprätthåller samma normer i alla länder där det har verksamhet. |
| **Global uppvärmningspotential (GWP-faktor)** | En faktor som beskriver strålningsdrivningseffekten (graden av skada på atmosfären) av en enhet av en viss ***växthusgas*** i förhållande till en enhet koldioxid. |
| **Växthusgaser** | Gaser som är förtecknade i del 2 i bilaga V till Europaparlamentets och rådets förordning (EU) 2018/1999. Dessa omfattar koldioxid ($CO_2$), metan ($CH_4$), dikväveoxid ($N_2O$), svavelhexafluorid ($SF_6$), kvävetrifluorid ($NF_3$), fluorkolväten (HFC) och perfluorkolväten (PFC). |

| Definierat begrepp | Definition |
|---|---|
| **Klagomålsmekanism** | Alla standardiserade, statliga eller inte statliga, förfaranden inom eller utanför rättsväsendet, som ***intressenter*** kan använda sig av för att anmäla eller uppmärksamma missförhållanden och söka ***avhjälpande åtgärder***. Statliga ***klagomålsmekanismer***, inom eller utanför rättsväsendet, kan vara domstolar, arbetsdomstolar, nationella institutioner för mänskliga rättigheter, nationella kontaktpunkter för OECD:s riktlinjer för multinationella företag, ombudsmän, ***konsumentskyddsorgan***, tillsynsmyndigheter eller myndigheter som tar emot klagomål eller anmälningar. Icke-statliga klagomålsmekanismer kan vara sådana som sköts av företaget självt, antingen på egen hand eller tillsammans med intressenter, till exempel klagomålsmekanismer på operativ nivå och ***kollektiva förhandlingar***, inklusive mekanismer som inrättats genom kollektiva förhandlingar. Det kan även vara mekanismer som sköts av branschorganisationer, internationella organisationer, organisationer i civilsamhället eller sammanslutningar bestående av olika intressenter.<br><br>Klagomålsmekanismer på operativ nivå sköts av företaget självt, antingen på egen hand eller i samarbete med andra parter, och hit kan företagets intressenter vända sig direkt. Genom dessa kan missförhållanden upptäckas och hanteras snabbt och direkt innan både skadan och missförhållandet hinner eskalera. De utgör även ett sätt för företaget att få in viktig information från de som är direkt berörda om huruvida den tillbörliga aktsamhet som man iakttar är effektiv.<br><br>Enligt FN:s vägledande princip 31 måste klagomålsmekanismer, för att vara effektiva, vara legitima, tillgängliga, förutsebara, likvärdiga, öppna, förenliga med rättigheterna och en källa till fortsatt lärande. Utöver dessa kriterier bör klagomålsmekanismer på operativ nivå även bygga på samarbete och dialog för att vara effektiva. Det kan vara svårare för ett företag att bedöma effektivitet i klagomålsmekanismer i vilka det deltar jämfört med mekanismer som man själv har inrättat. |
| **Grundvatten** | Allt vatten som finns under markytan i den mättade zonen och som står i direkt kontakt med marken eller underliggande jordlager. Även definierat som vatten som hålls i, och kan utvinnas från, en underjordisk formation. |
| **Trakasserier** | En situation där ett oönskat beteende som har samband med en skyddad grund för ***diskriminering*** (t.ex. kön enligt Europaparlamentets och rådets direktiv 2006/54/EG, eller religion eller övertygelse, funktionshinder, ålder eller sexuell läggning enligt rådets direktiv 2000/78/EG) förekommer och syftar till eller leder till att en persons värdighet kränks och att en hotfull, fientlig, förnedrande, förödmjukande eller kränkande stämning skapas. |
| **Farligt avfall** | ***Avfall*** som uppvisar en eller flera av de farliga egenskaper som förtecknas i bilaga III till ramdirektivet om avfall (direktiv 2008/98/EEG). |
| **Sektorer med stor klimatpåverkan** | Sektorer som förtecknas i avsnitten A–H och avsnitt L i bilaga I till Europaparlamentets och rådets förordning (EG) nr 1893/2006 (enligt definitionen i delegerad förordning (EU) 2022/1288). |
| **Människorättsincidenter** | ***Människorättsincidenter*** är incidenter där man inte respekterat internationellt erkända mänskliga rättigheter enligt definitionen i artikel 29b.2 b iii i direktiv 2013/34/EU (redovisningsdirektivet.) Dessa incidenter förstås som antalet underbyggda fall som registrerats av företaget för<br>a) rättsliga och icke-rättsliga förfaranden (såsom mål vid nationella domstolar, medling och klagomål som lämnats in till de nationella kontaktpunkterna för multinationella företag inom OECD), och<br>b) andra incidenter, inbegripet de som det har identifierat genom sina interna processer. |
| **Inverkan** | Se definitionen av ***hållbarhetsrelaterad inverkan***. |
| **Inverkansväsentlighet** | Ett hållbarhetsrelaterat ***ämne*** är väsentligt ur ***inverkansperspektivet*** när det hänför sig till företagets väsentliga, faktiska eller potentiella, positiva eller negativa inverkningar på människor eller miljön på kort, medellång och lång sikt. Ett hållbarhetsrelaterat ämne som är väsentligt ur inverkansperspektivet innefattar inverkningar som är kopplade till företagets egen verksamhet och i tidigare och senare led i dess ***värdekedja***, även genom dess ***produkter*** och tjänster, samt genom dess ***affärsförbindelser***. |

