

Lomake pääasiallisista haitallisista kestävyysvaikutuksista annettavaa ilmoitusta varten

Taulukko 1

Ilmoitus sijoituspäätösten pääasiallisista haitallisista vaikutuksista kestävyystekijöihin

Finanssimarkkinatoimija Korona Invest Oy 2037737-4

Tiivistelmä

Korona Fund IV Ky (3223687-8) ottaa huomioon sijoituspäätöksensä pääasialliset haitalliset vaikutukset kestävyystekijöihin. Tämä ilmoitus on Korona Invest Oy:n, Korona Invest IV Oy:n ja Korona Fund IV Ky:n yhdistetty ilmoitus pääasiallisista haitallisista vaikutuksista kestävyystekijöihin.

Tämä ilmoitus pääasiallisista haitallisista vaikutuksista kestävyystekijöihin kattaa viitekauden, joka alkaa 1 päivänä tammikuuta 2024 ja päättyy 31 päivänä joulukuuta 2024.

Korona Invest ottaa uusimmassa Korona Fund IV Ky-nimisessä rahastossaan huomioon sijoituspäätöksissään pääasialliset haitalliset kestävyysvaikutukset. Ennen sijoitusta kohdeyritykseen pyrimme muodostamaan kokonaisvaltaisen kuvan hallussamme olevan tiedon pohjalta ja minimoimaan kestävyysasioihin liittyvät riskit sijoituksissamme. Arviomme perustuu yrityksen historiaan, toimialaan, maantieteelliseen sijaintiin, mahdollisiin kolmansien osapuolien analyysihin ja keskusteluihin yrityksen kanssa. Pienissä yhtiöissä muodostamme kokonaiskuvan pääosin johdon kanssa käytyjen keskustelujen ja oman ESG-kartoituksen pohjalta. Vältämme yrityksiä, joissa pääasiallisten haitallisten kestävyysvaikutusten riskit ovat mielestämme korkeat.

Kuvaus pääasiallisista haitallisista vaikutuksista kestävyystekijöihin

Sijoitusten kestävyystekijät ovat Korona Investissä osa yritysjärjestelyihin liittyviä ESG- due diligence -prosesseja. Yritysjärjestelyissä on tärkeää, että kestävyystekijöiden huomioiminen on kiinteä osa yrityksen strategiaa ja siten se ohjaa myös mahdollisia osto- ja myyntipäätöksiä. Vastuullisuutta ei pidä pitää ainoastaan velvoitteena, vaan niiden liittäminen osaksi yrityksen strategiaa voi olla mahdollisuus. Oikeat vastuullisuusvalinnat voivat kasvattaa yrityksen arvoa ja vastaavasti kestävyystekijöiden jättäminen huomiotta voivat heikentää arvostusta. Vastuullisuusasioiden tulee olla strategiavetoista, ja niiden tulee näkyä konkreettisesti yritysten valinnoissa ja teoissa. Kyvykkyydet pitää kehittää sellaiselle tasolle, että voidaan paitsi hoitaa pakolliset velvoitteet myös saada vastuullisuus kiinteäksi osaksi yhtiöiden strategiaa ja päivittäistä toimintaa. Tämä vaatii monessa yhtiössä asiantuntemuksen lisäämistä, integraatiota, koulutusta ja kulttuurin muutosta.

Korona Fund IV Ky:n kohdeyritykset käyttävät resursseja tai aiheuttavat haitallisia ympäristövaikutuksia pääosin kasvihuonekaasupäästöjen, jätteiden ja luonnonvarojen käytön kautta.

Pääasiallisten haitallisten vaikutusten arvioimiseksi hyödynnetään kohdeyhtiöiltä saatavaa dataa. Pääasialliset haitalliset kestävyysvaikutukset on määritelty due diligence -arvioinnin sekä olennaisuusperiaatteiden avulla. Rahastossa jatketaan haitallisten kestävyysvaikutusten mittaamisen kehittämistä ja tavoitteena on vähentää kohdeyhtiöiden pääasiallisia haitallisia vaikutuksia.

