

ESRS 2

YLEISET TIEDOT

SISÄLLYSLUETTELO

Tavoite

1. Laatuimperusteet
 - Tiedonantovaatimus BP-1 – Kestävyysselvitysten yleiset laatuimperusteet
 - Tiedonantovaatimus BP-2 – Tiettyjä olosuhteita koskevat tiedot
2. Hallinto
 - Tiedonantovaatimus GOV-1 – Hallinto-, johto- ja valvontaelinten rooli
 - Tiedonantovaatimus GOV-2 – Yrityksen hallinto-, johto- ja valvontaelimille toimitettavat tiedot ja niiden käsittelemät kestävyysseikat
 - Tiedonantovaatimus GOV-3 – Kestävyyteen liittyvän suorituskyvyn sisällyttäminen kannustinjärjestelmiin
 - Tiedonantovaatimus GOV-4 – Selvitys kestävyttä koskevasta due diligence -prosessista
 - Tiedonantovaatimus GOV-5 – Riskienhallinta ja sisäinen valvonta kestävyysraportoinnin osalta
3. Strategia
 - Tiedonantovaatimus SBM-1 – Strategia, liiketoimintamalli ja arvoketju
 - Tiedonantovaatimus SBM-2 – Sidosryhmien edut ja näkemykset
 - Tiedonantovaatimus SBM-3 – Olennaiset vaikutukset, riskit ja mahdollisuudet sekä niiden vuorovaikutus strategian ja liiketoimintamallin kanssa
4. Vaikutusten, riskien ja mahdollisuuksien hallinta
 - 4.1 Olennaisuuden arviointiprosessia koskevien tietojen antaminen
 - Tiedonantovaatimus IRO-1 – Kuvaus olennaisen vaikutusten, riskien ja mahdollisuuksien tunnistamis- ja arviointiprosesseista
 - Tiedonantovaatimus IRO-2 – Yrityksen kestäväysselvityksissä huomioon otetut ESRS-standardien tiedonantovaatimukset
 - 4.2 Toimintaperiaatteita ja toimia koskeva vähimmäistiedonantovaatimus
 - Vähimmäistiedonantovaatimus – Toimintaperiaatteet MDR-P – Olennaisen kestävyysseikkojen hallitsemiseksi käyttöön otetut toimintaperiaatteet
 - Vähimmäistiedonantovaatimus – Toimet MDR-A – Olennaisiin kestävyysseikkoihin liittyvät toimet ja resurssit
5. Mittarit ja tavoitteet
 - Vähimmäistiedonantovaatimus – Mittarit MDR-M – Olennaisiin kestävyysseikkoihin liittyvät mittarit
 - Vähimmäistiedonantovaatimus – Tavoitteet MDR-T – Toimintaperiaatteiden ja toimien vaikuttavuuden seuranta tavoitteiden avulla

Lisäys A: Soveltamisvaatimukset

1. Laatuimperusteet
 - Tiedonantovaatimus BP-1 – Kestävyysselvitysten yleiset laatuimperusteet
2. Hallinto
 - Tiedonantovaatimus GOV-1 – Hallinto-, johto- ja valvontaelinten rooli
 - Tiedonantovaatimus GOV-2 – Yrityksen hallinto-, johto- ja valvontaelimille toimitettavat tiedot ja niiden käsittelemät kestävyysseikat
 - Tiedonantovaatimus GOV-3 – Kestävyyteen liittyvän suorituskyvyn sisällyttäminen kannustinjärjestelmiin

- Tiedonantovaatimus GOV-4 – Selvitys kestävyyttä koskevasta due diligence -prosessista
- Tiedonantovaatimus GOV-5 – Riskienhallinta ja sisäinen valvonta kestävyysraportoinnin osalta

3. Strategia

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

4. Vaikutusten, riskien ja mahdollisuuksien hallinta

- Tiedonantovaatimus IRO-2 – Yrityksen kestävyys selvityksissä huomioon otetut ESRS-standardien tiedonantovaatimukset
- Vähimmäistiedonantovaatimus – Toimintaperiaatteet MDR-P – Olennaisten kestävyysseikkojen hallitsemiseksi käyttöön otetut toimintaperiaatteet
- Vähimmäistiedonantovaatimus – Toimet MDR-A – Olennaisiin kestävyysseikkoihin liittyvät toimet ja resurssit

5. Mittarit ja tavoitteet

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

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

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

Tavoite

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

1. Laatimisperusteet

Tiedonantovaatimus BP-1 – Kestävyys selvitysten yleiset laatimisperusteet

3. Yrityksen on ilmoitettava kestävyys selvityksensä yleiset laatimisperusteet.

4. Tämän tiedonantovaatimuksen tavoitteena on antaa käsitys siitä, miten yritys laatii **kestävyys selvityksensä**, mukaan lukien konsolidoinnin laajuus, **arvoketjun** alku- ja loppupään tiedot ja tarvittaessa se, onko yritys käyttänyt jotakin seuraavan kohdan d ja e alakohdassa tarkoitettuja vaihtoehtoja tietojen poisjättämiseksi.

5. Yrityksen on annettava seuraavat tiedot:
- a) onko **kestävyys selvitys** laadittu konsernin vai yksittäisen yrityksen tasolla;
 - b) konsernin kestävyys selvitysten osalta:
 - i. vahvistus siitä, että konsolidoinnin laajuus on sama kuin tilinpäätöksissä tai tapauksen mukaan julistus siitä, että raportoivan yrityksen ei edellytetä laativan tilinpäätöstä tai että raportoiva yritys laatii direktiivin 2013/34/EU 48 i artiklan nojalla konsernin kestävyysraportoinnin; ja
 - ii. tapauksen mukaan ilmoitus siitä, mitkä konsernitilinpäätökseen yhdisteltävät tytäryritykset on vapautettu yksittäisestä tai konsernin kestävyysraportoinnista direktiivin 2013/34/EU 19 a artiklan 9 kohdan tai 29 a artiklan 8 kohdan nojalla;
 - c) missä määrin kestävyys selvitys kattaa yrityksen **arvoketjun** alku- ja loppupään (ks. ESRS 1:n jakso 5.1 *Raportoiva yritys ja arvoketju*);
 - d) onko yritys käyttänyt mahdollisuutta jättää pois tietoja, jotka liittyvät henkiseen omaisuuteen, taitotietoon tai innovoinnin tuloksiin (ks. ESRS 1 jakso 7.7 *Turvallisuusluokitellut ja arkaluonteiset tiedot sekä tiedot teollis- ja tekijänoikeuksista, taitotiedosta tai innovaatiotuloksista*); ja
 - e) sellaiseen EU:n jäsenvaltioon sijoittautuneiden yritysten osalta, joka sallii käynnissä olevaa kehitystä tai neuvoteltavana olevia asioita koskevien tietojen jättämisen pois poikkeustapauksissa direktiivin 2013/34/EU 19 a artiklan 3 kohdan ja 29 a artiklan 3 kohdan mukaisesti, onko yritys käyttänyt kyseistä poikkeusta.

Tiedonantovaatimus BP-2 – Tiettyjä olosuhteita koskevat tiedot

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

Aikavälit

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

Arvoketjun estimointi

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

Estimoinnissa käytetyt lähteet ja tuloksen epävarmuus

11. ESRS 1:n jakson 7.2 *Estimoinnissa käytetyt lähteet ja tuloksen epävarmuus* mukaisesti yrityksen on
- a) yksilöitävä ilmoittamansa määrälliset **mittarit** ja rahamäärät, joihin liittyy suuri mittausepävarmuus;

- b) kunkin yksilöidyn määrällisen mittarin ja rahamäärän osalta:
 - i. annettava tiedot mittausepävarmuuden lähteistä (esimerkiksi määrän riippuvuus tulevan tapahtuman tuloksesta, mittaustekniikasta tai yhteisön arvoketjun alku- ja/tai loppupään tietojen saatavuudesta ja laadusta); ja
 - ii. annettava tiedot oletuksista, arvioista ja päätöksistä, jotka yhteisö on tehnyt mittauksissa.