| Definierat begrepp | Definition |
|---|---|
| **Importör** | Varje fysisk eller juridisk person som ansvarar för import (dvs. fysisk införsel till tullområdet). Import av ***ämnen*** i sig själva eller ingående i blandningar omfattar partihandel med kemiska ämnen enligt Nace-kod G46.85 (Rev. 2.1). |
| **Praktiskt ogenomförbart** | Det är praktiskt ogenomförbart att tillämpa ett krav när ett företag inte kan tillämpa det efter att ha gjort alla rimliga ansträngningar för att göra detta. Exempelvis har uppgifter kanske inte samlats in under föregående period på ett sätt som möjliggör retroaktiv tillämpning av en ny definition av ett ***mått*** och det kan vara ***praktiskt ogenomförbart*** att återskapa uppgifterna. |
| **Diskrimineringsfall** | ***Diskrimineringsfall*** är fall som rör ***diskriminering***. Dessa incidenter förstås som antalet underbyggda fall som registrerats av företaget för<br>a) rättsliga och icke-rättsliga förfaranden (såsom mål vid nationella domstolar, medling och klagomål som lämnats in till de nationella kontaktpunkterna för multinationella företag inom OECD), och<br>b) andra incidenter, inbegripet de som det har identifierat genom sina interna processer. |
| **Oberoende styrelseledamot** | Styrelseledamöter som utövar en oberoende bedömning utan extern påverkan eller intressekonflikter. Oberoende innebär i allmänhet utövandet av objektiva, förutsättningslösa bedömningar. När det används som mått för att bedöma om det föreligger oberoende, eller för att kategorisera en icke-verkställande ledamot i ***förvaltnings-, lednings- och tillsynsorganen*** eller deras kommittéer som oberoende, innebär det att det saknas ett intresse, en ståndpunkt, en förbindelse eller ett förhållande som, när det bedöms ur en rimlig och informerad tredje parts perspektiv, sannolikt medför en otillbörlig påverkan eller orsakar snedvridningar vid beslutsfattandet. |
| **Urbefolkningar** | Det finns inte någon enhetlig definition av ***urbefolkningar*** på internationell nivå. I praktiken har de internationella organen ett enhetligt synsätt på vilka grupper som kan betraktas som urbefolkningar och bör åtnjuta särskilt skydd som sådana. Ett viktigt kriterium för att definiera urbefolkningar är deras anknytning till ett traditionellt område, enligt definitionen i artikel 1 i ILO:s konvention nr 169, där det anges att konventionen är tillämplig på *”a) stamfolk i självstyrande länder vilkas sociala, kulturella och ekonomiska förhållanden skiljer dem från andra grupper av den nationella gemenskapen och vilkas ställning helt eller delvis regleras genom deras egna sedvänjor eller traditioner eller genom särskild lagstiftning,* b) *folk i självstyrande länder, vilka betraktas som ursprungsfolk på grund av att de härstammar från folkgrupper som bodde i landet, eller i ett geografiskt område som landet tillhör, vid tiden för erövring eller kolonisation eller fastställande av nuvarande statsgränser och vilka, oavsett rättslig ställning, har behållit en del av eller alla sina egna* ***sociala****, ekonomiska, kulturella och politiska institutioner*”. I artikel 1.2 i ILO:s konvention nr 169 anges även följande: *”Identifiering av sig själv som ursprungsfolk eller stamfolk ska anses som ett grundläggande kriterium för att fastställa de grupper på vilka bestämmelserna i denna konvention äger tillämpning.”* |
| **Indirekta växthusgasutsläpp** | ***Växthusgasutsläpp*** som är en konsekvens av ett företags verksamhet, men äger rum vid källor som ett annat företag äger eller kontrollerar. Indirekta utsläpp är en kombination av ***scope 2-växthusgasutsläpp*** och ***scope 3-växthusgasutsläpp***. |
| **Internt system för koldioxidprissättning** | Ett organisatoriskt arrangemang som gör att ett företag kan tillämpa koldioxidpriser vid strategiskt och operativt beslutsfattande. Det interna koldioxidpriset är ett pris som ett företag använder för att bedöma de finansiella följderna vid förändringar av investeringar, produktion och konsumtionsmönster, samt av potentiella tekniska framsteg och framtida utsläppsminskningskostnader. Det finns två typer av interna koldioxidpriser som företagen vanligen använder. Den första typen är ett skuggpris, som är en teoretisk kostnad eller ett belopp som företaget inte debiterar men som kan användas för att bedöma de finansiella följderna eller kompromisserna för sådant som risk, inverkningar, nyinvesteringar, nettonuvärde för projekt och kostnad/nytta för olika initiativ. Den andra typen är en intern skatt eller avgift, som är ett koldioxidpris som debiteras en affärsverksamhet, ***produktlinje*** eller annan affärsenhet på grundval av dess ***växthusgasutsläpp*** (dessa interna skatter eller avgifter liknar internprissättning inom företaget). |

| Definierat begrepp | Definition |
|---|---|
| **Invasiva arter/invasiva främmande arter** | Art som genom människans handlingar införs och/eller sprids till ett område utanför sin naturliga utbredning och som där blir ett hot mot den ***biologiska mångfalden***, livsmedelstryggheten och människors hälsa och livsbetingelser. Med ”främmande” menas att arten har införts i ett område utanför sin naturliga utbredning där den är en ”främling” (motsats till inhemsk). Med ”invasiv” menas att arten tenderar att breda ut sig och förändra ***ekosystemen*** där den har införts. En art kan därmed vara främmande utan att vara invasiv, och arter som är inhemska i en region kan börja öka i stor utsträckning och bli invasiva utan att vara främmande. |
| **Viktigt område för biologisk mångfald** | ***Områden*** som väsentligen bidrar till att den ***biologiska mångfalden*** i terrestra, ***limniska*** och marina ***ekosystem*** bevaras globalt. Områden klassificeras som ***viktiga områden för biologisk mångfald*** om de uppfyller ett eller flera av elva kriterier, som är grupperade i fem kategorier: hotad biologisk mångfald, geografiskt begränsad biologisk mångfald, ***ekologisk integritet***, biologiska processer och omöjlighet att ersätta. Världsdatabasen för viktiga områden för biologisk mångfald hanteras av BirdLife International på uppdrag av KBA Partnership. |
| **Viktigt material** | Material, ***ämnen***, komponenter eller ***produkter*** som är väsentliga för företagets förmåga att tillverka eller leverera sina produkter eller tjänster, identifierade genom en ledningsbedömning som beaktar<br>a) interna faktorer, såsom volym, kostnad, operativ kritiskhet eller strategisk betydelse, och<br>b) externa faktorer, inbegripet miljörelaterade och sociala ***inverkningar*** såsom ***intressenters*** förväntningar, lagstiftningskrav eller anseenderelevans.<br>Exempel på detta är kisel (material), elektrolyter (ämnen), mikrokondensatorer (komponenter) och smarttelefoner (produkter). |
| **Nyckelprodukter** | ***Produkter*** som är centrala för företagets värdeskapande eller strategiska mål, identifierade genom en ledningsbedömning som beaktar<br>a) interna faktorer, såsom bidrag till intäkter, lönsamhet, innovation eller driftskontinuitet, eller<br>b) externa faktorer, inbegripet miljörelaterade eller sociala ***inverkningar*** såsom ***intressenters*** uppfattningar, lagstiftningskrav eller anseenderelevans. |
| **Markförstöring** | ***Markförstöring*** avser de många olika processer som leder till minskning eller förlust av ***biologisk mångfald***, ***ekosystemfunktioner*** eller den nytta som dessa ger människan, och här ingår förstöring av alla terrestra ekosystem. |
| **Deponi** | En ***upplagsplats*** för ***avfall*** på eller i jorden (se rådets direktiv 1999/31/EG om deponering av avfall). |
| **(Förändrad) markanvändning** | Människans användning av ett visst område för vissa syften (som bostäder, jordbruk, rekreation eller industri). Påverkas av marktäcket men är inte samma sak som marktäcke. Med ***förändrad markanvändning*** avses en förändring i hur mark används eller förvaltas av människan som kan leda till förändrat marktäcke. |
| **Legitimt utsedda företrädare** | Enskilda personer som enligt lag eller praxis anses vara legitimt utsedda företrädare, som valda fackliga förtroendemän när det gäller arbetstagare, eller andra liknande fritt utsedda företrädare för berörda ***intressenter***. |
| **Inflytande** | Företagets möjligheter att få andra parter att förändra otillbörliga metoder som är kopplade till negativa ***hållbarhetsrelaterade inverkningar***. |

