

Deloitte.



Din guide til
CSRD og
ESRS

Maj 2024

Forkortelser

Forkortelse	Forklaring
CSRD	Corporate Sustainability Reporting Directive (EU's direktiv som erstatter NFRD angående virksomheders bæredygtighedsrapportering)
EFRAG	European Financial Reporting Advisory Group (privat organisation, der rådgiver EU-kommissionen om godkendelse af regnskabsstandarder til brug i EU)
EK	Europa-Kommissionen (European Commission)
ESG	Environment, Social and Governance (miljø, socialt ansvar og ledelse)
ESRS	European Sustainability Reporting Standards (europæiske standarder for bæredygtighedsrapporteringen)
GOV	Governance (ledelse)
GRI	Global Reporting Initiative (GRI er et FN-initiativ og en anerkendt international ramme for rapportering om bæredygtighed. GRI indeholder principper og indikatorer, som virksomheder kan bruge til at måle og redegøre for deres økonomiske, miljømæssige og sociale præstationer)
IRO	Impacts, Risks and Opportunities (påvirkninger, risici og muligheder)
ISSB	The International Sustainability Standards Board (ISSB er en privat organisation, der udarbejder globale standarder for bæredygtighedsrapportering (ISRS). ISSB er en søsterorganisation til IASB, der udarbejder globale finansielle regnskabsstandarder (IFRS))
MT	Metrics and Targets (målepunkter og målsætninger)
NFRD	The Non-Financial Reporting Directive (EU's direktiv (2014) om visse rapporteringskrav vedrørende bæredygtighedsrapportering)
SBM	Strategy and Business Model (strategi og forretningsmodel)
SFDR	The Sustainable Finance Disclosure Regulation (EU's direktiv (2014) om visse rapporteringskrav vedrørende bæredygtighedsrapportering)
TCFD	The Task Force on Climate-Related Financial Disclosures (TCFD er en privat organisation initieret af bl.a. G20-landene med det formål at udvikle anbefalinger til oplysninger om klimarelaterede økonomiske risici og muligheder i virksomhedernes års- og koncernregnskaber til understøttelse af investorer, långiveres og forsikringsselskabers informationsbehov).
TEG	Technical Expert Group (TEG er en, af Europa-Kommissionen, nedsat gruppe af eksperter med det formål at assistere kommissionen med udvikling af bl.a. taksonomier for bæredygtige aktiviteter, en standard for grønne obligationer, metoder til opgørelse af og oplysninger om klimarelaterede benchmark samt vejledning til forbedring af rapportering om klimarelaterede forhold)

Indhold

Indledning	04	Emnespecifikke standarder	24
Baggrund	05	ESRS E1 – Klimaforandringer	24
Udviklingen i bæredygtighedsrapportering i EU og Danmark	05	ESRS E2 – Forurening	26
CSRD – Direktivet for bæredygtighedsrapporteringen	06	ESRS E3 – Vand- og havressourcer	28
EFRAG udvikler europæiske standarder for bæredygtighedsrapporteringen	09	ESRS E4 – Biodiversitet og økosystemer	30
ESRS – Europæiske standarder for bæredygtighedsrapporteringen	10	ESRS E5 – Ressourceanvendelse og cirkulær økonomi	32
Hvordan læser du ESRS'erne?	12	ESRS S1 – Egen arbejdsstyrke	34
Liste over standarder, som er omfattet af denne publikation	14	ESRS S2 – Arbejdstagere i værdikæden	35
Tværgående standarder	15	ESRS S3 – Berørte samfund	39
ESRS 1 – Generelle krav	15	ESRS S4 – Forbrugere og slutbrugere	41
ESRS 1 – Rapporteringspligtige oplysninger	17	ESRS G1 – God forretningsskik	43
ESRS 1 – Væsentlighed	18	Deloitte om bæredygtighedsrapporteringen	45
ESRS 1 – Udformningen af bæredygtighedsrapporteringen	20	Kontaktoplysninger	46
ESRS 2 – Generelle oplysningskrav	21		

Indledning

Din guide til CSRD og ESRS er for alle, som er interesseret i de kommende krav til bæredygtighedsrapporteringen indenfor EU.

Din guide til CSRD og ESRS sammenfatter alle ESRS-standarderne, inklusive deres formål og afledte oplysningskrav. Vi redegør for processen for fastsættelse af ESRS-standarderne, som er vedtaget af Europa-Kommissionen gennem delegerede retsakter, EFRAGs opgaver og den bagvedliggende EU-lovgivning, primært i relation til direktivet om bæredygtighedsrapportering (CSRD).

Indholdet af denne publikation er baseret på de endelige ESRS-standarder, der er vedtaget af Europa-Kommissionen 1. juli 2023; og er rettet mod de virksomheder, der er omfattet af årsregnskabslovens bestemmelser. Vi har taget udgangspunkt i de engelske versioner af ESRS-standarderne, da de danske udgaver på flere områder har vist sig at være fejlbehæftede.

Har du behov for yderligere information

Deloitte Accounting Research Tool ([DART](#)) er et omfattende onlinebaseret bibliotek med information om krav til virksomheders rapportering. DART indeholder Deloitte iGAAP, som foruden Deloitte's fortolkninger af IFRS nu også omfatter vejledning om oplysningskrav og anbefalinger, som virksomheder bør overveje vedrørende miljø, socialt ansvar og ledelse.

[IAS Plus](#) er en af de mest omfattende kilder til globale finansielle rapporteringsnyheder på internettet. Det er også et centralt arkiv for information om udviklingen i virksomheders rapportering om bæredygtighed på verdensplan.

Deloitte's hjemmeside [Sustainability & Climate](#) præsenterer, hvordan vi i Deloitte rådgiver vores kunder henimod en mere bæredygtig fremtid. Den indeholder også links til vores nyhedsbreve og andre informationskilder, som er relevante for danske virksomheder.

Derudover henviser vi til hhv. [EFRAGs-](#) og [Erhvervsstyrelsens](#) hjemmeside for vejledninger og ofte stillede spørgsmål.

Baggrund

Udviklingen i bæredygtighedsrapportering i EU og Danmark

Den 21. april 2021 vedtog Europa-Kommissionen forslaget til et nyt direktiv vedrørende bæredygtighedsrapporteringen (CSRD), som erstatter direktivet om ikke-finansiell information (NFRD) fra 2014, der er implementeret i årsregnskabsloven. CSRD'et omfatter alle relevante dele af ESG - miljø (Environmental), socialt ansvar (Social) og ledelse (Governance) - og sigter mod at øge adgangen til samt kvaliteten og sammenligneligheden af information om ESG for dermed bedre at gøre det muligt at kanalisere investeringer til bæredygtige aktiviteter. Efter forhandlinger mellem Europa-Parlamentet, Det Europæiske Råd og Kommissionen blev der udarbejdet et endeligt forslag til direktiv, som blev offentliggjort i juni 2022 og endeligt vedtaget i november 2022. Direktivet stiller omfattende krav til, hvilke oplysninger der skal præsenteres i virksomhedernes bæredygtighedsrapportering.

Ifølge CSRD'et skal rapportering ske efter et sæt obligatoriske europæiske standarder (ESRS), som er udarbejdet af EFRAG. I november 2022 offentliggjorde EFRAG et første udkast til ESRS'er til vedtagelse af Europa-Kommissionen gennem delegerede retsakter. Europa-Kommissionens forslag til den første delegerede retsakt blev offentliggjort i begyndelsen af juni 2023 til offentlig høring, og Europa-Kommissionen adopterede denne delegerede retsakt i slutningen af juli 2023. Parlamentet og Rådet havde herefter mulighed for at gøre indsigelse. Parlamentet eller Rådet kunne forkaste den delegerede retsakt, og dermed ikke ændre den. Der blev dog ikke gjort indsigelser, og dermed trådte den delegerede retsakt med ESRS'erne i kraft den 1. januar 2024.

Sideløbende med EUs udvikling af ESRS'erne har International Sustainability Standards Board (ISSB), som er søsterorganisation til International Accounting Standards Board (IASB), udviklet og i juni 2023 offentliggjort de første to standarder i en række af standarder for bæredygtighedsrapportering.

Formålet med disse er at fastsætte et globalt minimumsniveau for bæredygtighedsrapporteringen og derved imødekomme investorernes informationsbehov på dette område.

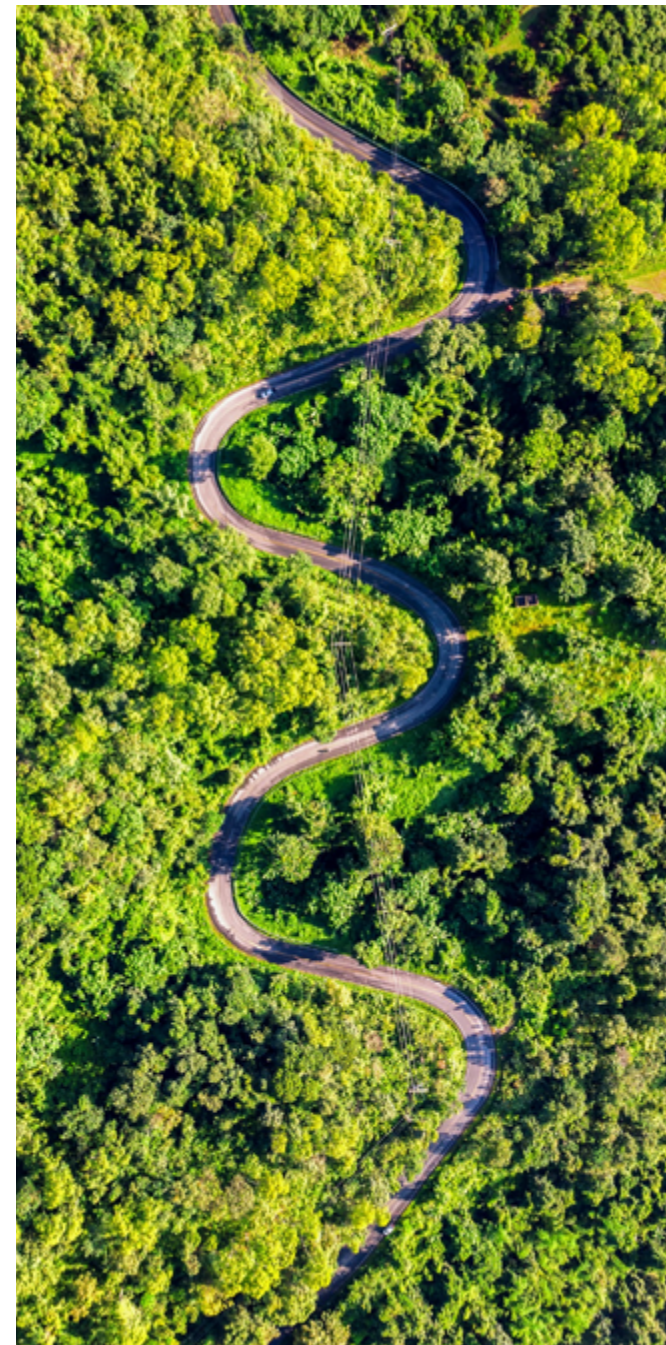
Ved udviklingen af ESRS'erne har Kommissionen været forpligtet til så vidt muligt at harmonisere deres indhold med andre globale standarder, herunder standarderne udstedt af ISSB. Undervejs i processen har der været aktiv dialog mellem EFRAG, Europa-Kommissionen og ISSB for at harmonisere begreber, indhold og struktur i standarderne.

Indholdet af CSRD'et skal indarbejdes i dansk lovgivning for at få retskraft. Erhvervsstyrelsen fremsatte i februar 2024 forslag om ændring af en lang række love, herunder årsregnskabsloven, revisorloven og selskabsloven, der implementerer kravene i CSRD'et. Lovforslaget blev vedtaget 2. maj 2024.

Aktuel status på tidspunktet for offentliggørelse af denne publikation

Denne publikation er baseret på CSRD-teksten, som den er implementeret i dansk lovgivning, og standarderne udgivet af Europa-Kommissionen i juli 2023. Sammenlignet med de originale udkast til standarder, som EFRAG sendte til Europa-Kommissionen i november 2022, foretog Kommissionen flere ændringer mhp. i højere grad at harmonisere ESRS'erne med ISSB-standarderne samt reducere rapporteringsbyrden, især for mindre virksomheder og nye virksomheder, der bliver omfattet af kravene om bæredygtighedsrapportering.

Desuden er omfanget af obligatoriske oplysninger reduceret betragteligt af Europa-Kommissionen, idet oplysningskravene i alle standarder, med undtagelse af de generelle oplysninger i ESRS 2 og oplysningskravene knyttet til beskrivelsen af væsentlighedsanalysen, er underlagt en væsentlighedsvurdering.



CSRD - Direktivet for bæredygtighedsrapporteringen

CSRD erstatter EU's direktiv om ikke-finansiell information fra 2014, NFRD. Kravene i CSRD er, i nogle henseender, harmoniseret med de krav, der allerede i dag gælder for lovpligtig redegørelse for samfundsansvar i henhold til ÅRL - men CSRD (og ESRS) udvider oplysningskravene væsentligt.

Hvilke virksomheder omfattes af CSRD'et?

CSRD'et vil i første omgang gælde de største børsnoterede virksomheder med mere end 500 ansatte, men vil allerede året efter også omfatte virksomheder i regnskabsklasse C-stor.

Kravene i CSRD'et omfatter følgende virksomheder:

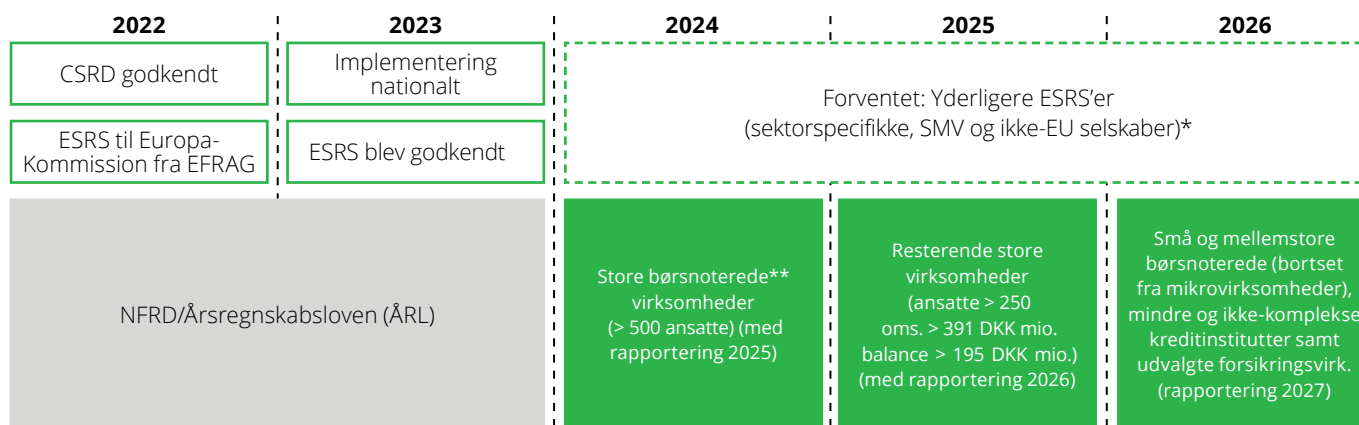
- Virksomheder, der har udstedt egenkapital- eller gældsinstrumenter til notering på regulerede markeder i EU (herunder finansielle såvel som ikke-finansielle virksomheder), og som har mere end 500 ansatte
- Alle øvrige store virksomheder, som overskrider mindst to af følgende tre størrelsesgrænser (svarende til klasse C-stor):
 - En nettoomsætning på 391 mio. DKK (50 mio. EUR)
 - En balancesum på 195 mio. DKK (25 mio. EUR)
 - Gennemsnitligt antal heltidsbeskæftigede i regnskabsåret på 250
- Små og mellemstore virksomheder, der har udstedt egenkapital- eller gældsinstrumenter til notering på regulerede markeder i EU (bortset fra mikrovirksomheder).

Internationale virksomheder uden for EU med en nettoomsætning på 150 mio. EUR i EU via mindst ét væsentligt datterselskab eller én væsentlig filial i EU er også forpligtet til at rapportere bæredygtighedsaspekter, som defineret i CSRD'et. Det vil i givet fald være via en særskilt rapportering.

Datterselskaber af globale virksomheder uden for EU er kun fritaget for rapporteringspligten i overensstemmelse med CSRD'et, når deres ikke-finansielle oplysninger indgår i en bæredygtighedsrapport for koncernen, og rapporten er udarbejdet i overensstemmelse med EU-standarderne for bæredygtighedsrapportering.

Direktivet gælder også for **børsnoterede små og mellemstore virksomheder**, som vil være underlagt forenkede rapporteringsstandarder.

Hvornår træder CSRD i kraft?



* Der er fortsat usikkerhed om tidspunktet for udarbejdelse og ikrafttræden af disse yderligere standarder

** Har udstedt egenkapital- eller gældsinstrumenter på et reguleret marked

Sammenfattende indebærer den foreslåede tidsplan følgende, gældende fra regnskabsår, der begynder ved de angivne datoer:

- 1. januar 2024 (rapportering i 2025) for store børsnoterede virksomheder og statslige aktieselskaber, der allerede er omfattet af NFRD (virksomheder af offentlig interesse med over 500 ansatte)
- 1. januar 2025 (rapportering i 2026) for store virksomheder (regnskabsklasse C-stor og børsnoterede virksomheder af samme størrelse)
- 1. januar 2026 (rapportering i 2027) for børsnoterede SMV'er, små og ikke-komplekse kreditinstitutter og udvalgte forsikringselskaber.

