



Rådet for
Den Europæiske Union

Bruxelles, den 30. august 2023
(OR. en)

**Interinstitutionel sag:
2021/0104(COD)**

**12481/23
ADD 1**

**DRS 44
EF 262
ECOFIN 838
SUSTDEV 114
COMPET 823
DELECT 122**

FØLGESKRIVELSE

fra:	Martine DEPREZ, direktør, på vegne af generalsekretæren for Europa-Kommissionen
modtaget:	21. august 2023
til:	Thérèse BLANCHET, generalsekretær for Rådet for Den Europæiske Union
Komm. dok. nr.:	C(2023) 5303 final - ANNEX 1
Vedr.:	BILAG til Kommissionens delegerede forordning (EU) .../... om supplerende regler til Europa-Parlamentets og Rådets direktiv 2013/34/EU for så vidt angår standarder for bæredygtighedsrapportering

Hermed følger til delegationerne dokument C(2023) 5303 final - ANNEX 1.

Bilag: C(2023) 5303 final - ANNEX 1



EUROPA-
KOMMISSIONEN

Bruxelles, den 31.7.2023
C(2023) 5303 final

ANNEX 1

BILAG

til

Kommissionens delegerede forordning (EU) .../...

**om supplerende regler til Europa-Parlamentets og Rådets direktiv 2013/34/EU for så
vidt angår standarder for bæredygtighedsrapportering**

BILAG I

EUROPÆISKE STANDARDER FOR BÆREDYGTIGHEDSRAPPORTERING (ESRS)

ESRS 1	Generelle krav
ESRS 2	Generelle oplysninger
ESRS E1	Klimaændringer
ESRS E2	Forurening
ESRS E3	Vand- og havressourcer
ESRS E4	Biodiversitet og økosystemer
ESRS E5	Ressourceanvendelse og cirkulær økonomi
ESRS S1	Egen arbejdsstyrke
ESRS S2	Arbejdstagere i værdikæden
ESRS S3	Berørte samfund
ESRS S4	Forbrugere og slutbrugere
ESRS G1	Virksomhedernes adfærd

ESRS 1 **GENERELLE KRAV**

Indholdsfortegnelse

Målsætning

1. Kategorier af ESRS-standarder, rapporteringsområder og udarbejdelse af konventioner
 - 1.1 Kategorier af ESRS-standarder
 - 1.2 Rapporteringsområder og mindstekrav til offentliggørelse af indhold i forbindelse med politikker, foranstaltninger, mål og parametre
 - 1.3 Udarbejdelse af konventioner
2. Oplysningernes kvalitative karakteristika
3. Dobbelt væsentlighed som grundlag for bæredygtighedsoplysninger
 - 3.1 Interessenter og deres relevans for processen til vurdering af væsentlighed
 - 3.2 Væsentlige forhold og oplysningernes væsentlighed
 - 3.3 Dobbelt væsentlighed
 - 3.4 Virkningens væsentlighed
 - 3.5 Finansiell væsentlighed
 - 3.6 Væsentlige virkninger eller risici som følge af foranstaltninger til håndtering af bæredygtighedsspørgsmål
 - 3.7 Opdelingsniveau
4. Rettidig omhu
5. Værdikæde
 - 5.1 Rapporterende virksomhed og værdikæde
 - 5.2 Estimering ved hjælp af sektorgennemsnit og proxyer
6. Tidshorisonter
 - 6.1 Rapporteringsperiode
 - 6.2 Sammenkædning af fortid, nutid og fremtid
 - 6.3 Rapportering af fremskridt i forhold til basisåret
 - 6.4 Definition af kort, mellemlang og lang sigt til rapporteringsformål
7. Udarbejdelse og fremlæggelse af bæredygtighedsoplysninger
 - 7.1 Fremlæggelse af sammenlignende oplysninger

- 7.2 Kilder til estimering og usikkerhed i resultatet
 - 7.3 Ajourføring af oplysninger om begivenheder efter rapporteringsperiodens afslutning
 - 7.4 Ændringer i udarbejdelsen eller fremlæggelsen af bæredygtighedsoplysninger
 - 7.5 Rapporteringsfejl i tidligere perioder
 - 7.6 Konsolideret rapportering og undtagelse for datterselskaber
 - 7.7 Klassificerede og følsomme oplysninger og oplysninger om intellektuel ejendomsret, knowhow eller innovationsresultater
 - 7.8 Rapportering om muligheder
 - 8. Bæredygtighedserklæringens struktur
 - 8.1 Generelt krav til fremlæggelse
 - 8.2 Bæredygtighedserklæringens indhold og struktur
 - 9. Forbindelser med andre dele af virksomhedsrapportering og tilknyttede oplysninger
 - 9.1 Integrering ved henvisning
 - 9.2 Tilknyttede oplysninger og sammenhæng med regnskaber
 - 10. Overgangsbestemmelser
 - 10.1 Overgangsbestemmelse vedrørende enhedsspecifikke oplysninger
 - 10.2 Overgangsbestemmelse vedrørende kapitel 5 Værdikæde
 - 10.3 Overgangsbestemmelse vedrørende afsnit 7.1 Fremlæggelse af sammenlignende oplysninger
 - 10.4 Overgangsbestemmelse: Liste over oplysningskrav, der indføres
- Tillæg A: Anvendelseskrav
- Enhedsspecifikke oplysninger
 - Dobbelt væsentlighed
 - Estimering ved hjælp af sektorgennemsnit og proxyer
 - Bæredygtighedserklæringens indhold og struktur
- Tillæg B: Oplysningernes kvalitative karakteristika
- Tillæg C: Liste over krav til indfasning af oplysninger
- Tillæg D: ESRS-bæredygtighedserklæringens struktur
- Tillæg E: Flowdiagram til bestemmelse af, hvilke oplysninger der skal medtages
- Tillæg F: Eksempel på ESRS-bæredygtighedserklæringens struktur
- Tillæg G: Eksempel på integrering ved henvisning

Målsætning

1. Formålet med de europæiske standarder for bæredygtighedsrapportering (ESRS) er at angive de bæredygtighedsoplysninger, som en virksomhed skal offentliggøre i overensstemmelse med Europa-Parlamentets og Rådets direktiv 2013/34/EU¹ som ændret ved Europa-Parlamentets og Rådets direktiv (EU) 2022/2464². Rapportering i overensstemmelse med ESRS fritager ikke virksomheder for andre forpligtelser, der er fastsat i EU-retten.
2. ESRS angiver specifikt de oplysninger, som en virksomhed skal offentliggøre om sine væsentlige **virksomheder**, **risici** og **muligheder** i forhold til miljømæssige, sociale og ledelsesmæssige **bæredygtighedsspørgsmål**. ESRS kræver ikke, at virksomheder offentliggør oplysninger om miljømæssige, sociale og ledelsesmæssige emner, der er omfattet af ESRS, når virksomheden har vurderet det pågældende emne som ikke væsentligt (se tillæg E til denne standard "Flowdiagram til bestemmelse af, hvilke oplysninger der skal medtages").

¹ Europa-Parlamentets og Rådets direktiv 2013/34/EU af 26. juni 2013 om årsregnskaber, konsoliderede regnskaber og tilhørende beretninger for visse virksomhedsformer, om ændring af Europa-Parlamentets og Rådets direktiv 2006/43/EF og om ophævelse af Rådets direktiv 78/660/EØF og 83/349/EØF (EUT L 182 af 29.6.2013, s. 19).

² Europa-Parlamentets og Rådets direktiv (EU) 2022/2464 af 14. december 2022 om ændring af forordning (EU) nr. 537/2014, direktiv 2004/109/EF, direktiv 2006/43/EF og direktiv 2013/34/EU for så vidt angår virksomheders bæredygtighedsrapportering (EUT L 322 af 16.12.2022, s. 15).

De oplysninger, der offentliggøres i overensstemmelse med ESRS, gør det muligt for **brugerne** af **bæredygtighedserklæringen** at forstå virksomhedens væsentlige virkninger på mennesker og miljø og bæredygtighedsspørgsmålenes væsentlige virkning på virksomhedens udvikling, resultat og situation.

3. Formålet med denne standard (ESRS 1) er at give en forståelse af ESRS' struktur, de redaktionelle konventioner og de grundlæggende begreber, der anvendes, og de generelle krav til udarbejdelse og fremlæggelse af bæredygtighedsoplysninger i overensstemmelse med direktiv 2013/34/EU, som ændret ved direktiv (EU) 2022/2464.

1. Kategorier af ESRS-standarder, rapporteringsområder og udarbejdelse af konventioner

1.1 Kategorier af ESRS-standarder

4. Der er tre kategorier af ESRS:

- (a) tværgående standarder
- (b) emnespecifikke standarder (miljømæssige, sociale og ledelsesmæssige standarder) og
- (c) sektorspecifikke standarder.

Tværgående standarder og emnespecifikke standarder er sektoragnostiske, hvilket betyder, at de gælder for alle virksomheder, uanset hvilken eller hvilke sektorer virksomheden opererer i.

5. De tværgående standarder ESRS 1 *Generelle krav* og ESRS 2 *Generelle oplysninger* finder anvendelse på **bæredygtighedsspørgsmål**, der er omfattet af emnespecifikke standarder og sektorspecifikke standarder.
6. Denne standard (ESRS 1) beskriver ESRS-standardernes arkitektur, forklarer udarbejdelsen af konventioner og grundlæggende begreber og fastsætter generelle krav til udarbejdelse og fremlæggelse af bæredygtighedsrelaterede oplysninger.
7. ESRS 2 fastsætter oplysningskrav vedrørende de oplysninger, som virksomheden skal fremlægge på et generelt plan på tværs af alle væsentlige **bæredygtighedsspørgsmål** vedrørende rapporteringsområderne styring, strategi, **virkning**, **risiko**- og **mulighedsstyring** samt **parametre** og **mål**.
8. Emnespecifikke ESRS dækker et bæredygtighedsemne og er struktureret i emner og underemner og om nødvendigt under-underemner. Tabellen i anvendelseskrav 16 (AR 16) til denne standard giver et overblik over de bæredygtighedsemner, underemner og under-underemner (samlet "**bæredygtighedsspørgsmål**"), der er omfattet af emnespecifikke ESRS.
9. Emnespecifikke ESRS kan omfatte specifikke krav, der supplerer de generelle oplysningskrav i ESRS 2. ESRS 2, tillæg C, *om oplysningskrav i aktuelle ESRS*, som finder anvendelse sammen med *ESRS 2 Generelle oplysninger*, indeholder en liste over de yderligere krav i emnespecifikke ESRS, som virksomheden skal anvende sammen med de generelle oplysningskrav i ESRS 2.
10. Sektorspecifikke standarder gælder for alle virksomheder i en sektor. De omhandler **virkninger**, **risici** og **muligheder**, der sandsynligvis vil være væsentlige for alle virksomheder i en specifik sektor, og som ikke eller ikke i tilstrækkelig grad er omfattet af emnespecifikke standarder. Sektorspecifikke standarder er multitematiske og dækker de emner, der er mest relevante for den pågældende sektor. Sektorspecifikke standarder opnår en høj grad af sammenlignelighed.
11. Ud over de oplysningskrav, der er fastsat i de tre kategorier af ESRS, skal en virksomhed, når den konkluderer, at en virkning, risiko eller mulighed ikke eller ikke tilstrækkeligt detaljeret er omfattet af en ESRS, men er væsentlig på grund af dens specifikke kendsgerninger og omstændigheder, fremlægge yderligere enhedsspecifikke oplysninger for at sætte brugerne i stand til at forstå virksomhedens bæredygtighedsrelaterede **virkninger**, **risici** eller **muligheder**. Anvendelseskrav AR 1 til AR 5 giver yderligere vejledning om enhedsspecifikke oplysninger.

1.2 Rapporteringsområder og mindstekrav til offentliggørelse af indhold i forbindelse med politikker, foranstaltninger, mål og parametre

12. Oplysningskravene i ESRS 2, i emnespecifikke ESRS og i sektorspecifikke ESRS er opdelt i følgende rapporteringsområder:
- (a) **Forvaltning** (GOV): de forvaltningsprocesser, kontroller og procedurer, der anvendes til at overvåge, styre og føre tilsyn med **virkninger**, **risici** og **muligheder** (jf. ESRS 2, kapitel 2 *Forvaltning*).
 - (b) **Strategi** (SBM): hvordan virksomhedens strategi og **forretningsmodel** interagerer med dens væsentlige virkninger, risici og muligheder, herunder hvordan virksomheden håndterer disse virkninger, risici og muligheder (se ESRS 2, kapitel 3 *Strategi*).
 - (c) **Håndtering af virkninger, risici og muligheder** (IRO): de(n) proces(er), hvorved virksomheden:
 - i. identificerer virkninger, risici og muligheder og vurderer deres **væsentlighed** (se IRO-1 i afsnit 4.1 i ESRS 2)
 - ii. forvalter væsentlige **bæredygtighedsspørgsmål** gennem **politikker** og **foranstaltninger** (se afsnit 4.2 i ESRS 2).
 - (d) **Parametre og mål** (MT): virksomhedens resultater, herunder de mål, den har fastsat, og fremskridt i retning af at opfylde dem (se ESRS 2, kapitel 5 *Parametre og mål*).
13. ESRS 2 omfatter:
- (a) i afsnit 4.2 Mindstekrav til oplysninger vedrørende **politikker** (MDR-P) og **foranstaltninger** (MDR-A)
 - (b) i afsnit 5 Mindstekrav til oplysninger vedrørende parametre (MDR-M) og **mål** (MDR-T).
- Virksomheden skal anvende **mindstekravene til oplysninger** vedrørende politikker, foranstaltninger, parametre og mål sammen med de tilsvarende oplysningskrav i emnespecifikke og sektorspecifikke ESRS.

1.3 Udarbejdelse af konventioner

14. I alle ESRS:
- (a) udtrykket "**virkninger**" henviser til positive og negative bæredygtighedsrelaterede virkninger, der er forbundet med virksomhedens aktiviteter, som identificeret gennem en vurdering af **virkningens væsentlighed** (se afsnit 3.4 *Virkningens væsentlighed*). Den henviser både til faktiske virkninger og potentielle fremtidige virkninger.
 - (b) Udtrykket "**risici** og **muligheder**" henviser til virksomhedens bæredygtighedsrelaterede finansielle risici og muligheder, herunder dem, der skyldes afhængighed af naturlige, menneskelige og sociale ressourcer, som identificeret gennem en vurdering af **finansiell væsentlighed** (se afsnit 3.5).
- Samlet betegnes disse som "virkninger, risici og muligheder" (IRO'er). De afspejler det **dobbelte væsentlighedsperspektiv** for ESRS, der er beskrevet i afsnit 3.
15. I ESRS er termer, der er defineret i ordlisten over definitioner (bilag II), angivet med **fede typer og kursiv**, undtagen når et defineret udtryk anvendes mere end én gang i samme punkt.
16. ESRS strukturerer de oplysninger, der skal offentliggøres i henhold til oplysningskravene. Hvert oplysningskrav består af et eller flere særskilte datapunkter. Udtrykket "datapunkt" kan også henvise til et beskrivende delelement i et oplysningskrav.
17. Ud over oplysningskravene indeholder de fleste ESRS også anvendelseskrav. Anvendelseskrav understøtter anvendelsen af oplysningskrav og har samme myndighed som andre dele af en ESRS.
18. ESRS anvender følgende udtryk til at skelne mellem forskellige grader af virksomhedens forpligtelse til at offentliggøre oplysninger:

- (a) "skal offentliggøre" — angiver, at bestemmelsen er foreskrevet i et oplysningskrav eller et datapunkt
- (b) "kan offentliggøre" — angiver frivillig offentliggørelse for at tilskynde til god praksis.

Desuden anvender ESRS udtrykket "skal tage hensyn til", når der henvises til spørgsmål, ressourcer eller metoder, som virksomheden forventes at tage hensyn til eller anvende ved udarbejdelsen af en given offentliggørelse, hvis det er relevant.

2. Oplysningernes kvalitative karakteristika

- 19. Ved udarbejdelsen af sin **bæredygtighedserklæring** skal virksomheden anvende:
 - (a) oplysningernes grundlæggende kvalitative karakteristika, dvs. relevans og troværdig gengivelse og
 - (b) oplysningernes forbedrende kvalitative karakteristika, dvs. sammenlignelighed, verificerbarhed og forståelighed.
- 20. Disse kvalitative karakteristika ved oplysningerne er defineret og beskrevet i tillæg B til denne standard.

3. Dobbelt væsentlighed som grundlag for bæredygtighedsoplysninger

- 21. Virksomheden skal rapportere om **bæredygtighedsspørgsmål** baseret på princippet om **dobbelt væsentlighed** som defineret og forklaret i dette kapitel.

3.1 Interessenter og deres relevans for processen til vurdering af væsentlighed

- 22. **Interessenter** er dem, der kan påvirke eller blive påvirket af virksomheden. Der er to hovedgrupper af interessenter:
 - (a) berørte interessenter: enkeltpersoner eller grupper, hvis interesser påvirkes eller kan blive påvirket — positivt eller negativt — af virksomhedens aktiviteter og dens direkte og indirekte **forretningsforbindelser** i hele dens **værdikæde** og
 - (b) brugere af **bæredygtighedserklæringer**: primære brugere af generel regnskabsaflæggelse (eksisterende og potentielle investorer, långivere og andre kreditorer, herunder kapitalforvaltere, kreditinstitutter, forsikringsselskaber) samt andre brugere af bæredygtighedserklæringer, herunder virksomhedens forretningspartnere, fagforeninger og arbejdsmarkedets parter, civilsamfundet og ikkestatslige organisationer, regeringer, analytikere og akademikere.
- 23. Nogle, men ikke alle **interessenter** kan tilhøre begge de grupper, der er omhandlet i punkt 22.
- 24. Samarbejde med berørte **interessenter** er af central betydning for virksomhedens igangværende due diligence-proces (se kapitel 4 *Due diligence*) og for vurderingen af **væsentligheden** af bæredygtighed. Dette omfatter dens processer til at identificere og vurdere faktiske og potentielle negative virkninger, som derefter danner grundlag for vurderingsprocessen med henblik på at identificere de væsentlige virkninger i forbindelse med bæredygtighedsrapportering (se afsnit 3.4 i denne standard).

3.2 Væsentlige forhold og oplysningernes væsentlighed

- 25. Det er nødvendigt at foretage en **væsentlighedsvurdering** (se afsnit 3.4 *Virkningens væsentlighed* og 3.5 *Finansiel væsentlighed*), for at virksomheden kan identificere de væsentlige **virkninger**, **risici** og **muligheder**, der skal rapporteres.
- 26. **Væsentlighedsvurdering** er udgangspunktet for bæredygtighedsrapportering under ESRS. IRO-1 i afsnit 4.1 i ESRS 2 indeholder generelle oplysningskrav om virksomhedens proces

med at identificere **virksomheder**, **risici** og **muligheder** og vurdere deres væsentlighed. SBM-3 i ESRS 2 indeholder generelle oplysningskrav om væsentlige virksomheder, risici og muligheder som følge af virksomhedens væsentlighedsvurdering.

27. Anvendelseskravene i tillæg A til denne standard omfatter en liste over **bæredygtighedsspørgsmål**, der er omfattet af emnespecifikke ESRS, kategoriseret efter emner, underemner og under-underemner, til støtte for **væsentlighedsvurderingen**. Tillæg E, *Flowdiagram til bestemmelse af, hvilke oplysninger der skal medtages*, i denne standard illustrerer den væsentlighedsvurdering, der er beskrevet i dette afsnit.
28. Et bæredygtighedsspørgsmål er "væsentligt", når det opfylder kriterierne for **virksomhedens væsentlighed** (se afsnit 3.4 i denne standard) eller **finansiell væsentlighed** (se afsnit 3.5 i denne standard) eller begge dele.
29. Uanset resultatet af vurderingen af væsentligheden skal virksomheden altid offentliggøre de oplysninger, der kræves i henhold til: ESRS 2 *Generelle oplysninger* (dvs. alle de oplysningskrav og datapunkter, der er specificeret i ESRS 2) og oplysningskravene (herunder deres datapunkter) i emnespecifikke ESRS vedrørende oplysningskravet IRO-1 *Beskrivelse af processen til identifikation og vurdering af væsentlige virksomheder, risici og muligheder* som anført i ESRS 2, tillæg C, *Oplysningskrav/anvendelseskrav i emnespecifikke ESRS, som finder anvendelse sammen med ESRS 2 Generelle oplysninger*.
30. Når virksomheden konkluderer, at et bæredygtighedsspørgsmål er væsentligt som følge af dens **væsentlighedsvurdering**, hvor ESRS 2 IRO-1, IRO-2 og SBM-3 fastsætter oplysningskrav, skal den:
 - (a) offentliggøre oplysninger i henhold til oplysningskravene (herunder anvendelseskravene) vedrørende det pågældende specifikke bæredygtighedsspørgsmål i de tilsvarende emnespecifikke og sektorspecifikke ESRS og
 - (b) offentliggøre yderligere enhedsspecifikke oplysninger (jf. punkt 11 og AR 1 til AR 5 i denne standard), når det væsentlige bæredygtighedsspørgsmål ikke er omfattet af en ESRS eller er dækket med utilstrækkelig detaljeringsgrad.
31. De relevante oplysninger, der er foreskrevet i et oplysningskrav, herunder dets datapunkter, eller en enhedsspecifik oplysning, skal offentliggøres, når virksomheden som led i sin vurdering af væsentlige oplysninger vurderer, at oplysningerne er relevante ud fra et eller flere af følgende perspektiver:
 - (a) betydningen af oplysningerne i forhold til det emne, de skal beskrive eller forklare, eller
 - (b) sådanne oplysningers evne til at opfylde brugernes behov i forbindelse med beslutningstagning, herunder behovene hos de primære brugere af den generelle regnskabsaflæggelse, der er beskrevet i punkt 48, og/eller behovene hos brugere, hvis hovedinteresse er oplysninger om virksomhedens virksomheder.
32. Hvis virksomheden konkluderer, at klimaaendringer ikke er væsentlige og derfor undlader at opfylde alle oplysningskrav i ESRS E1 *Klimaaendringer*, skal den fremlægge en detaljeret redegørelse for konklusionerne af sin væsentlighedsvurdering med hensyn til klimaaendringer (se ESRS 2 IRO-2 *Oplysningskrav i ESRS, der er omfattet af virksomhedens bæredygtighedserklæring*), herunder en fremadrettet analyse af de forhold, der kan få virksomheden til at konkludere, at klimaaendringerne er væsentlige i fremtiden. Hvis virksomheden konkluderer, at et andet emne end klimaaendringer ikke er væsentligt og derfor udelader alle oplysningskravene i den tilsvarende emnespecifikke ESRS, kan den kort forklare konklusionerne af sin væsentlighedsvurdering for det pågældende emne.
33. Når virksomheden offentliggør oplysninger om **politikker**, **foranstaltninger** og **mål** vedrørende et bæredygtighedsspørgsmål, der er blevet vurderet til at være væsentligt, skal den medtage de oplysninger, der er foreskrevet i alle oplysningskrav og datapunkter i de emnespecifikke og sektorspecifikke ESRS vedrørende dette spørgsmål og i det tilsvarende **mindstekrav til oplysninger** af politikker, foranstaltninger og mål, der kræves i henhold til ESRS 2. Hvis virksomheden ikke kan offentliggøre de oplysninger, der er foreskrevet i enten oplysningskravene og datapunkterne i emnespecifikke eller sektorspecifikke ESRS eller

mindstekravene til oplysninger i ESRS 2 om politikker, foranstaltninger og mål, fordi den ikke har vedtaget de respektive politikker, gennemført de respektive foranstaltninger eller fastsat de respektive mål, skal den offentliggøre dette, og den kan rapportere en tidsramme, inden for hvilken den har til hensigt at indføre disse.

34. Når virksomheden offentliggør oplysninger om **parametre** for et væsentligt **bæredygtighedsspørgsmål** i henhold til afsnittet om parametre og mål i den relevante emnespecifikke ESRS,
- (a) skal den inkludere de oplysninger, der kræves i henhold til et oplysningskrav, hvis den vurderer, at disse oplysninger er væsentlige, og
 - (b) den kan udelade de oplysninger, der er foreskrevet af et datapunkt i et oplysningskrav, hvis den vurderer, at disse oplysninger ikke er væsentlige, og konkluderer, at sådanne oplysninger ikke er nødvendige for at opfylde formålet med oplysningskravet.
35. Hvis virksomheden udelader de oplysninger, der er foreskrevet i et datapunkt, og som stammer fra anden EU-lovgivning, der er anført i tillæg B til ESRS 2, skal den udtrykkeligt angive, at de pågældende oplysninger er "ikke væsentlige".
36. Virksomheden skal fastlægge, hvordan den anvender kriterier, herunder passende tærskler, til fastlæggelse af:
- (a) de oplysninger, den fremlægger om **parametre** for et væsentligt bæredygtighedsspørgsmål i henhold til afsnittet om parametre og mål i den relevante emnespecifikke ESRS, i overensstemmelse med punkt 34 og
 - (b) de oplysninger, der skal offentliggøres som enhedsspecifikke oplysninger.

3.3 Dobbelt væsentlighed

37. **Dobbelt væsentlighed** har to dimensioner, nemlig: **virkningens væsentlighed** og **finansiell væsentlighed**. Medmindre andet er angivet, anvendes udtrykkene "væsentlig" og "væsentlighed" i hele ESRS til at henvise til dobbelt væsentlighed.
38. Vurderinger af **virkningens væsentlighed** og **finansiell væsentlighed** er indbyrdes forbundne, og den indbyrdes afhængighed mellem disse to dimensioner skal tages i betragtning. Udgangspunktet er generelt konsekvensanalysen, selv om der også kan være væsentlige **risici** og **muligheder**, som ikke er relateret til virksomhedens **virkninger**. En bæredygtighedsvirkning kan være finansielt væsentlig fra starten eller blive finansielt væsentlig, når den med rimelighed kan forventes at påvirke virksomhedens finansielle stilling, finansielle resultater, pengestrømme, dens adgang til finansiering eller kapitalomkostninger på kort, mellemlang eller lang sigt. Virkningerne registreres af væsentlighedsperspektivet for virkninger, uanset om de er finansielt væsentlige eller ej.
39. Ved identifikation og vurdering af **virkninger**, **risici** og **muligheder** i virksomhedens værdikæde for at bestemme deres **væsentlighed** skal virksomheden fokusere på områder, hvor det skønnes sandsynligt, at der vil opstå virkninger, risici og muligheder på grundlag af arten af de pågældende aktiviteter, forretningsforbindelser, geografiske områder eller andre faktorer.
40. Virksomheden skal tage hensyn til, hvordan den påvirkes af sin **afhængighed** af tilgængeligheden af naturlige, menneskelige og sociale ressourcer til passende priser og kvalitet, uanset virksomhedens potentielle virkning på disse ressourcer.
41. En virksomheds vigtigste **virkninger**, **risici** og **muligheder** forstås som de samme som de væsentlige virkninger, risici og muligheder, der er identificeret i henhold til princippet om **dobbelt væsentlighed**, og som derfor rapporteres i **bæredygtighedserklæringen**.
42. Virksomheden skal anvende kriterierne i afsnit 3.4 og 3.5 i denne standard ved hjælp af passende kvantitative og/eller kvalitative tærskler. Passende tærskler er nødvendige for at afgøre, hvilke **virkninger**, **risici** og **muligheder** virksomheden identificerer og håndterer som væsentlige, og for at afgøre, hvilke **bæredygtighedsspørgsmål** der er væsentlige i forbindelse med rapporteringen. Nogle eksisterende standarder og rammer anvender

udtrykket "de vigtigste virkninger", når de henviser til den tærskel, der anvendes til at identificere de virkninger, der i ESRS beskrives som "væsentlige virkninger".

3.4 Virkningens væsentlighed

43. Et **bæredygtighedsspørgsmål** er væsentligt ud fra et påvirkningsperspektiv, når det vedrører virksomhedens væsentlige faktiske eller potentielle, positive eller negative **virkninger** på mennesker eller miljøet på kort, mellemlang eller lang sigt. Virkninger omfatter virkninger i forbindelse med virksomhedens egne aktiviteter og opstrøms og nedstrøms værdikæde, herunder gennem dens produkter og tjenesteydelser samt gennem dens forretningsforbindelser. **Forretningsforbindelser** omfatter forretningsforbindelser i virksomhedens opstrøms og nedstrøms **værdikæde** og er ikke begrænset til direkte kontraktforhold.
44. I denne forbindelse omfatter virkningerne på mennesker eller miljøet virkninger i forbindelse med miljømæssige, sociale og ledelsesmæssige spørgsmål.
45. **Væsentlighedsvurderingen** af en negativ virkning er baseret på den due diligence-procedure, der er fastlagt i de internationale instrumenter i FN's vejledende principper om erhvervslivet og menneskerettigheder og OECD's retningslinjer for multinationale virksomheder. For faktiske negative virkninger er væsentligheden baseret på virkningens alvorsgrad, mens den for potentielle negative virkninger er baseret på virkningens alvorsgrad og sandsynlighed. Alvorsgraden er baseret på følgende faktorer:
- (a) virkningens skala
 - (b) omfang og
 - (c) uoprettelige karakter.
- I tilfælde af en potentiel negativ virkning på menneskerettighederne vejer alvorsgraden af virkningen tungere end sandsynligheden herfor.
46. For positive virkninger er **væsentligheden** baseret på:
- (a) skalaen og omfanget af virkningerne for faktiske virkninger og
 - (b) skalaen, omfanget og sandsynligheden af virkningerne for potentielle virkninger.

3.5 Finansiell væsentlighed

47. Omfanget af **finansiell væsentlighed** for bæredygtighedsrapportering er en udvidelse af væsentlighedsområdet, der anvendes i forbindelse med fastlæggelsen af, hvilke oplysninger der skal medtages i virksomhedens regnskaber.
48. Vurderingen af **finansiell væsentlighed** omfatter identifikation af oplysninger, der anses for væsentlige for primære brugere af generel regnskabsaflæggelse, når de træffer beslutninger om at stille ressourcer til rådighed for virksomheden. Navnlig anses oplysninger for at være væsentlige for primære brugere af generel regnskabsaflæggelse, hvis udeladelse, urigtige angivelser eller sløring af disse oplysninger med rimelighed kan forventes at påvirke de beslutninger, de træffer på grundlag af virksomhedens **bæredygtighedserklæring**.
49. Et bæredygtighedsspørgsmål er væsentligt ud fra et finansielt perspektiv, hvis det udløser eller med rimelighed kan forventes at udløse væsentlige **finansielle virkninger** for virksomheden. Dette er tilfældet, når et bæredygtighedsspørgsmål skaber **risici** eller **muligheder**, som har eller med rimelighed kan forventes at have væsentlig indflydelse på virksomhedens udvikling, finansielle stilling, finansielle resultater, pengestrømme, adgang til finansiering eller kapitalomkostninger på kort, mellemlang eller lang sigt. Risici og muligheder kan stamme fra tidligere begivenheder eller fremtidige begivenheder. Den **finansielle væsentlighed** af et bæredygtighedsspørgsmål er ikke begrænset til forhold, der ligger inden for virksomhedens kontrol, men omfatter oplysninger om væsentlige **risici** og **muligheder**, der

kan tilskrives **forretningsforbindelser**, der ligger uden for rammerne af den konsolidering, som anvendes ved udarbejdelsen af regnskaber.

50. **Afhængighed** af naturlige, menneskelige og sociale ressourcer kan være kilder til finansielle **risici** eller **muligheder**. Afhængighedsforhold kan udløse virkninger på to måder:
- (a) de kan påvirke virksomhedens evne til fortsat at anvende eller opnå de ressourcer, der er nødvendige i dens forretningsprocesser, samt kvaliteten og prisfastsættelsen af disse ressourcer, og
 - (b) de kan påvirke virksomhedens evne til at basere sig på de forbindelser, der er nødvendige i dens forretningsprocesser, på acceptable vilkår.
51. **Væsentligheden** af **risici** og **muligheder** vurderes på grundlag af en kombination af sandsynligheden for, at de opstår, og det potentielle omfang af de **finansielle virkninger**.

3.6 Væsentlige virkninger eller risici som følge af foranstaltninger til håndtering af bæredygtighedsspørgsmål

52. Virksomhedens **væsentlighedsvurdering** kan føre til identifikation af situationer, hvor dens **foranstaltninger** til at håndtere visse **virkninger** eller **risici** eller til at drage fordel af visse **muligheder** i forbindelse med et bæredygtighedsspørgsmål kan have væsentlige negative virkninger eller medføre væsentlige risici i forbindelse med et eller flere andre **bæredygtighedsspørgsmål**. F.eks.:
- (a) en handlingsplan for dekarbonisering af produktionen, der indebærer, at visse produkter opgives, kan have væsentlige negative virkninger for virksomhedens **egen arbejdsstyrke** og medføre væsentlige risici som følge af fratrædelsesgodtgørelser eller
 - (b) en handlingsplan for en **leverandør** til bilindustrien, der fokuserer på levering af elbiler, kan føre til strandede aktiver til produktion af reservedele til konventionelle biler.
53. I sådanne situationer skal virksomheden:
- (a) oplyse om forekomsten af væsentlige negative virkninger eller væsentlige risici sammen med de **foranstaltninger**, der skaber dem, med en krydshenvisning til det emne, som virkningerne eller risiciene vedrører, og
 - (b) give en beskrivelse af, hvordan de væsentlige negative virkninger eller væsentlige risici håndteres under det emne, de vedrører.

3.7 Opdelingsniveau

54. Når det er nødvendigt for en korrekt forståelse af dens væsentlige **virkninger**, **risici** og **muligheder**, skal virksomheden opdele de indberettede oplysninger:
- (a) efter land, når der er betydelige variationer i væsentlige virkninger, risici og muligheder på tværs af lande, og når fremlæggelse af oplysningerne på et højere aggregeringsniveau vil skjule væsentlige oplysninger om virkninger, risici eller muligheder, eller
 - (b) efter væsentligt **produktionssted** eller væsentligt aktiv, når væsentlige virkninger, risici og muligheder i høj grad afhænger af en bestemt lokalitet eller et bestemt aktiv.
55. Ved fastlæggelsen af et passende opdelingsniveau for rapportering skal virksomheden tage hensyn til den opdeling, der er anvendt i dens væsentlighedsvurdering. Afhængigt af virksomhedens specifikke forhold og omstændigheder kan det være nødvendigt med en opdeling efter datterselskab.
56. Hvis data fra forskellige niveauer eller flere placeringer inden for et niveau aggregeres, skal virksomheden sikre, at denne aggregering ikke skjuler den specificitet og sammenhæng, der er nødvendig for at fortolke oplysningerne. Virksomheden må ikke aggregere væsentlige

elementer, der er af forskellig karakter.

57. Når virksomheden fremlægger oplysninger opdelt efter sektorer, skal den anvende ESRS sektorklassifikation, der skal specificeres i en delegeret retsakt vedtaget af Kommissionen i henhold til artikel 29b, stk. 1, tredje afsnit, nr. ii), i direktiv 2013/34/EU. Når en aktuel eller sektorspecifik ESRS kræver, at der vedtages et specifikt opdelingsniveau ved udarbejdelsen af en specifik oplysning, har kravet i den emnespecifikke eller sektorspecifikke ESRS forrang.

4. **Rettidig omhu**

58. Resultatet af virksomhedens due diligence-procedure for bæredygtighed (benævnt "due diligence" i de internationale instrumenter, der er nævnt nedenfor) indgår i virksomhedens vurdering af dens væsentlige **virkninger**, **risici** og **muligheder**. ESRS pålægger ikke nogen adfærdsmæssige krav i forbindelse med due diligence. De udvider eller ændrer heller ikke den rolle, som virksomhedens administrations-, ledelses- eller tilsynsorganer spiller med hensyn til due diligence-praksis.
59. Due diligence er den proces, hvorved virksomhederne identificerer, forebygger, afbøder og redegør for, hvordan de håndterer de faktiske og potentielle negative **virkninger** på miljøet og de personer, der er forbundet med deres virksomhed. Disse omfatter negative virkninger i forbindelse med virksomhedens egne aktiviteter og dens opstrøms og nedstrøms værdikæde, herunder gennem dens produkter eller tjenesteydelser samt gennem dens forretningsforbindelser. Due diligence er en løbende praksis, der reagerer på og kan udløse ændringer i virksomhedens strategi, forretningsmodel, aktiviteter, forretningsforbindelser, drift, indkøb og salg. Denne proces er beskrevet i de internationale instrumenter i FN's vejledende principper om erhvervslivet og menneskerettigheder og OECD's retningslinjer for multinationale virksomheder.
60. Disse internationale instrumenter identificerer en række trin i due diligence-processen, herunder identifikation og vurdering af negative virkninger i forbindelse med virksomhedens egne aktiviteter og opstrøms og nedstrøms værdikæder, herunder gennem dens produkter eller tjenesteydelser samt gennem dens forretningsforbindelser. Hvis virksomheden ikke kan håndtere alle virkninger på én gang, giver due diligence-processen mulighed for at prioritere indsatsen på grundlag af alvorsgraden og sandsynligheden for virkningerne. Det er dette aspekt af due diligence-processen, der ligger til grund for vurderingen af væsentlige virkninger (se afsnit 3.4 i denne standard). Identifikationen af væsentlige virkninger understøtter også identifikationen af væsentlige **bæredygtighedsrisici** og **-muligheder**, som ofte er et produkt af sådanne virkninger.
61. De centrale elementer i due diligence afspejles direkte i oplysningskravene i ESRS 2 og i de emnespecifikke ESRS som illustreret nedenfor:
- (a) indarbejdelse af due diligence i ledelse, strategi og forretningsmodel³. Dette behandles under:
 - i. ESRS 2 GOV-2: *Oplysninger til og bæredygtighedsspørgsmål behandlet af virksomhedens administrations-, ledelses- og tilsynsorganer*
 - ii. ESRS 2 GOV-3: *Integrering af bæredygtighedsrelaterede resultater i incitamentsordninger* og
 - iii. ESRS 2 SBM-3: *Væsentlige virkninger, risici og muligheder og deres samspil med strategi og forretningsmodel*.
 - (b) samarbejde med berørte **interessenter**⁴. Dette behandles under:

³ FN's vejledende princip 16 og kommentarerne hertil, FN's fortolkningsvejledning, spørgsmål 21 og 25 samt OECD's retningslinjer, kapitel II om generelle politikker (punkt A.10) og kapitel IV om menneskerettigheder (punkt 4, og punkt 44 i kommentaren), og OECD's due diligence-retningslinjer, afsnit II (1.1 og 1.2) og bilaget, spørgsmål 14 og 15.

⁴ FN's vejledende princip 18 og kommentarerne hertil, FN's vejledende princip 20, kommentar til FN's vejledende principper 21 og 29 og FN's vejledende princip 31, litra h), og kommentarerne hertil, og FN's fortolkningsvejledning, spørgsmål 30, 33, 42 og 76 samt OECD's retningslinjer, kapitel II om generelle politikker (punkt A.14 og punkt 25 i kommentaren), og OECD's due diligence-retningslinjer, afsnit II (2.1.c, 2.3, 2.4.a, 3.1.b og 3.1.f) og bilagets

- i. ESRS 2 GOV-2
 - ii. ESRS 2 SBM-2: **Interessenternes interesser og synspunkter**
 - iii. ESRS 2 IRO-1
 - iv. ESRS 2 MDR-P og
 - v. emnespecifikke ESRS: afspejling af de forskellige faser og formål med inddragelse af interessenter i hele due diligence-processen.
- (c) identificering og vurdering af negative virkninger på mennesker og miljø⁵. Dette behandles under:
- i. ESRS 2 IRO-1 (herunder anvendelseskrav vedrørende specifikke **bæredygtighedsspørgsmål** i de relevante ESRS) og
 - ii. ESRS 2 SBM-3
- (d) at træffe foranstaltninger til at imødegå negative virkninger på mennesker og miljø⁶. Dette behandles under:
- i. ESRS 2 MDR-A og
 - ii. emnespecifikke ESRS: afspejling af den vifte af **foranstaltninger**, herunder **omstillingsplaner**, hvorigennem virkningerne håndteres.
- (e) sporing af effektiviteten af disse bestræbelser⁷. Dette behandles under:
- i. ESRS 2 MDR-M
 - ii. ESRS 2 MDR-T og
 - iii. emnespecifikke ESRS: med hensyn til **parametre** og **mål**.

5. Værdikæde

5.1 Rapporterende virksomhed og værdikæde

62. Bæredygtighedserklæringen skal gælde for den samme rapporterende virksomhed som årsregnskabet. Hvis f.eks. den rapporterende virksomhed er et moderselskab, der er forpligtet til at udarbejde konsoliderede regnskaber, vil bæredygtighedserklæringer være for koncernen. Dette krav finder ikke anvendelse, hvis den rapporterende virksomhed ikke er forpligtet til at udarbejde regnskaber, eller hvis den rapporterende virksomhed er ved at udarbejde konsolideret bæredygtighedsrapportering i henhold til artikel 48i i direktiv 2013/34/EU.
63. Oplysningerne om den rapporterende virksomhed i **bæredygtighedserklæringen** skal udvides til at omfatte oplysninger om de væsentlige **virkninger**, **risici** og **muligheder**, der er forbundet med virksomheden gennem dens direkte og indirekte **forretningsforbindelser** i **værdikæden** opstrøms og/eller nedstrøms ("oplysninger om værdikæden"). Ved udvidelsen af oplysningerne om den rapporterende virksomhed skal virksomheden medtage væsentlige virkninger, risici og muligheder i forbindelse med dens opstrøms og nedstrøms værdikæde:

spørgsmål 8-11.

⁵ FN's vejledende principper 17, 18 og 24 og kommentarerne hertil og kommentarerne til FN's vejledende princip 29 og FN's fortolkningsvejledning, spørgsmål 9, 12-13, 27-28, 36-42 og 85-89, og OECD's retningslinjer, kapitel II om generelle politikker (punkt A.10-11 og punkt 14 i kommentaren) og kapitel IV om menneskerettigheder (punkt 1-2 og punkt 41-43 i kommentaren), og OECD's due diligence-retningslinjer, afsnit II (2.1-2.4) og bilagets spørgsmål 3-5 og 19-31).

⁶ FN's vejledende principper 19, 22 og 23 og kommentarerne hertil, og FN's fortolkningsvejledning, spørgsmål 11, 32, 46-47, 64-68 og 82-83, og OECD's retningslinjer, kapitel II om generelle politikker (punkt A.12 og punkt 18-22 i kommentaren) og kapitel IV om menneskerettigheder (punkt 3 og 42-43 i kommentaren), og OECD's due diligence-retningslinjer, afsnit II (3.1-3.2) og spørgsmål 32-40 i bilaget).

⁷ FN's vejledende principper 20 og 31, litra g), og kommentarerne hertil, og FN's fortolkningsvejledning, spørgsmål 49-53 og 80 og OECD's due diligence-retningslinjer, afsnit II (4.1 og 5.1) og bilag, spørgsmål 41-47.

- (a) følge resultatet af dens due diligence-procedure og af sin vurdering af **væsentligheden** og
 - (b) i overensstemmelse med eventuelle specifikke krav vedrørende værdikæden i andre ESRS.
64. Punkt 63 kræver ikke oplysninger om hver eneste **aktør i værdikæden**, men kun medtagelse af væsentlige oplysninger om opstrøms og nedstrøms **værdikæden**. Forskellige **bæredygtighedsspørgsmål** kan være væsentlige i forhold til forskellige dele af virksomhedens opstrøms og nedstrøms værdikæde. Oplysningerne skal udvides til kun at omfatte oplysninger om værdikæden i forbindelse med de dele af værdikæden, for hvilke sagen er væsentlig.
65. Virksomheden skal medtage væsentlige oplysninger om **værdikæden**, når dette er nødvendigt for at:
- (a) gøre det muligt for brugere af bæredygtighedserklæringer at forstå virksomhedens væsentlige **virksomheder, risici og muligheder** og/eller
 - (b) udarbejde et sæt oplysninger, der opfylder oplysningernes kvalitative karakteristika (se tillæg B til denne standard).
66. Ved fastlæggelsen af, på hvilket niveau inden for dens egne aktiviteter og dens opstrøms og nedstrøms værdikæde et væsentligt bæredygtighedsspørgsmål opstår, skal virksomheden anvende sin vurdering af **virksomheder, risici og muligheder** i henhold til princippet om **dobbelt væsentlighed** (se kapitel 3 i denne standard).
67. Når associerede virksomheder eller joint ventures, der er regnskabsmæssigt behandlet efter den indre værdis metode eller forholds-mæssigt konsolideret i årsregnskabet, indgår i virksomhedens værdikæde, f.eks. leverandører, skal virksomheden medtage oplysninger vedrørende disse associerede virksomheder eller joint ventures i overensstemmelse med punkt 63 i overensstemmelse med den metode, der anvendes for de andre **forretningsforbindelser** i værdikæden. I dette tilfælde er den associerede virksomheds eller joint ventures data ved fastlæggelsen af **effektparametre** ikke begrænset til andelen af kapitalandele, men skal tages i betragtning på grundlag af de virksomheder, der er forbundet med virksomhedens produkter og tjenesteydelser gennem dens forretningsforbindelser.

5.2 Estimering ved hjælp af sektorgennemsnit og proxyer

68. Virksomhedens evne til at indhente de nødvendige oplysninger om **opstrøms og nedstrøms værdikæden** kan variere afhængigt af forskellige faktorer, såsom virksomhedens kontraktlige aftaler, omfanget af den kontrol, den udøver med de transaktioner, der ikke er omfattet af konsolideringen, og dens købekraft. Når virksomheden ikke har mulighed for at kontrollere aktiviteterne i sin opstrøms og/eller nedstrøms værdikæde og sine forretningsforbindelser, kan det være mere udfordrende at indhente oplysninger om værdikæden.
69. Der er omstændigheder, hvor virksomheden ikke kan indsamle oplysninger om sin opstrøms og nedstrøms **værdikæde** som krævet i punkt 63 efter at have gjort en rimelig indsats for at gøre dette. Under disse omstændigheder skal virksomheden anslå de oplysninger, der skal rapporteres om dens opstrøms og nedstrøms værdikæde, ved at anvende alle rimelige og dokumenterede oplysninger, som f.eks. sektorgennemsnitsdata og andre proxies.
70. Det kan også være en udfordring at indhente oplysninger om **værdikæden** opstrøms og/eller nedstrøms i tilfælde af SMV'er og andre enheder i værdikæden, der ikke er omfattet af den bæredygtighedsrapportering, der kræves i henhold til artikel 19a og 29a i direktiv 2013/34/EU (se ESRS 2 BP-2 *Oplysninger i forbindelse med specifikke omstændigheder*).
71. Med hensyn til **politikker, tiltag og mål** skal virksomhedens rapportering omfatte oplysninger om **værdikæden** opstrøms og/eller nedstrøms, i det omfang disse politikker, tiltag og mål involverer **aktører i værdikæden**. Med hensyn til **parametre** kan virksomheden i mange tilfælde, navnlig for miljøspørgsmål, for hvilke der foreligger tilnærmede værdier, være i stand

til at opfylde rapporteringskravene uden at indsamle data fra aktørerne i sin opstrøms og nedstrøms værdikæde, f.eks. ved beregningen af virksomhedens drivhusgasemissioner under anvendelsesområde 3.