| Definierat begrepp | Definition |
|---|---|
| **Lobbyverksamhet** | Verksamhet som bedrivs i syfte att påverka utformningen och genomförandet av ***policy*** eller lagstiftning eller beslutsprocesser i regering, statliga institutioner, tillsynsmyndigheter, andra myndigheter, EU:s institutioner, organ, byråer eller i standardiseringsorgan. Denna verksamhet kan bestå av följande (men även annat):<br>(a) Anordna eller delta i möten, konferenser och evenemang.<br>b) Bidra till eller delta i offentliga samråd, utfrågningar eller liknande initiativ.<br>c) Anordna kommunikationskampanjer, plattformar, nätverk eller gräsrotsinitiativ.<br>d) Utarbeta eller beställa policy- och ståndpunktsdokument, opinionsundersökningar, enkäter, öppna brev och forskning, som den verksamhet som omfattas av bestämmelserna för öppenhetsregistret. |
| **Inlåsta växthusgasutsläpp** | Uppskattningar av framtida ***växthusgasutsläpp*** som sannolikt kommer att orsakas av ett företags viktiga tillgångar eller ***produkter*** när de säljs inom sin verksamma livslängd. |
| **Tillverkare av varor** | Fysiska eller juridiska personer som tillverkar eller sätter ihop en ***vara*** (se förordning (EG) nr 1907/2006). |
| **Tillverkare av ämnen** | Fysiska eller juridiska personer som tillverkar ***ämnen*** (dvs. som producerar eller utvinner ämnen i naturligt tillstånd) (se förordning (EG) nr 1907/2006). |
| **Marina resurser** | ***Biologiska*** och icke-biologiska material som finns i haven och oceanerna. Detta omfattar exempelvis djuphavsmineraler, grus och ***fisk- och skaldjursprodukter***. |
| **Väsentlighet** | Ett hållbarhetsrelaterat ***ämne*** är väsentligt om det uppfyller definitionen för ***inverkansväsentlighet***, ***finansiell väsentlighet*** eller bådadera. |
| **Mått** | Kvalitativa och kvantitativa indikatorer som företaget använder för att mäta och rapportera hur ändamålsenligt det uppfyller sina hållbarhetsrelaterade ***policyer*** och ***mål*** över tid. ***Mått*** utgör också underlag för att mäta företagets prestation med avseende på berörda personer, miljön och företaget. |
| **Mikroplaster** | Mikropartiklar av syntetiska polymerer i fast form som uppfyller båda följande villkor:<br>a) De ingår i partiklar och utgör minst 1 viktprocent av dessa partiklar, eller utgör en heltäckande ytbeläggning på partiklar.<br>b) Minst 1 viktprocent av de partiklar som avses i led a uppfyller något av följande villkor:<br>iii) Partiklarnas dimensioner mäter högst 5 mm vardera.<br>iv) Partiklarna är högst 15 mm långa och förhållandet mellan längd och diameter är större än 3.<br><br>Följande polymerer är undantagna från denna beteckning:<br>a) Polymerer som är resultatet av en polymerisering som ägt rum i naturen, oberoende av extraktionsprocessen, och som inte är kemiskt modifierade ***ämnen***.<br>b) Polymerer som är nedbrytbara i enlighet med tillägg 15 till kommissionens förordning (EU) 2023/2055 om mikropartiklar av syntetiska polymerer.<br>c) Polymerer som har en löslighet på mer än 2 g/l i enlighet med tillägg 16 till kommissionens förordning (EU) 2023/2055.<br>d) Polymerer som inte innehåller kolatomer i sin kemiska struktur.<br><br>En förteckning över undantag finns i förordning (EU) 2023/2055. |

| Definierat begrepp | Definition |
|---|---|
| | ***Mikroplaster*** kategoriseras vanligtvis i primära och sekundära typer. Primära mikroplaster produceras avsiktligt och tillsätts ***produkter*** (t.ex. mikrokorn, glitter eller stabilisatorer i kosmetika), vilket leder till ett direkt utsläpp i miljön under produktens användningsfas eller vid avslutad livslängd. Sekundära mikroplaster härrör från nedbrytning av större plaststycken (t.ex. ***plastavfall***, såsom ***förpackningar*** eller fiskenät). |
| **Naturbaserad lösning** | ***Åtgärder*** för att skydda, bevara, återställa, på ett hållbart sätt använda och förvalta naturliga eller modifierade terrestra, ***limniska***, kustbaserade och marina ***ekosystem***, och som hanterar sociala, ekonomiska och miljörelaterade utmaningar på ett effektivt och anpassbart sätt, samtidigt som människors välbefinnande, ***ekosystemtjänster***, resiliens och fördelar för den ***biologiska mångfalden*** upprätthålls. |
| **Nettonollutsläppsmål** | Att fastställa ett ***nettonollutsläppsmål*** på företagsnivå som är anpassat efter att uppfylla samhälleliga klimatmål innebär<br>a) att uppnå ***utsläppsminskningar*** i ***värdekedjan*** i en omfattning som är konsekvent med den minskning som krävs för att nå globala nettonollutsläpp i utsläppsbanor för 1,5 °C, och<br>b) att neutralisera ***inverkan*** från eventuella kvarvarande utsläpp (efter ca 90–95 % av minskningen av ***växthusgasutsläppen*** med möjlighet till motiverade sektoriella variationer i linje med en erkänd sektoriell utvecklingsbana) genom att permanent uppta en motsvarande volym ***koldioxid***. |
| **Icke-anställd** | ***Icke-anställda*** i ett företags ***egna arbetskraft*** kan vara både enskilda uppdragstagare som utför arbete för företaget (egenföretagare) och personer som tillhandahålls genom bemanningsföretag (Nace-kod O78). |
| **Behovsanställd** | ***Behovsanställda*** är ***anställda*** av företaget utan att företaget garanterar att den anställda får arbeta ett lägsta antal timmar eller ett visst antal timmar. Den ***anställda*** kan behöva hålla sig tillgänglig för arbete efter behov men företaget har enligt avtalet ingen skyldighet att erbjuda ett visst antal timmars arbete eller ett lägsta antal timmars arbete per dag, vecka eller månad. Tillfälligt anställda, anställda med nolltimmesavtal och timanställningar är exempel på anställningar som kan ingå i denna kategori. |
| **Icke-förnybar energi** | Energi som inte kan identifieras som härledd från ***förnybara*** källor. |
| **Arbetsmiljösystem** | En uppsättning sammanhängande eller interagerande faktorer för att fastställa ***policy*** och mål för hälsa och säkerhet på arbetsplatsen och för att uppnå dessa mål. |
| **Möjlighet** | Se definitionen av ***hållbarhetsrelaterad möjlighet***. |
| **Den egna arbetskraften** | ***Anställda*** som har ett anställningsförhållande med företaget (anställda) och arbetstagare som är ***icke-anställda*** och som antingen är enskilda uppdragstagare som utför arbete för företaget (egenföretagare) eller personer som tillhandahålls genom bemanningsföretag (Nace-kod O78). |
| **Ämnen som bryter ned ozonskiktet** | ***Ämnen*** som anges i Montrealprotokollet om ämnen som bryter ned ozonskiktet. |
| **Förpackning** | Alla ***produkter*** som framställs av material av något slag och som används för att innehålla, skydda, hantera, leverera, lagra, transportera och presentera varor, från råmaterial till bearbetade varor och från producent till användare och ***konsument*** (se Europaparlamentets och rådets direktiv 94/62/EG om förpackningar och ***förpackningsavfall***). |