For så vidt angår de mere specifikke oplysningskrav i CSRD'et om bæredygtighedsforhold, udfyldes disse af ESRS'erne gennem en særskilt udstedt EU-forordning, der har direkte retskraft i Danmark.

CSRD'et har desuden særskilte oplysningskrav vedr. bl.a.:

- (1) Oplysninger om immaterielle nøgleressourcer
- (2) Betydelige forskelle mellem risiciene samlet for koncernen og for enkelte dattervirksomheder
- (3) Dattervirksomheder og filialer af virksomheder i tredjelande.

Implementering i national lovgivning i Danmark

Som med indførelsen af NFRD'et skal CSRD'et implementeres i national lovgivning i hvert enkelt EU-land. Kravene i national lovgivning må ikke være lavere end det ambitionsniveau, der er fastsat i direktivet.

Bestemmelserne i CSRD'et trådte i kraft den 5. januar 2023. Danmark er ligesom andre EU-lande forpligtet til at implementere CSRD'et i lovgivningen inden den endelige implementeringsdato i juli 2024, så kravene kan få virkning for regnskabsår, der begynder 1. januar 2024.

I Danmark blev lovforslag til årsregnskabsloven vedtaget d. 2. maj 2024, og CSRD'et er dermed implementeret i årsregnskabsloven.

Følgende særlige forhold er værd at bemærke:

- (1) Statslige aktieselskaber samt erhvervsdrivende fonde og visse virksomheder med begrænset ansvar, herunder bl.a. andelsvirksomheder, er også blevet omfattet af kravene i CSRD'et
- (2) Størrelsesgrænserne i CSRD'et og regnskabsdirektivet er blevet fulgt, herunder i forhold til overgangsbestemmelser
- (3) Bæredygtighedsrapporteringen skal indarbejdes som et særskilt afsnit i ledelsesberetningen og kan ikke offentliggøres på virksomhedens hjemmeside med reference fra ledelsesberetningen
- (4) I første omgang er det alene godkendte revisorer, der kan erklære sig om bæredygtighedsrapporteringen, men det behøver ikke være den generalforsamlingsvalgte revisor. Senere kan andre erklæringsudbydere få tilladelse til at afgive erklæring.

Vi har på efterfølgende side, medtaget et overblik over hvem der bliver omfattet af CSRD og hvornår samt om man skal medtage oplysninger fra EU Taksonomiforordningen.

Hvilke oplysninger skal medtages i bæredygtighedsrapporteringen?

Bæredygtighedsrapporteringen skal præsenteres som et **særskilt, sammenhængende afsnit i ledelsesberetningen**.


















Oplysningerne i bæredygtighedsrapporteringen skal opmærkes i henhold til et digitalt kategoriseringssystem (XBRL-tak-sonomi). Rapporteringen skal dække de tre ESG-områder: miljø, so-cialt ansvar og ledelse. Følgende skal oplyses i ledelsesberetningen:

- En beskrivelse af virksomhedens forretningsmodel og strategi, herunder hvor godt rustet virksomheden er til at håndtere risici og muligheder relateret til ESG-emner, og hvilke planer der er på plads for at bidrage til at begrænse den globale opvarmning i henhold til Parisaftalen.
- Bæredygtighedstiltag, målsætninger og opfølgning herpå
- Bestyrelsens og virksomhedsledelsens roller i forhold til vigtige ESG-emner og adgang til ekspertise
- Virksomhedens politikker for bæredygtighedsforhold
- Incitamentsordninger til virksomhedens ledelse forbundet med bæredygtighedsforhold
- Indikatorer, som er relevante for ovenstående oplysninger
- Virksomhedens væsentligste påvirkninger, risici og muligheder i forhold til bæredygtighedsaspekter ud fra dobbelt væsentlighed.

De fremlagte oplysninger skal dække såvel virksomhedens egne aktiviteter som dens værdikæde i op- og nedgående retning.

Erklæring fra revisor

En virksomhed, som har pligt til at udarbejde en bæredygtighedsrapportering, skal lade rapporteringen forsyne med en erklæring fra en uafhængig erklæringsudbyder. I Danmark blev det ved implementeringen af CSRD'et til, at alene særligt godkendte revisorer kan afgive en sådan erklæring. Erklæringen skal som minimum være med begrænset sikkerhed (review) og vil på sigt skulle afgives med reference til en særlig erklæringsstandard, som p.t. er under udarbejdelse. På sigt forventes det at blive et krav, at erklæringen skal afgives med høj grad af sikkerhed.

Regnskabsår	Public Interest Entities		Øvrige virksomheder omfattet af årsregnskabsloven				FBEK/KBEK	Størrelsesgrænser 		
	Børsnoterede (regulerede)*	Finansielle PIEs**	Statslige aktieselskaber 	Erhv. drivende fonde 	Visse øvrige virksom.*** 	Øvrige	Ikke-PIE FBEK & KBEK****	Ansatte	Omsætning	Balance
2024								> 500		
2025								> 250	> 391 DKKm	> 195 DKKm
2026								> 250	> 391 DKKm	> 195 DKKm
2026								> 10	> 7 DKKm	> 3,5 DKKm

Med mulighed for udskydelse til 2028


* Inkluderer også noterede finansielle PIEs og ikke-EU/EØS virksomheder noteret på regulerede markeder indenfor EU/EØS

** Pengeinstitutter, realkreditinstitutter og forsikringselskaber som ikke er noteret på regulerede markeder


*** Visse virksomheder med begrænset ansvar herunder andelsselskaber, F.M.B.A mv.


**** Regnskabsbekendtgørelserne er endnu ikke godkendt. FBEK: Forsikring, KBEK: Kreditinstitutter, fondsmæglere m.fl.

Undtaget for bæredygtighedsrapportering: Alternative Investeringsfonde (AIF) og UCITS uanset virksomhedsform

 Danske tilføjelser/ændringer til scopet/implementering

 Omfatter også artikel 8 taksonimirapportering

 Små og ikkekomplekse institutter samt captive- og captive-genforsikring (som opfylder betingelserne herfor) som er c-store er ikke omfattet i 2025, men 2026.

 Skal overskride to af de tre størrelsesgrænser i to på hinanden følgende år, bortset fra ansatte for 2024 som er baseret på gennemsnit for året

EFRAG udvikler europæiske standarder for bæredygtighedsrapporteringen

EFRAG er Europa-Kommissionens tekniske rådgiver i arbejdet med at etablere standarder for bæredygtighedsrapporteringen.

Hvad er EFRAG?

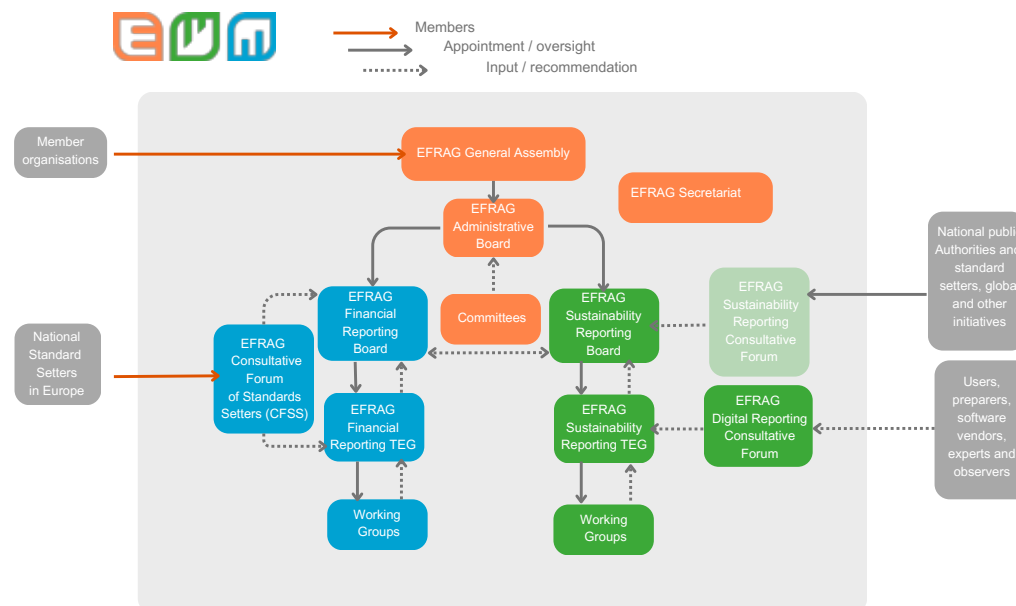
EFRAG er en privat non-profit-forening grundlagt i 2001. EFRAG har til formål at fungere som rådgiver for Europa-Kommissionen i spørgsmål, som vedrører implementering af IFRS for regnskabsaflæggelse og ændringer af disse i EU. EFRAG er i stort omfang finansieret af EU og er forpligtet til at arbejde til gavn for EU, primært gennem samarbejde og samspil med forskellige interessenter via sine medlemsorganisationer.

Fra finansiel rapportering til bæredygtighedsrapporteringen

EFRAGs rolle som teknisk rådgiver for EU's standarder for bæredygtighedsrapportering blev indledt af Europa-Kommissionen i 2020, hvor arbejdet med at udvikle nye standarder startede med en indledende reorganisering af EFRAG. I første omgang blev arbejdet hovedsageligt udført som en projektorganisation bestående af adskillige frivillige. Først i januar 2022 blev EFRAGs nuværende organisation etableret og fastlagt, hvilket er illustreret i organisationsdiagrammet. Den hidtidige organisation inden for finansiel rapportering blev suppleret med en tilsvarende for bæredygtighedsrapportering, og der blev dannet en overordnet bestyrelse med ansvar for bl.a. ledelses- og finansieringsforhold.

Standarderne er udviklet i samarbejde mellem interesseorganisationer, nationale organer og eksperter

EFRAGs mission inden for bæredygtighedsrapporteringen er noget anderledes end finansiel rapportering, og derfor er der også flere involverede parter på dette område. I forhold til den finansielle rapportering har bestyrelsen og EFRAGs Financial Reporting Board været repræsenteret af medlemsorganisationerne, enten europæiske interesseorganisationer (fx Accountancy Europe, Business Europe eller Insurance Europe) eller nationale



Kilde: [\(EFRAG Annual Review 2022\)](#)

standardsættere (Danmark og Sverige er repræsenteret blandt de nordiske lande) samt repræsentanter for analytikere og investorer. I forhold til rapportering om bæredygtighed er EFRAGs Sustainability Reporting Board desuden repræsenteret ved ikke-statslige organisationer som fx WWF, Better Finance og European Trade Union Confederation.

EFRAG skal være en europæisk stemme i debatten om virksomhedernes rapportering

Medlemsorganisationerne udpeger deres repræsentanter til EFRAG Sustainability Reporting Board (EFRAG SRB), som er ansvarlig for at udarbejde et udkast til standarderne for bæredygtighedsrapportering (European Sustainability Reporting

Standards) til Europa-Kommissionen. EFRAG SRB støttes af og modtager teknisk rådgivning fra EFRAG SR TEG-ekspertgruppen, som består af de førende europæiske eksperter inden for deres område. EFRAG SR TEG's medlemmer udvælges ud fra personlige resultater og repræsenterer ikke deres arbejdsgivere eller andre organisationer. Sammensætningen af både EFRAG SRB og EFRAG SR TEG sigter mod at opnå en afbalanceret repræsentation af faglig baggrund, nationaliteter og køn. Europa-Kommissionen vælger formanden for alle tre bestyrelser i EFRAG.

ESRS – Europæiske standarder for bæredygtighedsrapporteringen

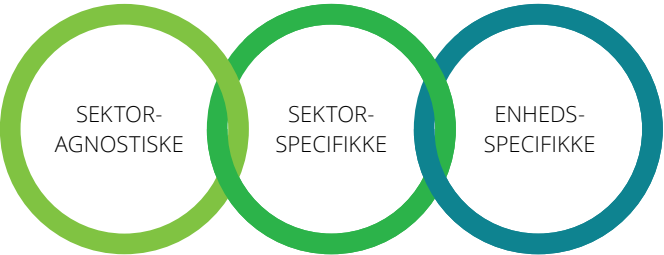
ESRS specificerer krav til, hvordan virksomheder skal rapportere om bæredygtighed, og hvilke oplysninger virksomhedernes bæredygtighedsrapportering skal indeholde.

Hvad er ESRS?

ESRS består af følgende dele:

- Standarder for alle virksomheder – sektoragnostiske standarder (indgår i den første delegerede retsakt)
- Sektorspecifikke standarder (under udarbejdelse)
- Standarder for SMV'er (under udarbejdelse)
- Standarder for virksomheder uden for EU (under udarbejdelse).

Baseret på kravene i disse standarder udarbejdes et sæt rapporteringspligtige oplysninger, som omfatter:



Hvordan fastlægges rapporteringskravene?

Rapporteringskravene er reguleret af CSRD og dækker alle områder inden for ESG. Kravene er baseret på eksisterende standarder og rammer for bæredygtighedsrapportering (fx GRI og TCFD) og tager hensyn til anden EU-lovgivning (fx SFDR, taksonomiregulering, Pillar III mv.). Ambitionen er, at ESRS'erne så vidt muligt harmoniseres med kravene i ISSB's standarder, hvor disse regulerer samme emner.

Standarder i den første delegerede retsakt (sektoragnostiske standarder)

EU vedtog den første delegerede retsakt i juli 2023. Den samlede pakke består af 12 standarder, der dækker oplysningskrav for kvalitative og kvantitative data vedrørende i alt ca. 1.200 datapunkter.

Sektoragnostiske standarder		
Tværgående	ESRS 1	Generelle krav
	ESRS 2	Generelle oplysninger
Miljø	ESRS E1	Klimaforandringer
	ESRS E2	Forurening
	ESRS E3	Vand- og havressourcer
	ESRS E4	Biodiversitet og økosystemer
	ESRS E5	Resourceanvendelse og cirkulær økonomi
Socialt ansvar	ESRS S1	Egen arbejdsstyrke
	ESRS S2	Medarbejdere i værdikæden
	ESRS S3	Berørte samfund
	ESRS S4	Forbrugere og slutbrugere
Ledelse	ESRS G1	God forretningsskik



Kravene indføres gradvist

Ud over den gradvise indførelse af CSRD begyndende med rapportering for regnskabsåret 2024, tager direktivet også hensyn til, at selvom rapporteringskravene umiddelbart dækker både virksomhedens egen drift og dens værdikæde, kan det være vanskeligt at opnå samme oplysningsniveau for hele værdikæden fra starten.

Rapportering om værdikæden kan derfor indføres gradvist over en treårig periode. For information om værdikæden, der ikke er tilgængelig, skal virksomheden oplyse, hvis man forsøger at tilvejebringe denne og basere rapporteringen på eksempelvis tilgængelige interne informationer. Virksomheden skal endvidere angive årsagerne til, at visse informationer ikke er tilgængelige i en bestemt rapporteringsperiode og redegøre for, hvilke foranstaltninger der vil blive truffet for at indhente dem til fremtidig rapportering. Dette påvirker hovedsageligt ESRS S2 – ESRS S4, da de vedrører eksterne faktorer.

Visse andre oplysningskrav i standarderne har også en overgangsperiode på 1-3 år for at lette virksomhedernes overgang til de nye rapporteringskrav.

ESRS suppleres af begrebsrammer

ESRS-standarderne i sig selv indeholder oplysningskrav, som den rapporterende virksomhed skal opfylde. Specifikke kriterier og indikatorer for, "hvad" der skal rapporteres om hvert emne, er således fastlagt i standarderne.

ESRS-standarderne angiver dog ikke i alle situationer, "hvordan" oplysningerne skal udfærdiges. Her kan der gøres brug af begrebsrammer. Et eksempel herpå er Greenhouse Gas Protocol, som ESRS E1 henviser til for vejledning til beregning af drivhusgasudledninger. Vi har nedenfor oplistet andre relevante begrebsrammer:

- Task Force for Climate-Related Financial Disclosures ("TCFD")
- Taskforce on Nature-related Financial Disclosures ("TNFD")
- Science Based Targets initiative and Network ("SBTi" and "SBTN").

Virksomheder med højst 750 ansatte kan udelade oplysninger om:

For det første år	I de første to år
<ul style="list-style-type: none"> • Scope 3-udledninger og de samlede drivhusgasudledninger (ESRS E1) • Egen arbejdsstyrke (ESRS S1) 	<ul style="list-style-type: none"> • Biodiversitet og økosystemer (ESRS E4) • Arbejdstagere i værdikæden (ESRS S2) • Berørte samfund (ESRS S3) • Forbrugere og slutbrugere (ESRS S4)

Alle virksomheder kan udelade oplysninger om:

For det første år	I de tre første år
<ul style="list-style-type: none"> • Fordeling af den samlede omsætning på væsentlige ESRS-sektorer (ESRS 2, rapporteret fra anvendelsesdatoen fastsat i sektorspecifikke standarder) • Forventede økonomiske konsekvenser af virksomhedens væsentlige risici og muligheder (ESRS 2) • Forventede finansielle påvirkninger af klimaforandringer, forurening, vand- og havressourcer, biodiversitet og økosystemer, ressourceanvendelse og cirkulær økonomi (ESRS E1-E5) • De vigtigste egenskaber ved virksomhedens egen ikke-ansatte arbejdsstyrke (fx kontraktansatte konsulenter o.lign.) (ESRS S1) • Udvidelse af kollektive overenskomster og social dialog for egen arbejdsstyrke i lande uden for EØS (ESRS S1) • Social beskyttelse (ESRS S1) • Mennesker med handicap (ESRS S1) • Uddannelse og kompetenceudvikling (ESRS S1) • Tilfælde af arbejdsrelateret sygdom og antal tabte arbejdsdage som følge af skader, ulykker, dødsfald og arbejdsrelateret sygdom (ESRS S1) • Ikke-ansatte og deres sundhed og sikkerhed på arbejdspladsen (ESRS S1) • Balance mellem arbejde og privatliv (ESRS S1) 	<ul style="list-style-type: none"> • Enhedsspecifik information, som er blevet rapporteret i tidligere perioder (ESRS 1) <p>Derudover:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Er det tilstrækkeligt kun at rapportere kvalitative oplysninger om forventede finansielle påvirkninger (ESRS 2) • Er det tilstrækkeligt kun at rapportere kvalitative data om forventede finansielle påvirkninger af klimaforandringer, forurening (med én undtagelse), vand- og havressourcer, biodiversitet og økosystemer, ressourceanvendelse og cirkulær økonomi (ESRS E1-E5)

Hvis en virksomhed med højst 750 ansatte udelader oplysninger, der kræves af ESRS E4 eller ESRS S1-S4, og dette omfatter oplysninger om væsentlige ESG-emner, er yderligere oplysninger

påkrævet. Se beskrivelsen af oplysningskravene i de forskellige standarder for at få nærmere information om de anførte specifikke undtagelser.