72. Indregning af skøn foretaget ved hjælp af sektorgennemsnitsdata eller andre proxyværdier må ikke resultere i oplysninger, der ikke opfylder oplysningernes kvalitative karakteristika (se kapitel 2 og afsnit 7.2 *Kilder til estimering og usikkerhed i resultatet* i denne standard).

6. Tidshorisonter

6.1 Rapporteringsperiode

73. Rapporteringsperioden for virksomhedens **bæredygtighedserklæring** skal være i overensstemmelse med regnskabsperioden.

6.2 Sammenkædning af fortid, nutid og fremtid

74. Virksomheden skal i sin **bæredygtighedserklæring** etablere passende forbindelser mellem retrospektive og fremadrettede oplysninger, når det er relevant, for at fremme en klar forståelse af, hvordan historiske oplysninger vedrører fremtidsorienterede oplysninger.

6.3 Rapportering af fremskridt i forhold til basisåret

75. Et basisår er den historiske referencedato eller -periode, for hvilken der foreligger oplysninger, og som efterfølgende oplysninger kan sammenlignes med over tid.
76. Virksomheden fremlægger sammenlignelige oplysninger for basisåret for beløb rapporteret i den indeværende periode, når udviklingen og fremskridtene hen imod et mål rapporteres, medmindre det relevante oplysningskrav allerede definerer, hvordan fremskridt skal rapporteres. Virksomheden kan også medtage historiske oplysninger om opnåede milepæle mellem basisåret og rapporteringsperioden, hvis dette er relevant.

6.4 Definition af kort, mellemlang og lang sigt til rapporteringsformål

77. Ved udarbejdelsen af sin **bæredygtighedserklæring** skal virksomheden vedtage følgende tidsintervaller ved udgangen af rapporteringsperioden:
- (a) for den kortsigtede tidshorizont: den periode, som virksomheden har valgt som regnskabsperiode i sine regnskaber
 - (b) for den mellemlange tidshorizont: fra slutningen af den kortsigtede rapporteringsperiode i henhold til a) op til fem år og
 - (c) for den langsigtede tidshorizont: over fem år.
78. Virksomheden skal anvende en yderligere opdeling for den langsigtede tidshorizont, når **virksomheder** eller **foranstaltninger** forventes over en periode på mere end fem år, hvis det er nødvendigt for at give relevante oplysninger til brugere af **bæredygtighedserklæringer**.
79. Hvis der kræves forskellige definitioner af mellem- eller langsigtede tidshorisonter for specifikke oplysningsposter i andre ESRS, har definitionerne i disse ESRS forrang.
80. Der kan være omstændigheder, hvor anvendelsen af de mellem- eller langsigtede tidshorisonter, der er defineret i punkt 77, resulterer i ikkerekvalitative oplysninger, da virksomheden anvender en anden definition af i) sine processer til identifikation og håndtering af væsentlige **virksomheder**, **risici** og **muligheder** eller ii) definitionen af sine **foranstaltninger** og fastsættelsen af **mål**. Disse omstændigheder kan skyldes branchespecifikke karakteristika såsom likviditet og konjunkturforløb, kapitalinvesteringernes forventede varighed, de

tidshorisonter, inden for hvilke brugerne af **bæredygtighedserklæringer** foretager deres vurderinger, eller de planlægningshorisonter, der typisk anvendes i virksomhedens industri til beslutningstagning. Under disse omstændigheder kan virksomheden anvende en anden definition af mellem- og/eller langsigtede tidshorisonter (jf. ESRS 2 BP-2, punkt 9).

81. Henvisninger til "kortsigtet", "mellemsigtet" og "langsigtet" i ESRS henviser til den tidshorizont, som virksomheden har fastsat i henhold til bestemmelserne i punkt 77-80.

7. Udarbejdelse og fremlæggelse af bæredygtighedsoplysninger

82. Dette kapitel indeholder generelle krav, der skal anvendes ved udarbejdelse og fremlæggelse af bæredygtighedsoplysninger.

7.1 Fremlæggelse af sammenlignende oplysninger

83. Virksomheden skal offentliggøre sammenlignelige oplysninger for den foregående periode for alle kvantitative **parametre** og pengebeløb, der er offentliggjort i den indeværende periode. Hvis det er relevant for forståelsen af den aktuelle periodes **bæredygtighedserklæring**, skal virksomheden også offentliggøre sammenlignelige oplysninger med henblik på beskrivende oplysninger.
84. Hvis virksomheden rapporterer sammenlignelige oplysninger, der afviger fra de oplysninger, der er rapporteret i den foregående periode, skal den offentliggøre:
- (a) forskellen mellem det tal, der er rapporteret i den foregående periode, og det reviderede sammenlignelige tal og
 - (b) årsagerne til revisionen af tallet.
85. I nogle tilfælde er det praktisk umuligt at regulere sammenligningstal for et eller flere tidligere regnskabsår for at opnå sammenlignelighed med det aktuelle regnskabsår. For eksempel er data muligvis ikke blevet indsamlet i de(n) tidligere periode(er) på en måde, der gør det muligt enten at anvende en ny definition af en parameter eller et mål med tilbagevirkende kraft eller at korrigere en fejl i en tidligere periode med tilbagevirkende kraft, og det kan være praktisk umuligt at gendanne oplysningerne (se ESRS 2 BP-2). Hvis det ikke er praktisk muligt at justere sammenlignelige oplysninger for en eller flere tidligere perioder, skal virksomheden offentliggøre dette.
86. Når en ESRS kræver, at virksomheden fremlægger mere end én sammenligningsperiode for en parameter eller et datapunkt, har kravene i den pågældende ESRS forrang.

7.2 Kilder til estimering og usikkerhed i resultatet

87. Når kvantitative **parametre** og pengebeløb, herunder oplysninger om **værdikæden** opstrøms og nedstrøms (se kapitel 5 i denne standard), ikke kan måles direkte og kun kan estimeres, kan der opstå måleusikkerhed.
88. En virksomhed skal offentliggøre oplysninger, der gør det muligt for brugerne at forstå de væsentligste usikkerhedsmomenter, der påvirker de kvantitative parametre og pengebeløb, der rapporteres om i dens bæredygtighedserklæring.
89. Anvendelsen af rimelige antagelser og skøn, herunder **scenarie-** eller følsomhedsanalyser, er en væsentlig del af udarbejdelsen af bæredygtighedsrelaterede oplysninger og undergraver ikke nytten af disse oplysninger, forudsat at antagelserne og skønnene beskrives og forklares nøjagtigt. Selv en høj måleusikkerhed vil ikke nødvendigvis forhindre en sådan antagelse eller et sådant skøn i at give nyttige oplysninger eller opfylde oplysningernes kvalitative karakteristika (se tillæg B til denne standard).
90. De data og antagelser, der anvendes ved udarbejdelsen af bæredygtighedserklæringen, skal så vidt muligt stemme overens med de tilsvarende finansielle data og antagelser, der er

anvendt i virksomhedens regnskaber.

91. Nogle ESRS kræver offentliggørelse af oplysninger såsom forklaringer om mulige fremtidige begivenheder, der har usikre resultater. Ved vurderingen af, om oplysninger om sådanne mulige fremtidige begivenheder er væsentlige, skal virksomheden henvise til kriterierne i kapitel 3 i denne standard og tage hensyn til:
- (a) de potentielle **finansielle virkninger** af begivenhederne (det mulige resultat)
 - (b) alvorsgraden og sandsynligheden af de mulige begivenheders virkning på mennesker eller miljøet under hensyntagen til de alvorlighedsfaktorer, der er anført i punkt 45 og
 - (c) hele spektret af mulige resultater og sandsynligheden for de mulige resultater inden for dette interval.
92. Ved vurderingen af de mulige resultater skal virksomheden tage hensyn til alle relevante forhold og omstændigheder, herunder oplysninger om resultater med lav sandsynlighed og store konsekvenser, som, når de aggregeres, kan blive væsentlige. Virksomheden kan f.eks. være udsat for flere virkninger eller risici, som hver især kan forårsage den samme type forstyrrelser, såsom forstyrrelser i virksomhedens **forsyningskæde**. Oplysninger om en individuel risikokilde er muligvis ikke væsentlige, hvis det er højst usandsynligt, at der vil opstå forstyrrelser fra denne kilde. Oplysninger om den samlede risiko for afbrydelse af **forsyningskæden** fra alle kilder kan dog være væsentlige (se ESRS 2 BP-2).

7.3 **Ajourføring af oplysninger om begivenheder efter rapporteringsperiodens afslutning**

93. I nogle tilfælde kan virksomheden modtage oplysninger efter rapporteringsperioden, men inden ledelsesberetningen godkendes til udstedelse. Hvis sådanne oplysninger giver dokumentation for eller indsigt i forhold, der eksisterer ved periodens udløb, skal virksomheden, hvis det er relevant, ajourføre estimer og bæredygtighedsoplysninger i lyset af de nye oplysninger.
94. Hvis sådanne oplysninger giver dokumentation for eller indsigt i væsentlige transaktioner, andre hændelser og forhold, der opstår efter udgangen af rapporteringsperioden, skal virksomheden, hvis det er relevant, fremlægge beskrivende oplysninger om forekomsten, arten og de potentielle konsekvenser af disse begivenheder efter årets udgang.

7.4 **Ændringer i udarbejdelsen eller fremlæggelsen af bæredygtighedsoplysninger**

95. Definitionen og beregningen af **parametre**, herunder parametre, der anvendes til at fastsætte **mål** og overvåge fremskridt hen imod dem, skal være konsistente over tid. Virksomheden skal angive justerede sammenligningstal, medmindre dette ikke er praktisk muligt (se ESRS 2 BP-2), når den har:
- (a) omdefineret eller udskiftet en parameter eller et mål
 - (b) identificeret nye oplysninger i forhold til de anslåede tal, der blev offentliggjort i den foregående periode, og de nye oplysninger giver dokumentation for forhold, der eksisterede i den pågældende periode.

7.5 **Rapporteringsfejl i tidligere perioder**

96. Virksomheden skal korrigere væsentlige fejl i tidligere regnskabsår ved at genangive de sammenlignende beløb for de(n) tidligere periode(r), der er oplyst, medmindre det er praktisk umuligt at gøre dette. Dette krav omfatter ikke rapporteringsperioder før det første år, hvor virksomheden anvender ESRS.
97. Fejl i en foregående periode er udeladelser fra og ukorrekte angivelser i virksomhedens **bæredygtighedserklæring** for en eller flere foregående perioder. Sådanne fejl skyldes

manglende eller forkert anvendelse af pålidelige oplysninger, som:

- (a) var tilgængelige, da den ledelsesberetning, der indeholder bæredygtighedserklæringen for disse perioder, blev godkendt til udstedelse og
 - (b) med rimelighed kan forventes at være indhentet og taget i betragtning ved udarbejdelsen af bæredygtighedsoplysninger i disse rapporter.
98. Sådanne fejl omfatter: virkningerne af matematiske fejl, fejl ved anvendelsen af definitionerne for **parametre** eller **mål**, forglemmelser eller fejlfortolkninger af fakta og svig.
99. Potentielle fejl i den aktuelle periode, der opdages i denne periode, korrigeres, inden ledelsesberetningen godkendes til udstedelse. Væsentlige fejl opdages dog undertiden først i en efterfølgende periode.
100. Når det i praksis ikke er muligt at fastslå virkningen af en fejl på alle tidligere angivne perioder, skal virksomheden tilpasse de sammenlignende oplysninger for at korrigere fejlen fra den tidligst mulige dato. Ved korrektion af oplysninger for et tidligere regnskabsår må virksomheden ikke bruge "bagklogskab" til at fremsætte antagelser om, hvad ledelsens intentioner ville have været i et tidligere regnskabsår, eller til at anslå de beløb, der er oplyst i et tidligere regnskabsår. Dette krav gælder for korrektion af både bagudskuende og fremadskuende oplysninger.
101. Der skelnes mellem korrektion af fejl og ændringer i skøn. Det kan være nødvendigt at revidere skønnene, når der foreligger yderligere oplysninger (se ESRS 2 BP-2).

7.6 Konsolideret rapportering og undtagelse for datterselskaber

102. Når virksomheden rapporterer på konsolideret niveau, skal den foretage sin vurdering af væsentlige **virkninger**, **risici** og **muligheder** for hele den konsoliderede koncern, uanset dens koncernretlige struktur. Den skal sikre, at alle datterselskaber er dækket på en måde, der giver mulighed for upartisk identifikation af væsentlige virkninger, risici og muligheder. Kriterier og tærskler for vurdering af en virkning, risiko eller mulighed som væsentlig fastlægges på grundlag af kapitel 3 i denne standard.
103. Hvis virksomheden identificerer betydelige forskelle mellem væsentlige **virkninger**, **risici** eller **muligheder** på koncernniveau og væsentlige virkninger, risici eller muligheder i et eller flere af dens datterselskaber, skal virksomheden give en fyldestgørende beskrivelse af det eller de pågældende datterselskabers virkninger, risici og muligheder, alt efter hvad der er relevant.
104. Ved vurderingen af, om forskellene mellem væsentlige **virkninger**, **risici** eller **muligheder** på koncernniveau og væsentlige virkninger, risici eller muligheder i et eller flere af dens datterselskaber er betydelige, kan virksomheden tage hensyn til andre omstændigheder, f.eks. om datterselskabet eller datterselskaberne opererer i en anden sektor end resten af koncernen, eller de omstændigheder, der er afspejlet i afsnit 3.7 *Opdelingsniveau*.

7.7 Klassificerede og følsomme oplysninger og oplysninger om intellektuel ejendomsret, knowhow eller innovationsresultater

105. Virksomheden er ikke forpligtet til at offentliggøre **klassificerede** eller **følsomme oplysninger**, selv om sådanne oplysninger anses for væsentlige.
106. I forbindelse med offentliggørelsen af oplysninger om sin **strategi**, sine **planer** og **foranstaltninger** kan virksomheden, hvis en bestemt viden, der svarer til intellektuel ejendomsret, knowhow eller innovationsresultater, er relevant for at opfylde målet med et oplysningskrav, undlade at give denne specifikke oplysning, hvis den:
- (a) er hemmelig i den forstand, at den ikke i sin helhed eller i den præcise konfiguration eller sammensætning af sine komponenter er almindeligt kendt blandt eller umiddelbart tilgængelige for personer i de kredse, der normalt beskæftiger sig med den pågældende type oplysninger

- (b) har en forretningsmæssig værdi som følge af sin hemmelige karakter og
 - (c) har været genstand for rimelige foranstaltninger fra virksomhedens side for at hemmeligholde den.
107. Hvis virksomheden udelader **klassificerede** eller **følsomme oplysninger** eller en specifik viden, der svarer til intellektuel ejendomsret, knowhow eller innovationsresultater, fordi disse oplysninger eller denne viden opfylder kriterierne i foregående punkt, skal den overholde den pågældende oplysningspligt ved at videregive alle andre krævede oplysninger.
108. Virksomheden skal gøre enhver rimelig indsats for at sikre, at den samlede relevans af den pågældende offentliggørelse ikke begrænses ud over udeladelsen af de **klassificerede** eller **følsomme oplysninger** eller af den specifikke viden, der svarer til intellektuel ejendomsret, knowhow eller innovationsresultater.

7.8 Rapportering om muligheder

109. Når der rapporteres om **muligheder**, bør offentliggørelsen bestå af beskrivende oplysninger, der gør det muligt for læseren at forstå muligheden for virksomheden eller hele sektoren. Ved rapportering om muligheder skal virksomheden tage hensyn til **væsentligheden** af de oplysninger, der skal offentliggøres. I den forbindelse skal den bl.a. tage hensyn til følgende faktorer:
- (a) om denne mulighed i øjeblikket udnyttes og indgår i dens generelle strategi i modsætning til en generel mulighed for virksomheden eller sektoren og
 - (b) hvorvidt det er hensigtsmæssigt at medtage kvantitative mål for **forventede finansielle virkninger** under hensyntagen til antallet af antagelser, som det kan kræve, og den deraf følgende usikkerhed.

8. Bæredygtighedserklæringens struktur

110. Dette kapitel danner grundlag for fremlæggelsen af de oplysninger om **bæredygtighedsspørgsmål**, der er udarbejdet i overensstemmelse med artikel 19a og 29a i direktiv 2013/34/EU (dvs. **bæredygtighedserklæringen**) i virksomhedens ledelsesberetning. Sådanne oplysninger fremlægges i et særligt afsnit i ledelsesberetningen, der er identificeret som bæredygtighedserklæringen. Tillæg F *Eksempel på ESRS-bæredygtighedserklæringens struktur* i denne standard giver et illustrativt eksempel på en bæredygtighedserklæring struktureret i overensstemmelse med kravene i dette kapitel.

8.1 Generelt krav til fremlæggelse

111. Bæredygtighedsoplysninger skal fremlægges:
- (a) på en måde, der gør det muligt at skelne mellem oplysninger, der kræves i henhold til offentliggørelser i ESRS, og andre oplysninger, der indgår i ledelsesberetningen og
 - (b) i en struktur, der letter adgangen til og forståelsen af **bæredygtighedserklæringen**, og i et format, der både er menneskeligt læsbart og maskinlæsbart.

8.2 Bæredygtighedserklæringens indhold og struktur

112. Bortset fra muligheden for at indarbejde oplysninger ved henvisning i overensstemmelse med afsnit 9.1 *Integrering ved henvisning* til denne standard skal virksomheden rapportere alle de relevante oplysninger, der kræves af ESRS i overensstemmelse med kapitel 1 i denne standard, i et særligt afsnit i ledelsesberetningen.
113. Virksomheden skal i sin **bæredygtighedserklæring** medtage de oplysninger i henhold til

artikel 8 i Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU) 2020/852⁸ og Kommissionens delegerede forordninger, der præciserer indholdet af og andre forhold ved disse oplysninger. Virksomheden skal sikre, at disse oplysninger kan identificeres særskilt i bæredygtighedserklæringen. Oplysningerne vedrørende hvert af de miljømål, der er defineret i klassificeringsforordningen, skal fremlægges samlet i en klart identificerbar del af miljøafsnittet i bæredygtighedserklæringen. Disse oplysninger er ikke omfattet af bestemmelserne i ESRS med undtagelse af dette punkt og punkt 115, første punktum, i denne standard.

114. Hvis virksomheden i sin **bæredygtighedserklæring** medtager yderligere oplysninger, der stammer fra i) anden lovgivning, som kræver, at virksomheden offentliggør bæredygtighedsoplysninger, eller ii) almindeligt accepterede standarder og rammer for bæredygtighedsrapportering, herunder ikkeobligatorisk vejledning og sektorspecifik vejledning, der er offentliggjort af andre standardiseringsorganer (såsom teknisk materiale udstedt af International Sustainability Standards Board eller Global Reporting-initiativet), skal sådanne oplysninger:
- a) klart identificeres med en passende henvisning til den relevante lovgivning, standard eller ramme (jf. ESRS 2 BP-2, punkt 15)
 - b) opfylde kravene til kvalitative karakteristika for oplysninger, der er anført i kapitel 2 og tillæg B til denne standard.
115. Virksomheden skal strukturere sin **bæredygtighedserklæring** i fire dele i følgende rækkefølge: generelle oplysninger, miljøoplysninger (herunder offentliggørelse i henhold til artikel 8 i forordning (EU) 2020/852), sociale oplysninger og ledelsesoplysninger. I overensstemmelse med bestemmelsen i afsnit 3.6 *Væsentlige virkninger eller risici som følge af foranstaltninger til håndtering af bæredygtighedsspørgsmål* i denne standard kan virksomheden, når oplysningerne i én del indeholder oplysninger, der skal rapporteres i en anden del, henvise til oplysninger, der fremlægges i en anden del, for at undgå overlapninger. Virksomheden kan anvende den detaljerede struktur, der er illustreret i tillæg F til denne standard.
116. De oplysninger, der kræves i sektorspecifikke ESRS, grupperes efter rapporteringsområde og, hvor det er relevant, efter bæredygtighedselement. De skal fremlægges sammen med de oplysninger, der kræves i henhold til ESRS 2 og de tilsvarende emnespecifikke ESRS.
117. Hvis virksomheden udarbejder væsentlige enhedsspecifikke oplysninger i overensstemmelse med punkt 11, skal den rapportere disse oplysninger sammen med de mest relevante sektoragnostiske og sektorspecifikke oplysninger.

9. Forbindelser med andre dele af virksomhedsrapportering og tilknyttede oplysninger

118. Virksomheden skal fremlægge oplysninger, der sætter brugerne af dens **bæredygtighedserklæring** i stand til at forstå forbindelserne mellem de forskellige oplysninger i erklæringen og forbindelserne mellem oplysningerne i bæredygtighedserklæringen og andre oplysninger, som virksomheden fremlægger i andre dele af sin virksomhedsrapportering.

9.1 Integrering ved henvisning

119. Forudsat at betingelserne i punkt 120 er opfyldt, kan oplysninger, der er foreskrevet i et oplysningskrav i en ESRS, herunder et specifikt datapunkt, der er foreskrevet i et oplysningskrav, medtages i **bæredygtighedserklæringen** ved henvisning til:

- (a) et andet afsnit i ledelsesberetningen

⁸ Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU) 2020/852 af 18. juni 2020 om fastlæggelse af en ramme til fremme af bæredygtige investeringer og om ændring af forordning (EU) 2019/2088 (EUT L 198 af 22.6.2020, s. 13).

- (b) årsregnskabet
 - (c) redegørelsen for virksomhedsledelse (hvis den ikke er en del af ledelsesberetningen)
 - (d) den aflønningsrapport, der kræves i henhold til Europa-Parlamentets og Rådets direktiv 2007/36/EF⁹
 - (e) det universelle registreringsdokument, jf. artikel 9 i forordning (EU) 2017/1129¹⁰, og
 - (f) offentliggørelse i henhold til Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU) nr. 575/2013 (søjle 3-oplysninger)¹¹. Hvis virksomheden ved hjælp af referenceoplysninger fra søjle 3-oplysninger indarbejder oplysninger, skal den sikre, at oplysningerne svarer til omfanget af den konsolidering, der anvendes i **bæredygtighedserklæringen**, ved at supplere de indarbejdede oplysninger med yderligere elementer efter behov.
120. Virksomheden kan indarbejde oplysninger ved henvisning til de dokumenter eller dele af dokumenter, der er anført i punkt 119, forudsat at de oplysninger, der er indarbejdet ved henvisning:
- (a) udgør et særskilt informationselement og i det pågældende dokument klart identificeres som en opfyldelse af det relevante oplysningskrav eller det relevante specifikke datapunkt, der er foreskrevet i et oplysningskrav
 - (b) offentliggøres før eller samtidig med ledelsesberetningen
 - (c) er affattet på samme sprog som **bæredygtighedserklæringen**
 - (d) er underlagt mindst samme grad af sikkerhed som bæredygtighedserklæringen og
 - (e) opfylder de samme tekniske digitaliseringskrav som bæredygtighedserklæringen.
121. Forudsat at de betingelser, der er fastsat i punkt 120 er opfyldt, kan oplysninger, der er foreskrevet i oplysningskravene i en ESRS, herunder et specifikt datapunkt, der er foreskrevet i et oplysningskrav, medtages i **bæredygtighedserklæringen** med henvisning til virksomhedens rapport, der er udarbejdet i henhold til EU's ordning for miljøledelse og miljørevision (EMAS) forordning (EU) nr. 1221/2009¹². I så fald skal virksomheden sikre, at de oplysninger, der er indarbejdet ved henvisning, udarbejdes på samme grundlag for udarbejdelse af ESRS-oplysninger, herunder omfanget af konsolidering og behandling af oplysninger om **værdikæden**.
122. Ved udarbejdelsen af sin **bæredygtighedserklæring** ved integrering ved henvisning skal virksomheden tage hensyn til den overordnede sammenhæng mellem de indberettede oplysninger og sikre, at integreringen ved henvisning ikke forringer læsbarheden af bæredygtighedserklæringen. Tillæg G *Eksempel på integrering ved henvisning* til denne standard er et illustrativt eksempel på integrering ved henvisning (se ESRS 2 BP-2).

9.2 Tilknyttede oplysninger og sammenhæng med regnskabet

123. Virksomheden skal beskrive forholdet mellem de forskellige oplysninger. Dette kan kræve, at beskrivende oplysninger om ledelse, strategi og risikostyring kædes sammen med relaterede

⁹ Europa-Parlamentets og Rådets direktiv 2007/36/EF af 11. juli 2007 om udøvelse af visse aktionærrettigheder i børsnoterede selskaber (EUT L 184 af 14.7.2007, s. 17).

¹⁰ Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU) 2017/1129 af 14. juni 2017 om det prospekt, der skal offentliggøres, når værdipapirer udbydes til offentligheden eller optages til handel på et reguleret marked, og om ophævelse af direktiv 2003/71/EF (EUT L 168 af 30.6.2017, s. 12).

¹¹ Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU) nr. 575/2013 af 26. juni 2013 om tilsynsmæssige krav til kreditinstitutter og investeringsselskaber og om ændring af forordning (EU) nr. 648/2012 (EUT L 176 af 27.6.2013, s. 1).

¹² Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EF) nr. 1221/2009 af 25. november 2009 om organisationers frivillige deltagelse i en fællesskabsordning for miljøledelse og miljørevision (EMAS) og om ophævelse af forordning (EF) nr. 761/2001 og Kommissionens beslutning 2001/681/EF og 2006/193/EF (EUT L 342 af 22.12.2009, s. 1).

parametre og **mål**. Ved fremlæggelse af tilknyttede oplysninger kan virksomheden f.eks. være nødt til at forklare virkningen eller den sandsynlige virkning af sin strategi på sine regnskaber eller regnskabsplaner eller forklare, hvordan dens strategi hænger sammen med de parametre og mål, der anvendes til at måle fremskridt i forhold til resultater. Desuden kan virksomheden være nødt til at forklare, hvordan dens anvendelse af **naturressourcer** og ændringer i dens **forsyningskæde** kan forstærke, ændre eller reducere dens væsentlige **virksomheder, risici og muligheder**. Det kan være nødvendigt at sammenkæde disse oplysninger med de aktuelle eller forventede finansielle virkninger for dens produktionsomkostninger, med dens strategiske reaktion for at afbøde sådanne virkninger eller risici og med dens tilknyttede investering i nye aktiver. Virksomheden kan også være nødt til at knytte beskrivende oplysninger til de tilhørende parametre og mål og til oplysningerne i årsregnskabet. Oplysninger, der beskriver forbindelserne, skal være klare og kortfattede.

124. Når **bæredygtighedserklæringen** omfatter pengebeløb eller andre kvantitative datapunkter, der overstiger en **væsentlighedstærskel**, og som fremlægges i årsregnskabet (direkte sammenhæng mellem de oplysninger, der offentliggøres i bæredygtighedserklæringen, og de oplysninger, der offentliggøres i årsregnskabet), skal virksomheden medtage en henvisning til det relevante afsnit i sit årsregnskab, hvor de tilsvarende oplysninger kan findes.
125. **Bæredygtighedserklæringen** kan omfatte pengebeløb eller andre kvantitative datapunkter, der overstiger en **væsentlighedstærskel**, og som enten er en aggregering af eller en del af pengebeløb eller kvantitative data, der fremlægges i virksomhedens regnskaber (indirekte konnektivitet mellem de oplysninger, der offentliggøres i bæredygtighedserklæringen, og de oplysninger, der offentliggøres i årsregnskabet). Hvis dette er tilfældet, skal virksomheden forklare, hvordan disse beløb eller datapunkter i bæredygtighedserklæringen vedrører de mest relevante beløb i årsregnskabet. Denne oplysning skal indeholde en henvisning til den post og/eller de relevante afsnit i årsregnskabet, hvor de tilsvarende oplysninger kan findes. Hvis det er relevant, kan der foretages en afstemning, og den kan fremlægges i tabelform.
126. I tilfælde af oplysninger, der ikke er omfattet af punkt 124 og 125, skal virksomheden på grundlag af en væsentlighedstærskel redegøre for overensstemmelsen mellem væsentlige data, antagelser og kvalitative oplysninger, der indgår i dens **bæredygtighedserklæring**, med de tilsvarende data, antagelser og kvalitative oplysninger i årsregnskabet. Dette kan forekomme, når bæredygtighedserklæringen omfatter:
 - (a) pengebeløb eller andre kvantitative data knyttet til pengebeløb eller andre kvantitative data, der fremlægges i årsregnskabet eller
 - (b) kvalitative oplysninger vedrørende kvalitative oplysninger, der fremlægges i årsregnskabet.
127. Konsistensen som krævet i punkt 126 skal ligge på niveauet for et enkelt datapunkt og skal omfatte en henvisning til den relevante post eller det relevante afsnit i noterne til årsregnskabet. Hvis væsentlige data, antagelser og kvalitative oplysninger ikke er konsistente, skal virksomheden angive dette og forklare årsagen hertil.
128. Eksempler på punkter, for hvilke forklaringen i punkt 126 er påkrævet, er:
 - (a) når den samme parameter fremlægges på balancedatoen i årsregnskabet og som en prognose for fremtidige perioder i **bæredygtighedserklæringen**, og
 - (b) når makroøkonomiske fremskrivninger eller virksomhedsfremskrivninger anvendes til at udvikle **parametre** i **bæredygtighedserklæringen**, og de også er relevante for vurderingen af aktivernes genindvindingsværdi, størrelsen af forpligtelser eller hensættelser i årsregnskabet.
129. Emnespecifikke og sektorspecifikke ESRS kan omfatte krav om at medtage afstemninger eller illustrere konsistensen af data og antagelser for specifikke oplysningskrav. I sådanne tilfælde har kravene i disse ESRS forrang.

10 Overgangsbestemmelser

10.1 Overgangsbestemmelse vedrørende enhedsspecifikke oplysninger

-
130. I hvilket omfang **bæredygtighedsspørgsmål**, der er omfattet af ESRS, forventes at udvikle sig, efterhånden som der udvikles yderligere oplysningskrav. Behovet for enhedsspecifikke oplysninger vil derfor sandsynligvis falde over tid, navnlig som følge af den fremtidige vedtagelse af sektorspecifikke standarder.
131. Når virksomheden definerer sine enhedsspecifikke oplysninger, kan den vedtage overgangsforanstaltninger for deres udarbejdelse i de første tre årlige **bæredygtighedserklæringer**, i henhold til hvilke den som en prioritet kan:
- (a) indføre de enhedsspecifikke oplysninger i sin rapportering, som den har rapporteret i tidligere regnskabsår, hvis disse oplysninger opfylder eller er tilpasset til at opfylde de kvalitative karakteristika for de oplysninger, der er omhandlet i kapitel 2 i denne standard og
 - (b) supplere de oplysninger, den har udarbejdet på grundlag af emnespecifikke ESRS, med et passende sæt yderligere oplysninger til at dække **bæredygtighedsspørgsmål**, som er væsentlige for virksomheden i dens sektor(er), ved hjælp af tilgængelig bedste praksis og/eller tilgængelige rammer eller rapporteringsstandarder såsom brancherelateret IFRS-vejledning og GRI-sektorstandarder.

10.2 Overgangsbestemmelse vedrørende kapitel 5 Værdikæde

132. I de første tre år af virksomhedens bæredygtighedsrapportering i henhold til ESRS skal virksomheden, hvis ikke alle de nødvendige oplysninger om dens opstrøms og nedstrøms **værdikæde** er tilgængelige, redegøre for de bestræbelser, der er gjort for at indhente de nødvendige oplysninger om dens opstrøms og nedstrøms værdikæde, årsagerne til, at ikke alle de nødvendige oplysninger kunne indhentes, og dens planer om at indhente de nødvendige oplysninger i fremtiden.
133. I de første tre år af dens bæredygtighedsrapportering under ESRS for at tage hensyn til de vanskeligheder, som virksomhederne kan støde på i forbindelse med indsamling af oplysninger fra aktører i hele deres **værdikæde**, og for at begrænse byrden for SMV'er i værdikæden:
- (a) når virksomheden offentliggør oplysninger om **politikker, foranstaltninger og mål** i overensstemmelse med ESRS2 og andre ESRS, kan den begrænse oplysninger om værdikæden opstrøms og nedstrøms til oplysninger, der er tilgængelige internt, såsom data, der allerede er tilgængelige for virksomheden, og offentligt tilgængelige oplysninger og
 - (b) når virksomheden offentliggør **parametre**, er den ikke forpligtet til at medtage oplysninger om værdikæden opstrøms og nedstrøms, bortset fra datapunkter afledt af anden EU-lovgivning, som anført i tillæg B til ESRS 2.
134. Punkt 132 og 133 finder anvendelse, uanset om den relevante **aktør i værdikæden** er en SMV eller ej.
135. Fra og med det fjerde år af sin rapportering i henhold til ESRS skal virksomheden medtage oplysninger om **værdikæden** opstrøms og/eller nedstrøms i henhold til punkt 63. I denne forbindelse vil de oplysninger, som kræves i henhold til ESRS fra SMV'er i virksomhedens opstrøms og/eller nedstrøms værdikæde, ikke overstige indholdet af fremtidige ESRS for børsnoterede SMV'er.

10.3 Overgangsbestemmelse vedrørende afsnit 7.1 Fremlæggelse af sammenlignende oplysninger

136. For at lette førstegangsanvendelsen af denne standard er virksomheden ikke forpligtet til at offentliggøre de sammenlignende oplysninger, der kræves i afsnit 7.1 **Fremlæggelse af**

sammenlignende oplysninger i det første år af udarbejdelsen af **bæredygtighedserklæringen** i henhold til ESRS. For oplysningskrav, der er anført i tillæg C, *Liste over krav om indfasning af oplysninger*, finder denne overgangsbestemmelse anvendelse med henvisning til det første år med obligatorisk anvendelse af kravet om indfasning af oplysninger.

10.4 Overgangsbestemmelse: Liste over oplysningskrav, der indfases

137. Tillæg C *Liste over krav til indfasning af oplysninger* i denne standard indeholder indfasningsbestemmelser for oplysningskravene eller datapunkterne for oplysningskrav i ESRS, som kan udelades, eller som ikke finder anvendelse i det eller de første år af udarbejdelsen af **bæredygtighedserklæringen** i henhold til ESRS.

Tillæg A: Anvendelseskrav

Dette tillæg er en integreret del af ESRS 1 og har samme gyldighed som de øvrige dele af standarden.

Enhedsspecifikke oplysninger

- AR 1. De enhedsspecifikke oplysninger skal sætte **brugere** i stand til at forstå virksomhedens **virkninger**, **risici** og **muligheder** i forbindelse med miljømæssige, sociale eller ledelsesmæssige spørgsmål.
- AR 2. Ved udarbejdelsen af enhedsspecifikke oplysninger skal virksomheden sikre, at:
- (a) de offentliggjorte oplysninger opfylder oplysningernes kvalitative karakteristika, jf. kapitel 2 *Oplysningernes kvalitative karakteristika* og
 - (b) dens offentliggørelse, hvor det er relevant, omfatter alle væsentlige oplysninger vedrørende rapporteringsområderne ledelse, strategi, **virknings-**, **risiko-** og **mulighedsstyring** samt **parametre** og **mål** (se ESRS 2, kapitel 2-5).
- AR 3. Ved vurderingen af anvendeligheden af **parametre** til inklusion i de enhedsspecifikke oplysninger skal virksomheden tage hensyn til, om:
- (a) de valgte resultatparametre giver indsigt i:
 - i. hvor effektiv dens praksis er med hensyn til at reducere negative resultater og/eller øge de positive resultater for mennesker og miljø (for **virkninger**) og/eller
 - ii. sandsynligheden for, at dens praksis har **finansielle virkninger** for virksomheden (for **risici** og **muligheder**)
 - (b) de målte resultater er tilstrækkeligt pålidelige, hvilket betyder, at de ikke involverer et for stort antal antagelser og ukendte værdier, der gør parametrene for vilkårlige til at give en troværdig repræsentation og
 - (c) om den har givet tilstrækkelige kontekstuelle oplysninger til at fortolke resultatmålingerne korrekt, og hvorvidt variationer i sådanne kontekstuelle oplysninger kan påvirke sammenligneligheden af parametrene over tid.
- AR 4. Ved udarbejdelsen af sine enhedsspecifikke oplysninger skal virksomheden nøje overveje:
- (a) sammenlignelighed mellem virksomheder, samtidig med at det sikres, at de angivne oplysninger er relevante, idet det anerkendes, at sammenligneligheden kan være begrænset for enhedsspecifikke oplysninger. Virksomheden skal tage hensyn til, om de tilgængelige og relevante rammer, initiativer, rapporteringsstandards og benchmarks (såsom teknisk materiale udstedt af International Sustainability Standards Board eller Global Reporting-initiativet) indeholder elementer, der i videst muligt omfang kan understøtte sammenligneligheden og

- (b) sammenlignelighed over tid: konsistens i metoder og oplysninger er en nøgelfaktor for at opnå sammenlignelighed over tid.
- AR 5. Yderligere vejledning i udvikling af enhedsspecifikke oplysninger kan findes ved at overveje de oplysninger, der kræves i henhold til emnespecifikke ESRs, og som omhandler lignende **bæredygtighedsspørgsmål**.

Dobbelt væsentlighed

Interessenter og deres relevans for processen til vurdering af væsentlighed

- AR 6. Ud over de kategorier af interessenter, der er anført i punkt 22, er fælles kategorier af **interessenter: ansatte** og andre arbejdstagere, **leverandører**, **forbrugere**, kunder, **slutbrugere**, lokalsamfund og personer i sårbare situationer samt offentlige myndigheder, herunder reguleringsmyndigheder, tilsynsmyndigheder og centralbanker.
- AR 7. Naturen kan betragtes som en tavs **interessent**. I så fald kan økologiske data og data om bevarelse af arter understøtte virksomhedens **væsentlighedsvurdering**.
- AR 8. **Væsentlighedsvurderingen** er baseret på en dialog med de berørte interessenter. Virksomheden kan samarbejde med berørte **interessenter** eller deres repræsentanter (såsom **ansatte** eller fagforeninger) samt med brugere af bæredygtighedsrapportering og andre eksperter for at give input eller feedback om sine konklusioner vedrørende virksomhedens væsentlige **virksomheder, risici og muligheder**.

Vurdering af virkningens væsentlighed

- AR 9. Ved vurderingen af **virkningens væsentlighed** og fastlæggelsen af de væsentlige forhold, der skal rapporteres, skal virksomheden tage hensyn til følgende tre trin:
- (a) forståelse af konteksten i forhold til dens virkninger, herunder dens aktiviteter, forretningsforbindelser og **interessenter**
 - (b) identifikation af faktiske og potentielle virkninger (både negative og positive), herunder gennem samarbejde med interessenter og eksperter. På dette trin kan virksomheden basere sig på videnskabelig og analytisk forskning i virkninger på **bæredygtighedsspørgsmål**
 - (c) vurdering af væsentligheden af dens faktiske og potentielle virkninger og fastlæggelse af de væsentlige forhold. På dette trin skal virksomheden vedtage tærskler for at afgøre, hvilke af virkningerne der vil være omfattet af dens **bæredygtighedserklæring**.

Alvorligheds karakteristika

- AR 10. Alvorsgraden bestemmes af følgende faktorer:
- (a) skala: hvor alvorlig den negative virkning er, eller hvor gavnlig den positive virkning er, for mennesker eller miljøet
 - (b) omfang: hvor udbredte de negative eller positive virkningerne er. I tilfælde af miljøpåvirkninger kan omfanget forstås som graden af miljøskader eller en geografisk afgrænsning. I tilfælde af virkninger for mennesker kan omfanget forstås som antallet af personer, der påvirkes negativt og
 - (c) uoprettelig karakter: hvorvidt og i hvilket omfang de negative virkninger kan afhjælpes, dvs. genopretning af miljøet eller de berørte mennesker til deres tidligere tilstand.
- AR 11. Ethvert af de tre karakteristika (skala, omfang og uoprettelig karakter) kan gøre en negativ virkning alvorlig. I tilfælde af en potentiel negativ virkning på menneskerettighederne vejer alvorsgraden af virkningen tungere end sandsynligheden herfor.

Virkninger i forbindelse med virksomheden

AR 12. Som eksempler kan nævnes:

- (a) hvis virksomheden anvender kobolt i sine produkter, der udvindes ved hjælp af børnearbejde, er den negative virkning (dvs. børnearbejde) forbundet med virksomhedens produkter gennem de forskellige **forretningsforbindelser** i dens opstrøms værdikæde. Disse relationer omfatter smelteværket og mineralhandleren og den minevirksomhed, der benytter børnearbejde og
- (b) hvis virksomheden yder finansielle lån til en virksomhed til forretningsaktiviteter, der i strid med aftalte standarder medfører forurening af vand og jord omkring driften, er denne negative virkning forbundet med virksomheden gennem dens forhold til den virksomhed, den yder lånene til.

Vurdering af finansiell væsentlighed

AR 13. Følgende er eksempler på, hvordan virkninger og **afhængighedsforhold** er kilder til **risici** eller **muligheder**:

- (a) når virksomhedens **forretningsmodel** afhænger af en naturressource — f.eks. vand — vil den sandsynligvis blive påvirket af ændringer i denne resources kvalitet, tilgængelighed og prisfastsættelse
- (b) hvis virksomhedens aktiviteter medfører negative virkninger, f.eks. for lokalsamfund, kan aktiviteterne blive underlagt strengere statslig regulering, og/eller virkningen kan udløse konsekvenser af omdømmemæssig karakter. Dette kan have negative virkninger for virksomhedens mærke, og der kan opstå højere rekrutteringsomkostninger og
- (c) hvis virksomhedens forretningspartnere står over for væsentlige bæredygtighedsrelaterede risici, kan virksomheden også blive eksponeret for relaterede konsekvenser.

AR 14. Indkredsningen af **risici** og **muligheder**, der har eller med rimelighed kan forventes at have indflydelse på virksomhedens finansielle stilling, resultat, pengestrømme, adgang til finansiering eller kapitalomkostninger på kort, mellemlang eller lang sigt, er udgangspunktet for vurderingen af **finansiell væsentlighed**. I denne forbindelse skal virksomheden tage hensyn til:

- (a) **afhængighed** af naturressourcer og sociale ressourcer som kilder til **finansielle virkninger** (jf. punkt 50)
- (b) deres klassificering som kilder til:
 - i. risici (som bidrager til en negativ afvigelse i fremtidige forventede indgående pengestrømme eller øget afvigelse i fremtidige forventede udgående pengestrømme og/eller negativ afvigelse fra en forventet kapitalændring, der ikke er indregnet i årsregnskabet) eller
 - ii. muligheder (som bidrager til en positiv afvigelse i fremtidige forventede indgående pengestrømme eller et fald i afvigelsen i fremtidige udgående pengestrømme og/eller positiv afvigelse fra den forventede kapitalændring, der ikke er indregnet i årsregnskabet).

AR 15. Når virksomheden har identificeret sine **risici** og **muligheder**, afgør den, hvilke af dem der er væsentlige for rapporteringen. Dette baseres på en kombination af i) sandsynligheden for forekomst og ii) det potentielle omfang af **finansielle virkninger** bestemt på grundlag af passende tærskler. I denne fase skal den tage hensyn til, i hvilket omfang disse risici og muligheder bidrager til de finansielle virkninger på kort, mellemlang og lang sigt, baseret på:

- (a) **scenarier/prognoser**, der skønnes sandsynlige at blive til virkelighed og
- (b) potentielle finansielle virkninger i forbindelse med **bæredygtighedsspørgsmål** enten som følge af situationer med en lavere tærskel end "mere sandsynlig end ikke

sandsynlig" eller aktiver/forpligtelser, der ikke, eller endnu ikke, er afspejlet i årsregnskabet. Dette omfatter:

- i. potentielle situationer, der efter fremtidige begivenheders indtræden kan påvirke potentialet for generering af pengestrømme
- ii. kapital, der ikke indregnes som aktiver ud fra et regnskabsmæssigt og finansielt rapporteringssynspunkt, men som har væsentlig indflydelse på de finansielle resultater, såsom naturkapital, intellektuel (organisatorisk), menneskelig, social og relationel kapital og
- iii. mulige fremtidige begivenheder, der kan have indflydelse på udviklingen for sådanne kapitalformer.

Bæredygtighedsspørgsmål, der skal medtages i væsentlighedsvurderingen

AR 16. Når virksomheden foretager sin væsentlighedsvurdering, skal den tage hensyn til følgende liste over **bæredygtighedsspørgsmål**, der er omfattet af emnespecifikke ESRS. Når et givet bæredygtighedsspørgsmål på denne liste vurderes at være væsentligt som følge af virksomhedens væsentlighedsvurdering (se ESRS 2 IRO-1), skal virksomheden rapportere i overensstemmelse med de tilsvarende oplysningskrav i de relevante emnespecifikke ESRS. Anvendelsen af denne liste er ikke en erstatning for processen med at fastlægge væsentlige forhold. Denne liste er et redskab til at understøtte virksomhedens væsentlighedsvurdering. Virksomheden skal stadig tage hensyn til sine egne særlige omstændigheder, når den fastlægger sine væsentlige forhold. Virksomheden skal, om nødvendigt, også udarbejde enhedsspecifikke oplysninger om væsentlige **virkninger**, **risici** og **muligheder**, der ikke er omfattet af ESRS, som beskrevet i punkt 11 i denne standard.