12. Kun yritys antaa ennakoivia tietoja, se voi ilmoittaa pitävänsä tällaisia tietoja epävarmoina.

Muutokset kestävyystietojen valmistelussa ja esittämisessä

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

Raportointi aiemmilla kausilla tehdyistä virheistä

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

Muuhun lainsäädäntöön tai yleisesti hyväksyttyihin kestävyysraportointia koskeviin säännöksiin perustuva tietojen antaminen

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

Tietojen sisällyttäminen viittauksina

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

Siirtymäsäännösten käyttö ESRS 1:n lisäyksen C mukaisesti

17. Jos yritys tai konserni, joka ei tilinpäätöspäivänä ylitä 750 työsuhteisen työntekijän keskiarvoa tilikauden aikana, päättää jättää ESRS E4:ssä, ESRS S1:ssä, ESRS S2:ssa, ESRS S3:ssa tai ESRS S4:ssä vaaditut tiedot pois ESRS 1:n lisäyksen C mukaisesti, sen on kuitenkin ilmoitettava, onko ESRS E4:n, ESRS S1:n, ESRS S2:n, ESRS S3:n ja

ESRS S4:n kattamat kestävyysaiheet arvioitu olennaisiksi yrityksen olennaisuuden arvioinnin perusteella. Lisäksi jos yksi tai useampi näistä aiheista on arvioitu olennaiseksi, yrityksen on kunkin olennaisen aiheen osalta

- a) esitettävä luettelo ESRS 1:n lisäyksessä A olevassa AR.16 kohdassa olevista seikoista (esim. aihe, osa-aihe tai osaosa-aihe), jotka on arvioitu olennaisiksi, ja annettava lyhyt kuvaus siitä, miten kyseisiin seikkoihin liittyvät yrityksen vaikutukset otetaan huomioon yrityksen **liiketoimintamallissa** ja strategiassa. Yritys voi yksilöidä seikat aiheen, osa-aiheen tai osaosa-aiheen tasolla;
- b) annettava lyhyt kuvaus mahdollisista aikasidonnaisista **tavoitteista**, jotka liittyvät kyseisiin seikkoihin, edistymisestä näiden tavoitteiden saavuttamisessa ja siitä, perustuvatko sen **biologiseen monimuotoisuuteen** ja **ekosysteemeihin** liittyvät tavoitteet luotettavaan tieteelliseen näyttöön;
- c) annettava lyhyt kuvaus **toimintaperiaatteistaan** kyseisten seikkojen osalta;
- d) annettava lyhyt kuvaus **toimista**, joita se on toteuttanut kyseisiin seikkoihin liittyvien tosiasiallisten tai mahdollisten haittavaikutusten ehkäisemiseksi, lieventämiseksi, korjaamiseksi tai poistamiseksi sekä tällaisten toimien tulokset; ja
- e) annettava tiedot kyseisten seikkojen kannalta merkityksellisistä **mittareista**.

2. Hallinto

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

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

19. Yrityksen on ilmoitettava hallinto-, johto- ja valvontaelinten kokoonpano, niiden tehtävät ja vastuut sekä niiden käytössä oleva kestävyysseikkoihin liittyvä asiantuntemus ja osaaminen.
20. Tämän tiedonantovaatimuksen tavoitteena on antaa käsitys
 - a) **hallinto-, johto- ja valvontaelinten** kokoonpanosta ja monimuotoisuudesta;
 - b) **hallinto-, johto- ja valvontaelinten** tehtävistä ja vastuista olennaisten **vaikutusten, riskien** ja **mahdollisuuksien** hallintaprosessin valvonnassa, mukaan lukien johdon rooli näissä prosesseissa; ja
 - c) hallinto-, johto- ja valvontaelinten omasta tai niiden käytössä olevasta **kestävyysseikkoihin** liittyvästä asiantuntemuksesta ja osaamisesta.
21. Yrityksen on annettava seuraavat tiedot yrityksen hallinto-, johto- ja valvontaelinten kokoonpanosta ja niiden jäsenten monimuotoisuudesta:
 - a) liikkeenjohtoon osallistuvien ja muiden jäsenten lukumäärä;
 - b) **työsuhteisten työntekijöiden** ja muiden työntekijöiden edustus;
 - c) yrityksen toimialojen, tuotteiden ja maantieteellisen sijainnin kannalta merkityksellinen kokemus;

- d) prosenttiosuudet sukupuolen ja muiden yrityksen huomioon ottamien monimuotoisuusnäkökohtien mukaan. Hallituksen sukupuolijakauma ⁽¹³⁾ lasketaan naispuolisten ja miespuolisten jäsenten keskimääräisenä suhteena; ja
- e) **riippumattomien hallituksen jäsenten** ⁽¹⁴⁾ prosenttiosuus. Niiden yritysten osalta, joilla on yksiportainen hallintoelin, tämä vastaa toimivaan johtoon kuulumattomien riippumattomien hallituksen jäsenten prosenttiosuutta. Niiden yritysten osalta, joilla on kaksiportainen hallintoelin, se vastaa riippumattomien valvontaelimen jäsenten prosenttiosuutta.

22. Yrityksen on annettava seuraavat tiedot **hallinto-, johto- ja valvontaelinten** tehtävistä ja vastuista:

- a) **vaikutusten, riskien ja mahdollisuuksien** valvonnasta vastaavien **hallinto-, johto- ja valvontaelinten** (kuten hallituksen valiokunnan tai vastaavan) tai tällaisen elimen jäsenten nimet;
- b) miten kunkin elimen tai yksilön vastuu vaikutuksista, riskeistä ja mahdollisuuksista on otettu huomioon yrityksen tehtävnmäärityksessä, hallituksen toimeksiannoissa ja muissa asiaan liittyvissä **toimintaperiaatteissa**;
- c) kuvaus johdon roolista vaikutusten, riskien ja mahdollisuuksien seurantaan, hallintaa ja valvontaa varten käytettävissä hallintoprosesseissa, valvonnassa ja menettelyissä, mukaan lukien:
 - i. osoitetaanko kyseinen rooli jollekin tietylle johtotason tehtävälle tai komitealle ja miten kyseistä tehtävää tai komiteaa valvotaan;
 - ii. tiedot raportointisuhteista hallinto-, johto- ja valvontaelimille;
 - iii. käytetäänkö vaikutusten, riskien ja mahdollisuuksien hallintaan erityisiä valvontatoimia ja menettelyjä ja jos käytetään, miten ne integroidaan muihin sisäisiin toimintoihin; ja
- d) miten hallinto-, johto- ja valvontaelimet ja ylin johto valvovat olennaisiin vaikutuksiin, riskeihin ja mahdollisuuksiin liittyvien tavoitteiden asettamista ja miten ne seuraavat edistymistä tavoitteiden saavuttamisessa.

23. Annettaviin tietoihin on sisällyttävä kuvaus siitä, miten **hallinto-, johto- ja valvontaelimet** päättävät, onko saatavilla tai kehitetäänkö **kestävyysseikkojen** valvontaan asianmukaista osaamista ja asiantuntemusta, mukaan lukien seuraavat:

- a) kestävyysseikkoihin liittyvä asiantuntemus, jota elimillä on suoraan tai välillisesti esimerkiksi asiantuntijoiden tai koulutuksen kautta; ja
- b) miten tämä osaaminen ja asiantuntemus liittyvät yrityksen olennaisiin vaikutuksiin, riskeihin ja mahdollisuuksiin.

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

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

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

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

Tiedonantovaatimus GOV-3 – Kestävyyteen liittyvän suorituskyvyn sisällyttäminen kannustinjärjestelmiin

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

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

30. Yrityksen on annettava katsaus kestävysselvityksessään annetuista due diligence -prosessia koskevista tiedoista.
31. Tämän tiedonantovaatimuksen tavoitteena on antaa käsitys yrityksen kestävyysseikkoja koskevasta due diligence -prosessista.

32. ESRS 1:n 4 luvussa *Due diligence* tarkoitetut due diligence -prosessin keskeiset näkökohdat ja vaiheet liittyvät useisiin ESRS-standardien monialaisiin ja aihekohtaisiin tiedonantovaatimuksiin. Yrityksen on esitettävä kartoitus, jossa selitetään, miten ja missä sen kestävyys selvityksessä otetaan huomioon sen soveltamat due diligence -prosessin keskeiset näkökohdat ja vaiheet, jotta voidaan kuvata yrityksen tosiasialliset due diligence -käytännöt ⁽¹⁵⁾.
33. Tässä tiedonantovaatimuksessa ei määrätä erityisiä toimintatapoja koskevia vaatimuksia due diligence -toimien osalta, eikä sillä laajenneta tai muuteta **hallinto-, johto- ja valvontaelinten** roolia sellaisena kuin se on annettu muussa lainsäädännössä.

Tiedonantovaatimus GOV-5 – Riskienhallinta ja sisäinen valvonta kestävyysraportoinnin osalta

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

3. Strategia

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

Tiedonantovaatimus SBM-1 – Strategia, liiketoimintamalli ja arvoketju

38. **Yrityksen on annettava tiedot strategiansa osatekijöistä, jotka liittyvät tai vaikuttavat kestävyysseikkoihin, yrityksen liiketoimintamalliin ja arvoketjuun.**
39. Tämän tiedonantovaatimuksen tavoitteena on kuvata yrityksen yleisen strategian keskeiset osatekijät, jotka liittyvät tai vaikuttavat **kestävyysseikkoihin**, sekä yrityksen **liiketoimintamallin** ja **arvoketjun** keskeiset osatekijät, jotta saadaan käsitys yrityksen altistumisesta **vaikutuksille**, **riskeille** ja **mahdollisuuksille** sekä siitä, mistä nämä ovat peräisin.