| Definierat begrepp | Definition |
|---|---|
| **Ersättning** | Den gängse ***grund- eller minimilönen*** samt all övrig ersättning i form av kontanter eller naturaförmåner som arbetstagaren får, direkt eller indirekt (lönetillägg eller rörliga ersättningar), av sin arbetsgivare på grund av anställningen. Med ”***ersättningsnivå***” avses årslön brutto och motsvarande timlön brutto. Med ”medianersättningsnivå” avses nivån på ersättningen för den ***anställde*** som ligger i mitten av lönefältet, där hälften av arbetstagarna tjänar mer och hälften tjänar mindre. |
| **Person med funktionsnedsättning** | Personer som varaktigt har nedsatt fysisk, psykisk, intellektuell eller sensorisk förmåga, som i samspel med olika hinder kan hindra dem från att fullt ut och effektivt delta i samhället på lika villkor som andra. |
| **Fysiska risker** | All global näringsverksamhet är beroende av att jordsystemen fungerar, som stabilitet i klimatet och ***ekosystemtjänsterna***, till exempel för att erhålla biomassa (råvaror). Naturrelaterade ***fysiska risker*** är ett direkt resultat av en organisations beroende av naturen. Fysiska risker uppstår när naturliga system rubbas, på grund av ***inverkningar*** av klimathändelser (till exempel extrema väderhändelser som torka), geologiska händelser, (till exempel seismiska händelser som jordbävningar) eller förändringar i ***ekosystemens*** balans, som i ***jordmånskvaliteten*** eller den marina ekologin, som påverkar de ekosystemtjänster som en organisation är beroende av. Riskerna kan vara akuta eller kroniska, eller både och. Naturrelaterade fysiska risker uppstår som en följd av förändringar i de biotiska (levande) och abiotiska (icke-levande) förhållanden som behövs för sunda, välfungerande ekosystem. Fysiska risker är ofta specifika för en plats. Naturrelaterade fysiska risker är ofta förknippade med ***klimatrelaterade fysiska risker***. |
| **Utsläppande på marknaden** | Att mot betalning eller gratis leverera en produkt till eller göra den tillgänglig för tredje part. Import ska anses innebära utsläppande på marknaden. |
| **Policy** | En uppsättning eller ram med allmänna syften och ledningsprinciper som företaget använder för beslutsfattande. En ***policy*** genomför företagets strategi eller ledningsbeslut för att förebygga, mildra, få ett slut på, minimera och/eller avhjälpa materiella faktiska och ***potentiella inverkningar***, hantera väsentliga **risker** och eftersträva väsentliga ***möjligheter***, antingen enskilt eller på en högre nivå (dvs. grupper av dem eller relaterade **ämnen**). Varje policy ligger under en eller flera definierade personers ansvar, har sitt tillämpningsområde specificerat och innehåller ett eller flera syften (som i tillämpliga fall kopplas till mätbara ***mål***). En policy valideras och ses över enligt företagets tillämpliga regler för bolagsstyrning. En policy genomförs genom ***åtgärder*** eller åtgärdsplaner. |
| **Förorening** | ***Ämne***, vibration, värme, buller, ljus eller annan förorening i luft, vatten eller ***mark*** som kan skada människors hälsa och/eller miljön, medföra skador på materiell egendom eller sätta ned eller försvåra möjligheterna att dra nytta av de fördelar naturen erbjuder eller annan legitim användning av miljön (se förordning (EU) 2020/852). |
| **Miljöförorening** | Direkt eller indirekt överföring genom mänsklig verksamhet av ***föroreningar*** till luft, vatten eller ***mark***, som kan skada människors hälsa och/eller kvaliteten på miljön, medföra skador på materiell egendom eller sätta ned eller försvåra möjligheterna att dra nytta av de fördelar naturen erbjuder eller annan legitim användning av miljön (se direktiv (EU) 2024/1785). |
| **Potentiell inverkan** | ***Potentiella inverkningar*** är sådana som ännu inte har inträffat men som kan inträffa i framtiden och påverka miljön och människorna. |
| **Förfarande för att tillhandahålla eller samarbeta kring avhjälpande åtgärder** | ***Förfaranden för att tillhandahålla eller samarbeta kring avhjälpande åtgärder*** avser formaliserade strategier genom vilka företaget reagerar på identifierade skador, oavsett om de identifieras genom formella ***kanaler för att uppmärksamma problem eller behov*** eller på andra sätt. Sådana förfaranden omfattar vanligtvis steg eller kriterier som följs för att säkerställa att problem eller behov hanteras på lämpligt sätt och, i tillämpliga fall, tillhandahålla eller samarbeta kring åtgärder för att avhjälpa ***faktiska inverkningar***. Förfaranden för att tillhandahålla eller samarbeta kring avhjälpande åtgärder kan vara kopplade till en eller flera kanaler genom vilka ***intressenter*** kan lyfta sina problem eller behov. |

| Definierat begrepp | Definition |
|---|---|
| **Produkt** | ***Produkter*** är alla fysiska varor som ***släpps ut på marknaden*** eller tas i bruk. |
| **Inköpt eller förvärvad elektricitet, värme, ånga eller kylning** | När företaget har fått sin el, värme, ånga eller kylning från en tredje part. Termen ”förvärvad” återspeglar omständigheter då ett företag kanske inte direkt köper in elektricitet (t.ex. är hyresgäst i en byggnad), men där energin förs in i företagets anläggning för att användas. |
| **Erkända kvalitetsstandarder för koldioxidkrediter** | Kvalitetsstandarder för ***koldioxidkrediter*** som kan verifieras av oberoende tredje parter, som gör krav och projektrapporter offentligt tillgängliga och som minst säkerställer additionalitet, permanens och undvikande av dubbelräkning samt ger regler för beräkning, övervakning och verifiering av projektets utsläpp och upptag av ***växthusgaser***. |
| **Arbetsrelaterade olyckor som måste registreras** | En arbetsrelaterad olycka är en enskild händelse under arbetets utförande som leder till fysisk eller psykisk skada. En sådan händelse måste registreras om den leder till dödsfall eller mer än tre dagars frånvaro från arbetet. |
| **Arbetsrelaterad ohälsa som måste registreras** | Ett fall av arbetsrelaterad ohälsa är en sjukdom som orsakas eller förvärras av arbetsplatsfaktorer eller som främst orsakas av exponering på arbetsplatsen för en fysisk, organisatorisk, kemisk eller biologisk riskfaktor eller av en kombination av dessa faktorer. En sådan händelse måste registreras om den leder till dödsfall eller frånvaro från arbetet. |
| **Återvinning (avfall)** | Varje förfarande vars främsta resultat är ***avfall*** som kan ha ett nyttigt ändamål, genom att det antingen vid anläggningen eller i ekonomin i stort ersätter annat material som i annat fall skulle ha använts för ett visst syfte eller förbereds för detta syfte (se direktiv 2008/98/EG om avfall). |
| **Materialåtervinning** | Varje form av ***återvinningsförfarande*** genom vilket ***avfallsmaterial*** upparbetas till ***produkter***, material eller ***ämnen***, antingen för det ursprungliga ändamålet eller för andra ändamål. Detta omfattar upparbetning av organiskt material men inte energiåtervinning och upparbetning till material som ska användas som bränsle eller fyllmaterial (se direktiv 2008/98/EG om avfall). |
| **Avhjälpa/avhjälpande åtgärder** | Återställande av den eller de berörda personerna, samhällena eller miljön till en situation som är likvärdig med eller så nära den situation som möjligt som skulle ha förelegat om en faktisk negativ inverkan inte hade inträffat, inbegripet genom ekonomisk eller icke-ekonomisk ersättning från företaget till en eller flera personer som påverkas av den faktiska negativa inverkan. |
| **Förnybar energi** | Energi från ***förnybara***, icke-fossila energikällor, dvs. vindenergi, solenergi (termisk solenergi och fotovoltaisk solenergi) och geotermisk energi, omgivningsenergi, tidvattensenergi, vågenergi och annan havsenergi, vattenkraft, biomassa, ***deponigas***, gas från avloppsreningsverk samt biogas (artikel 2.1 i direktiv (EU) 2018/2001 om främjande av användningen av energi från förnybara energikällor). |
| **Förnybara material** | Hållbart utvunnet material, oftast enligt internationellt erkända certifieringssystem, som efter utvinning återgår till sina tidigare beståndsnivåer genom naturlig tillväxt eller påfyllningsprocesser i linje med användningscyklerna. De fylls därför på eller förnyas i snabbare takt än de skördas eller utvinns. |
| **Ska kunna repareras** | ***Produktens*** förmåga att återställas till ett funktionellt tillstånd genom tillgång till reservdelar under hela dess möjliga livslängd, enkel demontering och tillgång till reparationsinformation. |