Sijoituskohteina oleviin yrityksiin tehtyihin sijoituksiin sovellettavat indikaattorit

Haitallisuutta kuvaava kestävyysindikaattori	Mittari	Vaikutus 2024	Vaikutus 2023	Selitys	Toteutetut toimet sekä seuraavalle viitekaudelle suunnitellut toimet ja asetetut tavoitteet
--	---------	---------------	---------------	---------	---

ILMASTOON JA MUUHUN YMPÄRISTÖÖN LIITTYVÄT INDIKAATTORIT

Kasvihuonekaasupäästöt	1. Kasvihuonekaasupäästöt	Scope 1 -kasvihuonekaasupäästöt	379 tCO2e	155 tCO2e		
		Scope 2 -kasvihuonekaasupäästöt	66 tCO2e	33 tCO2e		
		Scope 3 -kasvihuonekaasupäästöt	31465 tCO2e	8914 tCO2e	Scope 3 tiedot vajavaisia vuoden 2023 osalta. Päästölaskenta ja data ovat tarkentuneet merkittävästi vuoden 2024 osalta.	Tavoitteena konsernitasoinen Scope 1–3 laskenta kaikissa kohdeyhtiöissämme.
		Kasvihuonekaasupäästöt yhteensä	31911 tCO2e	9102 tCO2e	Korona Fund IV -rahasto on sijoittanut v. 2024 aikana toiseen ilmastovaikutukseltaan merkittävällä alalla (C-Teollisuus) toimivaan yhtiöön.	Päästölaskenta-kumppanin avulla päästölaskenta-prosessia on kehitetty ja datan keruu ja analysointi tehostuivat.
	2. Hiilijalanjälki	Hiilijalanjälki	744 tCO2e	374 tCO2e	Päästölaskentaprosessia kehitetty merkittävästi vuoden 2024 aikana kohdeyhtiöissä ja Scope 3 päästöjen vaikutus heijastuu hiilijalanjälkeen.	
	3. Sijoituskohteina olevien yritysten kasvihuonekaasuintensiteetti	Sijoituskohteina olevien yritysten kasvihuonekaasuintensiteetti	348 tCO2e /M€	216 tCO2e /M€		
	4. Fossiilisten polttoaineiden alalla toimiviin yrityksiin liittyvä vastuu	Fossiilisten polttoaineiden alalla toimiviin yrityksiin tehtyjen sijoitusten osuus	0 %	0 %		Sijoituspolitiikan mukaisesti emme sijoita fossiilisten

					polttoaineiden alalla toimiviin yrityksiin.
	5. Uusiutumattoman energian kulutuksen ja tuotannon osuus	Sijoituskohteina olevien yritysten uusiutumattoman energian kulutuksen ja uusiutumattoman energian tuotannon osuus verrattuna uusiutuviin energialähteisiin ilmaistuna prosentteina energialähteiden kokonaismäärästä	Uusiutuvat energialähteet: 52 % Uusiutumattomat energialähteet: 48 %	Uusiutuvat energialähteet: 36 % Uusiutumattomat energialähteet: 64 %	Tavoitteena energiankulutuksen seurannan ja raportoinnin kehittäminen sijoituskohteena olevissa yrityksissä.
	6. Energiankulutuksen intensiteetti ilmastovaikutukseltaan merkittävää alaa kohden	Energiankulutus gigawattitunteina sijoituskohteina olevien yritysten tuottamaa miljoonaa euroa kohden laskettuna ilmastovaikutukseltaan merkittävää alaa kohden	0,0288 GWh /M€	0,03524 GWh /M€	
Biologinen monimuotoisuus	7. Toiminnot, jotka vaikuttavat kielteisesti biologisen monimuotoisuuden kannalta herkkiin alueisiin	Sellaisiin sijoituskohteina oleviin yrityksiin tehtyjen sijoitusten osuus, joilla on toimipaikkoja tai toimintoja biologisen monimuotoisuuden kannalta herkillä alueilla tai niiden lähellä, kun näiden sijoituskohteina olevien yritysten toiminnot vaikuttavat kielteisesti näihin alueisiin	0 %	0 %	Korona Fund IV -rahastossa ei ole sellaisia kohdeyhtiöitä, jotka harjoittaisivat liiketoimintaa monimuotoisuuden kannalta herkillä alueilla.
Vesi	8. Päästöt veteen	Sijoituskohteina olevien yritysten aiheuttamat päästöt veteen tonneina sijoitettua miljoonaa euroa kohden painotettuna keskiarvona ilmaistuna	0 t /sijoitettu M€	0 t/sijoitettu M€	Korona Fund IV -rahastossa ei ole sellaisia kohdeyhtiöitä, jotka aiheuttavat päästöjä veteen.
Jäte	9. Vaarallisen jätteen ja radioaktiivisen jätteen määrä	Sijoituskohteina olevien yritysten tuottama vaarallinen jäte ja radioaktiivinen jäte tonneina sijoitettua miljoonaa euroa kohden painotettuna keskiarvona ilmaistuna	0,02426 t /sijoitettu M€	0 t/sijoitettu M€	

