

# Redovisningsprinciper

ICA Gruppen har utarbetat egna redovisningsprinciper som redovisas nedan. Redovisningsprinciperna utgår delvis från GRI:s ramverk men är anpassade efter koncernens förutsättningar med utgångspunkt i väsentlighetsanalysen.

ICA Gruppens hållbarhetsredovisning omfattar främst den verksamhet som har en betydande och direkt påverkan ur ett hållbarhetsperspektiv, det vill säga ICA Gruppens egen verksamhet. Redovisningen omfattar samtliga bolag inom ICA Gruppen. Vissa undantag finns dock, vilka redovisas nedan. Ett koncerngemensamt IT-system används för insamling av data för hållbarhetsfrågor. Systemet stödjer kontinuerlig rapportering och syftar till att säkerställa långsiktig kvalitet för de indikatorer som ingår i ICA Gruppens kontinuerliga uppföljning samt rapportering kring hållbarhetsarbetet. Varje bolag rapporterar data enligt koncernens definitioner och rutiner för hållbarhetsrapportering. Nedan följer redovisningsprinciperna i detalj.

## Klimatpåverkan från egen verksamhet

ICA Gruppen är klimatneutrala i den egna verksamheten sedan 2020, och ska ha netto noll utsläpp 2030. Med klimatneutralitet menar ICA Gruppen att samtliga utsläpp klimatkompenseras genom köp av reduktionsenheter för motsvarande mängd koldioxidekvivalenter (CO<sub>2</sub>e). Målet om netto noll utsläpp innebär att ICA Gruppens klimatpåverkan ska reduceras så mycket det går, och att de utsläpp som inte kan elimineras till 2030 balanseras med åtgärder som gör att nettoeffekten på atmosfären blir noll. ICA Gruppen avser följa Science Based Targets standard för netto noll, vilken är under utveckling, och få målet officiellt godkänt av organisationen.

Det som omfattas av ICA Gruppens klimatmål för den egna verksamheten är: utsläpp av växthusgaser från köldmedia- och energianvändning i butiker, apotek, lager och kontor samt från godstransporter mellan lager och butiker/apotek och centralt levererad e-handel samt från tjänsteresor (Scope 1, 2 och delar av Scope 3). Både den svenska och den baltiska verksamheten omfattas.

Utfall mot målet om netto noll utsläpp redovisas i ton koldioxidekvivalenter. Se respektive område för fördjupad information om emissionsfaktorer.

I utsläpp enligt GHG Protokoll ingår följande i respektive scope:

*Scope 1:* Utsläpp från köldmedia i lager och i av ICA Gruppen egenägda butiker, utsläpp från tjänsteresor med leasade tjänste- och förmånsbilar.

*Scope 2:* Utsläpp från energi i lager samt i av ICA Gruppen egenägda butiker, -apotek och kontor.

*Scope 3:* Utsläpp från tjänsteresor, utsläpp från svenska ICA-butiker ej ägda av ICA Gruppen, utsläpp från transporter mellan lager och butiker/apotek samt centralt levererade e-handelstransporter.

## Energi

Omfattar butiker, apotek, lager och kontor. För beräkning av elförbrukning (kWh) i svenska butiker används ett urval av butiker i varje butiksprofil. Samma beräkningsprincip används för apoteken. Den faktiska förbrukningen extrapoleras sedan med det totala antalet butiker och apotek för att få den totala elförbrukningen vid rapporteringsperiodens slut. För beräkning av energiförbrukning per kvadratmeter i butiker, apotek, lager och kontor används ytan (kvadratmeter) för de butiker, apotek, lager och kontor som är aktiva vid mätperiodens slut.

Förnybar energi omfattar energi från förnybara källor såsom vind-, sol- och vattenkraft, icke-förnybar energi omfattar energi från fossila källor, till exempel kol och olja.