Hvordan læser du ESRS'erne?

ESRS fastlægger de oplysninger, som en virksomhed skal rapportere om sine væsentlige påvirkninger, risici og muligheder i forbindelse med emner vedrørende miljø, socialt ansvar og ledelse. I dette kapitel afklares vigtige aspekter vedrørende standardernes opbygning, og hvordan informationskravene heri forholder sig til hinanden.

Overordnede tværgående standarder

ESRS 1 og 2 udgør overordnede standarder, der gælder for alle aspekter af bæredygtighed og omfatter følgende:

- **ESRS 1 – Generelle krav** indeholder ingen direkte oplysningskrav, men beskriver strukturen af ESRS og definerer generelle principper for rapportering såsom væsentlighedsvurdering, værdikæder og tidshorisonter. ESRS 1 beskriver også strukturen for bæredygtighedsrapporteringen.
- **ESRS 2 – Generelle oplysninger** definerer, hvordan en virksomhed skal rapportere og beskrive politikker, foranstaltninger og målsætninger. Oplysningskravene i ESRS 2 gælder for alle ESG-emner og definerer sammen med de andre emnespecifikke standarder (se nedenfor) de datapunkter, der skal rapporteres om forretningsmodel, strategi, påvirkninger, styring af risici og muligheder samt målepunkter og målsætninger.

Emnespecifikke standarder

Emnespecifikke standarder definerer oplysningskravene i forbindelse med et specifikt ESG-emne. Der er vedtaget 10 emnespecifikke standarder, som er offentliggjort som en del af den første delegerede retsakt.

Sektorspecifikke standarder forventes publiceret i 2024-2027.

Forholdet mellem tværgående og emnespecifikke standarder

De emnespecifikke standarder uddyber de generelle informationskrav i ESRS 2 og er angivet i tillæg C til ESRS 2, i det omfang de er direkte knyttet til informationskravene i ESRS 2. Oplysningskravene ifølge emnespecifikke standarder skal følges, når virksomheden har vurderet, at et område er væsentligt - med undtagelse af visse tværgående oplysningskrav (ESRS 2), som altid vurderes væsentlige

Sektorspecifikke standarder

Sektorspecifikke standarder vil påvirke alle virksomheder inden for en sektor. De vil omhandle påvirkninger, risici og muligheder, som sandsynligvis vil være væsentlige for alle virksomheder i en bestemt sektor, og som ikke er dækket (i tilstrækkeligt omfang) i de sektoragnostiske standarder.

Enhedsspecifikke oplysninger

Ud over de oplysningskrav, der indgår i standarderne, kan det være nødvendigt for en virksomhed at give yderligere relevante enhedsspecifikke oplysninger, som ikke er tilstrækkeligt dækket af standarderne. Rapportering af disse oplysninger skal også følge de generelle rapporteringsprincipper, der er defineret i ESRS 1.

Oplysningskrav

I ESRS er alt, hvad der skal rapporteres, præsenteret under overskriften Oplysningskrav (Disclosure Requirements), som dækker både numeriske og kvalitative data, dvs. et enkelt datapunkt kan også være en beskrivelse af det pågældende emne.



Anvendelseskrav

De fleste ESRS-standarder indeholder også anvendelseskrav ("Application Requirements"). Anvendelseskrav understøtter opfyldelsen af oplysningskravene og har samme gyldighed som andre dele af en ESRS-standard.

ESG-emner

De ESG-emner, der er omfattet af ESRS-standarder, er beskrevet i ESRS 1. Hver emnespecifik standard dækker et ESG-emne, som kan have flere underemner. Når virksomheden udfører sin væsentlighedsvurdering, skal den overveje disse ESG-emner og underemner.

Påvirkninger, risici og muligheder (IRO)

Ifølge ESRS skal en virksomhed informere om påvirkninger, risici og muligheder forbundet med ESG, herunder hvordan virksomheden påvirker sit miljø, og hvordan ESG-emner påvirker virksomhedens udvikling, resultater og finansielle stilling:

- **Påvirkninger** (Impacts) er positive eller negative bæredygtighedsrelaterede påvirkninger forbundet med virksomhedens aktiviteter, som er baseret på en vurdering af væsentlighed i forhold til virksomhedens indvirkning på bæredygtighedsforhold (*Impact materiality*)
- **Risici** (Risks) og **Muligheder** (Opportunities) er er bæredygtighedsrelaterede finansielle risici og muligheder som følge af afhængighed af naturlige, menneskelige og sociale ressourcer, som identificeres gennem en vurdering af finansiell væsentlighed.

Rapporteringsområderne

Oplysningskravene i ESRS 2 og i de emnespecifikke standarder dækker følgende områder:

- (a) **Ledelse**, også kaldet corporate governance (Governance, GOV)
- (b) **Strategi** (Strategy and business model, SBM)
- (c) **Håndtering af påvirkninger, risici og muligheder** (Impact, risk and opportunity management, IRO)
- (d) **Målepunkter og målsætninger** (Metrics and targets, MT).

Fortolkning af begreber i ESRS

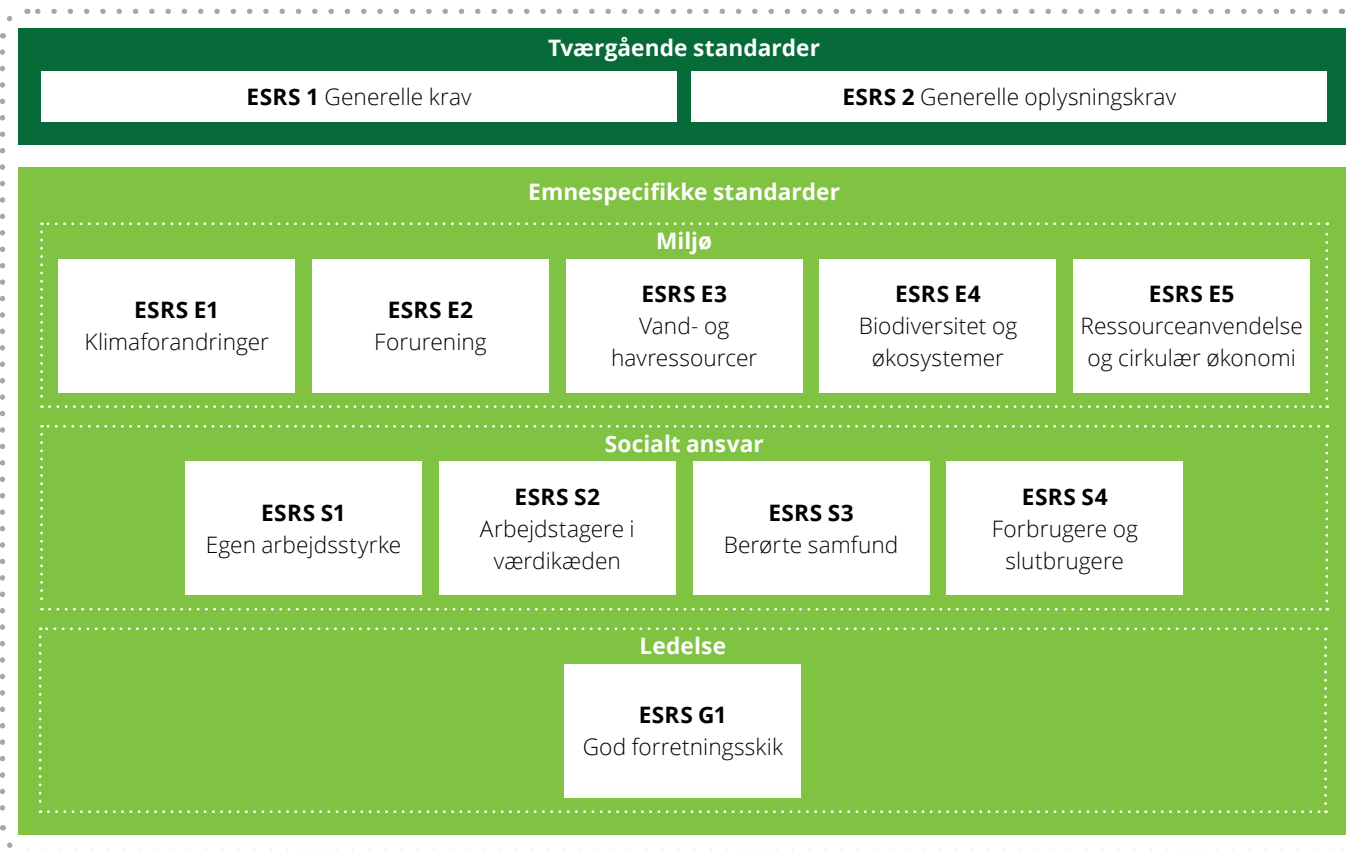
I ESRS-standarderne bruges følgende udtryk til at beskrive, hvor obligatorisk et oplysningskrav er:

- *skal offentliggøre (shall disclose)* – angiver, at bestemmelsen er foreskrevet i et oplysningskrav eller et datapunkt
- *kan offentliggøre (may disclose)* – angiver frivillig offentliggørelse for at tilskynde til god praksis.

Desuden anvendes udtrykket *skal tage hensyn til (shall consider)*, når der henvises til spørgsmål, ressourcer eller metoder, som virksomheden forventes at tage hensyn til eller anvende ved udarbejdelsen af en given oplysning, hvis det er relevant.



Liste over standarder, som er omfattet af denne publikation



Klik på hver standard for at gå til siden



Tværgående standarder

ESRS 1 – Generelle krav

Virksomheder skal for hver standard inden for ESRS offentliggøre alle væsentlige oplysninger om ESG-relaterede konsekvenser, risici og muligheder for at informere brugerne af den bæredygtige rapportering om virksomhedens påvirkning af mennesker og miljø samt den væsentlige påvirkning, som emner inden for ESG har på virksomhedens udvikling, præstation og finansielle stilling.

Rapporteringen henvender sig til dem, der påvirker og er påvirket af virksomheden, dvs. dens vigtige interessenter. ESRS 1 har ingen oplysningskrav, men definerer generelle principper for bæredygtighedsrapportering. Det er en overordnet standard, der dækker alle aspekter af bæredygtighed. I henhold til standarden skal information om bæredygtighed rapporteres efter princippet om dobbelt væsentlighed.

Formålet med standarden

Formålet med ESRS 1 er at beskrive strukturen af ESRS, principperne, der er anvendt ved udarbejdelsen af disse krav, og de anvendte grundlæggende begreber samt de generelle krav til udarbejdelse og præsentation af bæredygtighedsrapportering i henhold til CSRD.

Rapporteringsprincipper

ESRS 1 definerer de vigtigste rapporteringsprincipper, som bygger på følgende aspekter:

Dobbelt væsentlighed

Dobbelt væsentlighed har to dimensioner: væsentlighed for virksomhedens påvirkninger af bæredygtighedsforhold (impact materiality) og bæredygtighedsforholds påvirkning af virksomheden (financial materiality). Et ESG-emne (fx klima) er væsentligt, hvis det opfylder kriterierne for en eller begge dimensioner.

Rettidig omhu (Due diligence)

Rettidig omhu har til formål at identificere, kontrollere, forebygge, begrænse og rapportere, hvordan virksomheden behandler de faktiske og potentielle negative konsekvenser for miljø og mennesker i forbindelse med sine forretningsaktiviteter

Rapporterende virksomhed

Bæredygtighedsrapporteringen skal dække den samme rapporterende virksomhed som årsregnskabet. Oplysningerne om den rapporterende virksomhed i bæredygtighedsrapporteringen skal omfatte oplysninger om de væsentlige virkninger, risici og muligheder, der er forbundet med virksomheden gennem dens direkte og indirekte forretningsforbindelser i værdikæden.

Rapporteringsperiode og tidshorisonter

Rapporteringsperioden for virksomhedens bæredygtighedsrapportering skal stemme overens med regnskabsperioden. Virksomheden skal derudover fastlægge følgende tidsintervaller ved udgangen af rapporteringsperioden for bæredygtighedsrapporteringen:

- **Kort sigt:** samme som rapporteringsperioden i virksomhedens regnskabsår (sædvanligvis 1 år)
- **Mellemlang sigt:** fra udgangen af kort sigt ovenfor og til og med fem år (typisk 1–5 år)
- **Lang sigt:** mere end fem år.

En virksomhed kan dog bruge en anden definition af mellemlang og/eller lang sigt afhængigt af dens egne processer, planer og målsætninger.



Kvalitative egenskaber for information i bæredygtighedsrapporteringen

Oplysningerne i den bæredygtige rapportering skal opfylde de kvalitative egenskaber, som er defineret i ESRS 1:

- **Grundlæggende kvalitative egenskaber:** relevans og troværdig gengivelse
- **Forbedrende kvalitative egenskaber:** sammenlignelighed, verificerbarhed og forståelighed.

Interessenter

Interessenter er dem, som kan påvirke eller kan påvirkes af virksomheden. ESRS 1 definerer to hovedkategorier af interessenter:

- **Berørte interessenter:** Enkeltpersoner eller grupper, hvis interesser påvirkes eller kan blive påvirket — positivt eller negativt — af virksomhedens aktiviteter og dens direkte og indirekte forretningsforbindelser i hele virksomhedens værdikæde
- **Brugere af bæredygtighedsrapporteringen:** Primære brugere af generel regnskabsrapportering (eksisterende og potentielle investorer, långivere og andre kreditorer, herunder kapitalforvaltere, kreditinstitutter, forsikringsselskaber) samt andre brugere af bæredygtighedsrapporteringen, herunder virksomhedens forretningspartnere, fagforeninger og arbejdsmarkedets parter, civilsamfundet og ikke-statslige organisationer, myndigheder, analytikere og akademikere.

Generelle principper for bæredygtighedsrapporteringen

Sammenlignelig informationer

Virksomheden skal give sammenlignelige oplysninger for den foregående periode for alle målepunkter og monetære beløb, som er offentliggjort i den indeværende periode. Sammenlignelige oplysninger kan udelades i den første bæredygtighedsrapportering.

Kilder til estimering og usikkerhed i resultatet

Når kvantitative målepunkter og monetære beløb, herunder oplysninger om værdikæden, ikke kan måles direkte og kun kan estimeres, kan der opstå usikkerhed. Brugen af rimelige antagelser og skøn, herunder scenarie- eller følsomhedsanalyser, er en integreret del af rapporteringen af de konkrete oplysninger og forringer ikke anvendeligheden af dataene, forudsat at de antagelser og skøn, der er foretaget, er korrekt beskrevet og forklaret.

Begivenheder efter statusdagen

Virksomheden kan modtage oplysninger om begivenheder eller forhold, der er opstået efter udløbet af rapporteringsperioden, men inden ledelsesberetningen godkendes. Hvis sådanne oplysninger giver grundlag for eller indsigt i forhold, der eksisterer ved rapporteringsperiodens udløb, skal virksomheden, hvis det er relevant, opdatere skøn og oplysninger i bæredygtighedsrapporteringen i lyset af de nye begivenheder.

Hvis sådanne oplysninger giver grundlag for eller indsigt i væsentlige transaktioner, andre hændelser og forhold, der opstår efter statusdagen, skal virksomheden, hvis det er relevant, beskrive disse.

Ændringer til hvordan bæredygtighedsrapporteringen er udarbejdet eller præsenteret

Rapporteringen skal være konsistent fra år til år. Hvis et parameter eller et mål redefineres, eller der identificeres nye oplysninger vedrørende de tidligere offentliggjorte estimerede tal, og de nye oplysninger afspejler forhold, der eksisterede i tidligere perioder, skal virksomheden, hvis det er praktisk muligt, korrigere sammenligningstal.

Fejl i tidligere perioder

Hvis der konstateres væsentlige fejl i oplysninger givet i tidligere perioder, skal de sammenlignende beløb for de(n) tidligere periode(r) korrigeres med tilbagevirkende kraft, medmindre det ikke er praktisk muligt at gøre dette.

Konsolideret rapportering

Når virksomheden rapporterer på konsolideret niveau, skal den foretage sin vurdering af væsentlige påvirkninger, risici og muligheder for hele den konsoliderede koncern.

Fortrolige og følsomme oplysninger samt oplysninger om intellektuel ejendomsret, knowhow eller innovationsresultater

Virksomheden er ikke forpligtet til at offentliggøre fortrolige eller følsomme oplysninger, selv om sådanne oplysninger anses for væsentlige.