| Definierat begrepp | Definition |
|---|---|
| **Resursinflöden** | Fysiska material (t.ex. ***ämnen*** och ***produkter***) som förs in i ett företags verksamhet för produktion, förbrukning, underhåll eller tillhandahållande av tjänster. Detta inbegriper orörda och icke orörda råvaror (inklusive ***marina resurser***, energibärare som används för materialändamål), halvfabrikat och komponenter, oavsett om de köps, återanvänds eller återvinns internt. Omfattningen av ***resursinflöden*** återspeglar också företagets beroende av naturresurser, resurseffektivitet och ***cirkularitet***. |
| **Resursutflöden** | Fysiska material (t.ex. ***ämnen*** och ***produkter***) som lämnar ett företag till följd av dess verksamhet, inklusive output som sålda produkter, biprodukter, ***avfall***, ***utsläpp*** och material avsedda för ***återanvändning***, ***materialåtervinning*** eller bortskaffande. |
| **Resursanvändning** | Med ***resursanvändning*** avses det sätt på vilket fysiska material, särskilt ***tekniska material*** och ***biologiska material***, anskaffas, förbrukas, omvandlas, återanvänds eller bortskaffas av företaget över hela dess verksamhet och ***värdekedja***. Det omfattar både<br>a) ***resursinflöden***: material som förs in i företaget (t.ex. material, ***ämnen***, komponenter), och<br>b) ***resursutflöden***: material som lämnar företaget (t.ex. ***produkter***, biprodukter, ***avfall***). |
| **Återanvändning (avfall)** | Varje förfarande som innebär att ***produkter*** eller produktkomponenter som inte är ***avfall*** återanvänds i samma syfte för vilket de ursprungligen var avsedda. Detta kan omfatta rengöring och mindre justeringar för att förbereda produkterna eller komponenterna för nästa användning utan betydande förbearbetning. |
| **Risk** | Se definitionen av **hållbarhetsrelaterad risk**. |
| **Scenario** | En trovärdig beskrivning av hur framtiden kan utvecklas på grundval av en sammanhängande och internt konsekvent uppsättning antaganden om viktiga drivkrafter (t.ex. teknisk förändringstakt, priser) och kopplingar. ***Scenarier*** är varken förutsägelser eller prognoser utan används för att ge en bild av följderna av utveckling och ***åtgärder***. |
| **Scenarioanalys** | En process för att identifiera och bedöma ett potentiellt intervall av utfall av framtida händelser under osäkra förhållanden, med hjälp av ett eller flera ***scenarier***. |
| **Scope 1-växthusgasutsläpp** | Direkta ***utsläpp av växthusgaser*** från källor som företaget äger eller kontrollerar. |
| **Scope 2-växthusgasutsläpp** | Indirekta ***utsläpp*** från produktionen av ***inköpt eller förvärvad elektricitet, ånga, värme och kylning*** som företaget förbrukar. |
| **Scope 3-växthusgasutsläpp** | Alla ***indirekta utsläpp av växthusgaser*** (som inte omfattas av ***scope 2-växthusgasutsläpp***) som sker i det rapporterande företagets ***värdekedja***, inbegripet utsläpp i både tidigare och senare led. ***Scope 3-växthusgasutsläpp*** kan delas upp i ***scope 3-kategorier***. |
| **Scope 3-kategori** | Scope 3-kategori är en av de 15 typer av ***scope 3-växthusgasutsläpp*** som identifieras i GHG-protokollets Corporate Accounting and Reporting Standard (2004) och beskrivs i detalj i GHG-protokollets Corporate Value Chain (Scope 3) Accounting and Reporting Standard (version 2011). Företag som väljer att redovisa sina ***scope 3-växthusgasutsläpp*** på grundval av kategorierna av ***indirekta växthusgasutsläpp*** i ISO 14064-1:2018 kan också hänvisa till den kategori som definieras i paragraf 5.2.4 (exklusive indirekta växthusgasutsläpp från importerad energi) i ISO 14064-1:2018. |
| **Sekundär resurs** | Material som tidigare använts (icke orörda: de som återvinns från ***avfallsflöden*** eller andra källor samt material som finns i använda ***produkter*** eller komponenter) och återinförs i produktionscyklerna, vilket minskar beroendet av primära resurser och minimerar ***inverkningarna*** på miljön. Till exempel återvunnet material samt återanvända, reparerade, renoverade eller återtillverkade produkter eller komponenter. |

| Definierat begrepp | Definition |
|---|---|
| **Anläggning** | ***Anläggningar*** är fysiska platser<br>a) där ett företag eller ***värdekedjeaktörer*** bedriver verksamhet och det är sannolikt att ***beroenden*** och ***inverkningar*** uppstår. Exempel är fabriker, odlingar, gruvor, kontor eller servicecentrum, infrastruktur eller inrättningar, fiskevatten, underjordisk infrastruktur under mark- eller havsbotten, såsom underjordiska gruvtunnlar, kablar och rörledningar eller noder i värdekedjan, eller<br>b) med en unik kombination av ***mark***, klimat, topografi, hydrologi och andra fysiska och biologiska faktorer. |
| **Social dialog** | Alla typer av förhandlingar, samråd eller helt enkelt informationsutbyte mellan eller hos företrädare för staten, arbetsgivare, deras organisationer och ***arbetstagarrepresentanter*** om frågor av gemensamt intresse inom ekonomisk och social ***politik***. Dialogen kan ske mellan tre parter, där staten ingår som en officiell part i dialogen, eller som dialog endast mellan arbetstagarrepresentanter och företagsledning (eller fackföreningar och arbetsgivarorganisationer). |
| **Socialt skydd** | En uppsättning av åtgärder som är avsedda att minska och förebygga fattigdom och sårbarhet genom hela livet.<br>De viktigaste livshändelserna som behandlas i ESRS när det gäller ***socialt skydd*** är sjukdom, arbetslöshet med början från när den egna arbetstagaren arbetar för företaget, anställningsskada och förvärvad invaliditets- och mammaledighet. |
| **Mark** | Det översta lagret av jordskorpan mellan berggrunden och ytan. ***Marken*** består av mineralpartiklar, organiskt material, vatten, luft och levande organismer (se direktiv (EU) 2010/75). |
| **Hårdgörning av marken** | ***Marktäckning*** på ett sätt som gör det täckta området ogenomträngligt (t.ex. en väg). Denna ogenomtränglighet kan medföra ***inverkningar*** på miljön enligt beskrivningen i kommissionens förordning (EU) 2018/2026 ([1]). |
| **Intressent** | De som kan påverka eller påverkas av företaget. Det finns följande två huvudgrupper av ***intressenter***:<br>a) Påverkade intressenter: enskilda personer eller grupper vars intressen påverkas eller skulle kunna påverkas – positivt eller negativt – av företagets verksamhet och dess direkta och indirekta ***affärsförbindelser*** i hela ***värdekedjan***.<br>b) ***Användare*** av ***hållbarhetsförklaringar***: primära användare av generell finansiell rapportering (befintliga och potentiella investerare, långivare och andra borgenärer, däribland kapitalförvaltare, kreditinstitut, försäkringsföretag) samt andra användare av generella hållbarhetsförklaringar, såsom företagets affärspartner, sociala partner (fackföreningar och arbetsarbetsgivarorganisationer), civilsamhället och icke-statliga organisationer.<br>Vissa intressenter, men inte alla, kan tillhöra båda grupperna. |
| **Kontakt med intressenter** | Fortlöpande process för samröre och dialog mellan företaget och dess ***intressenter*** som gör det möjligt för företaget att få kännedom om, och förståelse för, intressenternas intressen och farhågor och ta itu med dem. |
| **Betalningsvillkor** | ***Betalningsvillkor*** avser villkor som har formulerats i förväg för flera transaktioner som involverar olika parter och som inte har förhandlats fram individuellt av parterna. Dessa villkor erbjuds eller föreslås vanligtvis ***leverantörer***. De kan härröra från ett företags ***policy*** eller förfarande, eller beräknas som ett genomsnitt eller medelvärde av villkoren i avtal med leverantörer. |