Följande förutsättningar gäller för beräkning av energiförbrukning:

*ICA Sveriges butiker:* Beräkningen baseras på faktisk användning av el i butiker anslutna till det centrala elavtalet. Total konsumtion extrapoleras enligt schablon med antalet butiker vid rapportperiodens slut. Schablonen är baserad på: Maxi ICA Stormarknad: 97 procent förnybar och 3 procent icke-förnybar energi, ICA Kvantum: 88 procent förnybar och 12 procent icke-förnybar energi, ICA Supermarket: 82 procent förnybar och 18 procent icke-förnybar energi samt ICA Nära: 77 procent förnybar och 23 procent icke-förnybar energi. Fördelningen har fastställts efter en genomgång i januari 2018.

*Rimi Baltics butiker:* Den faktiska förbrukningen för alla butiker i Rimi Baltic används.

*Apotek Hjärtats apotek:* Beräkningen baseras på faktisk användning av el i apotek med centralt elavtal med Apotek Hjärtats avtalspart. Total konsumtion extrapoleras med antalet apotek vid rapporteringsperiodens slut. För de apotek som saknar centralt elavtal med avtalspart gäller följande schablon: 80 procent förnybar och 20 procent icke-förnybar energi.

Följande förutsättningar gäller för beräkning av utsläpp av CO<sub>2</sub> från energi:

Vid beräkning av koldioxidutsläpp från användning av icke-förnybar energi i Sverige används den nordiska elmixutsläppsfaktorn 2006: 0,000 092 900 tonnes CO<sub>2</sub>/kWh (källa: Swedenergy publicerad 2007).

Vid beräkning av koldioxidutsläpp för förnybar energi i Sverige används utsläppsfaktorn 0,000 001 250 tonnes CO<sub>2</sub>/kWh (källa: Bixia/Östkraft 2007).

Vid beräkning av koldioxidutsläpp för förnybar energi i de baltiska länderna används genomsnittlig emissionsfaktor från förnybar el 0,000 005 00 tonnes CO<sub>2</sub>/kWh (källa: IEA 2009).

Vid beräkning av koldioxidutsläpp från fjärrvärme används en genomsnittlig utsläppsfaktor från Energimyndigheten, i enlighet med rekommendationen i GHG-protokollet 0,000 100 tonnes CO<sub>2</sub>/kWh (källa: Koldioxidutvärdering av energianvändning, underlagsrapporter, Energimyndigheten 2008).

### Godstransporter

Omfattar godstransporter mellan ICA Gruppens lager och butiker/apotek samt centralt levererade e-handelstransporter. Godstransporter in till lager ingår inte. Apotek Hjärtat använder enbart inhyrda transporter, ICA Sverige använder inhyrda transporter för merparten av godstransporterna men har ett antal egenägda transporter, samt äger merparten av e-handelstransporterna. Rimi Baltic använder sig av inhyrda transporter för godstransporter mellan lager och butik men äger samtliga e-handelstransporter.

För ICA Sverige rapporterar samtliga anlåtande transportörer körd sträcka, bränsleförbrukning per bränsletyp samt emissionsfaktor för respektive bränsle.

För Apotek Hjärtat rapporterar transportörer enligt en mix av faktisk förbrukning och schablon enligt körd transportsträcka samt emissionsfaktorer för respektive bränsle.

Bränsleförbrukning för inhyrda transporter av Rimi Baltic beräknas utifrån körd transportsträcka och genomsnittlig bränsleförbrukning. Bränsleförbrukning för egna transporter hos Rimi Baltic fås direkt från bränsleleverantören.

Följande förutsättningar gäller för beräkning av utsläpp av CO<sub>2</sub> från godstransporter inom ICA Sverige och Apotek Hjärtat:

Transportörer rapporterar emissionsfaktorer för respektive bränsletyp utifrån fakturor från respektive bränsleleverantör. ICA Sverige och Apotek Hjärtat kontrollerar emissionsfaktorer mot referensemissionsfaktorer från NTM (Nätverket för Transporter och Miljö) som är framtagna 2020 för samtliga bränslen. Emissionsfaktorerna baseras på WTW (Well to Wheel).