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

40. Yrityksen on annettava seuraavat tiedot yleisen strategiansa keskeisistä osatekijöistä, jotka liittyvät tai vaikuttavat **kestävyysseikkoihin**:

a) kuvaus seuraavista:

- i. merkittävät tuote- ja/tai palveluryhmät, mukaan lukien raportointikaudella tapahtuneet muutokset (uudet/poistettut tuotteet ja/tai palvelut);
- ii. merkittävät markkinat ja/tai asiakasryhmät, mukaan lukien raportointikaudella tapahtuneet muutokset (uudet/poistettut markkinat ja/tai asiakasryhmät);
- iii. **työsuhteisten työntekijöiden** määrä maantieteellisten alueiden mukaan; ja
- iv. tarvittaessa, ja jos se on olennaista, tietyillä markkinoilla kielletyt materiaalit, tuotteet ja palvelut;

b) sen tilinpäätökseen sisältyvien kokonaistulojen jakautuminen merkittävien ESRS-alojen mukaan. Kun yritys käyttää tilinpäätöksessään segmenttiraportointia IFRS 8:n *Toimintasegmentit* mukaisesti, nämä tiedot alan tuloista on mahdollisuuksien mukaan täsmäytettävä IFRS 8:n mukaisten tietojen kanssa;

c) luettelo muista kuin 40 kohdan b alakohdassa mainituista merkittävistä ESRS-aloista, kuten konsernin sisäisiä tuloja tuottavista toimista, joissa yritys kehittää merkittävää toimintaa tai joissa sillä on tai voi olla yhteys olennaisiin vaikutuksiin. Nämä muut ESRS-alat on yksilöitävä yhdenmukaisesti sen kanssa, miten yritys on ottanut ne huomioon **olennaisuuden** arvioinnissaan, ja sen kanssa, miten se ilmoittaa olennaisia toimialakohtaisia tietoja;

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

- i. **fossiiliset polttoaineet** ⁽¹⁶⁾ (hiili, öljy ja kaasu) (eli se saa tuloja Euroopan parlamentin ja neuvoston asetuksen (EU) 2018/1999 ⁽¹⁷⁾ 2 artiklan 62 alakohdassa määriteltyjen fossiilisten polttoaineiden etsinnästä, louhinnasta, tuotannosta, käsittelystä, varastoinnista, jalostuksesta tai jakelusta, myös siirrosta, varastoinnista ja kaupasta), mukaan lukien hiilestä, öljystä ja kaasusta saatavien tulojen erittely sekä fossiiliseen kaasuun liittyvistä luokitusjärjestelmän mukaisista taloudellisista toiminnoista saatavat tulot, kuten komission delegoidun asetuksen 2021/2178 ⁽¹⁸⁾ 8 artiklan 7 kohdan a alakohdassa edellytetään;
- ii. kemikaalien tuotanto ⁽¹⁹⁾, eli sen toiminta lukeutuu asetuksen (EY) N:o 1893/2006 liitteessä I tarkoitettuun kaksinumeroitasoon 20.2;
- iii. kiistanalaiset aseen ⁽²⁰⁾ (jalkaväkimiinat, tytärammukset, kemialliset aseen ja biologiset aseen); ja/tai

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

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

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

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

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

- iv. tupakan viljely ja tuotanto ⁽²¹⁾;
 - e) sen merkittäviä tuote- ja palveluryhmiä, asiakasluokkia, maantieteellisiä alueita ja suhteita **sidosryhmiin** koskevat kestävyysliittymät tavoitteet;
 - f) arvio sen nykyisistä merkittävistä tuotteista ja/tai palveluista sekä merkittävistä markkinoista ja asiakasryhmistä suhteessa sen kestävyysliittymiin tavoitteisiin; ja
 - g) yrityksen strategian osat, jotka liittyvät tai vaikuttavat kestävyysseikkoihin, mukaan lukien tärkeimmät edessä olevat haasteet, kriittiset käyttöön otettavat ratkaisut tai toteutettavat hankkeet, jos niillä on merkitystä kestävyysraportoinnin kannalta.
41. Jos yritys on sijoittautunut EU:n jäsenvaltioon, joka sallii vapautuksen direktiivin 2013/34/EU ⁽²²⁾ 18 artiklan 1 kohdan a alakohdassa tarkoitettujen tietojen esittämisestä, ja jos yritys on käyttänyt kyseistä vapautusta, se voi jättää huomiotta 40 kohdan b alakohdassa edellytetyn tulojen erittelyn merkittävien ESRS-alojen mukaan. Tässä tapauksessa yrityksen on kuitenkin annettava luettelo ESRS-aloista, jotka ovat yrityksen kannalta merkittäviä.
42. Yrityksen on annettava kuvaus **liiketoimintamallistaan** ja **arvoketjustaan**, mukaan lukien
- a) sen tuotantopanokset ja niiden keräämiseen, kehittämiseen ja turvaamiseen liittyvät toimintatavat;
 - b) sen tuotokset ja tulokset asiakkaille, sijoittajille ja muille **sidosryhmille** koituvien nykyisten ja odotettujen hyötyjen muodossa; ja
 - c) yrityksen **arvoketjun** alku- ja loppupään pääpiirteet ja yrityksen asema sen arvoketjussa, mukaan lukien kuvaus tärkeimmistä liike-elämän toimijoista (kuten keskeisistä **toimittajista**, asiakkaista, jakelukanavista ja **loppukäyttäjistä**) ja niiden suhde yritykseen. Jos yrityksellä on useita arvoketjuja, annettavien tietojen on katettava keskeiset arvoketjut.

Tiedonantovaatimus SBM-2 – Sidosryhmien edut ja näkemykset

43. **Yrityksen on annettava tiedot siitä, miten sen sidosryhmien edut ja näkemykset otetaan huomioon yrityksen strategiassa ja liiketoimintamallissa.**
44. Tämän tiedonantovaatimuksen tavoitteena on antaa käsitys siitä, miten **sidosryhmien** edut ja näkemykset vaikuttavat yrityksen strategiaan ja **liiketoimintamalliin**.
45. Yrityksen on esitettävä tiivistetty kuvaus seuraavista:
- a) sidosryhmävuorovaikutus, mukaan lukien
 - i. yrityksen keskeiset **sidosryhmät**;
 - ii. käydäänkö vuorovaikutusta sidosryhmien kanssa ja jos käydään, minkä sidosryhmien kanssa;
 - iii. miten se on järjestetty;
 - iv. sen tarkoitus; ja
 - v. miten yritys ottaa sen tulokset huomioon;
 - b) yrityksen käsitys yrityksen strategiaan ja **liiketoimintamalliin** liittyvistä keskeisten **sidosryhmien** eduista ja näkemyksistä, siltä osin kuin ne on analysoitu yrityksen due diligence -prosessin ja/tai **olennaisuuden** arviointiprosessin aikana (ks. tämän standardin tiedonantovaatimus IRO-1);
 - c) tapauksen mukaan muutokset sen strategiaan ja/tai liiketoimintamalliin, mukaan lukien:
 - i. miten yritys on muuttanut tai ennakoit muuttavansa strategiaansa ja/tai liiketoimintamalliaan ottaakseen huomioon sidosryhmiensä edut ja näkemykset;

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

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

- ii. mahdolliset suunnitellut jatkotoimet ja niiden toteutuksen aikataulu; ja
- iii. muuttavatko nämä toimet todennäköisesti suhteita sidosryhmiin ja niiden näkemyksiä; ja
- d) tiedotetaanko **hallinto-, johto- ja valvontaelimille** vaikutusten kohteena olevien **sidosryhmien** näkemyksistä ja eduista yrityksen kestävyteen liittyvien vaikutusten osalta ja miten.

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

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

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

4. Vaikutusten, riskien ja mahdollisuuksien hallinta

4.1 Olennaisuuden arviointiprosessista annettavat tiedot

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

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

51. **Yrityksen on annettava tiedot prosessista, jota se käyttää vaikutustensa, riskiensä ja mahdollisuuksiensa tunnistamiseen ja sen arvioimiseen, mitkä niistä ovat olennaisia.**
52. Tämän tiedonantovaatimuksen tavoitteena on antaa käsitys prosessista, jonka avulla yritys tunnistaa **vaikutukset, riskit ja mahdollisuudet** ja arvioi niiden **olennaisuutta**. Tätä käytetään perustana yrityksen **kestävyys selvityksessä** esitettävien tietojen määrittämiselle (ks. ESRS 1:n 3 luku ja siihen liittyvät soveltamisvaatimukset, joissa vahvistetaan kaksinkertaisen olennaisuuden periaatteen pohjalta tehtävää olennaisten vaikutusten, riskien ja mahdollisuuksien tunnistamis- ja arviointiprosessia koskevat vaatimukset ja periaatteet).
53. Yrityksen on annettava seuraavat tiedot:
- a) kuvaus kuvatussa prosessissa käytetyistä menetelmistä ja oletuksista;
 - b) yleiskatsaus prosessista, jolla tunnistetaan, arvioidaan, priorisoidaan ja seurataan yrityksen mahdollisia ja todellisia **vaikutuksia** ihmisiin ja ympäristöön yrityksen due diligence -prosessin pohjalta, mukaan lukien selvitys siitä kattaako prosessi seuraavat seikat ja jos kattaa, niin miten:
 - i. keskittyminen tiettyihin toimiin, liikesuhteisiin, maantieteellisiin alueisiin tai muihin tekijöihin, jotka lisäävät haittavaikutusten riskiä;
 - ii. sellaisten vaikutusten huomioon ottaminen, joihin yritys osallistuu oman toimintansa tai liikesuhteidensa kautta;
 - iii. asianomaisten **sidosryhmien** kuuleminen sen ymmärtämiseksi, miten vaikutukset kohdistuvat niihin, sekä ulkopuolisten asiantuntijoiden kuuleminen;
 - iv. kielteisten vaikutusten asettaminen tärkeysjärjestykseen niiden suhteellisen vakavuuden ja todennäköisyyden perusteella (ks. ESRS 1:n 3.4 kohta *Vaikutuksen olennaisuus*) ja tapauksen mukaan myönteisten vaikutusten asettaminen tärkeysjärjestykseen niiden suhteellisen laajuuden ja todennäköisyyden perusteella, ja sen määrittäminen, mitkä kestävyysseikat ovat olennaisia raportoinnin kannalta, mukaan lukien laadulliset tai määrälliset kynnysarvot ja muut ESRS 1:n 3.4 kohdassa *Vaikutuksen olennaisuus* määritetyt kriteerit;