Rapportering om muligheder

Når der rapporteres om muligheder, skal oplysningerne indeholde beskrivelser, der gør det muligt for læseren at forstå muligheden for virksomheden eller hele sektoren. Ved rapportering om muligheder skal virksomheden overveje væsentligheden af disse oplysninger.

Sammenhæng til den finansielle rapportering

Virksomheden skal beskrive sammenhængen mellem forskellige typer af information. Det kan fx betyde, at sammenhængen mellem virksomhedens ledelse, strategi og risikostyring i forhold til bæredygtighed og de målepunkter og målsætninger, som virksomheden anvender, beskrives.

Data, antagelser og kvalitative oplysninger, som indgår i bæredygtighedsrapporteringen, skal (henset til væsentlighed) være i overensstemmelse med de tilsvarende finansielle data, antagelser og kvalitative oplysninger, som er anvendt i virksomhedens regnskabsaflæggelse.



ESRS 1 – Rapporteringspligtige oplysninger

ESRS kræver offentliggørelse af væsentlige ESG-oplysninger i henhold til princippet om dobbelt væsentlighed. Dobbelt væsentlighed har to dimensioner: væsentlighed ved påvirkninger og finansiell væsentlighed. Et ESG-emne anses for væsentligt, hvis det opfylder kriterierne for en eller begge dimensioner. For at identificere disse skal der laves en væsentlighedsvurdering.



Obligatoriske rapporteringskrav

I henhold til ESRS 1 er det altid obligatorisk at medtage alle oplysningskrav i henhold til ESRS 2 og oplysningskravene i de emnespecifikke standarder knyttet til oplysningskravet IRO-1 - *Beskrivelse af processerne til identifikation og vurdering af væsentlige virkninger, risici og muligheder*, uanset resultatet af væsentlighedsvurderingen. Øvrige oplysninger afhænger af resultatet af væsentlighedsvurderingen.

Hvis en virksomhed efter at have foretaget en væsentlighedsvurdering vurderer, at et ESG-emne ikke er væsentligt og derfor vælger ikke at rapportere i henhold til alle ESRS-krav, kan virksomheden kort redegøre for konklusionerne af sin væsentlighedsvurdering.

Hvis virksomheden konkluderer, at klimaforandringer ikke er væsentlige og derfor udelader alle oplysningskravene i ESRS E1, skal den i detaljer forklare konklusionerne af sin væsentlighedsvurdering sammen med en fremadrettet analyse af de forhold, der kan få virksomheden til at konkludere, at klimaforandringer er væsentlige i fremtiden.

Hvis en virksomhed vurderer, at et enkelt oplysningskrav i relation til målepunkter ikke er relevant, er der ikke krav om oplysning herom. Ved udeladelse af anden EU-lovgivning (se tillæg B i ESRS 2) skal selskabet udtrykkeligt angive, at oplysningerne er uvæsentlige.

Yderligere information, som skal præsenteres

Hvis de oplysninger, der rapporteres i henhold til ESRS, ikke på tilfredsstillende vis dækker en specifik påvirkning, risiko eller mulighed, der anses for væsentlig for virksomheden, skal der gives yderligere virksomhedsspecifikke oplysninger. Disse oplysninger skal også gives i overensstemmelse med de generelle rapporteringsprincipper, der er defineret i ESRS 1.

Undtagelser fra kravene – overgangsbestemmelser

Enhedsspecifik information

I løbet af de første tre rapporteringsperioder kan en virksomhed drage fordel af visse lempelser i forhold til, hvilke oplysninger der skal gives. I disse rapporteringsperioder skal virksomheden give:

- virksomhedsspecifikke oplysninger, der er rapporteret i tidligere perioder, hvis de opfylder eller er blevet tilpasset til at opfylde de kvalitative karakteristika, der henvises til i ESRS 1
- yderligere oplysninger om bæredygtighedsforhold, der er væsentlige for virksomheden ved hjælp af tilgængelig bedste praksis og/eller tilgængelige rapporteringsrammer eller standarder.

Værdikæden

I løbet af de første tre rapporteringsperioder behøver en virksomhed ikke at oplyse politikker, foranstaltninger, målepunkter og målsætninger forbundet med dens værdikæde, medmindre alle nødvendige oplysninger er tilgængelige. Denne undtagelse har til formål at begrænse rapporteringsbyrden for SMV'er i værdikæden.

Hvis alle nødvendige oplysninger om værdikæden ikke er tilgængelige, skal virksomheden forklare:

- indsats for at indhente oplysninger
- årsagerne til, at oplysningerne ikke kunne indhentes
- virksomhedens planer for at indhente informationerne i fremtiden.

Det forventes, at virksomheden anvender den information om værdikæden, som er tilgængelig internt i virksomheden.

Sammenlignende oplysninger

ESRS 1 indeholder en liste over oplysningskrav, der vil blive indfaset (tillæg C). Listen indeholder indfasningsbestemmelser for oplysningskravene eller datapunkterne for oplysningskrav i ESRS, som kan udelades, eller som ikke finder anvendelse i det eller de første år af udarbejdelsen af bæredygtighedsrapporteringen i henhold til ESRS, og sammenlignende oplysninger er først påkrævet efter det første år med obligatorisk anvendelse af disse.

Alle sammenlignende oplysninger kan udelades i den første bæredygtighedsrapportering.



ESRS 1 – Væsentlighed

ESRS kræver offentliggørelse af væsentlige ESG-oplysninger i henhold til princippet om dobbelt væsentlighed. Væsentlighedsvurderingen, der kræves i ESRS 1, skal udføres for at identificere væsentlige rapporteringspligtige oplysninger, der tager hensyn til både væsentlighed ved påvirkninger og finansiell væsentlighed. Dette er udgangspunktet for den bæredygtige rapportering efter ESRS.

Definition af væsentlighed

I ESRS 1 er væsentlighed ved påvirkninger og finansiell væsentlighed defineret som angivet nedenfor. Et ESG-emne er "væsentligt", når det opfylder kriterierne for væsentlighed ved påvirkninger eller finansiell væsentlighed eller begge dele. Vurderinger af væsentlighed ved påvirkninger og finansiell væsentlighed hænger sammen, og afhængighedsforholdet skal medtænkes i vurderingen.

Virksomheder skal beskrive, hvordan de anvender væsentlighedskriterierne for begge dimensioner ved brug af passende grænseværdier. Disse er nødvendige for at kunne vurdere, hvilke påvirkninger, risici og muligheder der er identificeret, og hvordan de er håndteret.

Væsentlighed ved påvirkninger

Et bæredygtighedsspørgsmål er væsentligt ud fra et påvirkningsperspektiv, når det vedrører virksomhedens væsentlige faktiske eller potentielle, positive eller negative virkninger på mennesker eller miljøet på kort, mellemlang eller lang sigt.

Ud fra dette synspunkt omfatter de væsentlige ESG-emner dem, som er relateret til virksomhedens egen drift og værdikæde, herunder gennem dens produkter og tjenesteydelser, samt forretningsforbindelser. Forretningsforbindelser er ikke begrænset til direkte kontraktforhold, men omfatter virksomhedens værdikæde i tidligere og senere faser.

Vurdering af væsentlighed skal foretages under hensyntagen til følgende tre trin:

1

Forstå konteksten i forhold til de påvirkninger, som virksomheden forårsager (dens drift, forretningsforbindelser og interessenter).

2

Identificere faktiske og potentielle påvirkninger (både negative og positive), herunder gennem samarbejde med interessenter og eksperter.

3

Vurdere væsentligheden af virksomhedens faktiske og potentielle konsekvenser og fastlægge de væsentlige spørgsmål.

Finansiell væsentlighed

Et ESG-emne er væsentligt ud fra et finansielt perspektiv, hvis det udløser eller med rimelighed kan forventes at udløse væsentlige finansielle påvirkninger for virksomheden. Dette er tilfældet, når et bæredygtighedsspørgsmål skaber risici eller muligheder, som har eller med rimelighed kan forventes at have væsentlig indflydelse på virksomhedens udvikling, finansielle stilling, finansielle resultater, pengestrømme, adgang til finansiering eller kapitalomkostninger på kort, mellemlang eller lang sigt

Vurderingen af finansiell væsentlighed omfatter identifikation af oplysninger, der anses for væsentlige for primære brugere af generel regnskabsrapportering, når de træffer beslutninger om at stille ressourcer til rådighed for virksomheden. Navnlig anses

oplysninger for at være væsentlige for primære brugere af generel regnskabsrapportering, hvis udeladelse, urigtige angivelser eller sløring af disse oplysninger med rimelighed kan forventes at påvirke de beslutninger, de træffer på grundlag af virksomhedens bæredygtighedsrapportering.

Vurdering af finansiell væsentlighed

Identifikationen af risici og muligheder, der påvirker eller med rimelighed kan forventes at påvirke virksomhedens finansielle stilling, økonomiske resultater, pengestrømme, adgang til finansiering eller kapitalomkostninger på kort, mellemlang eller lang sigt, er udgangspunktet for vurderingen af finansiell væsentlighed.

I den sammenhæng skal virksomheden overveje omfanget af afhængighed af naturlige og sociale ressourcer som kilder til finansielle påvirkninger og klassificere dem som kilder til risici eller muligheder. Når virksomheden har identificeret sine risici og muligheder, skal den afgøre, hvilke af dem der er væsentlige for rapporteringen.

Væsentlighedsvurdering

Væsentlighedsvurderingen er udgangspunktet for bæredygtighedsrapporteringen i henhold til ESRS. Til støtte for analysen er der angivet en liste over de bæredygtighedsspørgsmål, der er omfattet af de emnespecifikke standarder i ESRS 1 (ESRS 1:AR 16).

Udgangspunktet for væsentlighedsvurderingen er generelt de områder, hvor det vurderes at være sandsynligt, at påvirkninger, risici og muligheder vil opstå som følge af virksomhedens drift, forretningsforbindelser, geografiske forhold og andre risikofaktorer.



Resultatet af væsentlighedsvurderingen

Når virksomheden vurderer, at et ESG-emne er væsentligt, skal oplysningerne herom rapporteres efter de oplysningskrav, der findes i den tilsvarende emnespecifikke ESRS-standard. Når et væsentligt ESG-emne ikke er dækket af en ESRS-standard eller er dækket med en utilstrækkelig detaljeringsgrad, skal virksomheden give yderligere virksomhedsspecifikke oplysninger herom.

Når virksomheden offentliggør politikker, foranstaltninger og målsætninger i relation til et ESG-emne, der er vurderet som væsentligt, skal oplysningerne opfylde alle oplysningskrav og datapunkter i den emnespecifikke ESRS-standard vedrørende den pågældende problemstilling samt oplysning om politikker, foranstaltninger og målsætninger krævet af ESRS 2. Hvis dette ikke er muligt, fordi virksomheden ikke har indført sådanne politikker, foranstaltninger eller målsætninger, skal den oplyse dette, og den kan fastsætte en tidsramme, inden for hvilken den agter at have dem på plads.

Hvis virksomheden konkluderer, at et emne ikke er væsentligt og derfor udelader alle oplysningskrav i en emnespecifik standard, skal den kort forklare konklusionerne af sin væsentlighedsvurdering for det pågældende emne. Hvis virksomheden kun udelader dele af en standards foreskrevne oplysninger, anses sådanne oplysninger implicit for at være rapporteret som "ikke væsentlige for virksomheden".

Hvis virksomheden konkluderer, at klimaforandringer ikke er væsentlige og derfor udelader alle oplysningskravene i ESRS E1, skal den i detaljer forklare konklusionerne af sin væsentlighedsvurdering sammen med en fremadrettet analyse af de forhold, der kan få virksomheden til at konkludere, at klimaforandringer er væsentlige i fremtiden.

Hvis virksomheden udelader oplysninger foreskrevet af et datapunkt, der er afledt af anden EU-lovgivning, som fx SFDR (se bilag B i ESRS 2), skal virksomheden udtrykkeligt angive, at oplysningerne er uvæsentlige.





ESRS 1 – Udformningen af bæredygtighedsrapporteringen

Bæredygtighedsrapporteringen skal indgå som et særligt afsnit i ledelsesberetningen i årsrapporten. Dette afsnit dækker også EU-taksonomirapportering, dvs. rapportering om, i hvilket omfang en virksomheds drift er miljømæssigt bæredygtig.

Bæredygtighedsrapporteringen skal præsenteres på en sådan måde, at det er muligt at skelne mellem de oplysninger, der kræves i henhold til ESRS, og andre oplysninger, der indgår i ledelsesberetningen, og i en struktur, der letter adgangen til og

forståelsen af bæredygtighedsrapporteringen, i et format, der kan læses af både mennesker og maskiner. Bilag F til ESRS 1 indeholder følgende eksempel på strukturen af en bæredygtighedsrapport:



Præsentation af yderligere oplysninger

En virksomhed kan i dens bæredygtighedsrapportering medtage yderligere oplysninger baseret på generelt accepterede bæredygtighedsstandarder (såsom ISSB eller GRI) eller information afledt af lokal lovgivning.

Henvielse til andre publikationer

Oplysninger, der opfylder oplysningskravene i ESRS, kan indarbejdes i bæredygtighedsrapporteringen ved at henvise til følgende, uden at de samme oplysninger skal gentages:

- Et andet afsnit i ledelsesberetningen
- Årsregnskabet
- Redegørelsen for virksomhedsledelse
- Vederlagsrapporten
- Det universelle registreringsdokument (årligt opdateret prospekt jf. prospektforordningen)
- Pillar III-oplysninger (i relation til tilsynsmæssige krav til kreditinstitutter og investeringsselskaber).

Det er kun tilladt at indarbejde oplysninger med henvisning til disse dokumenter, hvis følgende kriterier er opfyldt:

- Dokumentet udgør et særskilt informationselement, og i det pågældende dokument identificeres oplysningen klart som en opfyldelse af det relevante oplysningskrav eller det relevante specifikke datapunkt, der er foreskrevet i ESRS
- Dokumentet offentliggøres før eller samtidig med ledelsesberetningen
- Dokumentet er affattet på samme sprog som bæredygtighedsrapporteringen
- Dokumentet er underlagt mindst samme grad af sikkerhed som bæredygtighedsrapporteringen
- Dokumentet opfylder de samme tekniske digitaliseringskrav som bæredygtighedsrapporteringen.



ESRS 2 – Generelle oplysningskrav

Oplysningskravene i ESRS 2 gælder for alle virksomheder, uanset branche, og for alle ESG-emner. ESRS 2 definerer, hvordan en virksomhed skal offentliggøre og rapportere om sine politikker, foranstaltninger og mål.

Formålet med standarden

Formålet med oplysningskravene i standarden er, at virksomheden i sin bæredygtighedsrapportering tydeligt informerer om:

- det generelle grundlag for udarbejdelse af bæredygtighedsrapporteringen, herunder omfanget af konsolidering, information om værdikæden og, hvor det er relevant, anvendelse af lempelserne vedrørende udeladelse af information om intellektuelle ejendomsrettigheder, knowhow eller resultater af innovation
- hvilken indflydelse særlige omstændigheder kan have haft på udarbejdelsen af bæredygtighedsrapportering
- rolle for virksomhedens administrations-, ledelses- og tilsynsorganer, information givet til og ESG-emner behandlet af dem, integration af bæredygtighedsrelaterede resultater i incitamentsprogrammer, processen med due diligence og risikostyring og kontrol over bæredygtighedsrapportering
- de dele af strategien, der er knyttet til eller påvirker virksomhedens ESG-emner, forretningsmodel og værdikæde
- hvordan interessenternes interesser og synspunkter tilgodeses i virksomhedens strategi og forretningsmodel
- resultatet af vurderingen af virksomhedens væsentlige påvirkninger, risici og muligheder, og hvordan de interagerer med strategi og forretningsmodel
- proces til at identificere og vurdere væsentlige påvirkninger, risici og muligheder som grundlag for at fastlægge informationen i bæredygtighedsrapporteringen
- de oplysningskrav, som virksomheden følger i sine bæredygtighedsrapporteringer (kan vises som indholdsfortegnelse)
- de datapunkter, som stammer fra anden EU-lovgivning (fx en tabel iht. SFDR), og andre oplysninger, som er nødvendige for at forklare konklusionerne af virksomhedens væsentligheds-vurdering.

ESG-emner

De emnespecifikke standarder omhandler ESG-emner, som i CSRD-terminologi er miljømæssige, sociale, menneskerettighedsfaktorer og ledelsesmæssige faktorer og inkorporerer definitionen af begrebet ESG-emner. ESRS 2 definerer kravene til indholdet af oplysningerne, som vedrører fire forskellige områder, og skal anvendes sammen med oplysningskravene i de emnespecifikke standarder::

● Politikker ●

Et sæt eller en ramme af generelle målsætninger og ledelsesprincipper, som virksomheden anvender i forbindelse med beslutningstagningen.

● Målepunkter ●

Kvalitative og kvantitative indikatorer, som virksomheden anvender til at måle og rapportere om effektiviteten af gennemførelsen af sine bæredygtighedsrelaterede politikker og i forhold til sine målsætninger over tid.

Virksomheden skal i alle tilfælde anvende kravene, der er anført i ESRS 2, på kravene i de emnespecifikke standarder vedrørende oplysningskrav IRO-1 **Beskrivelse af processen til identifikation og vurdering af væsentlige påvirkninger, risici og muligheder** og for alle andre krav kun, hvis ESG-emnet er væsentligt for virksomheden.

● Foranstaltninger ●

Foranstaltninger og handlingsplaner, der iværksættes for at sikre, at virksomheden leverer resultater i forhold til de fastsatte målsætninger, og hvorigennem virksomheden søger at håndtere væsentlige påvirkninger, risici og muligheder, og beslutninger om at støtte disse med finansielle, menneskelige eller teknologiske ressourcer.

