

**Deloitte.**



Din guide til CSRD og ESRS

Mars 2024

# Forkortelser

Forkortelse	Forklaring
CSRD	Corporate Sustainability Reporting Directive – EU-direktivet om bærekraftsrapportering
EFRAG	European Financial Reporting Advisory Group
EC	European Commission – EU kommisjonen
ESG	Miljø (Environment) , sosiale forhold (Social) og virksomhetsstyring (Governance)
ESRS	European Sustainability Reporting Standards - Europeiske standarder for bærekraftsrapportering
GOV	Virksomhetsstyring (Governance)
GRI	Global reporting Initiative - GRI Standards er en standard for rapportering av økonomiske, økologiske og sosiale konsekvenser av organisasjoner. Den er designet for å brukes til å beskrive ulike typer organisasjoner, uavhengig av størrelse, bransje eller geografisk plassering. GRI-standarder dekker både generelt og fagspesifikt innhold.
MT	Indikatorer og målsetninger (Metrics and Targets)
IRO	Påvirkning, risiko og muligheter (Impact, risks and opportunities)
ISSB	The International Sustainability Standards Board
NFRD	Direktiv 2014/95/EU om ikke-finansiell rapportering (Non-Financial Reporting Directive). Endringsdirektiv til regnskapsdirektivet som er gjennomført i norsk rett i regnskapsloven
SBM	Strategi (Strategy)
SFDR	Offentliggjøringsforordningen (Sustainable Finance Disclosure Regulation). SFDR regulerer hvordan bærekraftsinformasjon skal gjøres tilgjengelig for sluttinvestorer
TCFD	The Task Force on Climate-related Financial Disclosure – TCFD anbefalinger støtter effektiv klimarelatert finansiell rapportering til investorer, basert på pilarene for styring, strategi, risikostyring, beregninger og mål. Etablert av Financial Stability Board (FSB) og er et rammeverk for virksomhetsrapportering på klimarisiko.
TEG	Technical Expert Group

# Innhold

Introduksjon	04	Tematiske standarder	23
Bakgrunn	05	ESRS E1 – Klimaendringer	23
Utviklingen av ESG-rapportering i EU og Norge	05	ESRS E2 – Forurensning	25
CSRD - Direktivet om bærekraftsrapportering	06	ESRS E3 – Vann og marine ressurser	27
EFRAG utvikler europeiske standarder for bærekraftsrapportering	08	ESRS E4 – Naturmangfold og økosystem	29
ESRS – Europeiske standarder for bærekraftsrapportering	09	ESRS E5 – Ressursbruk og sirkulær økonomi	31
Hvordan leser du ESRS?	11	ESRS S1 – Egen arbeidsstyrke	33
Liste over standarder som dekkes av denne publikasjonen	13	ESRS S2 – Arbeidstakere i verdikjeden	36
Generelle standarder	14	ESRS S3 – Berørte lokalsamfunn	38
ESRS 1 – Generelle rapporteringskrav	14	ESRS S4 – Konsumenter og sluttbrukere	40
ESRS 1 – Rapporteringspliktige opplysninger	16	ESRS G1 – Forretningsetikk	42
ESRS 1 – Vesentlighet	17	Deloitte om bærekraftsrapportering	44
ESRS 1 – Utforming av bærekraftsrapporten	19	Kontaktpersoner	45
ESRS 2 – Generelle opplysningskrav	20		

# Introduksjon

**Din guide till ESRS** er en introduksjon og guide for alle som er interessert i bærekraftsrapportering i EU og EØS

**Din guide till ESRS** oppsummerer ESRS-standardene, inkludert dobbel vesentlighet og rapporteringskrav.

Informasjonen i denne publikasjonen er basert på ESRSene som er publisert og vedtatt i EU høsten 2023.

Det foreligger ikke per i dag en norsk oversettelse av standardene, men vi har laget en oppsummering på norsk som ikke er å regne som den offisielle oversettelsen.

## Mer informasjon

Deloitte Accounting Research Tool ([DART](#)) er et omfattende nettbasert bibliotek med informasjon om opplysningskrav for virksomheter. DART inkluderer Deloitte iGAAP, som i tillegg til Deloitte's tolkningsveiledning om International Financial Reporting Standards nå også inneholder veiledning om rapporteringskrav og anbefalinger som selskaper bør vurdere på miljømessige, sosiale og styringsmessige forhold.

[IAS Plus](#) er en av de mest omfattende kildene til globale nyheter for finansiell rapportering på Internett. Det er også et sentralt arkiv for informasjon om virksomheters rapporteringsutvikling for bærekraftsrapportering over hele verden.

Deloitte's nettside [Klima og bærekraft | Deloitte Bærekraft](#) presenterer hvordan vi i Deloitte veileder våre kunder mot en mer bærekraftig fremtid. Den inneholder også lenker til våre nyhetsbrev og andre informasjonskilder som er relevante for norske virksomheter.

# Bakgrunn

## Utviklingen av ESG-rapportering i EU og Norge

21. april 2021 vedtok EU-kommisjonen (EC) forslaget til et direktiv om bærekraftsrapportering (CSRD), som erstatter direktivet om ikke-finansiell rapportering (NFRD). CSRD dekker alle relevante deler av ESG; miljø, sosiale forhold og virksomhetsstyring og har som mål å øke tilgjengeligheten, kvaliteten og sammenlignbarheten av informasjon for å muliggjøre kanalisering av investeringer til bærekraftige virksomheter. Etter diskusjoner mellom Europaparlamentet, Det europeiske råd og EU-kommisjonen ble det utarbeidet et endelig forslag til direktiv, som ble publisert i juni 2022 og vedtatt av Europaparlamentet november 2022. Direktivet stiller omfattende krav til informasjonen som skal presenteres i virksomhetenes bærekraftsrapporter.

I henhold til CSRD skal rapportering skje etter obligatoriske europeiske bærekraftsstandarder, ESRS (European Sustainability Reporting Standards), som er utviklet av EFRAG (European Financial Reporting Advisory Group). I november 2022 publiserte EFRAG et første utkast til ESRS, som vil bli vedtatt av europakommisjonen gjennom delegerte rettsakter. ECs forslag til den første delegerte rettsakten ble sendt på høring i begynnelsen av juni 2023, og EC vedtok denne delegerte rettsakten i slutten av juli 2023. Rettsakten ble også godkjent av Europaparlamentet og -rådet høsten 2023 og den delegerte rettsakten med ESRS trådte i kraft fra 1. januar 2024.

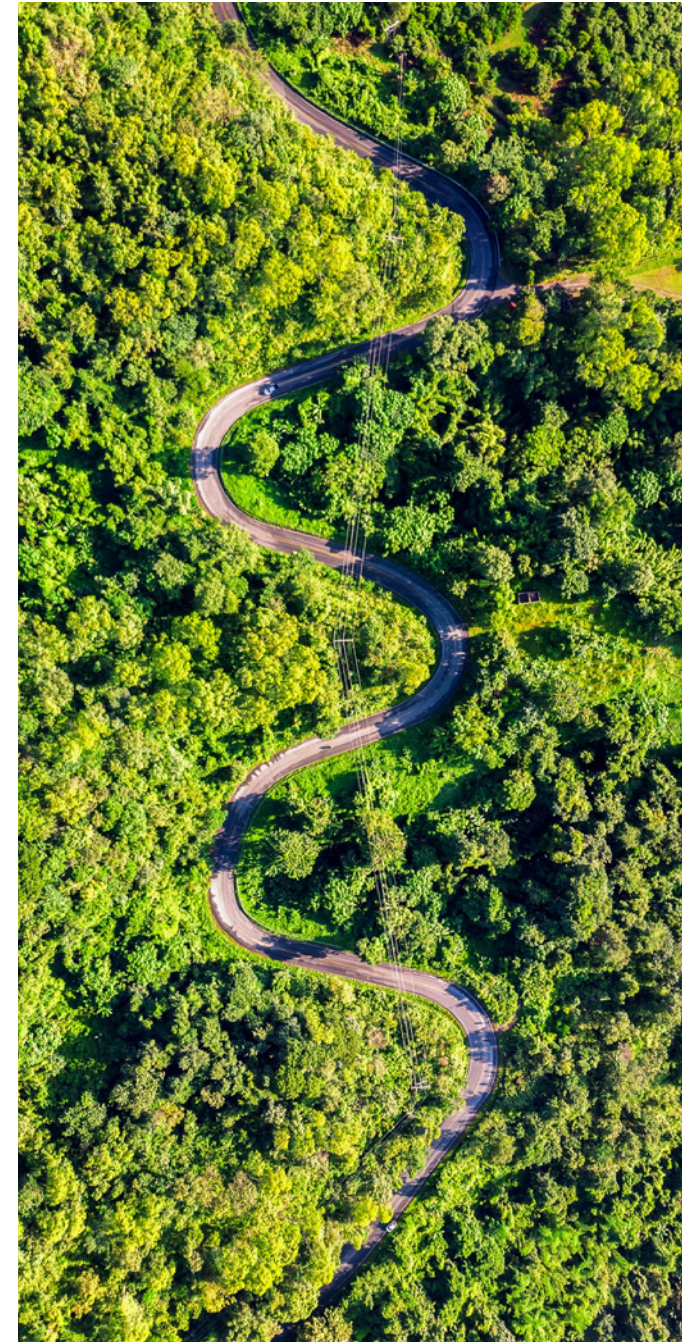
Parallellt har International Sustainability Standards Board (ISSB), etablert av IFRS Foundation, publisert et første forslag til IFRS Sustainability Disclosure Standards, som er søsterstandarder til International Financial Reporting Standards (IFRS). Formålet med disse er å sette et globalt minimumsnivå for bærekraftsrapportering og dermed møte investorenes informasjonsbehov. De to siste standardene ble publisert i juni 2023.

De nye europeiske standardene tar sikte på å harmoniseres så langt som mulig med andre standarder publisert av ISSB og andre globale standardsettere. I prosessen har det pågått diskusjoner mellom EFRAG, EU og ISSB for å harmonisere konseptet, innholdet og strukturen i standardene.

I Norge fikk Verdipapirlovutvalget mandat til å utrede gjennomføringen av direktivet om bærekraftsrapportering i Norge. NOU 2023:15 ble avgitt til Finansdepartementet 22. mai 2023 med høringsfrist 4. september 2023. 15. mars 2024 fremmet Finansdepartementet forslag til nye lovregler om bærekraftsregulering i Prop. 57 L (2023-24) Endringer i regnskapsloven m.v (bærekraftsregulering). Denne bygger på forslagene i NOU 2023: 15.

### Nåværende status på tidspunktet for denne publikasjonen

Denne publikasjonen er basert på CSRD før gjennomføring i norsk lovgivning og standardene som ble publisert av EU i desember 2023. Sammenlignet med det opprinnelige EFRAG-utkastet til bærekraftsstandarder, har EU-kommisjonen gjort en rekke endringer for å bedre harmonisere med ISSB-standarder, redusere rapporteringsbyrden (særlig for mindre virksomheter og for de som rapporterer for første gang) og gjøre opplysningskravene i alle standardene, med unntak av de generelle opplysningskravene i ESRS 2 og opplysningskravene knyttet til beskrivelse av vesentlighetsanalysen, helt avhengig av en dobbel vesentlighetsanalyse.



# CSRD - Direktivet om bærekraftsrapportering

CSRD erstatter EUs direktiv om ikke-finansiell rapportering, NFRD. Først og fremst dekker det de store virksomhetene som opererer i EU som i nær fremtid må opplyse om hvordan deres aktiviteter påvirker mennesker og miljø og bærekraftsrisikoen de blir utsatt for.

## Hvilke virksomheter er dekket av CSRD?

Sammenlignet med NFRD vil CSRD gradvis utvide omfanget av rapporteringsplikt for bærekraft til alle store virksomheter. Dette gjelder uavhengig av om de er notert eller ikke.

CSRD dekker følgende virksomheter:

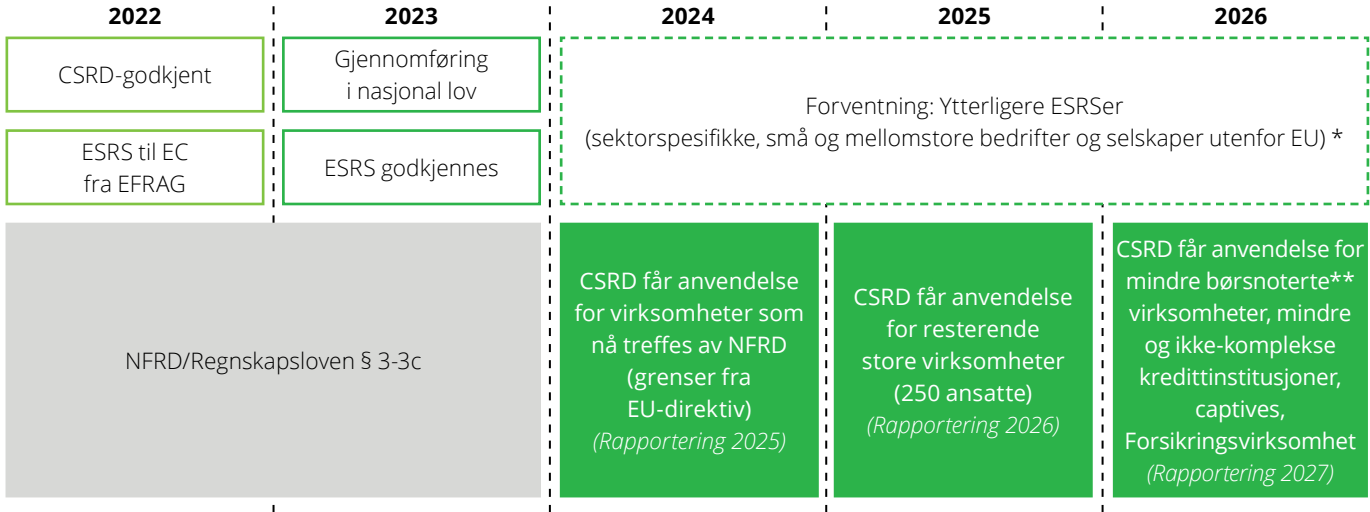
- Alle virksomheter av allmenn interesse (f.eks. børsnoterte virksomheter, virksomheter med børsnoterte obligasjoner, kredittinstitusjoner) med mer enn 500 ansatte på EU-regulerte markeder; og
- Alle andre store foretak som oppfyller minst to av følgende tre kriterier:
  - over gjennomsnittlig 250 årsverk i regnskapsåret
  - over EUR 50 millioner i salgsinntekter (foreslått: 580 millioner NOK), og
  - over EUR 25 millioner i balansesum (foreslått: 290 millioner NOK).

**Internasjonale virksomheter utenfor EU med en nettoomsättning på EUR 150 millioner med minst ett betydelig datterselskap eller filial i EU** er også pålagt å rapportere bærekraftsinformasjon, som definert i CSRD.

**Datterselskap av globale virksomheter utenfor EU er kun unntatt** fra rapporteringsplikten i henhold til CSRD når deres ikke-finansielle informasjon inngår i den konsoliderte finansielle rapporteringen, og rapporten er utarbeidet i samsvar med EUs standarder for bærekraftsrapportering.

Direktivet gjelder også for **børsnoterte SMB-er**, som vil bli underlagt forenklede rapporteringsstandarder.

## Når trer de nye kravene i kraft?



\*Det er fortsatt usikkerhet om tidspunktet for publisering av disse tilleggspublikasjonene  
 \*\*Regulert marked

Virksomheter som omfattes av NFRD vil rapportere etter de nye opplysningskravene fra og med regnskapsåret 1. januar 2024 (dvs. i praksis de rapportene som publiseres i 2025). Oppsummert innebærer den foreslåtte tidsplanen følgende (fra begynnelsen av regnskapsåret):

- 1. januar 2024 (rapportering i 2025) for virksomheter som allerede er omfattet av NFRD (Virksomheter av allmenn interesse med over 500 ansatte);

- 1. januar 2025 (rapportering i 2026) for store virksomheter og konsern som i dag ikke omfattes av NFRD; og
- 1. januar 2026 (rapportering 2027) for børsnoterte SMB-er, små og ikke-komplekse kredittinstitusjoner og captive virksomheter;

## Gjennomføring i nasjonal lovgivning i Norge

Som med gjennomføring av NFRD i regnskapsloven § 3-3c, må CSRD gjennomføres i nasjonal lovgivning i hvert EU-land for at direktivet skal kunne lovfestes. I Norge førte NFRD til en endring i regnskapsloven som trådte i kraft fra og med juli 2021. Kravene i nasjonal lovgivning skal ikke være lavere enn ambisjonsnivået fastsatt i direktivet.