- c) yleiskatsaus prosessista, jolla tunnistetaan, arvioidaan, priorisoidaan ja seurataan **riskejä** ja **mahdollisuuksia**, joilla on tai voi olla **taloudellisia vaikutuksia**. Annettaviin tietoihin on sisällyttävä
 - i. miten yritys on ottanut huomioon vaikutustensa ja riippuvuuksiensa yhteydet riskeihin ja mahdollisuuksiin, joita näistä vaikutuksista ja riippuvuuksista voi aiheutua;
 - ii. miten yritys arvioi tunnistettujen riskien ja mahdollisuuksien todennäköisyyttä, laajuutta ja luonnetta (kuten ESRS 1:n 3.3 kohdan *Taloudellinen olemaisuus* mukaiset laadulliset tai määrälliset kynnyksarvot ja muut kriteerit)
 - iii. miten yritys priorisoi kestävyyyteen liittyvät riskit suhteessa muuntyyppisiin riskeihin, mukaan lukien riskinarviointivälineiden käyttö;
- d) kuvaus päätöksentekoprosessista ja siihen liittyvistä sisäisen valvonnan menettelyistä;
- e) missä määrin ja miten vaikutusten ja riskien tunnistamis-, arviointi- ja hallintaprosessi sisällytetään yrityksen yleiseen riskinhallintaprosessiin ja miten sitä käytetään yrityksen yleisen riskiprofiilin ja riskinhallintaprosessien arviointiin;
- f) missä määrin ja miten mahdollisuuksien tunnistamis-, arviointi- ja hallintaprosessi sisällytetään yrityksen yleiseen johtamisprosessiin;
- g) sen käyttämät syöttöparametrit (esimerkiksi tietolähteet, katettujen toimien laajuus ja oletuksissa käytetty yksityiskohtaisuus); ja
- h) onko prosessi muuttunut ja miten se on muuttunut edelliseen raportointikauteen verrattuna, jos prosessia muutettiin viimeisen kerran, ja tulevat **olennaisuuden** arvioinnin tarkistuspäivät.

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

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

59. Yrityksen on annettava selvitys siitä, miten se on määritellyt olennaiset tiedot, jotka sen on annettava olennaisiksi arvioimiensa **vaikutusten, riskien ja mahdollisuuksien** osalta, mukaan lukien kynnysarvojen käyttö ja/tai se, miten se on pannut täytäntöön perusteet, jotka on esitetty standardin ESRS 1 3.2 jaksossa *Olennoisuusseikat ja tietojen olennoisuus*.

4.2 Toimintaperiaatteita ja toimia koskevat vähimmäistiedonantovaatimukset

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

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

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

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

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

5. Mittarit ja tavoitteet

70. Tässä luvussa esitetään **vähimmäistiedonantovaatimukset**, jotka on otettava huomioon, kun yritys antaa tietoja kuhunkin olennaiseen kestävyysseikkaan liittyvistä **mittareistaan** ja **tavoitteistaan**. Niitä on sovellettava yhdessä asiaankuuluvassa aihekohtaisessa ESRS-standardissa esitettyjen tiedonanto- ja soveltamisvaatimusten kanssa. Niitä on sovellettava myös silloin, kun yritys antaa yhteisökohtaisia tietoja.
71. Tiedot on annettava asiaankuuluvassa aihekohtaisessa ESRS-standardissa edellytettujen tietojen yhteydessä.
72. Jos yritys ei voi antaa tietyssä aihekohtaisessa ESRS-standardissa vaadittuja tietoja **tavoitteista**, koska se ei ole asettanut kyseiseen kestävyysseikkaan liittyviä tavoitteita, sen on ilmoitettava tästä ja perusteltava, miksi tavoitteita ei ole asetettu. Yritys voi ilmoittaa määräajan, johon mennessä se aikoo asettaa tavoitteet.

Vähimmäistiedonantovaatimus – Mittarit MDR-M – Olennaisiin kestävyysseikkoihin liittyvät mittarit

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

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

78. Yrityksen on noudatettava tämän säännöksen tiedonantovaatimuksia, kun se antaa tietoja **tavoitteista**, joita se on asettanut kunkin olennaisen **kestävyysseikan** osalta.
79. Tämän **vähimmäistiedonantovaatimuksen** tavoitteena on antaa kunkin olennaisen **kestävyysseikan** osalta käsitys seuraavista:
- seuraako yritys olennaisten **vaikutusten, riskien** ja **mahdollisuuksien** hallitsemiseksi toteuttamiensa **toimien** vaikuttavuutta ja miten, mukaan lukien sen tähän käyttämät **mittarit**;
 - mitattavissa olevat aikasidonnaiset ja tulossuuntautuneet **tavoitteet**, jotka yritys on asettanut saavuttaakseen **toimintaperiaatteen** päämäärät, eli millaisia tuloksia ihmisten, ympäristön tai yrityksen kannalta odotetaan liittyen olennaisiin vaikutuksiin, riskeihin ja mahdollisuuksiin;
 - yleinen edistyminen asetettujen tavoitteiden saavuttamisessa ajan mittaan;
 - jos yritys ei ole asettanut mitattavissa olevia aikasidonnaisia ja tulossuuntautuneita tavoitteita, seuraako se silti olennaisten vaikutusten, riskien ja mahdollisuuksien hallitsemiseksi toteuttamiensa toimien vaikuttavuutta ja mittaako se edistymistä **toimintaperiaatteidensa** päämäärien saavuttamisessa, ja miten se siinä tapauksessa seuraa ja/tai mittaa näitä; ja
 - ovatko **sidosryhmät** osallistuneet tavoitteiden asettamiseen kunkin olennaisen kestävyysseikan osalta, ja miten ne ovat siihen osallistuneet.
80. Yrityksen on annettava tiedot olennaisia **kestävyysseikkoja** koskevista mitattavissa olevista, tulossuuntautuneista ja aikasidonnaisista **tavoitteistaan**, jotka se on asettanut edistymisen arvioimiseksi. Kustakin tavoitteesta on annettava seuraavat tiedot:
- kuvaus tavoitteen suhteesta **toimintaperiaatteiden** päämääriin;
 - määritelty tavoitetaso, joka on saavutettava, mukaan lukien tarvittaessa se, onko tavoite absoluuttinen vai suhteellinen, ja mitä yksikköä sen mittaamisessa käytetään;
 - tavoitteen soveltamisala, mukaan lukien yrityksen toiminta ja/tai tapauksen mukaan sen **arvoketjun** alku- ja/tai loppupää sekä maantieteellinen raja;

- d) perusarvo ja perusvuosi, josta edistymistä mitataan;
 - e) ajanjakso, jota tavoite koskee, ja tarvittaessa mahdolliset välitavoitteet;
 - f) tavoitteiden määrittelyssä käytetyt menetelmät ja merkittävät oletukset, mukaan lukien tarvittaessa valittu **skenaario**, tietolähteet, yhdenmukaisuus kansallisten, EU:n tai kansainvälisten toimintapolitiikan tavoitteiden kanssa sekä se, miten tavoitteissa otetaan huomioon laajempi kestävän kehityksen konteksti ja/tai paikallinen tilanne alueella, johon vaikutukset kohdistuvat;
 - g) perustuvatko yrityksen ympäristökysymyksiin liittyvät tavoitteet luotettavaan tieteelliseen näyttöön;
 - h) ovatko **sidosryhmät** osallistuneet tavoitteiden asettamiseen kunkin olennaisen kestävyysseikan osalta, ja miten ne ovat siihen osallistuneet;
 - i) mahdolliset määritellyn aikahorisontin aikana tehdyt muutokset, joka koskevat tavoitteita ja niitä vastaavia **mittareita** tai niiden perustana olevia mittausten menetelmiä, merkittäviä oletuksia, rajoituksia, lähteitä ja tiedonkeruuprosesseja. Tähän sisältyy selvitys muutosten syistä ja niiden vaikutuksesta vertailukelpoisuuteen (ks. tämän standardin tiedonantovaatimus BP-2 *Tiettyjä olosuhteita koskevat tiedot*); ja
 - j) tulokset suhteessa ilmoitettuihin tavoitteisiin, mukaan lukien tiedot siitä, miten tavoitetta seurataan ja arvioidaan ja mitä mittareita on käytetty, onko edistyminen linjassa alkuperäisten suunnitelmien kanssa, sekä analyysi suuntauksista tai merkittävistä muutoksista yrityksen tuloksellisuudessa tavoitteen saavuttamisessa.
81. Jos yritys ei ole asettanut mitattavissa olevia tulossuuntautuneita **tavoitteita**:
- a) se voi antaa tietoja siitä, asetetaanko tällaisia tavoitteita ja millä aikataululla, tai selvittää, miksi se ei aio asettaa tällaisia tavoitteita;
 - b) sen on ilmoitettava, seuraako se silti **toimintaperiaatteidensa** ja **toimiensa** vaikuttavuutta suhteessa olennaisiin kestävyteen liittyviin **vaikutuksiin**, **riskeihin** ja **mahdollisuuksiin**, ja jos seuraa,
 - i. mitä prosesseja se käyttää tähän;
 - ii. mikä on sen määritelty tavoitetaso ja mitä laadullisia tai määrällisiä indikaattoreita se käyttää edistymisen arvioimiseen, mukaan lukien perusjakso, josta edistymistä mitataan.