Följande förutsättningar gäller för beräkning av utsläpp av CO<sub>2</sub> från godstransporter inom Rimi Baltic:

Emissionsfaktor diesel från NTM – Nätverket för Transporter och Miljö (2006).

Förnybara bränslen från Trafikverket (2016).

Fossila bränslen beräknas enligt Scope 1 och förnybara bränslen enligt Scope 1 och 3.

### Köldmedier

Omfattar påfyllnad av köldmedier i samtliga lager och butiker. Uppgifter om ICA Sveriges lager baseras på lagstaddade köldmedierrapporter och rapporteras för innevarande år. Uppgifter om köldmedia i ICA Sveriges butiker avser föregående års förbrukning. Uppgifter om Rimi Baltics köldmedieförbrukning, lager och butik, avser innevarande års förbrukning. För ICA Gruppens delårsrapporter används schabloniserad kvartalsdata för köldmedia baserad på årsdata. För ICA Sveriges lager samt Rimi -Baltics butiker och lager inkommer data vid årsskiftet och denna årsdata för innevarande år används som grund för schablon i kommande års delårsrapportering. För de svenska ICA-butikerna uppdateras helårsdata för föregående år i kvartal två och denna data används sedan som grund för schablon i kommande delårsrapporter.

Följande förutsättningar gäller för beräkning av utsläpp av CO<sub>2</sub> från köldmedia:

Global Warming Potential (GWP) för respektive typ av köldmedia, enligt Montreal Protokollet och IPCC -(2006-).

**Tjänsteresor**

Omfattar tjänsteresor med flyg bokade via den centrala resebyrån för ICA Gruppen i Sverige samt den centrala resebyrån i Rimi Baltic.

Omfattar tjänsteresor med tåg för ICA Gruppen i Sverige som är bokade via den centrala resebyrån eller direkt via reseleverantör med ICAs kundnummer.

Omfattar tjänsteresor med bil för Rimi Baltic och ICA Gruppen i Sverige.

Följande förutsättningar gäller för beräkning av utsläpp av CO<sub>2</sub> för tjänsteresor:

Koldioxidutsläpp från flygresor och tågresor tillhandahålls av reseleverantören.

Emissionsfaktor för tjänsteresor med bil från NTM (Nätverket för Transporter och Miljö) (2020)

**Klimatmålet för ICA Gruppens leverantörer**

ICA Gruppens leverantörer av försålda konsumtionsvaror, motsvarande 70 procent av beräknad klimatpåverkan i bakomvarande led, ska senast 2025 ha antagit vetenskapligt baserade klimatmål.

Utfallet beräknas på följande sätt: Klimatpåverkan från leverantörer har beräknats utifrån ICA Gruppens butiksförsäljning 2018 och emissionsfaktorer från GHG Protokollets verktyg "Scope 3 Evaluator" (kgCO<sub>2</sub>e/USD, källa: World Input Output Database). Valutakursen är Riksbanken årsgenomsnitt 2018 (1 USD = 8,6921 SEK). Värde, valuta, emissionsfaktorer och leverantörslista uppdateras vart tredje år. För 2021 används datavariabler från 2018. Leverantörernas gemensamma beräknade klimatavtryck utgör 100 procent av ICA Gruppens klimatpåverkan i bakomvarande led.

Leverantörer med godkända klimatmål av Science Based Target initiative (Targets Set) uppdateras på Science Based Targets hemsida. Det beräknade klimatavtrycket från ICA Gruppens leverantörer som har godkända klimatmål sätts därefter i relation till det totala klimatavtrycket för ICA Gruppens leverantörer för att få fram målpuffyllelsen.

**Avfall**

Omfattar ICA Sveriges och Rimi Baltics lager samt Rimi Baltics butiker. Apotek Hjärtat ingår ej i rapporteringen. Nationell lagstiftning och regionala avfallshanteringssystem definierar de avfallstyper som ingår. Uppgift om avfallshanteringsmetod och mängd fås av avfallsentreprenörer.

Rimi Baltics avfall från butik är baserat på reella avfallsmängder för samtliga butiker.