Bestemmelsene i CSRD trådte i kraft i EU 5. januar 2023. Direktivet skal innføres i norsk lovgivning gjennom endringer i regnskapsloven. Vi forventer at dette vil skje i løpet av første halvår 2024, med ikrafttredelse 1. januar 2024.

## Hvilken informasjon skal inkluderes i bærekraftsrapportering?

Rapporten som utarbeides som følge av CSRD skal **presenteres som et eget sammenhengende avsnitt i styrets årsberetning**. Virksomheter må også «tagge» bærekraftsinformasjon i henhold til et digitalt kategoriseringssystem (ESEF XBRL). Rapporteringen dekker de tre ESG-områdene. Følgende skal inkluderes i rapporteringen:

- **Forretningsmodell, strategi og tilnærming**, herunder hvor godt rustet virksomheten er til å håndtere risiko og muligheter knyttet til bærekraftsspørsmål, og hvilke planer som er på plass for å begrense global oppvarming til maksimalt 1,5 °C.
- **Bærekraftsmål** og oppfølging av disse.
- **Styrets og ledelsens rolle** når det gjelder sentrale bærekraftsspørsmål og tilgang til kompetanse.
- **Virksomhetens viktigste påvirkninger, risiko og muligheter relatert til bærekraftstemaer.**

Informasjonen som presenteres skal omfatte både virksomhetens egne aktiviteter med sine produkter og tjenester, samt hele verdikjeden.

## Attestasjon

Når CSRD trer i kraft (dvs. fra regnskapsåret 2024), vil bærekraftsrapporten bli gjenstand for obligatorisk attestasjon av en uavhengig tredjepart.

## EFRAG utvikler europeiske standarder for bærekraftsrapportering

EFRAG er Europakommisjonens tekniske rådgiver i arbeidet med å sette standarder for bærekraftsrapportering.

### Hva er EFRAG?

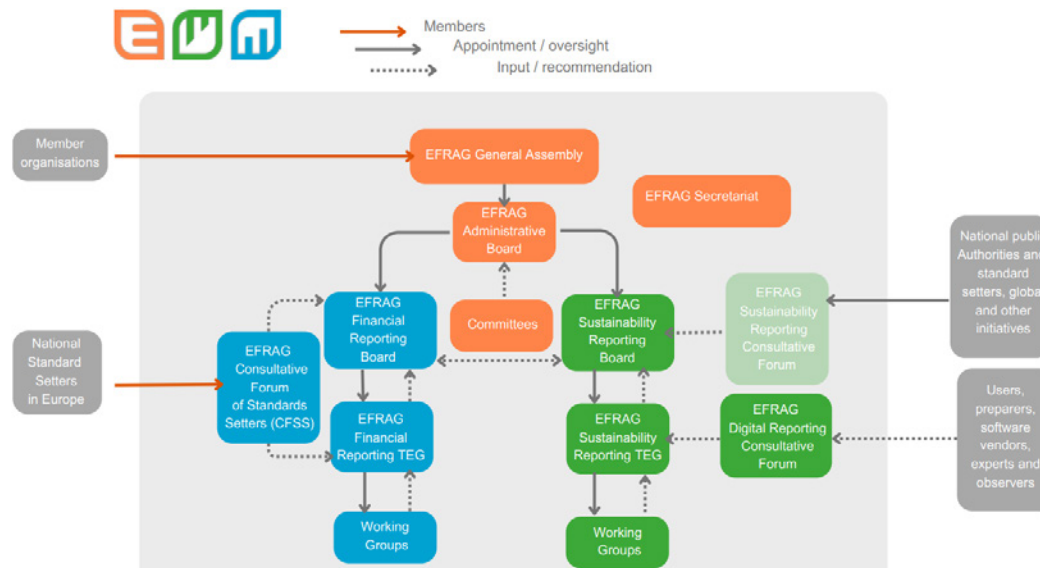
EFRAG (tidligere European Financial Reporting Advisory Group) er en privat ideell organisasjon grunnlagt i 2001 for å gi råd til EU-kommisjonen om implementeringen av IFRS for finansiell rapportering og endringer av disse i EU. EFRAG er i stor grad finansiert av EU og er forpliktet til å arbeide for EUs beste, hovedsakelig gjennom samarbeid og samhandling med ulike interessenter gjennom sine medlemsorganisasjoner.

### Fra finansiell rapportering til bærekraftsrapportering

EFRAGs rolle som teknisk rådgiver for EUs standarder for bærekraftsrapportering ble lansert på vegne av EU-kommisjonen i 2020, og da startet arbeidet med å utvikle nye standarder sammen med en første omorganisering av EFRAG. I utgangspunktet ble arbeidet hovedsakelig utført som en prosjektorganisasjon bestående av dusinvis av frivillige. Først i januar 2022 ble EFRAGs nåværende organisasjon etablert, som illustrert i organisasjonskartet til høyre. Den tidligere organiseringen innen finansiell rapportering ble supplert med en tilsvarende for bærekraftsrapportering og det ble dannet et overordnet styre med ansvar for blant annet styrings- og finansieringsspmål.

### Standardene utvikles i samarbeid mellom interesseorganisasjoner, nasjonale organ og eksperter

EFRAGs mandat for bærekraftsrapportering skiller seg noe fra finansiell rapportering, og det er også flere aktører involvert på dette området. Styret og organisasjonen for finansiell rapportering er representert av medlemsorganisasjoner, både europeiske interessegrupper (f.eks. Accountancy



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

Europe, Business Europe eller Insurance Europe) og nasjonale standardsettere (Danmark og Sverige er representert blant de nordiske landene) samt representanter for analytikere og investorer. Når det gjelder EFRAGs organisasjon for bærekraftsrapportering, er den også representert med frivillige organisasjoner som WWF, Better Finance og European Trade Union Confederation.

### EFRAG skal være en europeisk stemme i debatten om virksomhetsrapportering

Medlemsorganisasjonene oppnevner sine representanter til EFRAG Sustainability Reporting Board (EFRAG SRB), som er ansvarlig for å utarbeide utkast til EU-standarder for bærekraftsrapportering for Europakommisjonen.

EFRAG SRB støttes og gis teknisk rådgivning av EFRAG SR TEG ekspertgruppe, som består av ledende europeiske eksperter på sitt felt. EFRAG SR TEG medlemmer velges på grunnlag av deres person og representerer ikke sine arbeidsgivere eller andre organisasjoner. Sammensetningen av både EFRAG SRB og EFRAG SR TEG tar sikte på å oppnå en balansert representasjon av faglig bakgrunn, nasjonaliteter og kjønn. EU-kommisjonen velger presidenten for alle tre styrer i EFRAG.



## ESRS – Europeiske standarder for bærekraftsrapportering

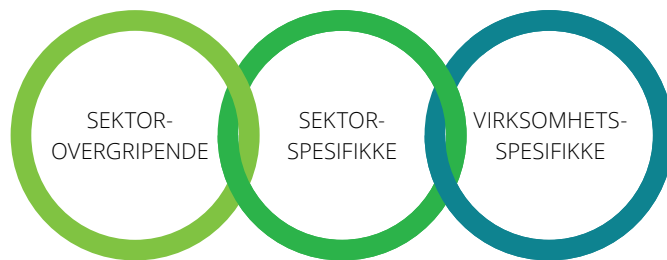
ESRS spesifiserer krav til hvordan virksomheter skal rapportere om bærekraft og hvilken informasjon virksomhetene skal presentere.

### Hva er ESRS?

ESRS består av følgende deler:

- Standarder for alle virksomheter – sektorovergrepene standarder (inkludert i den første delegerte rettsakten)
- Sektorspesifikke standarder (arbeid pågår)
- Standarder for små og mellomstore bedrifter (pågående arbeid)
- Standarder for virksomheter utenfor EU (arbeid pågår)

Basert på kravene i disse standardene dannes et sett rapporteringspliktig informasjon, som inkluderer:



### Hvordan fastsettes rapporteringskravene?

Rapporteringskravene reguleres av CSRD og inkluderer alle områder av ESG. Kravene er basert på eksisterende standarder og rammeverk for bærekraftsrapportering (f.eks. GRI og TCFD), og tar hensyn til annen EU-lovgivning (f.eks. taksonomiforordningen, pilar III). Ambisjonen er at ESRSene skal så langt det er mulig gjenspeile kravene fastsatt i ISSB-standardene.

### Standarder i den første delegerte rettsakten (sektorovergrepene standarder)

EC vedtok den første delegerte rettsakten i juli 2023. Totalpakken består av 12 standarder som inkluderer opplysningskrav for kvalitative og kvantitative data knyttet til totalt ca. 1.100 datapunkter.

Sektorovergrepene standarder		
Generelle	ESRS 1	Generelle rapporteringskrav
	ESRS 2	Generelle opplysningskrav
Klima og miljø	ESRS E1	Klimaendringer
	ESRS E2	Forurensning
	ESRS E3	Vann og marine ressurser
	ESRS E4	Naturmangfold og økosystem
	ESRS E5	Ressursbruk og sirkulær økonomi
Sosial	ESRS S1	Egen arbeidsstyrke
	ESRS S2	Arbeidstakere i verdikjeden
	ESRS S3	Berørte lokalsamfunn
	ESRS S4	Konsumenter og sluttbrukere
Styring og kontroll	ESRS G1	Forretningsetikk



### Kravene innføres gradvis

CSRD innfører gradvis rapportering for virksomheter fra og med regnskapsåret 2024. Direktivet åpner også for at selv om rapporteringskravene umiddelbart omfatter både din egen virksomheten og verdikjeden, kan det være vanskelig å oppnå samme rapporteringsnivå for verdikjeden fra starten av.

Rapportering knyttet til verdikjeden kan derfor innføres suksessivt over en treårsperiode. For informasjon om verdikjeden som ikke er tilgjengelig, skal virksomheten opplyse om hvordan det arbeides med å få tak i informasjon og basere rapporteringen på for eksempel tilgjengelig informasjon internt. Virksomheten skal også oppgi årsakene til at visse data ikke er tilgjengelige for en bestemt rapporteringsperiode og forklare hvilke skritt som vil bli tatt for å innhente informasjonen for fremtidig rapportering. Dette påvirker hovedsakelig ESRS S2 - ESRS S4 som relaterer seg til forhold utenfor selskapet.

Enkelte andre opplysningskrav i standardene har også en overgangsperiode på 1-3 år for å lette virksomhetenes overgang til de nye rapporteringskravene.

Hvis en virksomhet med maksimum 750 ansatte utelater informasjon som kreves av ESRS E4 eller ESRS S1-S4, og dette omfatter informasjon om vesentlige bærekraftsområder, kreves ytterligere opplysninger. Se beskrivelse i de ulike standardene for mer detaljert informasjon om de spesifikke unntakene som angis.

### Virksomheter med maks 750 ansatte kan utelate opplysninger om:

For det første året	De to første årene
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Scope 3 utslipp og totale klimagassutslipp (ESRS E1)</li> <li>• Egen arbeidsstyrke (ESRS S1)</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Biologisk mangfold og økosystemer (ESRS E4)</li> <li>• Ansatte i verdikjeden (ESRS S2)</li> <li>• Berørte lokalsamfunn (ESRS S3)</li> <li>• Forbrukere og sluttbrukere (ESRS S4)</li> </ul>

### Alle virksomheter kan utelate informasjon om:

For det første året	De tre første årene
<ul style="list-style-type: none"> <li>• fordeling av totale inntekter etter betydelig ESRS-sektor</li> <li>• alle forventede økonomiske konsekvenser av virksomhetens vesentlige risikoer og muligheter (ESRS 2)</li> <li>• forventede økonomiske konsekvenser av klimaendringer, forurensning, vann- og havressurser, biologisk mangfold og økosystemer, ressursbruk og sirkulær økonomi (ESRS E1-E5)</li> <li>• hovedtrekkene ved virksomhetens egen arbeidsstyrke utenom egne ansatte (ESRS S1)</li> <li>• forlengelse av tariffavtaler og sosial dialog for egen arbeidsstyrke i land utenfor EØS (ESRS S1)</li> <li>• sosial beskyttelse (ESRS S1)</li> <li>• opplæring og kompetanseutvikling (ESRS S1)</li> <li>• personer med nedsatt funksjonsevne (ESRS S1)</li> <li>• tilfeller av arbeidsrelatert sykdom og antall tapte arbeidsdager på grunn av skader, ulykker, dødsfall og arbeidsrelatert sykdom (ESRS S1)</li> <li>• ikke-ansatte og deres helse og sikkerhet på arbeidsplassen (ESRS S1)</li> <li>• balanse mellom arbeid og privatliv (ESRS S1)</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Enhetsspesifikk informasjon rapportert i tidligere perioder (ESRS 1)</li> </ul> <p>Dessuten:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Virksomheter kan dra nytte av tilgjengelig beste praksis i sektoren og/eller tilgjengelige rammeverk eller standarder for rapportering.</li> <li>• Det er tilstrekkelig å rapportere bare kvalitative data om forventet økonomisk innvirkning (ESRS 2)</li> <li>• Det er tilstrekkelig å kun rapportere kvalitative data om forventede økonomiske konsekvenser av klimaendringer, forurensning (med ett unntak), vann- og marine ressurser, biologisk mangfold og økosystemer, ressursbruk og sirkulær økonomi (ESRS E1-E5)</li> </ul>

## Hvordan leser du ESRS?

ESRS spesifiserer hvilken informasjonen en virksomhet må rapportere på om vesentlige påvirkninger, risikoer og muligheter knyttet til miljømessige, sosiale og styringsmessige bærekraftstema. Dette kapitlet klargjør viktige forhold om standardenes struktur og hvordan opplysningskravene forholder seg til hverandre.

### Generelle standarder

ESRS 1 og 2 er overordnede standarder som dekker alle aspekter av bærekraft og inkluderer:

- **ESRS 1 – Generelle rapporteringskrav**, inneholder ikke direkte opplysningskrav, men beskriver strukturen til ESRS og omhandler generelle prinsipper for rapportering som vesentlighetsvurderinger, verdikjeder og tidshorisonter. ESRS 1 beskriver også strukturen i bærekraftsrapporteringen.
- **ESRS 2 – Generelle opplysningskrav**, definerer hvordan en virksomhet skal rapportere og beskrive policyer, tiltak, indikatorer og mål. Opplysningskravene i ESRS 2 gjelder for alle bærekraftstema og definerer, sammen med de andre tematiske standardene (se nedenfor), datapunktene som skal rapporteres om virksomhetsstyring, strategi, påvirkning, styring av risiko og muligheter, og mål.

ESRS 2 inneholder minimumskrav til rapportering av policyer, tiltak, indikatorer og mål. Disse skal anvendes sammen med de tilsvarende opplysningskravene i tematiske og sektorspesifikke ESRSer.

### Tematiske standarder

De tematiske standardene definerer opplysningskravene knyttet til et spesifikt bærekraftstema. Disse standardene gjelder for alle virksomheter og ble godkjent av EC 18. oktober 2023.

### Forholdet mellom horisontale og tematiske standarder

De tematiske standardene spesifiserer de generelle opplysningskravene i ESRS 2 og vises i vedlegg C til ESRS 2 i den grad de er direkte knyttet til opplysningskravene. Opplysningskravene til tematiske standarder skal oppfylles når virksomheten har vurdert at et tema er vesentlig, med unntak av visse opplysningskrav som automatisk defineres som vesentlige for alle.