Lisäys A

Soveltamisvaatimukset

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

1. Laatimisperusteet

Tiedonantovaatimus BP-1 – Kestävyysselvitysten yleiset laatimisperusteet

AR 1. Kun yritys kuvailee, missä määrin **kestävyysselvitys** kattaa sen **arvoketjun** alku- ja loppupään (ks. standardin ESRS 1 5.1 jakso *Raportoiva yritys ja arvoketju*), se voi erottaa toisistaan seuraavat:

- a) missä määrin sen **vaikutusten, riskien ja mahdollisuuksien olennaisuuden** arviointi ulottuu sen arvoketjun alku- ja/tai loppupäähän;
- b) missä määrin sen **toimintaperiaatteet, toimet ja tavoitteet** ulottuvat sen arvoketjuun; ja
- c) missä määrin sen antamiin **mittareita** koskeviin tietoihin sisältyy arvoketjun alku- ja/tai loppupäätä koskevia tietoja.

Tiedonantovaatimus BP-2 – Tiettyjä olosuhteita koskevat tiedot

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

2. Hallinto

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

AR 3. Kuvatessaan **hallinto-, johto- ja valvontaelinten roolia** ja vastuita **kestävyysseikkojen** osalta yritys voi täsmentää seuraavia tietoja:

- a) kestävyteen liittyvät osa-alueet, joita valvotaan yrityksen mahdollisesti kohtaamien ympäristöön, yhteiskuntaan ja hallintoon liittyvien seikkojen osalta, mukaan lukien seuraavat:
 - i. yrityksen strategian ja **liiketoimintamallin** kestävyteen liittyvien osa-alueiden arviointi ja muutokset;
 - ii. olennaisten **riskien, mahdollisuuksien ja vaikutusten** tunnistaminen ja arviointi;
 - iii. asiaan liittyvät **toimintaperiaatteet ja tavoitteet**, toimintasuunnitelmat ja kohdennetut resurssit; ja
 - iv. kestävyysraportointi;
- b) miten valvonta toteutetaan kunkin edellä mainitun osa-alueen osalta, eli tiedottaminen, kuuleminen tai päätöksenteko; ja
- c) miten valvonta on organisoitu ja virallistettu, eli prosessit, joiden kautta hallinto-, johto- ja valvontaelimet käsittelevät näitä kestävyteen liittyviä osa-alueita.

AR 4. Kun yritys kuvaa **kestävyysseikkoihin** liittyvää hallintojärjestelmäänsä, kuvausta monimutkaisesta hallintorakenteesta voidaan täydentää esittämällä se kaaviona.

- AR 5. **Hallinto-, johto- ja valvontaelinten** asiantuntemuksen tasoa tai niiden käytössä olevaa asiantuntemusta koskevan kuvauksen tueksi voidaan esittää kuvaus elinten kokoonpanosta, mukaan lukien jäsenet, joiden asiantuntemukseen nämä elimet tukeutuvat **kestävyysseikkojen** valvonnassa, ja siitä, miten ne hyödyntävät tätä asiantuntemusta elimen tasolla. Kuvauksessa yrityksen on tarkasteltava, miten asiantuntemus ja osaaminen ovat merkityksellisiä yrityksen olennaisten **vaikutusten, riskien ja mahdollisuuksien** kannalta ja onko elimillä ja/tai niiden jäsenillä mahdollisuus käyttää muita asiantuntijatiedon lähteitä, kuten erityisasiantuntijoita ja **koulutusta** ja muita koulutukseen liittyviä aloitteita kestävyteen liittyvän asiantuntemuksen päivittämiseksi ja kehittämiseksi näissä elimissä.

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

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

Tiedonantovaatimus GOV-3 – Kestävyteen liittyvän suorituskyvyn sisällyttäminen kannustinjärjestelmiin

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

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

- AR 8. Edellä kohdassa 30 edellytetty selvitys voidaan esittää taulukkomuodossa, jossa viitataan due diligence -prosessin keskeisiin osatekijöihin ihmisiin ja ympäristöön kohdistuvien vaikutusten osalta yrityksen **kestävyysselvityksessä** esitettäviin asiaankuuluviin tietoihin jäljempänä esitetyllä tavalla.
- AR 9. Yritys voi lisätä alla olevaan taulukkoon sarakkeita yksilöidäkseen selkeästi ne tiedot, jotka liittyvät ihmisiin ja/tai ympäristöön kohdistuviin vaikutuksiin, koska joissakin tapauksissa useammat kuin yhdet annettavat tiedot voivat sisältää tietoja samasta due diligence -prosessin vaiheesta.
- AR 10. Yritystoimintaa ja ihmisoikeuksia koskevien YK:n ohjaavien periaatteiden kansainvälissä välineissä ja OECD:n toimintaohjeissa monikansallisille yrityksille olevat tärkeimmät viittaukset due diligence -prosessin keskeisiin osatekijöihin luetellaan ESRS 1:n luvussa 4.

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

Tiedonantovaatimus GOV-5 – Riskienhallinta ja sisäinen valvonta kestävyysraportoinnin osalta

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

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

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

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

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

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

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

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

Tiedonantovaatimus SBM-2 – Sidosryhmien edut ja näkemykset

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

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

AR 17. Kun yritys kuvaa, mihin sen **arvoketjun** alku- ja/tai loppupäässä olevat merkittävät **vaikutukset**, **riskit** ja **mahdollisuudet** ovat keskittyneet, sen on otettava huomioon maantieteelliset alueet, toimitilat tai omaisuuserät, panokset, tuotokset ja jakelukanavat.

AR 18. Nämä tiedot voidaan ilmaista yksittäisinä **vaikutuksina**, **riskeinä** tai **mahdollisuuksina** tai olennaisten vaikutusten, riskien ja mahdollisuuksien koosteena, jos tällä tavoin saadaan merkityksellisempiä tietoja kadottamatta olennaisia tietoja.

4. Vaikutusten, riskien ja mahdollisuuksien hallinta

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

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

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

AR 20. Ihmisiin ja ympäristöön kohdistuvien vaikutusten, **riskien** ja **mahdollisuuksien** keskinäisen riippuvuuden vuoksi yksittäisiä **toimintaperiaatteita** voidaan soveltaa useisiin olennaisiin **kestävyysseikkoihin**, mukaan lukien seikkoihin, joita käsitellään useammassa kuin yhdessä aihekohtaisessa ESRS-standardissa. Jos esimerkiksi yksittäiset toimintaperiaatteet kattavat sekä jonkin ympäristöseikan että jonkin yhteiskuntaseikan, yritys voi raportoida toimintapolitiikasta **kestävyys selvityksensä** ympäristöosiossa. Tällöin yrityksen olisi sisällytettävä yhteiskuntaosioon ristiviittaus ympäristöosioon, jossa kyseisistä toimintaperiaateista annetaan tietoja. Toimintaperiaateista voidaan antaa tietoja myös yhteiskuntaosiossa ja viitata niihin ympäristöosiossa.

AR 21. **Toimintaperiaatteiden** soveltamisalan kuvauksessa voidaan selittää, mitä toimintoja ja/tai segmenttejä yrityksen omasta toiminnasta tai tuotantoketjun alku- ja loppupään **arvoketjusta** se koskee. Kuvauksessa voidaan myös selittää muita kyseisen aihealueen tai yrityksen olosuhteiden kannalta merkityksellisiä rajoja, jotka voivat liittyä esimerkiksi maantieteeseen ja elinkaariin. Joissakin tapauksissa, esimerkiksi kun toimintaperiaatteet eivät kata arvoketjua kokonaisuudessaan, yritys voi antaa selkeitä tietoja siitä, missä määrin toimintaperiaatteet kattavat arvoketjun.