YHTEISKUNTAAN JA TYÖNTEKIJÖIHIN LIITTYVIÄ ASIOITA, IHMISOIKEUKSIEN KUNNIOITTAMISTA SEKÄ KORRUPTION JA LAHJONNAN TORJUNTAAN LIITTYVIÄ ASIOITA KOSKEVAT
INDIKAATTORIT

Yhteiskuntaan ja työntekijöihin liittyvät asiat	10. YK:n Global Compact -periaatteiden ja monikansallisille yrityksille annettujen Taloudellisen yhteistyön ja kehityksen järjestön (OECD) toimintaohjeiden rikkomiset	Sellaisiin sijoituskohteina oleviin yrityksiin tehtyjen sijoitusten osuus, jotka ovat olleet osallisia YK:n Global Compact -periaatteiden tai monikansallisille yrityksille annettujen OECD:n toimintaohjeiden rikkomisiin	0 %	0 %		
---	--	--	-----	-----	--	--

11. YK:n Global Compact -periaatteiden tai monikansallisille yrityksille annettujen OECD:n toimintaohjeiden noudattamisen seuraamista koskevien prosessien ja mekanismien puute	Sellaisiin sijoituskohteina oleviin yrityksiin tehtyjen sijoitusten osuus, joilla ei ole toimintaperiaatteita YK:n Global Compact -periaatteiden tai monikansallisille yrityksille annettujen OECD:n toimintaohjeiden noudattamisen seuraamista varten tai epäkohtien tai valitusten käsittelyjärjestelmiä YK:n Global Compact -periaatteiden tai monikansallisille yrityksille annettujen OECD:n toimintaohjeiden rikkomiseen puuttumista varten	33 %	32 %	Kohdeyhtiössämme on huomioitu YK:n Global Compact -periaatteet asiasisällöllisesti yhtiöiden Code of Conduct -periaatteissa.	
12. Sukupuolten välinen tasoittamaton palkkaero	Keskimääräinen sukupuolten välinen tasoittamaton palkkaero sijoituskohteina olevissa yrityksissä	10 %	18 %		
13. Sukupuolten moninaisuus hallituksessa	Hallituksen naispuolisten jäsenten keskimääräinen osuus suhteessa miespuolisiin jäseniin sijoituskohteina olevissa yrityksissä ilmaistuna prosentteina kaikista hallituksen jäsenistä	Naisten osuus: 8 %	Naisten osuus: 7 %		Tavoitteenamme on, että jokaisessa kohdeyhtiön hallituksessa on vähintään 1 edustaja molemmista sukupuolista.
14. Altistuminen kiistanalaisiin aineisiin (jalkaväkiminat, tytäramukset, kemialliset aineet ja biologiset aineet) liittyvälle riskille	Sellaisiin sijoituskohteina oleviin yrityksiin tehtyjen sijoitusten osuus, jotka osallistuvat kiistanalaisten aineiden valmistukseen tai myyntiin	0 %	0 %		Sijoituspolitiikan mukaisesti emme sijoita yrityksiin, jotka toimivat kiistanalaisten aineiden valmistuksen ja/tai myynnin aloilla.

Kuvaus kestävyystekijöihin kohdistuvien pääasiallisten haitallisten vaikutusten tunnistamista ja priorisointia koskevista toimintaperiaatteista

Rahaston perustamisen yhteydessä olemme hyväksyneet (7.6.2021) ja integroineet vastuullisuuden osaksi sijoitustoimintaamme ja otamme sijoituspäätöksiä tehdessämme huomioon taloudellisten näkökohtien lisäksi myös ympäristöön, yhteiskuntaan ja hyvään hallintotapaan liittyvät asiat.

Uskomme, että vastuullisesti toimivat kohdeyhtiömme ovat rahastoillemme ja rahastojen sijoittajille tuottavampia sijoituskohteita kestävä kasvun ansiosta helmikuussa 2021 päivitetyn Vastuullisen sijoittamisen politiikan -mukaisesti. Vastuullisen sijoittamisen politiikka sitoo Korona Investin koko henkilöstöä, ja se ohjaa sijoitustoimintaamme kestävyystekijöihin kohdistuvien pääasiallisten haitallisten vaikutusten tunnistamiseksi ja huomioimiseksi.