Emnespecifik ESRS	Bæredygtighedsspørgsmål omfattet af emnespecifikke ESRS		
	Emne	Underemne	Under-underemner
ESRS E1	Klimaændringer	- Tilpasning til klimaændringer - Modvirkning af klimaændringer - Energi	
ESRS E2	Forurening	- Luftforurening - Vandforurening - Jordbundsforurening - Forurening af levende organismer og fødevarerressourcer - Problematiske stoffer - Særligt problematiske stoffer - Mikroplast	
ESRS E3	Vand og havressourcer	- Vand - Havressourcer	- Vandforbrug - Vandudtag - Spildevandsudledning - Udledning af vand i havene - Udvinding og udnyttelse af havressourcer

Emnespecifik ESRS	Bæredygtighedsspørgsmål omfattet af emnespecifikke ESRS		
	Emne	Underemne	Under-underemner
ESRS E4	Biodiversitet og økosystemer	Direkte drivkræfter for virkning på tab af biodiversitet	- Klimaændringer - Ændringer i arealanvendelsen, ændringer i anvendelsen af ferskvand og ændringer i anvendelsen af havet - Direkte udnyttelse - Invasive ikkehjemmehørende arter - Forurening - Andre
		Virkninger på arters tilstand	Eksempler: - Artens bestandsstørrelse - Artens udryddelsesrisiko på verdensplan
		Virkninger på økosystemers omfang og tilstand	Eksempler: - Jordforringelse - Ørkendannelse - Arealbefæstelse
		Virkninger på og afhængigheder af økosystemtjenester	
ESRS E5	Cirkulær økonomi	- Ressourcetilstrømning, herunder ressourceforbrug - Ressourceudstrømning i forbindelse med produkter og tjenesteydelser - Affald	
ESRS S1	Egen arbejdsstyrke	Arbejdsvilkår	- Sikker beskæftigelse - Arbejdstid - Tilstrækkelige lønninger - Arbejdsmarkedsdialog - Foreningsfrihed, eksistensen af samarbejdsudvalg og arbejdstagernes ret til information, høring og deltagelse - Kollektive overenskomstforhandlinger, herunder andelen af arbejdstagere, der er omfattet af kollektive overenskomster - Balance mellem arbejdsliv og privatliv - Sundhed og sikkerhed
		Eigebehandling og lige muligheder for alle, herunder:	- Ligestilling mellem kønnene og lige løn for arbejde af samme værdi - Uddannelse og kompetenceudvikling - Beskæftigelse og inklusion af personer med handicap - Foranstaltninger mod vold og chikane på arbejdspladsen - Mangfoldighed
		Andre arbejdsrelaterede rettigheder	- Børnearbejde - Tvangsarbejde - Ordentlige boligforhold - Privatlivets fred

Emnespecifik ESRS	Bæredygtighedsspørgsmål omfattet af emnespecifikke ESRS		
	Emne	Underemne	Under-underemner
ESRS S2	Arbejdstagerne i værdikæden	Arbejdsvilkår	- Sikker beskæftigelse - Arbejdstid - Tilstrækkelige lønninger - Arbejdsmarkedsdialog - Foreningsfrihed, herunder eksistensen af samarbejdsudvalg - Kollektive forhandlinger - Balance mellem arbejdsliv og privatliv - Sundhed og sikkerhed
		Egebehandling og lige muligheder for alle, herunder:	- Ligestilling mellem kønnene og lige løn for arbejde af samme værdi - Uddannelse og kompetenceudvikling - Beskæftigelse og inklusion af personer med handicap - Foranstaltninger mod vold og chikane på arbejdspladsen - Mangfoldighed
		Andre arbejdsrelaterede rettigheder	- Børnearbejde - Tvangsarbejde - Ordentlige boligforhold - Vand og sanitet - Privatlivets fred
ESRS S3	Berørte samfund	Samfundenes økonomiske, sociale og kulturelle rettigheder	- Ordentlige boligforhold - Passende fødevarer - Vand og sanitet - Arealrelaterede virkninger - Sikkerhedsrelaterede virkninger
		Fællesskabernes borgerlige og politiske rettigheder	- Ytringsfrihed - Forsamlingsfrihed - Konsekvenser for menneskerettighedsforkæmpere
		Oprindelige folks rettigheder	- Frit, forudgående og informeret samtykke - Selvbestemmelse - Kulturelle rettigheder
ESRS S4	Forbrugere og slutbrugere	Informationsrelaterede virkninger for forbrugere og/eller slutbrugere	- Privatlivets fred - Ytringsfrihed - Adgang til (kvalitets-)oplysninger
		Forbrugernes og/eller slutbrugernes personlige sikkerhed	- Sundhed og sikkerhed - En persons sikkerhed - Beskyttelse af børn
		Social inklusion af forbrugere og/eller slutbrugere	- Ikkeforskelsbehandling - Adgang til produkter og tjenester - Ansvarlig markedsføringspraksis
ESRS G1	Virksomhedernes adfærd	- Virksomhedskultur - Beskyttelse af whistleblowere - Dyrevelværd - Politisk engagement - Forvaltning af forbindelser	

Emnespecifik ESRS	Bæredygtighedsspørgsmål omfattet af emnespecifikke ESRS		
	Emne	Underemne	Under-underemner
		med leverandører, herunder betalingspraksis	
		Korruption og bestikkelse	- Forebyggelse og opdagelse, herunder uddannelse - Hændelser

Estimering ved hjælp af sektorgennemsnit og proxyer

AR 17. Når virksomheden ikke kan indsamle oplysninger om **værdikæden** opstrøms og nedstrøms som krævet i punkt 63 efter at have gjort en rimelig indsats for at gøre dette, skal den anslå de oplysninger, der skal rapporteres, ved hjælp af alle rimelige og dokumenterede oplysninger, som virksomheden har til rådighed på rapporteringsdatoen, uden unødige omkostninger eller bestræbelser. Dette omfatter, men er ikke begrænset til, interne og eksterne oplysninger såsom data fra indirekte kilder, sektorgennemsnitsdata, stikprøveanalyser, markeds- og peer-gruppedata, andre proxyer eller udgiftsbaserede data.

Bæredygtighedserklæringens indhold og struktur

AR 18. Som illustration for punkt 115 i afsnit 8.2, *Bæredygtighedserklæringens indhold og struktur* i denne standard, kan den virksomhed, der dækker miljømæssige og sociale spørgsmål inden for samme **politik**, krydshenvises. Det betyder, at virksomheden kan rapportere om politikken i sine miljøoplysninger og krydshenvises til den fra de relevante sociale oplysninger eller omvendt. En konsolideret fremlæggelse af **politikker** på tværs af emnerne er tilladt.

Tillæg B: Oplysningernes kvalitative karakteristika

Dette tillæg er en integreret del af ESRS 1 og har samme gyldighed som de øvrige dele af standarden. I dette tillæg defineres de kvalitative karakteristika, som oplysningerne i **bæredygtighedserklæringen**, der er udarbejdet i henhold til ESRS, skal opfylde.

Relevans

- QC 1. Bæredygtighedsoplysninger er relevante, når de kan gøre en forskel i brugernes beslutninger ud fra en **dobbelt væsentlighedstilgang** (se kapitel 3 i denne standard).
- QC 2. Oplysninger kan gøre en forskel i en beslutning, selv om nogle brugere vælger ikke at drage fordel heraf eller allerede har kendskab til dem fra andre kilder. Bæredygtighedsoplysninger kan påvirke brugernes beslutninger, hvis de har prædiktiv værdi, verifikationsværdi eller begge dele. Oplysninger har en prognoseværdi, hvis de kan anvendes som input til de processer, som brugerne anvender til at forudsige fremtidige resultater. Bæredygtighedsoplysninger behøver ikke at være en forudsigelse eller prognose for at have en prognoseværdi, men har snarere en prognoseværdi, hvis de anvendes af brugerne til at udarbejde deres egne forudsigelser.
- QC 3. Oplysninger har bekræftende værdi, hvis de giver feedback om (bekræftede eller ændrede) tidligere evalueringer.

- QC 4. Væsentlighed er et enhedsspecifikt aspekt af relevans baseret på arten eller omfanget eller begge dele af de poster, som oplysningerne vedrører, som vurderet i forbindelse med virksomhedens bæredygtighedsrapportering (se kapitel 3 i denne standard).

Troværdig repræsentation

- QC 5. For at være nyttig skal oplysningerne ikke kun repræsentere relevante fænomener, men også give et retvisende billede af indholdet af de fænomener, som de angiveligt repræsenterer. Pålidelig gengivelse kræver, at oplysningerne er i) fuldstændige, ii) neutrale og iii) nøjagtige.
- QC 6. En fuldstændig afbildning af en virkning, en risiko eller en mulighed omfatter alle væsentlige oplysninger, der er nødvendige, for at brugerne kan forstå denne virkning, risiko eller mulighed. Dette omfatter, hvordan virksomheden har tilpasset sin strategi, risikostyring og ledelse som reaktion på denne virkning, risiko eller mulighed, samt de **parametre**, der er udpeget til at fastsætte **mål** og måle resultater.
- QC 7. En neutral afbildning er uden forudindtagethed i udvælgelsen eller offentliggørelsen af oplysninger. Oplysninger er neutrale, hvis de ikke vinkles, vægtes, fremhæves, fjernes eller på anden måde manipuleres for at gøre det mere sandsynligt, at brugerne vil modtage disse oplysninger positivt eller negativt. De skal være afbalanceret, så de dækker gunstige/positive og ugunstige/negative aspekter. Både negative og positive væsentlige virkninger set ud fra et **virkningsmæssigt væsentlighedsperspektiv** samt væsentlige **risici** og **muligheder** set ud fra et **finansielt væsentlighedsperspektiv** skal gives lige stor opmærksomhed. Alle forhåbningsfulde bæredygtighedsoplysninger, f.eks. **mål** eller planer, skal dække både forhåbninger og faktorer, der kan forhindre virksomheden i at nå disse forhåbninger, for at opnå en neutral fremstilling.
- QC 8. Neutraliteten skal understøttes af udøvelse af forsigtighed, dvs. at udvise forsigtighed, når der foretages vurderinger under usikre forhold. Oplysninger må ikke modregnes eller kompenseres for at gøre dem neutrale. Udøvelsen af forsigtighed betyder, at **mulighederne** ikke er overvurderet, og at **risiciene** ikke er undervurderet. Tilsvarende giver udøvelsen af forsigtighed ikke mulighed for undervurdering af muligheder eller overvurdering af risici. Virksomheden kan fremlægge nettooplysninger ud over bruttoværdierne, hvis en sådan fremlæggelse ikke skjuler relevante oplysninger og indeholder en klar redegørelse for virkningerne af og årsagerne til modregningen.
- QC 9. Oplysningerne kan være nøjagtige uden at være fuldstændig præcise i alle henseender. Nøjagtige oplysninger indebærer, at virksomheden har gennemført passende procedurer og intern kontrol for at undgå væsentlige fejl eller væsentlige ukorrekte angivelser. Som sådan skal estimater fremlægges med klar vægt på deres mulige begrænsninger og den dermed forbundne usikkerhed (se afsnit 7.2 i denne standard). Omfanget af den nødvendige og opnåelige præcision og de faktorer, der gør oplysningerne nøjagtige, afhænger af oplysningernes art og arten af de spørgsmål, de omhandler. Nøjagtighed kræver f.eks., at:
- (a) faktuelle oplysninger er uden væsentlig fejlforekomst
 - (b) beskrivelserne er præcise
 - (c) estimater, tilnærmede værdier og prognoser er klart identificeret som sådanne
 - (d) der er ikke begået væsentlige fejl ved udvælgelsen og anvendelsen af en passende proces til udarbejdelse af et skøn, en tilnærmelsesberegning eller en prognose, og at input til denne proces er rimelige og dokumenterede
 - (e) påstande er rimelige og baseret på oplysninger af tilstrækkelig kvalitet og kvantitet og
 - (f) oplysninger om skøn om fremtiden på troværdig vis afspejler både disse skøn og de oplysninger, som de er baseret på.

Sammenlignelighed

- QC 10. Bæredygtighedsoplysninger er sammenlignelige, når de kan sammenlignes med oplysninger fra virksomheden i tidligere perioder og med oplysninger fra andre virksomheder, navnlig

virksomheder med lignende aktiviteter eller aktiviteter inden for samme branche. Et referencepunkt for sammenligning kan være et mål, et referencescenario, et industribenchmark, sammenlignelige oplysninger fra enten andre virksomheder eller fra en internationalt anerkendt organisation osv.

- QC 11. Konsistens hænger sammen med, men er ikke den samme som sammenlignelighed. Konsistens henviser til virksomhedens og andre virksomheders anvendelse af de samme tilgange eller metoder til det samme bæredygtighedsspørgsmål fra periode til periode. Konsistens bidrager til at nå målet om sammenlignelighed.
- QC 12. Sammenlignelighed er ikke ensartethed. For at oplysninger kan sammenlignes, skal ens komponenter se ens ud, og forskellige komponenter skal se forskellige ud. Sammenligneligheden af bæredygtighedsoplysninger forbedres ikke ved at få forskellige ting til at se ens ud, lige så lidt som det forbedres ved at få ens ting til at se forskellige ud.

Verificerbarhed

- QC 13. Verificerbarhed bidrager til at give brugerne tillid til, at oplysningerne er fuldstændige, neutrale og nøjagtige. Bæredygtighedsoplysninger er verificerbare, hvis det er muligt at underbygge selve oplysningerne eller de input, der er anvendt til at udlede dem.
- QC 14. Verificerbarhed betyder, at forskellige kvalificerede og uafhængige observatører kan nå til enighed om, om end ikke nødvendigvis fuldstændig, at en bestemt afbildning er en tro gengivelse. Bæredygtighedsoplysninger skal fremlægges på en måde, der øger deres verificerbarhed, f.eks. ved at:
- (a) inkludere oplysninger, der kan underbygges ved at sammenligne dem med andre oplysninger, der er tilgængelige for brugerne, om virksomhedens aktiviteter, om andre aktiviteter eller om det eksterne miljø
 - (b) give oplysninger om input og beregningsmetoder, der anvendes til at udarbejde skøn eller tilnærmede værdier og
 - (c) tilvejebringe oplysninger, der er gennemgået og godkendt af **administrations-, ledelses- og tilsynsorganerne** eller deres udvalg.
- QC 15. Nogle bæredygtighedsoplysninger vil være i form af forklaringer eller fremadrettede oplysninger. Disse oplysninger kan underbygges ved loyalt at gengive f.eks. virksomhedens strategier, planer og risikoanalyser på et faktisk grundlag. For at hjælpe brugerne med at beslutte, om de vil anvende sådanne oplysninger, skal virksomheden beskrive de underliggende antagelser og metoder til fremlæggelse af oplysningerne samt andre faktorer, der udgør dokumentation for, at de afspejler virksomhedens faktiske planer eller beslutninger.

Forståelighed

- QC 16. Bæredygtighedsoplysninger er forståelige, når de er klare og kortfattede. Forståelige oplysninger gør det muligt for enhver rimelig kyndig bruger let at forstå de oplysninger, der formidles.
- QC 17. For at bæredygtighedsoplysninger bliver kortfattede, skal de a) undgå generiske "standardoplysninger", som ikke er specifikke for virksomheden, b) undgå unødvendig overlapning af oplysninger, herunder oplysninger, der også fremgår af årsregnskabet, og c) anvende et klart sprog og velstrukturerede sætninger og afsnit. Kortfattede oplysninger må kun indeholde væsentlige oplysninger. Supplerende oplysninger, der forelægges i henhold til punkt 113, skal gives på en sådan måde, at man undgår at skjule væsentlige oplysninger.
- QC 18. Klarheden kan forbedres ved at sondre mellem oplysninger om udviklingen i rapporteringsperioden og "faste" oplysninger, der forbliver forholdsvis uændrede fra en periode til den næste. Dette kan f.eks. gøres ved særskilt at beskrive karakteristika ved virksomhedens bæredygtighedsrelaterede ledelses- og risikostyringsprocesser, der har ændret sig siden den foregående rapporteringsperiode, sammenlignet med dem, der forbliver uændrede.

QC 19. Fuldstændigheden, klarheden og sammenligneligheden af bæredygtighedsoplysninger afhænger alle af, at oplysningerne fremlægges som et sammenhængende hele. For at bæredygtighedsoplysninger bliver sammenhængende, skal de fremlægges på en måde, der forklarer konteksten og forbindelserne mellem de relaterede oplysninger. Sammenhæng kræver også, at virksomheden fremlægger oplysninger på en måde, der gør det muligt for brugerne at relatere oplysninger om dens bæredygtighedsrelaterede **virkninger**, **risici** og **muligheder** til oplysninger i virksomhedens regnskaber.

QC 20. Hvis bæredygtighedsrelaterede **risici** og **muligheder**, der drøftes i årsregnskabet, har konsekvenser for bæredygtighedsrapporteringen, skal virksomheden i **bæredygtighedserklæringen** medtage de oplysninger, der er nødvendige for, at brugerne kan vurdere disse konsekvenser, og inkludere passende henvisninger til årsregnskabet (jf. kapitel 9 i denne standard). Informationsniveauet, detaljeringsgraden og teknikaliteten skal tilpasses brugernes behov og forventninger. Forkortelser skal undgås, og måleenhederne skal defineres og oplyses.

Tillæg C: Liste over krav til indfasning af oplysninger

Dette tillæg er en integreret del af ESRS 1 og har samme gyldighed som de øvrige dele af standarden.

ESRS	Oplysningskrav	Fulde navn på oplysningskravet	Indfasnings- eller ikrafttrædelsesdato (inklusive det første år)
ESRS 2	SBM-1	Strategi, forretningsmodel og værdikæde	Virksomheden skal rapportere de oplysninger, der er foreskrevet i ESRS 2 SBM-1, punkt 40, litra b), opdeling af de samlede indtægter efter væsentlig ESRS-sektor, og 4, litra c) (liste over yderligere væsentlige ESRS-sektorer) fra den anvendelsesdato, der er fastsat i Kommissionens delegerede retsakt, der skal vedtages i henhold til artikel 29b, stk. 1, tredje afsnit, nr. ii), i regnskabsdirektivet (2013/34/EU).
ESRS 2	SBM-3	Væsentlige virkninger, risici og muligheder og deres samspil med strategi og forretningsmodel	Virksomheden kan udelade de oplysninger, der er foreskrevet i ESRS 2 SBM-3, punkt 48, litra e), for det første år, hvor den udarbejder sin bæredygtighedserklæring. Virksomheden kan overholde ESRS 2 SBM-3, punkt 48, litra e), ved kun at rapportere kvalitative oplysninger for de første tre år af udarbejdelsen af sin bæredygtighedserklæring, hvis det er praktisk umuligt at udarbejde kvantitative oplysninger.
ESRS E1	E1-6	Bruttodrivhusgasemissioner under anvendelsesområde 1, 2, 3 og samlede drivhusgasemissioner	Virksomheder eller koncerner, der på deres balancedatoer ikke overskrider det gennemsnitlige antal på 750 ansatte i løbet af regnskabsåret (på konsolideret grundlag, hvor det er relevant), kan udelade datapunkterne om emissioner under anvendelsesområde 3 og de samlede drivhusgasemissioner for det første år af udarbejdelsen af deres bæredygtighedserklæring.

ESRS	Oplysningskrav	Fulde navn på oplysningskravet	Indfasnings- eller ikrafttrædelsesdato (inklusive det første år)
ESRS E1	E1-9	Forventede finansielle virkninger af væsentlige fysiske risici og omstillingsrisici og potentielle klimarelaterede muligheder	Virksomheden kan udelade de oplysninger, der er foreskrevet i ESRS E1-9 for det første år af udarbejdelsen af dens bæredygtighedserklæring. Virksomheden kan overholde ESRS E1-9 ved kun at rapportere kvalitative oplysninger for de første tre år af udarbejdelsen af sin bæredygtighedserklæring, hvis det er praktisk umuligt at udarbejde kvantitative oplysninger.
ESRS E2	E2-6	Forventede finansielle konsekvenser af forureningsrelaterede virkninger, risici og muligheder	Virksomheden kan udelade de oplysninger, der er foreskrevet i ESRS E2-6 for det første år, hvor den udarbejder sin bæredygtighedserklæring. Bortset fra de oplysninger, der er foreskrevet i punkt 40, litra b), om drifts- og kapitaludgifter, der er afholdt i rapporteringsperioden i forbindelse med større hændelser og deponeringer, kan virksomheden overholde ESRS E2-6 ved kun at rapportere kvalitative oplysninger i de første tre år af udarbejdelsen af sin bæredygtighedserklæring.
ESRS E3	E3-5	Forventede finansielle konsekvenser af vand- og havressourcerelaterede virkninger, risici og muligheder	Virksomheden kan udelade de oplysninger, der er foreskrevet i ESRS E3-5 for det første år, hvor den udarbejder sin bæredygtighedserklæring. Virksomheden kan overholde ESRS E3-5 ved kun at rapportere kvalitative oplysninger i de første tre år af udarbejdelsen af sin bæredygtighedserklæring.
ESRS E4	Alle oplysningskrav	Alle oplysningskrav	Virksomheder eller koncerner, der på deres balancedatoer ikke overskrider det gennemsnitlige antal på 750 ansatte i løbet af regnskabsåret (på konsolideret grundlag, hvor det er relevant), kan udelade de oplysninger, der er angivet i oplysningskravene i ESRS E4 for de første 2 år af udarbejdelsen af deres bæredygtighedserklæring.
ESRS E4	E4-6	Forventede finansielle konsekvenser af biodiversitets- og økosystemrelaterede virkninger, risici og muligheder	Virksomheden kan udelade de oplysninger, der er foreskrevet i ESRS E4-6 for det første år, hvor den udarbejder sin bæredygtighedserklæring. Virksomheden kan overholde ESRS E4-6 ved kun at rapportere kvalitative oplysninger i de første tre år af udarbejdelsen af sin bæredygtighedserklæring.
ESRS E5	E5-6	Forventede finansielle virkninger af ressourceforbrug og virkninger, risici og muligheder, der er forbundet med den cirkulære økonomi	Virksomheden kan udelade de oplysninger, der er foreskrevet i ESRS E5-6 for det første år, hvor den udarbejder sin bæredygtighedserklæring. Virksomheden kan overholde ESRS E5-6 ved kun at rapportere kvalitative oplysninger i de første tre år af udarbejdelsen af sin bæredygtighedserklæring.
ESRS S1	Alle oplysningskrav	Alle oplysningskrav	Virksomheder eller koncerner, der på statustidspunktet ikke overskrider det gennemsnitlige antal på 750 ansatte i løbet af regnskabsåret (i givet fald på konsolideret grundlag), kan udelade de oplysninger, der er angivet i oplysningskravene i ESRS S1 for det første år af udarbejdelsen af deres

ESRS	Oplysningskrav	Fulde navn på oplysningskravet	Indfasnings- eller ikrafttrædelsesdato (inklusive det første år)
			bæredygtighedserklæring.
ESRS S1	S1-7	Karakteristika for ikkeansatte arbejdstagere i virksomhedens egen arbejdsstyrke	Virksomheden kan undlade at rapportere for alle datapunkter i dette oplysningskrav i det første år, hvor den udarbejder sin bæredygtighedserklæring.
ESRS S1	S1-8	Kollektiv overenskomstdækning og social dialog	Virksomheden kan udelade dette oplysningskrav for så vidt angår dens egne ansatte i lande uden for EØS i det første år, hvor den udarbejder sin bæredygtighedserklæring.
ESRS S1	S1-11	Social beskyttelse	Virksomheden kan udelade de oplysninger, der er foreskrevet i ESRS S1-11 for det første år, hvor den udarbejder sin bæredygtighedserklæring.
ESRS S1	S1-12	Procentdel af ansatte med handicap	Virksomheden kan udelade de oplysninger, der er foreskrevet i ESRS S1-12 for det første år, hvor den udarbejder sin bæredygtighedserklæring.
ESRS S1	S1-13	Uddannelse og kompetenceudvikling	Virksomheden kan udelade de oplysninger, der er foreskrevet i ESRS S1-13 for det første år, hvor den udarbejder sin bæredygtighedserklæring.
ESRS S1	S1-14	Sundhed og sikkerhed	Virksomheden kan udelade datapunkterne om tilfælde af arbejdsrelateret dårligt helbred og om antallet af tabte arbejdsdage på grund af skader, ulykker, dødsfald og arbejdsrelateret dårligt helbred i det første år, hvor den udarbejder sin bæredygtighedserklæring.
ESRS S1	S1-14	Sundhed og sikkerhed	Virksomheden kan undlade at rapportere om ikkeansatte arbejdstagere i det første år, hvor den udarbejder sin bæredygtighedserklæring.
ESRS S1	S1-15	Balance mellem arbejdsliv og privatliv	Virksomheden kan udelade de oplysninger, der er foreskrevet i ESRS S1-15 for det første år, hvor den udarbejder sin bæredygtighedserklæring.
ESRS S2	Alle oplysningskrav	Alle oplysningskrav	Virksomheder eller koncerner, der på deres balancedatoer ikke overskrider det gennemsnitlige antal på 750 ansatte i løbet af regnskabsåret (på konsolideret grundlag, hvor det er relevant), kan udelade de oplysninger, der er angivet i oplysningskravene i ESRS S2 for de første 2 år af udarbejdelsen af deres bæredygtighedserklæring.
ESRS S3	Alle oplysningskrav	Alle oplysningskrav	Virksomheder eller koncerner, der på deres balancedatoer ikke overskrider det gennemsnitlige antal på 750 ansatte i løbet af regnskabsåret (på konsolideret grundlag, hvor det er relevant), kan udelade de oplysninger, der er angivet i oplysningskravene i ESRS S3 for de første 2 år af udarbejdelsen af deres bæredygtighedserklæring.
ESRS S4	Alle oplysningskrav	Alle oplysningskrav	Virksomheder eller koncerner, der på deres balancedatoer ikke overskrider det gennemsnitlige antal på 750 ansatte i løbet af regnskabsåret (på konsolideret grundlag, hvor det er relevant), kan udelade de

ESRS	Oplysningskrav	Fulde navn på oplysningskravet	Indfasnings- eller ikrafttrædelsesdato (inklusive det første år)
			oplysninger, der er angivet i oplysningskravene i ESRS S4 for de første 2 år af udarbejdelsen af deres bæredygtighedserklæring.

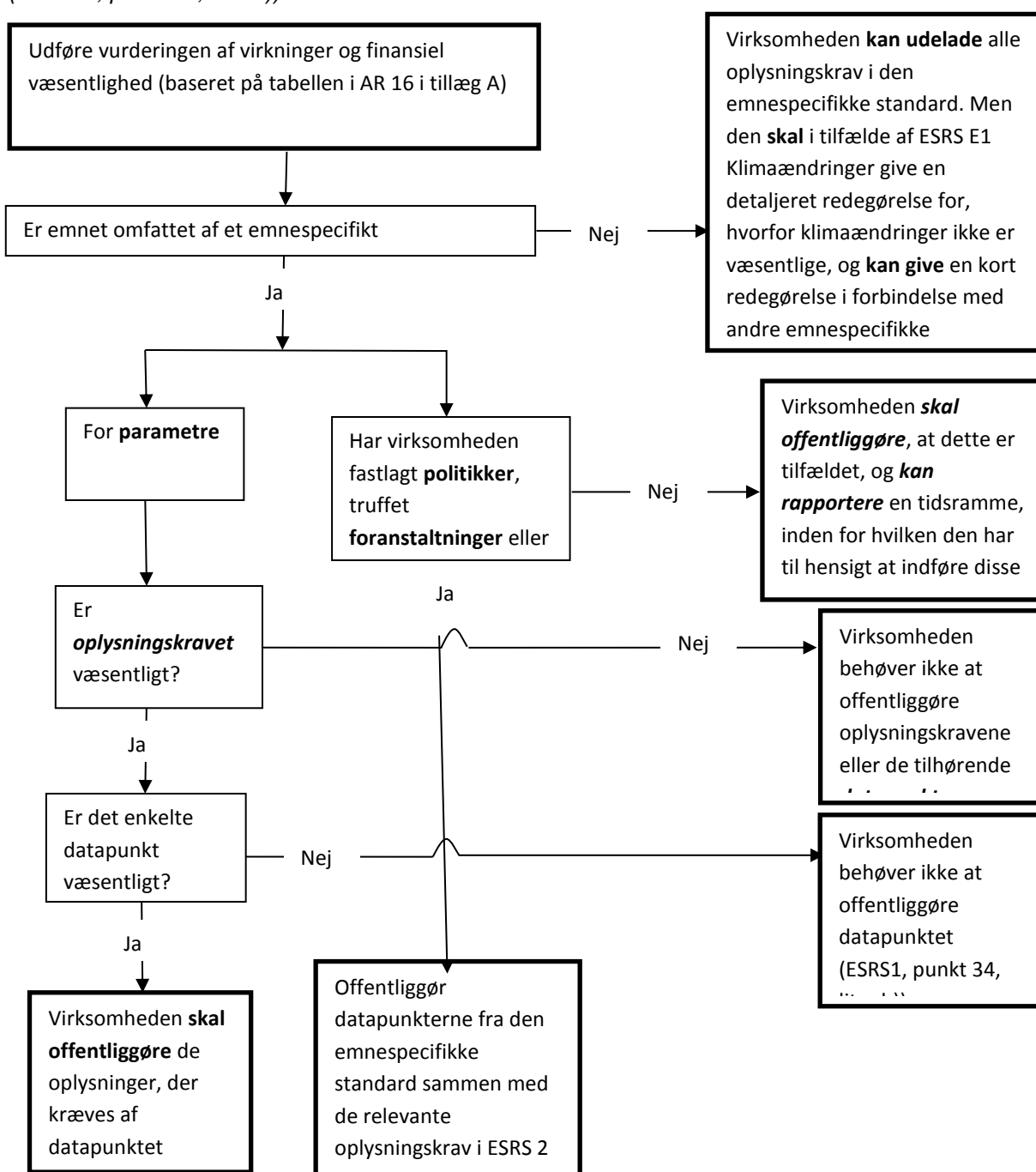
Tillæg D: ESRS-bæredygtighedserklæringens struktur

Dette tillæg er en integreret del af ESRS 1 og har samme myndighed som de øvrige dele af standarden med hensyn til rapportering i fire dele som beskrevet i punkt 115.

Del af ledelsesberetningen	Kodifikation af ESRS	Titel
1. Generelle oplysninger	ESRS 2	Generelle oplysninger, herunder oplysninger, der gives i henhold til anvendelseskravene for emnespecifikke ESRS, der er opført i tillæg C til ESRS 2.
2. Miljøoplysninger	<i>Ikke relevant</i>	<i>Offentliggørelse i henhold til artikel 8 i forordning (EU) 2020/852 (klassificeringsforordningen)</i>
	ESRS E1	<i>Klimaændringer</i>
	ESRS E2	<i>Forurening</i>
	ESRS E3	<i>Vand- og havressourcer</i>
	ESRS E4	<i>Biodiversitet og økosystemer</i>
	ESRS E5	<i>Ressourceanvendelse og cirkulær økonomi</i>
3. Sociale oplysninger	ESRS S1	<i>Egen arbejdsstyrke</i>
	ESRS S2	<i>Arbejdstagere i værdikæden</i>
	ESRS S3	<i>Berørte samfund</i>
	ESRS S4	<i>Forbrugere og slutbrugere</i>
4. Ledelsesoplysninger	ESRS G1	<i>Virksomhedernes adfærd</i>

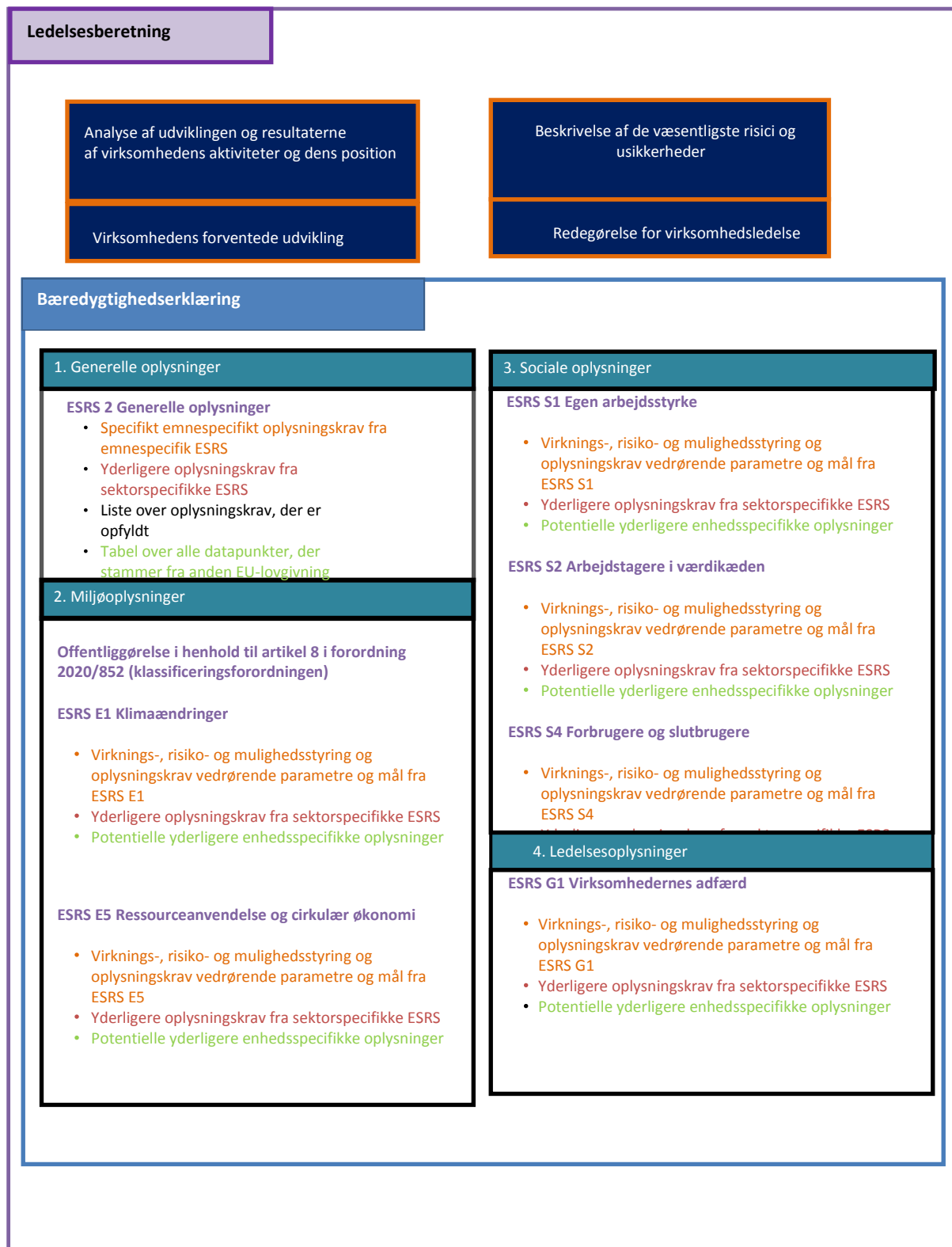
Tillæg E: Flowdiagram til bestemmelse af oplysninger i henhold til ESRS

Væsentlighedsvurdering er udgangspunktet for bæredygtighedsrapportering under ESRS. Dette tillæg indeholder en ikkebindende illustration af vurderingen af virkningens væsentlighed og finansiel væsentlighed, der er beskrevet i kapitel 3. IRO-1 i afsnit 4.1 i ESRS 2 indeholder generelle oplysningskrav om virksomhedens proces med at identificere virkninger, risici og muligheder og vurdere deres væsentlighed. SBM-3 i ESRS 2 indeholder generelle oplysningskrav om væsentlige virkninger, risici og muligheder som følge af virksomhedens væsentlighedsvurdering. Virksomheden kan udelade alle oplysningskrav i en emnespecifik standard, hvis den har vurderet, at det pågældende emne ikke er væsentligt. I så fald kan den give en kort redegørelse for konklusionerne af væsentlighedsvurderingen for det pågældende emne, men den *skal* fremlægge en detaljeret redegørelse med hensyn til ESRS E1 Klimaændringer (IRO-2 ESRS 2). ESRS fastsætter oplysningskrav, ikke adfærdsmæssige krav. Oplysningskrav i forbindelse med **handlingsplaner, mål, politikker, scenarieanalyser og omstillingsplaner** er forholdsmæssige, fordi de er betinget af, at virksomheden har disse, hvilket kan afhænge af virksomhedens størrelse, kapacitet, ressourcer og færdigheder. *Bemærk: Flowdiagrammet nedenfor omfatter ikke den situation, hvor virksomheden vurderer et bæredygtighedsspørgsmål som væsentligt, men ikke er omfattet af en emnespecifik standard, i hvilket tilfælde virksomheden skal fremlægge yderligere enhedsspecifikke oplysninger (ESRS 1, punkt 30, litra b)).*



Tillæg F: Eksempel på ESRS-bæredygtighedserklæringens struktur

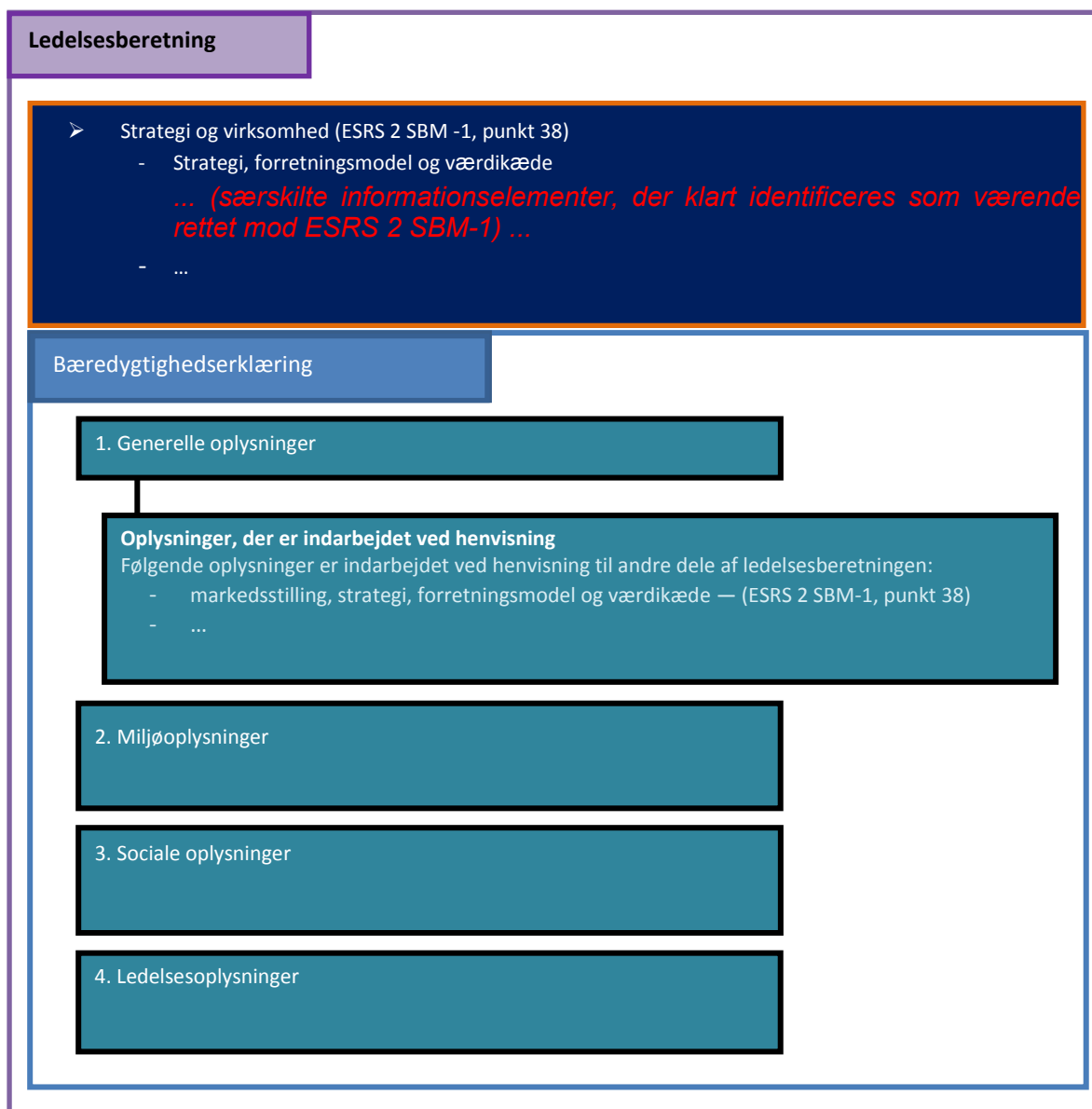
Dette tillæg supplerer ESRS 1. Det indeholder en ikkebindende illustration af strukturen i den **bæredygtighedserklæring**, der er beskrevet i afsnit 8.2 i denne standard. I denne illustration har virksomheden konkluderet, at biodiversitet og økosystemer, forurening og berørte samfund ikke er



væsentlige.

Tillæg G: Eksempel på integrering ved henvisning

Dette tillæg supplerer ESRS 1. Det indeholder ikkebindende illustrationer af integrering ved henvisning til et andet afsnit i ledelsesberetningen i **bæredygtighedserklæringen** som beskrevet i afsnit 9.1 i denne standard.



ESRS 2 GENERELLE OPLYSNINGER

Indholdsfortegnelse

Målsætning

1. Grundlag for udarbejdelsen

– Oplysningskrav BP-1 — Generelt grundlag for udarbejdelse af

- bæredygtighedserklæringer
- Oplysningskrav BP-2 — Oplysninger i forbindelse med specifikke omstændigheder
- 2. Forvaltning
 - Oplysningskrav GOV-1 — Administrations-, ledelses- og tilsynsorganernes rolle
 - Oplysningskrav GOV-2 — Oplysninger til og bæredygtighedsspørgsmål behandlet af virksomhedens administrations-, ledelses- og tilsynsorganer
 - Oplysningskrav GOV-3 — Integration af bæredygtighedsrelaterede resultater i incitamentsordninger
 - Oplysningskrav GOV-4 — Erklæring om due diligence
 - Oplysningskrav GOV-5 — Risikostyring og intern kontrol med bæredygtighedsrapportering
- 3. Strategi
 - Oplysningskrav SBM-1 — Strategi, forretningsmodel og værdikæde
 - Oplysningskrav SBM-2 — Interessenternes interesser og synspunkter
 - Oplysningskrav SBM-3 — Væsentlige virkninger, risici og muligheder og deres samspil med strategi og forretningsmodel
- 4. Håndtering af virkninger, risici og muligheder
 - 4.1 Oplysninger om processen til vurdering af væsentlighed
 - Oplysningskrav IRO-1 — Beskrivelse af processerne til identifikation og vurdering af væsentlige virkninger, risici og muligheder
 - Oplysningskrav IRO-2 — Oplysningskrav i ESRS omfattet af virksomhedens bæredygtighedserklæring
 - 4.2 Mindstekrav til oplysninger om politikker og foranstaltninger
 - Mindstekrav til oplysninger — Politikker MDR-P — Politikker vedtaget til håndtering af væsentlige bæredygtighedsspørgsmål
 - Mindstekrav til oplysninger — Foranstaltninger MDR-A — Foranstaltninger og ressourcer i forbindelse med væsentlige bæredygtighedsspørgsmål
- 5. Parametre og mål
 - *Mindstekrav til oplysninger — Parametre MDR-M — Parametre i forbindelse med væsentlige bæredygtighedsspørgsmål*
 - *Mindstekrav til oplysninger — Mål MDR-T — Sporing af effektiviteten af politikker og foranstaltninger gennem mål*
- Tillæg A: Anvendelseskrav
 - 1. Grundlag for udarbejdelsen
 - Oplysningskrav BP-1 — Generelt grundlag for udarbejdelse af bæredygtighedserklæringen
 - 2. Forvaltning
 - Oplysningskrav GOV-1 — Administrations-, ledelses- og tilsynsorganernes rolle
 - Oplysningskrav GOV-2 — Oplysninger til og bæredygtighedsspørgsmål behandlet af virksomhedens administrations-, ledelses- og tilsynsorganer
 - Oplysningskrav GOV-3 — Integration af bæredygtighedsrelaterede resultater i incitamentsordninger
 - Oplysningskrav GOV-4 — Erklæring om due diligence
 - Oplysningskrav GOV-5 — Risikostyring og intern kontrol med bæredygtighedsrapportering
 - 3. Strategi
 - Oplysningskrav SBM-1 Strategi, forretningsmodel og værdikæde
 - Oplysningskrav SBM-2 — Interessenternes interesser og synspunkter
 - Oplysningskrav SBM-3 — Væsentlige virkninger, risici og muligheder og deres samspil med strategi og forretningsmodel
 - 4. Håndtering af virkninger, risici og muligheder
 - Oplysningskrav IRO-2 — Oplysningskrav i ESRS omfattet af virksomhedens bæredygtighedserklæring
 - Mindstekrav til oplysninger — Politikker MDR-P — Politikker vedtaget til håndtering af væsentlige bæredygtighedsspørgsmål
 - Mindstekrav til oplysninger — Foranstaltninger MDR-A — Foranstaltninger og ressourcer i forbindelse med væsentlige bæredygtighedsspørgsmål
 - 5. Parametre og mål

- Mindstekrav til oplysninger — Mål MDR-T — Sporing af effektiviteten af politikker og foranstaltninger gennem mål

Tillæg B: Liste over datapunkter i tværgående og emnespecifikke standarder, der stammer fra anden EU-lovgivning

Tillæg C: Oplysningskrav/anvendelseskrav i emnespecifikke ESRS, der finder anvendelse sammen med ESRS 2 Generelle oplysninger

Målsætning

1. Denne ESRS fastsætter de oplysningskrav, der gælder for alle virksomheder uanset deres aktivitetssektor (dvs. sektoragnostisk) og gælder på tværs af bæredygtighedsspørgsmål (dvs. tværgående). Denne ESRS dækker de rapporteringsområder, der er defineret i ESRS 1 *Generelle krav*, afsnit 1.2 *Tværgående standarder og rapporteringsområder*.
2. Ved udarbejdelsen af oplysninger i henhold til denne standard skal virksomheden anvende oplysningskravene (herunder deres datapunkter), der er fastsat i emnespecifikke ESRS, som anført i tillæg C til denne standard, *Oplysnings-/anvendelseskrav i emnespecifikke ESRS, som finder anvendelse sammen med ESRS 2 Generelle oplysninger*. Virksomheden skal kun anvende de krav, der er anført i tillæg C:
 - (a) i alle tilfælde vedrørende kravene i emnespecifikke standarder vedrørende oplysningskrav IRO-1 *Beskrivelse af processerne til identifikation og vurdering af væsentlige virkninger, risici og muligheder* og
 - (b) for alle andre krav, der er anført i tillæg C, hvis bæredygtighedsemnet er væsentligt baseret på virksomhedens **væsentlighedsvurdering** (se ESRS 1, kapitel 3 *Dobbelt væsentlighed som grundlag for bæredygtighedsoplysninger*).