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

AR 22. Tähän **vähimmäistiedonantovaatimukseen** liittyvät keskeiset **toimet** ovat toimia, jotka edistävät olennaisesti yrityksen tavoitteiden saavuttamista olennaisten **vaikutusten**, **riskien** ja **mahdollisuuksien** käsittelyssä. Ymmärrettävyyden vuoksi tiedot keskeisistä toimista voidaan antaa tarvittaessa kootusti.

AR 23. Tiedot resurssien kohdentamisesta voidaan esittää taulukkomuodossa, jaoteltuina pääomamenoihin ja toimintamenoihin ja asianmukaisiin aikaväleihin sekä kuluvana raportointivuonna sovellettujen resurssien ja suunnitellun resurssien kohdentamisen välillä tietyillä aikaväleillä.

5. Mittarit ja tavoitteet

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

AR 24. Kun yritys julkistaa ympäristövaikutusten ehkäisemiseen tai lieventämiseen liittyviä **tavoitteita**, sen on asetettava etusijalle tavoitteet, jotka liittyvät vaikutusten vähentämiseen absoluuttisesti eikä suhteellisesti. Kun tavoitteissa käsitellään sosiaalisten vaikutusten ehkäisemistä tai lieventämistä, ne voidaan määritellä ihmisoikeuksiin, hyvinvointiin tai asianomaisiin **sidosryhmiin** kohdistuvien myönteisten tulosten mukaisesti.

- AR 25. Tiedot edistymisestä **tavoitteiden** saavuttamisessa voidaan esittää kattavassa taulukossa, joka sisältää tiedot perusarvosta ja tavoitearvosta, välitavoitteista ja aiemmilla kausilla saavutetuista tuloksista.
- AR 26. Jos yritys kuvaa edistymistä joidenkin **toimintaperiaatteiden** tavoitteiden saavuttamisessa eikä mitattavissa olevaa tavoitetta ole, se voi määrittää perustason, johon nähden edistymistä tarkastellaan. Yritys voi esimerkiksi arvioida kohtuullisen palkan alittavien **palkkojen** nousua tietyllä prosenttiosuudella tai arvioida paikallisyhteisöjen kanssa ylläpitämiensä suhteiden laatua ottaen huomioon osuuden niistä yhteisöjen esille ottamista ongelmista, jotka on ratkaistu niitä tyydyttävällä tavalla. Perustasolla ja edistymisen arvioinnilla on oltava **vaikutuksiin, riskeihin ja mahdollisuuksiin**, jotka muodostavat perustan toimintaperiaatteiden kohteena olevan asian **olennaisuudelle**.
-

Lisäys B

Luettelo EU:n lainsäädännöstä johdetuista monialaisten ja aihekohtaisten standardien tietopisteistä

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

Tiedonanto-vaatimus ja siihen liittyvä tietopiste	Viittaus tiedonantovelvoite-asetukseen ⁽¹⁾	Viittaus pilariin 3 ⁽²⁾	Viittaus vertailuarvo-asetukseen ⁽³⁾	Viittaus EU:n ilmastolakiin ⁽⁴⁾
ESRS 2 GOV-1 Hallituksen sukupuolijakauma 21 kohdan d alakohhta	Liitteen 1 taulukon 1 indikaattori 13		Komission delegoitu asetukset (EU) 2020/1816 ⁽⁵⁾ , liite II	
ESRS 2 GOV-1 Riippumattomien hallituksen jäsenten prosenttiosuus 21 kohdan e alakohhta			Delegoitu asetukset (EU) 2020/1816, liite II	
ESRS 2 GOV-4 Selvitys kestävyttä koskevasta due diligence -prosessista 30 kohta	Liitteen 1 taulukon 3 indikaattori 10			
ESRS 2 SBM-1 Osallistuminen fossiilisiin polttoaineisiin liittyvään toimintaan 40 kohdan d alakohdan i alakohhta	Liitteen 1 taulukon 1 indikaattori 4	Asetuksen (EU) N:o 575/2013 449 a artikla; komission täytäntöönpanoasetuksen (EU) 2022/2453 ⁽⁶⁾ taulukko 1: Ympäristöön liittyvää riskiä koskevat laadulliset tiedot ja taulukko 2: Yhteiskuntaan liittyvää riskiä koskevat laadulliset tiedot	Delegoitu asetukset (EU) 2020/1816, liite II	
ESRS 2 SBM-1 Osallistuminen kemikaalien tuotantoon liittyvään toimintaan 40 kohdan d alakohdan ii alakohhta	Liitteen 1 taulukon 2 indikaattori 9		Delegoitu asetukset (EU) 2020/1816, liite II	
ESRS 2 SBM-1 Osallistuminen kiistanalaisiin aseisiin liittyvään toimintaan 40 kohdan d alakohdan iii alakohhta	Liitteen 1 taulukon 1 indikaattori 14		Delegoidun asetuksen (EU) 2020/1818 ⁽⁷⁾ 12 artiklan 1 kohta, delegoidun asetuksen (EU) 2020/1816 liite II	

Tiedonanto-vaatimus ja siihen liittyvä tietopiste	Viittaus tiedonanto-velvoite-asetukseen ⁽¹⁾	Viittaus pilariin 3 ⁽²⁾	Viittaus vertailuarvo-asetukseen ⁽³⁾	Viittaus EU:n ilmastolakiin ⁽⁴⁾
ESRS 2 SBM-1 Osallistuminen tupakan viljelyyn ja tuotantoon liittyvään toimintaan 40 kohdan d alakohdan iv alakohta			Delegoidun asetuksen (EU) 2020/1818 12 artiklan 1 kohta, delegoidun asetuksen (EU) 2020/1816 liite II	
ESRS E1-1 Siirtymäsuunnitelma ilmastoneutraaliuden saavuttamiseksi vuoteen 2050 mennessä 14 kohta				Asetuksen (EU) 2021/1119 2 artiklan 1 kohta
ESRS E1-1 Pariisin sopimuksen mukaisten vertailuarvojen ulkopuolelle suljetut yritykset 16 kohdan g alakohta		Asetuksen (EU) N:o 575/2013 449 a artikla; komission täytäntöönpanoasetuksen (EU) 2022/2453 lomake 1: Kaupankäyntivaras-ton ulkopuoliset erät – Ilmastomuutokseen liittyvä siirtymäriski: Vastuiden luottoluokka toimialan, päästöjen ja jäljellä olevan maturiteetin mukaan	Delegoidun asetuksen (EU) 2020/1818 12 artiklan 1 kohdan d–g alakohta ja 12 artiklan 2 kohta	
ESRS E1-4 Kasvihuonekaasupäästöjen vähennystavoitteet 34 kohta	Liitteen 1 taulukon 2 indikaattori 4	Asetuksen (EU) N:o 575/2013 449 a artikla; komission täytäntöönpanoasetuksen (EU) 2022/2453 lomake 3: Kaupankäyntivaras-ton ulkopuoliset erät – Ilmastomuutokseen liittyvä siirtymäriski: Mukauttamismittarit	Delegoidun asetuksen (EU) 2020/1818 6 artikla	
ESRS E1-5 Fossiilisista lähteistä peräisin olevan energian kulutus eriteltynä lähteiden mukaan (vain ilmastovaikutuksiltaan merkittävät alat) 38 kohta	Liitteen 1 taulukon 1 indikaattori 5 ja taulukon 2 indikaattori 5			

Tiedonanto-vaatimus ja siihen liittyvä tietopiste	Viittaus tiedonanto-velvoite-asetukseen ⁽¹⁾	Viittaus pilariin 3 ⁽²⁾	Viittaus vertailuarvo-asetukseen ⁽³⁾	Viittaus EU:n ilmastolakiin ⁽⁴⁾
ESRS E1-5 Energiankulutus ja energialähteiden yhdistelmä 37 kohta	Liitteen 1 taulukon 1 indikaattori 5			
ESRS E1-5 Energiaintensiteetti, joka liittyy toimintaan ilmastovaikutuksiltaan merkittävillä aloilla 40–43 kohta	Liitteen 1 taulukon 1 indikaattori 6			
ESRS E1-6 Kasvihuonekaasujen scope 1-, scope 2- ja scope 3 -bruttopäästöt ja kokonaispäästöt 44 kohta	Liitteen 1 taulukon 1 indikaattorit 1 ja 2	Asetuksen (EU) N:o 575/2013 449 a artikla; komission täytäntöönpanoasetuksen (EU) 2022/2453 lomake 1: Kaupankäyntivarausten ulkopuoliset erät – Ilmastomuutokseen liittyvä siirtymäriski: Vastuiden luottoluokka toimialan, päästöjen ja jäljellä olevan maturiteetin mukaan	Delegoidun asetuksen (EU) 2020/1818 5 artiklan 1 kohta, 6 artikla ja 8 artiklan 1 kohta	
ESRS E1-6 Kasvihuonekaasujen bruttopäästöjen intensiteetti 53–55 kohta	Liitteen 1 taulukon 1 indikaattori 3	Asetuksen (EU) N:o 575/2013 449 a artikla; komission täytäntöönpanoasetuksen (EU) 2022/2453 lomake 3: Kaupankäyntivarausten ulkopuoliset erät – Ilmastomuutokseen liittyvä siirtymäriski: Mukauttamismittarit	Delegoidun asetuksen (EU) 2020/1818 8 artiklan 1 kohta	
ESRS E1-7 Kasvihuonekaasujen poistot ja päästöhyvitykset 56 kohta				Asetuksen (EU) 2021/1119 2 artiklan 1 kohta
ESRS E1-9 Vertailuarvosalkun alttius ilmastoon liittyville fyysisille riskeille 66 kohta			Delegoidun asetuksen (EU) 2020/1818 liite II; delegoidun asetuksen (EU) 2020/1816 liite II	