Komposterbart avfall omfattar lättnedbrytbart organiskt avfall, det vill säga avfall sorterat som komposterbart och 90 procent av fraktionen organiskt avfall med förpackning.

Brännbart avfall omfattar fraktionen brännbart avfall samt 10 procent av fraktionen organiskt med förpackning.

I återvunnet/återanvänt avfall ingår glas, metall, trä, plast och övrigt avfall som inte deponeras.

För de kategorier där ICA Gruppen har producentansvar, såsom läkemedel, batterier, elektroniska produkter och förpackningar, ska hanteringen ske enligt gällande lagkrav och eventuella tillstånd. Avfall som härrör till ICA Gruppens producentansvar ingår ej i de redovisade avfallsvolymer. ICA Gruppen strävar efter att minska avfall till deponi samt öka förutsättningarna för sortering och återvinning.

**Matsvinn**

ICA Gruppen ska halvera matsvinnet till 2025 med basår 2016, vilket är i linje med mål satta av Consumer Goods Forum. Mätningen av matsvinn görs i enlighet med FLW Protocol (Food Loss & Waste Protocol). Med halverat matsvinn menas att nyckeltalet Matsvinn Viktandel ska halveras. Detta mäts genom Totalt matsvinn (ton) delat med Totalt såld mat (ton). Med matsvinn menas livsmedel som är framställda i syfte att ätas av människor men som av olika anledningar inte äts av människor. Med livsmedel menas de huvudkategorier som är mat och som tillhör Färskvaror, Kolonialvaror och Frukt & Grönsaker. Både mat och oätliga delar (till exempel skal och ben) är inkluderade. Förpackningsvikt inkluderas ej. ICA Gruppens matsvinn är det som uppstått på grund av ICA Gruppens egen hantering, vilket inbegriper:

- 1) Matsvinn från butik
- 2) Reklamationer från butik
- 3) Matsvinn från lager
- 4) Matsvinn från e-handelslager.

Matsvinn som kompenseras ekonomiskt från extern aktör (till exempel leverantör) ingår inte i ICA Gruppens matsvinn. I redovisningen ingår lager och butiker i ICA Sverige och Rimi Baltic. För de svenska ICA-butikerna baseras beräkning-

en Totalt matsvinn (ton) på faktiskt matsvinn ur ett urval av butikerna (ca 75 procent ingår i urvalet). Totalt matsvinn (ton) extrapoleras enligt schablon med antalet butiker vid rapporteringsperiodens slut. För ICA Sveriges lager, e-handelslager samt Rimi Baltics lager och butiker används faktiska data för Totalt matsvinn (ton). Mat som, i de svenska ICA-butikerna, registrerats som donation till välgörenhet för människor exkluderas ur Totalt matsvinn (ton) från och med slutet av 2019. Även mat som de svenska ICA-butikerna registrerar som utförsäljning exkluderas ur Totalt matsvinn (ton). Från och med 2021 exkluderas även mat som går till förädling. För Rimi Baltic är mat som skänkts till välgörenhet exkluderad sedan basåret 2016.

### **Klimatpåverkan från kundernas inköp av livsmedel**

ICA Gruppen vill halvera klimatpåverkan från kundernas livsmedelsinköp till 2030, med basår 2020. Ambitionen är i linje med the Carbon Law och Parisavtalet. Klimatpåverkan från kundernas livsmedelsinköp mäts i CO<sub>2</sub>e per kilo såld mat, och beräknas genom att det totala klimatavtrycket från butiksförsäljningen av livsmedel, mätt i CO<sub>2</sub>e, delas med den totala butiksförsäljningen av livsmedel mätt i kilo.