● Målsætninger ●

Målbare, resultatorienterede og tidsbestemte målsætninger, som virksomheden sigter mod at nå i forhold til væsentlige påvirkninger, risici eller muligheder.



Oplysningskrav

Nedenfor er alle informationskrav i henhold til ESRS 2 opsummeret.



Grundlag for udarbejdelsen

- **BP-1:** Generelt grundlag for udarbejdelse af bæredygtighedsrapporteringen
- **BP-2:** Oplysninger i forbindelse med specifikke omstændigheder:
 - Virksomheden har afvejet fra de mellem- eller langsigtede tidshorisonter, der er defineret i ESRS 1
 - Målepunkter omfatter opad- og nedadgående værdikædedata, der er estimeret ved hjælp af indirekte kilder, såsom sektorgennemsnitsdata eller andre proxyer
 - Hvor der måtte være betydelig skønsmæssig usikkerhed i resultaterne
 - Der er ændringer i, hvordan bæredygtighedsinformation udarbejdes og præsenteres sammenlignet med den foregående rapporteringsperiode
 - Virksomheden identificerer væsentlige fejl i data for tidligere perioder
 - Bæredygtighedsrapporteringen omfatter oplysninger afledt af anden lovgivning, som kræver, at virksomheden skal give oplysninger om bæredygtighed, eller som stammer fra generelt accepterede standarder og begrebsrammer for rapportering om bæredygtighed
 - Virksomheden har indarbejdet oplysninger med henvisning til andre rapporter
 - En virksomhed med højst 750 ansatte har udeladt oplysninger, der kræves i henhold til ESRS E4 eller ESRS S1-S4 (hvis disse anses for at være væsentlige bæredygtighedsspørgsmål).



Ledelse

- **GOV-1:** Sammensætningen af administrations-, ledelses- og tilsynsorganerne, deres roller og ansvarsområder og adgang til ekspertise og færdigheder med hensyn til ESG-emnerne
- **GOV-2:** Hvordan administrations-, ledelses- og tilsynsorganerne informeres om ESG-emner, og hvordan disse blev behandlet i rapporteringsperioden
- **GOV-3:** Oplysninger om integrationen af virksomhedens bæredygtighedsrelaterede resultater i incitamentsordninger
- **GOV-4:** En kortlægning af de oplysninger om due diligenceprocessen, som virksomheden har givet i sin bæredygtighedsrapportering
- **GOV-5:** Hovedelementerne i virksomhedens risikostyringssystem og interne kontrolsystem i forbindelse med processen for rapportering om bæredygtighed.



Strategi

- **SBM-1:** Information om de elementer i virksomhedens strategi, der vedrører eller påvirker ESG-emner, virksomhedens forretningsmodel og dens værdikæde
- **SBM-2:** Hvordan virksomhedens interessenters interesser og synspunkter tages i betragtning i virksomhedens strategi og forretningsmodel
- **SBM-3:** Væsentlige virkninger, risici og muligheder, og hvordan de interagerer med virksomhedens strategi og forretningsmodel.



Målepunkter og målsætninger

- Ingen specifikke krav



Håndtering af påvirkninger, risici og muligheder

- **IRO-1:** Beskrivelse af virksomhedens proces med henblik på at identificere påvirkninger, risici og muligheder og vurdere, hvilke påvirkninger, risici og muligheder der er væsentlige
- **IRO-2:** Oplisting af de oplysningskrav, der er opfyldt ved udarbejdelsen af bæredygtighedsrapporteringen efter resultatet af væsentlighedsvurderingen (kan præsenteres som indholdsfortegnelse), herunder:
 - Tabel over alle datapunkter, der stammer fra anden EU-lovgivning med angivelse af, hvor de kan findes i bæredygtighedsrapporteringen, samt angivelse af datapunkter, der er konkluderet som værende "Ikke væsentlig"
 - Hvis virksomheden konkluderer, at klimaforandringer ikke er væsentlige og derfor undlader at opfylde oplysningskrav i ESRS E1 *Klimaforandringer*, skal den fremlægge en detaljeret redegørelse for konklusionerne af sin væsentlighedsvurdering med hensyn til klimaforandringer, herunder en fremadrettet analyse af de forhold, der kan få virksomheden til at konkludere, at klimaforandringer er væsentlige i fremtiden.

Undtagelser fra kravene

- **SBM-1** – Virksomheden skal først oplyse om fordelingen af den samlede omsætning på væsentlige ESRS-sektorer fra og med den anvendelsesdato, der er angivet for sektorspecifikke standarder
- **SBM-3** – Virksomheden kan udelade oplysningerne om forventede finansielle påvirkninger for det første år, hvor den udarbejder bæredygtighedsrapporteringen. Virksomheden kan overholde dette oplysningskrav ved kun at rapportere kvalitative oplysninger for de første tre år af udarbejdelsen af sin bæredygtighedsrapportering, hvis det ikke er praktisk muligt at udarbejde kvantitative oplysninger.



Mindstekrav til oplysninger – Politikker

- **MDR-P (policy):** Mindstekrav til oplysninger om politikker, virksomheden har indført med hensyn til hvert ESG-emne, der er identificeret som væsentligt. Oplysningerne skal omfatte:
 - politikkens centrale indhold, dens generelle formål, og hvilke væsentlige påvirkninger, risici eller muligheder politikken vedrører, samt overvågningsprocessen,
 - en beskrivelse af politikkens anvendelsesområde eller af dens udelukkelser med hensyn til aktiviteter, op- og nedadgående værdikæde, geografi og, hvis det er relevant, berørte interessentgrupper,
 - oplysning om hvilket øverste ledelsesniveau som har ansvaret for gennemførelsen af politikken,
 - en henvisning, hvis det er relevant, til de tredjepartsstandarder eller -initiativer, som virksomheden forpligter sig til,
 - hvis det er relevant, en beskrivelse af, hvordan der tages hensyn til de vigtigste interessenters interesser i forbindelse med fastlæggelsen af politikken og
 - hvis det er relevant, hvorvidt og hvordan virksomheden stiller politikken til rådighed for potentielt berørte interessenter og for interessenter, der skal hjælpe med at gennemføre den.

Bilagene i ESRS 2 er en integreret del af standarden:

- Bilag B viser datapunkterne i ESRS 2 og emnespecifikke ESRS-standarder, der stammer fra anden EU-lovgivning (fx SFDR)
- Bilag C beskriver de krav i emnespecifikke ESRS-standarder, der skal tages i betragtning ved rapportering i forhold til oplysningskravene i ESRS 2. Dette bilag har samme gyldighed som de øvrige dele af ESRS 2.



Mindstekrav til oplysninger – Foranstaltninger

- **MDR-A (actions):** Mindstekrav, når der gives oplysninger om de foranstaltninger, hvormed virksomheden håndterer hvert væsentligt ESG-emne, herunder handlingsplaner og de tildelte og/eller planlagte ressourcer. Oplysningerne skal indeholde:
 - listen over de vigtigste foranstaltninger, der er truffet i rapporteringsåret, og som er planlagt for fremtiden, deres forventede resultater og, hvor det er relevant, hvordan deres gennemførelse bidrager til opfyldelsen af formålet med politikkerne og målsætningerne,
 - omfanget af de vigtigste foranstaltninger,
 - tidshorisonten for forventet gennemførelse af hver af de vigtigste foranstaltninger,
 - hvis det er relevant, oplysning om de vigtigste foranstaltninger som er truffet (og resultaterne heraf) med henblik på at gennemføre, samarbejde om eller understøtte afhjælpende foranstaltninger for dem, som lider skade fra virksomhedens væsentlige påvirkninger, og
 - hvis det er relevant, kvantitative og kvalitative oplysninger om fremskridt med foranstaltninger eller handlingsplaner, som tidligere er offentliggjort.

Hvis gennemførelsen af en handlingsplan kræver betydelige driftsudgifter (OpEx) og/eller kapitaludgifter (CapEx), skal virksomheden give en række yderligere oplysninger herom.



Mindstekrav til oplysninger – Målepunkter

- **MDR-M (metrics):** Mindstekrav til oplysninger om målepunkter, som virksomheden anvender for hvert væsentligt ESG-emne. Oplysningerne skal omfatte:
 - metoder og væsentlige antagelser, der ligger bag målepunkterne, herunder de anvendte metoders begrænsninger,
 - om et målepunkt er valideret af en ekstern, som ikke er udbyderen af erklæringsydelsen, og i givet fald hvilket organ,
 - beskrivelse af målepunkter med meningsfulde, klare og præcise navne og beskrivelser.

Virksomheden skal anvende samme valuta ved opgørelsen af målepunkterne, som anvendes som præsentationsvaluta i årsregnskabet.



Mindstekrav til oplysninger – Målsætninger

- **MDR-T (targets):** Mindstekrav til oplysninger om målsætninger, som virksomheden har fastsat for hvert væsentligt ESG-emne. Oplysningerne skal omfatte:
 - en beskrivelse af forholdet mellem den konkrete målsætning, og hvordan den spiller ind i virksomhedens fastsatte politik på området,
 - værdi for målsætningen, der ønskes opnået, herunder om målsætningen er absolut eller relativ, og enheden, som målsætningen opgøres i,
 - målsætningens omfang, herunder virksomhedens aktiviteter og/eller dens op- og/eller nedadgående værdikæde og geografiske grænser,
 - fra hvilket år og med hvilken værdi målsætningen sammenholdes med det formål at kunne se fremskridt og for at kunne vurdere, hvornår en målsætning er opfyldt,
 - tidspunktet, hvor målet ønskes opnået samt delmålsætninger, hvis relevant,
 - metoder og væsentlige antagelser, der er anvendt til at fastlægge målsætningen,
 - om virksomhedens miljømålsætning er baseret på videnskabelig dokumentation,
 - hvorvidt og hvordan interessenter har været involveret i fastsættelsen af målsætninger for hvert væsentligt ESG-emne,
 - eventuelle ændringer i målsætninger og tilsvarende målepunkter samt begrundelsen for disse ændringer og deres indvirkning på sammenligningstallet og
 - resultaterne i forhold til de offentliggjorte målsætninger.

Såfremt virksomheden ikke har fastsat målbare resultatorienterede målsætninger, skal virksomheden give en række oplysninger herom.



Emnespecifikke standarder

ESRS E1 – Klimaforandringer

ESRS E1 definerer oplysninger, som virksomheden skal rapportere om klimarelaterede farer og trusler, som kan føre til fysiske klimarisici, og de foranstaltninger, som er truffet for at reducere disse risici. Oplysningskravene omfatter også overgangsrisici, der opstår som følge af den nødvendige tilpasning til klimarelaterede trusler.

Formålet med standarden

Formålet med oplysningskravene i standarden er, at virksomheden i sin bæredygtighedsrapportering tydeligt informerer om:

- hvordan virksomheden påvirker klimaforandringerne
- virksomhedens indsats i overensstemmelse med Parisaftalen om begrænsning af den globale opvarmning til 1,5 °C
- virksomhedens planer og kapacitet i forhold til at tilpasse sin strategi og forretningsmodel
- andre foranstaltninger, som virksomheden har truffet, og resultatet af sådanne foranstaltninger for at forebygge, afbøde eller afhjælpe påvirkninger og imødegå risici og muligheder
- væsentlige risici og muligheder som følge af virksomhedens påvirkninger på og afhængighed af klimaforandringer, og hvordan virksomheden håndterer dem
- finansielle påvirkninger for virksomheden over kort, mellem- og lang sigt.

Bæredygtighedsaspekter

Standarden omfatter bæredygtighedsaspekterne **modvirkning af klimaforandringer** og **tilpasning til klimaforandringer** og dækker også **energirelaterede aspekter**, i det omfang de er relevante for klimaforandringer.

Modvirkning af klimaforandringer

Modvirkning af klimaforandringer er relateret til virksomhedens tiltag for at reducere emissionen af drivhusgasser og holde stigningen i den globale gennemsnitstemperatur på 1,5 °C over det førindustrielle niveau i overensstemmelse med Parisaftalen. Denne standard kræver desuden oplysninger om, hvordan virksomheden håndterer sine drivhusgasemissioner og relaterede overgangsrisici.

Energi

Energirelaterede oplysningskrav omfatter alle typer af energiproduktion og energiforbrug.

Tilpasning til klimaforandringer

Tilpasning til klimaforandringer vedrører virksomhedens proces for tilpasning til faktiske og forventede klimaforandringer.



Oplysningskrav

For at opnå formålet med standarden, skal virksomheden oplyse følgende:



Ledelse

- **ESRS 2 GOV-3:** Om og hvordan klimarelaterede hensyn er indregnet i aflønningen af medlemmer af administrations-, ledelses- og tilsynsorganerne, herunder om deres resultater er blevet vurderet i forhold til målsætninger for reduktion af drivhusgasemissioner
- **E1-1:** En handlingsplan for at afbøde klimaforandringerne. Hvis virksomheden ikke har en handlingsplan, skal den angive, om og i givet fald hvornår den vil vedtage en handlingsplan.



Strategi

- **ESRS 2 SBM-3:** Beskrivelse af modstandsdygtigheden af virksomhedens strategi og forretningsmodeller over for klimaforandringer, herunder klimarelaterede fysiske risici eller omstillingsrisici.



Håndtering af påvirkninger, risici og muligheder

- **ESRS 2 IRO-1:** Beskrivelse af processen med at identificere og vurdere klimarelaterede påvirkninger, risici og muligheder
- **E1-2:** Virksomhedens politikker, der er vedtaget for at styre dens væsentlige påvirkninger, risici og muligheder i forbindelse med modvirkning af og tilpasning til klimaforandringer
- **E1-3:** Foranstaltninger til modvirkning af og tilpasning til klimaforandringer og de ressourcer, der er afsat til disses gennemførelse.



Målepunkter og målsætninger

- **E1-4:** Klimamål fastsat af virksomheden
- **E1-5:** Oplysninger om virksomhedens energiforbrug og mix af energikilder
- **E1-6:** Virksomhedens udledninger af drivhusgas brutto i Scope 1, Scope 2 og Scope 3 samt den totale udledning af drivhusgasser
- **E1-7:** Oplysninger om drivhusgasoptag og -lagring som følge af projekter, som virksomheden har udviklet i sine egne aktiviteter eller bidraget til i sin opad- og nedadgående værdikæde samt mængden af reduktioner af drivhusgasudledninger eller -optag fra projekter til modvirkning af klimaforandringer uden for dens værdikæde, som den har finansieret eller har til hensigt at finansiere gennem køb af CO2-kreditter
- **E1-8:** Om virksomheden anvender interne CO2-prissætningsordninger, og i bekræftende fald, hvordan de understøtter dens beslutningstagning og tilskynder til gennemførelse af klimarelaterede politikker og målsætninger
- **E1-9:** Forventede finansielle påvirkninger fra væsentlige fysiske risici og omstillingsrisici samt potentialet for at drage fordel af væsentlige klimarelaterede muligheder.

Undtagelser fra kravene

- **E1-6** – Virksomheder eller koncerner, der på deres balancedatoer ikke overskrider et gennemsnitligt antal ansatte på 750 i løbet af regnskabsåret, kan udelade datapunkterne om emissioner i Scope 3 og de samlede drivhusgasemissioner for det første år af udarbejdelsen af bæredygtighedsrapporteringen
- **E1-9** – Virksomheden kan udelade de oplysninger, der er foreskrevet i E1-9 for det første år af udarbejdelsen af bæredygtighedsrapporteringen. Virksomheden kan desuden overholde E1-9 ved kun at rapportere kvalitative oplysninger for de første tre år af udarbejdelsen af bæredygtighedsrapporteringen, hvis det ikke er praktisk muligt at udarbejde kvantitative oplysninger.

Andre standarder relateret til denne standard

- [ESRS 1](#)
- [ESRS 2](#)
- [ESRS E2](#)
- [ESRS E4](#)
- [ESRS S1](#)
- [ESRS S2](#)
- [ESRS S3](#)
- [ESRS S4](#)



ESRS E2 – Forurening

ESRS E2 definerer de oplysninger, som virksomheder skal rapportere om miljøforurening, herunder luft-, vand-, og jordforurening samt problematiske stoffer.

Formålet med standarden

Formålet med oplysningskravene i standarden er at informere om følgende i virksomhedens bæredygtighedsredegørelse:

- Hvordan virksomheden påvirker luft, vand og jord
- Virksomhedens foranstaltninger for at forhindre eller afbøde faktiske eller potentielle negative påvirkninger, og som adresserer risici og muligheder forbundet med forurening
- Virksomhedens planer og kapacitet i forhold til at tilpasse sin strategi og forretningsmodel
- De væsentligste risici og muligheder, som er forbundet med virksomhedens miljøforurening, samt forebyggelse, kontrol, eliminering eller reduktion af forurening og virksomhedens håndtering heraf
- Den økonomiske påvirkning fra miljøforurening for virksomheden på kort, mellemlang og lang sigt.

Bæredygtighedsaspekter

Standarden omfatter bæredygtighedsaspekterne **luftforurening, vandforurening, jordforurening** og **problematiske stoffer**, herunder **særligt problematiske stoffer**.

Luftforurening

Virksomhedens udledninger til luften (både indendørs og udendørs) samt forebyggelse, bekæmpelse og reduktion af sådanne udledninger.

Jordforurening

Virksomhedens udledninger til jorden og forebyggelse, bekæmpelse og reduktion af sådanne udledninger.

Vandforurening

Virksomhedens udledninger til vand samt forebyggelse, bekæmpelse og reduktion af sådanne udledninger.