1. Grundlag for udarbejdelsen

Oplysningskrav BP-1 — Generelt grundlag for udarbejdelse af bæredygtighedserklæringen

3. Virksomheden skal offentliggøre det generelle grundlag for udarbejdelsen af sin bæredygtighedserklæring.
4. Formålet med dette oplysningskrav er at give en forståelse af, hvordan virksomheden udarbejder sin **bæredygtighedserklæring**, herunder konsolideringens omfang, oplysninger om **værdikæden** opstrøms og nedstrøms og, hvor det er relevant, om virksomheden har anvendt nogen af de muligheder for udeladelse af oplysninger, der er omhandlet i litra d) og e), i det følgende punkt.
5. Virksomheden skal offentliggøre følgende oplysninger:
 - (a) om **bæredygtighedserklæringen** er udarbejdet på konsolideret eller individuelt grundlag
 - (b) for de konsoliderede bæredygtighedserklæringer:
 - i. en bekræftelse af, at konsolideringens omfang er det samme som for årsregnskabet, eller, hvis det er relevant, erklæring om, at den rapporterende virksomhed ikke er forpligtet til at udarbejde regnskaber, eller at den rapporterende virksomhed er ved at udarbejde konsolideret bæredygtighedsrapportering i henhold til artikel 48i i direktiv 2013/34/EU og
 - ii. hvis det er relevant, en angivelse af, hvilke dattervirksomheder, der indgår i konsolideringen, som er undtaget fra individuel eller konsolideret bæredygtighedsrapportering, i henhold til artikel 19a, stk. 9, eller artikel 29a, stk. 8, i direktiv 2013/34/EU.
 - (c) i hvilket omfang bæredygtighedserklæringen omfatter virksomhedens opstrøms og

nedstrøms **værdikæde** (se ESRS 1, afsnit 5.1 *Rapporterende virksomhed og værdikæde*)

- (d) om virksomheden har benyttet sig af muligheden for at udelade en bestemt oplysning, der svarer til intellektuel ejendomsret, knowhow eller innovationsresultater (se ESRS 1, afsnit 7.7 *Klassificerede og følsomme oplysninger og oplysninger om intellektuel ejendomsret, knowhow eller innovationsresultater*) og
- (e) for virksomheder, der er etableret i en EU-medlemsstat, og som giver mulighed for fritagelse for offentliggørelse af forestående udviklinger eller spørgsmål under forhandling, jf. artikel 19a, stk. 3, og artikel 29a, stk. 3, i direktiv 2013/34/EU, om virksomheden har benyttet sig af denne fritagelse.

Oplysningskrav BP-2 — Oplysninger i forbindelse med specifikke omstændigheder

- 6. **Virksomheden skal fremlægge oplysninger i forbindelse med specifikke omstændigheder.**
- 7. Formålet med dette oplysningskrav er at give en forståelse af virkningen af disse specifikke omstændigheder på udarbejdelsen af **bæredygtighedserklæringen**.
- 8. Virksomheden kan rapportere disse oplysninger sammen med de oplysninger, som de henviser til.

Tidshorisonter

- 9. Hvis virksomheden har afvejet fra de mellem- eller langsigtede tidshorisonter, der er defineret i ESRS 1, afsnit 6.4 *Definition af kort, mellemlang og lang sigt til rapporteringsformål*, skal den beskrive:
 - (a) dens definitioner af mellem- eller langsigtede tidshorisonter og
 - (b) begrundelsen for at anvende disse definitioner.

Estimering af værdikæden

- 10. Hvis parametrene omfatter opstrøms og/eller nedstrøms værdikædedata, der er estimeret ved hjælp af indirekte kilder, såsom sektorgennemsnitsdata eller andre proxyer, skal virksomheden:
 - (a) identificere parametrene
 - (b) beskrive grundlaget for udarbejdelsen
 - (c) beskrive det resulterende nøjagtighedsniveau og
 - (d) beskrive, hvor det er relevant, de planlagte **foranstaltninger** til forbedring af nøjagtigheden i fremtiden (se ESRS 1, kapitel 5 *Værdikæde*).

Kilder til estimering og usikkerhed i resultatet

- 11. I overensstemmelse med ESRS 1, afsnit 7.2 *Kilder til estimering og usikkerhed i resultatet*, skal selskabet:
 - (a) identificere de kvantitative **parametre** og pengebeløb, som den har oplyst, og som er omfattet af en høj grad af måleusikkerhed
 - (b) for de enkelte kvantitative parametre og pengebeløb, der er identificeret:
 - i. oplyse om kilderne til måleusikkerhed (f.eks. beløbets afhængighed af resultatet af en fremtidig begivenhed, af en måleteknik eller af tilgængeligheden og kvaliteten af data fra enhedens opstrøms og/eller nedstrøms værdikæde) og
 - ii. oplyse om de antagelser, tilnærmede værdier og vurderinger, som virksomheden har foretaget i forbindelse med målingen heraf.

12. Når virksomheden offentliggør fremadrettede oplysninger, kan den angive, at den anser disse oplysninger for at være usikre.

Ændringer i udarbejdelsen eller fremlæggelsen af bæredygtighedsoplysninger

13. Hvis der sker ændringer i udarbejdelsen og fremlæggelsen af bæredygtighedsoplysninger i forhold til de(n) foregående rapporteringsperiode(r) (se ESRS 1, afsnit 7.4 *Ændringer i udarbejdelsen eller fremlæggelsen af bæredygtighedsoplysninger*), skal virksomheden:
- (a) forklare ændringerne og årsagerne til disse ændringer, herunder hvorfor den erstattede parameter giver mere nyttige oplysninger
 - (b) offentliggøre reviderede sammenlignelige tal, medmindre det er praktisk umuligt at gøre det. Hvis det ikke er praktisk muligt at justere sammenlignelige oplysninger for en eller flere tidligere perioder, skal virksomheden offentliggøre dette og
 - (c) oplyse om forskellen mellem det tal, der er oplyst i den foregående periode, og det reviderede sammenlignelige tal

Rapporteringsfejl i tidligere perioder

14. Hvis virksomheden identificerer væsentlige fejl i tidligere perioder (jf. ESRS 1, afsnit 7.5 *Rapporteringsfejl i tidligere perioder*), skal virksomheden offentliggøre:
- (a) arten af den væsentlige fejl i en tidligere periode
 - (b) i det omfang, det er praktisk muligt, korrektionen for hver tidligere periode, der er medtaget i bæredygtighedserklæringen og
 - (c) hvis det ikke er praktisk muligt at korrigere fejlen, de omstændigheder, der førte til eksistensen af dette forhold.

Oplysninger, der stammer fra anden lovgivning eller almindeligt accepterede udtalelser om bæredygtighedsrapportering

15. Hvis virksomheden i sin **bæredygtighedserklæring** medtager oplysninger, der stammer fra anden lovgivning, som kræver, at virksomheden fremlægger bæredygtighedsoplysninger, eller fra almindeligt accepterede standarder og rammer for bæredygtighedsrapportering (jf. ESRS 1, afsnit 8.2, *Bæredygtighedserklæringens indhold og struktur*), skal den ud over de oplysninger, der foreskrives af ESRS, offentliggøre denne kendsgerning. I tilfælde af delvis anvendelse af andre rapporteringsstandarder eller -rammer skal virksomheden give en præcis henvisning til punkterne i den anvendte standard eller ramme.

Integrering ved henvisning

16. Når virksomheden indarbejder oplysninger ved henvisning (se ESRS 1, afsnit 9.1 *Integrering ved henvisning*), skal den offentliggøre en liste over ESRS-oplysningskrav eller de specifikke datapunkter, der er pålagt i henhold til et oplysningskrav, og som er blevet indarbejdet ved henvisning.

Anvendelse af indfasningsbestemmelser i overensstemmelse med tillæg C til ESRS 1

17. Hvis en virksomhed eller en koncern, der på balancedagen ikke overskrider det gennemsnitlige antal på 750 ansatte i løbet af regnskabsåret, beslutter at udelade de oplysninger, der kræves i henhold til ESRS E4, ESRS S1, ESRS S2, ESRS S3 eller ESRS S4 i overensstemmelse med tillæg C til ESRS 1, skal den ikke desto mindre oplyse, om de bæredygtighedsspørgsmål, der er omfattet af henholdsvis ESRS E4, ESRS S1, ESRS S2, ESRS S3 og ESRS S4, er blevet vurderet til at være væsentlige som følge af virksomhedens væsentlighedsvurdering. Hvis et eller flere af disse emner er blevet vurderet til at være væsentlige, skal virksomheden desuden for hvert væsentligt emne:

- (a) offentliggøre listen over forhold (dvs. emne, underemne eller under-underemne) i AR 16 ESRS 1, tillæg A, som vurderes at være væsentlige, og give en kort beskrivelse af, hvordan virksomhedens **forretningsmodel** og -strategi tager hensyn til virksomhedens virkninger i forbindelse med disse spørgsmål. Virksomheden kan identificere forholdet på niveauet for emne, underemne eller under-underemne
- (b) kort beskrive eventuelle tidsbundne **mål**, som den har fastsat i forbindelse med de pågældende forhold, de fremskridt, den har gjort med hensyn til at nå disse mål, og om dens mål vedrørende **biodiversitet** og **økosystemer** er baseret på afgørende videnskabelig dokumentation
- (c) kort beskrive sine **politikker** i forbindelse med de pågældende forhold
- (d) kort beskrive de **foranstaltninger**, den har truffet for at identificere, overvåge, forebygge, afbøde, afhjælpe eller bringe faktiske eller potentielle negative virkninger i forbindelse med de pågældende forhold til ophør, og resultatet af sådanne foranstaltninger og
- (e) oplyse om **parametre**, der er relevante for de pågældende forhold.

2. Forvaltning

18. Formålet med dette kapitel er at fastsætte oplysningskrav, der gør det muligt at forstå de forvaltningsprocesser, kontroller og procedurer, der er indført for at overvåge, styre og føre tilsyn med **bæredygtighedsspørgsmål**.

Oplysningskrav GOV-1 — Administrations-, ledelses- og tilsynsorganernes rolle

19. **Virksomheden skal offentliggøre sammensætningen af administrations-, ledelses- og tilsynsorganerne, deres roller og ansvarsområder og adgang til ekspertise og færdigheder med hensyn til bæredygtighedsspørgsmål.**
20. Formålet med dette oplysningskrav er at give en forståelse af:
- (a) sammensætningen af og mangfoldigheden i **administrations-, ledelses- og tilsynsorganerne**
 - (b) **administrations-, ledelses- og tilsynsorganernes** roller og ansvarsområder i forbindelse med tilsynet med processen for håndtering af væsentlige **virkninger, risici og muligheder**, herunder ledelsens rolle i disse processer og
 - (c) den ekspertise og de færdigheder, som dens administrations-, ledelses- og tilsynsorganer har med hensyn til **bæredygtighedsspørgsmål**, eller adgang til denne ekspertise og sådanne færdigheder.
21. Virksomheden skal offentliggøre følgende oplysninger om sammensætningen af og mangfoldigheden blandt medlemmerne af virksomhedens administrations-, ledelses- og tilsynsorganer:
- (a) antallet af ledende og menige medlemmer
 - (b) repræsentation af **ansatte** og andre arbejdstagere
 - (c) erfaring, der er relevant for virksomhedens sektorer, produkter og geografiske placering
 - (d) procentdel efter køn og andre aspekter af mangfoldighed, som virksomheden tager i betragtning. Bestyrelsens kønsdiversitet¹³ beregnes som et gennemsnitligt forhold

¹³ Disse oplysninger understøtter informationsbehovene hos: finansielle markedsdeltagere, der er omfattet af forordning (EU) 2019/2088, fordi den er afledt af en yderligere indikator vedrørende de vigtigste negative indvirkninger fastsat ved indikator nr. 13 i skema 1 i bilag I til Kommissionens delegerede forordning (EU) 2022/1288 af 6. april 2022 om supplerende regler til Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU) 2019/2088 for så vidt angår oplysningsregler om bæredygtige investeringer ("kønsdiversitet i bestyrelsen") og benchmarkadministratorer med henblik på at offentliggøre ESG-faktorer, der er omfattet af Kommissionens delegerede forordning (EU) 2020/1816 af 17. juli 2020 om supplerende regler til Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU) 2016/1011 som fastsat ved indikatoren "Vægtet gennemsnitligt forhold

- mellem kvindelige og mandlige bestyrelsesmedlemmer og
- (e) procentdelen af **uafhængige bestyrelsesmedlemmer**¹⁴. For virksomheder med en enstrengt bestyrelse svarer dette til procentdelen af uafhængige menige bestyrelsesmedlemmer. For virksomheder med en tostrengt bestyrelse svarer den til procentdelen af uafhængige medlemmer af tilsynsorganet.
22. Virksomheden skal offentliggøre følgende oplysninger om **administrations-, ledelses- og tilsynsorganernes** roller og ansvarsområder:
- (a) identiteten af **administrations-, ledelses- og tilsynsorganer** (f.eks. et bestyrelsesudvalg eller lignende) eller enkeltpersoner i et organ med ansvar for tilsyn med **virksomheder, risici og muligheder**
 - (b) hvordan hvert organs eller enkeltpersons ansvar for virkninger, risici og muligheder afspejles i virksomhedens mandat, bestyrelsesmandater og andre relaterede **politikker**
 - (c) en beskrivelse af ledelsens rolle i de forvaltningsprocesser, kontroller og procedurer, der anvendes til at overvåge, styre og føre tilsyn med virkninger, risici og muligheder, herunder:
 - i. om denne rolle er uddelegeret til en bestemt stilling på ledelsesniveau eller et specifikt udvalg, og hvordan tilsynet med denne stilling eller det pågældende udvalg udøves
 - ii. oplysninger om rapporteringsveje til administrations-, ledelses- og tilsynsorganerne
 - iii. om der anvendes særlige kontroller og procedurer til håndtering af virkninger, risici og muligheder, og hvordan de i givet fald integreres med andre interne funktioner og
 - (d) hvordan administrations-, ledelses- og tilsynsorganerne og den øverste ledelse fører tilsyn med fastsættelsen af **mål** vedrørende væsentlige virkninger, risici og muligheder, og hvordan de overvåger fremskridtene hen imod dem.
23. Offentliggørelsen skal omfatte en beskrivelse af, hvordan **administrations-, ledelses- og tilsynsorganerne** afgøre, om der er eller vil komme passende færdigheder og ekspertise til rådighed til at føre tilsyn med **bæredygtighedsspørgsmål**, herunder:
- (a) den bæredygtighedsrelaterede ekspertise, som organerne som helhed enten direkte besidder eller kan benytte sig af, f.eks. gennem adgang til eksperter eller uddannelse og
 - (b) hvordan disse færdigheder og denne ekspertise hænger sammen med virksomhedens væsentlige virkninger, risici og muligheder.

Oplysningskrav GOV-2 — Oplysninger til og bæredygtighedsspørgsmål behandlet af virksomhedens administrations-, ledelses- og tilsynsorganer

24. Virksomheden skal offentliggøre, hvordan administrations-, ledelses- og tilsynsorganerne informeres om bæredygtighedsspørgsmål, og hvordan disse spørgsmål blev behandlet i rapporteringsperioden.
25. Formålet med dette oplysningskrav er at give en forståelse af, hvordan **administrations-, ledelses- og tilsynsorganer** informeres om **bæredygtighedsspørgsmål**, og hvilke oplysninger og spørgsmål de har behandlet i rapporteringsperioden. Dette giver igen mulighed for at forstå, om medlemmerne af disse organer var tilstrækkeligt informeret, og om de var i stand til at udfylde deres roller.

mellem kvindelige og mandlige bestyrelsesmedlemmer" i afsnit 1 og 2 i bilag II.

¹⁴ Disse oplysninger understøtter benchmarkadministratorernes informationsbehov for at offentliggøre ESG-faktorer, der er omfattet af forordning (EU) 2020/1816, som fastsat ved indikatoren "Vægtet gennemsnitlig procentdel af bestyrelsesmedlemmer, der er uafhængige" i afsnit 1 i bilag II.

26. Virksomheden skal offentliggøre følgende oplysninger:

- (a) om, af hvem og hvor ofte **administrations-, ledelses- og tilsynsorganerne**, herunder deres relevante udvalg, informeres om væsentlige **virksomheder, risici og muligheder** (se oplysningskrav IRO-1 — *Beskrivelse af processerne til identifikation og vurdering af væsentlige virksomheder, risici og muligheder* i forbindelse med denne standard), gennemførelsen af due diligence og resultaterne og effektiviteten af **politikker, foranstaltninger, parametre og mål**, der er vedtaget for at håndtere dem
- (b) hvordan **administrations-, ledelses- og tilsynsorganerne** tager hensyn til virksomheder, risici og muligheder, når de fører tilsyn med virksomhedens strategi, dens beslutninger om større transaktioner og dens risikostyringsproces, herunder om de har overvejet afvejninger i forbindelse med disse virksomheder, risici og muligheder og
- (c) en liste over de væsentlige virksomheder, risici og muligheder, som administrations-, ledelses- og tilsynsorganerne eller deres relevante udvalg har behandlet i rapporteringsperioden.

Oplysningskrav GOV-3 — Integration af bæredygtighedsrelaterede resultater i incitamentsordninger

27. Virksomheden skal offentliggøre oplysninger om integrationen af sine bæredygtighedsrelaterede resultater i incitamentsordninger.
28. Formålet med dette oplysningskrav er at give en forståelse af, om der tilbydes incitamentsordninger til medlemmer af **administrations-, ledelses- og tilsynsorganer**, der er knyttet til **bæredygtighedsspørgsmål**.
29. Virksomheden skal offentliggøre følgende oplysninger om incitamentsordninger og **aflønningspolitikker** i forbindelse med **bæredygtighedsspørgsmål** for medlemmer af virksomhedens **administrations-, ledelses- og tilsynsorganer**, hvis sådanne findes:
- (a) en beskrivelse af incitamentsordningernes vigtigste karakteristika
 - (b) om resultaterne vurderes i forhold til specifikke bæredygtighedsrelaterede **mål** og/eller virksomheder, og i givet fald hvilke
 - (c) hvorvidt og hvordan bæredygtighedsrelaterede **resultatparametre** betragtes som præstationsbenchmarks eller medtages i aflønningspolitikker
 - (d) andelen af variabel aflønning, der afhænger af bæredygtighedsrelaterede mål og/eller virksomheder og
 - (e) det niveau i virksomheden, hvor vilkårene for incitamentsordningerne godkendes og ajourføres.

Oplysningskrav GOV-4 — Erklæring om due diligence

30. Virksomheden skal offentliggøre en kortlægning af de oplysninger om due diligence-processen, som den har givet i sin bæredygtighedserklæring.
31. Formålet med dette oplysningskrav er at lette forståelsen af virksomhedens due diligence-procedure med hensyn til **bæredygtighedsspørgsmål**.
32. De vigtigste aspekter og trin i due diligence, der henvises til i ESRS 1, kapitel 4 *Due diligence*, vedrører en række tværgående og emnespecifikke oplysningskrav i henhold til ESRS. Virksomheden skal fremlægge en kortlægning, der forklarer, hvordan og hvor dens anvendelse af de vigtigste aspekter og trin i due diligence-processen afspejles i dens bæredygtighedserklæring, med henblik på at give et billede af virksomhedens faktiske praksis

med hensyn til due diligence¹⁵.

33. Dette oplysningskrav kræver ikke specifikke adfærdsmæssige krav med hensyn til due diligence-**foranstaltninger** og udvider eller ændrer ikke **administrations-, ledelses- og tilsynsorganernes** rolle i henhold til anden lovgivning eller regulering.

Oplysningskrav GOV-5 — Risikostyring og intern kontrol med bæredygtighedsrapportering

34. **Virksomheden skal offentliggøre hovedelementerne i sit risikostyringssystem og interne kontrolsystem i forbindelse med processen for bæredygtighedsrapportering.**
35. Formålet med dette oplysningskrav er at give en forståelse af virksomhedens risikostyringsprocesser og interne kontrolprocesser i forbindelse med bæredygtighedsrapportering.
36. Virksomheden skal offentliggøre følgende oplysninger:
- (a) anvendelsesområdet, de vigtigste karakteristika og komponenter i risikostyringsprocessen og de interne kontrolprocesser og -systemer i forbindelse med bæredygtighedsrapportering
 - (b) den anvendte risikovurderingsmetode, herunder risikoprioriteringsmetoden
 - (c) de vigtigste identificerede risici og deres afbødningsstrategier, herunder tilhørende kontroller
 - (d) en beskrivelse af, hvordan virksomheden integrerer resultaterne af sin risikovurdering og sine interne kontroller for så vidt angår bæredygtighedsrapporteringsprocessen i relevante interne funktioner og processer og
 - (e) en beskrivelse af den periodiske rapportering af de resultater, der er omhandlet i litra d), til **administrations-, ledelses- og tilsynsorganerne**.

3. Strategi

37. I dette kapitel fastsættes oplysningskrav, der gør det muligt at forstå:
- (a) de elementer i virksomhedens strategi, der vedrører eller påvirker **bæredygtighedsspørgsmål**, dens **forretningsmodel** og dens **værdikæde**
 - (b) hvordan der tages hensyn til virksomhedens interessenters **interesser** og synspunkter i virksomhedens strategi og forretningsmodel og
 - (c) resultatet af virksomhedens vurdering af væsentlige **virkninger**, **risici** og **muligheder**, herunder hvordan de danner grundlag for dens strategi og forretningsmodel.

Oplysningskrav SBM-1 — Strategi, forretningsmodel og værdikæde

38. **Virksomheden skal offentliggøre de elementer i sin strategi, der vedrører eller påvirker bæredygtighedsspørgsmål, dens forretningsmodel og dens værdikæde.**
39. Formålet med dette oplysningskrav er at beskrive de centrale elementer i virksomhedens generelle strategi, der vedrører eller påvirker **bæredygtighedsspørgsmål**, og de centrale elementer i virksomhedens **forretningsmodel** og **værdikæde** med henblik på at give en forståelse af dens eksponering for **virkninger**, **risici** og **muligheder**, og hvor de stammer fra.

¹⁵ Disse oplysninger understøtter informationsbehovene hos deltagere på det finansielle marked, der er omfattet af forordning (EU) 2019/2088, fordi de stammer fra en yderligere indikator vedrørende de vigtigste negative virkninger som fastsat ved indikator nr. 10 i skema 3 i bilag I til Kommissionens delegerede forordning (EU) 2022/1288 for så vidt angår oplysningsregler om bæredygtige investeringer ("Manglende due diligence").

40. Virksomheden skal offentliggøre følgende oplysninger om de centrale elementer i sin generelle strategi, der vedrører eller påvirker **bæredygtighedsspørgsmål**:

- (a) en beskrivelse af:
 - i. betydelige grupper af udbudte produkter og/eller tjenesteydelser, herunder ændringer i rapporteringsperioden (nye/fjernede produkter og/eller tjenesteydelser)
 - ii. væsentlige markeder og/eller kundegrupper, herunder ændringer i rapporteringsperioden (nye/fjernede markeder og/eller kundegrupper)
 - iii. antal **ansatte** efter geografisk område og
 - iv. hvis det er relevant, materiale, produkter og tjenester, der er forbudt på visse markeder
- (b) en opdeling af de samlede indtægter, jf. årsregnskabene, efter væsentlige ESRS-sektorer. Når virksomheden fremlægger segmentrapportering som krævet i IFRS 8 *Driftssegmenter* i årsregnskaberne, skal disse sektorindtægter så vidt muligt afstemmes med IFRS 8-oplysninger
- (c) en liste over yderligere væsentlige ESRS-sektorer ud over dem, der er afspejlet i punkt 40, litra b), såsom aktiviteter, der giver anledning til virksomhedsinterne indtægter, hvor virksomheden udvikler væsentlige aktiviteter, eller hvor den er eller kan være forbundet med væsentlige virkninger. Identifikationen af disse yderligere ESRS-sektorer skal være i overensstemmelse med den måde, hvorpå virksomheden har taget dem i betragtning, når den foretager sin **væsentlighedsvurdering**, og med den måde, hvorpå den offentliggør væsentlige sektorspecifikke oplysninger
- (d) hvor det er relevant, en erklæring, der sammen med de relaterede indtægter angiver, at virksomheden er aktiv inden for:
 - i. sektoren for **fossile brændstoffer** (kul, olie og gas)¹⁶ (dvs. den får indtægter fra efterforskning, minedrift, udvinding, produktion, forarbejdning, oplagring, raffinering eller distribution, herunder transport, oplagring og handel med fossile brændstoffer som defineret i artikel 2, nr. 62), i Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU) 2018/1999¹⁷), herunder en opdeling af indtægter fra kul, olie og gas samt indtægter fra økonomiske aktiviteter, der er i overensstemmelse med klassificeringssystemet, i forbindelse med fossil gas som krævet i henhold til artikel 8, stk. 7, litra a), i Kommissionens delegerede forordning (EU) 2021/2178¹⁸

¹⁶ Disse oplysninger understøtter informationsbehovene hos deltagere på det finansielle marked, der er omfattet af forordning (EU) 2019/2088, fordi de stammer fra en yderligere indikator vedrørende de vigtigste negative virkninger som fastsat ved indikator nr. 4 i skema 1 i bilag I til Kommissionens delegerede forordning (EU) 2022/1288 for så vidt angår oplysningsregler om bæredygtige investeringer ("Eksponering over for virksomheder, der er aktive i sektoren for fossile brændstoffer").

¹⁷ Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU) 2018/1999 af 11. december 2018 om forvaltning af energiunionen og klimaindsatsen, om ændring af Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EF) nr. 663/2009 og (EF) nr. 715/2009, Europa-Parlamentets og Rådets direktiv 94/22/EF, 98/70/EF, 2009/31/EF, 2009/73/EF, 2010/31/EU, 2012/27/EU og 2013/30/EU, Rådets direktiv 2009/119/EF og (EU) 2015/652 og om ophævelse af Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU) nr. 525/2013 (EUT L 328 af 21.12.2018, s. 1).

¹⁸ Kommissionens delegerede forordning (EU) 2021/2178 af 6. juli 2021 om supplerende regler til Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU) 2020/852, som præciserer indholdet og fremlæggelsen af de oplysninger, der skal offentliggøres af virksomheder, som er omfattet af artikel 19a eller 29a i direktiv 2013/34/EU, vedrørende miljømæssigt bæredygtige økonomiske aktiviteter, og som præciserer metodologien til sikring af overholdelse af denne oplysningsforpligtelse (EUT L 443 af 10.12.2021, s. 9).

- ii. fremstilling af kemikalier¹⁹, dvs. dens aktiviteter falder ind under hovedgruppe 20.2 i bilag I til forordning (EF) nr. 1893/2006
 - iii. kontroversielle våben²⁰ (personelminer, klyngeammunition, kemiske våben og biologiske våben) og/eller
 - iv. dyrkning og produktion af tobak²¹
- (e) dens bæredygtighedsrelaterede mål med hensyn til betydelige grupper af produkter og tjenester, kundekategorier, geografiske områder og forbindelser med **interessenter**
 - (f) en vurdering af dens nuværende betydelige produkter og/eller tjenesteydelser og væsentlige markeder og kundegrupper i forhold til dens bæredygtighedsrelaterede mål og
 - (g) de elementer i virksomhedens strategi, der vedrører bæredygtighedsspørgsmål eller påvirker bæredygtighedsspørgsmål, herunder de vigtigste udfordringer, der ligger forude, kritiske løsninger eller projekter, der skal iværksættes, når det er relevant for bæredygtighedsrapportering.
41. Hvis virksomheden er etableret i en EU-medlemsstat, der giver mulighed for en undtagelse fra kravet om offentliggørelse af de oplysninger, der er omhandlet i artikel 18, punkt 1, litra a), i direktiv 2013/34/EU²², og hvis virksomheden har gjort brug af denne undtagelse, kan den udelade den opdeling af indtægterne pr. væsentlig ESRS-sektor, der kræves i henhold til punkt 40, litra b). I så fald skal virksomheden ikke desto mindre offentliggøre listen over ESRS-sektorer, der er væsentlige for virksomheden.
42. Virksomheden skal offentliggøre en beskrivelse af sin **forretningsmodel** og **værdikæde**, herunder:
- (a) dens input og tilgang til indsamling, udvikling og sikring af disse input
 - (b) dens output og resultater i form af nuværende og forventede fordele for kunder, investorer og andre **interessenter** og
 - (c) de vigtigste karakteristika ved dens opstrøms og nedstrøms **værdikæde** og virksomhedens position i dens værdikæde, herunder en beskrivelse af de vigtigste forretningsaktører (såsom centrale **leverandører**, kunder, distributionskanaler og **slutbrugere**) og deres forhold til virksomheden. Hvis virksomheden har flere værdikæder, skal offentliggørelsen omfatte de centrale værdikæder.

Oplysningskrav SBM-2 — Interessenternes interesser og synspunkter

43. **Virksomheden skal offentliggøre, hvordan dens interessenters interesser og synspunkter tages i betragtning i virksomhedens strategi og forretningsmodel.**
44. Formålet med dette oplysningskrav er at give en forståelse af, hvordan **interessenternes**

¹⁹ Disse oplysninger understøtter informationsbehovene hos deltagere på det finansielle marked, der er omfattet af forordning (EU) 2019/2088, fordi de stammer fra en yderligere indikator vedrørende de vigtigste negative virkninger som fastsat ved indikator nr. 9 i skema 2 i bilag I til Kommissionens delegerede forordning (EU) 2022/1288 for så vidt angår oplysningsregler om bæredygtige investeringer ("Investeringer i virksomheder, der fremstiller kemikalier").

²⁰ Disse oplysninger understøtter informationsbehovene hos deltagere på det finansielle marked, der er omfattet af forordning (EU) 2019/2088, fordi de stammer fra en yderligere indikator vedrørende de vigtigste negative virkninger som fastsat ved indikator nr. 14 i skema 1 i bilag I til Kommissionens delegerede forordning (EU) 2022/1288 for så vidt angår oplysningsregler om kontroversielle våben (personelminer, klyngeammunition, kemiske våben og biologiske våben).

²¹ Disse oplysninger understøtter benchmarkadministratorernes behov for at offentliggøre ESG-faktorer, der er omfattet af forordning (EU) 2020/1818, jf. artikel 12, punkt 1, litra b).

²² Artikel 18, punkt 1, litra a), i direktiv 2013/34/EU: "nettoomsætningen, fordelt på aktiviteter samt på geografiske markeder, for så vidt disse aktiviteter og markeder afviger betydeligt indbyrdes med henblik på tilrettelæggelsen af salget af varer og tjenesteydelser."

interesser og synspunkter bidrager til virksomhedens strategi og **forretningsmodel**.

45. Virksomheden skal offentliggøre en kort beskrivelse af:

- (a) sin inddragelse af **interessenter**, herunder:
 - i. virksomhedens vigtigste interessenter
 - ii. om der er tale om et samarbejde med dem, og for hvilke kategorier af interessenter
 - iii. hvordan den er organiseret
 - iv. dens formål og
 - v. hvordan virksomheden tager hensyn til resultatet
- (b) virksomhedens forståelse af dens vigtigste **interessenters** interesser og synspunkter, for så vidt som de vedrører virksomhedens strategi og **forretningsmodel**, i det omfang disse blev analyseret i forbindelse med virksomhedens due diligence-procedure og/eller proces til vurdering af **væsentlighed** (se oplysningskrav IRO-1 i denne standard)
- (c) hvis det er relevant, ændringer af dens strategi og/eller forretningsmodel, herunder:
 - i. hvordan virksomheden har ændret eller forventer at ændre sin strategi og/eller forretningsmodel for at imødekomme interessenternes interesser og synspunkter
 - ii. eventuelle yderligere skridt, der er ved at blive planlagt, og inden for hvilken tidsplan og
 - iii. hvorvidt det er sandsynligt, at disse skridt vil ændre forholdet til og synspunkterne hos interessenterne og
- (d) hvorvidt og hvordan **administrations-, ledelses- og tilsynsorganerne** informeres om de berørte **interessenters** synspunkter og interesser med hensyn til virksomhedens bæredygtighedsrelaterede virkninger.

Oplysningskrav SBM-3 — Væsentlige virkninger, risici og muligheder og deres samspil med strategi og forretningsmodel

46. Virksomheden skal offentliggøre sine væsentlige virkninger, risici og muligheder, og hvordan de interagerer med dens strategi og forretningsmodel.

47. Formålet med dette oplysningskrav er at give en forståelse af de væsentlige **virkninger, risici og muligheder**, som de følger af virksomhedens væsentlighedsvurdering, og hvordan de stammer fra og udløser tilpasning af virksomhedens strategi og **forretningsmodel**, herunder dens ressourceallokering. De oplysninger, der skal offentliggøres om styringen af virksomhedens væsentlige virkninger, risici og muligheder, er fastsat i emnespecifikke ESRS og i sektorspecifikke standarder, som skal anvendes sammen med de **mindstekrav til oplysninger** om **politikker, foranstaltninger og mål**, der er fastsat i denne standard.

48. Virksomheden skal offentliggøre:

- (a) en kort beskrivelse af dens væsentlige **virkninger, risici og muligheder** som følge af dens væsentlighedsvurdering (se oplysningskrav IRO-1 i denne standard), herunder en beskrivelse af, hvor disse væsentlige virkninger, risici og muligheder er koncentreret i dens **forretningsmodel**, dets egne aktiviteter og dens opstrøms og nedstrøms **værdikæde**
- (b) de nuværende og forventede virkninger af de væsentlige virkninger, risici og muligheder på sin forretningsmodel, værdikæde, strategi og beslutningstagning, og hvordan den har reageret eller planlægger at reagere på disse virkninger, herunder eventuelle ændringer, den har foretaget, eller planer om at foretage af sin strategi eller forretningsmodel som led i sine **foranstaltninger** til at håndtere særlige væsentlige virkninger eller risici eller til at forfølge særlige væsentlige muligheder

- (c) for så vidt angår virksomhedens væsentlige **virkninger**:
 - i. hvordan virksomhedens væsentlige negative og positive virkninger påvirker (eller i tilfælde af potentielle virkninger sandsynligvis vil påvirke) mennesker eller miljøet
 - ii. hvorvidt og hvordan virkningerne stammer fra eller er forbundet med virksomhedens strategi og forretningsmodel
 - iii. de med rimelighed forventede tidshorisonter for disse virkninger og
 - iv. hvorvidt virksomheden er involveret i de væsentlige virkninger gennem sine aktiviteter eller på grund af sine **forretningsforbindelser** (beskrivelse af arten af de pågældende aktiviteter eller forretningsforbindelser)
 - (d) de **aktuelle finansielle virkninger** af virksomhedens væsentlige risici og muligheder på dens finansielle stilling, resultat og pengestrømme og de væsentlige risici og muligheder, for hvilke der er væsentlig risiko for en væsentlig justering i løbet af den næste årlige rapporteringsperiode af den regnskabsmæssige værdi af aktiver og passiver, der er rapporteret i det tilhørende årsregnskab
 - (e) de **forventede finansielle virkninger** af selskabets væsentlige risici og muligheder for dets finansielle stilling, resultat og pengestrømme på kort, mellemlang og lang sigt, herunder de tidshorisonter, der med rimelighed kan forventes for disse virkninger. Dette skal omfatte, hvordan virksomheden forventer, at dens finansielle stilling, resultat og pengestrømme vil ændre sig på kort, mellemlang og lang sigt i betragtning af dens strategi for håndtering af risici og muligheder, idet der tages hensyn til:
 - i. dens investerings- og afhændelsesplaner (f.eks. kapitaludgifter, større overtagelser og afhændelser, joint ventures, virksomhedsomstilling, innovation, nye forretningsområder og udfasning af aktiver), herunder planer, som virksomheden ikke er kontraktligt forpligtet til og
 - ii. dens planlagte finansieringskilder til gennemførelse af strategien.
 - (f) oplysninger om modstandsdygtigheden af virksomhedens strategi og forretningsmodel med hensyn til dens evne til at håndtere dens væsentlige virkninger og risici og til at udnytte dens væsentlige muligheder. Virksomheden skal offentliggøre en kvalitativ og, hvor det er relevant, en kvantitativ analyse af modstandsdygtigheden, herunder hvordan analysen blev udført, og de tidshorisonter, der blev anvendt som defineret i ESRS 1 (se ESRS 1, kapitel 6 *Tidshorisonter*). Når virksomheden fremlægger kvantitative oplysninger, kan den offentliggøre enkelte beløb eller intervaller
 - (g) ændringer af væsentlige virkninger, risici og muligheder i forhold til den foregående rapporteringsperiode og
 - (h) specificering af de virkninger, risici og muligheder, der er omfattet af ESRS-oplysningskrav, i modsætning til dem, der er dækket af virksomheden ved hjælp af yderligere enhedsspecifikke oplysninger.
49. Virksomheden kan offentliggøre de beskrivende oplysninger, der kræves i henhold til punkt 46, sammen med de oplysninger, der gives i henhold til de tilsvarende emnespecifikke ESRS, og i så fald skal den stadig fremlægge en redegørelse for sine væsentlige **virkninger**, **risici** og **muligheder** sammen med sine oplysninger, der er udarbejdet i henhold til dette kapitel i ESRS 2.

4. Håndtering af virkninger, risici og muligheder

4.1 Oplysninger om processen til vurdering af væsentlighed

50. I dette kapitel fastsættes oplysningskrav, der gør det muligt at forstå:
- (a) processen med at identificere væsentlige **virkninger**, **risici** og **muligheder** og
 - (b) de oplysninger, som virksomheden som følge af sin **væsentlighedsvurdering** har medtaget i sin **bæredygtighedserklæring**.

51. Virksomheden skal offentliggøre sin proces med henblik på at identificere sine virkninger, risici og muligheder og vurdere, hvilke virkninger, risici og muligheder der er væsentlige.
52. Formålet med dette oplysningskrav er at give en forståelse af den proces, hvorved virksomheden identificerer **virkninger**, **risici** og **muligheder** og vurderer deres væsentlighed som grundlag for fastlæggelsen af oplysningerne i dens bæredygtighedserklæring (se ESRS 1, kapitel 3 og de tilhørende anvendelseskrav, som fastsætter krav og principper for processen til at identificere og vurdere væsentlige virkninger, risici og muligheder baseret på princippet om dobbelt væsentlighed).
53. Virksomheden skal offentliggøre følgende oplysninger:
- (a) en beskrivelse af de metoder og antagelser, der er anvendt i den beskrevne proces
 - (b) en oversigt over processen med at identificere, vurdere, prioritere og overvåge virksomhedens potentielle og faktiske **virkninger** på mennesker og miljøet på grundlag af virksomhedens due diligence-procedure, herunder en redegørelse for, hvorvidt og hvordan processen:
 - i. fokuserer på specifikke aktiviteter, forretningsforbindelser, geografi eller andre faktorer, der giver anledning til øget risiko for negative virkninger
 - ii. tager hensyn til de virkninger, som virksomheden er involveret i gennem sine egne aktiviteter eller som følge af dens forretningsforbindelser
 - iii. omfatter høring af berørte **interessenter** for at forstå, hvordan de kan blive påvirket, og af eksterne eksperter
 - iv. prioriterer negative virkninger på grundlag af deres relative alvor og sandsynlighed (se ESRS 1, afsnit 3.4, *Virkningens væsentlighed*) og — hvis det er relevant — positive virkninger på deres relative skala, omfang og sandsynlighed og afgør, hvilke bæredygtighedsspørgsmål der er væsentlige med henblik på rapportering, herunder de kvalitative eller kvantitative tærskler og andre kriterier, der anvendes som foreskrevet i ESRS 1, afsnit 3.4 *Virkningens væsentlighed*
 - (c) en oversigt over den proces, der anvendes til at identificere, vurdere, prioritere og overvåge **risici** og **muligheder**, der har eller kan have **finansielle virkninger**. Oplysningerne skal omfatte:
 - i. hvordan virksomheden har taget hensyn til forbindelserne mellem dens virkninger og afhængighed af de risici og muligheder, der kan opstå som følge af disse virkninger og afhængighedsforhold
 - ii. hvordan virksomheden vurderer sandsynligheden for, omfanget og arten af virkningerne af den identificerede risiko og de identificerede muligheder (f.eks. de kvalitative eller kvantitative tærskler og andre kriterier, der anvendes som foreskrevet i ESRS 1, afsnit 3.3 *Finansiel væsentlighed*)
 - iii. hvordan virksomheden prioriterer bæredygtighedsrelaterede risici i forhold til andre typer risici, herunder dens anvendelse af risikovurderingsværktøjer
 - (d) en beskrivelse af beslutningsprocessen og de dertil knyttede interne kontrolprocedurer
 - (e) i hvilket omfang og hvordan processen til identifikation, vurdering og håndtering af virkninger og risici integreres i virksomhedens overordnede risikostyringsproces og anvendes til at evaluere virksomhedens overordnede risikoprofil og risikostyringsprocesser
 - (f) i hvilket omfang og hvordan processen med at identificere, vurdere og forvalte muligheder integreres i virksomhedens overordnede ledelsesproces, hvor det er relevant

- (g) de inputparametre, den anvender (f.eks. datakilder, omfanget af omfattede operationer og de detaljerede oplysninger, der anvendes i antagelserne) og
- (h) hvorvidt og hvordan processen har ændret sig i forhold til den foregående rapporteringsperiode, hvornår processen blev ændret sidste gang, og fremtidige datoer for revision af **væsentlighedsvurderingen**.

Oplysningskrav IRO-2 — Oplysningskrav i ESRS omfattet af virksomhedens bæredygtighedserklæring

- 54. Virksomheden skal rapportere om de oplysningskrav, der er opfyldt i dens bæredygtighedserklæring.
- 55. Formålet med dette oplysningskrav er at give en forståelse af oplysningskravene i virksomhedens bæredygtighedserklæring og af de emner, der er udeladt som uvæsentlige som følge af **væsentlighedsvurderingen**.
- 56. Virksomheden skal medtage en liste over de oplysningskrav, der er opfyldt ved udarbejdelsen af **bæredygtighedserklæringen**, efter resultatet af **væsentlighedsvurderingen** (se ESRS 1, kapitel 3), herunder sidetal og/eller punkter, hvor de relaterede oplysninger findes i bæredygtighedserklæringen. Dette kan fremlægges som et indholdsindeks. Virksomheden skal også medtage en tabel over alle de datapunkter, der stammer fra anden EU-lovgivning som anført i tillæg B til denne standard, med angivelse af, hvor de kan findes i bæredygtighedserklæringen, herunder dem, som virksomheden har vurderet som ikke væsentlige, i hvilket tilfælde virksomheden skal angive "Ikke væsentlig" i tabellen i overensstemmelse med ESRS 1, stk. 35.
- 57. Hvis virksomheden konkluderer, at klimaaendringer ikke er væsentlige og derfor undlader at opfylde alle oplysningskrav i ESRS E1 *Klimaaendringer*, skal den fremlægge en detaljeret redegørelse for konklusionerne af sin væsentlighedsvurdering med hensyn til klimaaendringer (se ESRS 2 IRO-2 *Oplysningskrav i ESRS, der er omfattet af virksomhedens bæredygtighedserklæring*), herunder en fremadrettet analyse af de forhold, der kan få virksomheden til at konkludere, at klimaaendringerne er væsentlige i fremtiden.
- 58. Hvis virksomheden konkluderer, at et andet emne end klimaaendringer ikke er væsentligt og derfor udelader alle oplysningskravene i den tilsvarende emnespecifikke ESRS, kan den kort forklare konklusionerne af sin **væsentlighedsvurdering** for det pågældende emne.
- 59. Virksomheden skal redegøre for, hvordan den har fastlagt, hvilke væsentlige oplysninger der skal offentliggøres i forhold til de **virksomheder**, **risici** og **muligheder**, som den har vurderet er væsentlige, herunder anvendelsen af tærskler og/eller hvordan den har gennemført kriterierne i ESRS 1, afsnit 3.2 *Væsentlige forhold og oplysningernes væsentlighed*.

4.2 Mindstekrav til oplysninger om politikker og foranstaltninger

- 60. I dette afsnit fastsættes de **mindstekrav til oplysninger**, der skal medtages, når virksomheden fremlægger oplysninger om sine **politikker** og **foranstaltninger** for at forebygge, afbøde og afhjælpe faktiske og potentielle væsentlige **virksomheder**, for at imødegå **risici** og/eller for at forfølge væsentlige **muligheder** (samlet kaldet "håndtering af væsentlige **bæredygtighedsspørgsmål**"). De skal anvendes sammen med oplysningskravene, herunder anvendelseskravene, i de relevante emnespecifikke og sektorspecifikke ESRS. De finder også anvendelse, når virksomheden udarbejder enhedsspecifikke oplysninger.
- 61. De tilsvarende oplysninger skal placeres sammen med de oplysninger, der foreskrives i de relevante ESRS. Når en enkelt **politik** eller samme **foranstaltninger** vedrører flere indbyrdes forbundne **bæredygtighedsspørgsmål**, kan virksomheden offentliggøre de krævede oplysninger i sin rapportering under én emnespecifik ESRS og krydshenviser til dem i sin rapportering under andre emnespecifikke ESRS.
- 62. Hvis virksomheden ikke kan fremlægge de oplysninger om **politikker** og **foranstaltninger**, der kræves i henhold til de relevante ESRS, fordi den ikke har vedtaget politikker og/eller foranstaltninger vedrørende det specifikke **bæredygtighedsspørgsmål**, skal den offentliggøre

dette og begrund, hvorfor den ikke har vedtaget politikker og/eller foranstaltninger. Virksomheden kan oplyse en tidsramme, inden for hvilken den agter at vedtage dem.