| Definierat begrepp | Definition |
|---|---|
| **Strandade tillgångar** | ***Strandade tillgångar*** (inbegripet ”strandbara tillgångar”) är sådana tillgångar eller investeringar (både aktiva och fast planerade) som vid någon tidpunkt före slutet av sin ekonomiska livslängd inte längre kan uppnå ekonomisk avkastning till följd av förändringar i reglering, marknadskrafter, teknisk innovation eller miljöfaktorer (inbegripet klimatförändringar och omställningen till en koldioxidsnål ekonomi). Dessa omfattar vanligtvis tillgångar som har berörts (eller förväntas beröras) av oförutsedda eller förtida nedskrivningar, devalveringar eller konvertering till skulder, samt tillgångar med betydande ***inlåsta växthusgasutsläpp*** under deras livslängd. Begreppet ”strandade tillgångar” är inriktat på vad som redan har inträffat vid tidpunkten för upplysningarna och kan redan återspeglas i de finansiella rapporterna (i vilket fall dessa kan korshänvisas), medan begreppet ”strandbara tillgångar” avser en framåtblickande bedömning som tar hänsyn till ett visst framtida ***scenario***. |
| **Strategiska råmaterial** | En undergrupp ***kritiska råmaterial*** som är väsentliga för grön och digital teknik, försvar och rymdtillämpningar (se bilaga I, avsnitt 1, förordning (EU) 2024/1252). |
| **Ämne** | Kemiskt grundämne och föreningar av detta grundämne i naturlig eller tillverkad form, inklusive de eventuella tillsatser som är nödvändiga för att bevara dess stabilitet och sådana föroreningar som härrör från tillverkningsprocessen, men exklusive eventuella lösningsmedel som kan avskiljas utan att det påverkar ***ämnets*** stabilitet eller ändrar dess sammansättning, med undantag av följande ämnen:<br>a) Ämnen enligt definitionen i artikel 1 i rådets direktiv 96/29/Euratom om fastställande av grundläggande säkerhetsnormer för skydd av arbetstagarnas och allmänhetens hälsa mot de faror som uppstår till följd av joniserande strålning.<br>b) Genetiskt modifierade mikroorganismer enligt definitionen i artikel 2 b i Europaparlamentets och rådets direktiv 2009/41/EG om innesluten användning av genetiskt modifierade mikroorganismer.<br>c) Genetiskt modifierade organismer enligt definitionen i artikel 2.2 i Europaparlamentets och rådets direktiv 2001/18/EG om avsiktlig utsättning av genetiskt modifierade organismer i miljön (direktiv 2010/75/EU).<br>Förutom ämnen i sig själva finns det också ämnen i blandningar, som är lösningar som består av två eller flera ämnen. |
| **Ämnen som inger betänkligheter (SoC-ämnen)** | Ett ***ämne*** som<br>a) uppfyller kriterierna i artikel 57 i förordning (EG) nr 1907/2006 och är identifierade i enlighet med artikel 59.1 i den förordningen, och/eller<br>b) är klassificerade enligt del 3 i bilaga VI till förordning (EG) nr 1272/2008 i en av följande faroklasser eller farokategorier:<br>v) Cancerogenitet, kategorierna 1 och 2.<br>vi) Mutagenitet i könsceller, kategorierna 1 och 2.<br>vii) Reproduktionstoxicitet, kategorierna 1 och 2.<br>viii) Hormonstörande för människors hälsa, kategorierna 1 och 2.<br>ix) Hormonstörande för miljön, kategorierna 1 och 2.<br>x) Långlivade, mobila och toxiska eller mycket långlivade och mycket mobila egenskaper.<br>xi) Långlivade, bioackumulerande och toxiska eller mycket långlivade och mycket bioackumulerande egenskaper.<br>xii) Luftvägssensibiliserande, kategori 1.<br>xiii) Hudsensibiliserande, kategori 1.<br>xiv) Farligt för vattenmiljön – kategorierna kronisk 1–4.<br>xv) Farligt för ozonskiktet.<br>xvi) Specifik organtoxicitet – upprepad exponering, kategorierna 1 och 2.<br>xvii) Specifik organtoxicitet – enstaka exponering, kategorierna 1 och 2. |