Problematiske stoffer

Virksomhedens produktion, anvendelse og/eller distribution og markedsføring af problematiske stoffer, herunder særligt problematiske stoffer. Oplysningskravene vedrørende problematiske stoffer har til formål at give brugerne en forståelse af de faktiske eller potentielle påvirkninger af sådanne stoffer, idet der også tages hensyn til eventuelle begrænsninger for deres anvendelse og/eller distribution og markedsføring.

Problematiske stoffer og særligt problematiske stoffer er defineret i særskilte EU-forordninger.



Oplysningskrav

For at opnå formålet med standarden, skal virksomheden oplyse følgende:



Ledelse

- Ingen specifikke krav



Strategi

- Ingen specifikke krav



Håndtering af påvirkninger, risici og muligheder

- **ESRS 2 IRO-1:** Virksomheden skal beskrive processen til identifikation af væsentlige påvirkninger, risici og muligheder og oplyse:
 - om virksomheden har screenet sine driftssteder og forretningsaktiviteter med henblik på at identificere sine faktiske og potentielle forureningsrelaterede påvirkninger, risici og muligheder i sine egne aktiviteter og i den opad- og nedadgående værdikæde, og i givet fald de metoder, antagelser og værktøjer, der er anvendt i screeningen
 - hvorvidt og hvordan virksomheden har gennemført konsultationer, navnlig med de berørte samfund.
- **E2-1:** Virksomheden skal beskrive sine politikker for håndtering af dens væsentlige påvirkninger, risici og muligheder i forbindelse med forebyggelse og bekæmpelse af forurening
- **E2-2:** Virksomheden skal offentliggøre sine forureningsrelaterede foranstaltninger og de ressourcer, der er afsat til deres gennemførelse.



Målepunkter og målsætninger

- **E2-3:** Virksomheden skal offentliggøre de forureningsrelaterede målsætninger, som den har fastsat
- **E2-4:** Virksomheden skal offentliggøre de forurenende stoffer, som den udleder gennem sine egne aktiviteter, samt den mikroplast, den genererer eller anvender
- **E2-5:** Virksomheden skal oplyse om produktion, anvendelse, distribution, markedsføring og import/eksport af problematiske stoffer og særligt problematiske stoffer i sig selv, i blandinger eller i produkter
- **E2-6:** Virksomhedens forventede finansielle påvirkninger af væsentlige forureningsrelaterede risici og muligheder.

Undtagelser fra kravene

- **E2-6** – Virksomheden kan udelade de oplysninger, der er foreskrevet i E2-6 for det første år, hvor den udarbejder sin bæredygtighedsrapportering. Bortset fra de oplysninger, som vedrører drifts- og kapitaludgifter, der er afholdt i rapporteringsperioden i forbindelse med større hændelser og deponeringer, kan virksomheden overholde ESRS E2-6 ved kun at rapportere kvalitative oplysninger i de første tre år af udarbejdelsen af sin bæredygtighedsrapportering.

Andre standarder relateret til denne standard

- [ESRS 1](#)
- [ESRS 2](#)
- [ESRS E1](#)
- [ESRS E3](#)
- [ESRS E4](#)
- [ESRS E5](#)
- [ESRS S3](#)



ESRS E3 – Vand- og havressourcer

ESRS E3 definerer de oplysninger, som virksomheder skal rapportere om vand- og havressourcer. Virksomhederne skal redegøre for deres vand- og havressourceforhold på deres egne driftssteder og i den opad- og nedadgående værdikæde, herunder påvirkninger, risici, muligheder og afhængigheder, samt hvordan de kan håndtere disse forhold effektivt.

Formålet med standarden

Formålet med oplysningskravene i standarden er, at virksomheden i sin bæredygtighedsrapportering tydeligt informerer om:

- Hvordan virksomheden belaster vand- og havressourcer med hensyn til væsentlige positive og negative, faktiske eller potentielle påvirkninger
- Virksomhedens foranstaltninger, der er truffet, og resultatet af sådanne foranstaltninger for at forebygge eller afbøde væsentlige faktiske eller potentielle negative påvirkninger, beskytte vand- og havressourcer, også med hensyn til reduktion af vandforbruget, og imødegå risici og muligheder
- Hvorvidt, hvordan og i hvilket omfang virksomheden bidrager til den europæiske strategis ambitioner (også kendt som "European Green Deal") om frisk luft, rent vand, sund jordbund og biodiversitet samt til bæredygtighed i industrier og sektorer relateret til hav- og kystområder (den blå økonomi) og fiskerisektorerne
- Virksomhedens planer og kapacitet til at tilpasse sin strategi og forretningsmodel
- Virksomhedens væsentlige risici og muligheder som følge af virksomhedens påvirkninger på og afhængighed af vand- og havressourcer, og hvordan virksomheden forvalter dem
- Den økonomiske påvirkning for virksomheden på kort, mellem- og lang sigt.

Bæredygtighedsaspekter

Standarden omfatter følgende:

Vandressourcer

For så vidt angår "vand" omfatter denne standard overfladevand og grundvand. Den omfatter oplysningskrav om vandforbrug i forbindelse med virksomhedens aktiviteter, produkter og tjenesteydelser samt relaterede oplysninger om vandudtag og spildevandsudledning

Havressourcer

Med hensyn til "havressourcer" omfatter denne standard udvinding og anvendelse af sådanne ressourcer og dermed forbundne økonomiske aktiviteter



Oplysningskrav

For at opnå formålet med standarden, skal virksomheden oplyse følgende:



Ledelse

- Ingen specifikke krav



Strategi

- Ingen specifikke krav



Håndtering af påvirkninger, risici og muligheder

- **ESRS 2 IRO-1:** Virksomheden skal beskrive processen til identifikation af væsentlige påvirkninger, risici og muligheder og oplyse:
 - om virksomheden har screenet sine driftssteder og forretningsaktiviteter med henblik på at identificere sine faktiske og potentielle forureningsrelaterede påvirkninger, risici og muligheder i sine egne aktiviteter og i den opad- og nedadgående værdikæde, og i givet fald de metoder, antagelser og værktøjer, der er anvendt i screeningen
 - hvorvidt og hvordan virksomheden har gennemført konsultationer, navnlig med de berørte samfund.
- **E3-1:** Virksomheden skal beskrive sine politikker for håndtering af dens væsentlige påvirkninger, risici og muligheder i forbindelse med vand- og havressourcer
- **E3-2:** Foranstaltninger og de ressourcer, der er afsat til deres gennemførelse.



Målepunkter og målsætninger

- **E3-3:** Målsætninger, som er fastsat af virksomheden for vand- og havressourcer
- **E3-4:** Oplysninger om virksomhedens vandforbrug i forbindelse med virksomhedens væsentlige påvirkninger, risici og muligheder
- **E3-5:** Virksomheden skal offentliggøre de forventede finansielle konsekvenser af væsentlige vand- og havressourcerrelaterede påvirkninger, risici og muligheder.

Undtagelser fra kravene

- **E3-5** – Virksomheden kan udelade de oplysninger, der er foreskrevet i E3-5 for det første år, hvor den udarbejder sin bæredygtighedsrapportering. Virksomheden kan overholde ESRS E3-5 ved kun at rapportere kvalitative oplysninger i de første tre år af udarbejdelsen af bæredygtighedsrapporteringen.

Andre standarder relateret til denne standard

- [ESRS 1](#)
- [ESRS 2](#)
- [ESRS E1](#)
- [ESRS E2](#)
- [ESRS E4](#)
- [ESRS E5](#)
- [ESRS S3](#)



ESRS E4 – Biodiversitet og økosystemer

ESRS E4 definerer oplysningskrav vedrørende virksomhedens påvirkning af levesteder til lands og til vands, økosystemer og bestande af beslægtede dyre- og plantearter, herunder diversitet inden for arter, mellem arter og økosystemer og deres indbyrdes forhold til oprindelige folk og andre berørte samfund.

Formålet med standarden

Formålet med oplysningskravene i standarden er, at virksomheden i sin bæredygtighedsrapportering tydeligt informerer om:

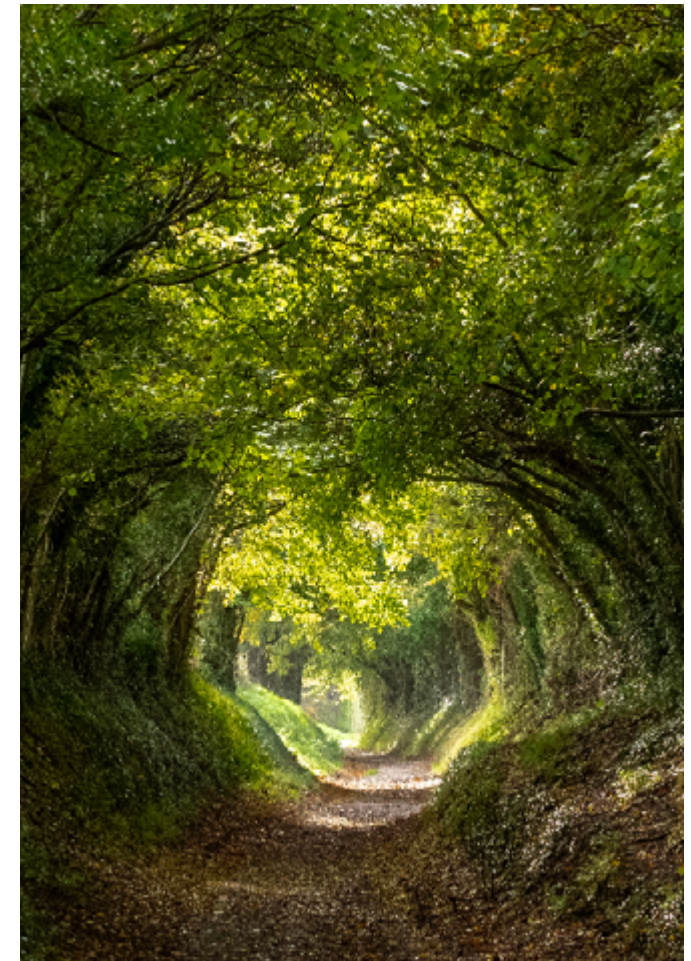
- Hvordan virksomheden påvirker biodiversitet og økosystemer
- Virksomhedens foranstaltninger for at forebygge eller afbøde væsentlige negative faktiske eller potentielle virkninger og for at beskytte og genoprette biodiversitet og økosystemer og imødegå risici og muligheder
- Virksomhedens planer og kapacitet i forhold til at tilpasse sin strategi og forretningsmodel
- Væsentlige risici, afhængighedsforhold og muligheder i forbindelse med biodiversitet og økosystemer, og hvordan virksomheden styrer dem
- Økonomiske påvirkninger for virksomheden på kort, mellem- og lang sigt.

Bæredygtighedsaspekter

Standarden omfatter følgende:

● Biologisk mangfoldighed ●

Biologisk mangfoldighed omfatter forskelligheden blandt levende organismer fra alle kilder, herunder bl.a. land-, ferskvand-, og havøkosystemer og andre akvatiske økosystemer og de økologiske komplekser, som de er en del af.





Oplysningskrav

For at opnå formålet med standarden, skal virksomheden oplyse følgende:



Ledelse

- Ingen specifikke krav



Strategi

- **E4-1:** Virksomheden skal offentliggøre, hvor dens påvirkning, afhængighed, risici og muligheder stammer fra, samt hvordan disse forhold kan udløse tilpasning af virksomhedens strategi og forretningsmodel
- **SBM-3:** Virksomheden skal offentliggøre en liste over væsentlige steder, herunder steder, den har operationel kontrol over i relation til oplysningerne i ESRS 2 IRO-1.



Håndtering af påvirkninger, risici og muligheder

- **ESRS 2 IRO-1:** Beskrivelse af virksomhedens proces med at identificere væsentlige påvirkninger, risici, afhængighedsforhold og muligheder
- **E4-2:** Politikker for styringen af virksomhedens væsentlige påvirkninger, risici, afhængighedsforhold og muligheder i forbindelse med biodiversitet og økosystemer
- **E4-3:** Foranstaltninger og de ressourcer, der er afsat til deres gennemførelse.



Målepunkter og målsætninger

- **E4-4:** Målsætninger, som er fastsat for at understøtte virksomhedens biodiversitets- og økosystempolitikker og håndtere virksomhedens væsentlige relaterede påvirkninger, afhængighed, risici og muligheder
- **E4-5:** Nøgletal for virksomhedens væsentlige påvirkninger på biodiversiteten og økosystemerne
- **E4-6:** Forventede finansielle påvirkninger af væsentlige biodiversitets- og økosystemrelaterede risici og muligheder.

Undtagelser fra kravene

- Virksomheder eller koncerner, der på deres balancedatoer ikke overskrider et gennemsnitligt antal ansatte på 750 i løbet af regnskabsåret (på konsolideret grundlag, hvor det er relevant), kan udelade alle oplysninger i standarden for de første 2 år af udarbejdelsen af deres bæredygtighedsrapportering
- **E4-6** – Virksomheder, som ikke kan gøre brug af undtagelsen ovenfor, kan udelade de oplysninger, der er foreskrevet i E4-6 for det første år, hvor den udarbejder bæredygtighedsrapporteringen. Virksomheden kan overholde E4-6 ved kun at rapportere kvalitative oplysninger i de første tre år af udarbejdelsen af bæredygtighedsrapporteringen.

Andre standarder relateret til denne standard

- [ESRS 1](#)
- [ESRS 2](#)
- [ESRS E1](#)
- [ESRS E2](#)
- [ESRS E3](#)
- [ESRS E5](#)
- [ESRS S3](#)



ESRS E5 – Ressourceanvendelse og cirkulær økonomi

ESRS E5 definerer de oplysninger, som virksomheden skal rapportere om ressourceanvendelse og cirkulær økonomi. Oplysningskravene omhandler navnlig:

- Ressourcetilstrømning, herunder cirkulariteten af tilstrømningen af væsentlige ressourcer, under hensyntagen til vedvarende og ikke-vedvarende ressourcer
- Ressourceudstrømning, herunder oplysninger om produkter og materialer
- Affald.

Formålet med standarden

Formålet med oplysningskravene i standarden er, at virksomheden i bæredygtighedsrapporteringen tydeligt informerer om:

- Hvordan virksomheden påvirker ressourceforbruget, herunder ressourceeffektivitet, undgåelse af udtømning af ressourcer og bæredygtig tilvejebringelse og anvendelse af vedvarende ressourcer
- Foranstaltninger, der er truffet, og resultatet af sådanne foranstaltninger for at forebygge eller afbøde faktiske eller potentielle negative virkninger som følge af ressourceanvendelse
- Virksomhedens planer og kapacitet i forhold til at tilpasse sin strategi og forretningsmodel
- Væsentlige risici og muligheder i forbindelse med virksomhedens påvirkninger og afhængighed
- Finansielle påvirkninger for virksomheden på kort, mellemlang og lang sigt for væsentlige risici og muligheder.

Bæredygtighedsaspekter

Standarden omfatter følgende:

Cirkulær økonomi

Den cirkulære økonomi er et økonomisk system, hvorved værdien af produkter, materialer og andre ressourcer i økonomien bevares længst muligt, hvilket forbedrer den effektive anvendelse heraf i produktion og forbrug, hvorved miljøvirkningen af denne anvendelse reduceres, og affaldsproduktionen og udledningen af farlige stoffer minimeres på alle stadier af livscyklusen, herunder ved anvendelse af affaldshierarkiet. Målet er at maksimere og bevare værdien af de tekniske og biologiske ressourcer, produkter og materialer ved at skabe et system, der giver mulighed for holdbarhed, optimal anvendelse eller genbrug, istandsættelse, genfremstilling, genanvendelse og næringsstofkredsløb.





Oplysningskrav

For at opnå formålet med standarden, skal virksomheden oplyse følgende:



Ledelse

- Ingen specifikke krav



Strategi

- Ingen specifikke krav



Håndtering af påvirkninger, risici og muligheder

- **ESRS 2 IRO-1:** Beskrive processen med at identificere væsentlige påvirkninger, risici og muligheder i forbindelse med ressourceanvendelse og cirkulær økonomi, navnlig med hen syn til ressourcecetilstrømning, ressourceudstrømning og affald. Herunder skal der oplyses om:
 - hvorvidt virksomheden har screenet sine aktiver og aktiviteter med henblik på at identificere sine faktiske og potentielle påvirkninger, risici og muligheder i sine egne aktiviteter og i opad- og nedadgående værdikæde, og i givet fald de metoder, antagelser og værktøjer, der er anvendt i screeningen
 - hvorvidt og hvordan virksomheden har gennemført høringer, navnlig med de berørte samfund.
- **E5-1:** Politikker for håndtering af styringen af virksomhedens væsentlige påvirkninger, risici og muligheder i forbindelse med ressourceanvendelse og cirkulær økonomi
- **E5-2:** Foranstaltninger vedrørende ressourceanvendelse og cirkulær økonomi og de ressourcer, der er afsat til deres gennemførelse.



Målepunkter og målsætninger

- **E5-3:** Oplysning om virksomhedens ressourceforbrug og målsætninger for den cirkulære økonomi
- **E5-4:** Oplysninger om virksomhedens ressourcecetilstrømninger i forbindelse med sine væsentlige påvirkninger, risici og muligheder
- **E5-5:** Oplysninger om virksomhedens ressourceudstrømning, herunder affald, i forbindelse med sine væsentlige påvirkninger, risici og muligheder
- **E5-6:** Forventede finansielle virkninger af væsentlige risici og muligheder som følge af ressourceforbrug og påvirkninger i forbindelse med den cirkulære økonomi.

Undtagelser fra kravene

- **E5-6** – Virksomheden kan udelade at give de oplysninger, der er foreskrevet i E5-6 for det første år, hvor den udarbejder sin bæredygtighedsrapportering. Virksomheden kan desuden overholde ESRS E5-6 ved kun at rapportere kvalitative oplysninger i de første tre år af bæredygtighedsrapporteringen.