### Sektorspesifikke standarder

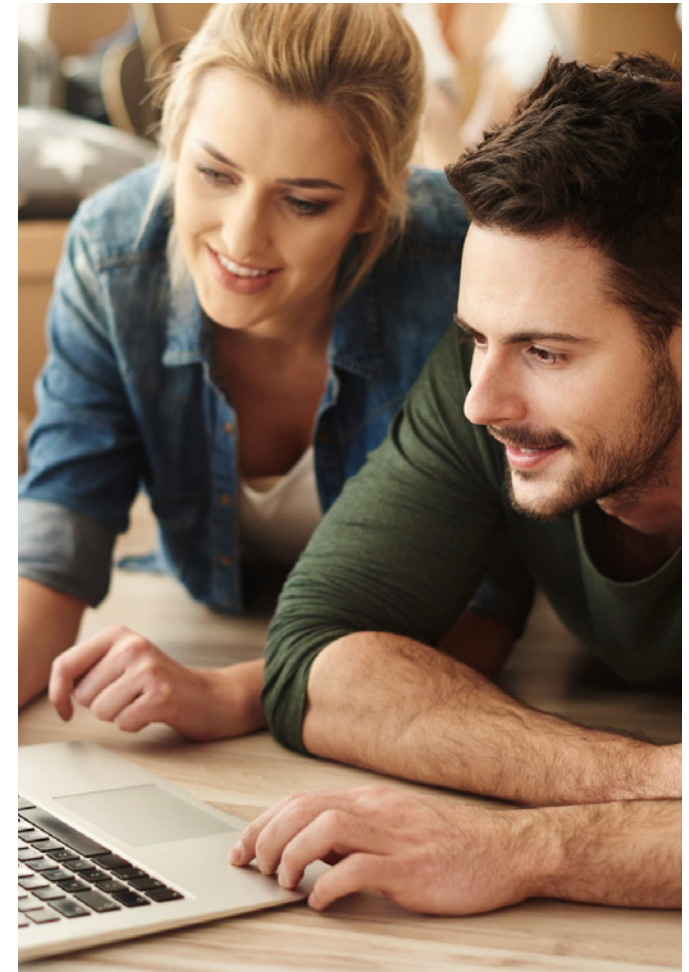
Sektorspesifikke standarder treffer alle virksomheter i en sektor. De adresserer påvirkning, risikoer og muligheter som er vesentlige for alle virksomheter i en gitt sektor og som ikke tilstrekkelig nok dekkes av de generelle temaspesifikke standardene. Publisering av sektorspesifikke standarder forventes i 2024-2027.

### Virksomhetsspesifikke opplysningskrav

I tillegg til opplysningskravene i standardene kan det være nødvendig for et foretak å rapportere ytterligere relevante virksomhetsspesifikke opplysninger som ikke dekkes av standardene på en tilstrekkelig måte. Rapporteringen av disse opplysningene skal også følge de generelle rapporteringsprinsippene fastsatt i ESRS 1.

### Opplysningskrav

ESRS presenterer alt som skal rapporteres under overskriften Opplysningskrav ((Disclosure Requirements - DR) og dette dekker både kvantitative og kvalitative data. Det vil si at et enkelt datapunkt også kan være en beskrivelse av det aktuelle emnet.



## Bærekraftstemaer

Bærekraftstemaene som dekkes av ESRS-standardene er beskrevet i ESRS 1. Hver temastandard dekker ett bærekraftstema (tema), som kan ha flere undertema. Når virksomheten gjennomfører sin vesentlighetsvurdering, skal den ta utgangspunkt disse bærekraftstemaene.

## Påvirkning, risikoer og muligheter (IRO)

Ifølge ESRS må en virksomhet redegjøre for påvirkning, risiko og muligheter knyttet til ESG, inkludert hvordan virksomheten påvirker sine omgivelser og hvordan omgivelsene påvirker virksomheten finansielt.

- Positive eller negative bærekraftsrelaterte påvirkninger knyttet til virksomhetens aktiviteter.
- Bærekraftsrelaterte risikoer og muligheter som påvirker virksomheten finansielt (finansiell vesentlighet).

## Rapporteringsområdene

Opplysningskravene i ESRS 2 og de tematiske standardene dekker følgende områder (forkortelsene gjentas i kodenavnene til opplysningskravene):

- (a) **Governance**, også kjent som virksomhetsstyring (GOV)
- (b) **Strategi** (SBM)
- (c) **Styring av påvirkning, risikoer og muligheter** (Impact, risk and opportunity management, IRO)
- (d) **Indikatorer og målsetninger** (Metrics and targets, MT)

## Tolkning av begreper i ESRS

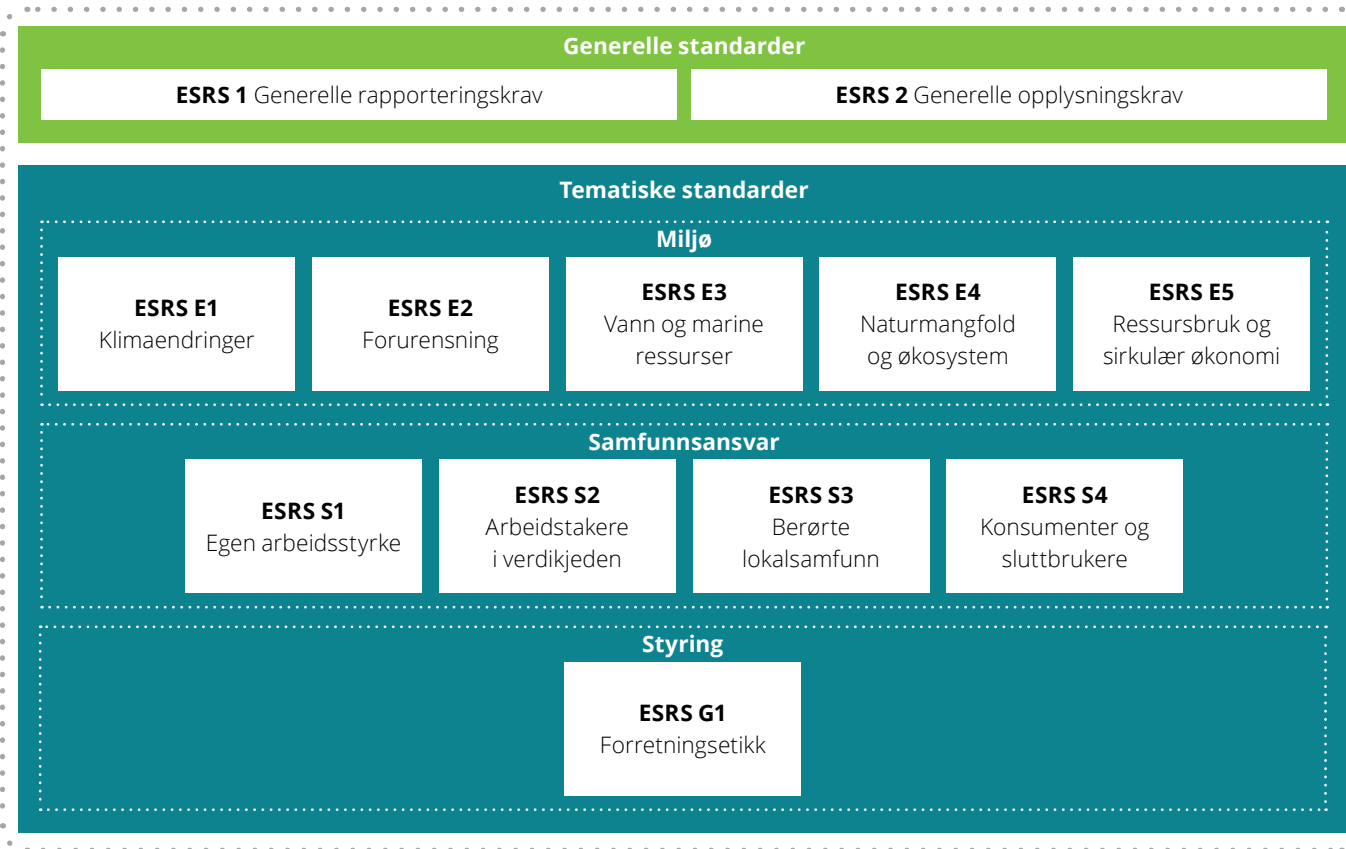
ESRS-standardene skiller mellom opplysningskrav som:

- *skal opplyses om* – indikerer at opplysningskravet eller datapunktet er obligatorisk;
- *kan/bør opplyses om* – indikerer valgfrihet for å oppmuntre til god praksis.

I tillegg benyttes «skal tas hensyn til» når standarder viser til problemstillinger, ressurser eller metoder som enheten forventes å ta hensyn til eller bruke ved utarbeidelse av tilleggsopplysninger, dersom det er relevant.



# Liste over standarder som dekket av denne publikasjon



Klikk på hver standard for å komme til siden.

# Generelle standarder

## ESRS 1 – Generelle rapporteringskrav

For hver ESRS-standard skal virksomheter offentliggjøre all vesentlig informasjon om ESG-relaterte påvirkninger, risikoer og muligheter for å informere brukerne av bærekraftsrapporten om virksomhetens påvirkninger på mennesker og miljø, samt den vesentlige påvirkningen som bærekraftsrelaterte temaer har på virksomheten finansielt.

Rapporteringen er rettet mot både de som påvirker og de som blir påvirket av virksomheten, det vil si virksomhetens viktigste interessenter. ESRS 1 har ingen opplysningskrav, men definerer generelle prinsipper for bærekraftsrapportering. Det er en overordnet standard som dekker alle aspekter av bærekraft. I følge standarden skal informasjon knyttet til bærekraft offentliggjøres i henhold til prinsippet om dobbel vesentlighet.

### Formål med standarden

Målet med ESRS 1 er å beskrive strukturen til standardene, prinsippene som skal ligge til grunn for rapportering på kravene, grunnleggende begreper som brukes, samt de generelle kravene til utarbeidelse og presentasjon av bærekraftinformasjon i henhold til CSRD.

### Rapporteringsprinsipper

ESRS 1 definerer de viktigste rapporteringsprinsippene, som bygger på følgende aspekter:

#### Dobbel vesentlighet

Det doble vesentlighetsperspektivet har to dimensjoner: Vesentlig påvirkning og finansiell vesentlighet. Et bærekraftstema anses som vesentlig dersom det oppfyller kriteriene for én eller begge dimensjoner.

#### Aktsomhet (Due diligence)

Aktsomhetsvurderinger har som mål å identifisere, kontrollere, forhindre, redusere og rapportere hvordan virksomheten håndterer faktiske og potensielle negative påvirkninger på miljøet og mennesker relatert til sin forretningsvirksomhet.

#### Rapporterende virksomheter

Bærekraftsrapporteringen skal gjøres på samme nivå som den finansielle rapporteringen. Dersom det avlegges konsolidert finansregnskap, skal bærekraftsrapporteringen konsolideres tilsvarende.

#### Rapporteringsperiode og tidshorisonter

Rapporteringsperioden for virksomhetens bærekraftsrapport følger samme rapporteringsperiode som finansregnskapet. Tidshorisonter som brukes er:

- **Kortsiktig:** det samme som rapporteringsperioden for virksomhetens finansregnskap (vanligvis 1 år)
- **Mellomlang sikt:** fra slutten av den kortsiktige rapporteringsperioden opp til fem år (vanligvis 1-5 år)
- **Langsiktig:** mer enn fem år

En virksomhet kan imidlertid bruke en annen definisjon av mellomlang og/eller lang sikt, avhengig av egne prosesser, planer og mål.

## Kvalitative egenskaper ved informasjon i bærekraftsrapportering

Informasjonen i bærekraftsrapporteringen skal være i samsvar med følgende kvalitative prinsipper og karakteristika definert i ESRS 1.

- **Grunnleggende kvalitative egenskaper:** relevans og pålitelighet
- **Forsterkende kvalitative egenskaper:** sammenlignbar, verifiserbar og forståelig

## Interessenter

Interessenter er de som påvirker eller kan bli påvirket av en virksomhet. ESRS 1 definerer to hovedkategorier av interessenter:

- **Berørte interessenter:** "Personer eller grupper hvis interesser er, eller kan bli, positivt eller negativt påvirket av virksomhetens aktiviteter og dets direkte og indirekte forretningsforbindelser gjennom hele verdikjeden.
- **Brukere av bærekraftsrapporten:** primære brukere av finansiell rapportering, som eksisterende og potensielle investorer, långivere og andre kreditorer, herunder kapitalforvaltere, kredittinstitusjoner og forsikringsforetak, samt andre brukere, for eksempel forretningspartnere, fagforeninger, partene i arbeidslivet, det sivile samfunn, frivillige organisasjoner, offentlige administrasjoner, analytikere og akademia.

## Generelle prinsipper for bærekraftsrapportering

### Sammenlignbar informasjon

For alle kvantitative indikatorer og monetære beløp, der det er relevant, er det krav om å rapportere sammenlignbare tall. Sammenlignbar informasjon kan utelates ved den første bærekraftsrapporteringen etter CSRD.

### Estimater ved usikkerhet

Når kvantitative indikatorer og monetære beløp ikke kan måles direkte, kun estimeres, kan det oppstå usikkerhet i målingene. Bruk av rimelige forutsetninger og estimater, inkludert scenario- eller sensitivitetsanalyse, er derfor en integrert del av rapportering av bærekraftsinformasjon og svekker ikke nytten av dataene, forutsatt at forutsetningene og estimatene som er gjort, er godt beskrevet og forklart.

### Hendelser etter rapporteringsperiodens slutt

Dersom virksomheten mottar informasjon etter rapporteringsperioden, men før årsrapporten er signert, og denne informasjonen inneholder opplysninger og innsikt om forhold som eksisterte ved periodeslutt, skal virksomheten oppdatere rapporteringen.

Dersom informasjonen omhandler vesentlige hendelser og forhold som oppstod etter rapporteringsperiodens slutt, skal virksomheten gi en beskrivelse av hendelsene og forholdene.

### Endringer i måten bærekraftsrapporteringen utarbeides eller presenteres på

Rapporteringen må være konsistent. Dersom en indikator eller et mål omdefineres eller det identifiseres nye opplysninger om de tidligere beregnede tallene, og de nye opplysningene indikerer omstendigheter som har eksistert i denne perioden, skal virksomheten, når det er praktisk mulig, framlegge nye sammenligningstall.

### Feil i tidligere rapportering

Et foretak skal korrigere vesentlige feil i tidligere rapporteringsperioder ved å opplyse om nye sammenligningstall for tidligere perioder i rapporteringen, der det er praktisk mulig.

### Konsolidert rapportering

Ved konsolidert rapportering skal en virksomhet vurdere vesentlige påvirkninger, risikoer og muligheter for alle virksomheter som inngår i selskapets konsoliderte finansregnskap.

### Konfidensiell og sensitiv informasjon, samt informasjon om immaterielle rettigheter, knowhow eller resultater av innovasjon

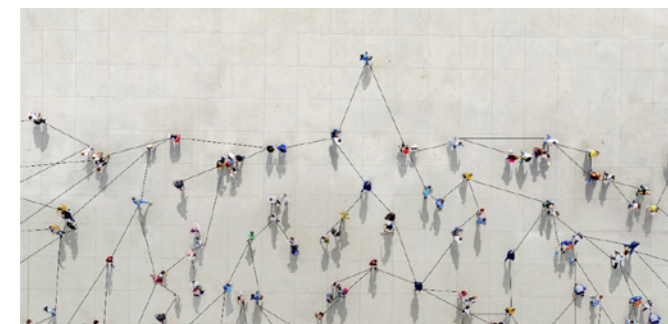
Virksomheten er ikke forpliktet til å rapportere konfidensiell eller sensitiv informasjon, selv om slik informasjon anses som vesentlig.

### Rapportere om muligheter

Ved rapportering om muligheter skal rapporteringen bestå av beskrivende informasjon om muligheter for virksomheten eller hele sektoren.

### Link til finansiell rapportering

Dataene og forutsetningene som brukes i bærekraftsrapporten skal, i den grad det er mulig, være konsistente med tilsvarende finansielle data og forutsetninger som er brukt i virksomhetens finansielle rapportering.



## ESRS 1 – Rapporteringspliktige opplysninger

ESRS krever offentliggjøring av vesentlig bærekraftsinformasjon i samsvar med prinsippet om dobbel vesentlighet. Det doble vesentlighetsperspektivet har to dimensjoner: vesentlig påvirkning og finansiell vesentlighet. Et bærekraftstema anses som vesentlig dersom det oppfyller kriteriene for en eller begge dimensjoner. For å identifisere disse kreves det at det gjennomføres en dobbel vesentlighetsanalyse.



### Obligatoriske rapporteringskrav

I henhold til ESRS 1 er rapportering på alle opplysningskravene i ESRS 2 obligatoriske i tillegg til opplysningskravene i de tematiske standardene knyttet til opplysningskrav IRO-1. Dette er obligatorisk uavhengig av utfallet av vesentlighetsanalysen. De øvrige rapporteringskravene avhenger av utfallet av vesentlighetsanalysen.