| Definierat begrepp | Definition |
|---|---|
| **Ämnen som inger mycket stora betänkligheter (SVHC-ämnen)** | ***Ämnen*** som uppfyller kriterierna i artikel 57 i förordning (EG) nr 1907/2006 (Reach) och har identifierats i enlighet med artikel 59.1 i den förordningen. |
| **Leverantör** | Enhet i tidigare led i företagets ***leveranskedja*** som tillhandahåller en ***produkt*** eller tjänst som företaget använder för att ta fram sina produkter eller tjänster. ***Leverantörer*** kan ha en direkt (ofta kallade primärleverantörer) eller indirekt ***affärsförbindelse*** med företaget. |
| **Leveranskedja** | Hela raden av aktiviteter eller processer som utförs av enheter i tidigare eller senare led än företaget, som tillhandahåller ***produkter*** eller tjänster som används för att ta fram och producera företagets egna produkter eller tjänster. Hit hör enheter i tidigare led med vilka företaget har en direkt förbindelse (ofta kallade ***primärleverantörer***) och enheter med vilka företaget har en indirekt ***affärsförbindelse***. |
| **Ytvatten** | Inlandsvatten, utom ***grundvatten***, vatten i övergångszon och kustvatten, utom när det gäller kemisk status då det även ska inbegripa territorialvatten. Även definierat som allt vatten på jordytan, inklusive ***sötvatten*** och annat vatten som skiljer sig från vatten från underjorden (grundvatten). |
| **Hållbarhetsrelaterad inverkan**<br>**(eller inverkan)** | Den effekt som företaget har eller skulle kunna ha på miljön och på människor, däribland effekter på deras mänskliga rättigheter, kopplat till företagets egen verksamhet och dess ***värdekedja*** i tidigare och senare led, inbegripet genom dess ***produkter*** eller tjänster samt dess ***affärsförbindelser***. ***Inverkningarna*** kan vara faktiska eller potentiella, negativa eller positiva, avsiktliga eller oavsiktliga och återkalleliga eller oåterkalleliga. De kan uppstå på kort, medellång eller lång sikt. Inverkningarna visar hur företaget bidrar, negativt eller positivt, till hållbar utveckling. |
| **Hållbarhetsrelaterad möjlighet**<br>**(eller möjlighet)** | Osäkra miljö-, samhällsansvars- eller bolagsstyrningsrelaterade händelser eller omständigheter som, om de inträffar, skulle kunna ha en potentiell väsentlig positiv effekt på företagets ***affärsmodell*** eller strategi och på dess förmåga att uppnå sina målsättningar och ***mål*** och skapa värde, och därför kan påverka företagets och dess affärspartners beslut med avseende på hållbarhetsrelaterade ***ämnen***. Som alla andra ***möjligheter*** mäts ***hållbarhetsrelaterade möjligheter*** som en kombination av en effekts storlek och sannolikheten för att den inträffar. |
| **Hållbarhetsrelaterad risk**<br>**(eller risk)** | Osäkra miljö-, samhällsansvars- eller bolagsstyrningsrelaterade händelser eller omständigheter som, om de inträffar, skulle kunna ha en potentiell väsentlig negativ effekt på företagets ***affärsmodell*** eller strategi och på dess förmåga att uppnå sina målsättningar och ***mål*** och skapa värde, och därför kan påverka företagets och dess affärspartners beslut med avseende på hållbarhetsrelaterade ***ämnen***. Som alla andra ***risker*** mäts ***hållbarhetsrelaterade risker*** som en kombination av en effekts storlek och sannolikheten för att den inträffar. |
| **Hållbarhetsförklaring** | Det särskilda avsnitt i företagets förvaltningsberättelse där den information om hållbarhetsrelaterade ***ämnen*** och underämnen som utarbetats i enlighet med direktiv (EU) 2022/2464 och ESRS presenteras. |
| **Systemrisker** | ***Risker*** för att hela systemet ska kollapsa och inte endast enskilda delar i det. Dessa risker består av knappt märkbara kritiska brytpunkter som tillsammans indirekt kan leda till stora kollapser med dominoeffekter, där fysiska risker och ***omställningsrisker*** ger upphov till andra risker (spridningseffekter) och så vidare, och där en förlust sätter igång en kedja av andra förluster, och systemet inte klarar av att återställa balansen efter att ha utsatts för påfrestning. Ett exempel är förlust av en nyckelart, som havsuttern, som har stor betydelse för ***ekosystemets*** sammansättning. När jakt på havsutter ledde till att den nästan utrotades på 1900-talet blev det obalans i kustekosystemet och framställningen av biomassa minskade kraftigt. |

| Definierat begrepp | Definition |
|---|---|
| **Mål** | Mätbara, utfallsinriktade och tidsbestämda mål som företaget avser att uppnå med avseende på väsentliga ***inverkningar***, ***risker*** eller ***möjligheter***. De kan fastställas frivilligt av företaget eller härröra från rättsliga krav på företaget. Ett ***mål*** kan omfatta inte bara förbättringar utan även upprätthållande av uppnådda resultat eller bevarande av konsekventa prestandanivåer. |
| **Tekniskt material** | Material som inte kan bearbetas genom den biologiska cykeln och därför ackumuleras som ***avfall*** eftersom de inte kan brytas ned och återgå till naturen som näringsämnen. |
| **Hotade arter eller ekosystem** | ***Hotade arter*** avser utrotningshotade arter, inklusive flora och fauna, som anges på den europeiska rödlistan eller IUCN:s rödlista, enligt avsnitt 7 i bilaga II till kommissionens delegerade förordning (EU) 2021/2139. ***Hotade ekosystem*** avser de ***ekosystem*** som enligt IUCN:s rödlista över ekosystem är kritiskt hotade, utrotningshotade och sårbara. |
| **Ämne** | ESRS använder termerna hållbarhetsrelaterat ”***ämne***” och ”underämne” som förstås som synonyma med termerna ”hållbarhetsfrågor” eller ”hållbarhetsfaktorer”. Upplysningar i ESRS är indelade i ämnen. Ett ämne delas upp ytterligare i underämnen. I ESRS används begreppet ”ämne” för att ange antingen ett ämne eller ett underämne, beroende på den lämpligaste detaljnivå som krävs för att uppfylla respektive upplysningssyfte. |
| **Utbildning** | De aktiviteter som företaget anordnar för att den ***egna arbetskraften*** ska upprätthålla och/eller förbättra sin kompetens och kunskapsnivå. ***Utbildning*** kan ske på olika sätt, t.ex. på plats eller på internet. |
| **Omställningsplan** | En särskild typ av ***åtgärdsplan*** som företaget antar med avseende på ett strategiskt beslut och som behandlar<br>(a) ett offentligt ***policysyfte***, och/eller<br>(b) en enhetsspecifik åtgärdsplan som är ordnad som en strukturerad uppsättning ***mål*** och åtgärder, förknippade med<br>xviii) ett viktigt strategiskt beslut,<br>xix) en betydande förändring av ***affärsmodellen***, och särskilt<br>xx) viktiga åtgärder och tilldelade resurser. |
| **Omställningsplan för begränsning av klimatförändringar** | En del av företagets övergripande strategi med en beskrivning av företagets ***mål***, ***åtgärder*** och resurser för dess omställning till en mer koldioxidsnål ekonomi, däribland åtgärder såsom att minska dess ***växthusgasutsläpp*** med målet att begränsa den globala uppvärmningen till 1,5 °C samt uppnå klimatneutralitet. |
| **Omställningsrisk** | ***Risker*** som uppstår när organisationers eller investerares strategi och förvaltning inte anpassas efter ändringar i lagar, ***policy*** och det samhälle där de verkar. Utveckling som syftar till att stoppa eller vända skador på klimat eller natur, som statliga åtgärder, banbrytande teknik, förändrade marknader, rättsprocesser och förändrade ***konsumentpreferenser***, är sådant som kan leda till att ***omställningsrisker*** uppstår eller förändras. |
| **Användare** | ***Användare*** av ***hållbarhetsförklaringar*** är primära användare av generell finansiell rapportering (befintliga och potentiella investerare, långivare och andra borgenärer, däribland kapitalförvaltare, kreditinstitut, försäkringsföretag), samt andra användare, inklusive företagets affärspartner, fackföreningar och arbetsmarknadens parter, civilsamhället och icke-statliga organisationer. |
| **Användare av varor** | Fysisk eller juridisk person som använder en ***vara*** under sin industriella eller yrkesmässiga verksamhet. I dessa standarder anpassas begreppet användare från ”nedströmsanvändare” enligt förordning (EG) nr 1907/2006 (Reach). |