Mindstekrav til oplysninger — Politikker MDR-P — Politikker vedtaget til håndtering af væsentlige bæredygtighedsspørgsmål

63. Virksomheden skal anvende de ***mindstekrav til oplysninger***, der er fastsat i denne bestemmelse, når den offentliggør de ***politikker***, den har indført med hensyn til hvert ***bæredygtighedsspørgsmål***, der er identificeret som væsentligt.
64. Formålet med dette ***mindstekrav til oplysninger*** er at give en forståelse af de politikker, som virksomheden har indført for at forebygge, afbøde og afhjælpe faktiske og potentielle ***virksomheder***, imødegå ***risici*** og forfølge ***muligheder***.
65. Virksomheden skal offentliggøre oplysninger om ***politikker***, der er vedtaget for at håndtere ***væsentlige bæredygtighedsspørgsmål***. Offentliggørelsen skal indeholde følgende oplysninger:
- (a) en beskrivelse af ***politikken***s centrale indhold, herunder dens generelle mål, og hvilke væsentlige ***virksomheder***, ***risici*** eller ***muligheder*** politikken vedrører, samt overvågningsprocessen
 - (b) en beskrivelse af politikken's anvendelsesområde eller af dens udelukkelser med hensyn til aktiviteter, opstrøms og/eller nedstrøms ***værdikæde***, geografi og, hvis det er relevant, berørte ***interessentgrupper***
 - (c) det højeste ledelsesniveau i virksomhedens organisation, som er ansvarligt for gennemførelsen af politikken
 - (d) en henvisning, hvis det er relevant, til de tredjepartsstandarder eller -initiativer, som virksomheden forpligter sig til at overholde gennem gennemførelsen af politikken
 - (e) hvis det er relevant, en beskrivelse af, hvordan der tages hensyn til de vigtigste ***interessenters*** interesser i forbindelse med fastlæggelsen af politikken og
 - (f) hvis det er relevant, hvorvidt og hvordan virksomheden stiller politikken til rådighed for potentielt berørte interessenter og for interessenter, der skal hjælpe med at gennemføre den.

Mindstekrav til oplysninger — Foranstaltninger MDR-A — Foranstaltninger og ressourcer i forbindelse med væsentlige bæredygtighedsspørgsmål

66. Virksomheden skal anvende kravene til offentliggørelsernes indhold i denne bestemmelse, når den beskriver de ***foranstaltninger***, hvorigennem den forvalter hvert væsentligt ***bæredygtighedsspørgsmål***, herunder handlingsplaner og tildelte og/eller planlagte ressourcer.
67. Formålet med dette ***mindstekrav til oplysninger*** er at give en forståelse af de vigtigste ***foranstaltninger***, der er truffet og/eller planlagt for at forebygge, afbøde og afhjælpe faktiske og potentielle ***virksomheder***, og at imødegå ***risici*** og ***muligheder*** og, hvor det er relevant, nå målsætningerne og ***målene*** for relaterede ***politikker***.
68. Hvis gennemførelsen af en ***politik*** kræver ***foranstaltninger*** eller en omfattende handlingsplan for at nå dens mål, samt hvis foranstaltninger gennemføres uden en specifik politik, skal virksomheden offentliggøre følgende oplysninger:
- (a) listen over de vigtigste foranstaltninger, der er truffet i rapporteringsåret, og som er planlagt for fremtiden, deres forventede resultater og, hvor det er relevant, hvordan deres gennemførelse bidrager til opfyldelsen af ***politikmålsætninger*** og ***mål***
 - (b) omfanget af de vigtigste foranstaltninger (dvs. dækning med hensyn til aktiviteter, opstrøms og/eller nedstrøms ***værdikæde***, geografi og, hvor det er relevant, berørte ***interessentgrupper***)

- (c) de tidshorisonter, inden for hvilke virksomheden agter at gennemføre hver af de vigtigste foranstaltninger
 - (d) hvis det er relevant, de vigtigste foranstaltninger, der er truffet (sammen med resultater) for at sikre og samarbejde om eller støtte tilvejebringelsen af **afhjælpende foranstaltninger** for dem, der lider skade som følge af faktiske væsentlige virkninger
 - (e) hvis det er relevant, kvantitative og kvalitative oplysninger om fremskridtene med de foranstaltninger eller handlingsplaner, der er offentliggjort i tidligere perioder.
69. Hvis gennemførelsen af en handlingsplan kræver betydelige driftsudgifter (OpEx) og/eller kapitaludgifter (CapEx), skal virksomheden:
- (a) beskrive typen af nuværende og fremtidige finansielle og andre ressourcer, der er afsat til handlingsplanen, herunder, hvis det er relevant, de relevante vilkår for bæredygtige finansieringsinstrumenter såsom grønne obligationer, sociale obligationer og grønne lån, miljømæssige eller sociale mål, og hvorvidt evnen til at gennemføre foranstaltningerne eller handlingsplanen afhænger af specifikke forudsætninger, f.eks. tildeling af finansiell støtte eller offentlig politik og markedsudvikling
 - (b) angive størrelsen af de aktuelle finansielle ressourcer og forklare, hvordan de hænger sammen med de mest relevante beløb, der er anført i årsregnskabet og
 - (c) angive størrelsen af de fremtidige finansielle ressourcer.

5. Parametre og mål

70. I dette kapitel fastsættes **mindstekrav til oplysninger**, som skal medtages, når virksomheden fremlægger oplysninger om sine **parametre** og **mål** vedrørende hvert enkelt spørgsmål om hvert væsentligt bæredygtighedsspørgsmål. De skal anvendes sammen med oplysningskravene, herunder anvendelseskraevne, i de relevante emnespecifikke ESRS. De finder også anvendelse, når virksomheden udarbejder enhedsspecifikke oplysninger.
71. De tilsvarende oplysninger skal placeres sammen med de oplysninger, der foreskrives i emnespecifikke ESRS.
72. Hvis virksomheden ikke kan fremlægge de oplysninger om **mål**, der kræves i henhold til den relevante emnespecifikke ESRS, fordi den ikke har fastsat mål med henvisning til det specifikke bæredygtighedsspørgsmål, skal den offentliggøre dette og begrunde, hvorfor den ikke har vedtaget mål. Virksomheden kan oplyse en tidsramme, inden for hvilken den agter at vedtage dem.

Mindstekrav til oplysninger — Parametre MDR-M — Parametre i forbindelse med væsentlige bæredygtighedsspørgsmål

73. Virksomheden skal anvende kravene til indholdet af offentliggørelser i denne bestemmelse, når den offentliggør oplysninger om de **parametre**, den har indført med hensyn til hvert væsentligt **bæredygtighedsspørgsmål**.
74. Formålet med dette mindstekrav til oplysninger er at give en forståelse af de **parametre**, som virksomheden anvender til at spore effektiviteten af sine **foranstaltninger** til at håndtere væsentlige **bæredygtighedsspørgsmål**.
75. Virksomheden skal offentliggøre alle **parametre**, som den anvender til at evaluere resultater og effektivitet i forhold til en væsentlig **virkning**, **risiko** eller **mulighed**.
76. **Parametre** skal omfatte de parametre, der er defineret i ESRS, samt parametre, der er identificeret på et enhedsspecifikt grundlag, uanset om de er taget fra andre kilder eller udviklet af virksomheden selv.
77. For hver **parameter** skal virksomheden:
- (a) oplyse om de metoder og væsentlige antagelser, der ligger bag parameteren, herunder

- de anvendte metoders begrænsninger
- (b) oplyse, om en parameters måling er valideret af et andet eksternt organ end udbyderen af erklæringsydelser, og i givet fald hvilket organ
 - (c) mærke og definere **parameteren** med meningsfulde, klare og præcise navne og beskrivelser
 - (d) når valuta er angivet som måleenheden, anvende præsentrationsvalutaen fra årsregnskabet.

Mindstekrav til oplysninger — Mål MDR-T — Sporing af effektiviteten af politikker og foranstaltninger gennem mål

78. Virksomheden skal anvende kravene til indholdet af oplysninger i denne bestemmelse, når den offentliggør oplysninger om de **mål**, den har fastsat for hvert væsentligt **bæredygtighedsspørgsmål**.
79. Formålet med dette **mindstekrav til oplysninger** er for hvert væsentligt **bæredygtighedsspørgsmål** at give en forståelse af:
- (a) hvorvidt og hvordan virksomheden sporer effektiviteten af sine foranstaltninger til at håndtere væsentlige **virksomheder, risici og muligheder**, herunder de **parametre**, den anvender til at gøre dette
 - (b) målbare tidsbestemte resultatorienterede **mål**, som virksomheden har fastsat for at opfylde **politikken** målsætninger, defineret i form af forventede resultater for mennesker, miljøet eller virksomheden med hensyn til væsentlige virkninger, risici og muligheder
 - (c) de samlede fremskridt hen imod de vedtagne mål over tid
 - (d) hvis virksomheden ikke har fastsat målbare tidsbundne resultatorienterede mål, hvorvidt og hvordan den alligevel sporer effektiviteten af sine foranstaltninger med hensyn til at håndtere væsentlige virkninger, risici og muligheder og måler fremskridtene med hensyn til at nå sine **politikmålsætninger** og
 - (e) hvorvidt og hvordan **interessenter** har været involveret i fastsættelsen af mål for hvert væsentligt bæredygtighedsspørgsmål.
80. Virksomheden skal offentliggøre de målbare, resultatorienterede og tidsbundne **mål** for væsentlige **bæredygtighedsspørgsmål**, som den har fastsat for at vurdere fremskridt. For hvert mål skal offentliggørelsen indeholde følgende oplysninger:
- (a) en beskrivelse af forholdet mellem målet og de **politikmålsætninger**
 - (b) det definerede målniveau, der skal nås, herunder, hvor det er relevant, om målet er absolut eller relativt, og i hvilken enhed det måles
 - (c) målets omfang, herunder virksomhedens aktiviteter og/eller dens opstrøms og/eller nedstrøms **værdikæde**, hvor det er relevant, og geografiske grænser
 - (d) referenceværdien og basisåret, hvorfra fremskridtene måles
 - (e) den periode, som målet gælder for, og, hvis det er relevant, eventuelle delmål eller mellemliggende mål
 - (f) de metoder og væsentlige antagelser, der er anvendt til at fastlægge mål, herunder, hvor det er relevant, det valgte **scenarie**, datakilder, tilpasning til nationale, europæiske eller internationale politiske mål, og hvordan målene tager hensyn til den bredere sammenhæng med bæredygtig udvikling og/eller den lokale situation, hvor virkningerne finder sted
 - (g) om virksomhedens miljømål er baseret på afgørende videnskabelig dokumentation

- (h) hvorvidt og hvordan **interessenter** har været involveret i fastsættelsen af mål for hvert væsentligt bæredygtighedsspørgsmål
- (i) eventuelle ændringer i mål og tilsvarende **parametre** eller underliggende målemetoder, væsentlige antagelser, begrænsninger, kilder og processer til indsamling af data vedtaget inden for den fastsatte tidshorisont. Dette omfatter en redegørelse for begrundelsen for disse ændringer og deres virkning på sammenligneligheden (se oplysningskrav BP-2 *Oplysninger i forbindelse med specifikke omstændigheder* i denne standard) og
- (j) resultaterne i forhold til de offentliggjorte mål, herunder oplysninger om, hvordan målet overvåges og revideres, og de anvendte parametre, hvorvidt fremskridtene er i overensstemmelse med det oprindeligt planlagte, og en analyse af tendenser eller væsentlige ændringer i virksomhedens resultater med hensyn til at nå målet.

81. Hvis virksomheden ikke har fastsat målbare resultatorienterede **mål**:

- (a) kan den offentliggøre, om der vil blive fastsat sådanne mål, og tidsrammen for fastsættelsen heraf, eller årsagerne til, at virksomheden ikke har planer om at fastsætte sådanne mål
- (b) skal den offentliggøre, om den alligevel sporer effektiviteten af sine **politikker** og **foranstaltninger** i forhold til den væsentlige bæredygtighedsrelaterede **virkning**, **risiko** og **mulighed**, og i bekræftende fald:
 - i. enhver proces, hvorved den gør dette
 - ii. det fastsatte ambitionsniveau, der skal nås, og eventuelle kvalitative eller kvantitative indikatorer, den anvender til at evaluere fremskridt, herunder den basisperiode, som fremskridtene måles fra.

Tillæg A: Anvendelseskrav

Dette tillæg er en integreret del af ESRS 2 og har samme gyldighed som de øvrige dele af standarden.

1. Grundlag for udarbejdelsen

Oplysningskrav BP-1 — Generelt grundlag for udarbejdelse af bæredygtighedserklæringer

AR 1. Når det beskrives, i hvilket omfang **bæredygtighedserklæringen** omfatter virksomhedens opstrøms og nedstrøms **værdikæde** (se ESRS 1, afsnit 5.1 *Rapporterende virksomhed og værdikæde*), kan virksomheden skelne mellem:

- (a) i hvilket omfang dens **væsentlighedsvurdering** af **virkninger**, **risici** og **muligheder** omfatter dens opstrøms og/eller nedstrøms værdikæde
- (b) i hvilket omfang dens **politikker**, **foranstaltninger** og **mål** omfatter dens værdikæde og
- (c) i hvilket omfang det omfatter opstrøms og/eller nedstrøms værdikædedata, når **parametre** offentliggøres.

Oplysningskrav BP-2 — Oplysninger i forbindelse med specifikke omstændigheder

AR 2. Virksomheden kan oplyse, om den baserer sig på europæiske standarder, der er godkendt af det europæiske standardiseringssystem (ISO/IEC eller CEN/CENELEC-standarder), samt

i hvilket omfang data og processer, der anvendes til bæredygtighedsrapportering, er blevet verificeret af en ekstern udbyder af erklæringsydelser og fundet i overensstemmelse med den tilsvarende ISO/IEC eller CEN/CENELEC-standard.

2. Forvaltning

Oplysningskrav GOV-1 — Administrations-, ledelses- og tilsynsorganernes rolle

- AR 3. Ved beskrivelsen af **administrations-, ledelses- og tilsynsorganernes** rolle og ansvar med hensyn til **bæredygtighedsspørgsmål** kan virksomheden præcisere:
- (a) de bæredygtighedsaspekter, som virksomheden fører tilsyn med hvad angår de miljømæssige, sociale og ledelsesmæssige spørgsmål, herunder:
 - i. enhver vurdering af og ændringer af bæredygtighedsrelaterede aspekter af virksomhedens strategi og **forretningsmodel**
 - ii. identifikation og vurdering af væsentlige **risici**, **muligheder** og **virknings**
 - iii. relaterede **politikker** og **mål**, handlingsplaner og øremærkede ressourcer og
 - iv. bæredygtighedsrapportering
 - (b) hvilken form et sådant tilsyn tager for hvert af de ovennævnte aspekter: dvs. information, høring eller beslutningstagning og
 - (c) den måde, hvorpå et sådant tilsyn tilrettelægges og formaliseres, dvs. processer, gennem hvilke administrations-, ledelses- og tilsynsorganerne beskæftiger sig med disse aspekter af bæredygtighed.
- AR 4. Ved beskrivelsen af virksomhedens ledelsesstruktur med hensyn til **bæredygtighedsspørgsmål** kan en beskrivelse af den komplekse ledelsesstruktur suppleres med en fremlæggelse heraf i form af et diagram.
- AR 5. Beskrivelsen af niveauet af ekspertise eller adgang til ekspertise i **administrations-, ledelses- og tilsynsorganerne** kan underbygges ved at illustrere organernes sammensætning, herunder medlemmer, som disse organer er afhængige af for ekspertise til at føre tilsyn med **bæredygtighedsspørgsmål**, og hvordan de udnytter denne ekspertise som et organ. I beskrivelsen skal virksomheden tage hensyn til, hvordan ekspertisen og færdighederne er relevante for virksomhedens væsentlige **virknings**, **risici** og **muligheder**, og om organerne og/eller dens medlemmer har adgang til andre ekspertisekilder, såsom specifikke eksperter og **uddannelse** og andre undervisningsinitiativer med henblik på at ajourføre og udvikle bæredygtighedsrelateret ekspertise i disse organer.

Oplysningskrav GOV-2 — Oplysninger til og bæredygtighedsspørgsmål behandlet virksomhedens administrations-, ledelses- og tilsynsorganer

- AR 6. Afhængigt af virksomhedens struktur kan **administrations-, ledelses- og tilsynsorganerne** fokusere på overordnede **mål**, mens ledelsen fokuserer på de mere detaljerede mål. I så fald kan virksomheden offentliggøre, hvordan ledelsesorganerne sikrer, at der findes en passende mekanisme til resultatovervågning.

Oplysningskrav GOV-3 — Integration af bæredygtighedsrelaterede resultater i incitamentsordninger

- AR 7. For børsnoterede virksomheder bør dette oplysningskrav være i overensstemmelse med aflønningsrapporten, jf. artikel 9a og 9b i direktiv 2007/36/EF om udøvelse af visse aktionærrettigheder i børsnoterede virksomheder. Med forbehold af bestemmelserne i ESRS

1, punkt 119, 120 og 122, kan en børsnoteret virksomhed henvise til sin aflønningsrapport.

Oplysningskrav GOV-4 — Erklæring om due diligence

- AR 8. Den kortlægning, der kræves i henhold til punkt 30, kan fremlægges i form af en tabel, der krydshenviser de centrale elementer af due diligence for virkninger på mennesker og miljøet til de relevante oplysninger i virksomhedens **bæredygtighedserklæring**, jf. nedenfor.
- AR 9. Virksomheden kan medtage yderligere kolonner i tabellen nedenfor for klart at identificere de oplysninger, der vedrører virkninger på mennesker og/eller miljøet, eftersom mere end én offentliggørelse i nogle tilfælde kan give oplysninger om samme due diligence-trin.
- AR 10. De vigtigste henvisninger i de internationale instrumenter i FN's vejledende principper om erhvervslivet og menneskerettigheder og OECD's retningslinjer for multinationale virksomheder til de centrale elementer i due diligence-processen er opført i kapitel 4 i ESRS 1.

CENTRALE ELEMENTER AF DUE DILIGENCE	PUNKTER BÆREDYGTIGHEDSERKLÆRINGEN
a) Indarbejdelse af due diligence i ledelse, strategi og forretningsmodel	
b) Samarbejde med berørte interessenter i alle vigtige trin i due diligence-proceduren	
c) Identifikation og vurdering af negative virkninger	
d) Foranstaltninger til afhjælpning af disse negative virkninger	
e) Sporing af effektiviteten af disse bestræbelser og kommunikation	

Oplysningskrav GOV-5 — Risikostyring og intern kontrol med bæredygtighedsrapportering

- AR 11. Dette oplysningskrav fokuserer udelukkende på de interne kontrolprocesser i forbindelse med bæredygtighedsrapporteringsprocessen. Virksomheden kan tage hensyn til risici såsom dataenes fuldstændighed og integritet, nøjagtigheden af estimeringsresultaterne, tilgængeligheden af opstrøms og/eller nedstrøms **værdikædedata** og tidspunktet for oplysningernes tilgængelighed.

3. Strategi

Oplysningskrav SBM-1 Strategi, forretningsmodel og værdikæde

- AR 12. For at give de oplysninger om sektorer, der kræves i henhold til punkt 40, skal virksomheden kortlægge sine væsentlige aktiviteter i overensstemmelse med ESRS-sektorerne. Hvis der ikke findes en kode for en delsektor, angives teksten "Andre".
- AR 13. Med henblik på de oplysninger, der kræves i henhold til punkt 40, er en gruppe af produkter og/eller tjenester, en gruppe af markeder og/eller kundegrupper, der betjenes, eller en ESRS-sektor væsentlig for virksomheden, hvis den opfylder et af

eller begge følgende kriterier:

- (a) den tegner sig for mere end 10 % af virksomhedens indtægter
- (b) den er forbundet med virksomhedens faktiske væsentlige virkninger eller væsentlige potentielle negative virkninger.

AR 14. Ved udarbejdelsen af oplysninger vedrørende sin **forretningsmodel** og **værdikæde** skal virksomheden tage hensyn til:

- (a) dens vigtigste aktiviteter, ressourcer, distributionskanaler og kundesegmenter
- (b) dens vigtigste **forretningsforbindelser** og deres vigtigste karakteristika, herunder forbindelser med kunder og **leverandører**
- (c) omkostningsstrukturen og omsætningen for forretningssegmenterne i overensstemmelse med IFRS 8-oplysningskravene i årsregnskabet, hvor det er relevant
- (d) de potentielle **virkninger**, **risici** og **muligheder** i dens væsentlige sektor(er) og deres mulige forbindelse til dens egen **forretningsmodel** eller **værdikæde**.

AR 15. Kontekstuelle oplysninger kan være særligt relevante for brugere af virksomhedens bæredygtighedserklæring for at forstå, i hvilket omfang oplysningerne omfatter oplysninger om **værdikæden** opstrøms og/eller nedstrøms. Beskrivelsen af de vigtigste karakteristika ved værdikæden opstrøms og/eller nedstrøms og, hvor det er relevant, identifikationen af centrale værdikæder bør understøtte en forståelse af, hvordan virksomheden anvender kravene i kapitel 5 i ESRS 1 samt den **væsentlighedsvurdering**, som virksomheden har foretaget i overensstemmelse med kapitel 3 i ESRS 1. Beskrivelsen kan give et overordnet overblik over de vigtigste karakteristika ved enheder i værdikæden opstrøms og/eller nedstrøms med angivelse af deres relative bidrag til virksomhedens resultater og stilling og en redegørelse for, hvordan de bidrager til virksomhedens værdiskabelse.

Oplysningskrav SBM-2 — Interessenternes interesser og synspunkter

AR 16. **Interessenternes** synspunkter og interesser, der kommer til udtryk som led i virksomhedens engagement med interessenter gennem dens due diligence-proces, kan være relevante for et eller flere aspekter af dens strategi eller forretningsmodel. De kan som sådan påvirke virksomhedens beslutninger om strategiens eller forretningsmodellens fremtidige retning.

Oplysningskrav SBM-3 — Væsentlige virkninger, risici og muligheder og deres samspil med strategi og forretningsmodel

AR 17. Ved beskrivelsen af, hvor i **værdikæden** opstrøms og/eller nedstrøms væsentlige **virkninger**, **risici** og **muligheder** er koncentreret, skal virksomheden tage hensyn til: geografiske områder, faciliteter eller typer af aktiver, input, output og distributionskanaler.

AR 18. Denne offentliggørelse kan udtrykkes i form af en enkelt **virkning**, **risiko** eller **mulighed** eller ved at samle grupper af væsentlige **virkninger**, **risici** og **muligheder**, når dette giver mere relevante oplysninger og ikke skjuler væsentlige oplysninger.

4. Håndtering af virkninger, risici og muligheder

Oplysningskrav IRO-2 — Oplysningskrav i ESRS omfattet af virksomhedens bæredygtighedserklæring

AR 19. Uanset grundlaget for fremlæggelsen af oplysningerne om bæredygtighedsspørgsmål i ESRS 1, kapitel 8 *Bæredygtighedserklæringens struktur*, kan virksomheden offentliggøre

listen over de oplysningskrav, der er opfyldt i forbindelse med udarbejdelsen af **bæredygtighedserklæringen** (jf. punkt 54), i den generelle informationsdel eller i andre dele af bæredygtighedserklæringen, som den finder passende. Virksomheden kan anvende et indholdsindex, dvs. en tabelliste over oplysningskravene i bæredygtighedserklæringen, med angivelse af, hvor de er placeret (side/punkt).

Mindstekrav til oplysninger — Politikker MDR-P — Politikker vedtaget til håndtering af væsentlige bæredygtighedsspørgsmål

- AR 20. På grund af den indbyrdes afhængighed mellem virkninger på mennesker og miljøet, **risici** og **muligheder** kan en enkelt **politik** finde anvendelse på flere væsentlige **bæredygtighedsspørgsmål**, herunder spørgsmål, der behandles af mere end én emnespecifik ESRS. Hvis en enkelt politik f.eks. omfatter både et miljøspørgsmål og et socialt spørgsmål, kan virksomheden rapportere om politikken i miljøafsnittet i sin **bæredygtighedserklæring**. I dette tilfælde bør den i det sociale afsnit medtage en krydshenvisning til det miljøafsnit, hvor politikken rapporteres. En politik kan ligeledes rapporteres i det sociale afsnit med en krydshenvisning til den i miljøafsnittet.
- AR 21. Beskrivelsen af politikkens anvendelsesområde kan forklare, hvilke aktiviteter og/eller segmenter af virksomhedens egne aktiviteter eller opstrøms og/eller nedstrøms **værdikæde** den vedrører. Beskrivelsen kan også forklare yderligere grænser, der er relevante for det specifikke emne eller virksomhedens forhold, som kan omfatte geografi, livscyklus osv. I visse tilfælde, f.eks. hvis politikken ikke dækker hele værdikæden, kan virksomheden give klare oplysninger om omfanget af den værdikæde, der er omfattet af politikken.

Mindstekrav til oplysninger — Foranstaltninger MDR-A — Foranstaltninger og ressourcer i forbindelse med væsentlige bæredygtighedsspørgsmål

- AR 22. De vigtigste **foranstaltninger** i forbindelse med dette **mindstekrav til oplysninger** er de foranstaltninger, der i væsentlig grad bidrager til at nå virksomhedens mål med hensyn til at håndtere væsentlige **virkninger**, **risici** og **muligheder**. Af hensyn til forståeligheden kan de vigtigste foranstaltninger samles, hvor det er relevant.
- AR 23. Oplysninger om ressourceallokering kan fremlægges i form af en tabel og opdeles i kapitaludgifter og driftsudgifter og på tværs af de relevante tidshorisonter og mellem ressourcer anvendt i indeværende rapporteringsår og den planlagte ressourceallokering over specifikke tidshorisonter.

5. Parametre og mål

Mindstekrav til oplysninger — Mål MDR-T — Sporing af effektiviteten af politikker og foranstaltninger gennem mål

- AR 24. Ved offentliggørelse af **mål** vedrørende forebyggelse eller afbødning af miljøvirkninger skal virksomheden prioritere mål om reduktion af virkningerne i absolutte tal snarere end i relative tal. Når målene vedrører forebyggelse eller afbødning af sociale virkninger, kan de specificeres med hensyn til virkningen på menneskerettigheder, velfærd eller positive resultater for berørte **interessenter**.
- AR 25. Oplysningerne om de fremskridt, der er gjort med hensyn til at nå **målene**, kan fremlægges i en omfattende tabel, herunder oplysninger om referenceværdi og målværdi, delmål og opnåede resultater i de foregående perioder.
- AR 26. Hvis virksomheden beskriver de fremskridt, der er gjort med hensyn til at nå målene for en **politik** i mangel af et målbart mål, kan den angive et referencescenarie, i forhold til hvilket fremskridtene tages i betragtning. Virksomheden kan f.eks. vurdere, at **lønnen** skal øges

med en vis procentdel for dem, der ligger under en rimelig løn, eller den kan vurdere kvaliteten af sine forbindelser med lokalsamfundene på grundlag af den andel af problemer, som lokalsamfundene har rejst, og som er blevet løst til deres tilfredshed. Referencescenariet og vurderingen af fremskridtene skal stå i forhold til de **virksomheder, risici** og **muligheder**, der ligger til grund for væsentligheden af det spørgsmål, der behandles i politikken.

Tillæg B: Liste over datapunkter i tværgående og emnespecifikke standarder, der stammer fra anden EU-lovgivning

Dette tillæg er en integreret del af ESRS 2. Nedenstående tabel viser datapunkterne i ESRS 2 og emnespecifikke ESRS, der stammer fra anden EU-lovgivning.

Oplysningskrav og tilhørende datapunkt	Henvisning til SFDR²³	Henvisning til søjle 3²⁴	Reference til benchmarkforordningen²⁵	EU Henvisning til klimaloven²⁶
ESRS 2 GOV-1 Kønsdiversitet i bestyrelsen punkt 21, litra d)	Indikator nr. 13 i tabel nr. 1 i bilag 1		Kommissionens delegerede forordning (EU) 2020/1816 ²⁷ , bilag II	
ESRS 2 GOV-1 Procentdel af bestyrelsesmedlemmer, der er uafhængige, punkt 21, litra e)			Delegeret forordning (EU) 2020/1816, bilag II	
ESRS 2 GOV-4 Erklæring om due diligence punkt 30	Indikator nr. 10 i tabel nr. 3 i bilag 1			
ESRS 2 SBM-1 Deltagelse i aktiviteter relateret til fossile brændsler aktiviteter punkt 40, litra d), nr. i)	Indikator nr. 4 i tabel nr. 1 i bilag 1	Artikel 449a i forordning (EU) nr. 575/2013 Kommissionens gennemførelse forordning	Delegeret forordning (EU) 2020/1816, bilag II	

²³ Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU) 2019/2088 af 27. november 2019 om bæredygtighedsrelaterede oplysninger i sektoren for finansielle tjenesteydelser (forordningen om offentliggørelse af bæredygtige finansielle oplysninger) (EUT L 317 af 9.12.2019, s. 1).

²⁴ Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU) nr. 575/2013 af 26. juni 2013 om tilsynsmæssige krav til kreditinstitutter og investeringsselskaber og om ændring af forordning (EU) nr. 648/2012 (kapitalkravsforordningen (CRR)) (EUT L 176 af 27.6.2013, s. 1).

²⁵ Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU) 2016/1011 af 8. juni 2016 om indeks, der bruges som benchmarks i finansielle instrumenter og finansielle kontrakter eller med henblik på at måle investeringsfondes økonomiske resultater, og om ændring af direktiv 2008/48/EF og 2014/17/EU samt forordning (EU) nr. 596/2014 (EUT L 171 af 29.6.2016, s. 1).

²⁶ Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU) 2021/1119 af 30. juni 2021 om fastlæggelse af rammerne for at opnå klimaneutralitet og om ændring af forordning (EF) nr. 401/2009 og (EU) 2018/1999 (»den europæiske klimalov«) (EUT L 243 af 9.7.2021, s. 1).

²⁷ Kommissionens delegerede forordning (EU) 2020/1816 af 17. juli 2020 om supplerende regler til Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU) 2016/1011 for så vidt angår redegørelsen i benchmarkerklæringen for, hvordan miljømæssige, sociale og ledelsesmæssige faktorer er afspejlet i hvert benchmark, der leveres og offentliggøres (EUT L 406 af 3.12.2020, s. 1).

Oplysningskrav og tilhørende datapunkt	Henvisning til SFDR ²³	Henvisning til søjle 3 ²⁴	Reference til benchmarkfor ordningen ²⁵	EU Henvisning til klimaloven ²⁶
		(EU) 2022/2453 ²⁸ , tabel 1: Kvalitative oplysninger om miljørisiko og tabel 2: Kvalitative oplysninger om social risiko		
ESRS 2 SBM-1 Deltagelse i aktiviteter relateret til kemisk produktion punkt 40, litra d), nr. ii)	Indikator nr. 9 i tabel nr. 2 i bilag 1		Delegeret forordning (EU) 2020/1816, bilag II	
ESRS 2 SBM-1 Deltagelse i aktiviteter relateret til kontroversielle våben punkt 40, litra d), nr. iii)	Indikator nr. 14 i tabel nr. 1 i bilag 1		Delegeret forordning (EU) 2020/1818 ²⁹ , artikel 12, stk. 1, delegeret forordning (EU) 2020/1816, bilag II	
ESRS 2 SBM-1 Deltagelse i aktiviteter relateret til dyrkning og produktion af tobak punkt 40, litra d), nr. iv)			Delegeret forordning (EU) 2020/1818, artikel 12, stk. 1, delegeret forordning (EU) 2020/1816, bilag II	
ESRS E1-1 Omstillingsplan for at opnå klimaneutralitet senest i 2050 punkt 14				forordning (EU) 2021/1119, artikel 2, stk. 1
ESRS E1-1 Virksomheder udelukket fra Paristilpassede benchmarks punkt 16, litra g)		Artikel 449a Forordning (EU) nr. 575/2013 Kommissionens gennemførelse sforordning (EU) 2022/2453, skema 1: Anlægsbeholdn	Delegeret forordning (EU) 2020/1818, artikel 12, stk. 1, litra d)-g), og artikel 12, stk. 2	

²⁸ Kommissionens gennemførelsesforordning (EU) 2022/2453 af 30. november 2022 om ændring af de gennemførelsesmæssige tekniske standarder i gennemførelsesforordning (EU) 2021/637 for så vidt angår offentliggørelse af miljømæssige, sociale og ledelsesmæssige risici (EUT L 324 af 19.12.2022, s. 1).

²⁹ Kommissionens delegerede forordning (EU) 2020/1818 af 17. juli 2020 om supplerende regler til Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU) 2016/1011 for så vidt angår minimumsstandarder for EU-benchmarks for klimaovergangen og Paristilpassede EU-benchmarks (EUT L 406 af 3.12.2020, s. 17).

Oplysningskrav og tilhørende datapunkt	Henvisning til SFDR ²³	Henvisning til søjle 3 ²⁴	Reference til benchmarkforordningen ²⁵	EU Henvisning til klimaloven ²⁶
		ing — Omstillingsrisik o forbundet med klimæændringer : Kreditkvalitet af eksponeringer efter sektor, emissioner og restløbetid		
ESRS E1-4 Drivhusgasemissionsreduktionsmål punkt 34	Indikator nr. 4 i tabel nr. 2 i bilag 1	Artikel 449a Forordning (EU) nr. 575/2013 Kommissionen s gennemførelse sforordning (EU) 2022/2453, skema 3: Anlægsbeholdning — Omstillingsrisik o forbundet med klimæændringer : Tilpasningsparametre	Delegeret forordning (EU) 2020/1818, artikel 6.	
ESRS E1-5 Energiforbrug fra fossile kilder opdelt efter kilder (kun sektorer med stor klimapåvirkning) punkt 38	Indikator nr. 5 i tabel nr. 1 og indikator nr. 5 i tabel nr. 2, i bilag 1			
ESRS E1-5 Energi- forbrug og -miks, punkt 37	Indikator nr. 5 i tabel nr. 1 i bilag 1			
ESRS E1-5 Energiintensitet forbundet med aktiviteter i sektorer med stor klimapåvirkning med stor klimapåvirkning punkt 40-43	Indikator nr. 6 i tabel nr. 1 i bilag 1			
ESRS E1-6 Bruttodrivhusgasemissioner under anvendelsesområde 1, 2, 3 og samlede	Indikator nr. 1 og nr. 2 i tabel nr. 1 i bilag 1	Artikel 449a Forordning (EU) nr. 575/2013 Kommissionen s	delegeret forordning 2020/1818, artikel 5, stk. 1, artikel 6 og artikel 8, stk. 1	

Oplysningskrav og tilhørende datapunkt	Henvisning til SFDR ²³	Henvisning til søjle 3 ²⁴	Reference til benchmarkforordningen ²⁵	EU Henvisning til klimaloven ²⁶
drivhusgas-emissioner punkt 44		gennemførelse sforordning (EU) 2022/2453, skema 1: Anlægsbeholdning — Omstillingsrisiko og forbundet med klimaændringer : Kreditkvalitet af eksponeringer efter sektor, emissioner og restløbetid		
ESRS E1-6 Bruttodrivhusgasemissionsintensitet punkt 53-55	Indikator nr. 3 i tabel nr. 1 i bilag 1	Artikel 449a i forordning (EU) nr. 575/2013 Kommissionens gennemførelse sforordning (EU) 2022/2453, skema 3: Anlægsbeholdning — Omstillingsrisiko og forbundet med klimaændringer : Tilpasningsparametre	Delegeret forordning (EU) 2020/1818, artikel 8, stk. 1	
ESRS E1-7 Optag af drivhusgasser og CO ₂ -kreditter punkt 56				forordning (EU) 2021/1119, artikel 2, stk. 1
ESRS E1-9 Eksponering af benchmarkportefølje til klimarelaterede fysiske risici punkt 66			Delegeret forordning (EU) 2020/1818, bilag II, delegeret forordning (EU) 2020/1816, bilag II	
ESRS E1-9 Opdeling af pengebeløb efter akut og kronisk fysisk risiko, punkt 66, litra a) ESRS E1-9 Placering af betydelige aktiver med væsentlig fysisk risiko punkt 66, litra c)		Artikel 449a i forordning (EU) nr. 575/2013 Kommissionens gennemførelsesforordning (EU) 2022/2453, punkt 46 og 47: Skema 5:		

Oplysningskrav og tilhørende datapunkt	Henvisning til SFDR ²³	Henvisning til søjle 3 ²⁴	Reference til benchmarkforordningen ²⁵	EU Henvisning til klimaloven ²⁶
		Anlægsbeholdning — Fysisk risiko forbundet med klimaændringer: Eksponeringer underlagt fysisk risiko.		
ESRS E1-9 Opdeling af den bogførte værdi af dens ejendomsaktiver efter energieffektivitetsklasser punkt 67, litra c)		Artikel 449a i forordning (EU) nr. 575/2013 Kommissionens gennemførelsesforordning (EU) 2022/2453, punkt 34, skema 2: Anlægsbeholdning — Omstillingsrisiko forbundet med klimaændringer: Lån med sikkerhed i fast ejendom — sikkerhedsstillelsens energieffektivitet		
ESRS E1-9 Eksponeringsgrad af porteføljen til klimarelaterede muligheder punkt 69			Delegeret forordning (EU) 2020/1818, bilag II	
ESRS E2-4 Mængden af hvert forurenende stof opført i bilag II til E-PRTR-forordningen (det europæiske register over udledning og overførsel af forurenende stoffer), der udledes til luft, vand og jord, punkt 28	Indikator nr. 8, tabel nr. 1, i bilag 1, indikator nr. 2 i tabel nr. 2 i bilag 1, indikator nr. 1 i tabel 2 i bilag 1, indikator nr. 3 i tabel nr. 2 i bilag 1			
ESRS E3-1 Vand- og havressourcer, punkt 9	Indikator nr. 7 i tabel nr. 2 i bilag 1			
ESRS E3-1 Særlig politik, punkt 13	Indikator nr. 8 i tabel nr. 2 i bilag 1			
ESRS E3-1 Bæredygtige oceaner og have punkt 14	Indikator nr. 12 i tabel nr. 2 i bilag 1			

Oplysningskrav og tilhørende datapunkt	Henvisning til SFDR²³	Henvisning til søjle 3²⁴	Reference til benchmarkfor ordningen²⁵	EU Henvisning til klimaloven²⁶
ESRS E3-4 Samlet mængde genanvendt og genbrugt vand, punkt 28, litra c)	Indikator nr. 6,2 i tabel nr. 2 i bilag 1			
ESRS E3-4 Samlet vandforbrug fra egne aktiviteter i m ³ pr. millioner EUR nettoindtægt punkt 29	Indikator nr. 6,1 i tabel nr. 2 i bilag 1			
ESRS 2 — IRO 1 — E4 punkt 16, litra a), nr. i	Indikator nr. 7 i tabel nr. 1 i bilag 1			
ESRS 2 — IRO 1 — E4 punkt 16, litra b)	Indikator nr. 10 i tabel nr. 2 i bilag 1			
ESRS 2 — IRO 1 — E4 punkt 16, litra c)	Indikator nr. 14 i tabel nr. 2 i bilag 1			
ESRS E4-2 Bæredygtige jord-/landbrugspraksisser eller -politikker punkt 24, litra b)	Indikator nr. 11 i tabel nr. 2 i bilag 1			
ESRS E4-2 Bæredygtig praksis eller politik for oceaner/have punkt 24, litra c)	Indikator nr. 12 i tabel nr. 2 i bilag 1			
ESRS E4-2 Politikker til bekæmpelse af skovrydning, punkt 24, litra d)	Indikator nr. 15 i tabel nr. 2 i bilag 1			
ESRS E5-5 Ikkegenanvendt affald, punkt 37, litra d)	Indikator nr. 13 i tabel nr. 2 i bilag 1			
ESRS E5-5 Farligt affald og radioaktivt affald, punkt 39	Indikator nr. 9 i tabel nr. 1 i bilag 1			
ESRS 2 — SBM3 — S1 Risiko for tilfælde af tvangsarbejde, punkt 14, litra f)	Indikator nr. 13 i tabel nr. 3 i bilag I			
ESRS 2 — SBM3 — S1 Risiko for tilfælde af børnearbejde punkt 14, litra g)	Indikator nr. 12 i tabel nr. 3 i bilag I			
ESRS S1-1 Politiske forpligtelser på menneskerettighedso	Indikator nr. 9 i tabel nr. 3 og indikator nr. 11 i tabel nr. 1 i bilag I			

Oplysningskrav og tilhørende datapunkt	Henvisning til SFDR²³	Henvisning til søjle 3²⁴	Reference til benchmarkfor ordningen²⁵	EU Henvisning til klimaloven²⁶
mrådet punkt 20				
ESRS S1-1 Due diligence-politikker vedrørende spørgsmål, der er omfattet af Den Internationale Arbejdsorganisations grundlæggende konventioner 1-8 punkt 21			Delegeret forordning (EU) 2020/1816, bilag II	
ESRS S1-1 Processer og foranstaltninger til forebyggelse af menneskehandel punkt 22	Indikator nr. 11 i tabel nr. 3 i bilag I			
ESRS S1-1 Politik eller ledelsessystem til forebyggelse af arbejdsulykker, punkt 23	Indikator nr. 1 i tabel nr. 3 i bilag I			
ESRS S1-3 Mekanismer til håndtering af klager, punkt 32, litra c)	Indikator nr. 5 i tabel nr. 3 i bilag I			
ESRS S1-14 Antal dødsfald og antal og hyppighed af arbejdsrelaterede ulykker, punkt 88, litra b) og c)	Indikator nr. 2 i tabel nr. 3 i bilag I		Delegeret forordning (EU) 2020/1816, bilag II	
ESRS S1-14 Antal tabte dage som følge af personskader, ulykker, dødsfald eller sygdom punkt 88, litra e)	Indikator nr. 3 i tabel nr. 3 i bilag I			
ESRS S1-16 Ukorrigeret lønforskel mellem kønnene punkt 97, litra a)	Indikator nr. 12 i tabel nr. 1 i bilag I		Delegeret forordning (EU) 2020/1816, bilag II	
ESRS S1-16 Andel af for høj løn til administrerende direktør punkt 97, litra b)	Indikator nr. 8 i tabel nr. 3 i bilag I			
ESRS S1-17 Tilfælde af forskelsbehandling,	Indikator nr. 7 i tabel nr. 3 i bilag I			

Oplysningskrav og tilhørende datapunkt	Henvisning til SFDR²³	Henvisning til søjle 3²⁴	Reference til benchmarkfor ordningen²⁵	EU Henvisning til klimaloven²⁶
punkt 103, litra a)				
ESRS S1-17 Manglende overholdelse af FN's vejledende principper om erhvervslivet og menneskerettigheder og OECD punkt 104, litra a)	Indikator nr. 10 i tabel nr. 1 og indikator nr. 14 i tabel nr. 3 i bilag I		Delegeret forordning (EU) 2020/1816, bilag II, delegeret forordning (EU) 2020/1818, artikel 12, stk. 1	
ESRS 2 — SBM3 — S2 Betydelig risiko for børnearbejde eller tvangsarbejde i værdikæden, punkt 11, litra b)	Indikator nr. 12 og nr. 13 i tabel nr. 3 i bilag I			
ESRS S2-1 Politiske forpligtelser på menneskerettighedso mrådet punkt 17	Indikator nr. 9 i tabel nr. 3 og indikator nr. 11 i tabel nr. 1 i bilag 1			
ESRS S2-1 Politikker vedrørende arbejdstagere i værdikæden punkt 18	Indikator nr. 11 og nr. 4 i tabel nr. 3 i bilag 1			
ESRS S2-1 Manglende overholdelse af FN's vejledende principper om erhvervslivet og menneskerettigheder og OECD's retningslinjer punkt 19	Indikator nr. 10 i tabel nr. 1 i bilag 1		Delegeret forordning (EU) 2020/1816, bilag II, delegeret forordning (EU) 2020/1818, artikel 12, stk. 1	
ESRS S2-1 Due diligence-politikker vedrørende spørgsmål, der er omfattet af Den Internationale Arbejdsorganisations grundlæggende konventioner 1-8 punkt 19			Delegeret forordning (EU) 2020/1816, bilag II	
ESRS S2-4 Menneskerettigheds spørgsmål og -hændelser i forbindelse med virksomhedens	Indikator nr. 14 i tabel nr. 3 i bilag 1			

Oplysningskrav og tilhørende datapunkt	Henvisning til SFDR²³	Henvisning til søjle 3²⁴	Reference til benchmarkfor ordningen²⁵	EU Henvisning til klimaloven²⁶
opstrøms og nedstrøms værdikæde punkt 36				
ESRS S3-1 Menneskerettigheds politiske forpligtelser, punkt 16	Indikator nr. 9 i tabel nr. 3 i bilag 1 og indikator nr. 11 i tabel nr. 1 i bilag 1			
ESRS S3-1 Manglende overholdelse af FN's vejledende principper om erhvervslivet og menneskerettigheder, ILO's principper eller OECD's retningslinjer punkt 17	Indikator nr. 10 i tabel nr. 1 i bilag 1		Delegeret forordning (EU) 2020/1816, bilag II, delegeret forordning (EU) 2020/1818, artikel 12, stk. 1	
ESRS S3-4 Menneskerettigheds spørgsmål og -hændelser, punkt 36	Indikator nr. 14 i tabel nr. 3 i bilag 1			
ESRS S4-1 Politikker vedrørende forbrugere og slutbrugere, punkt 16	Indikator nr. 9 i tabel nr. 3 og indikator nr. 11 i tabel nr. 1 i bilag 1			
ESRS S4-1 Manglende overholdelse af FN's vejledende principper om erhvervslivet og menneskerettigheder og OECD's retningslinjer punkt 17	Indikator nr. 10 i tabel nr. 1 i bilag 1		Delegeret forordning (EU) 2020/1816, bilag II, delegeret forordning (EU) 2020/1818, artikel 12, stk. 1	
ESRS S4-4 Menneskerettigheds spørgsmål og -hændelser, punkt 35	Indikator nr. 14 i tabel nr. 3 i bilag 1			
ESRS G1-1 De Forenede Nationers konvention mod korruption, punkt 10, litra b)	Indikator nr. 15 i tabel nr. 3 i bilag 1			
ESRS G1-1 Beskyttelse af whistleblowere punkt 10, litra d)	Indikator nr. 6 i tabel nr. 3 i bilag 1			
ESRS G1-4 Bøder for overtrædelse af lovgivningen om bekæmpelse af korruption og	Indikator nr. 17 i tabel nr. 3 i bilag 1		Delegeret forordning (EU) 2020/1816, bilag II	

Oplysningskrav og tilhørende datapunkt	Henvisning til SFDR ²³	Henvisning til søjle 3 ²⁴	Reference til benchmarkfor ordningen ²⁵	EU Henvisning til klimaloven ²⁶
bestikkelse, punkt 24, litra a)				
ESRS G1-4 Standarder for bekæmpelse af korruption og bestikkelse punkt 24, litra b)	Indikator nr. 16 i tabel nr. 3 i bilag 1			

Tillæg C: Oplysningskrav og anvendelseskrav i emnespecifikke ESRS, der finder anvendelse i forbindelse med ESRS 2 Generelle oplysninger

Dette tillæg er en integreret del af standarden og har samme gyldighed som de øvrige dele af standarden. I nedenstående tabel skitseres de krav i emnespecifikke ESRS, der skal tages i betragtning ved rapportering i forhold til oplysningskravene i ESRS 2.