Aktiivisen omistajuutemme tavoitteena on pyrkiä kasvattamaan kohdeyhtiöidemme omistaja-arvoa liittämällä kestävyystekijät osaksi kohdeyhtiöiden kasvustrategiaa. Kohdeyhtiökohtaisten olennaisten kestävyystekijöiden tunnistaminen ja niihin aktiivisesti vaikuttaminen pienentää yhtiöiden liiketoimintaan liittyviä kestävyysriskejä sekä luo parhaimmillaan uusia kasvumahdollisuuksia. Pyrimme tunnistamaan jo sijoitusvaiheessa potentiaalisten kohdeyhtiöiden olennaiset kestävyysriskit ja niiden mahdolliset vaikutukset omistaja-arvoon.

Korona Investin vastuullisen sijoittamisen prosessi integroi kestävyystekijät ja -riskit osaksi sijoitustoimintaa ja kattaa seuraavat osa-alueet: sitoutuminen vastuullisuuteen, ESG due diligence, aktiivinen omistajuus, seuranta, raportointi sekä kestävyysnäkökohtien huomioiminen exit-vaiheessa. Korona Invest käyttää toisiaan täydentäviä menetelmiä sijoitusten haitallisten vaikutusten

tunnistamiseen ja priorisointiin kestävyuden näkökulmasta. Kestävyyseriskien huomioimisen lisäksi poissuljemme sijoitusstrategiamme ulkopuolelle yritykset, joiden toimiala on uhkapelaaminen, aikuisviihde, tupakkateollisuus tai asetuotanto.

Sijoituspäätösten pääasialliset haitalliset vaikutukset kestävyystekijöihin ja niihin liittyvä data hankitaan sijoituskohteiltamme erillisellä kyselyllä. Tiedon keräämiseen ja analysointiin käytetään ulkopuolista yhteistyökumppania ja heidän raportointiportaalia. Datan laatuun vaikuttavia tekijöitä voivat olla tiedon saatavuuden ja käytettävyyden rajallisuus johtuen kohdeyhtiöiden maturiteetista, toimialakäytänteistä, olennaisuusperiaatteesta, ja saatavilla olevista tietolähteistä. Korona Invest ei varmenna kohdeyhtiöistä saatavia tietoja.

Vaikuttamispolitiikat

Rahaston sijoitustoiminnan tavoitteena on saavuttaa tuottoja pitkällä aikavälillä tekemällä oman ja vieraan pääoman ehtoisia sijoituksia pieniin ja keskisuuriin listaamattomiin yhtiöihin toimialariippumattomasti. Rahasto pyrkii saamaan tuottoa sijoituskohteiden arvonnoususta ja realisoituneista voitoista. Sijoituskohteena olevien yhtiöiden kasvu ja sen myötä tuleva arvonnousu (tai niiden puute) ovat tärkeimmät tuottoon vaikuttavat tekijät.

Olemme sisällyttäneet kestävyystekijöiden huomioonottamisen osaksi sijoitustoimintaamme ja otamme sijoituspäätöksiä tehdessämme huomioon taloudellisten näkökohtien lisäksi ympäristöön, yhteiskuntavastuuseen ja hyvään hallintotapaan liittyvät asiat. Seuraamme kohdeyhtiössämme olennaisia kestävyystekijöitä ja -riskejä koko sijoituksen elinkaaren.

Korona Invest on sitoutunut vaikuttamistoimissaan vastuulliseen asioiden hoitoon. Vaikuttamisen ensisijaisena tavoitteena on tukea pitkän aikavälin arvonnousua sekä riskienhallintaa. Uskomme, että vastuullisesti toimivat kohdeyhtiömme ovat rahastoillemme sekä rahastojen sijoittajille tuottavampia sijoituskohteita kestävä kasvun ansiosta.

Korona Invest ohjaa ja seuraa sijoituskohteiden kestävyteen liittyviä olennaisia tavoitteita hallitustyöskentelyn kautta, jossa mukana on 1–2 Korona Investin nimittämää jäsentä. Kohdeyhtiöiden johto vastaa toimenpiteiden toteutuksesta ja ESG-riskien korjauksista. Kestävyuden kehittäminen kattaa mm. johdon sitouttamisen, olennaisten ESG-teemojen määrittelyn, tavoitteiden ja KPI:iden asettamisen, viestinnän kehittämisen sekä riittävien resurssien varmistamisen.