| Definierat begrepp | Definition |
|---|---|
| **Användare av ämnen** | En fysisk eller juridisk person, utom tillverkaren, ***formuleraren*** eller ***importören***, som använder ett ***ämne***, antingen i sig självt eller ingående i en blandning, under sin industriella eller yrkesmässiga verksamhet, med undantag för ***slutkonsumenten***. I dessa standarder anpassas begreppet från ”nedströmsanvändare” enligt förordning (EG) nr 1907/2006 (Reach). |
| **Värdekedja** | Hela raden med aktiviteter, resurser och förbindelser som har samband med företagets ***affärsmodell*** och den externa miljö där det är verksamt. En ***värdekedja*** innefattar de aktiviteter, resurser och förbindelser som företaget använder och förlitar sig på för att skapa sina ***produkter*** eller tjänster, från idéstadiet till leverans, konsumtion och avslutad livslängd. Till relevanta aktiviteter, resurser och förbindelser hör<br>a) de i företagets egna operativa verksamhet, såsom personalresurser,<br>b) de i dess leverans-, marknadsförings- och distributionskanaler, såsom källor till material och tjänster och försäljning och leverans av produkter och tjänster, och<br>c) de finansiella, geografiska, geopolitiska och regleringsmässiga miljöer där företaget är verksamt.<br><br>Värdekedjan innefattar ***aktörer*** i tidigare och senare led än företaget. Aktörer i tidigare led än företaget (t.ex. ***leverantörer***) tillhandahåller produkter eller tjänster som används för att ta fram företagets produkter eller tjänster. Enheter i senare led än företaget (t.ex. distributörer, kunder) tar emot produkter eller tjänster från företaget.<br><br>I ESRS används begreppet ”värdekedja” i singularis, även om företag kan ha flera värdekedjor. |
| **Lön** | ***Lönen*** brutto utan rörliga delar som övertids- och prestationsbaserade ***ersättningar*** och utan olika slag av tillägg om de inte är garanterade. |
| **Avfall** | ***Ämne*** eller föremål som innehavaren gör sig av med eller avser eller är skyldig att göra sig av med (se direktiv 2008/98/EG om avfall). |
| **Avfallsflöde** | Ett särskilt massflöde av ***avfall*** från en process, aktivitet, inrättning eller industri, ofta grupperat efter material (t.ex. plast, metall, organiskt), ursprung (t.ex. hushåll, industri) eller risk (t.ex. farligt jämfört med ofarligt). |
| **Vattenförbrukning** | Den mängd vatten som tas in inom ett företags område och som inte släpps ut i vattenmiljön igen eller överförs till en tredje part under rapporteringsperioden. |
| **Utsläpp av vatten** | Den sammanlagda mängd avloppsvatten och annat vatten som lämnar ett företags område antingen genom att släppas ut i ***ytvattnet*** eller ***grundvattnet*** eller överföras till tredje parter under rapporteringsperioden. |
| **Återvinning och återanvändning av vatten** | Vatten och spillvatten (renat eller inte renat) som har använts mer än en gång innan det släpps ut från ett företags område, så att efterfrågan på vatten minskar. Det kan ske i samma process (återvinning) eller i andra processer inom samma inrättning (egen eller delad med andra företag) eller en annan inrättning som tillhör företaget (återanvändning). |
| **Vattenbrist** | Avser volymetrisk förekomst, eller avsaknad därav, av ***sötvattensresurser***. Vattenbrist orsakas av människan och är en funktion mellan mängden av människans ***vattenförbrukning*** och mängden vattenresurser i ett givet område. I ett torrt område med väldigt lite vatten men där människan inte förbrukar något vatten, anses det inte råda vattenbrist. ***Vattenbrist*** är en fysisk, objektiv verklighet som kan mätas på ett konsekvent sätt i alla regioner och vid alla tidpunkter. Vattenbrist handlar om den fysiska förekomsten av sötvatten snarare än om vattnet är tjänligt att använda. En region kan till exempel ha stora vattentillgångar (och alltså ingen vattenbrist), men vara så allvarligt ***förorenad*** att de tillgångarna inte kan användas av människan eller naturen. |

| Definierat begrepp | Definition |
|---|---|
| **Lagrat vatten** | Vatten som hålls i vattenlagringsanläggningar eller vattenreservoarer. |
| **Vattenstress** | Förmåga, eller brist på förmåga, att tillgodose den mänskliga och ekologiska efterfrågan på vatten. ***Vattenstress*** är ett inkluderande koncept som tar hänsyn till flera fysiska aspekter som rör vattenresurser, däribland vattentillgång, vattenkvalitet och möjlighet att tillgå vattnet (dvs. om människor faktiskt kan använda fysiskt tillgängligt vatten), som ofta är en funktion av infrastrukturens tillräcklighet och överkomliga priser för vattnet, bland annat. |
| **Vattenuttag** | Den sammanlagda mängd vatten som tas in från alla källor till ett företags område för användning under rapporteringsperioden. |
| **Arbetstagare i värdekedjan** | En person som utför arbete i företagets ***värdekedja*** oavsett om det finns något avtalsförhållande till företaget och oavsett hur det avtalsförhållandet ser ut. I ESRS omfattar ***arbetstagare i värdekedjan*** alla arbetstagare i företagets värdekedja i tidigare och senare led som företaget väsentligt inverkar eller kan inverka på. Detta omfattar ***inverkningar*** som är kopplade till företagets egen verksamhet och värdekedjan, inbegripet genom dess ***produkter*** eller tjänster, samt genom dess ***affärsförbindelser***. Detta omfattar alla arbetstagare som inte ingår i den ***egna arbetskraften*** (den egna arbetskraften består av personer som har ett anställningsförhållande med företaget (***anställda***) och ***icke-anställda***, som antingen är enskilda uppdragstagare som utför arbete för företaget (egenföretagare) eller personer som tillhandahålls genom bemanningsföretag) (Nace-kod O78). |
| **Arbetstagarrepresentanter** | Med ***arbetstagarrepresentanter*** avses<br>a) fackliga förtroendemän, det vill säga företrädare som har utsetts eller valts av en fackförening eller av medlemmarna i en fackförening i enlighet med nationell lagstiftning och praxis,<br>b) företrädare som har valts i vederbörlig ordning, det vill säga företrädare som fritt har valts av arbetstagarna i organisationen utan inblandning eller kontroll från arbetsgivarens sida i enlighet med nationella lagar och regler eller kollektivavtal och vars uppgifter inte omfattar de uppgifter som fackföreningarna i det aktuella landet har exklusiv befogenhet att utföra och vars förekomst inte används för att undergräva de aktuella fackföreningarnas eller deras företrädares ställning. |
| **Balans mellan arbete och privatliv** | Att en person har god jämvikt mellan sin arbetstid och sin fritid. ***Balans mellan arbete och privatliv*** handlar i vidare bemärkelse inte endast om att ha tid att ta hand om sin familj och anhöriga utanför arbetet utan även tid utöver sådant familjeansvar. |

([1]) Kommissionens förordning (EU) 2018/2026 av den 19 december 2018 om ändring av bilaga IV till Europaparlamentets och rådets förordning (EG) nr 1221/2009 om frivilligt deltagande för organisationer i gemenskapens miljölednings- och miljörevisionsordning (Emas) (EUT L 325, 20.12.2018, s. 18, ELI: http://data.europa.eu/eli/reg/2018/2026/oj).”