Andre standarder relateret til denne standard

- [ESRS 1](#)
- [ESRS 2](#)
- [ESRS E1](#)
- [ESRS E2](#)
- [ESRS E3](#)
- [ESRS E4](#)
- [ESRS S3](#)

ESRS S1 – Egen arbejdsstyrke

ESRS S1 definerer de oplysninger, som virksomheden skal rapportere om sin egen arbejdsstyrke. Virksomheden skal oplyse om sin strategi, som anvendes til at identificere og styre væsentlige påvirkninger af egen arbejdsstyrke i relation til de sociale forhold, der er nævnt i standarden, og de risici og muligheder, der er forbundet med dens påvirkning. Standarden har også til formål at sætte brugerne i stand til at forstå, i hvilket omfang virksomheden tilpasser sig eller overholder internationale og europæiske menneskerettighedskonventioner.

Formålet med standarden

Formålet med oplysningskravene i standarden er, at virksomheden i sin bæredygtighedsrapportering tydeligt informerer om:

- hvordan virksomheden påvirker sin egen arbejdsstyrke
- foranstaltninger, der er truffet, og resultatet af sådanne foranstaltninger for at forebygge, afbøde eller afhjælpe faktiske eller potentielle negative påvirkninger og for at imødegå risici og muligheder
- væsentlige risici og muligheder i forbindelse med virksomhedens påvirkninger på og afhængighed af dens egen arbejdsstyrke, og hvordan virksomheden håndterer dem
- finansielle påvirkninger for virksomheden på kort, mellemlang og lang sigt.

Bæredygtighedsaspekter

Standarden omfatter følgende:

Egen arbejdsstyrke

Egen arbejdsstyrke omfatter både personer, der er i et ansættelsesforhold med virksomheden ("ansatte"), og ikke-ansatte, som enten er personer med kontrakt med virksomheden om at levere arbejdskraft ("selvstændige") eller personer leveret af virksomheder, der primært beskæftiger sig med "beskæftigelse" (fx vikarbureauer).





Oplysningskrav

For at opnå formålet med standarden, skal virksomheden oplyse følgende:



Ledelse

- Ingen specifikke krav



Strategi

- **ESRS 2 SBM-2:** Hvordan interesserne, synspunkterne og retighederne for personer i virksomhedens egen arbejdsstyrke, herunder respekt for deres menneskerettigheder, danner grundlag for virksomhedens strategi og forretningsmodel
- **ESRS 2 SBM-3:** Oplysningerne om virksomhedens væsentligste påvirkninger, risici og muligheder, og hvordan de påvirker dens strategi og forretningsmodeller:
 - hvorvidt og hvordan den faktiske og potentielle virkning på virksomhedens egen arbejdsstyrke:
 - i) stammer fra eller er forbundet med virksomhedens strategi og forretningsmodeller og
 - ii) informerer og bidrager til at tilpasse virksomhedens strategi og forretningsmodel,
 - forholdet mellem virksomhedens væsentlige risici og muligheder som følge af påvirkninger på og afhængighed af egen arbejdsstyrke og dens strategi og forretningsmodel
 - om alle personer i virksomhedens egen arbejdsstyrke, som kan blive væsentligt påvirket af virksomheden, er omfattet.



Håndtering af påvirkninger, risici og muligheder

- **S1-1:** Politikker for håndtering af virksomhedens væsentlige påvirkning på sin egen arbejdsstyrke samt tilknyttede væsentlige risici og muligheder
- **S1-2:** Oplysning om virksomhedens generelle processer for dialog med personer i dens egen arbejdsstyrke og arbejdsstagerrepræsentanter om de faktiske og potentielle konsekvenser for dem
- **S1-3:** Beskrivelse af de processer, virksomheden har indført for at sørge for eller samarbejde om at afhjælpe negative påvirkninger for personer i virksomhedens egen arbejdsstyrke, samt de kanaler, der er til rådighed for dens egen arbejdsstyrke til at give udtryk for problemstillinger og få dem adresseret
- **S1-4:** Oplysning om, hvordan virksomheden træffer foranstaltninger til at imødegå væsentlige negative og positive påvirkninger, styre væsentlige risici og forfølge væsentlige muligheder i forbindelse med sin egen arbejdsstyrke samt effektiviteten af disse foranstaltninger.





Målepunkter og målsætninger

- **S1-5:** Virksomhedens tidsbestemte og resultatorienterede målsætninger, den måtte have fastsat vedrørende:
 - Mindskelse af de negative konsekvenser for sin egen arbejdsstyrke og/eller
 - Fremme af positive påvirkninger for sin egen arbejdsstyrke og/eller
 - Håndtering af væsentlige risici og muligheder i forbindelse med dens egen arbejdsstyrke.
- **S1-6:** Beskrivelse af de vigtigste karakteristika for de ansatte i virksomhedens egen arbejdsstyrke
- **S1-7:** Beskrivelse af de vigtigste karakteristika for ikke-ansatte i virksomhedens egen arbejdsstyrke
- **S1-8:** Oplysninger om, i hvilket omfang virksomhedens ansattes arbejds- og ansættelsesvilkår er fastsat eller påvirket af kollektive overenskomster, og om, i hvilket omfang dens ansatte er repræsenteret i den sociale dialog i Det Europæiske Økonomiske Samarbejdsområde (EØS) på etablerings- og europæisk plan
- **S1-9:** Kønsfordelingen i den øverste ledelse og aldersfordelingen blandt sine ansatte
- **S1-10:** Oplysninger om, hvorvidt ansatte modtager en tilstrækkelig løn eller ej, og hvis ikke alle modtager en tilstrækkelig løn, hvilke lande der er berørt, og hvor stor en procentdel af medarbejderne der er tale om
- **S1-11:** Oplysninger om, hvorvidt virksomhedens ansatte er omfattet af social beskyttelse mod indkomsttab som følge af større livsbegivenheder, og, hvis dette ikke er tilfældet, de lande, hvor dette ikke er tilfældet
- **S1-12:** Procentdelen af egne ansatte med handicap
- **S1-13:** Oplysninger om, i hvilket omfang virksomhedens ansatte tilbydes uddannelse og kompetenceudvikling
- **S1-14:** Oplysninger om, i hvilket omfang virksomhedens eget personale er dækket af virksomhedens ledelsessystem for arbejdsmiljø, og antallet af hændelser i forbindelse med arbejdsrelaterede skader, dårligt helbred og dødsfald blandt virksomhedens egen arbejdsstyrke. Desuden skal der oplyses om antallet af dødsfald som følge af arbejdsrelaterede skader og arbejdsrelateret dårligt helbred for andre arbejdstagere, der arbejder på virksomhedens arbejdssteder.
- **S1-15:** Nøgletal for work-life balance, herunder i hvilket omfang de ansatte har ret til og gør brug af familierelateret orlov
- **S1-16:** Nøgletal for den procentvise lønforskel mellem virksomhedens kvindelige og mandlige ansatte og forholdet mellem aflønningen af den højest lønnede person og medianlønnen for dens ansatte
- **S1-17:** Antallet af arbejdsrelaterede hændelser og/eller klager og alvorlige påvirkninger på menneskerettighederne inden for virksomhedens egen arbejdsstyrke og eventuelle væsentlige bøder, sanktioner eller kompensation i forbindelse hermed for rapporteringsperioden.

Undtagelser fra kravene

- Virksomheder eller koncerner, der på statustidspunktet ikke overskrider et gennemsnitligt antal ansatte på 750 i løbet af regnskabsåret (på konsolideret grundlag, hvor det er relevant), kan udelade de oplysninger, der er angivet i oplysningskravene i S1 for det første år af udarbejdelsen af deres bæredygtighedsrapportering
- **S1-7, S1-11, S1-12, S1-13 og S1-15** – Virksomheden kan udelade at rapportere for alle datapunkter i disse oplysningskrav i det første år, hvor den udarbejder sin bæredygtighedsrapportering
- **S1-8** – Virksomheden kan udelade dette oplysningskrav for så vidt angår dens egne ansatte i lande uden for EØS i det første år, hvor den udarbejder sin bæredygtighedsrapportering
- **S1-14** – Virksomheden kan udelade datapunkterne om tilfælde af arbejdsrelateret dårligt helbred og om antallet af tabte arbejdsdage på grund af skader, ulykker, dødsfald og arbejdsrelateret dårligt helbred og om arbejdstagere, som ikke er ansat i det første år, hvor virksomheden udarbejder sin bæredygtighedsrapportering.

Andre standarder relateret til denne standard

- [ESRS 1](#)
- [ESRS 2](#)
- [ESRS S2](#)
- [ESRS S3](#)
- [ESRS S4](#)



ESRS S2 – Arbejdstagere i værdikæden

ESRS S2 definerer oplysninger, som virksomheden skal rapportere for virksomhedens væsentlige påvirkning på deres arbejdstagere i værdikæden. De oplysninger, som skal rapporteres, vedrører arbejdsforhold, ligebehandling og lige muligheder for alle og andre arbejdsrelaterede rettigheder.

Formålet med standarden

Formålet med oplysningskravene i standarden er, at virksomheden i sin bæredygtighedsrapportering tydeligt informerer om:

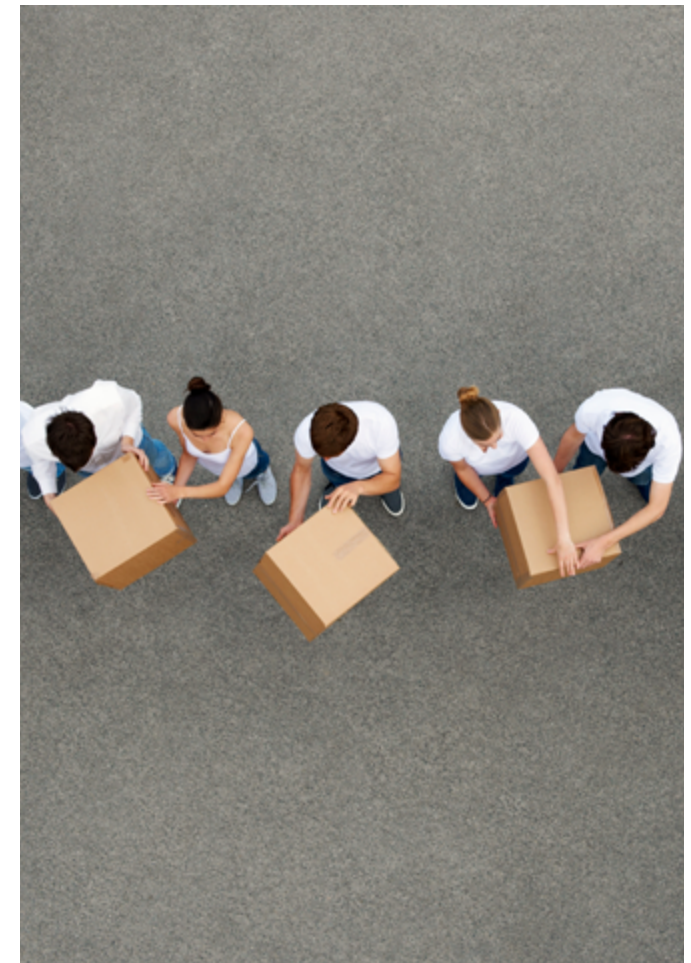
- Hvordan virksomheden påvirker arbejdstagerne i dens værdikæde
- Foranstaltninger, der er truffet, og resultatet af sådanne foranstaltninger for at forebygge, afbøde eller afhjælpe faktiske eller potentielle negative påvirkninger og for at imødegå risici og muligheder
- Væsentlige risici og muligheder, herunder dem, der vedrører virksomhedens påvirkninger på og afhængighed af arbejdstagere i værdikæden, og hvordan virksomheden forvalter dem
- Finansielle påvirkninger for virksomheden over kort, mellem-lang og lang sigt.

Bæredygtighedsaspekter

Standarden omfatter følgende:

Arbejdstagere i værdikæden

En person, der udfører arbejde i virksomhedens opad- eller nedadgående værdikæde, som påvirkes eller kan blive væsentligt påvirket af virksomheden, herunder påvirkninger, der er forbundet med virksomhedens egne aktiviteter og værdikæde, herunder gennem dens produkter eller tjenesteydelser samt gennem dens forretningsforbindelser. Dette omfatter alle arbejdstagere, der ikke er omfattet af anvendelsesområdet for "egen arbejdsstyrke".





Oplysningskrav

For at opnå formålet med standarden, skal virksomheden oplyse følgende:



Ledelse

- Ingen specifikke krav



Strategi

- **ESRS 2 SBM-2:** Virksomheden skal oplyse, hvordan der i virksomhedens strategi og forretningsmodel tages hensyn til interesser, synspunkter og rettigheder for arbejdstagere i værdikæden, som kan blive væsentligt påvirket af virksomheden, herunder respekten for deres menneskerettigheder
- **ESRS 2 SBM-3:** Beskrivelse af virksomhedens væsentlige påvirkninger, risici og muligheder og af, hvordan disse påvirker virksomhedens strategi og forretningsmodel, herunder
 - hvorvidt og hvordan faktiske og potentielle påvirkninger på arbejdstagere i værdikæden
 - i) stammer fra eller er forbundet med virksomhedens strategi og forretningsmodeller og
 - ii) informerer og bidrager til at tilpasse virksomhedens strategi og forretningsmodel
 - forholdet mellem på den ene side de væsentlige risici og muligheder, der opstår som følge af påvirkninger på og afhængighed af arbejdstagere i værdikæden, og på den anden side virksomhedens strategi og forretningsmodel
 - om alle arbejdstagere i værdikæden, som sandsynligvis vil blive væsentligt påvirket af virksomheden, er omfattet.



Håndtering af påvirkninger, risici og muligheder

- **S2-1:** Beskrivelse af virksomhedens politikker for håndtering af dens væsentlige påvirkning på arbejdstagere i værdikæden samt tilknyttede væsentlige risici og muligheder
- **S2-2:** Oplysninger om virksomhedens generelle processer for samarbejde med arbejdstagere i værdikæden og deres repræsentanter om faktiske og potentielle konsekvenser for dem
- **S2-3:** Beskrivelse af de processer, som virksomheden har indført for at sikre eller samarbejde om afhjælpning af negative påvirkninger på arbejdstagere i værdikæden, samt kanaler, der er tilgængelige for arbejdstagere i værdikæden til at give udtryk for problemstillinger og få dem adresseret
- **S2-4:** Oplysning om, hvordan virksomheden træffer foranstaltninger til at håndtere væsentlige påvirkninger på arbejdstagere i værdikæden og til at styre væsentlige risici og forfølge væsentlige muligheder i forbindelse med arbejdstagere i værdikæden og effektiviteten af disse foranstaltninger.



Målepunkter og målsætninger

- **S2-5:** Oplysning af de tidsbestemte og resultatorienterede målsætninger, virksomheden måtte have fastsat vedrørende
 - reduktion af de negative virkninger for arbejdstagere i værdikæden og/eller
 - fremme af positive påvirkninger for arbejdstagere i værdikæden og/eller
 - håndtering af væsentlige risici og muligheder i forbindelse med arbejdstagere i værdikæden.

Undtagelser fra kravene

- Virksomheder, der på statustidspunktet ikke overskrider et gennemsnitligt antal ansatte på 750 i løbet af regnskabsåret, kan udelade alle oplysninger i denne standard for de første 2 år af udarbejdelsen af deres bæredygtighedsrapportering.

Andre standarder relateret til denne standard

- [ESRS 1](#)
- [ESRS 2](#)
- [ESRS S1](#)
- [ESRS S3](#)
- [ESRS S4](#)



ESRS S3 – Berørte samfund

ESRS S3 definerer oplysninger om samfund, der er berørt af virksomheden. Oplysninger, som skal rapporteres, omhandler indvirkning på disse samfunds økonomiske, sociale og kulturelle rettigheder, disses borgerlige og politiske rettigheder og de indfødtes særlige rettigheder.

Formålet med standarden

Formålet med oplysningskravene i standarden er, at virksomheden i bæredygtighedsrapporteringen tydeligt informerer om:

- Hvordan virksomheden påvirker lokalsamfund i de områder, hvor det er mest sandsynligt, at påvirkningerne vil være til stede og alvorlige
- Foranstaltninger, der er truffet, og resultatet af sådanne foranstaltninger for at forebygge, afbøde eller afhjælpe risici og muligheder
- Væsentlige risici og muligheder i forbindelse med virksomhedens påvirkninger på og afhængighed af berørte samfund, og hvordan virksomheden styrer dem
- Finansielle påvirkninger for virksomheden på kort, mellemlang og lang sigt

Bæredygtighedsaspekter

Standarden omfatter følgende:

Berørte samfund

Personer eller grupper, der bor eller arbejder i samme område som virksomheden, og som har været eller kan blive berørt af virksomhedens aktiviteter eller gennem dens opad- eller nedadgående værdikæde. De berørte samfund kan spænde fra dem, der bor i nærheden af virksomhedens aktiviteter (lokalsamfund), til dem, der bor længere væk. De berørte samfund omfatter faktisk og potentielt berørte indfødte.