Korona Invest mittaa ja seuraa rahastotasolla sijoituskohteidensa pääasiallisia haitallisia vaikutuksia kestävyystekijöihin. Raportoinnissa huomioidaan RTS:n pakolliset 14 pääasiallista haitallista kestävyysvaikutusta mittaavaa indikaattoria sekä 2 vapaaehtoista lisäindikaattoria.

Viittaukset kansainvälisiin standardeihin

Korona Invest on allekirjoittanut YK:n vastuullisen sijoittamisen periaatteet (PRI), ja nämä kuusi periaatetta huomioidaan osana kestävä arvonnousua.

1. Sisällyttämään ESG-asiat osaksi sijoitustemme analyysi- ja päätöksentekoprosesseja
2. Toimimaan aktiivisena omistajana ja sisällyttämään ESG-asiat omistajakäytäntöihinsä
3. Edistämään sijoituskohteidensa asianmukaista kestävyystekijöihin liittyvää vastuullisuusraportointia
4. Edistämään vastuullisen sijoittamisen periaatteiden käyttöönottoa sijoitustoimialalla
5. Työskentelemään yhdessä muiden sijoittajien kanssa tehostaakseen periaatteiden täytäntöönpanoa sijoitusalueella
6. Raportoimaan toiminnastaan ja vastuullisen sijoittamisen periaatteiden edistymisestä.

Historiallinen vertailu

Korona Fund IV Ky:n historiallisessa vertailussa huomioitavia tekijöitä;

- Vertailu 1.1-31.12.2023 - 1.1.-31.12.2024 välisenä aikana.
- Scope 3 -päästöt eivät ole vertailukelpoiset, kts. Taulukko 1 kohta 1.
- Korona Fund IV -rahasto on sijoittanut v. 2024 aikana toiseen kohdeyhtiöön, joka toimii ilmastovaikutukseltaan merkittävällä alalla: C-Teollisuus, ja tällä on vaikutusta raportoituihin lukuihin.

Taulukko 2

Ilmasto- ja muuhun ympäristöön liittyvät lisäindikaattorit

Haitallinen kestävyysvaikutus	Haitallinen vaikutus kestävyystekijöihin (laadullinen tai määrällinen)	Mittari	Vaikutus 2024	Vaikutus 2023
-------------------------------	--	---------	---------------	---------------

Sijoituskohteina oleviin yrityksiin tehtyihin sijoituksiin sovellettavat indikaattorit

ILMASTOON JA MUUHUN YMPÄRISTÖÖN LIITTYVÄT INDIKAATTORIT

Päästöt	4. Sijoitukset yrityksiin, joilla ei ole hiilipäästöjen vähentämiseen tähtäviä aloitteita	Sellaisiin sijoituskohteina oleviin yrityksiin tehtyjen sijoitusten osuus, joilla ei ole hiilipäästöjen vähentämiseen tähtäviä aloitteita Pariisin sopimuksen noudattamiseksi	37 %	85 %
---------	---	---	------	------

Taulukko 3

Yhteiskuntaan ja työntekijöihin liittyviä asioita, ihmisoikeuksien kunnioittamista sekä korruption ja lahjonnan torjuntaan liittyviä asioita koskevat lisäindikaattorit

YHTEISKUNTAAN JA TYÖNTEKIJÖIHIN LIITTYVIÄ ASIOITA, IHMISOIKEUKSIEN KUNNIOITTAMISTA SEKÄ KORRUPTION JA LAHJONNAN TORJUNTAAN LIITTYVIÄ ASIOITA KOSKEVAT INDIKAATTORIT

Haitallinen kestävyysvaikutus	Haitallinen vaikutus kestävyystekijöihin (laadullinen tai määrällinen)	Mittari	Vaikutus 2024	Vaikutus 2023
Sijoituskohteina oleviin yrityksiin tehtyihin sijoituksiin sovellettavat indikaattorit				
Yhteiskuntaan ja työntekijöihin liittyvät asiat	2. Onnettomuuksien määrä	Onnettomuuksien määrä sijoituskohteina olevissa yrityksissä painotettuna keskiarvona ilmaistuna	15,00	8,00