Dersom virksomheten, etter å ha foretatt en vesentlighetsanalyse, anser at et bestemt tema ikke er vesentlig, og derfor velger ikke å rapportere i henhold til alle ESRS-kravene, skal virksomheten kort forklare konklusjonene fra sin vesentlighetsvurdering.

Dersom virksomheten konkluderer med at klimaendringer ikke er vesentlig, og derfor utelater alle opplysningskravene i ESRS E1, skal det gis en detaljert forklaring om grunnlaget for konklusjonen i vesentlighetsanalysen, samt en fremoverskuende analyse av forhold som kan føre til at temaet blir vesentlig i fremtiden.

Hvis en virksomhet vurderer at et opplysningskrav eller datapunkt er ikke-vesentlig, er det ikke nødvendig med redegjørelse for rapporteringshensyn med mindre virksomheten utelater informasjon foreskrevet i et datapunkt som er avledet fra annen EU-lovgivning (se appendix B i ESRS 2). Når slike opplysninger utelates, skal virksomheten opplyse at dette ikke er vesentlige.

### Tilleggsinformasjon som skal presenteres

Dersom virksomheten vurderer at informasjon rapportert i henhold til ESRS ikke i tilstrekkelig grad dekker en bestemt påvirkning, risiko eller mulighet som anses vesentlig for virksomheten, skal ytterligere virksomhetsspesifikk informasjon gis. Disse opplysningene skal også rapporteres i samsvar med de generelle rapporteringsprinsippene fastsatt i ESRS 1.

### Unntak fra kravene – overgangsbestemmelser

#### Virksomhetsspesifikk informasjon

De tre første rapporteringsperiodene kan en virksomhet dra nytte av visse overgangsbestemmelser for å bestemme hvilken informasjon som skal rapporteres. I denne perioden skal virksomheten opplyse om følgende:

- Virksomhetsspesifikk informasjon som det er rapportert på i tidligere perioder og om denne oppfyller eller har blitt tilpasset for å oppfylle de kvalitative egenskapene nevnt i ESRS 1.

- Ytterligere informasjon om bærekraftstema som er vesentlige for virksomheten, ved bruk av tilgjengelig beste praksis og/eller tilgjengelige rapporteringsrammeverk eller standarder.

#### Verdikjede

De tre første rapporteringsperiodene er virksomhetene ikke pålagt å opplyse om påvirkning, risiko og muligheter knyttet til direkte og indirekte forretningsforbindelser oppstrøms og/eller nedstrøms i verdikjeden, med mindre all nødvendig informasjon er tilgjengelig. Dette unntaket tar sikte på å begrense rapporteringsbyrden for små og mellomstore bedrifter i verdikjeden.

Dersom all nødvendig informasjon om verdikjeden ikke er tilgjengelig, bør virksomheten opplyse om:

- innsatsen som er gjort for å skaffe informasjonen;
- årsakene til at informasjonen ikke kunne innhentes, og
- virksomhetens planer om å fremskaffe informasjonen i fremtiden.

Det forventes at virksomheten bruker informasjonen om verdikjeden som er internt tilgjengelig i sin rapportering.

#### Sammenlignbar informasjon

ESRS 1 inneholder en liste over rapporteringskrav som kan fases inn. Listen omfatter datapunkter som kan utelates i de første rapporteringsperiodene, og det følger av standarden at sammenlignbar informasjon kan utelates den første rapporteringsperioden..



## ESRS 1 – Vesentlighet

ESRS krever rapportering av vesentlig bærekraftsinformasjon i samsvar med dobbel vesentlighetsprinsippet. Vesentlighetsvurderingen som kreves etter ESRS 1 skal utføres for å identifisere vesentlige rapporteringspliktige opplysninger som tar hensyn til både vesentlig påvirkning og finansiell vesentlighet. Dette er utgangspunktet for bærekraftsrapportering i henhold til ESRS.

### Definisjon av vesentlighet

ESRS 1 definerer vesentlig påvirkning og finansiell vesentlighet som angitt nedenfor. Et bærekraftstema er «vesentlig» når det oppfyller kriteriene for vesentlig påvirkning eksternt, finansiell vesentlighet eller begge deler. Vurderinger av disse vesentlighetene henger sammen, og avhengighetsforholdet må tas hensyn til i vurderingen, som vanligvis tar utgangspunkt i effekten som oppstår.

Virksomhetene skal beskrive hvordan de anvender vesentlighetskriterier på både vesentlig påvirkning og finansiell vesentlighet gjennom bruk av hensiktsmessige terskelverdier. Disse er nødvendige for å kunne vurdere påvirkninger, risikoer og muligheter som er identifisert, og hvordan de er håndtert.

### Vesentlig påvirkning

Et bærekraftstema er vesentlig fra et påvirkningsperspektiv når virksomheten påvirker, faktisk eller potensielt, temaet positivt eller negativt og påvirkningen er vesentlig.

Fra dette perspektivet omfatter vesentlige bærekraftstema de som er vesentlig påvirket av virksomhetens egen drift og verdikjeden, inkludert produkter og tjenester, samt forretningsforbindelser. Forretningsforbindelser er ikke begrenset til direkte kontraktsforhold, men omfatter virksomhetens oppstrøms og nedstrøms verdikjede.

### Finansiell vesentlighet

Et bærekraftstema er vesentlig fra et finansielt perspektiv dersom det utløser, eller sannsynligvis vil utløse, betydelige økonomiske konsekvenser for virksomheten. Dette er tilfelle når et bærekraftstema medfører risikoer eller gir muligheter som har vesentlig påvirkning, eller sannsynligvis vil ha vesentlig påvirkning, på virksomhetens utvikling, finansielle stilling, økonomiske resultater, kontantstrømmer, tilgang til finansiering eller kapitalkostnad.

Vurdering av finansiell vesentlighet omfatter identifisering av informasjon som anses som vesentlig for de primære brukerne av regnskapet når de treffer beslutninger om å stille ressurser til rådighet for virksomheten. Spesielt anses informasjon som viktig for primærbrukerne av årsregnskapet der utelatelse, feilinformasjon eller tilsøring av dette kan påvirke beslutningene de treffer på grunnlag av virksomhetens bærekraftsrapport.


### Vurdering av vesentlig påvirkning

Vesentlighetsanalysen er utgangspunktet for bærekraftsrapporteringen i henhold til ESRS. Som utgangspunkt for analysen er en liste over bærekraftstema som inngår i de tematiske standardene gitt ESRS 1.

Utgangspunktet for vurdering av vesentlig påvirkning er generelt de områder hvor det anses sannsynlig at påvirkninger, risikoer og muligheter vil oppstå på grunn av virksomhetens forretningsmodell, forretningsforbindelser, geografiske faktorer og andre risikofaktorer. Påvirkningene fanges opp av vurderingen av vesentlig påvirkning uavhengig av om de er finansielt vesentlige eller ikke.

### Vurdering av vesentlig påvirkning skal gjennomføres som følger:

- 1 Kartlegging av virksomhetens verdikjede, herunder oppstrøm, egen virksomhet og nedstrøm.
- 2 Identifisering av faktiske og potensielle påvirkninger (både negative og positive), blant annet gjennom dialog med interessenter og fageksperte.
- 3 Vurdering av vesentligheten til selskapets faktiske og potensielle påvirkning og beslutning av temaene med mest vesentlig påvirkning.

 For mer informasjon om dobbel vesentlighet se vår [veiledning](#)

## Vurdering av finansiell vesentlighet

Identifisering av risikoer og muligheter som påvirker, eller med sannsynlighet kan forventes å påvirke, virksomhetens finansielle posisjon, finansielle resultater, kontantstrømmer, tilgang til finansiering eller kapitalkostnad på kort, mellomlang eller lang sikt er utgangspunktet for å vurdere finansiell vesentlighet.

I denne sammenheng skal virksomheten ta hensyn til avhengighet av natur - og samfunnsressurser som kilder til finansielle konsekvenser og klassifisere dem som opphav til risiko eller muligheter. Når virksomheten har identifisert sine risikoer og muligheter, skal det fastsette hvilke av dem som er finansielt vesentlige med utgangspunkt i virksomhetens allerede etablerte terskelverdier for finansielle konsekvenser eller fastsettelse av slike.

## Resultater av vesentlighetsanalysen

Når virksomheten vurderer at et bærekraftstema er vesentlig som følge av den doble vesentlighetsanalysen, skal informasjonen om temaet rapporteres i samsvar med de rapporteringskrav som foreligger i tilhørende tematiske og sektorspesifikke ESRS-standardene. Dersom det vesentlige bærekraftstema ikke omfattes av en ESRS eller ikke dekkes i tilstrekkelig detaljnivå, skal virksomheten rapportere ytterligere virksomhetsspesifikke opplysninger om temaet.

Når det rapporteres om policyer, tiltak og mål i forbindelse med et bærekraftstema som er vurdert som vesentlig, skal rapporteringen oppfylle alle opplysningskrav og datapunkter i den tematiske og sektorspesifikke ESRS-en knyttet til det aktuelle temaet, og med de tilhørende minstekravene til rapportering av policyer, tiltak og mål som kreves i henhold til ESRS 2. Dersom dette ikke er mulig fordi virksomheten ikke har innført slike policyer, tiltak eller mål, skal det opplyses om dette og fastsettes en tidsramme for når virksomheten forventer å ha disse på plass.

Dersom virksomheten konkluderer med at et tema ikke er vesentlig og derfor utelater alle rapporteringskrav i en tematisk standard, skal det kort redegjøre for konklusjonene i sin vesentlighetsanalyse for det aktuelle temaet. Dersom virksomheten bare utelater deler av informasjonen som kreves i en standard, vurderes slik informasjon implisitt som "ikke vesentlig for virksomheten". Dersom virksomheten konkluderer med at klimaendringene ikke er vesentlige og derfor utelater alle opplysningskravene i ESRS E1, skal det redegjøres i detalj

for konklusjonene i vesentlighetsanalysen sammen med en fremtidsrettet analyse av det som kan få virksomheten til å konkludere med at klimaendringene er vesentlig i fremtiden.

Dersom virksomheten utelater opplysninger fastsatt i et datapunkt som er avledet av annen EU-lovgivning (se vedlegg B i ESRS 2), skal virksomheten uttrykkelig angi at informasjonen er ikke-vesentlig .

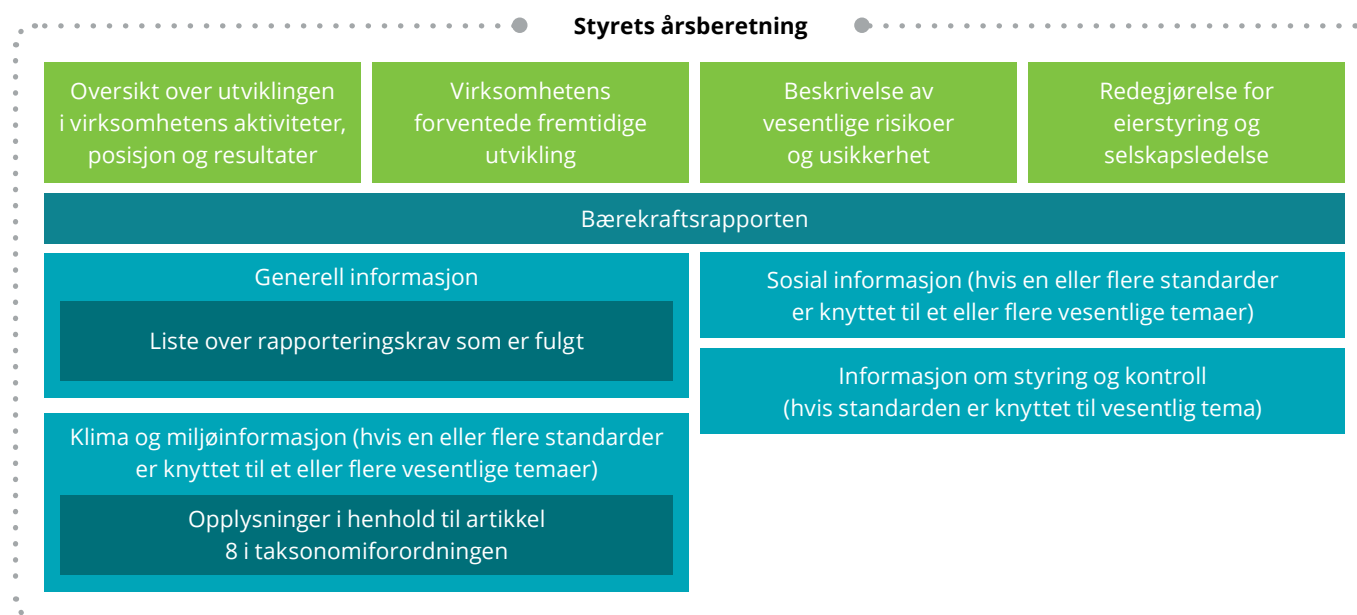


## ESRS 1 – Utforming av bærekraftsrapporten

Bærekraftsrapporteringen skal inngå som et eget avsnitt i styrets årsberetning. Dette avsnittet skal også dekke rapportering etter EU-taksonomien, som vil si rapportering om andelen av en virksomhets økonomiske aktiviteter er miljømessig bærekraftig etter i artikkel 8 i taksonomiforordningen 2020/852.

Informasjon om bærekraft skal presenteres på en måte som skiller mellom informasjonen som kreves i henhold til ESRS og annen informasjon som inngår i styrets årsberetning. Det skal ha en struktur som sikrer tilgjengelighet og forståelse

av bærekraftsrapporteringen. Den skal være i et format som kan leses av både mennesker og maskiner. Vedlegg F til ESRS 1 inneholder følgende eksempel på strukturen til en bærekraftsrapport:



### Presentasjon av tilleggsinformasjon

En virksomhet kan inkludere tilleggsinformasjon basert på allment aksepterte standarder for bærekraftsrapportering (som ISSB eller GRI), eller informasjon hentet fra lokal lovgivning i sin bærekraftsrapportering basert på generelt aksepterte

standarder for bærekraftsrapportering (som ISSB eller GRI). Slike opplysninger bør klart identifiseres med henvisning til relevant lovgivning, standard eller rammeverk og bør oppfylle kravene til kvalitative egenskaper definert i ESRS 1.

### Henvisning til annen rapportering

Dersom informasjon som kreves rapportert etter ESRS inngår i annen offisiell rapportering kan det henvises til denne uten at informasjonen må gjentas i bærekraftsrapporteringen.

Andre deler av årsberetningen:

- Årsregnskapet
- Redegjørelse for eierstyring og virksomhetsledelse (med mindre det er inkludert i årsberetningen)
- Offentliggjøring under pillar 3

Henvisning til annen rapportering er kun tillatt hvis følgende kriterier er oppfylt:

- Rapporteringen det henvises til er enkelt identifiserbar og dekker et spesifikt rapporteringskrav i ESRS
- Rapporteringen offentliggjøres før eller samtidig med årsrapporten
- Rapporteringen er på samme språk som bærekraftsrapporten
- Rapporteringen er gjenstand for minst samme verifiseringsnivå som bærekraftsrapporten
- Rapporteringen oppfyller de samme tekniske digitaliseringskravene (ESEF-tagging) som bærekraftsrapporten

## ESRS 2 – Generelle opplysningskrav

Opplysningskravene i ESRS 2 gjelder for alle virksomheter, uavhengig av bransje, og for alle bærekraftstemaer. ESRS 2 definerer hvordan en virksomhet skal offentliggjøre og rapportere sine policyer, tiltak, indikatorer og mål.

### Formålet med standarden

Målet med rapporteringskravene er at virksomheter skal rapportere tydelig om:

- Det generelle grunnlaget for utarbeidelsen av bærekraftsrapporten, herunder omfanget av konsolidering, informasjon om i hvilken utstrekning verdikjeden er dekket, og eventuelt bruken av forenklingsreglene. Videre også utelatelse av informasjon om immaterielle rettigheter, eller resultater av innovasjon eller hva CSRD tillater for dattervirksomheter.
- Definisjoner av tidshorisonter dersom disse avviker fra ESRS 1, estimerer benyttet til indikatorer knyttet til verdikjeden, kilder og grunnlag for estimerer og usikkerhet, endringer i beregninger eller presentasjon fra foregående rapportering og feilrapportering i foregående rapportering.
- Rapportering hjemlet i annen lovgivning, henvisninger til annen rapportering og bruk av innfasingsadgangen for de første rapporteringsårene.
- Hvilken betydning særlige omstendigheter kan ha hatt for utarbeidelse av bærekraftsrapportering.
- Sammensetningen av administrative, ledelses- og tilsynsfunksjoner samt deres roller, ansvar, kompetanse og tilgang til eksperter relatert til bærekraftsspørsmål. Hvordan funksjonene får informasjon om bærekraftsforhold og hvordan disse ble behandlet i rapporteringsperioden, integrering av bærekraftsrelaterte resultater i incentivordninger, aktsomhetsvurderinger og risikostyringsprosessen og internkontroll over bærekraftsrapportering.
- De delene av forretningsstrategien som er relatert til eller påvirker bærekraftstemaer, samt virksomhetens forretningsmodell og verdikjede.
- Hvordan interessenters interesser og synspunkter ivaretas i virksomhetens strategi og forretningsmodell.