Oplysningskrav

For at opnå formålet med standarden, skal virksomheden oplyse følgende:



Ledelse

- Ingen specifikke krav



Strategi

- **ESRS 2 SBM-2:** Virksomheden skal oplyse, hvordan der i virksomhedens strategi og forretningsmodel tages hensyn til de berørte samfunds synspunkter, interesser og rettigheder, herunder respekten for deres menneskerettigheder
- **ESRS 2 SBM-3:** Beskrivelse af virksomhedens væsentlige påvirkninger, risici og muligheder og af, hvordan de påvirker dens strategi og forretningsmodeller, herunder:
 - hvorvidt og hvordan faktiske og potentielle påvirkninger for berørte samfund
 - i) stammer fra eller er forbundet med virksomhedens strategi og forretningsmodeller og
 - ii) informerer og bidrager til at tilpasse virksomhedens strategi og forretningsmodel
 - forholdet mellem dens væsentlige risici og muligheder som følge af påvirkninger på og afhængighed af berørte samfund og dens strategi og forretningsmodel
 - om alle berørte samfund i værdikæden, som sandsynligvis vil blive væsentligt påvirket af virksomheden, er omfattet



Håndtering af påvirkninger, risici og muligheder

- **S3-1:** Politikker for håndtering af virksomhedens væsentlige påvirkning på berørte samfund samt tilknyttede væsentlige risici og muligheder
- **S3-2:** Virksomhedens generelle processer for samarbejde med berørte samfund og deres repræsentanter om faktiske og potentielle konsekvenser for dem
- **S3-3:** Processer, som virksomheden har indført for at sikre eller samarbejde om afhjælpning af negative virkninger på berørte samfund, som virksomheden er forbundet med, samt kanaler, der er tilgængelige for de berørte samfund til at give udtryk for problemstillinger og få dem adresseret
- **S3-4:** Oplysning om, hvordan virksomheden træffer foranstaltninger til at håndtere væsentlige påvirkninger på berørte samfund og til at styre væsentlige risici og forfølge væsentlige muligheder i forbindelse med berørte samfund og effektiviteten af disse foranstaltninger.



Målepunkter og målsætninger

- **S3-5:** Tidsbestemte og resultatorienterede målsætninger, som virksomheden har fastsat vedrørende
 - reduktion af negative påvirkninger på berørte samfund og/eller
 - fremme af positive påvirkninger på berørte samfund og/eller
 - håndtering af væsentlige risici og muligheder i forbindelse med berørte samfund.

Undtagelser fra kravene

- Virksomheder, der på statutidspunktet ikke overskrider et gennemsnitligt antal ansatte på 750 i løbet af regnskabsåret, kan udelade alle oplysninger i denne standard for de første 2 år af udarbejdelsen af deres bæredygtighedsrapportering.

Andre standarder relateret til denne standard

- [ESRS 1](#)
- [ESRS 2](#)
- [ESRS S1](#)
- [ESRS S2](#)
- [ESRS S4](#)



ESRS S4 – Forbrugere og slutbrugere

ESRS S4 definerer oplysninger om, hvordan virksomhedens forretning påvirker forbrugere og slutbrugere. Oplysninger, som skal rapporteres, omfatter påvirkninger på forbrugerne og/eller slutbrugerne i forbindelse med virksomhedens produkter og/eller tjenesteydelser i forhold til informationsrelaterede konsekvenser for forbrugere og/eller slutbrugere (fx privatlivets fred, ytringsfrihed og adgang til information) samt forbrugernes og/eller slutbrugernes personlige sikkerhed og social inklusion.

Formålet med standarden

Formålet med oplysningskravene i standarden er, at virksomheden i sin bæredygtighedsrapportering tydeligt informerer om:

- Hvordan virksomheden påvirker forbrugerne og/eller slutbrugerne af dens produkter og/eller tjenesteydelser
- Foranstaltninger og resultatet af sådanne for at forebygge, afbøde eller afhjælpe påvirkninger og for at imødegå risici og muligheder
- Væsentlige risici og muligheder i forbindelse med virksomhedens påvirkninger på og afhængighed af forbrugere og slutbrugere, og hvordan de håndteres
- Finansielle påvirkninger på virksomheden på kort, mellemlang og lang sigt for væsentlige risici og muligheder.

Bæredygtighedsaspekter

Standarden omfatter følgende:

● Forbrugere ●

Personer, der erhverver, forbruger eller anvender varer og tjenesteydelser til personlig brug, enten for dem selv eller for andre, og ikke til videresalg, kommercielle eller handelsmæssige formål, forretning, håndværk eller erhverv.

● Slutbrugere ●

Enkeltpersoner, der i sidste ende bruger eller er bestemt til i sidste ende at bruge et bestemt produkt eller en bestemt tjenesteydelse.



Oplysningskrav

For at opnå formålet med standarden, skal virksomheden oplyse følgende:



Ledelse

- Ingen specifikke krav



Strategi

- **ESRS 2 SBM-2:** Virksomheden skal oplyse, hvordan der i virksomhedens strategi og forretningsmodel tages hensyn til forbrugeres og/eller slutbrugeres interesser, synspunkter og rettigheder, herunder respekten for deres menneskerettigheder.
- **ESRS 2 SBM-3:** Beskrivelse af virksomhedens væsentlige påvirkninger, risici og muligheder og af, hvordan de påvirker virksomhedens strategi og forretningsmodeller, herunder:
 - hvorvidt og hvordan påvirkninger på forbrugere og/eller slutbrugere
 - i) stammer fra eller er forbundet med virksomhedens strategi og forretningsmodeller og
 - ii) informerer og bidrager til at tilpasse virksomhedens strategi og forretningsmodel
 - forholdet mellem virksomhedens væsentlige risici og muligheder som følge af påvirkninger på og afhængighed af forbrugere og/eller slutbrugere og dens strategi og forretningsmodel
 - hvorvidt oplysningerne omfatter samtlige forbrugere og/eller slutbrugere, som kan blive væsentligt påvirket af virksomheden.



Håndtering af påvirkninger, risici og muligheder

- **S4-1:** Beskrivelse af virksomhedens politikker for håndtering af dens væsentlige påvirkninger af sine produkter og/eller tjenesteydelser på forbrugere og slutbrugere samt tilknyttede væsentlige risici og muligheder
- **S4-2:** Processer for samarbejde med forbrugere og/eller slutbrugere og deres repræsentanter om faktiske og potentielle konsekvenser for dem
- **S4-3:** Beskrivelse af processer, virksomheden har indført for at sikre eller samarbejde om afhjælpning af negative påvirkninger på forbrugere og/eller slutbrugere, som virksomheden er forbundet med, samt kanaler, der er tilgængelige for forbrugere og/eller slutbrugere til at give udtryk for problemstillinger og få dem adresseret
- **S4-4:** Hvordan virksomheden håndterer væsentlige påvirkninger på forbrugere og slutbrugere, styrer væsentlige risici og forfølger væsentlige muligheder i forbindelse med forbrugere og slutbrugere samt effektiviteten af disse.



Målepunkter og målsætninger

- **S4-5:** Virksomhedens målsætninger (tidsbestemte og resultatorienterede) vedrørende:
 - mindskelse af de negative påvirkninger på forbrugere og/eller slutbrugere og/eller
 - fremme af positive påvirkninger på forbrugere og/eller slutbrugere og/eller
 - håndtering af væsentlige risici og muligheder i forbindelse med forbrugere og/eller slutbrugere.

Undtagelser fra kravene

- Virksomheder, der på statustidspunktet ikke overskrider et gennemsnitligt antal ansatte på 750 i løbet af regnskabsåret, kan udelade alle oplysninger i denne standard for de første 2 år af udarbejdelsen af deres bæredygtighedsrapportering.

Andre standarder relateret til denne standard

- [ESRS 1](#)
- [ESRS 2](#)
- [ESRS S1](#)
- [ESRS S2](#)
- [ESRS S3](#)



ESRS G1 – God forretningsskik

ESRS G1 definerer de oplysninger, som vedrører god forretningsskik.

Formålet med standarden

Formålet med oplysningskravene i standarden er, at virksomheden i sin bæredygtighedsrapportering tydeligt informerer om virksomhedens strategi og tilgang, processer og procedurer samt dens resultater med hensyn til forretningsskik.

Bæredygtighedsaspekter

Standarden omfatter følgende:

● God forretningsskik ●

I denne standard anses følgende faktorer samlet som elementer i god forretningsskik:

- (a) Virksomhedsetik og -kultur, herunder bekæmpelse af korrupcion og bestikkelse, beskyttelse af whistleblowere og dyrevelfærd
- (b) Styring af forbindelser med leverandører, herunder betalingspraksis, navnlig med hensyn til forsinket betaling til små og mellemstore virksomheder
- (c) Virksomhedens aktiviteter og tilsagn vedrørende dens udøvelse af politisk indflydelse, herunder dens lobbyvirksomhed.





Oplysningskrav

For at opnå formålet med standarden, skal virksomheden oplyse følgende:



Ledelse

- **ESRS 2 GOV-1:** Når virksomheden offentliggør oplysninger om administrations-, ledelses- og tilsynsorganernes rolle, skal den dække følgende aspekter:
 - Deres rolle i forbindelse med god forretningsskik
 - Deres ekspertise i spørgsmål vedrørende god forretningsskik.



Strategi

- Ingen specifikke krav



Håndtering af påvirkninger, risici og muligheder

- **ESRS 2 IRO-1:** Beskrivelse af processen til identifikation af væsentlige påvirkninger, risici og muligheder
- **G1-1:** Virksomhedens politikker med hensyn til spørgsmål vedrørende god forretningsskik og om, hvordan den fremmer sin virksomhedskultur
- **G1-2:** Oplysninger om styringen af virksomhedens leverandørrelationer og påvirkning på virksomhedens forsyningskæde
- **G1-3:** Oplysninger om virksomhedens system til at forebygge, opdage, efterforske og reagere på påstande eller hændelser vedrørende korrupsion og bestikkelse, herunder den dertil knyttede uddannelse.



Målepunkter og målsætninger

- **G1-4:** Oplysninger om tilfælde af korrupsion eller bestikkelse i rapporteringsperioden
- **G1-5:** Oplysninger om de aktiviteter og forpligtelser, der er forbundet med at udøve virksomhedens politiske indflydelse, herunder virksomhedens lobbyaktiviteter i forbindelse med dens væsentlige påvirkninger, risici og muligheder
- **G1-6:** Oplysninger om virksomhedens betalingspraksis, navnlig med hensyn til forsinkede betalinger til små og mellemstore virksomheder.

Undtagelser fra kravene

Ingen undtagelser

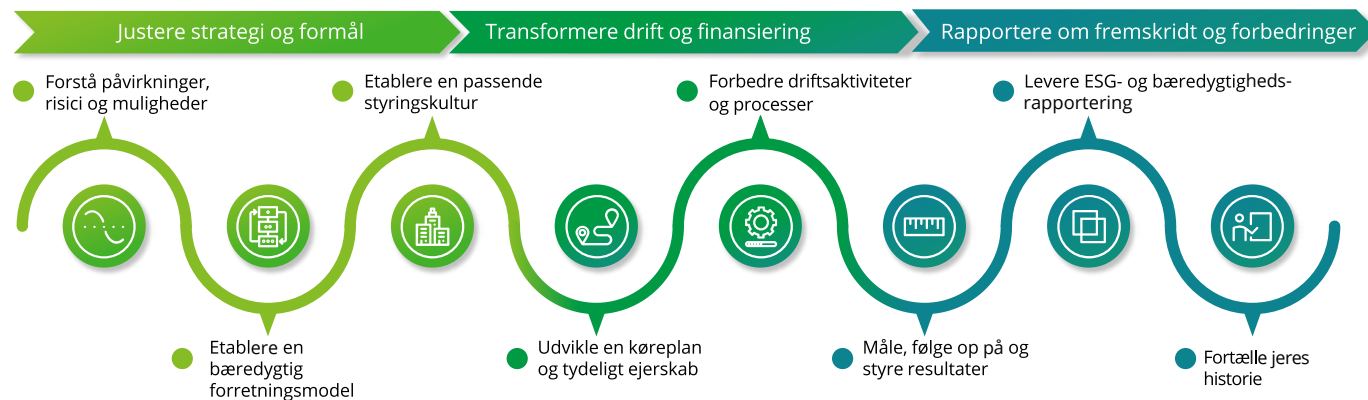
Andre standarder relateret til denne standard

- [ESRS 1](#)
- [ESRS 2](#)

Deloitte om bæredygtighedsrapporteringen

I over 20 år har vi hos Deloitte hjulpet kunder med at udvikle sig på deres rejse henimod at skabe bæredygtig værdi for deres interessenter – fra investorer, kunder og forretningspartnere til lovgivere, myndigheder og samfund som helhed. Vi vejleder vores kunder, når de omdefinerer strategier, integrerer bæredygtighed i deres drift, reagerer på nye regler og forventninger til gennemsigtighed og hjælper dem med at fremme den nødvendige transformation.

Gennem innovative og digitale løsninger, dyb brancheerfaring og erfaringer fra vores egen rejse samarbejder vi hos Deloitte med vores kunder om at integrere bæredygtighed meningsfuldt i beslutningstagning og i kundens forskellige driftsaktiviteter.



For at understøtte udviklingen af bæredygtighedsrapporteringen tilbyder vi hos Deloitte en bred vifte af værktøjer og publikationer:

[iGAAP in Focus](#)-nyhedsbreve udgives i forbindelse med udsendelsen af nye og reviderede standarder og fortolkninger, udkast og debatoplæg, herunder resuméer af dokumenterne og overvejelser om de vigtigste ændringer/forslag, der dækker udviklingen i virksomhedernes rapportering på verdensplan.

[Deloitte iGAAP](#)-publikationer giver omfattende vejledning til virksomheder, der aflægger regnskab efter International Financial Reporting Standards (IFRS), og for virksomheder, der overvejer at gå over til IFRS i den nærmeste fremtid.

Ud over IFRS giver iGAAP vejledning om oplysningskrav og anbefalinger vedrørende virksomheders rapportering om bæredygtighed.

[Deloitte Accounting Research Tool \(DART\)](#) er et omfattende onlinebaseret bibliotek med information om lovgivning og standarder vedr. virksomheders finansielle rapportering (fx IFRS) og rapportering om bæredygtighed. DART indeholder Deloitte iGAAP, som foruden Deloitte's fortolkninger af IFRS nu også omfatter vejledning om oplysningskrav og anbefalinger, som virksomheder bør overveje vedrørende miljø, socialt ansvar og ledelse.

[IAS Plus](#) er en af de mest omfattende kilder til globale finansielle rapporteringsnyheder på internettet. Det er også et centralt arkiv for information om udviklingen i virksomheders rapportering om bæredygtighed på verdensplan.

Deloitte's internetside [Sustainability & Climate](#) præsenterer, hvordan vi i Deloitte rådgiver vores kunder henimod en mere bæredygtig fremtid. Den indeholder også links til vores nyhedsbreve og andre informationskilder, som er relevante for danske virksomheder.

Kontaktoplysninger



Mads Stærdahl Rosenfeldt
ESG Assurance
Partner

T: +45 30 93 52 06
E: mrosenfeldt@deloitte.dk



Helena Barton
Sustainability Advisory
Partner

T: +45 30 93 68 13
E: hbarton@deloitte.dk



Henrik Grønnegaard
Corporate Reporting
Partner

T: +45 23 23 20 25
E: hgroennegaard@deloitte.dk



Marie Voldby
ESG Reporting Advisory
Partner

T: +45 20 75 78 25
E: mvoldby@deloitte.dk



Anne Kathrine Wennergren Holm
Sustainability Advisory
Partner

T: +45 31 32 08 83
E: anneriksen@deloitte.dk



Mads Stensgaard Nielsen
Corporate Reporting
Director

T: +45 30 93 60 04
E: madnielsen@deloitte.dk



Denne publikation indeholder udelukkende generelle oplysninger. Indholdet er ikke udtryk for professionel rådgivning, og ingen af Deloitte Touche Tohmatsu Limited ("DTTL"), dets netværk af medlemsfirmaer eller disses tilknyttede virksomheder (samlet betegnet "Deloitte-organisationen") kan holdes ansvarlig herfor. Inden du træffer beslutninger på baggrund af indholdet, bør du derfor kontakte en rådgiver med de fornødne faglige kompetencer. Der afgives ingen erklæringer, garantier eller tilsagn (hverken direkte eller indirekte) vedrørende nøjagtigheden eller fuldstændigheden af oplysningerne i denne publikation, og ingen af DTTL, dets medlemsfirmaer, tilknyttede virksomheder, medarbejdere eller repræsentanter er ansvarlige for tab eller krav af nogen art, som direkte eller indirekte følger af, at personer støtter ret på denne publikation. DTTL og ethvert af dets medlemsfirmaer og deres tilknyttede virksomheder er selvstændige og uafhængige juridiske enheder.

Deloitte er en førende global leverandør af revision og erklæringsopgaver, konsulenttydelser, finansiel rådgivning, risikostyring, skatterådgivning og dertil knyttede ydelser. Vores netværk af medlemsfirmaer og tilknyttede virksomheder findes i over 150 lande og territorier (samlet betegnet "Deloitte-organisationen") og servicerer fire ud af fem virksomheder fra listen over verdens største selskaber, Fortune Global 500®. Læs mere på www.deloitte.com om, hvordan Deloitte omkring 430.000 medarbejdere gør en forskel.

Deloitte er en betegnelse for et eller flere af Deloitte Touche Tohmatsu Limiteds ("DTTL") medlemsfirmaer, dets netværk af medlemsfirmaer og deres tilknyttede virksomheder (der samlet betegnes "Deloitte-organisationen"). DTTL (der også omtales som "Deloitte Global") og alle dets medlemsfirmaer og tilknyttede virksomheder udgør selvstændige og uafhængige juridiske enheder, som ikke kan forpligte hinanden over for tredjemand. DTTL og de enkelte DTTL-medlemsfirmaer og tilknyttede virksomheder er kun ansvarlige for egne handlinger og/eller udeladelser. DTTL leverer ikke ydelser til kunder. Vi henviser til www.deloitte.com/about for nærmere oplysninger.