ESRS 2 Oplysning Krav	Relateret punkt i ESRS
GOV-1 Administrations-, ledelses- og tilsynsorganernes rolle	ESRS G1 <i>Virksomhedernes adfærd</i> (punkt 5)
GOV-3 Integrering af bæredygtighedsrelaterede resultater i incitamentsordninger	ESRS E1 <i>Klimaændringer</i> (punkt 13)
SBM-2 Interessenternes interesser og synspunkter	ESRS S1 <i>Egen arbejdsstyrke</i> (punkt 12) ESRS S2 <i>Arbejdstagere i værdikæden</i> (punkt 9) ESRS S3 <i>Berørte samfund</i> (punkt 7) ESRS S4 <i>Forbrugere og slutbrugere</i> (punkt 8)
SBM-3 Væsentlige virkninger, risici og muligheder og deres samspil med strategi og forretningsmodel	ESRS E1 <i>Klimaændringer</i> (punkt 18-19) ESRS E4 <i>Biodiversitet og økosystemer</i> (punkt 16) ESRS S1 <i>Egen arbejdsstyrke</i> (punkt 13-16) ESRS S2 <i>Arbejdstagere i værdikæden</i> (punkt 10-13) ESRS S3 <i>Berørte samfund</i> (punkt 8-11) ESRS S4 <i>Forbrugere og slutbrugere</i> (punkt 9-12)
IRO-1 Beskrivelse af processerne til identifikation og vurdering af væsentlige virkninger, risici og muligheder	ESRS E1 <i>Klimaændringer</i> (punkt 20-21) ESRS E2 <i>Forurening</i> (punkt 11) ESRS E3 <i>Vand- og havressourcer</i> (punkt 8) ESRS E4 <i>Biodiversitet og økosystemer</i> (punkt 17-19) ESRS E5 <i>Ressourceanvendelse og cirkulær økonomi</i> (punkt 11) ESRS G1 <i>Virksomhedernes adfærd</i> (punkt 6)

ESRS E1 KLIMAÆNDRINGER

Indholdsfortegnelse

Målsætning

Interaktioner med andre ESRS

Oplysningskrav

- ESRS 2 Generelle oplysninger

Forvaltning

- Oplysningskrav vedrørende ESRS 2 GOV-3 Integration af bæredygtighedsrelaterede resultater i incitamentsordninger

Strategi

- Oplysningskrav E1-1 — Omstillingsplan for modvirkning af klimaændringer
- Oplysningskrav i forbindelse med ESRS 2 SBM-3 — Væsentlige virkninger, risici og muligheder og deres samspil med strategi og forretningsmodel

Håndtering af virkninger, risici og muligheder

- Oplysningskrav vedrørende ESRS 2 IRO-1 — Beskrivelse af processerne til identifikation og vurdering af væsentlige klimarelaterede virkninger, risici og muligheder
- Oplysningskrav E1-2 — Politikker vedrørende modvirkning af og tilpasning til klimaændringer
- Oplysningskrav E1-3 — Foranstaltninger og ressourcer i forbindelse med klimaforandringspolitikker

Parametre og mål

- Oplysningskrav E1-4 — Mål vedrørende modvirkning af og tilpasning til klimaændringer
- Oplysningskrav E1-5 — Energiforbrug og -miks
- Oplysningskrav E1-6 — Bruttodrivhusgasemissioner under anvendelsesområde 1, 2, 3 og samlede drivhusgasemissioner
- Oplysningskrav E1-7 — Projekter vedrørende optag af drivhusgasser og modvirkning af drivhusgasemissioner finansieret ved hjælp af CO₂-kreditter
- Oplysningskrav E1-8 — Intern CO₂-prissætning
- Oplysningskrav E1-9 — Forventede finansielle virkninger af væsentlige fysiske risici og omstillingsrisici og potentielle klimarelaterede muligheder

Tillæg A: Anvendelseskrav

- ESRS 2 Generelle oplysninger

Strategi

- Oplysningskrav E1-1 — Omstillingsplan for modvirkning af klimaændringer

Håndtering af virkninger, risici og muligheder

- Oplysningskrav E1-2 — Politikker vedrørende modvirkning af og tilpasning til klimaændringer
- Oplysningskrav E1-3 — Foranstaltninger og ressourcer i forbindelse med klimaforandringspolitikker

Parametre og mål

- Oplysningskrav E1-4 — Mål vedrørende modvirkning af og tilpasning til klimaændringer
- Oplysningskrav E1-5 — Energiforbrug og -miks
- Oplysningskrav E1-6 — Bruttodrivhusgasemissioner under anvendelsesområde 1, 2, 3 og samlede drivhusgasemissioner
- Oplysningskrav E1-7 — Projekter vedrørende optag af drivhusgasser og modvirkning af drivhusgasemissioner finansieret ved hjælp af CO₂-kreditter
- Oplysningskrav E1-8 — Intern CO₂-prissætning
- Oplysningskrav E1-9 — Forventede finansielle virkninger af væsentlige fysiske risici og omstillingsrisici og potentielle klimarelaterede muligheder

Formål

1. Formålet med denne standard er at specificere oplysningskrav, som vil gøre det muligt for brugere af **bæredygtighedserklæringer** at forstå:
 - (a) hvordan virksomheden påvirker klimaændringerne med hensyn til væsentlige positive og negative faktiske og potentielle virkninger
 - (b) virksomhedens tidligere, nuværende og fremtidige modvirkningsindsats i overensstemmelse med Parisaftalen (eller en ajourført international aftale om klimaændringer) og forenelig med begrænsningen af den globale opvarmning til 1,5 °C
 - (c) virksomhedens planer og kapacitet til at tilpasse sin strategi og forretningsmodel i overensstemmelse med omstillingen til en bæredygtig økonomi og til at bidrage til at begrænse den globale opvarmning til 1,5 °C
 - (d) eventuelle andre **foranstaltninger**, som virksomheden har truffet, og resultatet af sådanne foranstaltninger for at forebygge, afbøde eller afhjælpe faktiske eller potentielle negative virkninger og imødegå **risici** og **muligheder**
 - (e) arten, typen og omfanget af virksomhedens væsentlige risici og muligheder som følge af virksomhedens virkninger på og **afhængighed** af klimaændringer, og hvordan virksomheden forvalter dem og
 - (f) de **finansielle virkninger** for virksomheden over kort, mellemlang og lang sigt for risici og muligheder som følge af virksomhedens virkninger på og afhængighed af klimaændringer.
2. Oplysningskravene i denne standard tager hensyn til kravene i relateret EU-lovgivning og -regulering (dvs. EU's klimalov³⁰, forordningen om klimabenchmarkstandarder³¹, forordningen om oplysninger om bæredygtig finansiering (SFDR)³², EU-klassificeringssystemet³³ og EBA's søjle 3-oplysningskrav³⁴).
3. Denne standard omfatter oplysningskrav vedrørende følgende **bæredygtighedsspørgsmål**: "**modvirkning af klimaændringer**" og "**tilpasning til klimaændringer**". Den dækker også energirelaterede spørgsmål, i det omfang de er relevante for klimaændringerne.
4. **Modvirkning af klimaændringer** vedrører virksomhedens bestræbelser på at begrænse stigningen i den globale gennemsnitstemperatur til 1,5 °C over det førindustrielle niveau i overensstemmelse med Parisaftalen. Denne standard omfatter oplysningskrav vedrørende, men ikke begrænset til de syv **drivhusgasser** kuldioxid (CO₂), metan (CH₄), dinitrogenoxid (N₂O), hydrofluorcarboner (HFC), perfluorcarboner (PCF'er), svovlhexafluorid (SF₆) og nitrogentrifluorid (NF₃). Den omfatter også oplysningskrav om, hvordan virksomheden håndterer sine **drivhusgasemissioner** samt de dermed forbundne **omstillingsrisici**.
5. **Tilpasning til klimaændringer** vedrører virksomhedens tilpasningsproces til faktiske og forventede klimaændringer.

³⁰ Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU) 2021/1119 af 30. juni 2021 om fastlæggelse af rammerne for at opnå klimaneutralitet og om ændring af forordning (EF) nr. 401/2009 og (EU) 2018/1999 («den europæiske klimalov») (EUT L 243 af 9.7.2021, s. 1).

³¹ Kommissionens delegerede forordning (EU) 2020/1818 af 17. juli 2020 om supplerende regler til Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU) 2016/1011 for så vidt angår minimumsstandarder for EU-benchmarks for klimaovergangen og Paristilpassede EU-benchmarks (EUT L 406 af 3.12.2020, s. 17).

³² Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU) 2019/2088 af 27. november 2019 om bæredygtighedsrelaterede oplysninger i sektoren for finansielle tjenesteydelser (forordningen om offentliggørelse af bæredygtige finansielle oplysninger) (EUT L 317 af 9.12.2019, s. 1).

³³ Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU) 2020/852 af 18. juni 2020 om fastlæggelse af en ramme til fremme af bæredygtige investeringer og om ændring af forordning (EU) 2019/2088 (EUT L 198 af 22.6.2020, s. 13).

³⁴ Kommissionens gennemførelsesforordning (EU) 2022/2453 af 30. november 2022 om ændring af de gennemførelsesmæssige tekniske standarder i gennemførelsesforordning (EU) 2021/637 for så vidt angår offentliggørelse af miljømæssige, sociale og ledelsesmæssige risici (EUT L 324 af 19.12.2022, s. 1).

6. Denne standard omfatter oplysningskrav vedrørende klimarelaterede farer, der kan føre til fysiske klimarisici for virksomheden, og dens tilpasningsløsninger med henblik på at reducere disse risici. Den dækker også **omstillingsrisici** som følge af den nødvendige tilpasning til klimarelaterede farer.
7. Oplysningskravene vedrørende "energi" omfatter alle typer energiproduktion og -forbrug.

Interaktioner med andre ESRS

8. Ozonlagnedbrydende stoffer (ODS), nitrogenoxider (NOx) og svovloxider (SOx) er bl.a. forbundet med klimaændringer og er omfattet af rapporteringskravene i ESRS E2.
9. Virkninger for mennesker, der kan opstå som følge af omstillingen til en klimaneutral økonomi, er omfattet af ESRS S1 *Egen arbejdsstyrke*, ESRS 2 *Arbejdstagere i værdikæden*, ESRS S3 *Berørte samfund* og ESRS S4 *Forbrugere og slutbrugere*.
10. **Modvirkning af og tilpasning til klimaændringer** hænger tæt sammen med emner, der navnlig behandles i ESRS E3 *Vand- og havressourcer* og ESRS E4 *Biodiversitet og økosystemer*. Med hensyn til vand og som illustreret i tabellen over klimarelaterede farer i AR 11 omhandler denne standard akutte og kroniske **fysiske risici**, der opstår som følge af vand- og havrelaterede farer. **Tab af biodiversitet** og **forringelse** af økosystemer, der kan skyldes klimaændringer, behandles i ESRS E4 *Biodiversitet og økosystemer*.
11. Denne standard bør læses og anvendes sammen med ESRS 1 *Generelle krav* og ESRS 2 *Generelle oplysninger*.

Oplysningskrav

ESRS 2 Generelle oplysninger

12. Kravene i dette afsnit bør læses og anvendes sammen med de oplysninger, der kræves i henhold til ESRS 2 vedrørende kapitel 2 *Forvaltning*, kapitel 3 *Strategi* og kapitel 4 *Håndtering af virkninger, risici og muligheder*. De resulterende oplysninger skal fremlægges i **bæredygtighedserklæringen** sammen med de oplysninger, der kræves i henhold til ESRS 2, med undtagelse af ESRS 2 SBM-3 *Væsentlige virkninger, risici og muligheder og deres samspil med strategi og forretningsmodel*, for hvilke virksomheden i overensstemmelse med ESRS2, punkt 46, kan fremlægge oplysningerne sammen med de andre oplysninger, der kræves i denne emnespecifikke standard.

Forvaltning

Oplysningskrav vedrørende ESRS 2 GOV-3 Integration af bæredygtighedsrelaterede resultater i incitamentsordninger

13. Virksomheden skal offentliggøre, om og hvordan klimarelaterede hensyn er indregnet i aflønningen af medlemmer af **administrations-, ledelses- og tilsynsorganerne**, herunder om deres resultater er blevet vurderet i forhold til de **mål for reduktion af drivhusgasemissioner**, der er rapporteret i henhold til oplysningskrav E1-4, og den procentdel af aflønningen, der er anerkendt i den indeværende periode, og som er knyttet til klimarelaterede hensyn, med en redegørelse for, hvad klimaovervejelserne er.

Strategi

Oplysningskrav E1-1 — Omstillingsplan for modvirkning af klimaændringer

14. Virksomheden skal offentliggøre sin omstillingsplan for modvirkning af

klimateændringer³⁵

15. Formålet med dette oplysningskrav er at gøre det muligt at forstå virksomhedens tidligere, nuværende og fremtidige modvirkningsindsats for at sikre, at dens strategi og **forretningsmodel** er forenelig med omstillingen til en bæredygtig økonomi og med begrænsningen af den globale opvarmning til 1,5 °C i overensstemmelse med Parisaftalen og målet om at opnå klimaneutralitet senest i 2050 og, hvor det er relevant, virksomhedens eksponering for kul-, olie- og gasrelaterede aktiviteter.
16. De oplysninger, der kræves i henhold til punkt 14, skal omfatte:
- (a) med henvisning til mål for **reduktion af drivhusgasemissioner** (som krævet i oplysningskrav E1-4), en redegørelse for, hvordan virksomhedens mål er forenelige med begrænsningen af den globale opvarmning til 1,5 °C i overensstemmelse med Parisaftalen
 - (b) med henvisning til målene for reduktion af drivhusgasemissioner (som krævet i henhold til oplysningskrav E1-4) og **foranstaltningerne til modvirkning af klimateændringer** (som krævet i oplysningskrav E1-3), en redegørelse for de identificerede **dekarboniseringsiltag** og planlagte nøgleforanstaltninger, herunder ændringer i virksomhedens produkt- og tjenesteportefølje og dens indførelse af nye teknologier med hensyn til egne aktiviteter eller opstrøms og/eller nedstrøms værdikæde
 - (c) med henvisning til de **foranstaltninger til modvirkning af klimateændringer** (som krævet i oplysningskrav E1-3), en redegørelse for og kvantificering af virksomhedens investeringer og finansiering til støtte for gennemførelsen af dens **omstillingsplan** med henvisning til de centrale resultatindikatorer for CapEx, der er i overensstemmelse med klassificeringssystemet, og, hvis det er relevant, CapEx-planerne, som virksomheden fremlægger i overensstemmelse med Kommissionens delegerede forordning (EU) 2021/2178
 - (d) en kvalitativ vurdering af de potentielle **fastlåste drivhusgasemissioner** fra virksomhedens vigtigste aktiver og produkter. Dette skal omfatte en redegørelse for, hvorvidt og hvordan disse **emissioner** kan bringe opfyldelsen af virksomhedens **mål for reduktion af drivhusgasemissioner** i fare og fremme **omstillingsrisiko**, og, hvis det er relevant, en redegørelse for virksomhedens planer om at forvalte sine drivhusgasintensive og energiintensive aktiver og produkter
 - (e) for virksomheder med økonomiske aktiviteter, der er omfattet af delegerede forordninger om tilpasning til eller modvirkning af klimateændringer i henhold til klassificeringsforordningen, en redegørelse for eventuelle mål eller planer (CapEx, CapEx-planer, OpEx), som virksomheden har for at tilpasse sine økonomiske aktiviteter (indtægter, CapEx, OpEx) til de kriterier, der er fastsat i Kommissionens delegerede forordning 2021/2139³⁶
 - (f) hvis det er relevant, en oplysning om betydelige CapEx-beløb, der er investeret i rapporteringsperioden, og som vedrører kul-, olie- og gasrelaterede økonomiske aktiviteter³⁷

³⁵ Disse oplysninger er i overensstemmelse med artikel 2, stk. 1, i Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU) 2021/1119 (Den europæiske klimalov) og med Kommissionens delegerede forordning (EU) 2020/1818 (klimabenchmarkforordningen), artikel 2.

³⁶ Kommissionens delegerede forordning (EU) 2021/2139 af 4. juni 2021 om supplerende regler til Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU) 2020/852 for så vidt angår fastsættelse af de tekniske screeningskriterier til bestemmelse af de betingelser, hvorunder en økonomisk aktivitet kvalificeres som bidragende væsentligt til modvirkning af klimateændringer eller tilpasning til klimateændringer, og til fastlæggelse af, hvorvidt den pågældende økonomiske aktivitet i væsentlig grad skader nogle af de andre miljømål (EUT L 442 af 9.12.2021, s. 1).

³⁷ De pågældende CapEx-beløb vedrører følgende NACE-koder:

(a) B.05 Indvinding af kul og brunkul, B.06 Indvinding af råolie og naturgas (begrænset til råolie), B.09.1 Serviceydelser i

- (g) oplysning om, hvorvidt virksomheden er udelukket fra Paristilpassede EU-benchmarks³⁸
 - (h) en redegørelse for, hvordan **omstillingsplanen** er integreret i og i overensstemmelse med virksomhedens overordnede forretningsstrategi og finansielle planlægning
 - (i) om omstillingsplanen er godkendt af **administrations-, ledelses- og tilsynsorganerne** og
 - (j) en redegørelse for virksomhedens fremskridt med gennemførelsen af omstillingsplanen.
17. Hvis virksomheden ikke har en **omstillingsplan**, skal den angive, om og i givet fald hvornår den vil vedtage en omstillingsplan.

Oplysningskrav i forbindelse med ESRS 2 SBM-3 — Væsentlige virkninger, risici og muligheder og deres samspil med strategi og forretningsmodel

18. Virksomheden skal for hver væsentlig klimarelateret risiko, den har identificeret, forklare, om enheden anser risikoen for at være en **klimarelateret fysisk risiko** eller **klimarelateret omstillingsrisiko**.
19. Virksomheden skal beskrive modstandsdygtigheden af sin strategi og **forretningsmodel** i forhold til klimaændringer. Beskrivelsen skal indeholde:
- (a) omfanget af analysen af modstandsdygtighed
 - (b) hvordan og hvornår analysen af modstandsdygtigheden er blevet gennemført, herunder anvendelsen af en analyse af klimascenarier som omhandlet i oplysningskravet vedrørende ESRS 2 IRO-1 og de tilhørende punkter om anvendelseskrav og
 - (c) resultaterne af analysen af modstandsdygtigheden, herunder resultaterne af anvendelsen af scenarieanalyse.

Håndtering af virkninger, risici og muligheder

Oplysningskrav vedrørende ESRS 2 IRO-1 — Beskrivelse af processerne til identifikation og vurdering af væsentlige klimarelaterede virkninger, risici og muligheder

20. Virksomheden skal beskrive processen med at identificere og vurdere klimarelaterede **virkninger, risici og muligheder**. Denne beskrivelse skal omfatte processen i forbindelse med:
- (a) virkninger på klimaændringer, navnlig virksomhedens **drivhusgasemissioner** (som

forbindelse med indvinding af råolie og naturgas (begrænset til råolie)

- (b) C.19 Fremstilling af koks og raffinerede mineralolieprodukter
- (c) D.35.1 Produktion, transport og distribution af elektricitet
- (d) D.35.3 Fjernvarmeforsyning (begrænset til kulfyret og oliefyret kraft- og/eller varmeproduktion)
- (e) G.46.71 Engroshandel med fast, flydende og luftformigt brændstof og lignende varer (begrænset til fast og flydende brændsel).

For gasrelaterede aktiviteter vedrører NACE-kodedefinitionen aktiviteter med direkte drivhusgasemissioner, der er højere end 270 gCO₂/KWh.

³⁸ Dette oplysningskrav er medtaget i overensstemmelse med kravene i Kommissionens gennemførelsesforordning (EU) 2022/2453, skema 1, omstillingsrisiko forbundet med klimaændringer og er i overensstemmelse med Kommissionens delegerede forordning (EU) 2020/1818 (klimabenchmarkforordningen), artikel 12.1, litra d)-g), og artikel 12.2.

krævet i henhold til oplysningskravet ESRS E1-6)

- (b) **klimarelaterede fysiske risici** i forbindelse med egne aktiviteter og i hele **værdikæden** opstrøms og nedstrøms, navnlig:
 - i. identifikation af klimarelaterede farer, idet der som minimum tages hensyn til **klimascenarier** med høje **emissioner** og
 - ii. vurderingen af, hvordan dens aktiver og forretningsaktiviteter kan være eksponeret og er følsomme over for disse klimarelaterede farer, hvilket medfører **fysiske bruttorisici** for virksomheden
 - (c) **klimarelaterede omstillingsrisici** i forbindelse med egne aktiviteter og i hele **værdikæden** opstrøms og nedstrøms, navnlig:
 - i. identifikation af klimarelaterede omstillingshændelser under hensyntagen til som minimum et klimascenario i overensstemmelse med begrænsningen af den globale opvarmning til 1,5 °C med ingen eller begrænset overskridelse og
 - ii. vurderingen af, hvordan dens aktiver og forretningsaktiviteter kan blive eksponeret for disse klimarelaterede omstillingshændelser, hvilket skaber **bruttoomstillingsrisici** eller **-muligheder** for virksomheden.
21. Ved offentliggørelsen af de oplysninger, der kræves i henhold til punkt 20, litra b), og punkt 20, litra c), skal virksomheden redegøre for, hvordan den har anvendt en **analyse** af klimarelaterede **scenarier**, herunder en række klimascenarier, som grundlag for at identificere og vurdere **fysiske risici** og **omstillingsrisici** og -muligheder på kort, mellemlang og lang sigt.

Oplysningskrav E1-2 — Politikker vedrørende modvirkning af og tilpasning til klimaændringer

22. Virksomheden skal beskrive sine **politikker**, der er vedtaget for at styre dens væsentlige **virksomhedsvirkninger, risici og muligheder** i forbindelse med **modvirkning af og tilpasning til klimaændringer**.
23. Formålet med dette oplysningskrav er at gøre det muligt at forstå, i hvilket omfang virksomheden har politikker, der vedrører identifikation, vurdering, forvaltning og/eller **afhjælpning** af dens væsentlige **virksomhedsvirkninger, risici og muligheder** for **modvirkning af og tilpasning til klimaændringer**.
24. Den offentliggørelse, der kræves i henhold til punkt 22, skal indeholde oplysninger om de **politikker**, som virksomheden har indført for at styre sine væsentlige **virksomhedsvirkninger, risici og muligheder** i forbindelse med **modvirkning af og tilpasning til klimaændringer** i overensstemmelse med ESRS 2 MDR-P **Politikker vedtaget til håndtering af væsentlige bæredygtighedsspørgsmål**.
25. Virksomheden skal angive, om og hvordan dens politikker tager sigte på følgende områder:
- (a) **modvirkning af klimaændringer**
 - (b) **tilpasning til klimaændringer**
 - (c) energieffektivitet
 - (d) udbredelse af **vedvarende energi** og
 - (e) andre

Oplysningskrav E1-3 — Foranstaltninger og ressourcer i forbindelse med klimaforandringspolitikker

1. Virksomheden skal offentliggøre sine foranstaltninger til **modvirkning af og tilpasning til klimaændringer** og de ressourcer, der er afsat til deres gennemførelse.

2. Formålet med dette oplysningskrav er at give en forståelse af de vigtigste **foranstaltninger**, der er truffet og planlagt for at nå klimarelaterede **politikmålsætninger** og **mål**.
3. Beskrivelsen af de **foranstaltninger** og ressourcer, der vedrører **modvirkning af** og tilpasning til **klimaændringer**, skal følge principperne i ESRS 2 MDR-A *Foranstaltninger og ressourcer i forbindelse med væsentlige bæredygtighedsspørgsmål*.
4. Ud over ESRS 2 MDR-A skal virksomheden:
 - (a) ved opstillingen af de vigtigste **foranstaltninger**, der er truffet i rapporteringsåret og planlagt for fremtiden, fremlægge foranstaltningerne til **modvirkning af klimaændringer** ved hjælp af dekarboniseringstiltag, herunder de naturbaserede løsninger
 - (b) ved beskrivelsen af resultaterne af foranstaltningerne til modvirkning af klimaændringer medtage de opnåede og forventede **reduktioner af drivhusgasemissionerne** og
 - (c) relatere betydelige beløb i CapEx og OpEx, der er nødvendige for at gennemføre trufne eller planlagte foranstaltninger, til:
 - i. de relevante regnskabsposter eller noter i årsregnskabet
 - ii. de centrale resultatindikatorer, der kræves i henhold til Kommissionens delegerede forordning (EU) 2021/2178 og
 - iii. hvis det er relevant, CapEx-planen, der kræves i henhold til Kommissionens delegerede forordning (EU) 2021/2178.

Parametre og mål

Oplysningskrav E1-4 — Mål vedrørende modvirkning af og tilpasning til klimaændringer

5. **Virksomheden skal offentliggøre de klimarelaterede mål, den har fastsat.**
6. Formålet med dette oplysningskrav er at gøre det muligt at forstå de **mål**, som virksomheden har fastsat for at støtte sine **politikker til modvirkning af og tilpasning til klimaændringer** og håndtere dens væsentlige klimarelaterede **virksomheder, risici og muligheder**.
7. Offentliggørelsen af de **mål**, der kræves i punkt 30, skal indeholde de oplysninger, der kræves i ESRS 2 MDR-T *Sporing af effektiviteten af politikker og foranstaltninger gennem mål*.
8. Med henblik på den offentliggørelse, der kræves i henhold til punkt 30, skal virksomheden offentliggøre, om og hvordan den har fastsat **mål for reduktion af drivhusgasemissioner** og/eller andre mål for håndtering af væsentlige klimarelaterede **virksomheder, risici og muligheder**, f.eks. udbredelse af **vedvarende energi**, energieffektivitet, **tilpasning til klimaændringer** og **fysisk** risikobegrænsning eller afbødning af **omstillingsrisici**.
9. Hvis virksomheden har fastsat **mål for reduktion af drivhusgasemissioner**³⁹, finder ESRS

³⁹ Disse oplysninger understøtter informationsbehovene hos deltagere på det finansielle marked, der er omfattet af forordning (EU) 2019/2088 (SFDR), fordi de stammer fra en yderligere indikator vedrørende de vigtigste negative virkninger som fastsat ved indikator nr. 4 i skema 2 i bilag I til Kommissionens delegerede forordning (EU) 2022/1288 for så vidt angår oplysningsregler om bæredygtige investeringer ("Investeringer i virksomheder uden initiativer til reduktion af CO₂-emissioner"). og er i overensstemmelse med Kommissionens delegerede forordning (EU) 2020/1818 (klimabenchmarkforordningen), artikel 6.

2 MDR-T og følgende krav anvendelse:

- (a) mål for reduktion af drivhusgasemissioner skal oplyses i absolut værdi (enten i ton CO₂-ækvivalenter eller som en procentdel af **emissionerne** i et basisår) og, hvor det er relevant, i intensitetsværdi
- (b) mål for reduktion af drivhusgasemissioner skal offentliggøres for **drivhusgasemissioner** under **anvendelsesområde 1, 2 og 3**, enten separat eller kombineret. Virksomheden skal, hvis der er tale om kombinerede **mål for reduktion af drivhusgasemissioner**, angive, hvilke anvendelsesområder for drivhusgasemissioner (1, 2 og/eller 3) der er omfattet af målet, den andel, der vedrører hvert enkelt anvendelsesområde for drivhusgasemissioner, og hvilke drivhusgasser der er omfattet. Virksomheden skal forklare, hvordan overensstemmelsen mellem disse mål og grænserne for drivhusgasopgørelsen sikres (som krævet i oplysningskrav E1-6). Målene for reduktion af drivhusgasemissioner skal være bruttomål, hvilket betyder, at virksomheden ikke må medtage drivhusgasoptag, **CO₂-kreditter** eller undgåede emissioner som et middel til at nå målene for reduktion af drivhusgasemissioner
- (c) virksomheden skal offentliggøre sit nuværende basisår og sin referenceværdi og fra 2030 og fremefter ajourføre basisåret for sine reduktionsmål for drivhusgasemissioner efter hver femårsperiode derefter. Virksomheden kan offentliggøre de hidtidige fremskridt med hensyn til at nå sine mål inden det indeværende basisår, forudsat at disse oplysninger er i overensstemmelse med kravene i denne standard
- (d) målene for reduktion af drivhusgasemissioner skal som minimum omfatte målværdier for 2030 og, hvis de foreligger, for 2050. Fra 2030 fastsættes der målværdier efter hver femårsperiode derefter
- (e) virksomheden skal angive, om målene for reduktion af drivhusgasemissioner er videnskabeligt baserede og forenelige med begrænsningen af den globale opvarmning til 1,5 °C. Virksomheden skal angive, hvilken ramme og metode der er anvendt til at fastsætte disse **mål**, herunder om de er udledt ved hjælp af en sektorspecifik dekarboniseringsvej, og hvad de underliggende klima- og **politikscenarier** er, og om målene er blevet bekræftet eksternt. Som led i de kritiske antagelser for fastsættelse af mål for reduktion af drivhusgasemissioner skal virksomheden kort redegøre for, hvordan den har taget hensyn til den fremtidige udvikling (f.eks. ændringer i salgsmængder, ændringer i kundernes præferencer og efterspørgsel, lovgivningsmæssige faktorer og nye teknologier), og hvordan disse potentielt vil påvirke både dens drivhusgasemissioner og emissionsreduktioner og
- (f) virksomheden skal beskrive de forventede **dekarboniseringsilttag** og deres samlede kvantitative bidrag til at nå målene for reduktion af drivhusgasemissioner (f.eks. energi- eller materialeeffektivitet og reduktion af forbrug, brændselsomlægning, anvendelse af **vedvarende energi**, udfasning eller substitution af produkter og processer).

Oplysningskrav E1-5 — Energiforbrug og -miks

- 10. **Virksomheden skal fremlægge oplysninger om sit energiforbrug og sit energimiks.**
- 11. Formålet med dette oplysningskrav er at give en forståelse af virksomhedens samlede energiforbrug i absolut værdi, forbedring af energieffektiviteten, eksponering for kul-, olie- og gasrelaterede aktiviteter og andelen af **vedvarende energi** i dens samlede energimiks.
- 12. De oplysninger, der kræves i henhold til punkt 35, skal omfatte det samlede energiforbrug i MWh i forbindelse med egne aktiviteter opdelt efter:

- (a) samlet energiforbrug fra fossile kilder⁴⁰
 - (b) samlet energiforbrug fra nukleare kilder
 - (c) samlet energiforbrug fra vedvarende energikilder opdelt efter:
 - i. brændstofforbrug til vedvarende energikilder, herunder biomasse (der også omfatter industriaffald og kommunalt **affald** af biologisk oprindelse), biobrændstoffer, biogas, brint fra vedvarende kilder⁴¹ osv.
 - ii. forbrug af købt eller erhvervet elektricitet, varme, damp og køling fra vedvarende energikilder og
 - iii. forbrug af egenproduceret vedvarende energi, der ikke er brændsel.
13. En virksomhed med aktiviteter i **sektorer med stor klimapåvirkning**⁴² skal yderligere opdele sit samlede energiforbrug fra fossile kilder efter:
- (a) brændstofforbrug fra kul og kulprodukter
 - (b) brændstofforbrug fra råolie og olieprodukter
 - (c) brændstofforbrug fra naturgas
 - (d) brændstofforbrug fra andre fossile kilder
 - (e) forbrug af **købt eller erhvervet elektricitet, varme, damp eller køling** fra fossile kilder
14. Desuden skal virksomheden, hvor det er relevant, opdele og offentliggøre sin produktion af **ikkevedvarende energi** og produktionen af **vedvarende energi** særskilt i MWh⁴³.

Energiintensitet baseret på nettoindtægter⁴⁴

15. Virksomheden skal fremlægge oplysninger om energiintensiteten (samlet energiforbrug pr.

⁴⁰ Disse oplysninger understøtter informationsbehovene hos deltagere på det finansielle marked, der er omfattet af forordning (EU) 2019/2088, fordi de stammer fra en obligatorisk indikator vedrørende de vigtigste negative virkninger som fastsat ved indikator nr. 5 i skema 1 i bilag I til Kommissionens delegerede forordning (EU) 2022/1288 for så vidt angår oplysningsregler om bæredygtige investeringer ("Andel af forbrug og produktion af ikkevedvarende energi"). Opdelingen tjener som reference for en yderligere indikator vedrørende de vigtigste negative virkninger som fastsat ved indikator nr. 5 i tabel 2 i samme bilag ("Opdeling af energiforbruget efter type ikkevedvarende energikilder").

⁴¹ I overensstemmelse med kravene i delegerede retsakter for brint fra vedvarende energikilder: Kommissionens delegerede forordning af 10. februar 2023 om supplerende regler til Europa-Parlamentets og Rådets direktiv (EU) 2018/2001 om fastlæggelse af en EU-metode med detaljerede regler for produktion af vedvarende flydende eller gasformige transportbrændstoffer, der ikke er af biologisk oprindelse, og Kommissionens delegerede forordning af 10. februar 2023 om supplerende regler til Europa-Parlamentets og Rådets direktiv (EU) 2018/2001 gennem fastsættelse af en minimumstærskel for drivhusgasemissionsbesparelser fra genanvendt kulstofbrændsel og præcisering af en metode til vurdering af drivhusgasemissionsbesparelser fra vedvarende flydende og gasformige transportbrændstoffer, der ikke er af biologisk oprindelse, og fra genanvendte kulstofbrændsler.

⁴² Sektorer med stor klimapåvirkning er dem, der er opført i hovedafdeling A til H og hovedafdeling L i NACE (som defineret i Kommissionens delegerede forordning (EU) 2022/1288).

⁴³ Disse oplysninger understøtter informationsbehovene hos deltagere på det finansielle marked, der er omfattet af forordning (EU) 2019/2088, fordi de stammer fra en obligatorisk indikator vedrørende de vigtigste negative virkninger som fastsat ved indikator nr. 5 i skema 1 i bilag I til Kommissionens delegerede forordning (EU) 2022/1288 for så vidt angår oplysningsregler om bæredygtige investeringer ("Andel af forbrug og produktion af ikkevedvarende energi").

⁴⁴ Disse oplysninger understøtter informationsbehovene hos deltagere på det finansielle marked, der er omfattet af forordning (EU) 2019/2088, fordi de stammer fra en obligatorisk indikator vedrørende de vigtigste negative virkninger som fastsat ved indikator nr. 6 i skema 1 i bilag I til Kommissionens delegerede forordning (EU) 2022/1288 for så vidt angår oplysningsregler om bæredygtige investeringer ("Energiforbrugsintensitet pr. sektor med stor indvirkning på klimaet").

nettoindtægt) i forbindelse med aktiviteter i **sektorer med stor klimapåvirkning**.

16. De oplysninger om energiintensitet, der kræves i henhold til punkt 40, må kun udledes af det samlede energiforbrug og nettoindtægterne fra aktiviteter i **sektorer med stor klimapåvirkning**.
17. Virksomheden skal angive de **sektorer med stor klimapåvirkning**, der anvendes til at bestemme den energiintensitet, som kræves i henhold til punkt 40.
18. Virksomheden skal offentliggøre afstemningen med den eller de relevante poster eller noter i årsregnskabet om nettoindtægterne fra aktiviteter i **sektorer med stor klimapåvirkning** (nævneren i beregningen af den energiintensitet, der kræves i henhold til punkt 40).

Oplysningskrav E1-6 — Bruttodrivhusgasemissioner under anvendelsesområde 1, 2, 3 og samlede drivhusgasemissioner

19. Virksomheden skal offentliggøre følgende i ton CO₂-ækvivalenter⁴⁵:
 - (a) **bruttodrivhusgasemissioner under anvendelsesområde 1**
 - (b) **bruttodrivhusgasemissioner under anvendelsesområde 2**
 - (c) **bruttodrivhusgasemissioner under anvendelsesområde 3 og**
 - (d) **drivhusgasemissioner i alt.**
20. Formålet med oplysningskravet i punkt 44 for så vidt angår:
 - (a) **bruttodrivhusgasemissioner under anvendelsesområde 1** som krævet i punkt 44, litra a), skal give en forståelse af virksomhedens direkte virkning på klimændringer og den andel af dens samlede drivhusgasemissioner, der er reguleret under emissionshandelsordninger
 - (b) **bruttodrivhusgasemissioner under anvendelsesområde 2** som krævet i punkt 44, litra b), skal give en forståelse af de indirekte virkninger på klimændringer som følge af virksomhedens forbrug af energi, uanset om den købes eksternt eller erhverves
 - (c) **bruttodrivhusgasemissioner under anvendelsesområde 3** som krævet i punkt 44, litra c), skal give en forståelse af de drivhusgasemissioner, der forekommer i virksomhedens opstrøms og nedstrøms værdikæde ud over dens drivhusgasemissioner under anvendelsesområde 1 og 2. For mange virksomheder kan drivhusgasemissioner under anvendelsesområde 3 være hovedkomponenten i deres drivhusgasopgørelse, og de er en vigtig drivkraft for virksomhedens **omstillingsrisici**
 - (d) de samlede **drivhusgasemissioner** som krævet i punkt 44, litra d), skal give en overordnet forståelse af virksomhedens drivhusgasemissioner, og om de stammer fra dens egne aktiviteter eller opstrøms og nedstrøms værdikæde. Denne offentliggørelse er en forudsætning for at måle fremskridt hen imod reduktion af drivhusgasemissioner i overensstemmelse med virksomhedens klimarelaterede **mål** og EU's politikmål.

Oplysningerne fra dette oplysningskrav er også nødvendige for at forstå virksomhedens klimarelaterede **omstillingsrisici**.

⁴⁵ Disse oplysninger understøtter informationsbehovene hos deltagere på det finansielle marked, der er omfattet af forordning (EU) 2019/2088, fordi de stammer fra en obligatorisk indikator vedrørende de vigtigste negative virkninger som fastsat ved indikator nr. 1 og nr. 2 i skema 1 i bilag I til Kommissionens delegerede forordning (EU) 2022/1288 for så vidt angår oplysningsregler om bæredygtige investeringer ("Drivhusgasemissioner" og "CO₂-aftryk"). Disse oplysninger er i overensstemmelse med Kommissionens delegerede forordning (EU) 2020/1818 (klimabenchmarkforordningen), artikel 5, stk. 1, artikel 6 og artikel 8, stk. 1.

21. Når virksomheden offentliggør de oplysninger om **drivhusgasemissioner**, der kræves i henhold til punkt 44, skal den henvise til ESRS 1, punkt 62 til 67. I princippet er data om drivhusgasemissioner fra dens associerede virksomheder eller joint ventures, der indgår i virksomhedens opstrøms og nedstrøms værdikæde (ESRS 1, punkt 67), ikke begrænset til andelen af kapitalandele. For associerede virksomheder, joint ventures, ikkekonsoliderede dattervirksomheder (investeringsenheder) og kontraktlige ordninger, som er fælles ordninger, der ikke er struktureret gennem en virksomhed (dvs. fælles kontrollerede aktiviteter og aktiver), skal virksomheden medtage drivhusgasemissionerne i overensstemmelse med omfanget af virksomhedens **operationelle kontrol** over dem.
22. I tilfælde af væsentlige ændringer i definitionen af, hvad der udgør den rapporterende virksomhed og dens opstrøms og nedstrøms **værdikæde**, skal virksomheden offentliggøre disse ændringer og redegøre for deres virkning på sammenligneligheden fra år til år af dens rapporterede **drivhusgasemissioner** (dvs. virkningen på sammenligneligheden af de aktuelle drivhusgasemissioner i forhold til den foregående rapporteringsperiode).
23. De oplysninger om **bruttodrivhusgasemissioner under anvendelsesområde 1**, der kræves i henhold til punkt 44, litra a), skal omfatte:
- (a) bruttodrivhusgasemissioner under anvendelsesområde 1 i ton CO₂-ækvivalenter og
 - (b) procentdelen af drivhusgasemissioner under anvendelsesområde 1 fra regulerede emissionshandelsordninger.
24. De oplysninger om **bruttodrivhusgasemissioner under anvendelsesområde 2**, der kræves i henhold til punkt 44, litra b), skal omfatte:
- (a) lokalitetsbaserede bruttodrivhusgasemissioner under anvendelsesområde 2 i ton CO₂-ækvivalenter og
 - (b) de markedsbaserede bruttodrivhusgasemissioner under anvendelsesområde 2 i ton CO₂-ækvivalenter.
25. For så vidt angår **emissioner under anvendelsesområde 1 og anvendelsesområde 2**, der offentliggøres som krævet i henhold til punkt 44, litra a) og b), skal virksomheden offentliggøre oplysningerne med særskilt offentliggørelse af emissioner fra:
- (a) den konsoliderede regnskabskoncern (modervirksomheden og datterselskaberne) og
 - (b) virksomheder, der er investeret i, såsom associerede virksomheder, joint ventures eller ikkekonsoliderede dattervirksomheder, der ikke er fuldt konsoliderede i den konsoliderede regnskabskoncerns årsregnskab, samt kontraktlige ordninger, som er fælles ordninger, der ikke er struktureret gennem en virksomhed (dvs. fælles kontrollerede aktiviteter og aktiver), som den har operationel kontrol over.
26. Den offentliggørelse af **bruttodrivhusgasemissioner under anvendelsesområde 3**, der kræves i henhold til punkt 44, litra c), skal omfatte drivhusgasemissioner i ton CO₂-ækvivalenter fra hver væsentlig **kategori under anvendelsesområde 3** (dvs. hver kategori under anvendelsesområde 3, som er en prioritet for virksomheden).
27. Den offentliggørelse af de samlede **drivhusgasemissioner**, der kræves i henhold til punkt 44, litra d), skal være summen af **drivhusgasemissioner under anvendelsesområde 1, 2 og 3**, jf. punkt 44, litra a)-c). De samlede drivhusgasemissioner skal offentliggøres med en opdeling, der skelner mellem:
- (a) de samlede drivhusgasemissioner udledt af de underliggende drivhusgasemissioner under anvendelsesområde 2 målt ved hjælp af den lokalitetsbaserede metode og
 - (b) de samlede drivhusgasemissioner udledt af de underliggende drivhusgasemissioner under anvendelsesområde 2 målt ved hjælp af den markedsbaserede metode.

Drivhusgasintensitet baseret på nettoindtægter⁴⁶

28. Virksomheden skal offentliggøre intensiteten af sine **drivhusgasemissioner** (samlede drivhusgasemissioner pr. nettoindtægt).
29. De oplysninger om drivhusgasintensitet, der kræves i henhold til punkt 53, skal indeholde de samlede **drivhusgasemissioner** i ton CO₂-ækvivalenter (krævet i henhold til punkt 44, litra d)) pr. nettoindtægt.
30. Virksomheden skal offentliggøre afstemningen med den eller de relevante poster eller noter i årsregnskabet om nettoindtægterne (nævneren i beregningen af **drivhusemissionsintensiteten**, jf. punkt 53).

Oplysningskrav E1-7 — Projekter vedrørende optag af drivhusgasser og modvirkning af drivhusgasemissioner finansieret ved hjælp af CO₂-kreditter

31. Virksomheden skal offentliggøre:
 - (a) **drivhusgasoptag og -lagring i ton CO₂-ækvivalenter som følge af projekter, som den kan have udviklet i sine egne aktiviteter eller bidraget til i sin opstrøms og nedstrøms værdikæde og**
 - (b) **mængden af reduktioner af drivhusgasemissioner eller optag fra projekter til modvirkning af klimaændringer uden for dens værdikæde, som den har finansieret eller har til hensigt at finansiere gennem køb af CO₂-kreditter.**
32. Formålet med dette oplysningskrav er:
 - (a) at give en forståelse af virksomhedens **foranstaltninger** til permanent at fjerne eller aktivt støtte fjernelsen af drivhusgasser fra atmosfæren, eventuelt med henblik på at opnå **nettonulmål** (som anført i punkt 60)
 - (b) at give en forståelse af omfanget og kvaliteten af **CO₂-kreditter**, som virksomheden har købt eller har til hensigt at købe fra det frivillige marked, eventuelt med henblik på at støtte sine påstande om drivhusgasneutralitet (som anført i punkt 61).
33. De oplysninger om **optag og lagring af drivhusgasser**, der kræves i henhold til punkt 56, litra a), skal, hvis det er relevant, omfatte:
 - (a) den samlede mængde drivhusgasoptag og -lagring i ton CO₂-ækvivalenter, der er opdelt og offentliggjort særskilt for den mængde, der vedrører virksomhedens egne aktiviteter og dens opstrøms og nedstrøms værdikæde, og opdelt efter optagsaktivitet og
 - (b) de beregningsantagelser, -metoder og -rammer, som virksomheden anvender.
34. De oplysninger om **CO₂-kreditter**, der kræves i henhold til punkt 56, litra b), skal, hvis det er relevant, omfatte:
 - (a) den samlede mængde CO₂-kreditter uden for virksomhedens **værdikæde** i ton CO₂-ækvivalenter, der verificeres i forhold til anerkendte kvalitetsstandarder og annulleres i rapporteringsperioden og

⁴⁶ Disse oplysninger understøtter informationsbehovene hos deltagere på det finansielle marked, der er omfattet af forordning (EU) 2019/2088, fordi de stammer fra en obligatorisk indikator vedrørende de vigtigste negative virkninger som fastsat ved indikator nr. 3 i skema 1 i bilag I til Kommissionens delegerede forordning (EU) 2022/1288 for så vidt angår oplysningsregler om bæredygtige investeringer ("Investeringsmodtagende virksomheders drivhusgasemissionsintensitet). Disse oplysninger er i overensstemmelse med Kommissionens delegerede forordning (EU) 2020/1818 (klimabenchmarkforordningen), artikel 8, stk. 1.

- (b) den samlede mængde CO₂-kreditter uden for virksomhedens værdikæde i ton CO₂-ækvivalenter, der forventes annulleret i fremtiden, og om de er baseret på eksisterende kontraktlige aftaler eller ej.
35. Hvis virksomheden fremlægger et **nettonulmål** ud over målene for **reduktion af bruttodrivhusgasemissioner** i overensstemmelse med oplysningskrav E1-4, punkt 30, skal den redegøre for anvendelsesområdet, metoderne og rammerne, og hvordan det er hensigten, at de resterende **drivhusgasemissioner** (efter ca. 90-95 % reduktion af drivhusgasemissioner med mulighed for begrundede sektorspecifikke variationer i overensstemmelse med en anerkendt sektorspecifik dekarboniseringsvej) skal neutraliseres ved f.eks. drivhusgasoptag i dens egne aktiviteter og opstrøms og nedstrøms værdikæde.
36. Hvis virksomheden har fremsat offentlige påstande om drivhusgasneutralitet, der indebærer anvendelse af **CO₂-kreditter**, skal den forklare:
- (a) hvorvidt og hvordan disse påstande ledsages af **mål for reduktion af drivhusgasemissioner** som krævet i oplysningskrav ESRS E1-4
 - (b) hvorvidt og hvordan disse påstande og afhængigheden af CO₂-kreditter hverken hindrer eller reducerer opfyldelsen af dens mål for reduktion af drivhusgasemissioner⁴⁷ eller, hvis det er relevant, dens nettonulmål og
 - (c) troværdigheden og integriteten af de anvendte CO₂-kreditter, herunder ved henvisning til anerkendte kvalitetsstandarder.