- Resultatet av analysen av virksomhetens vesentlige påvirkninger, risikoer og muligheter og hvordan de korrelerer med strategi og forretningsmodell.
- Prosessen for å identifisere og vurdere vesentlige påvirkninger, risikoer og muligheter, den doble vesentlighetsanalysen, som grunnlag for å bestemme innholdet i bærekraftsrapporten.
- Rapporteringskravene som virksomheten oppfyller i bærekraftsrapporteringen (kan presenteres som en innholdsindeks).
- Datapunktene som er hentet fra annen EU-lovgivning (som en tabell) og annen informasjon som er nødvendig for å forklare konklusjonene i vesentlighetsanalysen.

### Policyer

Med policyer menes et sett av overordnede mål og styringsprinsipper som virksomheten bruker til beslutningstaking. En policy implementerer strategi og/eller ledelsesbeslutninger knyttet til et vesentlig bærekraftstema, og operasjonaliseres gjennom tiltak og handlingsplaner.

### Indikatorer

Med indikatorer menes kvalitative og kvantitative indikatorer som virksomheten bruker for å måle og rapportere om hvor effektivt den oppfyller sine bærekraftsrelaterte policyer og mål over tid. Indikatorer brukes også til å måle virksomhetens resultater med hensyn til berørte mennesker, klima og miljø.

### Bærekraftstema

De tematiske standardene tar for seg ulike bærekraftstemaer, relatert til henholdvis miljø, sosiale forhold og virksomhetsstyring. ESRS 2 definerer kravene til innholdet i rapporteringen, som gjelder fire ulike områder, og skal anvendes sammen med opplysningskravene i de tematiske standardene.

### Tiltak

Med tiltak menes tiltak og handlingsplaner som iverksettes for å sikre at virksomheten oppfyller målene som er satt, og håndterer vesentlig påvirkning, risikoer og muligheter, og beslutninger om å støtte opp under disse med finansielle, menneskelige eller teknologiske ressurser.

### Mål

Med mål menes målbare, resultatorienterte og tidsbestemte mål som virksomheten tar sikte på å oppnå relatert til vesentlig påvirkning, risikoer og muligheter. Målene kan være satt av virksomheten på frivillig basis eller utledes av andre lovkrav.

Virksomheten skal rapportere i henhold til ESRS 2 på alle IRO-1 rapporteringskrav i de tematiske standardene.

## Opplysningskrav

Nedenfor finner du alle opplysningskravene under ESRS 2.



### Grunnlag for utarbeidelse

- **BP-1:** Generelt grunnlag for utarbeidelse av bærekraftsrapporten
- **BP-2:** Opplysninger om hensyn til særlige omstendigheter der:
  - Virksomheten har avveket fra tidshorisonnten på mellomlang eller lang sikt som definert i ESRS 1.
  - Data om verdikjeden som er estimert på grunnlag av indirekte kilder, som f.eks. bransjegjennomsnitt.
  - Det er betydelig estimatusikkerhet.
  - Det er endringer i måten bærekraftsinformasjon utarbeides og presenteres på sammenlignet med forrige rapporteringsperiode.
  - Virksomheten identifiserer vesentlige feil i dataene for tidligere perioder.
  - Bærekraftsrapporteringen omfatter informasjon hentet fra annen lovgivning eller fra allment aksepterte standarder og rammeverk for bærekraftsrapportering som krever at virksomheten offentliggjør bærekraftsinformasjon.
  - Virksomheten har innarbeidet informasjon ved henvisning til andre rapporter.
  - En virksomhet med ikke mer enn 750 ansatte har utelatt informasjon som kreves av ESRS E4 eller ESRS S1-S4 (hvis disse anses som vesentlige bærekraftstemaer).



### Governance

- **GOV-1:** Sammensetning av styret, ledelsen og deres tilsynsorganer, deres roller og ansvar, og tilgang til ekspertise og kompetanse på bærekraftsrelaterte tema.
- **GOV-2:** Hvordan styret, ledelsen og tilsynsorganer informeres om bærekraftsspørsmål (informasjonsflyt til og fra styrende organer) og hvordan disse problemstillingene er håndtert i rapporteringsperioden.
- **GOV-3:** Informasjon om integrering av virksomhetens bærekraftsrelaterte KPIer i insentivprogrammer.
- **GOV-4:** En kartlegging av informasjonen i bærekraftsrapporten om aktsomhetsprosesser.
- **GOV-5:** Hovedtrekkene i risikostyring og internkontroll når det gjelder bærekraftsrapportering.



### Strategi

- **SBM-1:** Informasjon om de deler av virksomhetens strategi som er relatert til eller påvirker bærekraftstemaer, virksomhetens forretningsmodell og verdikjede.
- **SBM-2:** Hvordan interessenters interesser og synspunkter tas i betraktning i virksomhetens strategi og forretningsmodell.
- **SBM-3:** Vesentlig påvirkning, risikoer og muligheter og hvordan de påvirker virksomhetens strategi og forretningsmodell.



### Styring av påvirkning, risikoer og muligheter

- **IRO-1:** Beskrivelse av prosessen for å identifisere virksomhetens påvirkninger, risikoer og muligheter og vurdere hvilke som er vesentlige.
- **IRO-2:** Liste over opplysningskrav som virksomheten overholder i sin bærekraftsrapport som resultat av vesentlighetsvurdering (dette kan presenteres som en indeks)
  - Den skal inneholde en tabell over alle datapunkter som stammer fra annet regelverk, herunder opplysninger som virksomheten anser som ikke-vesentlige.
  - Dersom virksomheten konkluderer med at klimaendringer ikke er vesentlige, og derfor utelater alle opplysningskravene i ESRS E1, skal virksomheten redegjøre i detalj for konklusjonene i vesentlighetsvurderingen, sammen med en fremoverskuende analyse av forholdene som kan føre til at virksomheten konkluderer med at klimaendringer er vesentlige i fremtiden.



### Indikatorer og målsetninger

- Ingen spesifikke krav



### Minimumskrav til opplysninger – Policyer

- **MDR-P:** Minimumskrav til rapportering av policyer for hvert vesentlige bærekraftstema



### Minimumskrav til opplysninger – Tiltak

- **MDR-A:** Minimumskrav til rapportering av virksomhetens tiltak og handlingsplaner for hvert vesentlige bærekraftstema, inkludert tidsfrister og nåværende og fremtidige finansielle og øvrige ressurser allokert til handlingsplanene.



### Minimumskrav til opplysninger – Indikatorer (metrics)

- **MDR-M:** Minimumskrav til rapportering om virksomhetens indikatorer som benyttes til å måle resulater og effektivitet relatert til vesentlig påvirkning, risikoer og muligheter, samt metodikk og forutsetninger benyttet, til hvert vesentlige bærekraftstema.



### Minimumskrav til opplysninger – Målsetninger (targets)

- **MDR-T:** Minimumskrav til rapportering av de indikatorer og målsetninger som er satt for hvert vesentlige bærekraftstema

## Unntak fra krav

- **SBM-3** – CSRD fastsetter at datterselskap av et morselskap utenfor EU ikke er pålagt å rapportere bærekraftsinformasjon hvis morselskapet rapporterer i samsvar med ESRS, eller oppfyller andre standarder som anses som ekvivalente med ESRS. I så fall skal konsernets bærekraftsrapport, herunder attestasjonsuttalelsen, være offentlig tilgjengelig. Det er ennå ikke bestemt hvilke standarder eller rammeverk for bærekraftsrapportering som anses som likeverdige med ESRS.

Appendixene til ESRS 2 er en integrert del av standarden og har samme status som resten av standarden.

- Appendix B inneholder datapunktene til ESRS 2 og de tematiske ESRSene som stammer fra annen EU-lovgivning (f.eks. SFDR).
- Appendix C beskriver de tematiske ESRS-kravene som må tas i betraktning ved rapportering av opplysningkravene i ESRS 2.

# Tematiske standarder

## ESRS E1 – Klimaendringer

ESRS E1 definerer informasjonen virksomheter skal rapportere om klimarelaterte trusler som kan føre til fysisk klimarisiko, og hvilke tiltak som er iverksatt for å redusere konsekvensene for virksomheten av disse risikoene. Informasjonskravene omfatter også overgangsrisiko som følger av nødvendig tilpasning til klimarelaterte trusler.

### Formålet med standarden

Målet med rapporteringskravene i standarden er at virksomheter i sin bækraftsrapportering skal rapportere tydelig om:

- Hvordan virksomheten påvirker klimaendringene.
- Virksomhetens klimatiltak i henhold til Parisavtalen og i tråd med begrensningen av global oppvarming til 1,5 °C.
- Virksomhetens planer og muligheter til å tilpasse sin strategi og forretningsmodell.
- Andre tiltak og handlingsplaner virksomheten iverksetter for å forebygge, redusere eller stanse faktiske eller potensielle negative påvirkninger.
- Vesentlige risikoer og muligheter virksomheten har som følge av påvirkning på eller avhengighet av klimaendringer, hvor vesentlige disse risikoene og mulighetene er, og hvordan virksomhetene håndterer dem.
- De finansielle konsekvensene av klimaendringer for virksomheten på kort, mellomlang og lang sikt.

### Bærekraftstemaer

Standarden dekker bærekraftstemaene: **Begrensning av klimaendringer (climate change mitigation)** og **tilpasning til klimaendringer (climate change adaption)** og dekker også **energirelaterte temaer** i den grad de er relevante for klimaendringer.

#### ● Begrensning av klimaendringer ●

Med begrensning av klimaendringer menes virksomhetens innsats for å begrense økningen i den globale gjennomsnittstemperaturen til 1,5 °C over førindustrielt nivå, i tråd med Parisavtalen. Denne standarden omfatter, men er ikke begrenset til, opplysningsplikt knyttet til klimagasser. Det inkluderer også rapporteringskrav om hvordan virksomheter håndterer sine klimagassutslipp og tilhørende omstillingsrisiko.

#### ● Tilpasning til klimaendringer ●

Med tilpasning til klimaendringer menes virksomhetens tilpasningsprosess til faktiske og forventede klimaendringer, herunder både fysiske klimaendringer og overgangen til et lavutslippssamfunn..

#### ● Energi ●

Energirelaterte rapporteringskrav omfatter alle typer energiproduksjon og -forbruk. Dette omfatter utslipp av klimagasser i scope 1, 2 og 3, energisparingstiltak og intern karbonprising.

## Opplysningskrav

For å nå målet må virksomheten rapportere følgende:



### Governance

- **ESRS 2 GOV-3:** Om og hvordan klimarelaterte hensyn tas i betraktning ved godtgjørelse til medlemmer av styret, ledelsen og tilsynsorganer, herunder om deres resultater er vurdert opp mot de rapporterte målene for reduksjon av klimagassutslipp.



### Strategi

- **E1-1:** En overgangsplan for å redusere klimaendringene (eller, i mangel av en plan, hvis og når man skal vedta en)
- **ESRS 2 SBM-3:** Beskrivelse av motstandsdyktigheten til virksomhetens klimastrategi og forretningsmodell, inkludert forklaring av om risiko er fysisk klimarisiko eller overgangsrisiko



### Styring av påvirkning, risikoer og muligheter

- **ESRS 2 IRO-1:** Beskrivelse av prosessen med å identifisere og vurderer klimarelatert påvirkning, risikoer og muligheter
- **E1-2:** Virksomhetens policyer for håndtering av vesentlige påvirkninger, risikoer og muligheter knyttet til reduksjon og tilpasning til klimaendringer
- **E1-3:** Tiltak for begrensning og tilpasning til klimaendringene og ressursene som er allokert til gjennomføringen av disse



### Indikatorer og målsetninger

- **E1-4:** Virksomhetens mål relatert til klimaendringer
- **E1-5:** Informasjon om virksomhetens energiforbruk og energimiks, inkludert energiintensitet
- **E1-6:** Virksomhetens brutto klimagassutslipp i Scope 1, Scope 2 og Scope 3, samt totale klimagassutslipp, inkludert utslippsintensitet
- **E1-7:** Opptak og lagring av klimagasser som følge av prosjekter som virksomheten har utviklet i egen virksomhet eller bidratt til i verdikjeden, og omfanget av reduksjon eller opptak av klimagassutslipp. Klimatiltak utenfor verdikjeden som virksomheten har finansiert eller har til hensikt å finansiere gjennom kjøp av klimakvoter
- **E1-8:** Om virksomheten anvender interne karbonprisingssystemer og i så fall hvordan det støtter beslutningsprosessen og stimulerer gjennomføringen av klimarelaterte retningslinjer og ambisjoner
- **E1-9:** Forventede finansielle konsekvenser relatert til vesentlig fysisk risiko og overgangsrisiko samt potensielle klimarelaterte muligheter

## Unntak fra krav

- **E1-6** – Virksomheter med opptil 750 ansatte trenger ikke å overholde opplysningsplikten knyttet til Scope 3-utslipp og totale klimagassutslipp det første året av bærekraftsrapporteringen.
- **E1-9** – Alle virksomheter kan utelate informasjon om forventede finansielle konsekvenser det første året av bærekraftsrapporteringen. For de tre første årene, inkludert det første med eventuell frivillig rapportering, er det tilstrekkelig å rapportere kun kvalitative data.

## Andre standarder knyttet til denne standarden

- [ESRS 1](#)
- [ESRS 2](#)
- [ESRS E2](#)
- [ESRS E3](#)
- [ESRS E4](#)
- [ESRS S1](#)
- [ESRS S2](#)
- [ESRS S3](#)
- [ESRS S4](#)



## ESRS E2 – Forurensning

ESRS E2 definerer informasjonen som virksomheter må rapportere om miljøforurensende stoffer, herunder forurensning av luft, vann, jord, levende organismer og matressurser, i tillegg til stoffer som gir grunn til henholdsvis bekymring og stor bekymring samt mikroplast.

### Formålet med standarden

Målet med rapporteringskravene i **standarden er at virksomheter i sin bækraftsrapportering** skal rapportere tydelig om:

- Hvordan virksomheten påvirker forurensning av luft, vann og jord.
- Virksomhetens tiltak og resultater av slike tiltak for å forebygge, redusere eller stanse faktiske eller potensielle skadevirkninger knyttet til forurensning.
- Virksomhetens planer og muligheter til å tilpasse sin strategi og forretningsmodell.
- Vesentlige risikoer og muligheter virksomheten har som følge av påvirkning på eller avhengighet av forurensning, hvor vesentlige disse risikoene og mulighetene er, og hvordan virksomhetene håndterer dem.
- Finansielle konsekvenser som følge av virksomhetens påvirkning, risikoer og muligheter knyttet til forurensning på kort, mellomlang og lang sikt.

### Bærekraftstema

Standarden dekker bærekraftstemaer som **luftforurensning, vannforurensning, jordforurensning og bekymringsfulle stoffer**, samt **stoffer som gir stor grunn til bekymring**.

#### Luftforurensning

Utslipp fra virksomheten til luft (både innendørs og utendørs), og forebygging, kontroll og reduksjon av slike utslipp.

#### Vannforurensning

Virksomhetens utslipp til vann, og forebygging, kontroll og reduksjon av slike utslipp.

#### Forurensning av jord

Virksomhetens utslipp til jord, og forebygging, kontroll og reduksjon av slike utslipp.

#### Stoffer som gir grunn til bekymring

Virksomhetens produksjon, bruk og/eller distribusjon og kommersialisering av stoffer som gir grunn til bekymring, inkludert stoffer som gir stor grunn til bekymring (SVHC). Opplysningsplikten innebærer å gi brukerne av rapporteringen en forståelse av virkningene av slike stoffer, samtidig som det tas hensyn til eventuelle restriksjoner på bruk og/eller distribusjon og kommersialisering.