Tiedonanto-vaatimus ja siihen liittyvä tietopiste	Viittaus tiedonanto-velvoite-asetukseen ⁽¹⁾	Viittaus pilariin 3 ⁽²⁾	Viittaus vertailuarvo-asetukseen ⁽³⁾	Viittaus EU:n ilmastolakiin ⁽⁴⁾
ESRS E1-9 Rahallisten määrien erittely akuutin ja kroonisen fyysisen riskin mukaan 66 kohdan a alakohta ESRS E1-9 Sellaisten merkittävien omaisuuserien sijaintipaikka, joihin kohdistuu olennainen fyysinen riski 66 kohdan c alakohta		Asetuksen (EU) N:o 575/2013 449 a artikla; komission täytäntöönpanoasetus (EU) 2022/2453, 46 ja 47 kohta; Lomake 5: Kaupankäyntivarausten ulkopuoliset erät – Ilmastomuutokseen liittyvä fyysinen riski: Vastuut, joihin kohdistuu fyysinen riski		
ESRS E1-9 Yrityksen kiinteistöomaisuuden kirjanpitoarvo eriteltynä energiatehokkuusluokittain 67 kohdan c alakohta		Asetuksen (EU) N:o 575/2013 449 a artikla; komission täytäntöönpanoasetus (EU) 2022/2453, 34 kohta; Lomake 2: Kaupankäyntivarausten ulkopuoliset erät – Ilmastomuutokseen liittyvä siirtymäriski: Kiinteistövakuudelliset lainat – Vakuuden energiatehokkuus		
ESRS E1-9 Ilmastoan liittyvien mahdollisuuksien huomioiminen salkussa 69 kohta			Delegoitu asetukset (EU) 2020/1818, liite II	
ESRS E2-4 Kunkin sellaisen ilmaan, veteen ja maaperään päätyvän epäpuhtauden määrä, joka mainitaan E-PRTR-asetuksen (epäpuhtauksien päästöjä ja siirtoja koskeva eurooppalainen rekisteri) liitteen II luettelossa 28 kohta	Liitteen 1 taulukon 1 indikaattori 8, taulukon 2 indikaattorit 1, 2 ja 3			

Tiedonanto-vaatimus ja siihen liittyvä tietopiste	Viittaus tiedonanto-velvoite-asetukseen ⁽¹⁾	Viittaus pilariin 3 ⁽²⁾	Viittaus vertailuarvo-asetukseen ⁽³⁾	Viittaus EU:n ilmastolakiin ⁽⁴⁾
ESRS E3-1 Vesivarat ja merten luonnonvarat 9 kohta	Liitteen 1 taulukon 2 indikaattori 7			
ESRS E3-1 Kohdennetut toimintaperiaatteet 13 kohta	Liitteen 1 taulukon 2 indikaattori 8			
ESRS E3-1 Merien ja valtamerten kestävyys 14 kohta	Liitteen 1 taulukon 2 indikaattori 12			
ESRS E3-4 Kierrätetyn ja uudelleenkäytetyn veden kokonaismäärä 28 kohdan c alakohta	Liitteen 1 taulukon 2 indikaattori 6.2			
ESRS E3-4 Kokonaisvedenkulutus kuutiometreinä oman toiminnan liikevoittoa kohti laskettuna 29 kohta	Liitteen 1 taulukon 2 indikaattori 6.1			
ESRS 2 – IRO-1 – E4 16 kohdan a alakohdan i alakohta	Liitteen 1 taulukon 1 indikaattori 7			
ESRS 2 – IRO-1 – E4 16 kohdan b alakohta	Liitteen 1 taulukon 2 indikaattori 10			
ESRS 2 – IRO-1 – E4 16 kohdan c alakohta	Liitteen 1 taulukon 2 indikaattori 14			
ESRS E4-2 Kestävät maata tai maataloutta koskevat käytännöt tai toimintaperiaatteet 24 kohdan b alakohta	Liitteen 1 taulukon 2 indikaattori 11			
ESRS E4-2 Kestävät meriin liittyvät käytännöt tai toimintaperiaatteet 24 kohdan c alakohta	Liitteen 1 taulukon 2 indikaattori 12			
ESRS E4-2 Metsäkatoon puuttumista koskevat toimintaperiaatteet 24 kohdan d alakohta	Liitteen 1 taulukon 2 indikaattori 15			

Tiedonanto-vaatimus ja siihen liittyvä tietopiste	Viittaus tiedonanto-velvoite-asetukseen ⁽¹⁾	Viittaus pilariin 3 ⁽²⁾	Viittaus vertailuarvo-asetukseen ⁽³⁾	Viittaus EU:n ilmastolakiin ⁽⁴⁾
ESRS E5-5 Kierrättämätön jäte 37 kohdan d alakohta	Liitteen 1 taulukon 2 indikaattori 13			
ESRS E5-5 Vaarallinen jäte ja radioaktiivinen jäte kohta 39	Liitteen 1 taulukon 1 indikaattori 9			
ESRS 2 – SBM-3 – S1 Pakkotyötapauksen riski 14 kohdan f alakohta	Liitteen I taulukon 3 indikaattori 13			
ESRS 2 – SBM-3 – S1 Lapsityövoimatapausten riski 14 kohdan g alakohta	Liitteen I taulukon 3 indikaattori 12			
ESRS S1-1 Ihmisoikeuspoliittiset sitoumukset 20 kohta	Liitteen I taulukon 3 indikaattori 9 ja taulukon 1 indikaattori 11			
ESRS S1-1 Kansainvälisen työjärjestön kahdeksan perusyleissopimuksen käsittelemiä aiheita koskevat due diligence -käytännöt 21 kohta			Delegoitu asetus (EU) 2020/1816, liite II	
ESRS S1-1 Ihmiskaupan ehkäisemistä koskevat prosessit ja toimenpiteet 22 kohta	Liitteen I taulukon 3 indikaattori 11			
ESRS S1-1 työtapaturmien ehkäisemistä koskevat toimintaperiaatteet tai hallintajärjestelmä 23 kohta	Liitteen I taulukon 3 indikaattori 1			
ESRS S1-3 Epäkohtien tai valitusten käsittelyjärjestelmät 32 kohdan c alakohta	Liitteen I taulukon 3 indikaattori 5			

Tiedonanto-vaatimus ja siihen liittyvä tietopiste	Viittaus tiedonanto-velvoite-asetukseen ⁽¹⁾	Viittaus pilariin 3 ⁽²⁾	Viittaus vertailuarvo-asetukseen ⁽³⁾	Viittaus EU:n ilmastolakiin ⁽⁴⁾
ESRS S1-14 Kuolemantapausten lukumäärä ja työtaturmien lukumäärä ja osuus 88 kohdan b ja c alakohta	Liitteen I taulukon 3 indikaattori 2		Delegoitu asetukset (EU) 2020/1816, liite II	
ESRS S1-14 Loukkaantumisten, onnettomuuksien, kuolemantapausten tai sairauksien vuoksi menetettyjen päivien määrä 88 kohdan e alakohta	Liitteen I taulukon 3 indikaattori 3			
ESRS S1-16 Sukupuolten välinen tasoittamaton palkkaero 97 kohdan a alakohta	Liitteen I taulukon 1 indikaattori 12		Delegoitu asetukset (EU) 2020/1816, liite II	
ESRS S1-16 Toimitusjohtajan suhteettoman suuri palkka 97 kohdan b alakohta	Liitteen I taulukon 3 indikaattori 8			
ESRS S1-17 Syrjintätapaukset 103 kohdan a alakohta	Liitteen I taulukon 3 indikaattori 7			
ESRS S1-17 Yritystoimintaa ja ihmisoikeuksia koskevien YK:n ohjaavien periaatteiden ja OECD:n periaatteiden noudattamatta jättäminen 104 kohdan a alakohta	Liitteen I taulukon 1 indikaattori 10 ja taulukon 3 indikaattori 14		Delegoidun asetuksen (EU) 2020/1816 liite II; delegoidun asetuksen (EU) 2020/1818 12 artiklan 1 kohta	
ESRS 2 – SBM-3 – S2 Huomattava lapsityövoiman tai pakotyön käytön riski arvoketjussa 11 kohdan b alakohta	Liitteen I taulukon 3 indikaattorit 12 ja 13			
ESRS S2-1 Ihmisoikeuspoliittiset sitoumukset 17 kohta	Liitteen 1 taulukon 3 indikaattori 9 ja taulukon 1 indikaattori 11			
ESRS S2-1 Arvoketjun työntekijöihin liittyvät toimintaperiaatteet 18 kohta	Liitteen 1 taulukon 3 indikaattorit 11 ja 4			