Oplysningskrav E1-8 — Intern CO₂-prissætning

37. Virksomheden skal offentliggøre, om den anvender **interne CO₂-prissætningsordninger**, og i bekræftende fald, hvordan de støtter dens beslutningstagning og tilskynder til gennemførelse af klimarelaterede **politikker og mål**.
38. De oplysninger, der kræves i punkt 62, skal omfatte:
- (a) typen af intern CO₂-prisfastsættelsesordning, f.eks. de skyggepriser, der anvendes på investeringsbeslutninger vedrørende CapEx eller forskning og udvikling (FoU), interne CO₂-gebyrer eller interne kulstoffonde
 - (b) det specifikke anvendelsesområde for CO₂-prissætningsordningerne (aktiviteter, geografiske områder, enheder osv.)
 - (c) de anvendte kulstofpriser i henhold til ordningens art og kritiske antagelser for at fastsætte priserne, herunder kilden til de anvendte kulstofpriser, og hvorfor disse anses for relevante for den valgte anvendelse. Virksomheden kan offentliggøre beregningsmetoden for kulstofpriserne, herunder i hvilket omfang disse er blevet fastsat ved hjælp af videnskabelige retningslinjer, og hvordan deres fremtidige udvikling hænger sammen med videnskabeligt baserede CO₂-prissætningsforløb og
 - (d) det indeværende års omtrentlige bruttodrivhusgasemissionsmængder under anvendelsesområde 1, 2 og, hvor det er relevant, anvendelsesområde 3 i ton CO₂-ækvivalenter, der er omfattet af disse ordninger, samt deres andel af virksomhedens samlede **drivhusgasemissioner** for hvert af de respektive anvendelsesområder.

Oplysningskrav E1-9 — Forventede finansielle virkninger af væsentlige fysiske risici og omstillingsrisici og potentielle klimarelaterede muligheder

⁴⁷ Disse oplysninger er i overensstemmelse med artikel 2, stk. 1, i Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU) 2021/1119 (den europæiske klimalov).

39. Virksomheden skal offentliggøre:
- (a) **forventede finansielle virkninger af væsentlige fysiske risici**
 - (b) **forventede finansielle virkninger af væsentlige omstillingsrisici og**
 - (c) **potentialet for at drage fordel af væsentlige klimarelaterede muligheder.**
40. De oplysninger, der kræves i henhold til punkt 64, supplerer de oplysninger om aktuelle **finansielle virkninger**, der kræves i henhold til ESRS 2 SBM-3, punkt 48, litra d). Formålet med dette oplysningskrav, der vedrører:
- (a) de **forventede finansielle virkninger** som følge af væsentlige **fysiske risici** og **omstillingsrisici**, skal give en forståelse af, hvordan disse risici har (eller med rimelighed kan forventes at få) en væsentlig indflydelse på virksomhedens finansielle stilling, indtjening og pengestrømme på kort, mellemlang og lang sigt. Resultaterne af den **scenarieanalyse**, der anvendes til at foretage en analyse af modstandsdygtigheden, jf. punkt AR 10 til AR 13, bør indgå i vurderingen af de forventede finansielle virkninger af væsentlige fysiske risici og omstillingsrisici
 - (b) potentialet for at forfølge væsentlige klimarelaterede **muligheder**, består i at gøre det muligt at forstå, hvordan virksomheden kan drage økonomisk fordel af materielle klimarelaterede muligheder. Denne oplysning supplerer de centrale resultatindikatorer, der skal offentliggøres i overensstemmelse med Kommissionens delegerede forordning (EU) 2021/2178.
41. Offentliggørelsen af **forventede finansielle virkninger** af væsentlige **fysiske risici** i henhold til punkt 64, litra a), skal omfatte⁴⁸:
- (a) pengebeløbet og andelen (i procent) af aktiver med væsentlig fysisk risiko på kort, mellemlang og lang sigt, inden der tages hensyn til **foranstaltninger til tilpasning til klimaændringer** med de monetære beløb for disse aktiver opdelt efter akut og kronisk fysisk risiko⁴⁹
 - (b) andelen af aktiver med væsentlig fysisk risiko, der er omfattet af **foranstaltningerne til tilpasning til klimaændringer**
 - (c) placeringen af væsentlige aktiver med væsentlig fysisk risiko⁵⁰ og
 - (d) pengebeløbet og andelen (procent) af nettoindtægterne fra virksomhedens forretningsaktiviteter med væsentlig fysisk risiko på kort, mellemlang og lang sigt.
42. Offentliggørelsen af **forventede finansielle virkninger** af væsentlige omstillingsrisici i henhold til punkt 64, litra b), skal omfatte:
- (a) pengebeløbet og andelen (procent) af aktiver med væsentlig omstillingsrisiko på kort, mellemlang og lang sigt, inden der tages hensyn til **foranstaltninger til modvirkning af klimaændringer**
 - (b) andelen af aktiver med væsentlig omstillingsrisiko, der er omfattet af **foranstaltningerne til modvirkning af klimaændringer**
 - (c) en opdeling af den bogførte værdi af virksomhedens ejendomsaktiver efter energieffektivitetsklasser⁵¹

⁴⁸ Disse oplysninger er i overensstemmelse med Kommissionens delegerede forordning (EU) 2020/1818 (klimabenchmarkforordningen).

⁴⁹ Dette oplysningskrav er i overensstemmelse med kravene i Kommissionens gennemførelsesforordning (EU) 2022/2453, skema 5: Anlægsbeholdning — Fysisk risiko forbundet med klimaændringer: Eksponeringer underlagt fysisk risiko.

⁵⁰ Dette oplysningskrav er i overensstemmelse med kravene i Kommissionens gennemførelsesforordning (EU) 2022/2453, skema 5: Anlægsbeholdning — Fysisk risiko forbundet med klimaændringer: Eksponeringer underlagt fysisk risiko.

⁵¹ Dette oplysningskrav er i overensstemmelse med kravene i Kommissionens

- (d) forpligtelser, der eventuelt skal indregnes i årsregnskabet over kort, mellemlang og lang sigt og
 - (e) pengebeløb og andel (procent) af nettoindtægterne fra dens forretningsaktiviteter med væsentlig omstillingsrisiko over kort, mellemlang og lang sigt, herunder, hvor det er relevant, nettoindtægterne fra virksomhedens kunder, der beskæftiger sig med kul-, olie- og gasrelaterede aktiviteter.
43. Virksomheden skal offentliggøre afstemninger med de relevante poster eller noter i årsregnskabet vedrørende følgende:
- (a) betydelige aktiver og nettoindtægter med væsentlig fysisk risiko (som krævet i punkt 66)
 - (b) betydelige beløb af aktiver, passiver og nettoindtægter med væsentlig omstillingsrisiko (som krævet i punkt 67).
44. Med henblik på offentliggørelse af potentialet for at forfølge klimarelaterede **muligheder** i henhold til punkt 64, litra c), skal virksomheden tage hensyn til⁵²:
- (a) de forventede omkostningsbesparelser som følge af **foranstaltninger til modvirkning af og tilpasning til klimaændringer** og
 - (b) den potentielle markedsstørrelse eller forventede ændringer i nettoindtægterne fra kulstoffattige produkter og tjenesteydelser eller tilpasningsløsninger, som virksomheden har eller kan have adgang til.
45. En kvantificering af de **finansielle virkninger**, der opstår som følge af **muligheder**, er ikke påkrævet, hvis en sådan offentliggørelse ikke opfylder de kvalitative karakteristika for nyttige oplysninger i ESRS 1, tillæg B *Oplysningernes kvalitative karakteristika*.

Tillæg A: Anvendelseskrav

Dette tillæg er en integreret del af ESRS 1. Det støtter anvendelsen af oplysningskravene i denne standard og har samme gyldighed som de øvrige dele af standarden.

Strategi

Oplysningskrav E1-1 — Omstillingsplan for modvirkning af klimaændringer

- AR 1. En **omstillingsplan** vedrører virksomhedens indsats for at **modvirke klimaændringer**. Når virksomheden offentliggør sin omstillingsplan, forventes den at give en overordnet redegørelse for, hvordan den vil tilpasse sin strategi og **forretningsmodel** for at sikre forenelighed med omstillingen til en bæredygtig økonomi og med begrænsningen af den globale opvarmning til 1,5 °C i overensstemmelse med Parisaftalen (eller en ajourført international aftale om klimaændringer) og målet om at opnå klimaneutralitet senest i 2050 med ingen eller begrænset overskridelse som fastsat i forordning (EU) 2021/1119 (den europæiske klimalov) og, hvor det er relevant, dens eksponering for kul-, olie- og gasrelaterede aktiviteter.
- AR 2. Sektorspecifikke forløb er endnu ikke fastlagt i de offentlige **politikker** for alle sektorer. Oplysningerne i henhold til punkt 16, litra a), om **omstillingsplanens** forenelighed med målet om at begrænse den globale opvarmning til 1,5 °C bør derfor forstås som

gennemførelsesforordning (EU) 2022/2453, skema 2: Anlægsbeholdning — Omstillingsrisiko forbundet med klimaændringer: Lån med sikkerhed i fast ejendom — Sikkerhedsstillelsens energieffektivitet.

⁵² Disse oplysninger er i overensstemmelse med Kommissionens delegerede forordning (EU) 2020/1818 (klimabenchmarkforordningen).

offentliggørelse af virksomhedens **mål for reduktion af drivhusgasemissioner**. Oplysningerne i henhold til punkt 16, litra a), skal benchmarkes i forhold til en vej til 1,5 °C. Dette benchmark bør baseres på enten en sektorspecifik dekarboniseringsvej, hvis den er tilgængelig for virksomhedens sektor, eller et scenario for hele økonomien under hensyntagen til dens begrænsninger (dvs. det er en simpel omregning af **emissionsreduktionsmål** fra stats- til virksomhedsniveau). Denne AR bør også læses i sammenhæng med AR 26 og AR 27 og de sektorspecifikke dekarboniseringsveje, de henviser til.

AR 3. Ved offentliggørelsen af de oplysninger, der kræves i henhold til punkt 16, litra d), kan virksomheden tage følgende i betragtning:

- (a) de kumulative **fastlåste drivhusgasemissioner** i forbindelse med centrale aktiver fra rapporteringsåret frem til 2030 og 2050 i tCO₂-ækvivalenter. Dette vil blive vurderet som summen af de anslåede drivhusgasemissioner under anvendelsesområde 1 og 2 i løbet af driftslevetiden for de aktive og fast planlagte nøgleaktiver. Nøgleaktiver er aktiver, der ejes eller kontrolleres af virksomheden, og de består af eksisterende eller planlagte aktiver (såsom stationære eller mobile **installationer**, faciliteter og udstyr), der er kilder til enten væsentlige direkte eller energiindirekte drivhusgasemissioner. Fast planlagte nøgleaktiver er de aktiver, som virksomheden højst sandsynligt vil anvende inden for de næste fem år
- (b) de kumulative fastlåste drivhusgasemissioner, der er forbundet med de direkte drivhusgasemissioner i brugsfasen for solgte produkter i tCO₂-ækvivalenter, vurderet som salgsmængden af produkter i rapporteringsåret ganget med summen af de skønnede direkte drivhusgasemissioner i brugsfasen i løbet af deres forventede levetid. Dette krav gælder kun, hvis virksomheden har identificeret **kategorien "brug af solgte produkter" under anvendelsesområde 3** som væsentlig i henhold til oplysningskrav E1-6, punkt 51 og
- (c) en redegørelse for planerne om at forvalte, dvs. at omdanne, nedlægge eller udfase, sine drivhusgasintensive og energiintensive aktiver og produkter.

AR 4. Når virksomheden offentliggør de oplysninger, der kræves i henhold til punkt 16, litra e), skal den forklare, hvordan tilpasningen af dens økonomiske aktiviteter til bestemmelserne i Kommissionens delegerede forordning (EU) 2021/2139 forventes at udvikle sig over tid for at støtte dens omstilling til en bæredygtig økonomi. I den forbindelse skal virksomheden tage hensyn til de centrale resultatindikatorer, der skal offentliggøres i henhold til artikel 8 i forordning (EU) 2020/852 (navnlig indtægter, der er i overensstemmelse med klassificeringssystemet, og CapEx-planer og, hvis det er relevant, CapEx-planer).

AR 5. Ved offentliggørelsen af de oplysninger, der kræves i henhold til punkt 16, litra f), skal virksomheden angive, om den er udelukket fra Paristilpassede EU-benchmarks i overensstemmelse med udelukkelseskriterierne i artikel 12, stk. 1, litra d)-g)⁵³, og artikel 12, stk. 2, i Kommissionens delegerede forordning (EU) 2020/1818 (forordningen om klimabenchmarkstandards)⁵⁴.

⁵³I artikel 12, stk. 1, i forordningen om klimabenchmarkstandards hedder det, at "**Administratorer af Paristilpassede EU-benchmarks udelukker alle af følgende virksomheder fra disse benchmarks:**

- a) virksomheder, hvis indtægter fra efterforskning efter, minedrift, indvinding af, distribution eller raffinering af stenkul og brunkul er lig med 1 % eller derover eller
- b) virksomheder, hvis indtægter fra efterforskning efter, indvinding af, distribution eller raffinering af oliebrændstoffer er lig med 10 % eller derover eller
- c) virksomheder, hvis indtægter fra efterforskning efter, indvinding af, fremstilling eller distribution af gas er lig med 50 % eller derover eller
- d) virksomheder, hvis indtægter fra produktion af elektricitet med en drivhusgasintensitet på mere end 100 g CO₂ e/kWh er lig med 50 % eller derover".

Artikel 12, stk. 2, siger, at "**Administratorer af Paristilpassede EU-benchmarks udelukker fra disse benchmarks alle virksomheder, som af dem selv eller eksterne dataleverandører bestemmes eller vurderes til i væsentlig grad at være til skade for et eller flere af miljømålene som defineret i artikel 9 i Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU) 2020/852 i overensstemmelse med reglerne om estimeringer i nærværende forordnings artikel 13, stk. 2.**"

⁵⁴ Dette oplysningskrav er i overensstemmelse med kravene i Kommissionens gennemførelsesforordning (EU) 2022/2453, skema 1, omstillingsrisiko forbundet med

Oplysningskrav i forbindelse med ESRS 2 SBM-3 — Væsentlige virkninger, risici og muligheder og deres samspil med strategi og forretningsmodel

- AR 6. Når virksomheden offentliggør oplysninger om omfanget af analysen af modstandsdygtighed, jf. punkt 19, litra a), skal den forklare, hvilken del af dens egne aktiviteter og opstrøms og nedstrøms **værdikæde** samt hvilke væsentlige **fysiske risici** og **omstillingsrisici** der kan være blevet udelukket fra analysen.
- AR 7. Når virksomheden offentliggør oplysninger om, hvordan analysen af modstandsdygtigheden er blevet gennemført som krævet i henhold til punkt 19, litra b), skal den redegøre for:
- (a) de kritiske antagelser om, hvordan omstillingen til en kulstoffattig og modstandsdygtig økonomi vil påvirke de omkringliggende makroøkonomiske tendenser, energiforbrug og -miks og antagelser om teknologianvendelse
 - (b) de anvendte tidshorisonter og deres tilpasning til de klima- og **forretningsscenarier**, der er taget i betragtning ved fastlæggelsen af væsentlige **fysiske risici** og **omstillingsrisici** (punkt AR 11 til AR 12) og fastsættelse af **mål for reduktion af drivhusgasemissioner** (rapporteret i henhold til oplysningskrav E1-4) og
 - (c) hvordan de anslåede **forventede finansielle virkninger** af væsentlige **fysiske risici** og **omstillingsrisici** (som krævet i oplysningskrav E1-9) samt afbødende **foranstaltninger** og ressourcer (oplyst under oplysningskrav E1-3) blev taget i betragtning.
- AR 8. Ved offentliggørelse af oplysninger om resultaterne af analysen af modstandsdygtigheden som krævet i henhold til punkt 19, litra c), skal virksomheden redegøre for:
- (a) usikkerhedsmomenter i analysen af modstandsdygtighed og i hvilket omfang risikobehæftede aktiver og forretningsaktiviteter indgår i definitionen af virksomhedens strategi, investeringsbeslutninger og nuværende og planlagte afbødende **foranstaltninger**
 - (b) virksomhedens evne til at justere eller tilpasse sin strategi og **forretningsmodel** til klimaændringerne på kort, mellemlang og lang sigt, herunder sikre løbende adgang til finansiering til en overkommelig kapitalpris, evne til at omfordele, opgradere eller nedlægge eksisterende aktiver, flytte sin produkt- og tjenesteportefølje eller omskole sin arbejdsstyrke.

Håndtering af virkninger, risici og muligheder

Oplysningskrav vedrørende ESRS 2 IRO-1 — Beskrivelse af processerne til identifikation og vurdering af væsentlige klimarelaterede virkninger, risici og muligheder

- AR 9. Ved offentliggørelsen af oplysninger om processerne til identifikation og vurdering af klimapåvirkninger som krævet i henhold til punkt 20, litra a), skal virksomheden forklare, hvordan den har:
- (a) screenet sine aktiviteter og planer med henblik på at identificere faktiske og potentielle fremtidige kilder til drivhusgasemissioner og, hvis det er relevant, drivkræfter for andre klimarelaterede virkninger (f.eks. **emissioner** af sodpartikler eller troposfærisk ozon eller ændringer i arealanvendelsen) i egne aktiviteter og i hele værdikæden og
 - (b) vurderet sine faktiske og potentielle indvirkning på klimaændringer (dvs. sine samlede drivhusgasemissioner).
- AR 10. Virksomheden kan knytte de oplysninger, der offentliggøres i henhold til punkt 20, litra a), og klimaændringer.
-

AR 9, til de oplysninger, der offentliggøres i henhold til følgende oplysningskrav: oplysningskrav E1-1, punkt 16, litra d), om fastlåste drivhusgasemissioner, oplysningskrav E1-4 og oplysningskrav E1-6.

AR 11. Ved offentliggørelsen af oplysninger om processerne til identifikation og vurdering af **fysiske risici**, jf. punkt 20, litra b), skal virksomheden forklare, hvorvidt og hvordan:

- (a) den har identificeret klimarelaterede farer (se tabellen nedenfor) på kort, mellemlang og lang sigt og screenet, om dens aktiver og forretningsaktiviteter kan blive udsat for disse farer
- (b) den har defineret kort-, mellem- og langsigtede tidshorisonter, og hvordan disse definitioner er knyttet til aktivernes forventede levetid, strategiske planlægningshorisonter og kapitalallokeringsplaner
- (c) den har vurderet, i hvilket omfang dens aktiver og forretningsaktiviteter kan blive eksponeret og er følsomme over for de identificerede klimarelaterede farer, under hensyntagen til sandsynligheden for, omfanget og varigheden af farerne samt de geospatiale koordinater (såsom nomenklaturen for territoriale enheder — NUTS for EU's område), der er specifikke for virksomhedens lokaliteter og **forsyningskæder** og
- (d) identifikationen af klimarelaterede farer og vurderingen af eksponering og følsomhed er baseret på **klimascenarier** med høje **emissioner**, der f.eks. kan være baseret på IPCC SSP5-8.5, relevante regionale klimafremskrivninger baseret på disse emissionsscenarioer eller NGFS-klimascenarier (Network for Greening the Financial System) med stor fysisk risiko, som f.eks. "drivhusverden" eller "for lidt, for sent". For generelle krav til klimarelateret **scenarieanalyse** henvises til punkt 18, 19, AR 13 til AR 15.

Klassificering af klimarelaterede farer (Kilde: Kommissionens delegerede forordning (EU) 2021/2139)				
	Relateret til temperatur	Relateret til vind	Relateret til vand	Relateret til fast masse
Kronisk	Ændret temperatur (luft, ferskvand, havvand)	Ændrede vindmønstre	Ændrede nedbørsmønstre og -typer (regn, hagl, sne/is)	Kysterosion
	Varmestress		Nedbør eller hydrologisk variabilitet	Jordbundsforringelse
	Temperatursvingninger		Havforsuring	Jorderosion
	Smeltende permafrost		Saltvandsindtrængning	Jordflydning
			Havniveaustigning	
			Vandstress	
Akut	Hedebølge	Cykloner, orkaner, tyfoner	Tørke	Lavine
	Kuldebølge/frost	Storme (herunder snestorme, støv- og sandstorme)	Kraftig nedbør (regn, hagl, sne/is)	Jordskred
	Naturbrand	Tornado	Oversvømmelse (kystvand, fluvial, pluvial, grundvand)	Jordskred
			Oversvømmelse fra gletsjersø	

AR 12. Når virksomheden offentliggør oplysninger om processerne til identifikation af **omstillingsrisici** og **-muligheder**, jf. punkt 20, litra c), skal den redegøre for, hvorvidt og hvordan den har:

- (a) identificeret omstillingsbegivenheder (se tabellen med eksempler nedenfor) på

kort, mellemlang og lang sigt og screenet, om dens aktiver og forretningsaktiviteter kan blive eksponeret for disse begivenheder. I tilfælde af omstillingsrisici og -muligheder kan det, der betragtes som langsigtet, dække mere end ti år og være i overensstemmelse med klimarelaterede offentlige **politikmål**

- (b) vurderet, i hvilket omfang dens aktiver og forretningsaktiviteter kan være eksponeret og følsomme over for de identificerede omstillingshændelser under hensyntagen til sandsynligheden for, omfanget af og varigheden af omstillingshændelserne
- (c) informeret om identifikationen af omstillingshændelser og vurderingen af eksponeringen ved hjælp af en klimarelateret **scenarieanalyse**, idet der som minimum tages hensyn til et scenario, der er i overensstemmelse med Parisaftalen, og som begrænser klimaændringerne til 1,5 °C, f.eks. baseret på scenarier fra Det Internationale Energiagentur (nettonulemissioner inden 2050, scenario for bæredygtig udvikling osv.) eller NGFS-klimascenarier (Network for Greening the Financial System). For så vidt angår de generelle krav vedrørende klimarelateret scenarieanalyse henvises til punkt 18, 19, AR 13 til AR 15 og
- (d) identificeret aktiver og forretningsaktiviteter, der er uforenelige med eller kræver en betydelig indsats for at være forenelige med en omstilling til en klimaneutral økonomi (f.eks. på grund af betydelige **fastlåste drivhusgasemissioner** eller uforenelighed med kravene til overensstemmelse med klassificeringssystemet i Kommissionens delegerede forordning (EU) 2021/2139).

Eksempler på klimarelaterede omstillingshændelser (eksempler baseret på TCFD-klassificering)

Politik og lovgivning	Teknologi	Marked	Omdømme
Øget prissætning af drivhusgasemissioner	Erstatning af eksisterende produkter og tjenester med muligheder for lavere emissioner	Ændringer i kundernes adfærd	Ændringer i forbrugernes præferencer
Øgede emissionsrapporteringsforpligtelser	Islykkede investeringer i nye teknologier	Usikkerhed med hensyn til markedssignaler	Stigmatisering af sektoren
Mandater til og regulering af eksisterende produkter og tjenesteydelser	Ømkostninger ved omstilling til teknologi med lavere emissioner	Øgede omkostninger til råmaterialer	Øget bekymring blandt interessenterne
Mandater til og regulering af eksisterende produktionsprocesser			Negativ feedback fra interessenter
Eksponering for retssager			

Klimarelateret scenarieanalyse

AR 13. Ved offentliggørelsen af de oplysninger, der kræves i henhold til punkt 19, 20, 21, AR 10 og AR 11, skal virksomheden redegøre for, hvordan den har anvendt en klimarelateret **scenarieanalyse**, der står i et rimeligt forhold til dens omstændigheder, som grundlag for identifikationen og vurderingen af **fysiske risici** og **omstillingsrisici** og **-muligheder** på kort, mellemlang og lang sigt, herunder:

- (a) hvilke **scenarier** der blev anvendt, deres kilder og tilpasning til den nyeste videnskab

- (b) fortællinger, tidshorisonter og endepunkter, der anvendes, med en diskussion af, hvorfor den mener, at rækken af anvendte scenarier dækker dens plausible risici og usikkerheder
- (c) de vigtigste kræfter og drivkræfter, der er taget i betragtning i hvert scenario, og hvorfor disse er relevante for virksomheden, f.eks. **politikrelaterede** antagelser, makroøkonomiske tendenser, energiforbrug og -miks og teknologiske antagelser og
- (d) vigtige input og begrænsninger i scenarierne, herunder deres detaljeringsgrad (f.eks. om analysen af fysiske klimarelaterede risici er baseret på geospatiale koordinater, der er specifikke for virksomhedens lokaliteter, eller generelle data på nationalt eller regionalt plan).

AR 14. Ved gennemførelsen af **scenarieanalyser** kan virksomheden tage følgende retningslinjer i betragtning: TCFD Technical Supplement on "The Use of Scenario Analysis in Disclosure of Climate-Related Risks and Opportunities" (2017), TCFD "Guidance on Scenario Analysis for Non-Financial Companies" (2020), ISO 14091: 2021 "Adaptation to climate change — Guidelines on vulnerability, impacts and risk assessment", andre anerkendte branchestandarder såsom NGFS (Network for Greening the Financial System) og EU's, nationale, regionale og lokale bestemmelser.

AR 15. Virksomheden skal kort redegøre for, hvordan de anvendte **klimascenarier** er forenelige med de kritiske klimarelaterede antagelser i årsregnskabet.

Oplysningskrav E1-2 — Politikker vedrørende modvirkning af og tilpasning til klimaændringer

AR 16. Politikker vedrørende enten **modvirkning af klimaændringer** eller **tilpasning til klimaændringer** kan offentliggøres særskilt, da deres mål, involverede personer og de **foranstaltninger** og ressourcer, der er nødvendige for at gennemføre dem, er forskellige.

AR 17. **Politikker** vedrørende **modvirkning af klimaændringer** omhandler forvaltningen af virksomhedens **drivhusgasemissioner**, drivhusgasoptag og omstillingsrisici over forskellige tidshorisonter, i dens egne aktiviteter og/eller i **værdikæden** opstrøms og nedstrøms. Kravet i punkt 14 kan vedrøre enkeltstående politikker til modvirkning af klimaændringer samt relevante politikker på andre områder, der indirekte støtter modvirkning af klimaændringer, herunder **uddannelsespolitikker**, indkøbs- eller **forsyningskædepolitikker**, investeringspolitikker eller produktudviklingspolitikker.

AR 18. **Politikker** vedrørende **tilpasning til klimaændringer** omhandler styringen af virksomhedens fysiske klimarisici og af dens **omstillingsrisici** i forbindelse med tilpasning til klimaændringer. Kravet i punkt 22 og 25 kan vedrøre enkeltstående politikker for tilpasning til klimaændringer samt relevante politikker på andre områder, der indirekte støtter tilpasning til klimaændringer, herunder **uddannelsespolitikker** og politikker for nødsituationer eller sundhed og sikkerhed.

Oplysningskrav E1-3 — Foranstaltninger og ressourcer i forbindelse med klimaforandringspolitikker

AR 19. Når virksomheden offentliggør oplysninger om foranstaltninger som krævet i henhold til punkt 29, litra a), og punkt 29, litra b), kan den:

- (a) offentliggøre de vigtigste foranstaltninger, der er truffet, og/eller planer for gennemførelse af **politikker** for **modvirkning af og tilpasning til klimaændringer** i de enkelte eller særskilte foranstaltninger
- (b) samle typer af modvirkningsforanstaltninger (dekarboniseringstiltag) såsom energieffektivitet, elektrificering, brændselsomlægning, anvendelse af **vedvarende energi**, produktændringer og dekarbonisering af forsyningskæden, der passer til virksomhedernes specifikke foranstaltninger

- (c) offentliggøre listen over centrale modvirkningsforanstaltninger sammen med de målbare **mål** (som krævet i oplysningskrav E1-4) med opdeling efter dekarboniseringstiltag og
- (d) oplyse om **klimatilpasningsforanstaltninger** efter type af tilpasningsløsning såsom naturbaseret tilpasning, ingeniørarbejde eller teknologiske løsninger.

AR 20. Når virksomheden offentliggør de oplysninger om ressourcer, der kræves i henhold til punkt 29, litra c), skal den kun offentliggøre de væsentlige OpEx- og CapEx-beløb, der er nødvendige for gennemførelsen af **foranstaltningerne**, da formålet med disse oplysninger er at påvise troværdigheden af dens foranstaltninger snarere end at afstemme de oplyste beløb med årsregnskabet. De oplyste CapEx- og OpEx-beløb skal være de tilføjelser, der er foretaget til både materielle og immaterielle aktiver i løbet af det indeværende regnskabsår, samt de planlagte tilføjelser til fremtidige perioder for gennemførelse af foranstaltningerne. De offentliggjorte beløb må kun være de gradvist stigende finansielle investeringer, der direkte bidrager til opfyldelsen af virksomhedens **mål**.

AR 21. I overensstemmelse med kravene i ESRS 2 MDR-A skal virksomheden forklare, om og i hvilket omfang dets evne til at gennemføre **foranstaltningerne** afhænger af tilgængeligheden og tildelingen af ressourcer. Løbende adgang til finansiering til en overkommelig kapitalpris kan være afgørende for gennemførelsen af virksomhedens foranstaltninger, som omfatter dens tilpasninger til ændringer i udbud og efterspørgsel eller dertil knyttede erhvervelser og betydelige investeringer i forskning og udvikling (FoU).

AR 22. De beløb for OpEx og CapEx, der er nødvendige for gennemførelsen af de **foranstaltninger**, der offentliggøres i henhold til punkt 29, litra c), skal være i overensstemmelse med de centrale resultatindikatorer (centrale resultatindikatorer for CapEx og OpEx) og, hvis det er relevant, CapEx-planen, der er nævnt i Kommissionens delegerede forordning (EU) 2021/2178. Virksomheden skal redegøre for eventuelle forskelle mellem de betydelige OpEx- og CapEx-beløb, der er oplyst i henhold til denne standard, og de centrale resultatindikatorer, der er oplyst i henhold til Kommissionens delegerede forordning (EU) 2021/2178, f.eks. som følge af oplysninger om økonomiske aktiviteter, der ikke opfylder betingelserne, som defineret i nævnte delegerede forordning. Virksomheden kan strukturere sine foranstaltninger efter økonomisk aktivitet for at sammenligne sine OpEx og CapEx og, hvis det er relevant, sine OpEx- og/eller CapEx-planer med sine centrale præstationsindikatorer, der er i overensstemmelse med klassificeringssystemet.

Parametre og mål

Oplysningskrav E1-4 — Mål vedrørende modvirkning af og tilpasning til klimaændringer

AR 23. I henhold til punkt 34, litra a), kan virksomheden offentliggøre mål for **reduktion af drivhusgasemissioner** i intensitetsværdi. Intensitetsmålene er formuleret som forholdet mellem **drivhusgasemissioner** og en enhed af fysisk aktivitet eller økonomisk output. Der henvises til relevante aktivitets- eller outputenheder i ESRS-sektorspecifikke standarder. I tilfælde, hvor virksomheden kun har fastsat et mål for reduktion af drivhusgasintensiteten, skal den ikke desto mindre offentliggøre de tilhørende absolutte værdier for målåret og det eller de mellemliggende målår. Dette kan resultere i en situation, hvor en virksomhed er forpligtet til at offentliggøre en stigning i de absolutte drivhusgasemissioner for målåret og det eller de mellemliggende målår, f.eks. fordi den forventer organisk vækst i sin virksomhed.

AR 24. Når virksomheden offentliggør de oplysninger, der kræves i henhold til punkt 34, litra b), skal den angive andelen af målet for hvert enkelt **anvendelsesområde for drivhusgasemissioner (1, 2 eller 3)**. Virksomheden skal angive den metode, der er anvendt til at beregne de **drivhusgasemissioner** under anvendelsesområde 2, der indgår i målet (dvs. enten den lokalitetsbaserede eller markedsbaserede metode). Hvis grænsen for **målet for reduktion af drivhusgasemissioner** afviger fra grænsen for de

drivhusgasemissioner, der rapporteres i henhold til oplysningskrav E1-6, skal virksomheden offentliggøre, hvilke gasser der er omfattet, den respektive procentdel for anvendelsesområde 1, 2, 3 og de samlede drivhusgasemissioner, der er omfattet af målet. For så vidt angår sine datterselskabers **mål** for reduktion af drivhusgasemissioner skal virksomheden anvende disse krav analogt på datterselskabsniveau.

AR 25. Ved offentliggørelse af de oplysninger, der kræves i henhold til punkt 34, litra c), om basisår og referenceværdi:

- (a) skal virksomheden kort redegøre for, hvordan den har sikret, at den referenceværdi, som fremskridtene hen imod målet måles i forhold til, er repræsentativ for de omfattede aktiviteter og påvirkningerne fra eksterne faktorer (f.eks. temperaturafvigelser i et givet år, der påvirker mængden af energiforbrug og de dermed forbundne drivhusgasemissioner). Dette kan gøres ved at normalisere referenceværdien eller ved at anvende en referenceværdi, der er afledt af et treårsgennemsnit, hvis dette øger repræsentativiteten og giver mulighed for en mere pålidelig fremstilling
- (b) må referenceværdien og basisåret ikke ændres, medmindre der sker væsentlige ændringer i enten målet eller rapporteringsgrænsen. I så fald skal virksomheden redegøre for, hvordan den nye referenceværdi påvirker det nye mål, dets opfyldelse og fremlæggelsen af fremskridt over tid. For at fremme sammenligneligheden skal virksomheden ved fastsættelsen af nye **mål** vælge et nyere basisår, som ikke ligger mere end tre år forud for det første rapporteringsår i den nye målperiode. For eksempel skal basisåret for 2030 som målar og en målperiode mellem 2025 og 2030 vælges blandt perioden mellem 2022 og 2025
- (c) skal virksomheden ajourføre sit basisår fra 2030 og derefter for hver femårige periode. Det betyder, at de basisår, som virksomhederne vælger inden 2030, kan være enten det basisår, der på nuværende tidspunkt anvendes for eksisterende mål, eller det første anvendelsesår for kravene om bæredygtighedsrapportering fastsat i artikel 5, stk. 2, i direktiv (EU) 2022/2464 (2024, 2025 eller 2026), og efter 2030 hvert femte år (2030, 2035 osv.) og
- (d) når virksomheden fremlægger klimarelaterede mål, kan den offentliggøre, hvilke fremskridt der er gjort med hensyn til at nå disse mål inden det nuværende basisår. I den forbindelse skal virksomheden i videst muligt omfang sikre, at oplysningerne om tidligere fremskridt er i overensstemmelse med kravene i denne standard. I tilfælde af metodologiske forskelle, f.eks. med hensyn til målgrænser, skal virksomheden give en kort forklaring på disse forskelle.

AR 26. Ved offentliggørelsen af de oplysninger, der kræves i henhold til punkt 34, litra d) og e), skal virksomheden fremlægge oplysningerne i løbet af målperioden med henvisning til en sektorspecifik emissionsvej, hvis en sådan foreligger, eller en tværsektoriel emissionsvej, der er forenelig med begrænsningen af den globale opvarmning til 1,5 °C. Med henblik herpå beregner virksomheden en tilpasset referenceværdi for anvendelsesområde 1 og 2 (og, hvis det er relevant, et særskilt mål for anvendelsesområde 3), som dens egne **mål for reduktion af drivhusgasemissioner** eller midlertidige mål i de respektive mængder kan sammenlignes med.

AR 27. Referencemålværdien kan beregnes ved at gange **drivhusgasemissionerne** i basisåret med en sektorspecifik (sektorspecifik dekarboniseringsmetode) eller tværsektoriel **emissionsreduktionsfaktor** (kontraktionsmetode). Disse emissionsreduktionsfaktorer kan udledes fra forskellige kilder. Virksomheden bør sikre, at den anvendte kilde er baseret på en emissionsreduktionsvej, der er forenelig med begrænsningen af den globale opvarmning til 1,5 °C.

AR 28. **Emissionsreduktionsfaktorerne** er genstand for yderligere udvikling. Virksomhederne opfordres derfor til kun at anvende ajourførte offentligt tilgængelige oplysninger.

2030

2050

Reduktionsforløb på tværs af sektorer
baseret på året 2020 som referenceår

-42 %

-90 %

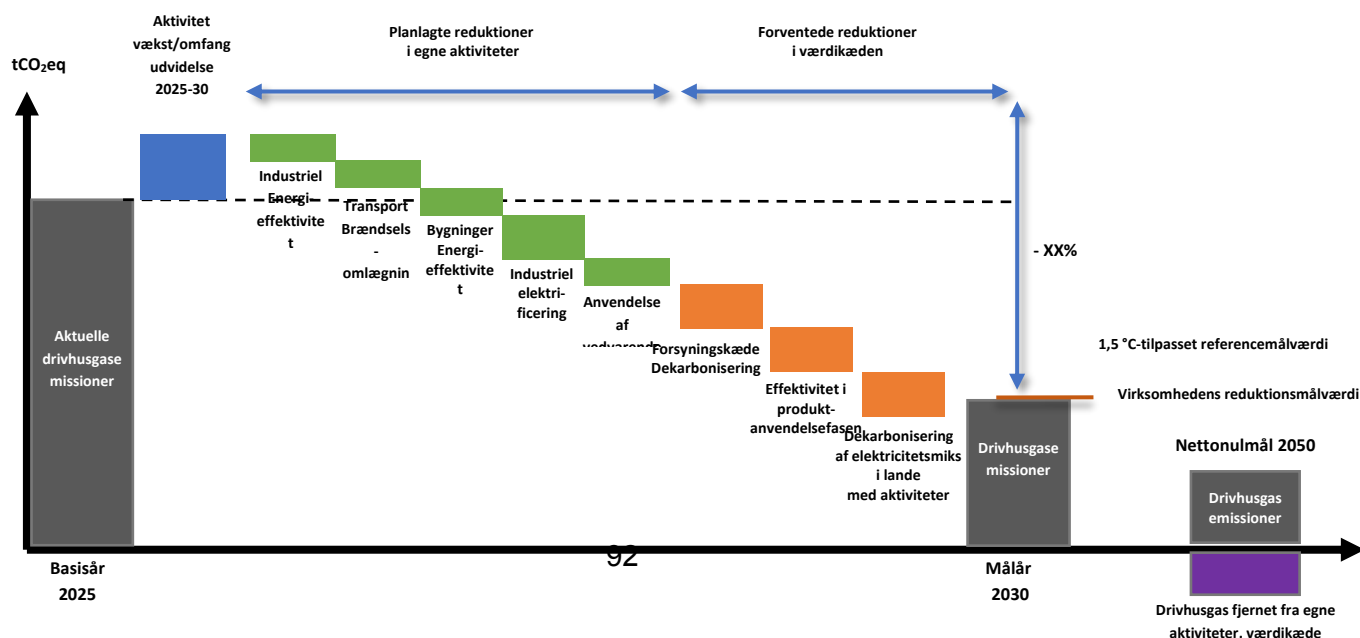
Kilde: baseret på Pathways to Net-zero — SBTi Technical Summary (version 1.0, oktober 2021).

AR 29. Referenceværdien for målværdien afhænger af basisåret og **basisemissionerne** for virksomhedens mål for **reduktion af drivhusgasemissioner**. Som følge heraf kan referenceværdien for virksomheder med et nyere basisår eller fra højere referenceemissioner være mindre udfordrende at opnå, end det vil være for virksomheder, der allerede har truffet ambitiøse tidligere **foranstaltninger** for at reducere drivhusgasemissionerne. Derfor kan virksomheder, der tidligere har opnået reduktioner af drivhusgasemissioner, som er forenelige med enten en 1,5 °C-tilpasset tværsektoriel eller sektorspecifik vej, justere deres referenceemissioner i overensstemmelse hermed for at fastsætte referencemålværdien. Hvis virksomheden tilpasser referenceemissionerne for at fastsætte referencemålværdien, skal den derfor ikke tage hensyn til reduktioner af drivhusgasemissioner, der går forud for 2020, og den skal fremlægge passende dokumentation for sin tidligere opnåede reduktion af drivhusgasemissioner.

AR 30. Ved offentliggørelsen af de oplysninger, der kræves i henhold til punkt 34, litra f), skal virksomheden redegøre for:

- med henvisning til sine **foranstaltninger til modvirkning af klimæændringer, dekarboniseringstiltagene** og deres anslåede kvantitative bidrag til opfyldelsen af målene for **reduktion af drivhusgasemissioner** opdelt efter anvendelsesområde (1, 2 og 3)
- om den planlægger at indføre nye teknologier og deres rolle med hensyn til at nå virksomhedens mål for reduktion af drivhusgasemissioner og
- om og hvordan den har overvejet en række forskellige klimascenarier, herunder som minimum et klimascenario, der er **foreneligt** med begrænsningen af den globale opvarmning til 1,5 °C, med henblik på at påvise relevante miljø-, samfunds-, teknologi-, markeds- og **politikrelaterede** udviklinger og fastlægge dens dekarboniseringstiltag.

AR 31. Virksomheden kan fremlægge sine **mål for reduktion af drivhusgasemissioner** sammen med sine **foranstaltninger til modvirkning af klimæændringer** (jf. punkt AR 19) som en tabel eller grafisk vej, der viser udviklingen over tid. Følgende figur og tabel indeholder eksempler, der kombinerer mål og dekarboniseringstiltag:



	Basisår (f.eks. 2025)	2030-mål	2035-mål	...	Op til 2050-mål
Drivhusgasemissioner (ktCO ₂ eq)	100	60	40		
Energieffektivitet og forbrugsreduktion	—	-10	-4		
Materialeffektivitet og forbrugsreduktion	—	-5	—		
Brændstofsift	—	-2	—		
Elektrificering	—	—	-10		
Anvendelse af vedvarende energi	—	-10	-3		
Udfasning, substitution eller ændring af produkt	—	-8	—		
Udfasning, substitution eller ændring af proces	—	-5	-3		
Andet	—	—			

Oplysningskrav E1-5 — Energiforbrug og -miks

Beregningsvejledning

AR 32. Ved udarbejdelsen af de oplysninger om energiforbrug, der kræves i henhold til punkt 35, skal virksomheden:

- kun rapportere energi, der forbruges fra processer, der ejes eller kontrolleres af virksomheden, ved at anvende den samme perimeter, som anvendes til rapportering af drivhusgasemissioner under anvendelsesområde 1 og 2
- ekskudere råmaterialer og brændstoffer, der ikke forbrændes til energiformål. Den virksomhed, der forbruger brændstof som råvare, kan offentliggøre oplysninger om dette forbrug adskilt fra de krævede oplysninger
- sikre, at alle kvantitative energirelaterede oplysninger rapporteres i enten Mega-Watt-timer (MWh) i nedre varmegærdi eller nedre brændværdi. Hvis rådata for energirelaterede oplysninger kun foreligger i andre energienheder end MWh (f.eks. Giga-Joules (GJ) eller britiske termiske enheder (Btu)), i mængdeenheder (f.eks. kubikfod eller gallons) eller i masseenheder (f.eks. kilogram eller pund), skal de omregnes til MWh ved hjælp af passende omregningsfaktorer (se f.eks. bilag II i den femte IPCC-vurderingsrapport). Omregningsfaktorer for brændstoffer skal gøres gennemsigtige og anvendes på en ensartet måde
- sikre, at alle kvantitative energirelaterede oplysninger rapporteres som endeligt energiforbrug med henvisning til den mængde energi, som virksomheden faktisk

forbruger, f.eks. ved hjælp af tabellen i bilag IV til Europa-Parlamentets og Rådets direktiv 2012/27⁵⁵ om energieffektivitet

- (e) undgå dobbelttælling af brændstofforbrug ved offentliggørelse af egenproduceret energiforbrug. Hvis virksomheden producerer elektricitet fra enten en ikkevedvarende eller vedvarende brændstofkilde og derefter forbruger den producerede elektricitet, medregnes energiforbruget kun én gang under brændstofforbruget
- (f) ikke medregne energiforbrug, selv om energi produceret på **produktionsstedet** sælges til og anvendes af en tredjepart
- (g) ikke medregne energi, der stammer fra inden for organisationsgrænsen under "indkøbt eller erhvervet" energi
- (h) bogføre damp, varme eller køling, der er modtaget som "affaldsenergi" fra en tredjeparts industriprocesser, under "indkøbt eller erhvervet" energi
- (i) medregne vedvarende brint⁵⁶ som et vedvarende brændstof. Brint, der ikke udelukkende stammer fra vedvarende energikilder, medtages under "brændstofforbrug fra andre ikkevedvarende kilder" og
- (j) anlægge en konservativ tilgang ved opdeling af elektricitet, damp, varme eller køling mellem vedvarende og ikkevedvarende energikilder baseret på den tilgang, der anvendes til at beregne de markedsbaserede drivhusgasemissioner under anvendelsesområde 2. Virksomheden skal kun betragte disse energiforbrug som hidrørende fra vedvarende energikilder, hvis oprindelsen af den købte energi er klart defineret i de kontraktlige aftaler med dens **leverandører** (aftale om køb af vedvarende energi, standardiseret grøn elektricitetstakst, markedsinstrumenter såsom oprindelsesgaranti fra vedvarende energikilder i Europa⁵⁷ eller lignende instrumenter som VE-certifikater i USA og Canada osv.).

AR 33. De oplysninger, der kræves i henhold til punkt 37, litra a), finder anvendelse, hvis virksomheden opererer i mindst én **sektor med stor klimapåvirkning**. De oplysninger, der kræves i henhold til punkt 38, litra a)-e), skal også omfatte energi fra fossile kilder, som forbruges i aktiviteter, der ikke er i sektorer med stor klimapåvirkning.

AR 34. Oplysningerne om energiforbrug og -miks kan fremlægges i følgende tabelformat for **sektorer med stor klimapåvirkning** og for alle andre sektorer ved at udelade række (1) til (5).