## Opplysningskrav

For å nå målet må virksomheten rapportere følgende:



### Governance

- Ingen spesifikke krav



### Strategi

- Ingen spesifikke krav



### Styring av påvirkning, risikoer og muligheter

- **ESRS 2 IRO-1:** En beskrivelse av prosessene for å identifisere og vurdere vesentlige påvirkninger, risikoer og muligheter forbundet med forurensning.
- **E2-1:** Virksomhetens policy for håndtering av vesentlige påvirkninger, risikoer og muligheter knyttet til forebygging og kontroll av forurensning
- **E2-2:** Tiltak knyttet til forurensning og avsatte ressurser til gjennomføring



### Indikatorer og målsetninger

- **E2-3:** Virksomhetens mål relatert til forurensning.
- **E2-4:** Miljøgifter som virksomheten slipper ut gjennom egen virksomhet til luft vann og jord, samt mikroplasten den genererer eller bruker
- **E2-5:** Informasjon om produksjon, bruk, distribusjon, kommersialisering og import/eksport av stoffer som gir bekymring og som gir stor bekymring (SVHC).
- **E2-6:** Forventede finansielle konsekvenser av vesentlige forurensningsrelaterte risikoer og muligheter

## Unntak fra krav

- **E2-6** – Alle virksomheter kan utelate informasjon om forventede finansielle konsekvenser det første året av bærekraftsrapporteringen. For de tre første årene, inkludert det første med eventuell frivillig rapportering, er det tilstrekkelig å rapportere kun kvalitative data med unntak av opplysninger om drifts- og kapitalkostnader i forbindelse med større hendelser og innskudd.

## Andre standarder knyttet til denne standarden

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

## ESRS E3 – Vann og marine ressurser

ESRS E3 definerer informasjonen som virksomhetene skal rapportere på vann og marine ressurser. Virksomhetene bør redegjøre for forholdet til vann og marine ressurser i egen virksomhet, i tillegg til oppstrøms og nedstrøms verdikjede, med hensyn til påvirkning, risiko og muligheter, og virksomhetens håndtering av dette.

### Formålet med standarden

Målet med rapporteringskravene i standarden er at virksomheter i sin bærekraftsrapportering skal rapportere tydelig om:

- Hvordan virksomheten påvirker vann og marine ressurser.
- Virksomhetens tiltak og resultater av slike tiltak for å forebygge, redusere eller stanse faktiske eller potensielle skadevirkninger knyttet til vann og marine ressurser.
- Om, hvordan og i hvilken grad virksomheten bidrar til målene i «European Green Deal», samt til bærekraftsmålene i «blue economy» og fiskerisektoren;
- Virksomhetens planer og muligheter til å tilpasse sin strategi og forretningsmodell.
- Vesentlige risikoer og muligheter virksomheten har som følge av påvirkning på eller avhengighet av vann og marine ressurser, hvor store disse risikoene og mulighetene er, og hvordan virksomhetene håndterer dem.
- Finansielle konsekvenser som følge av virksomhetens påvirkning, risikoer og muligheter knyttet til vann og marine ressurser på kort, mellomlang og lang sikt.

### Bærekraftstema

Standarden dekker følgende:

#### Vann

Vann inkluderer overflatevann og grunnvann. Opplysningskrav som skal dekkes omfatter vannforbruk i selskapets virksomhet, produkter og tjenester. I tillegg relatert informasjon om vannuttak og -utslipp.

#### Marine ressurser

Når det gjelder marine ressurser, dekker denne standarden utnyttelse og bruk av slike ressurser, samt relaterte aktiviteter.

## Opplysningskrav

For nå målet må virksomheten rapportere følgende:



### Governance

- Ingen spesifikke krav



### Strategi

- Ingen spesifikke krav



### Styring av påvirkning, risikoer og muligheter

- **ESRS 2 IRO-1:** En beskrivelse av prosessene for å identifisere og vurdere vesentlige påvirkninger, risikoer og muligheter knyttet til vann og marine ressurser.
- **E3-1:** Virksomhetens policy for håndtering av vesentlige påvirkninger, risiko og muligheter i forbindelse med vann og marine ressurser
- **E3-2:** Tiltak virksomheten iverksetter for vann og havressurser, og ressursene som er avsatt til gjennomføring.



### Indikatorer og målsetninger

- **E3-3:** Virksomhetens mål relatert til vann og marine ressurser.
- **E3-4:** Informasjon om virksomhetens vannforbruk knyttet til vesentlig påvirkning, risikoer og muligheter
- **E3-5:** Forventede finansielle konsekvenser av vesentlige risikoer og muligheter relatert til vann og marine ressurser

## Unntak fra krav

- **E3-5** – Alle virksomheter kan utelate informasjon om forventede finansielle konsekvenser det første året av bærekraftsrapporteringen. For de tre første årene, inkludert det første med eventuell frivillig rapportering, er det tilstrekkelig å rapportere kun kvalitative data.

## Andre standarder knyttet til denne standarden

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

## ESRS E4 – Naturmangfold og økosystem

ESRS E4 definerer informasjonen som virksomheter må rapportere relatert til land-, ferskvanns- og marine habitater, økosystemer og dyrearter, inkludert mangfold innen og mellom arter og økosystem, og deres forhold til berørte samfunn.

### Formålet med standarden

Målet med rapporteringskravene i standarden er at virksomheter i sin bækraftsrapportering skal rapportere tydelig om:

- Hvordan virksomheten påvirker biologisk naturmangfold og økosystem.
- Virksomhetens tiltak og resultater av slike tiltak for å forebygge, redusere eller stanse faktiske eller potensielle skadevirkninger på naturmangfold og økosystem, samt for å beskytte og gjenopprette.
- Virksomhetens planer og muligheter til å tilpasse sin strategi og forretningsmodell.
- Vesentlige risikoer og muligheter virksomheten har som følge av påvirkning på eller avhengighet av naturmangfold og økosystem, hvor store disse risikoene og mulighetene er, og hvordan virksomhetene håndterer dem.
- Finansielle konsekvenser som følge av virksomhetens påvirkning, risikoer og muligheter knyttet til naturmangfold og økosystem på kort, mellomlang og lang sikt.

### Bærekraftstemaer

Standarden dekker naturmangfold, arter og økosystem.

#### Naturmangfold

Naturmangfold omfatter alle variasjoner av levende organismer, inkludert men ikke begrenset til landbaserte, ferskvanns-, marine og andre akvatiske økosystemer, og de økologiske systemene de inngår i.



## Opplysningskrav

For å nå målet må virksomheten rapportere følgende:



### Governance

- Ingen spesifikke krav.



### Strategi

- **E4-1:** Virksomheten skal beskrive hvordan dens påvirkning på naturmangfold og økosystem, risikoer og muligheter resulterer av og medfører tilpasning av strategi og forretningsmodell.
- **ESRS 2 SBM-3:** Virksomheten skal presentere en liste over vesentlige steder i egen virksomhet som har aktiviteter som negativt påvirker sårbare områder, hvorvidt virksomheten har identifisert vesentlig negativ påvirkning på landdegradering, ørkenspredning og jordoverflatedekking samt hvorvidt aktiviteter har påvirket truede arter.



### Styring av påvirkning, risikoer og muligheter

- **ESRS 2 IRO-1:** Beskrivelse av prosesser for å identifisere og vurdere vesentlig påvirkning, risikoer, risikoer og muligheter for naturmangfold og økosystem.
- **E4-2:** Virksomhetens policy for håndtering av vesentlig påvirkning, risikoer og muligheter knyttet til biologisk mangfold og økosystemer.
- **E4-3:** Tiltak virksomheten iverksetter for biologisk mangfold og økosystemer og ressursene som er avsatt til gjennomføring.



### Indikatorer og målsetninger

- **E4-4:** Virksomhetens mål relatert til naturmangfold og økosystem.
- **E4-5:** Indikatorer relatert til vesentlig påvirkning på naturmangfold og økosystem.
- **E4-6:** Forventede finansielle konsekvenser av vesentlig risiko og muligheter knyttet til naturmangfold og økosystem.

## Unntak fra krav

- Virksomheter med opptil 750 ansatte trenger ikke å overholde rapporteringskrav de to første årene av bærekraftsrapporteringen.
- **E4-6** – Alle virksomheter kan utelate informasjon om forventede økonomiske konsekvenser det første året av bærekraftsrapporteringen. For de tre første årene, inkludert det første med eventuell frivillig rapportering, er det tilstrekkelig å rapportere kun kvalitative data.

## Andre standarder knyttet til denne standarden

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

## ESRS E5 – Ressursbruk og sirkulær økonomi

ESRS E5 definerer informasjonen som virksomheter må rapportere knyttet til ressursbruk og sirkulær økonomi. Spesielt kreves det informasjon om:

- «Inflows» - ressurser som kommer inn: informasjon om materialer som er brukt (fornybart, gjenbruk, resirkulert)
- «Outflows» - ressurser som går ut: informasjon om vekt og prosentandelen av produkter, materialer og forpakning utviklet for å bidra til sirkulærøkonomi. Dette kan for eksempel være varighet, mulighet for gjenbruk og reparasjon, mulighet for å ta produktet fra hverandre i ulike deler, eller resirkulering.
- Avfall - informasjon om type og mengde ikke-farlig og farlig avfall samt avfalllets opprinnelse.

### Formålet med standarden

Målet med rapporteringskravene i standarden er at virksomheter i sin bækraftsrapportering skal rapportere tydelig om:

- Hvordan virksomheten påvirker ressursbruk, herunder ressurseffektivitet, unngåelse av uttømming av ikke-fornybare ressurser og regenerativ produksjon av fornybare ressurser.
- Virksomhetens tiltak og resultater av slike tiltak for å forebygge, redusere eller stanse faktiske eller potensielle skadevirkninger knyttet til ressursbruk og sirkulær økonomi.
- Virksomhetens planer og muligheter til å tilpasse sin strategi og forretningsmodell.
- Vesentlige risikoer og muligheter virksomheten har som følge av påvirkning på eller avhengighet av ressursbruk og sirkulær økonomi, hvor store disse risikoene og mulighetene er, og hvordan virksomhetene håndterer dem.
- Finansielle konsekvenser som følge av virksomhetens påvirkning, risikoer og muligheter knyttet til ressursbruk og sirkulær økonomi på kort, mellomlang og lang sikt.

### Bærekraftstemaer

Standarden dekker bærekraftstemaene ressursbruk og sirkulær økonomi.

#### Sirkulær økonomi

I en sirkulær økonomi må produktene vare så lenge som mulig, repareres, oppgraderes og i større grad brukes om igjen. Når produktene ikke kan brukes om igjen, kan avfallet materialgjenvinnes og brukes som råvarer i ny produksjon. Slik utnytter vi de samme ressursene flere ganger og minst mulig går tapt.



## Opplysningskrav

For å nå målet må virksomheten rapportere følgende:



### Governance

- Ingen spesifikke krav



### Strategi

- Ingen spesifikke krav



### Styring av påvirkning, risikoer og muligheter

- **ESRS 2 IRO-1:** En beskrivelse av prosessene for å identifisere og vurdere vesentlig påvirkning, risikoer og muligheter knyttet til ressursbruk og sirkulær økonomi, særlig med hensyn til ressursinnsats, ressursutstrømning og avfall.
- **E5-1:** Virksomhetens policy for å håndtere vesentlige påvirkning, risikoer og muligheter knyttet til ressursbruk og sirkulær økonomi
- **E5-2:** Virksomhetens tiltak for ressursbruk og sirkulærøkonomi og ressurser som er avsatt til gjennomføring.



### Indikatorer og målsetninger

- **E5-3:** Virksomhetens mål relatert til ressursbruk og sirkulær økonomi.
- **E5-4:** Informasjon om ressursinnsatsen knyttet til vesentlig påvirkning, risikoer og muligheter
- **E5-5:** Informasjon om ressursutstrømning, herunder avfall knyttet til vesentlig påvirkning, risikoer og muligheter
- **E5-6:** Forventede finansielle konsekvenser av vesentlige risikoer og muligheter relatert til ressursbruk og sirkulær økonomi

## Unntak fra krav

- **E5-6** – Alle virksomheter kan utelate informasjon om forventede finansielle konsekvenser det første året av bærekraftsrapporteringen. For de tre første årene, inkludert det første med eventuell frivillig rapportering, er det tilstrekkelig å rapportere kun kvalitative data.

## Andre standarder knyttet til denne standarden

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



## ESRS S1 – Egen arbeidsstyrke

ESRS S1 definerer informasjonen som virksomheter må rapportere relatert til sin egen arbeidsstyrke. Virksomheten skal beskrive sin strategi for å identifisere og håndtere vesentlige påvirkninger på egen arbeidsstyrke knyttet til de sosiale faktorene nevnt i standarden, og risikoer og muligheter knyttet til deres påvirkning. Standarden tar også sikte på å gjøre det mulig for brukerne å forstå i hvilken grad virksomheten tilpasser seg eller overholder internasjonale og europeiske konvensjoner om menneskerettigheter.

### Formålet med standarden

Målet med rapporteringskravene i standarden er at virksomheter i sin bækraftsrapportering skal rapportere tydelig om:

- Hvordan virksomheten påvirker sin egen arbeidsstyrke.
- Virksomhetens tiltak og resultater av slike tiltak for å forebygge, redusere eller stanse faktisk eller potensiell negativ påvirkning på egen arbeidsstyrke.
- Vesentlige risikoer og muligheter virksomheten har som følge av påvirkning på eller avhengighet av egen arbeidsstyrke, hvor vesentlige risikoene og mulighetene er, og hvordan virksomheten håndterer disse.
- Finansielle konsekvenser som følge av virksomhetens påvirkning, risikoer og muligheter knyttet til egen arbeidsstyrke på kort, mellomlang og lang sikt.

### Bærekraftstemaer

Standarden dekker følgende:

#### Egen arbeidsstyrke

Med egen arbeidsstyrke menes både personer som har et arbeidsforhold i virksomheten (arbeidstakere) og andre personer som har avtale med virksomheten om å utføre arbeid, enten selvstendig næringsdrivende eller gjennom vikarbyråer (ikke-ansatte).



## Opplysningskrav

For å nå målet må virksomhetet rapportere følgende:



### Governance

- Ingen spesifikke krav.



### Strategi

- **ESRS 2 SBM-2:** Hvordan interesser, meninger og rettigheter til personer i egen arbeidsstyrke, inkludert respekt for deres menneskerettigheter, danner grunnlaget for virksomhetens strategi og forretningsmodell.
- **ESRS 2 SBM-3:** Beskrivelse av virksomhetens vesentlige påvirkning, risiko og muligheter og deres forhold til strategi og forretningsmodell.
  - Hvordan faktiske og potensielle påvirkninger på bedriftens egen arbeidsstyrke (i) kommer fra eller er knyttet til virksomhetens strategi og forretningsmodell, og (ii) gir grunnlag for å tilpasse bedriftens strategi og forretningsmodell.
  - Koblingen mellom vesentlige risikoer og muligheter, som følge av påvirkninger på og avhengighet av egen arbeidsstyrke, og virksomhetens strategi og forretningsmodell.



### Styring av påvirkning, risikoer og muligheter

- **S1-1:** Beskrivelse av virksomhetens policy for å håndtere de vesentlige påvirkningene for mennesker i arbeidsstyrken, samt tilhørende vesentlige risikoer og muligheter.
- **S1-2:** Virksomhetens prosesser for kontakt med egen arbeidsstyrke og arbeidstakerrepresentanter om faktiske og potensielle påvirkninger på dem.
- **S1-3:** Beskrivelse av virksomhetens prosesser for å kompensere for negative påvirkninger på personer i egen arbeidsstyrke som virksomhet er tilknyttet, samt kanalene som egen arbeidsstyrke har for å rette oppmerksomhet mot problemer og få dem undersøkt.
- **S1-4:** Virksomhetens tiltak med hensyn til vesentlige påvirkninger og tiltak for å redusere vesentlig risiko og utnytte de grunnleggende mulighetene, med hensyn til egen arbeidsstyrke, og effektiviteten av disse tiltakene.