Följande förutsättningar gäller för beräkningar:

ICA Sverige: Total butiksförsäljning av livsmedel: försäljning i kilo av det centrala sortimentet av livsmedel ur de svenska ICA-butikerna. Klimatavtryck från butiksförsäljningen av livsmedel: Klimatavtrycket från livsmedel beräknas utifrån RISE klimatdatabas, som bygger på livscykelanalyser och uppdateras årligen. Total försäljning matchas mot RISE klimatdatabas för innevarande år. Ett CO<sub>2</sub>e värde tilldelas därefter produkterna på varugrupsnivå. För blandade varugrupper har ett schablonvärde tilldelats (baserat på störst försäljning inom varugruppen). De produkter som saknar CO<sub>2</sub>e värde i klimatdatabasen tilldelas en liknande varus CO<sub>2</sub>e värde.

Rimi Baltic: Aktuell rapportering inkluderar ej Rimi Baltic. Uppföljning är under utveckling och beräkningsprinciper uppdateras när Rimi Baltic inkluderas i rapporteringen.

### **Sockersänkta produkter**

Antalet sockersänka produkter omfattar ICA Sveriges egna märkesvaror (EMV) enligt nedan beskrivna kriterier. Följande produkter räknas med i måluppföljningen:

Befintlig EMV där sockerhalten sänkts enligt nedan kriterier. Vid en successiv sänkning räknas produkten med i uppföljningen för varje gång den sockersänks.

Ny EMV som lanseras och som har en sockerhalt som är lägre än jämförbar benchmarkprodukt.

Enbart produkter i kategorier som normalt innehåller socker, men som bortsett från det skulle kunna vara en del i en hälsosam kost, kan ingå.

*Kriterier för sänkt sockerhalt:* Till sockersänkta produkter räknas de produkter i vilka sockerhalten sänkts alternativt sockret helt exkluderas. Den faktiska mängden tillsatt socker ska bli lägre. Strävan ska vara 30 procent mindre tillsatt socker jämfört med befintlig EMV-produkt eller benchmarkprodukt. I det förstnämnda fallet kan sänkningen ske stegvis. Socker får helt eller delvis ersättas av annan sötande ingrediens så länge mängden tillsatt socker sänks enligt ovan, och den upplevda sötman, om möjligt, är lägre än för befintlig EMV/i jämförelse med benchmarkprodukt.

*Ersättning för socker:* Grunden för vilka sötningsmedel som får användas är: gällande lagstiftning, Livsmedelsverkets riktlinjer och ICAs Brand criteria. Val av eventuellt sötningsmedel sker utifrån vad som är godkänt och mest lämpligt i respektive kategori. Utöver vad som framgår i Brand criteria gäller följande:

”Naturlig” sötning från frukt och bär, till exempel juice, kan resultera i produkter med lägre sockerhalt även om källan fortfarande är socker och får användas som alternativ till socker.

Oligosackarider (sockerarter med mellan tre och nio sockerenheter, exempelvis oligofruktos, inulin) – kan användas som prebiotisk fiber i ICAs produkter. Oligosackarider kan användas för att delvis sänka mängden tillsatt socker.

Glukos- och fruktosirap – används restriktivt i ICAs sockersänkta produkter

Sukralos – ej godkänt som sötningsmedel i ICAs produkter.

*Definitioner:* Tillsatt socker: Som tillsatt socker räknas förutom socker (sackaros/sucrose) även dextros, fruktos, honung, invert socker, maltsirap, rissirap, melass, high-fructose corn syrup (HFS), glukos, laktos, maltos, maltextrakt, betsocker, agavesirap med flera. Ett socker som är naturligt förekommande kan raffinerats ut och räknas då som tillsatt socker till exempel om raffinerat laktos används till smaksättning.

Naturligt förekommande sockerarter: Med naturligt förekommande sockerarter menas till exempel laktos i mjölk och fruktos i frukt och grönsaker.