Tiedonanto-vaatimus ja siihen liittyvä tietopiste	Viittaus tiedonanto-velvoite-asetukseen ⁽¹⁾	Viittaus pilariin 3 ⁽²⁾	Viittaus vertailuarvo-asetukseen ⁽³⁾	Viittaus EU:n ilmastolakiin ⁽⁴⁾
ESRS S2-1 Yritystoimintaa ja ihmisoikeuksia koskevien YK:n ohjaavien periaatteiden ja OECD:n toimintaohjeiden noudattamatta jättäminen 19 kohta	Liitteen 1 taulukon 1 indikaattori 10		Delegoidun asetuksen (EU) 2020/1816 liite II; delegoidun asetuksen (EU) 2020/1818 12 artiklan 1 kohta	
ESRS S2-1 Kansainvälisen työjärjestön kahdeksan perusyleissopimuksen käsittelemiä aiheita koskevat due diligence -käytännöt 19 kohta			Delegoitu asetukset (EU) 2020/1816, liite II	
ESRS S2-4 Arvoketjun alku- ja loppupäähän liittyvät ihmisoikeusongelmat ja ihmisoikeuksien loukkaukset 36 kohta	Liitteen 1 taulukon 3 indikaattori 14			
ESRS S3-1 Ihmisoikeuspoliittiset sitoumukset 16 kohta	Liitteen 1 taulukon 3 indikaattori 9 ja taulukon 1 indikaattori 11			
ESRS S3-1 Yritystoimintaa ja ihmisoikeuksia koskevien YK:n ohjaavien periaatteiden, ILO:n periaatteiden tai OECD:n toimintaohjeiden noudattamatta jättäminen 17 kohta	Liitteen 1 taulukon 1 indikaattori 10		Delegoidun asetuksen (EU) 2020/1816 liite II; delegoidun asetuksen (EU) 2020/1818 12 artiklan 1 kohta	
ESRS S3-4 Ihmisoikeusongelmat ja ihmisoikeuksien loukkaukset 36 kohta	Liitteen 1 taulukon 3 indikaattori 14			
ESRS S4-1 Kuluttajiin ja loppukäyttajiin liittyvät toimintaperiaatteet kohta 16	Liitteen 1 taulukon 3 indikaattori 9 ja taulukon 1 indikaattori 11			

Tiedonanto-vaatimus ja siihen liittyvä tietopiste	Viittaus tiedonantovelvoite-asetukseen ⁽¹⁾	Viittaus pilariin 3 ⁽²⁾	Viittaus vertailuarvo-asetukseen ⁽³⁾	Viittaus EU:n ilmastolakiin ⁽⁴⁾
ESRS S4-1 Yritystoimintaa ja ihmisoikeuksia koskevien YK:n ohjaavien periaatteiden ja OECD:n toimintaohjeiden noudattamatta jättäminen 17 kohta	Liitteen 1 taulukon 1 indikaattori 10		Delegoidun asetuksen (EU) 2020/1816 liite II; delegoidun asetuksen (EU) 2020/1818 12 artiklan 1 kohta	
ESRS S4-4 Ihmisoikeusongelmat ja ihmisoikeuksien loukkaukset 35 kohta	Liitteen 1 taulukon 3 indikaattori 14			
ESRS G1-1 Korruption vastainen Yhdistyneiden kansakuntien yleissopimus 10 kohdan b alakohta	Liitteen 1 taulukon 3 indikaattori 15			
ESRS G1-1 Väärinkäytösten paljastajien suojeleminen 10 kohdan d alakohta	Liitteen 1 taulukon 3 indikaattori 6			
ESRS G1-4 Korruption ja lahjonnan torjuntaa koskevien lakien rikkomisesta määrättyt sakot 24 kohdan a alakohta	Liitteen 1 taulukon 3 indikaattori 17		Delegoitu asetukset (EU) 2020/1816, liite II	
ESRS G1-4 Korruption ja lahjonnan torjuntaa koskevat normit 24 kohdan b alakohta	Liitteen 1 taulukon 3 indikaattori 16			

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

⁽²⁾ Euroopan parlamentin ja neuvoston asetukset (EU) N:o 575/2013, annettu 26 päivänä kesäkuuta 2013, luottolaitosten ja sijoituspalveluyritysten vakavaraisuusvaatimuksista ja asetuksen (EU) N:o 648/2012 muuttamisesta (vakavaraisuusasetus) (EUVL L 176, 27.6.2013, s. 1).

⁽³⁾ Euroopan parlamentin ja neuvoston asetukset (EU) 2016/1011, annettu 8 päivänä kesäkuuta 2016, rahoitusvälineissä ja rahoitusopimuksissa vertailuarvoina tai sijoitusrahastojen arvonekehityksen mittaamisessa käytettävistä indekseistä ja direktiivien 2008/48/EY ja 2014/17/EU sekä asetuksen (EU) N:o 596/2014 muuttamisesta (EUVL L 171, 29.6.2016, s. 1).

⁽⁴⁾ Euroopan parlamentin ja neuvoston asetukset (EU) 2021/1119, annettu 30 päivänä kesäkuuta 2021, puitteiden vahvistamisesta ilmastoneutraaliuden saavuttamiseksi sekä asetusten (EY) N:o 401/2009 ja (EU) 2018/1999 muuttamisesta (eurooppalainen ilmastolaki) (EUVL L 243, 9.7.2021, s. 1).

⁽⁵⁾ Komission delegoitu asetukset (EU) 2020/1816, annettu 17 päivänä heinäkuuta 2020, Euroopan parlamentin ja neuvoston asetuksen (EU) 2016/1011 täydentämisestä vertailuarvoselvityksessä annettavan selostuksen osalta ilmoitettaessa, miten ympäristöön, yhteiskuntaan ja hyvään hallintotapaan liittyvät tekijät otetaan huomioon kussakin tarjotussa ja julkaistussa vertailuarvossa (EUVL L 406, 3.12.2020, s. 1).

⁽⁶⁾ Komission täytäntöönpanoasetus (EU) 2022/2453, annettu 30 päivänä marraskuuta 2022, täytäntöönpanoasetuksessa (EU) 2021/637 säädettyjen teknisten täytäntöönpanostandardien muuttamisesta ympäristöön, yhteiskuntaan ja hyvään hallintotapaan liittyviä riskejä koskevien tietojen julkistamisen osalta (EUVL L 324, 19.12.2022, s. 1).

⁽⁷⁾ Komission delegoitu asetukset (EU) 2020/1818, annettu 17 päivänä heinäkuuta 2020, Euroopan parlamentin ja neuvoston asetuksen (EU) 2016/1011 täydentämisestä EU:n ilmastosiirtymää koskevien vertailuarvojen ja EU:n Pariisin sopimuksen mukaisten vertailuarvojen vähimmäisvaatimusten osalta (EUVL L 406, 3.12.2020, s. 17).

Lisäys C

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

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

ESRS 2 Tiedonantovaatimus	Asiaan liittyvä ESRS-standardin kohta
GOV-1 Hallinto-, johto- ja valvontaelinten rooli	ESRS G1 Liiketoiminnan harjoittaminen (5 kohta)
GOV-3 Kestävyyteen liittyvän suorituskyvyn sisällyttäminen kannustinjärjestelmiin	ESRS E1 Ilmastonmuutos (13 kohta)
SBM-2 Sidosryhmien edut ja näkemykset	ESRS S1 Oma työvoima (12 kohta) ESRS S2 Arvoketjun työntekijät (9 kohta) ESRS S3 Vaikutusten kohteena olevat yhteisöt (7 kohta) ESRS S4 Kuluttajat ja loppukäyttäjät (8 kohta)
SBM-3 Olennaiset vaikutukset, riskit ja mahdollisuudet sekä niiden vuorovaikutus strategian ja liiketoimintamallin kanssa	ESRS E1 Ilmastonmuutos (18–19 kohta) ESRS E4 Biologinen monimuotoisuus ja ekosysteemit (16 kohta) ESRS S1 Oma työvoima (13–16 kohta) ESRS S2 Arvoketjun työntekijät (10–13 kohta) ESRS S3 Vaikutusten kohteena olevat yhteisöt (8–11 kohta) ESRS S4 Kuluttajat ja loppukäyttäjät (9–12 kohta)
IRO-1 Kuvaus olennaisten vaikutusten, riskien ja mahdollisuuksien tunnistamis- ja arviointiprosesseista	ESRS E1 Ilmastonmuutos (20–21 kohta) ESRS E2 Pilaantuminen (11 kohta) ESRS E3 Vesivarat ja merten luonnonvarat (8 kohta) ESRS E4 Biologinen monimuotoisuus ja ekosysteemit (17–19 kohta) ESRS E5 Resurssien käyttö ja kiertotalous (11 kohta) ESRS G1 Liiketoiminnan harjoittaminen (6 kohta)