## Indikatorer og målsetninger

- **S1-5:** Virksomhetens mulige mål (tids- og resultatorienterte) for å:
  - redusere den negative påvirkningen på ens egen arbeidsstyrke; og/eller.
  - styrke den positive påvirkningen på egen arbeidsstyrke; og/eller.
  - håndtere betydelige risikoer og muligheter knyttet til egen arbeidsstyrke;
- **S1-6:** Beskrivelse av hovedtrekk ved virksomhetens ansatte i egen arbeidsstyrke.
- **S1-7:** Beskrivelse av hovedtrekk ved ikke-sysselsatte i egen arbeidsstyrke.
- **S1-8:** Forlengelse av tariffavtaler og sosial dialog (trepartssamarbeid) – informasjon om i hvilken grad tariffavtaler fastsetter eller påvirker ansettelsesvilkårene for egen arbeidsstyrke og i hvilken grad bedriftens ansatte er involvert i sosial dialog i Det europeiske økonomiske samarbeidsområdet (EØS), både på etableringsnivå og på europeisk nivå .
- **S1-9:** Mangfoldsindikatorer – Kjønnbalanse på ledernivå og aldersfordeling blant virksomhetens ansatte.
- **S1-10:** Tilstrekkelig lønn – Opplysning om hvorvidt virksomhetens ansatte får tilstrekkelig lønn. Dvs. en lønn som gjør det mulig for en ansatt og hans eller hennes familie å dekke deres behov i henhold til de økonomiske og sosiale forholdene i det aktuelle landet. Hvis ikke, i hvilke land og hvor stor prosentandel av de ansatte som er berørt.
- **S1-11:** Sosial beskyttelse – Om virksomhetens ansatte er omfattet av sosial beskyttelse mot inntektstap ved store livshendelser og hvis ikke, i hvilke land de ikke er det.
- **S1-12:** Personer med nedsatt funksjonsevne – Andel arbeidstakere med nedsatt funksjonsevne.
- **S1-13:** Måltall for opplæring og kompetanseutvikling – I hvilken grad opplæring og kompetanseutvikling tilbys ansatte i bedriften .
- **S1-14:** Arbeidsmiljømålinger.
  - Informasjon om i hvilken grad egen arbeidsstyrke er dekket av et helse - og sikkerhetssystem og antall saker knyttet til arbeidsrelaterte skader, helse og død blant egen arbeidsstyrke.
  - Antall dødsfall forårsaket av arbeidsrelaterte skader og dårlig helse blant andre ansatte som arbeider på virksomhetens anlegg .
- **S1-15:** Tiltak for balanse mellom arbeid og fritid – I hvilken grad arbeidstakere har rett til feriepermisjon og i hvilken grad de bruker den .
- **S1-16:** Lønnsindikatorer (lønnforskjell og samlet kompensasjon).
  - Den prosentvise lønnforskjellen mellom kvinner og menn, og forholdet mellom godtgjørelsen til den best betalte ansatte og median godtgjørelse til alle ansatte.
- **S1-17:** Hendelser, varsler og alvorlige menneskerettsrelaterte påvirkninger .
  - Antall arbeidsrelaterte hendelser og/eller varslinger samt alvorlige påvirkninger på menneskerettigheter for egen arbeidsstyrke. Videre også eventuelle relaterte bøter, straffer og erstatninger for skade i rapporteringsperioden.

## Unntak fra krav

- Virksomheter med opp til 750 ansatte trenger ikke å overholde rapporteringskrav det første året av bærekraftsrapporteringen.
- **S1-7, S1-11, S1-12, S1-13 og S1-15** – Alle virksomheter kan utelate disse opplysningskravene det første året av bærekraftsrapporteringen.
- **S1-8** – Alle virksomheter kan utelate informasjon om egen arbeidsstyrke i land utenfor EØS det første året av bærekraftsrapporteringen.
- **S1-14** – Alle virksomheter kan utelate informasjon om tilfeller av arbeidsrelatert sykdom og om antall arbeidsdager som gikk tapt på grunn av skader, ulykker, dødsfall og arbeidsrelatert sykdom det første året av bærekraftsrapporteringen. Det samme gjelder rapportering om ikke-sysselsatte i egen arbeidsstyrke.

## Andre standarder knyttet til denne standarden

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

## ESRS S2 – Arbeidstakere i verdikjeden

ESRS S2 definerer informasjonen som virksomheter må rapportere på knyttet til deres vesentlige påvirkning på arbeidstakere i verdikjeden. Informasjonen som skal rapporteres gjelder arbeidsforhold, likebehandling og like muligheter for alle, samt andre arbeidsrelaterte rettigheter.

### Formålet med standarden

Målet med rapporteringskravene i standarden er at virksomheter i sin bækraftsrapportering skal rapportere tydelig om:

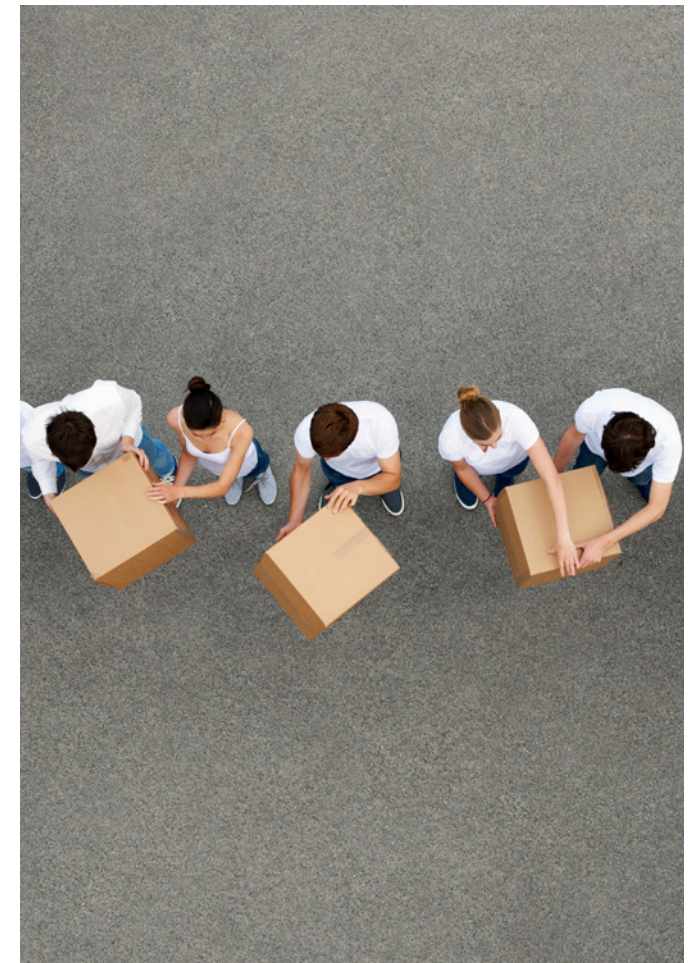
- Hvordan virksomheten påvirker arbeidstakere i verdikjeden
- Virksomhetens tiltak og resultatet av slike tiltak for å forebygge, begrense eller stanse potensielle og faktiske skadevirkninger på arbeidstakere i verdikjeden.
- Vesentlige risikoer og muligheter virksomheten har som følge av påvirkning på eller avhengighet av arbeidstakere i verdikjeden, hvor vesentlige risikoene og mulighetene er, og hvordan virksomheten håndterer disse.
- Finansielle konsekvenser som følge av virksomhetens påvirkning, risikoer og muligheter knyttet til arbeidstakere i verdikjeden på kort, mellomlang og lang sikt.

### Bærekraftstemaer

Standarden dekker følgende:

#### ● Arbeidstakere i verdikjeden ●

En person som utfører arbeid i virksomhetens verdikjede, uavhengig av om det foreligger et kontraktsforhold med virksomheten og uavhengig av hvordan kontraktsforholdet ser ut. Verdikjeden omfatter alle oppstrøms- og nedstrømsansatte i virksomhetens verdikjede som er eller kan bli betydelig påvirket av selskapet. Definisjonen omfatter alle arbeidstakere som ikke er en del av egen arbeidsstyrke.



## Opplysningskrav

For å nå målet må virksomheten rapportere følgende:



### Governance

- Ingen spesifikke krav.



### Strategi

- **ESRS 2 SBM-2:** Hvordan interesser, synspunkter og rettigheter til arbeidstakere i verdikjeden kan bli vesentlig påvirket av virksomheten, inkludert respekt for deres menneskerettigheter, og hvordan dette har påvirket virksomhetens strategi og forretningsmodell.
- **ESRS 2 SBM-3:** Beskrivelse av virksomhetens vesentlig påvirkning, risikoer og muligheter, og hvordan de påvirker strategien og forretningsmodellen.
  - Hvordan faktiske eller potensielle påvirkninger for arbeidstakere i verdikjeden (i) avhenger av eller knyttes til deres strategi og forretningsmodeller, og (ii) gir grunnlag for å tilpasse virksomhetens strategi og forretningsmodeller.
  - Koblingen mellom vesentlige risikoer og muligheter, som følge av påvirkning på og avhengigheter av arbeidstakere i verdikjeden, og virksomhetens strategi og forretningsmodeller.



### Styring av påvirkning, risikoer og muligheter

- **S2-1:** Beskrivelse av virksomhetens policy for håndtering av vesentlig påvirkning, risikoer og muligheter relatert til arbeidstakere i verdikjeden.
- **S2-2:** Virksomhetens prosesser for dialog med arbeidstakere i verdikjeden og deres representanter om faktiske og potensielle påvirkninger på dem.
- **S2-3:** Beskrivelse av virksomhetens prosesser for å sørge for, eller samarbeide om, utbedring av negative påvirkninger på arbeidstakere i verdikjeden som virksomheten er knyttet til, samt tilgjengelige kanaler hvor arbeidstakere i verdikjeden kan ta opp bekymringer og få dem undersøkt.
- **S2-4:** Virksomhetens tiltak for å håndtere vesentlige påvirkninger på arbeidstakere i verdikjeden, og for å håndtere vesentlige risikoer og forfølge vesentlige muligheter knyttet til arbeidstakere i verdikjeden, og effektiviteten av disse tiltakene.



### Indikatorer og målsetninger

- **S2-5:** Virksomhetens mål (tids - og resultatorienterte) for å:
  - redusere den negative påvirkningen på arbeidstakere i verdikjeden; og/eller
  - styrke den positive påvirkningen på arbeidstakere i verdikjeden; og/eller
  - håndtere vesentlige risikoer og muligheter knyttet til arbeidstakere i verdikjeden.

## Unntak fra krav

- Virksomheter med opp til 750 ansatte trenger ikke å overholde rapporteringskrav de to første årene av bærekraftsrapporteringen.

## Andre standarder knyttet til denne standarden

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

## ESRS S3 – Berørte lokalsamfunn

ESRS S3 definerer informasjonen som virksomheter må rapportere relatert til berørte lokalsamfunn. Informasjonen som skal rapporteres gjelder påvirkningen på disse samfunnenes økonomiske, sosiale og kulturelle rettigheter, deres sivile og politiske rettigheter og urfolks særlige rettigheter.

### Formålet med standarden

Målet med rapporteringskravene i standarden er at virksomheter i sin bækraftsrapportering skal rapportere tydelig om:

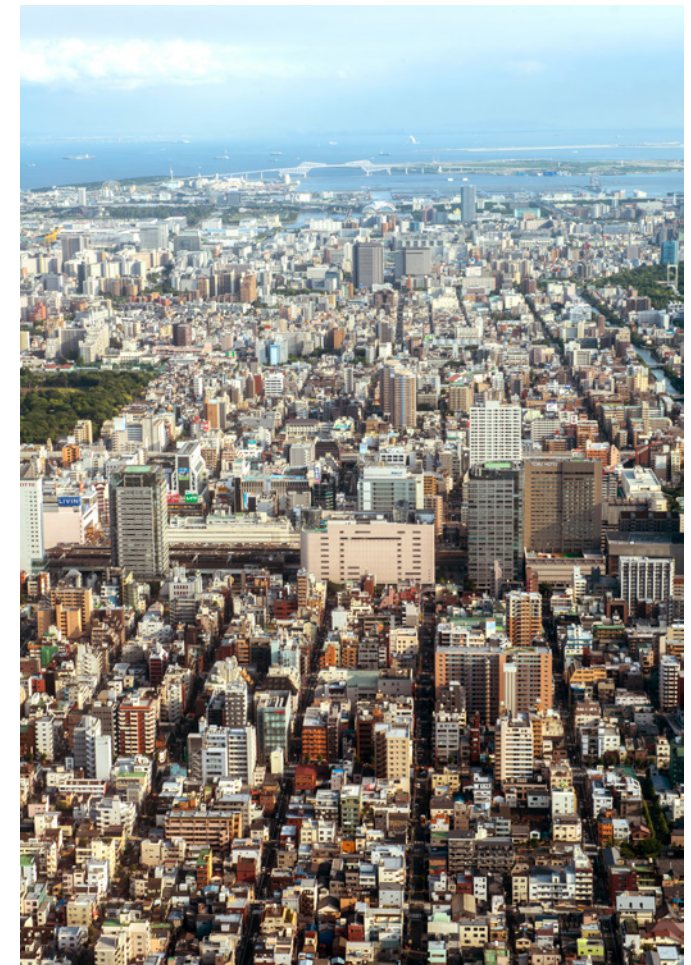
- Hvordan virksomheten påvirker berørte lokalsamfunn.
- Virksomhetens tiltak og resultatet av slike tiltak for å forebygge, begrense eller stanse potensielle og faktiske skadevirkninger på berørte lokalsamfunn.
- Vesentlige risikoer og muligheter virksomheten har som følge av påvirkning på eller avhengighet av berørte lokalsamfunn, hvor vesentlige risikoene og mulighetene er, og hvordan virksomheten håndterer disse.
- Finansielle konsekvenser som følge av virksomhetens påvirkning, risikoer og muligheter knyttet til berørte lokalsamfunn på kort, mellomlang og lang sikt.

### Bærekraftstemaer

Standarden dekker følgende:

#### Berørte lokalsamfunn

Personer eller grupper som bor og arbeider i samme område som har vært eller kan bli berørt av virksomhetens aktivitet eller verdikjede. Av berørte samfunnen kan det være lokalsamfunn som ligger rett ved siden av stedet der virksomheten opererer, eller lenger unna. Begrepet omfatter faktiske eller potensielt berørte urfolk.



## Opplysningskrav

For å nå målet må virksomheten rapportere følgende:



### Governance

- Ingen spesifikke krav.



### Strategi

- **ESRS 2 SBM-2:** Hvordan interesser, synspunkter og rettigheter til berørte lokalsamfunn kan bli vesentlig påvirket av virksomheten, inkludert respekt for deres menneskerettigheter, og hvordan dette har påvirket virksomhetens strategi og forretningsmodell.
- **ESRS 2 SBM-3:** Beskrivelse av virksomhetens vesentlig påvirkning, risikoer og muligheter, og hvordan de påvirker strategien og forretningsmodellen.
  - Hvordan faktiske eller potensielle påvirkninger på berørte lokalsamfunn (i) avhenger av eller er knyttet til virksomhetens strategi og forretningsmodeller, og (ii) gir grunnlag for å tilpasse virksomhetens strategi og forretningsmodell.
  - Koblingen mellom vesentlige risikoer og muligheter, som følge av påvirkning og avhengigheter på berørte lokalsamfunn, og virksomhetens strategi og forretningsmodeller.



### Styring av påvirkning, risikoer og muligheter

- **S3-1:** Beskrivelse av virksomhetens policy for håndtering av vesentlig påvirkning, risikoer og muligheter relatert til berørte lokalsamfunn.
- **S3-2:** Virksomhetens prosesser for dialog med berørte lokalsamfunn og deres representanter om faktiske og potensielle påvirkninger på dem.
- **S3-3:** Beskrivelse av virksomhetens prosesser for å sørge for, eller samarbeide om, utbedring av negative påvirkninger på berørte lokalsamfunn som virksomheten er knyttet til, samt tilgjengelige kanaler hvor berørte lokalsamfunn kan ta opp bekymringer og få dem undersøkt.
- **S3-4:** Virksomhetens tiltak for å håndtere vesentlige påvirkninger på berørte lokalsamfunn og for å håndtere vesentlige risikoer og forfølge vesentlige muligheter knyttet til berørte lokalsamfunn, og effektiviteten av disse tiltakene.



### Indikatorer og målsetninger

- **S3-5:** Virksomhetens mål (tidsbestemte og resultatorienterte) for å:
  - redusere den negative påvirkningen på berørte lokalsamfunn; og/eller
  - styrke den positive påvirkningen på berørte lokalsamfunn; og/eller
  - håndtere vesentlige risikoer og muligheter knyttet til berørte lokalsamfunn.