**Leverantörsrelaterade data**

Kvalitetscertifierade leverantörer omfattar alla leverantörer av ICA Gruppens egna varor som har genomgått en granskning och innehar ett tillhörande giltigt certifikat enligt någon av de kvalitetsstandarder som accepteras av ICA Gruppen. Uppgifter om socialt reviderade leverantörer avser aktiva leverantörer av ICA Gruppens egna varor i högriskländer, vars produktionsenheter har genomgått en initial social revision enligt ICA Social Audit och/eller någon av de tredje-partsrevisioner som ICA Gruppen accepterar. För att godkännas vid revision ska inga nolltoleransavvikelse ha identifierats. Om kritiska avvikelser identifieras vid revision får leverantören i allmänhet en chans att rätta till problemen inom en viss tid angivet i revisionsprotokollet. Om avvikelserna åtgärdas på ett tillfredsställande sätt inom angiven tid godkänns leverantören. Hur lång tid leverantören är godkänd styrs av den aktuella standardens principer för godkännande samt ICA Gruppens vägledande dokument i de fall standarderna inte uppger tidsfönster för godkännande. Utöver detta sker i individuella fall en personlig bedömning av giltighetstiden utifrån ICA Gruppens vägledande dokument. Med produktionsenhet menas fabrik, packhus eller farm.

Länder med hög risknivå definieras i enlighet med amfori BSCI:s (Business Social Compliance Initiative) definition för innevarande redovisningsperiod. BSCI väger in faktorer som: politisk stabilitet och frånvaro av våld, kvalitet i regelsystem, rättsstatsprincipen, kontroll av korruption, regeringens effektivitet och möjlighet att göra sin röst hörd.

**Kvalitetsarbete och produktsäkerhet**

De återkallelser som bedöms vara en risk för hälsa eller miljö är publika återkallelser, vilket innebär att allmänheten informeras via pressmeddelande eller annat.

**Kvalitet i butik**

Antalet certifierade ICA-butiker i Sverige avser butiker som godkänts och certifierats av en tredje part mot Svensk standard för livsmedelshantering i butik.

Butiker som implementerat Svensk standard för livsmedelshantering i butik avser svenska ICA-butiker som tillämpar standarden, men som inte certifierats av tredje part.

**Miljöarbete i butik**

Svanenmärkta butiker avser ICA-butiker i Sverige som godkänts och certifierats av en tredje part enligt Svanens kriterier. Butiker som godkänts enligt Miljösmart Butik avser svenska ICA-butiker som fått godkänt vid internrevision utförd av ICA Sveriges hållbarhetscoacher.

**Medarbetare**

Medarbetare omfattar av ICA Gruppen anställd personal, det vill säga även butikspersonal i de fall butiken ägs av ett av koncernens bolag. Data baseras på antal anställda vid årets slut, med undantag för Medelantal anställda (FTE) och Könsfördelning total, som baseras på genomsnittligt antal heltidsanställda. Medelantal anställda (FTE) omfattar fast-, prov- och temporäranställda. Ett undantag är även Andel medarbetare med svensk respektive utländsk bakgrund, som baseras på antal medarbetare som arbetat i Sverige under året. Medarbetare i ICA Sveriges dotterbolagsbutiker är exkluderade. ICA har tagit hjälp av Statistiska Centralbyrån (SCB) för att ta fram uppgifter om medarbetares bakgrund. SCB definierar utländsk bakgrund som en medarbetare som antingen är född utomlands eller har föräldrar som båda är födda utomlands. Personalomsättning beräknas som antal tillsvidareanställda medarbetare som slutat under året i relation till medelantalet tillsvidareanställda. Sjukfrånvaro beräknas som antal timmar sjukfrånvaro i relation till antal planerade arbetstimmar. Sjukfrånvaron beräknas rullande 12 månader till och med november innevarande år. Könsfördelning samtliga chefsnivåer avser samtliga chefer med personalansvar inom koncernen. Anställningsform avser samtliga medarbetare uppdelade på de som jobbar heltid 100 procent, respektive de som jobbar deltid, det vill säga mindre än 100 procent.

Åldersfördelning totalt, avser åldersfördelning för samtliga medarbetare med tillsvidareanställning.

Tillsvidareanställda omfattar medarbetare som är tillsvidare- eller provanställda oberoende av sysselsättningsgrad per december. Tillfällig anställning omfattar medarbetare som har en tidsbegränsad anställning.