## Unntak fra krav

- Virksomheter med opp til 750 ansatte trenger ikke å overholde rapporteringskrav de to første årene av bærekraftsrapporteringen.

## Andre standarder knyttet til denne standarden

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

## ESRS S4 – Konsumenter og sluttbrukere

ESRS S4 definerer informasjonen som virksomheter må rapportere om hvordan virksomheten påvirker konsumenter og sluttbrukere. Informasjonen som skal rapporteres er eksempelvis ytringsfrihet, tilgang til informasjon og personvern, samt forbrukervern, personvern eller personlig sikkerhet og sosial inkludering av sluttbrukere.

### Formålet med standarden

Målet med rapporteringskravene i standarden er at virksomheter i sin bækraftsrapportering skal rapportere tydelig om:

- Hvordan et virksomhets produkter og/eller tjenester påvirker forbrukere og sluttbrukere.
- Virksomhetens tiltak og resultatet av slike tiltak for å forebygge, begrense eller stanse potensielle og faktiske skadevirkninger på konsumenter og sluttbrukere.
- Vesentlige risikoer og muligheter virksomheten har som følge av påvirkning på eller avhengighet av konsumenter og sluttbrukere, hvor vesentlige risikoene og mulighetene er, og hvordan virksomheten håndterer disse.
- Finansielle konsekvenser som følge av virksomhetens påvirkning, risikoer og muligheter knyttet til konsumenter og sluttbrukere på kort, mellomlang og lang sikt.

### Bærekraftstemaer

Standarden dekker følgende:

#### Konsumenter

Personer som anskaffer, konsumerer eller bruker varer og tjenester, enten til eget bruk eller til bruk for en annen person, og ikke kommersielle formål.

#### Sluttbrukere

Personer som er de siste, eller som skal være de siste, som bruker en bestemt vare eller tjeneste.



## Opplysningskrav

For å nå målet må virksomheten rapportere følgende:



### Governance

- Ingen spesifikke krav



### Strategi

- **ESRS 2 SBM-2:** Hvordan interesser, synspunkter og rettigheter til konsumenter og sluttbrukere kan bli vesentlig påvirket av virksomheten, inkludert respekt for deres menneskerettigheter, og hvordan dette har påvirket virksomhetens strategi og forretningsmodell.
- **ESRS 2 SBM-3:** Beskrivelse av virksomhetens vesentlig påvirkning, risikoer og muligheter, og hvordan de påvirker strategien og forretningsmodellen.
  - Hvordan faktiske eller potensielle påvirkninger på konsumenter og sluttbrukere (i) avhenger av eller er knyttet til virksomhetens strategi og forretningsmodeller, og (ii) gir grunnlag for å tilpasse virksomhetens strategi og forretningsmodell.
  - Sammenhengen mellom vesentlige risikoer og muligheter, som følge av påvirkningen på og avhengighet av konsumenter og/eller sluttbrukere, og virksomhetens strategi og forretningsmodell



### Styring av påvirkning, risikoer og muligheter

- **S4-1:** Beskrivelse av virksomhetens policy for håndtering av vesentlig påvirkning, risikoer og muligheter relatert til konsumenter og sluttbrukere.
- **S4-2:** Virksomhetens prosesser for dialog med konsumenter og sluttbrukere og deres representanter om faktiske og potensielle påvirkninger på dem
- **S4-3:** Beskrivelse av virksomhetens prosesser for å sørge for, eller samarbeide om, utbedring av negative påvirkninger på konsumenter og sluttbrukere som virksomheten er knyttet til, samt tilgjengelige kanaler hvor konsumenter og sluttbrukere kan ta opp bekymringer og få dem undersøkt.
- **S4-4:** Virksomhetens tiltak for å håndtere vesentlige påvirkninger på konsumenter og sluttbrukere, og for å håndtere vesentlige risikoer og forfølge vesentlige muligheter knyttet til konsumenter og sluttbrukere, og effektiviteten av disse tiltakene.



### Indikatorer og målsetninger

- **S4-5:** Virksomhetens mål (tidsbestemte og resultatorienterte) for å:
  - redusere den negative påvirkningen på konsumenter og/eller sluttbrukere; og/eller
  - styrke den positive påvirkningen på konsumenter og/eller sluttbrukere; og/eller
  - håndtere vesentlige risikoer og muligheter knyttet til konsumenter og/eller sluttbrukere.

## Unntak fra krav

- Virksomheter med opp til 750 ansatte trenger ikke å overholde rapporteringskrav de to første årene av bærekraftsrapporteringen.

## Andre standarder knyttet til denne standarden

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

## ESRS G1 – Forretningsetikk

ESRS G1 definerer informasjonen som virksomheter må rapportere knyttet til forretningsetikk.

### Formålet med standarden

Formålet med rapporteringskravene i standarden er at virksomheter i sin bærekraftsrapportering tydelig opplyser om virksomhetens strategi og prosedyrer, prosesser og praksis, samt virksomhetens resultater knyttet til forretningsetikk.

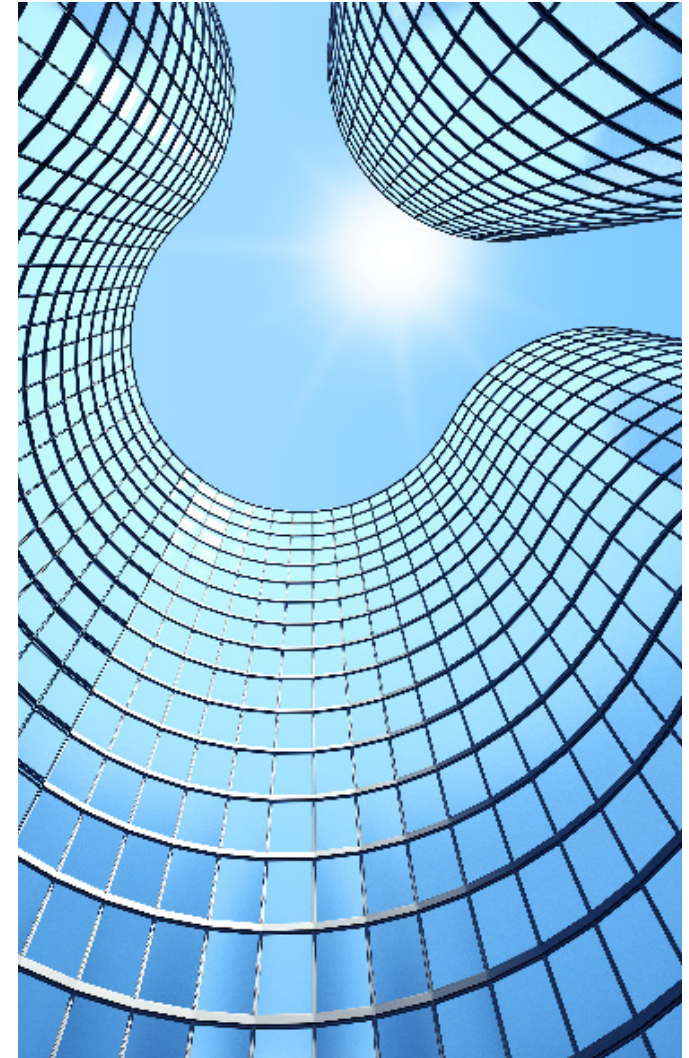
### Bærekraftstemaer

Standarden dekker følgende:

#### Forretningsetikk

I denne standard refererer forretningsetikk til følgende faktorer:

- (a) forretningsetikk og kultur, inkludert antikorrupsjon og bestikkelser, varslerbeskyttelse og dyrevelferd;
- (b) styring av leverandørrelasjoner, herunder betalingspraksis, særlig med hensyn til forsinket betaling til små og mellomstore bedrifter, og
- (c) selskapets aktiviteter og forpliktelser knyttet til utøvelse av politisk innflytelse, herunder lobbyvirksomhet.



## Opplysningskrav

For å nå målet må virksomheten rapportere følgende:



### Governance

- **ESRS 2 GOV-1:** Administrative, ledelses- og tilsynsorgansers roller og ansvar samt deres kompetanse relatert til samfunnsansvar.



### Strategi

- Ingen spesifikke krav.



### Styring av påvirkning, risikoer og muligheter

- **ESRS 2 IRO-1:** Beskrivelse av prosesser for å identifisere og vurdere vesentlige påvirkninger, risikoer og muligheter.
- **G1-1:** Retningslinjer for samfunnsansvar og hvordan disse fremmer bedriftskultur.
- **G1-2:** Informasjon om styringen av virksomhetens leverandørforhold og konsekvensene det medfører for leverandørkjeden.
- **G1-3:** Informasjon om virksomhetens systemer for å forebygge, oppdage, undersøke og svare på påstander eller hendelser relatert til korrupsjon og bestikkelser, inkludert opplæring.



### Indikatorer og målsetninger

- **G1-4:** Informasjon om tilfeller av korrupsjon eller bestikkelser i rapporteringsperioden.
- **G1-5:** Informasjon om virksomhetens aktiviteter og intensjoner om politisk innflytelse, herunder lobbyvirksomhet knyttet til vesentlige påvirkninger, risikoer og muligheter.
- **G1-6:** Informasjon om betalingspraksis, særlig ved forsinket betaling.  
Betaling til små og mellomstore foretak.

## Unntak fra krav

Ingen unntak.

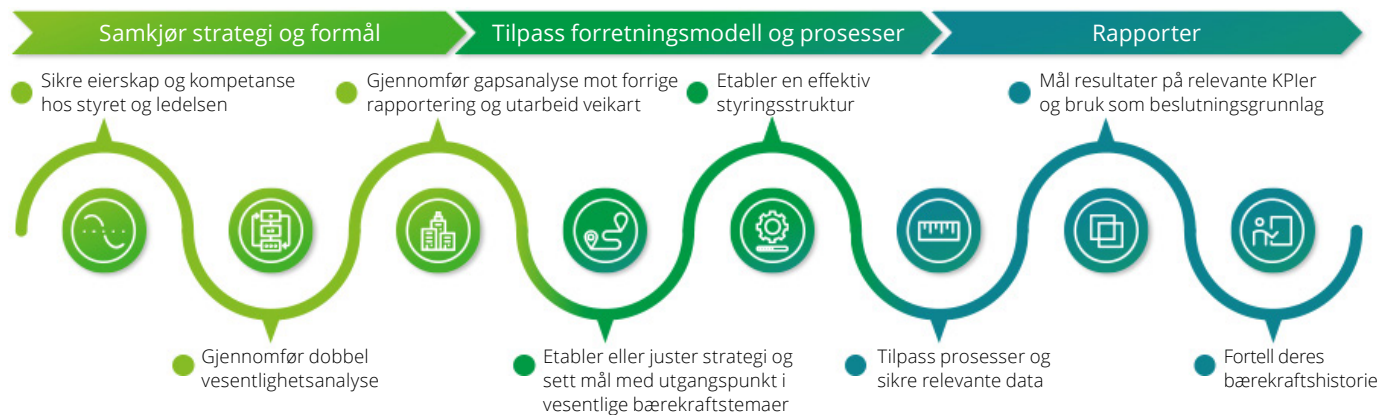
## Andre standarder knyttet til denne standarden

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

# Deloitte om bærekraftsrapportering

I over 20 år har Deloitte hjulpet kunder med bærekraftig verdiskapning for sine interessenter – fra investorer, kunder og forretningspartnere til regulatorer, myndigheter og samfunn generelt. Vi veileder våre kunder når de omdefinerer strategier, integrerer bærekraft i sin virksomhet, etterlever nye lover og forskrifter og møter samfunnets forventninger om åpenhet, og hjelper dem med å akselerere omstillingen som kreves.

Gjennom innovative metoder, digitale løsninger, dyp bransjekunnskap og vår erfaring samarbeider Deloitte med kunder for å integrere bærekraft på en meningsfull måte i beslutningsprosesser og i kundens ulike aktiviteter.



For å støtte utviklingen av bærekraftsrapportering tilbyr Deloitte et bredt spekter av verktøy og publikasjoner:

[iGAAP i fokus](#) Nyhetsbrev publiseres i forbindelse med publisering av nye og reviderte standarder og fortolkninger, utkast og diskusjonsdokumenter. Det inkluderer sammendrag av dokumenter og oppsummering av hovedendringene/ forslagene som dekker virksomhetenes rapporteringsutvikling over hele verden.

[Deloitte iGAAP](#)-publikasjoner gir omfattende veiledning for virksomheter som rapporterer i henhold til International Financial Reporting Standards (IFRS) og for virksomheter som vurderer å gå over til IFRS i nær fremtid. I tillegg til IFRS gir iGAAP veiledning om rapporteringskrav og anbefalinger som virksomheter må vurdere i lys av de bredere miljømessige, sosiale og styringsmessige forholdene som kan øke virksomhetens verdi betydelig.

[Deloitte Accounting Research Tool \(DART\)](#) er et omfattende nettbasert bibliotek med informasjon om krav til virksomhetsrapportering. DART inkluderer Deloitte iGAAP, som i tillegg til Deloitte's tolkningsveiledning om International Financial Reporting Standards nå også inneholder veiledning om rapporteringskrav og anbefalinger som virksomheter bør vurdere om bredere miljømessige, sosiale og styringsmessige forhold.

[IAS Plus](#) er en av de mest omfattende kildene til nyheter om global, finansiell rapportering på nettet. Det er et sentralt lager for informasjon om virksomhetenes rapporteringsutvikling, også innen bærekraftsrapportering, over hele verden.

Deloitte's nettside [Klima og bærekraft](#) viser hvordan vi i Deloitte veileder våre kunder mot en mer bærekraftig fremtid. Den inneholder også lenker til våre nyhetsbrev og andre informasjonskilder som er relevante for norske virksomheter.

# Kontaktpersoner



**Anders Magnus Løken**  
Leder klima- og bærekraftstjenester  
i Deloitte Norge

---

Tlf: +47 926 64 885  
aloken@deloitte.no



**Guro Magnetun Heimvik**  
Leder klima- og  
bærekraftstjenester i A&A Norge  
og Nordisk ESG Assurance leder

---

Tlf: +47 911 99 662  
gmagnetun@deloitte.no



**Jill Osa-Svanberg**  
Leder for rådgivning  
bærekraftsrapportering for Vestland,  
Møre og Romsdal og Trøndelag

---

Tlf: +47 480 14 083  
josa@deloitte.no



**Tove Linn Bjørnå**  
Leder for rådgivning  
bærekraftsrapportering for  
region Rogaland og Agder

---

Tlf: +47 416 81695  
tbjørnå@deloitte.no



**Siri C. Rosenblad**  
Fagansvarlig bærekraftsrapportering  
Deloitte Norge

---

Tlf: +47 971 74 205  
srosenblad@deloitte.no



**Karianne Øverland**  
Rådgiver bærekraftsrapportering  
med særlig fokus på små og  
mellomstore virksomheter

---

Tlf: +47 926 06 555  
koverland@deloitte.no



**Isabella Kasin**  
Leder rådgivning  
bærekraftsrapportering  
i Risk Advisory

---

Tlf: +47 995 61 582  
ikasin@deloitte.no



Deloitte refers to one or more of Deloitte Touche Tohmatsu Limited (“DTTL”), its global network of member firms, and their related entities (collectively, the “Deloitte organization”). DTTL (also referred to as “Deloitte Global”) and each of its member firms and related entities are legally separate and independent entities, which cannot obligate or bind each other in respect of third parties. DTTL and each DTTL member firm and related entity is liable only for its own acts and omissions, and not those of each other. DTTL does not provide services to clients. Please see [www.deloitte.no](http://www.deloitte.no) to learn more.

Deloitte Norway conducts business through two legally separate and independent limited liability companies; Deloitte AS, providing audit, consulting, financial advisory and risk management services, and Deloitte Advokatfirma AS, providing tax and legal services.

This communication and any attachment to it is for internal distribution among personnel of Deloitte Touche Tohmatsu Limited (“DTTL”), its global network of member firms and their related entities (collectively, the “Deloitte organization”). It may contain confidential information and is intended solely for the use of the individual or entity to whom it is addressed. If you are not the intended recipient, please notify us immediately by replying to this email and then please delete this communication and all copies of it on your system. Please do not use this communication in any way.

None of DTTL, its member firms, related entities, employees or agents shall be responsible for any loss or damage whatsoever arising directly or indirectly in connection with any person relying on this communication. DTTL and each of its member firms, and their related entities, are legally separate and independent entities.

© 2024 Deloitte AS.

Designed by CoRe Creative Services RITM1534591