Energiforbrug og -miks	Sammenligning	År N
1) Brændstofforbrug fra kul og kulprodukter (MWh)		
2) Brændstofforbrug fra råolie og olieprodukter (MWh)		

⁵⁵ Europa-Parlamentets og Rådets direktiv 2012/27/EU af 25. oktober 2012 om energieffektivitet, om ændring af direktiv 2009/125/EF og 2010/30/EU samt om ophævelse af direktiv 2004/8/EF og 2006/32/EF (EUT L 315 af 14.11.2012, s. 1).

⁵⁶ I overensstemmelse med kravene i delegerede retsakter for brint fra vedvarende energikilder: Kommissionens delegerede forordning af 10. februar 2023 om supplerende regler til Europa-Parlamentets og Rådets direktiv (EU) 2018/2001 om fastlæggelse af en EU-metode med detaljerede regler for produktion af vedvarende flydende eller gasformige transportbrændstoffer, der ikke er af biologisk oprindelse, og Kommissionens delegerede forordning af 10. februar 2023 om supplerende regler til Europa-Parlamentets og Rådets direktiv (EU) 2018/2001 gennem fastsættelse af en minimumstærskel for drivhusgasemissionsbesparelser fra genanvendt kulstofbrændsel og præcisering af en metode til vurdering af drivhusgasemissionsbesparelser fra vedvarende flydende og gasformige transportbrændstoffer, der ikke er af biologisk oprindelse, og fra genanvendte kulstofbrændsler.

⁵⁷ Baseret på Europa-Parlamentets og Rådets direktiv (EU) 2018/2001 af 11. december 2018 om fremme af anvendelsen af energi fra vedvarende energikilder.

3) Brændstofforbrug fra naturgas (MWh)		
4) Brændstofforbrug fra andre fossile kilder (MWh)		
5) Forbrug af købt eller erhvervet elektricitet, varme, damp og køling fra fossile kilder (MWh)		
6) Samlet fossilt energiforbrug (MWh) (beregnet som summen af linje 1 til 5)		
Fossile kilders andel af det samlede energiforbrug (%)		
7) Forbrug fra nukleare kilder (MWh)		
Andel af forbrug fra nukleare kilder i det samlede energiforbrug (%)		
8) Brændstofforbrug til vedvarende energikilder, herunder biomasse (der også omfatter industriaffald og kommunalt affald af biologisk oprindelse, biogas, vedvarende brint osv.) (MWh)		
9) Forbrug af købt eller erhvervet elektricitet, varme, damp og køling fra vedvarende energikilder (MWh)		
10) Forbruget af egenproduceret vedvarende energi, der ikke er brændsel (MWh)		
11) Samlet forbrug af vedvarende energi (MWh) (beregnet som summen af linje 8 til 10)		
Vedvarende kilders andel af det samlede energiforbrug (%)		
Samlet energiforbrug (MWh) (beregnet som summen af linje 6 og 11)		

AR 35. Det samlede energiforbrug med en sondring mellem forbrug af fossil, nuklear og vedvarende energi kan vises grafisk i **bæredygtighedserklæringen** og vise udviklingen over tid (f.eks. ved hjælp af et cirkel- eller søjlediagram).

Energiintensitet baseret på nettoindtægter

Beregningsvejledning

AR 36. Ved udarbejdelsen af de oplysninger om energiintensitet, der kræves i henhold til punkt 40, skal virksomheden:

- (a) beregne energiintensitetsforholdet ved hjælp af følgende formel:

$$\frac{\text{Samlet energiforbrug fra aktiviteter i sektorer med stor klimapåvirkning (MWh)}}{\text{Nettoindtægter fra aktiviteter i sektorer med stor klimapåvirkning (monetær enhed)}}$$

- (b) udtrykke det samlede energiforbrug i MWh og nettoindtægterne i monetære enheder (f.eks. EUR)
- (c) tælleren og nævneren må kun bestå af den andel af det samlede endelige energiforbrug (i tælleren) og nettoindtægter (i nævneren), der kan tilskrives aktiviteter i **sektorer med stor klimapåvirkning**. Der bør altså være sammenhæng i

anvendelsesområdet for både tæller og nævner

- (d) beregne det samlede energiforbrug i overensstemmelse med kravet i punkt 37
- (e) beregne nettoindtægten i overensstemmelse med de krav til regnskabsstandarder, der gælder for årsregnskabet, dvs. IFRS 15 *Indtægter fra kontrakter med kunder* eller krav i lokale almindeligt anerkendte regnskabsprincipper.

AR 37. De kvantitative oplysninger kan anføres i nedenstående tabel.

Energiintensitet pr. nettoindtægt	Sammenligning	N	% N / N-1
Samlet energiforbrug fra aktiviteter i sektorer med stor klimapåvirkning pr. nettoindtægt fra aktiviteter i sektorer med stor klimapåvirkning (MWh/monetær enhed)			

Sammenkobling af energiintensitet baseret på nettoindtægter med regnskabsoplysninger

AR 38. Afstemningen af nettoindtægter fra aktiviteter i **sektorer med stor klimapåvirkning** med den relevante regnskabspost eller oplysning (som krævet i punkt 43) kan fremlægges enten:

- (a) ved krydshenvisning til den pågældende post eller oplysning i årsregnskabet eller
- (b) hvis nettoindtægten ikke kan krydshenvises direkte til en post eller oplysning i årsregnskabet, ved en kvantitativ afstemning i nedenstående tabelformat.

Nettoindtægter fra aktiviteter i sektorer med stor klimapåvirkning brugt til at beregne energiintensitet	
Nettoindtægter (andet)	
Nettoindtægter i alt (årsregnskab)	

Oplysningskrav E1-6 — Bruttodrivhusgasemissioner under anvendelsesområde 1, 2, 3 og samlede drivhusgasemissioner

Beregningsvejledning

AR 39. Ved udarbejdelsen af oplysningerne til rapportering af **drivhusgasemissioner** som krævet i punkt 44 skal virksomheden:

- (a) tage hensyn til principperne, kravene og vejledningen i GHG Protocol Corporate Standard (version 2004). Virksomheden kan tage hensyn til Kommissionens henstilling (EU) 2021/2279⁵⁸ eller kravene i ISO 14064-1:2018. Hvis virksomheden allerede anvender drivhusgasregnskabsmetoden i ISO 14064-1:2018, skal den alligevel opfylde kravene i denne standard (f.eks. vedrørende rapporteringsgrænser og offentliggørelse af markedsbaserede drivhusgasemissioner under anvendelsesområde 2)
- (b) oplyse om de metoder, væsentlige antagelser og emissionsfaktorer, der er anvendt til at beregne eller måle drivhusgasemissioner, ledsaget af årsagerne til, at de blev valgt, og angive en reference eller forbindelse til eventuelle anvendte beregningsværktøjer
- (c) medtage emissioner af CO₂, CH₄, N₂O, HFC'er, PFC'er, SF₆ og NF₃. Yderligere drivhusgasser kan tages i betragtning, når de er betydelige og

⁵⁸ Kommissionens henstilling (EU) 2021/2279 af 15. december 2021 om anvendelsen af miljøaftryksmetoderne til at måle og formidle produkters og organisationers miljøpræstationer over hele deres livscyklus (EUT L 471 af 30.12.2021, s. 1).

- (d) anvende de seneste værdier for det **globale opvarmningspotentiale (GWP)**, som IPCC har offentliggjort på grundlag af en tidshorisont på 100 år, til at beregne CO₂eq-emissioner af ikke-CO₂-gasser.
- AR 40. Ved udarbejdelsen af oplysningerne til rapportering af drivhusgasemissioner fra associerede virksomheder, joint ventures, ikkekonsoliderede datterselskaber (investeringsenheder) og kontraktlige ordninger som krævet i punkt 50 skal virksomheden konsolidere 100 % af drivhusgasemissionerne for de enheder, den operationelt kontrollerer. I praksis sker dette, når virksomhederne har licens — eller tilladelse — til at drive aktiverne fra disse associerede selskaber, joint ventures, ikkekonsoliderede datterselskaber (investeringsenheder) og kontraktlige ordninger. Når virksomheden har en kontraktligt defineret driftskontrol på deltid, skal den konsolidere 100 % af den udledte drivhusgas i forbindelse med dens operationelle kontrol.
- AR 41. I overensstemmelse med ESRS 1, kapitel 3.7, skal virksomheden opdele oplysninger om sine drivhusgasemissioner, hvis det er relevant. Virksomheden kan f.eks. opdele sine drivhusgasemissioner under anvendelsesområde 1, 2 og 3 eller de samlede drivhusgasemissioner efter land, driftssegmenter, økonomisk aktivitet, datterselskab, drivhusgaskategori (CO₂, CH₄, N₂O, HFC'er, PFC'er, SF₆, NF₃ og andre drivhusgasser, som virksomheden tager i betragtning) eller kildetype (stationær forbrænding, mobil forbrænding, procesemissioner og fugitive emissioner).
- AR 42. En virksomhed kan have en anden rapporteringsperiode end nogle af eller alle enhederne i dens **værdikæde**. Under sådanne omstændigheder har virksomheden tilladelse til at måle sine drivhusgasemissioner i overensstemmelse med punkt 44 ved hjælp af oplysninger for rapporteringsperioder, der er forskellige fra dens egen rapporteringsperiode, hvis disse oplysninger indhentes fra enheder i dens værdikæde med rapporteringsperioder, der er forskellige fra virksomhedens rapporteringsperiode, forudsat at:
- virksomheden anvender de seneste data, der er tilgængelige fra disse enheder i dens værdikæde, til at måle og offentliggøre sine drivhusgasemissioner
 - rapporteringsperiodernes længde er den samme og
 - virksomheden oplyser om virkningerne af væsentlige hændelser og ændringer i omstændigheder (som er relevante for dens drivhusgasemissioner), der indtræffer mellem rapporteringsdatoerne for enhederne i dens værdikæde og datoen for virksomhedens generelle regnskaber.
- AR 43. Ved udarbejdelsen af de oplysninger om **bruttodrivhusgasemissioner under anvendelsesområde 1**, der kræves i henhold til punkt 48, litra a), skal virksomheden:
- beregne eller måle drivhusgasemissioner fra stationær forbrænding, mobil forbrænding, procesemissioner og fugitive emissioner og anvende passende aktivitetsdata, der omfatter ikkevedvarende brændstofforbrug
 - anvende passende og konsekvente emissionsfaktorer
 - offentliggøre biogene CO₂-emissioner fra forbrænding eller biologisk nedbrydning af biomasse adskilt fra drivhusgasemissioner under anvendelsesområde 1, men medtage emissioner af andre typer drivhusgasser (navnlig CH₄ og N₂O)
 - ikke medtage optag eller købte, solgte eller overførte **CO₂-kreditter** eller drivhusgasemissionskvoter i beregningen af drivhusgasemissioner under anvendelsesområde 1 og
 - for så vidt angår rapportering af aktiviteter under EU ETS rapportere om emissioner under anvendelsesområde 1 i henhold til EU ETS-metoden. EU ETS-metoden kan også anvendes på aktiviteter i geografiske områder og sektorer, der ikke er omfattet af EU ETS.
- AR 44. Når virksomheden udarbejder de oplysninger om procentdelen af **drivhusgasemissioner under anvendelsesområde 1** fra regulerede emissionshandelsordninger, der kræves i henhold til punkt 48, litra b), skal den:
- tage hensyn til drivhusgasemissioner fra de **installationer**, den driver, og som er

omfattet af regulerede emissionshandelsordninger (ETS), herunder EU-ETS, nationale ETS og ikke-EU-ETS, hvis det er relevant

- (b) kun medtage emissioner af CO₂, CH₄, N₂O, HFC'er, PFC'er, SF₆ og NF₃
- (c) sørge for at anvende den samme regnskabsperiode for bruttodrivhusgasemissioner under anvendelsesområde 1 og drivhusgasemissioner, der reguleres under ETS og
- (d) beregne andelen ved hjælp af følgende formel:

Drivhusgasemissioner i (tCO₂-ækv.) fra EU ETS-installationer + nationale ETS-installationer + installationer, der ikke er omfattet af EU ETS

Drivhusgasemissioner under anvendelsesområde 1 (t CO₂-ækv.)

AR 45. Ved udarbejdelsen af de oplysninger om bruttodrivhusgasemissioner under anvendelsesområde 2, der kræves i henhold til punkt 49, skal virksomheden:

- (a) tage hensyn til principperne og kravene i GHG Protocol Scope 2 Guidance (version 2015, navnlig kvalitetskriterierne for anvendelsesområde 2 i kapitel 7.1 vedrørende kontraktlige instrumenter). Den kan også tage hensyn til Kommissionens henstilling (EU) 2021/2279 eller de relevante krav til kvantificering af **indirekte drivhusgasemissioner** fra importeret energi i EN ISO 14064-1:2018
- (b) inkludere **købt eller erhvervet elektricitet, damp, varme og køling**, der forbruges af virksomheden
- (c) undgå dobbelttælling af drivhusgasemissioner rapporteret under anvendelsesområde 1 eller 3
- (d) anvende de lokalitetsbaserede og markedsbaserede metoder til at beregne drivhusgasemissioner under anvendelsesområde 2 og give oplysninger om andelen og typerne af kontraktlige instrumenter. Den lokalitetsbaserede metode kvantificerer drivhusgasemissioner under anvendelsesområde 2 baseret på gennemsnitlige energiproduktionsemissionsfaktorer for bestemte lokaliteter, herunder lokale, subnationale eller nationale grænser (GHG Protocol, "Scope 2 Guidance", Glossary, 2015). Den markedsbaserede metode kvantificerer drivhusgasemissioner under anvendelsesområde 2 baseret på drivhusgasemissioner fra de producenter, hvorfra den rapporterende enhed kontraktligt køber elektricitet, der er bundtet med instrumenter, eller separate instrumenter alene (GHG Protocol, "Scope 2 Guidance", Glossary, 2015). I dette tilfælde kan virksomheden offentliggøre, hvor stor en andel af de markedsbaserede drivhusgasemissioner under anvendelsesområde 2, der er knyttet til købt elektricitet, og som er bundtet med instrumenter såsom oprindelsesgaranti eller certifikater for vedvarende energi. Virksomheden skal fremlægge oplysninger om den andel og de typer af kontraktlige instrumenter, der anvendes til salg og køb af energi bundtet med attributter om energiproduktionen eller til ubundtede energiattributkrav.
- (e) offentliggøre biogene CO₂-emissioner fra forbrænding eller biologisk nedbrydning af biomasse adskilt fra drivhusgasemissioner under anvendelsesområde 2, men medtage emissioner af andre typer drivhusgasser (navnlig CH₄ og N₂O). Hvis de anvendte emissionsfaktorer ikke opdeler procentdelen af biomasse eller biogen CO₂, skal virksomheden offentliggøre dette. Hvis andre drivhusgasemissioner end CO₂ (især CH₄ og N₂O) ikke er tilgængelige for eller udelukket fra lokalitetsbaserede gennemsnitlige emissionsfaktorer for nettet eller med de markedsbaserede metodeoplysninger, skal virksomheden oplyse om dette
- (f) ikke medtage optag eller købte, solgte eller overførte **CO₂-kreditter** eller drivhusgasemissionskvoter i beregningen af drivhusgasemissioner under anvendelsesområde 2.

AR 46. Ved udarbejdelsen af de oplysninger om bruttodrivhusgasemissioner under anvendelsesområde 3, der kræves i henhold til punkt 51, skal virksomheden:

- (a) tage hensyn til principperne og bestemmelserne i GHG Protocol Corporate Value Chain (anvendelsesområde 3) Accounting and Reporting Standard (version 2011). Den kan yderligere tage hensyn til Kommissionens henstilling (EU) 2021/2279 eller de relevante

krav til kvantificering af **indirekte drivhusgasemissioner** fra EN ISO 14064-1:2018.

- (b) Hvis det er en finansiel institution, tages der hensyn til GHG Accounting and Reporting Standard for the Financial Industry fra Partnership for Carbon Accounting Financial (PCAF), navnlig del A "Financed Emissions" (version december 2022)
- (c) screene sine samlede drivhusgasemissioner under anvendelsesområde 3 på grundlag af de 15 kategorier af anvendelsesområde 3, der er identificeret i GHG Protocol Corporate Standard and GHG Protocol Corporate Value Chain (anvendelsesområde 3) Accounting and Reporting Standard (version 2011), ved hjælp af passende skøn. Alternativt kan den screene sine **indirekte drivhusgasemissioner** på grundlag af kategorierne i EN ISO 14064-1:2018, afsnit 5.2.4 (eksklusive indirekte drivhusgasemissioner fra importeret energi)
- (d) identificere og oplyse om sine væsentlige kategorier under anvendelsesområde 3 på grundlag af omfanget af deres skønnede drivhusgasemissioner og andre kriterier i GHG Protocol Corporate Value Chain (anvendelsesområde 3) Accounting and Reporting Standard (version 2011, s. 61 og 65-68) eller ISO 14064-1:2018, bilag H.3.2, såsom finansielle udgifter, indflydelse, relaterede **omstillingsrisici** og **-muligheder** eller **interessenternes** synspunkter
- (e) beregne eller anslå drivhusgasemissioner i væsentlige kategorier under anvendelsesområde 3 ved hjælp af passende emissionsfaktorer
- (f) ajourføre drivhusgasemissioner under anvendelsesområde 3 i hver betydelig kategori hvert år på grundlag af aktuelle aktivitetsdata og ajourføre den fuldstændige drivhusgasopgørelse for anvendelsesområde 3 mindst hvert tredje år eller ved forekomst af en væsentlig hændelse eller en væsentlig ændring i omstændighederne (en væsentlig hændelse eller en væsentlig ændring i omstændighederne kan f.eks. vedrøre ændringer i virksomhedens aktiviteter eller struktur, ændringer i aktiviteterne eller strukturen i dens opstrøms og nedstrøms værdikæde(r), en ændring i beregningsmetoden eller opdagelse af fejl)
- (g) oplyse, i hvilket omfang virksomhedens drivhusgasemissioner under anvendelsesområde 3 måles ved hjælp af input fra specifikke aktiviteter inden for enhedens opstrøms og nedstrøms værdikæde, og oplyse om procentdelen af emissioner beregnet ved hjælp af primære data fra **leverandører** eller andre partnere i **værdikæden**.
- (h) for hver væsentlig drivhusgaskategori under anvendelsesområde 3 oplyse de pågældende rapporteringsgrænser, beregningsmetoderne til estimering af drivhusgasemissionerne samt om og hvilke beregningsværktøjer der er anvendt. Kategori 3 bør være i overensstemmelse med GHGP og omfatte:
 - i. indirekte drivhusgasemissioner under anvendelsesområde 3 fra den konsoliderede regnskabskoncern (moderselskabet og dets datterselskaber)
 - ii. indirekte drivhusgasemissioner under anvendelsesområde 3 fra associerede virksomheder, joint ventures og ikkekonsoliderede datterselskaber, for hvilke virksomheden har mulighed for at kontrollere de operationelle aktiviteter og forbindelser (dvs. driftskontrol)
 - iii. drivhusgasemissioner under anvendelsesområde 1, 2 og 3 fra associerede virksomheder, joint ventures, ikkekonsoliderede datterselskaber (investeringsenheder) og fælles ordninger, for hvilke virksomheden ikke har **operationel kontrol**, og når disse enheder indgår i virksomhedens opstrøms og nedstrøms værdikæde
- (i) offentliggøre en liste over de kategorier af drivhusgasemissioner under anvendelsesområde 3, der er medtaget i og udelukket fra opgørelsen, med en begrundelse for udelukkede kategorier under anvendelsesområde 3
- (j) oplyse biogene emissioner af CO₂ fra forbrænding eller bionedbrydning af biomasse, der forekommer i dens opstrøms og nedstrøms **værdikæde**, separat fra bruttodrivhusgasemissionerne under anvendelsesområde 3 og inkludere emissioner af

andre typer drivhusgasser (såsom CH₄ og N₂O) og emissioner af CO₂, der forekommer i biomassens livscyklus, bortset fra forbrænding eller bionedbrydning (såsom drivhusgasemissioner fra forarbejdning eller transport af biomasse) i beregningen af drivhusgasemissioner under anvendelsesområde 3

- (k) ikke medtage optag eller købte, solgte eller overførte **CO₃-kreditter** eller drivhusgasemissionskvoter i beregningen af drivhusgasemissioner under anvendelsesområde 3.

AR 47. Ved udarbejdelsen af de oplysninger om de samlede **drivhusgasemissioner**, der kræves i henhold til punkt 52, skal virksomheden:

- (a) anvende følgende formler til at beregne de samlede drivhusgasemissioner:

Samlede drivhusgasemissioner lokalitetsbaseret (t CO₂-ækv.)

$$= \text{Bruttodrivhusgasemissioner under anvendelsesområde 1} + \text{Bruttodrivhusgasemissioner under anvendelsesområde 2 lokalitetsbaseret} + \text{Samlede bruttodrivhusgasemissioner under anvendelsesområde 3}$$

Samlede drivhusgasemissioner markedsbaseret (t CO₂-ækv.)

$$= \text{Bruttodrivhusgasemissioner under anvendelsesområde 1} + \text{Bruttodrivhusgasemissioner under anvendelsesområde 2 markedsbaseret} + \text{Bruttodrivhusgasemissioner under anvendelsesområde 3}$$

- (b) offentliggøre de samlede drivhusgasemissioner med en sondring mellem emissioner, der stammer fra de lokalitetsbaserede og markedsbaserede metoder, der anvendes, samtidig med at de underliggende drivhusgasemissioner under anvendelsesområde 2 måles.

AR 48. Virksomheden skal oplyse om sine samlede **drivhusgasemissioner** opdelt efter anvendelsesområde 1 og 2 og væsentligt anvendelsesområde 3 i overensstemmelse med nedenstående tabel.

	Retrospektivt				Milepæle og målår			
	Basisår	Kompa-rativ	N	% N / N-1	2025	2030	(2050)	Årligt %-mål / Basisår
Drivhusgasemissioner under anvendelsesområde 1								
Bruttodrivhusgasemissioner under anvendelsesområde 1 Emissioner (tCO ₂ eq)								
Procentdel af drivhusgasemissioner under anvendelsesområde 1 fra regulerede emissionshandelsordninger (%)								
Drivhusgasemissioner under anvendelsesområde 2								
Lokalitetsbaserede bruttodrivhusgasemissioner under anvendelsesområde 2 (tCO ₂ eq)								
Markedsbaserede bruttodrivhusgasemissioner Drivhusgasemissioner under anvendelsesområde 2								

(tCO ₂ eq)								
Væsentlige drivhusgasemissioner under anvendelsesområde 3								
Samlede indirekte bruttodrivhusgasemissioner (anvendelsesområde Drivhusgasemissioner under anvendelsesområde 3 (tCO ₂ eq)								
1 Indkøbte varer og tjenester								
[Valgfri underkategori: Cloud computing og data-centerydelser								
2 Kapitalgoder								
3 Brændstof- og energirelaterede aktiviteter (ikke omfattet af anvendelsesområde 1 eller 2)								
4 Opstrøms transport og distribution								
5 Affald dannet under driften								
6 Forretningsrejser								
7 Pendling for ansatte								
8 Opstrøms leasede aktiver								
9 Nedstrøms transport								
10 Forarbejdning af solgte produkter								
11 Anvendelse af solgte produkter								
12 Behandling af udtjente solgte produkter								
13 Nedstrøms leasede aktiver								
14 Franchisevirksomheder								
15 Investeringer								
Samlede drivhusgasemissioner								
Samlede drivhusgasemissioner (lokalitetsbaserede (tCO ₂ eq								
Samlede drivhusgasemissioner (markedsbaserede (tCO ₂ eq								

AR 49. For at fremhæve potentielle omstillingsrisici kan virksomheden offentliggøre sine samlede drivhusgasemissioner opdelt efter større lande og, hvis det er relevant, efter driftssegmenter (ved anvendelse af de samme segmenter for regnskaberne som krævet i regnskabsstandarderne, dvs. IFRS 8 *Driftssegmenter* eller lokale almindeligt anerkendte regnskabsprincipper). Drivhusgasemissioner under anvendelsesområde 3 kan udelukkes fra disse opdelinger efter land, hvis de relaterede data ikke er umiddelbart tilgængelige.

AR 50. **Drivhusgasemissioner** under anvendelsesområde 3 kan også fremlægges i henhold til de indirekte emissionskategorier, der er defineret i EN ISO 14064-1:2018.

AR 51. Hvis det er væsentligt for virksomhedens drivhusgasemissioner under anvendelsesområde 3, skal den offentliggøre drivhusgasemissionerne fra indkøbte cloud computing- og datacenter tjenester som en delmængde af den overordnede **kategori** "opstrøms indkøbte varer og tjenesteydelser" **under anvendelsesområde 3**.

AR 52. De samlede **drivhusgasemissioner** opdelt efter anvendelsesområde 1, 2 og 3 kan vises grafisk i **bæredygtighedserklæringen** (f.eks. som et søjle- eller cirkeldiagram), der viser fordelingen af drivhusgasemissioner på tværs af **værdikæden** (opstrøms, egne aktiviteter, transport, nedstrøms).

Drivhusgasintensitet baseret på nettoindtægter

Beregningsvejledning

AR 53. Når virksomheden offentliggør de oplysninger om drivhusgasintensitet baseret på nettoindtægter, der kræves i henhold til punkt 53, skal den:

- (a) beregne drivhusgasintensitetsforholdet ved hjælp af følgende formel:

Samlede drivhusgasemissioner (t CO₂-ækv.);

Nettoindtægt (Monetær enhed)

- (b) udtrykke de samlede **drivhusgasemissioner** i ton CO₂-ækvivalenter og nettoindtægterne i monetære enheder (f.eks. EUR) og fremlægge resultaterne for den markedsbaserede og lokalitetsbaserede metode
- (c) medtage de samlede drivhusgasemissioner i tælleren og den samlede nettoindtægt i nævneren
- (d) beregne de samlede drivhusgasemissioner som krævet i punkt 44, litra d), og punkt 52 og
- (e) beregne nettoindtægterne i overensstemmelse med kravene i de regnskabsstandards, der anvendes i forbindelse med årsregnskaber, dvs. IFRS 15 eller lokale almindeligt anerkendte regnskabsprincipper.

AR 54. De kvantitative oplysninger kan fremlægges i følgende tabelformat.

Drivhusgasintensitet pr. nettoindtægt	Sammenligning	N	% N / N-1
Samlede drivhusgasemissioner (lokalitetsbaserede) pr. nettoindtægt (tCO ₂ -ækv./monetær enhed)			
Samlede drivhusgasemissioner (markedsbaserede) pr. nettoindtægt (tCO ₂ -ækv./monetær enhed)			

Sammenkobling af drivhusgasintensitet baseret på indtægter med regnskabsoplysninger

AR 55. Afstemningen af de nettoindtægter, der anvendes til at beregne drivhusgasintensiteten, med den relevante post eller noter i årsregnskabet (som krævet i punkt 55) kan foretages ved hjælp af enten:

- (a) en krydshenvisning til den pågældende post eller oplysning i årsregnskabet eller,
- (b) hvis nettoindtægten ikke kan krydshenvises direkte til en post eller oplysning i årsregnskabet, ved en kvantitativ afstemning i nedenstående tabelformat.

Nettoindtægter anvendt til beregning af drivhusgasintensitet	
Nettoindtægter (andet)	
Nettoindtægter i alt (i årsregnskabet)	

Oplysningskrav E1-7 — Projekter vedrørende optag af drivhusgasser og modvirkning af drivhusgasemissioner finansieret ved hjælp af CO₂-kreditter

Optag og lagring af drivhusgasser i egne aktiviteter og opstrøms og nedstrøms værdikæde

AR 56. Ud over deres drivhusgasemissionsopgørelser skal virksomhederne sørge for gennemsigtighed om, hvordan og i hvilket omfang de enten forbedrer naturlige dræn eller anvender tekniske løsninger til at fjerne drivhusgasser fra atmosfæren i deres egne aktiviteter og opstrøms og nedstrøms værdikæde. Selv om der ikke findes almindeligt anerkendte begreber og metoder til regnskabsføring af optag af drivhusgasser, har denne standard til formål at øge gennemsigtigheden af virksomhedens bestræbelser på at fjerne drivhusgasser fra atmosfæren (punkt 56, litra a), og punkt 58). De drivhusgasoptag uden for **værdikæden**, som virksomheden støtter gennem køb af CO₂-kreditter, skal oplyses særskilt som krævet i punkt 56, litra b), og punkt 59.

AR 57. Ved offentliggørelse af de oplysninger om **drivhusgasoptag og -lagring** fra virksomhedens egne aktiviteter og dens opstrøms og nedstrøms **værdikæde**, der kræves i henhold til punkt 56, litra a), og punkt 58, skal virksomheden for hvert optag og hver lagring beskrive:

- (a) de pågældende drivhusgasser
- (b) om optag og lagring er biogen eller skyldes **ændringer i arealanvendelsen** (f.eks. skovrejsning, genplantning af skov, skovgenopretning, plantning af bytræer, skovlandbrug, opbygning af kulstof i **jorden** osv.), teknologisk (f.eks. direkte luftopsamling) eller hybrid (f.eks. bioenergi med CO₂-opsamling og -lagring) samt teknologiske oplysninger om optag, lagringstype og, hvis det er relevant, transport af fjernede drivhusgasser
- (c) hvis det er relevant, en kort redegørelse for, hvorvidt aktiviteten kan betragtes som en naturbaseret løsning og
- (d) hvordan risikoen for ikkepermanens håndteres, herunder bestemmelse og overvågning af lækage og reverseringshændelser, hvor det er relevant.

Beregningsvejledning

AR 58. Ved udarbejdelsen af de oplysninger om **drivhusgasoptag og -lagring** fra virksomhedens egne aktiviteter og dens opstrøms og nedstrøms **værdikæde**, der kræves i henhold til punkt 56, litra a), og punkt 58, skal virksomheden:

- (a) i det omfang det er relevant, tage hensyn til GHG Protocol Corporate Standard (version 2004), Product Standard (version 2011), Agriculture Guidance (version 2014), Land use, **Land-use change**, and Forestry Guidance for GHG Project Accounting (version 2006)
- (b) anvende konsensusmetoder til opgørelse af drivhusgasoptag, så snart de er tilgængelige, navnlig EU's lovgivningsmæssige ramme for certificering af CO₂-optag
- (c) hvis det er relevant, redegøre for den rolle, som optag spiller for dens **politik til modvirkning af klimaændringer**
- (d) inkludere optag fra aktiviteter, som den ejer, kontrollerer eller bidrager til, og som ikke

er blevet solgt til en anden part gennem CO₂-kreditter

- (e) hvis det er relevant, markere de drivhusgasaktiviteter i egne aktiviteter eller værdikæden, der er blevet konverteret til CO₂-kreditter og solgt videre til andre parter på det frivillige marked
- (f) redegøre for de drivhusgasemissioner, der er forbundet med en optagelsesaktivitet, herunder transport og lagring, i henhold til oplysningskrav E1-6 (anvendelsesområde 1, 2 eller 3). For at øge gennemsigtigheden med hensyn til effektiviteten af en optagelsesaktivitet, herunder transport og lagring, kan virksomheden offentliggøre de drivhusgasemissioner, der er forbundet med denne aktivitet (f.eks. drivhusgasemissioner fra elforbrug fra direkte luftopsamlingsteknologier) sammen med, men adskilt fra, mængden af fjernede drivhusgasemissioner
- (g) i tilfælde af tilbageførsel tage højde for de respektive drivhusgasemissioner som en kompensation for optag i rapporteringsperioden
- (h) anvende de seneste **GWP**-værdier, som IPCC har offentliggjort på grundlag af en tidshorisont på 100 år, til at beregne CO₂-ækvivalente emissioner af ikke-CO₂-gasser og beskrive de antagelser, metoder og rammer, der er anvendt til beregning af mængden af drivhusgasoptag og
- (i) overveje **naturbaserede løsninger**.

AR 59. Virksomheden skal opdele og særskilt offentliggøre de drivhusgasoptag, der forekommer i dens egne aktiviteter, og dem, der forekommer i dens opstrøms og nedstrøms værdikæde. Aktiviteter til drivhusgasoptag i **værdikæden** opstrøms og nedstrøms skal omfatte aktiviteter, som virksomheden aktivt støtter, f.eks. gennem et samarbejdsprojekt med en **leverandør**. Virksomheden forventes ikke at medtage drivhusgasoptag, der kan forekomme i dens opstrøms og nedstrøms værdikæde, som den ikke er bekendt med.

AR 60. De kvantitative oplysninger om optag af drivhusgasser kan fremlægges i følgende tabelformat.

Optag	Sammenligning	N	% N / N-1
Drivhusgasoptagelsesaktivitet 1 (f.eks. genopretning af skove)	—		
Drivhusgasoptagelsesaktivitet 2 (f.eks. direkte luftopsamling)	—		
...	—		
Samlet drivhusgasoptag fra egne aktiviteter (tCO₂-ækv.)			
Drivhusgasoptagelsesaktivitet 1 (f.eks. genopretning af skove)	—		
Drivhusgasoptagelsesaktivitet 2 (f.eks. direkte luftopsamling)	—		
...	—		
Samlet optag af drivhusgasser i værdikæden opstrøms og nedstrøms (tCO₂-ækv.)			

Tilbageførsler (tCO ₂ -ækv.)			
---	--	--	--

Projekter til modvirkning af drivhusgasemissioner finansieret ved hjælp af CO₂-kreditter

- AR 61. Finansiering af projekter til **reduktion af drivhusgasemissioner** uden for virksomhedens **værdikæde** gennem køb af **CO₂-kreditter**, der opfylder standarder af høj kvalitet, kan være et nyttigt bidrag til at modvirke klimaændringer. I henhold til denne standard skal virksomheden oplyse, om den anvender **CO₂-kreditter** separat fra **drivhusgasemissionerne** (punkt 56, litra b), og punkt 59) og **mål for reduktion af drivhusgasemissioner** (oplysningskrav E1-4). Den kræver også, at virksomheden dokumenterer omfanget af anvendelsen og de kvalitetskriterier, den anvender for disse CO₂-kreditter.
- AR 62. Når virksomheden offentliggør de oplysninger om **CO₂-kreditter**, der kræves i henhold til punkt 56, litra b), og punkt 59, skal den offentliggøre følgende opdeling, alt efter hvad der er relevant:
- (a) andelen (i procent af volumen) af reduktionsprojekter og optagsprojekter
 - (b) for CO₂-kreditter fra optagsprojekter, en redegørelse for, om de stammer fra biogene eller teknologiske dræn
 - (c) andelen (volumenprocent) for hver anerkendt kvalitetsstandard
 - (d) andelen (volumenprocent) udstedt fra projekter i EU og
 - (e) den andel (volumenprocent), der kan betragtes som en tilsvarende justering i henhold til artikel 6 i Parisaftalen.

Beregningsvejledning

- AR 63. Ved udarbejdelsen af de oplysninger om **CO₂-kreditter**, der kræves i henhold til punkt 56, litra b), og punkt 59, skal virksomheden:
- (a) tage hensyn til **anerkendte kvalitetsstandarder**
 - (b) hvis det er relevant, forklare den rolle, som CO₂-kreditter spiller i dens **politik for modvirkning af klimaændringer**
 - (c) ikke medtage CO₂-kreditter udstedt fra projekter til **reduktion af drivhusgasemissioner** i dens **værdikæde**, da de respektive reduktioner af drivhusgasemissioner allerede skal offentliggøres i henhold til oplysningskrav E1-6 (anvendelsesområde 2 eller anvendelsesområde 3) på det tidspunkt, hvor de finder sted (dvs. dobbelttælling undgås)
 - (d) ikke medtage CO₂-kreditter fra projekter til optag af drivhusgasser i dens værdikæde, da de respektive drivhusgasoptag allerede kan være medregnet i henhold til oplysningskrav E1-7 på det tidspunkt, hvor de forekommer (dvs. dobbelttælling undgås)
 - (e) ikke offentliggøre CO₂-kreditter som en kompensation for sine **drivhusgasemissioner** i henhold til oplysningskrav E1-6 om drivhusgasemissioner
 - (f) ikke offentliggøre CO₂-kreditter som et middel til at nå de mål for reduktion af

drivhusgasemissioner, der er offentliggjort i henhold til oplysningskrav E1-4 og

- (g) beregne mængden af CO₂-kreditter, der skal annulleres i fremtiden, som summen af CO₂-kreditter i ton CO₂-ækvivalenter i de eksisterende kontraktlige aftalers løbetid.

AR 64. Oplysningerne om **CO₂-kreditter**, der er annulleret i rapporteringsåret, og som efter planen vil blive annulleret i fremtiden, kan fremlægges i følgende tabelformater.

CO ₂ -kreditter, der er annulleret i rapporteringsåret	Sammenligning	N
I alt (tCO ₂ -ækv.)		
Andel fra optagsprojekter (%)		
Andel fra reduktionsprojekter (%)		
Anerkendt kvalitetsstandard 1 (%)		
Anerkendt kvalitetsstandard 2 (%)		
Anerkendt kvalitetsstandard 3 (%)		
...		
Andel fra projekter i EU (%)		
Andel af CO ₂ -kreditter, der betragtes som tilsvarende justeringer (%)		

CO ₂ -kreditter, der efter planen vil blive annulleret i fremtiden	Mængde indtil [periode]
I alt (tCO ₂ -ækv.)	

Oplysningskrav E1-8 — Intern CO₂-prissætning

AR 65. Når virksomheden offentliggør de oplysninger, der kræves i henhold til punkt 62 og 63, skal den, hvis det er relevant, kort redegøre for, hvorvidt og hvordan de CO₂-priser, der anvendes i interne CO₂-prissætningsordninger, er i overensstemmelse med dem, der anvendes i årsregnskaber. Dette skal ske med hensyn til de interne CO₂-priser, der anvendes til:

- vurdering af dens aktivers levetid og restværdi (immaterielle og materielle anlægsaktiver)
- værdiforringelse af aktiver og
- dagsværdimåling af aktiver erhvervet ved virksomhedsovertagelser.

AR 66. Oplysningerne kan fremlægges ved hjælp af følgende tabel:

Typen af interne CO ₂ -priser	Mængde på spil (tCO ₂ -ækv.)	Anvendte priser (EUR/tCO ₂ -ækv.)	Perimeter-beskrivelse
CapEx-skyggepris			
Skyggepris for investering i forskning og udvikling (FoU)			
Intern CO ₂ -afgift eller -fond			
CO ₂ -priser til værdiforringelsestest			
Osv.			

Oplysningskrav E1-9 — Forventede finansielle virkninger af væsentlige fysiske risici og omstillingsrisici og potentielle klimarelaterede muligheder

Forventede finansielle virkninger af væsentlige fysiske risici og omstillingsrisici

AR 67. Væsentlige klimarelaterede **fysiske risici** og **omstillingsrisici** kan påvirke virksomhedens finansielle stilling (f.eks. ejede aktiver, finansielt kontrollerede leasede aktiver og passiver), resultater (f.eks. potentiel fremtidig stigning/fald i nettoindtægter og -omkostninger som følge af forretningsafbrydelser, øgede forsyningspriser, der resulterer i potentielle marginerosion) og pengestrømme. Den lave sandsynlighed, høje alvorsgrad og de langsigtede tidshorisonter for visse klimarelaterede fysiske risikoeksponeringer og den usikkerhed, der opstår som følge af omstillingen til en bæredygtig økonomi, betyder, at der vil være tilknyttet væsentlige **forventede finansielle virkninger**, som ligger uden for anvendelsesområdet for kravene i de gældende regnskabsstandarder.

AR 68. I øjeblikket findes der ingen almindeligt anerkendt metode til at vurdere eller måle, hvordan væsentlige **fysiske risici** og **omstillingsrisici** kan påvirke virksomhedens fremtidige finansielle stilling, finansielle resultater og pengestrømme. Offentliggørelsen af de finansielle virkninger (som krævet i punkt 64, 66 og 67) vil derfor afhænge af virksomhedens interne metode og udøvelsen af væsentlige skøn ved fastlæggelsen af de input og forudsætninger, der er nødvendige for at kvantificere deres **forventede finansielle virkninger**.

Beregningsvejledning — forventede finansielle virkninger af væsentlige fysiske risici

AR 69. Ved offentliggørelsen af de oplysninger, der kræves i henhold til punkt 64, litra a), og punkt 66, skal virksomheden forklare, hvorvidt og hvordan:

- den vurderede de **forventede finansielle virkninger** for aktiver og forretningsaktiviteter med væsentlig fysisk risiko, herunder anvendelsesområde, tidshorisonter, beregningsmetode, kritiske antagelser og parametre og begrænsninger i vurderingen og
- vurderingen af aktiver og forretningsaktiviteter, der anses for at være forbundet med en væsentlig **fysisk risiko**, afhænger af eller er en del af processen til at fastslå væsentlig fysisk risiko, jf. punkt 20, litra b), og AR 11, og til at fastlægge **klimascenarier** som krævet i henhold til punkt 19 og AR 13 til AR 14. Den skal navnlig forklare, hvordan den har defineret mellem- og langsigtede tidshorisonter, og hvordan disse definitioner er knyttet til den forventede levetid for virksomhedens aktiver, strategiske planlægningshorisonter og kapitalallokeringsplaner.

AR 70. Ved udarbejdelsen af de oplysninger om aktiver med væsentlig fysisk risiko, som skal offentliggøres i henhold til punkt 66, litra a), skal virksomheden:

- beregne aktiver med væsentlig fysisk risiko i form af pengebeløb og som en andel (procentdel) af de samlede aktiver på balancedagen (dvs. at andelen er et skøn over

den regnskabsmæssige værdi af aktiver med væsentlig fysisk risiko divideret med den samlede regnskabsmæssige værdi som anført i opgørelsen af finansiel stilling eller balancen). Skønnet over aktiver med væsentlig fysisk risiko udledes med udgangspunkt i de aktiver, der er indregnet i årsregnskabet. Skønnet over pengebeløb og andelen af aktiver med fysisk risiko kan fremlægges som enten et enkelt beløb eller et interval

- (b) tage alle typer aktiver, herunder finansielt leasede aktiver/aktiver med brugsret, i betragtning ved bestemmelsen af aktiver med væsentlig fysisk risiko
- (c) for at kontekstualisere disse oplysninger skal virksomheden:
 - i. oplyse om placeringen af dens væsentlige aktiver med væsentlig fysisk risiko. Væsentlige aktiver, der befinder sig⁵⁹ på EU's område, aggregeres efter NUTS-koder med 3 cifre (nomenklaturen for statistiske regionale enheder). For væsentlige aktiver, der befinder sig uden for EU's område, angives opdelingen efter NUTS-kode kun, hvor det er relevant
 - ii. opdele de monetære værdier af risikobehæftede aktiver efter akut og kronisk fysisk risiko⁶⁰.
- (d) beregne den andel af aktiver med væsentlig fysisk risiko, der følger af punkt 66, litra a), og som er omfattet af **foranstaltningerne til tilpasning til klimaændringer**, på grundlag af de oplysninger, der er offentliggjort i henhold til oplysningskrav E1-3. Formålet hermed er at tilnærme nettorisiciene.

AR 71. Ved udarbejdelsen af de oplysninger, der kræves i henhold til punkt 64, litra a), og punkt 66, litra d), kan virksomheden vurdere og oplyse om andelen af nettoindtægter fra forretningsaktiviteter med fysisk risiko. Denne fremlæggelse af oplysninger:

- (a) skal være baseret på nettoindtægterne i overensstemmelse med kravene i de regnskabsstandarder, der anvendes i forbindelse med årsregnskaber, dvs. IFRS 15 eller lokale almindeligt anerkendte regnskabsprincipper
- (b) kan omfatte en opdeling af virksomhedens forretningsaktiviteter med tilsvarende oplysninger om den tilknyttede procentdel af den samlede nettoindtægt, risikofaktorer (farer, eksponering og følsomhed) og om muligt omfanget af de **forventede finansielle virkninger** i form af marginerosion over kort-, mellem- og langsigtede tidshorisonter. Forretningsaktiviteternes art kan også opdeles efter driftssegmenter, hvis virksomheden har oplyst avancebidraget fra operationelle segmenter i sin segmentpræsentation i årsregnskabet.

Beregningsvejledning — Forventede finansielle virkninger af omstillingsrisiko

AR 72. Ved offentliggørelsen af de oplysninger, der kræves i henhold til punkt 64, litra b), og punkt 67, litra a), skal virksomheden forklare, hvorvidt og hvordan:

- (a) den har vurderet de potentielle virkninger for fremtidige finansielle resultater og positioner for aktiver og forretningsaktiviteter med væsentlig omstillingsrisiko, herunder anvendelsesområdet, beregningsmetoden, kritiske antagelser og parametre samt vurderingens begrænsninger og
- (b) vurderingen af aktiver og forretningsaktiviteter, der anses for at være udsat for væsentlig omstillingsrisiko, er baseret på eller er en del af processen til at fastslå væsentlige **omstillingsrisici** som beskrevet i punkt 20, litra c) og i AR 11 og til bestemmelse af **scenarier** som krævet i AR 12 til AR 13. Den skal navnlig forklare, hvordan den har defineret mellem- og langsigtede tidshorisonter, og hvordan disse definitioner er knyttet til den forventede levetid for virksomhedens aktiver, strategiske planlægningshorisonter og kapitalallokeringsplaner.

⁵⁹ Dette oplysningskrav er i overensstemmelse med kravene i Kommissionens gennemførelsesforordning (EU) 2022/2453, skema 5, eksponeringer underlagt fysisk risiko.

⁶⁰ Dette oplysningskrav er i overensstemmelse med kravene i Kommissionens gennemførelsesforordning (EU) 2022/2453, skema 5, eksponeringer underlagt fysisk risiko.

AR 73. Ved offentliggørelse af oplysninger om aktiver med væsentlig omstillingsrisiko, jf. punkt 67, litra a) og b):

- (a) skal virksomheden som minimum medtage et skøn over mængden af potentielt strandede aktiver (i pengebeløb og som en andel/procentdel) fra rapporteringsåret indtil 2030 og fra 2030 til 2050. Strandede aktiver forstås som virksomhedens aktive eller fast planlagte centrale aktiver med betydelige **fastlåste drivhusgasemissioner** i deres driftslevetid. Fast planlagte nøgleaktiver er de aktiver, som virksomheden højst sandsynligt vil anvende inden for de næste fem år. Beløbet kan udtrykkes som en række aktivværdier baseret på forskellige klima- og **politikscenarier**, herunder et scenarie, der er i overensstemmelse med begrænsningen af klimaændringer til 1,5 °C
- (b) skal virksomheden offentliggøre en opdeling af den regnskabsmæssige værdi af sine ejendomsaktiver, herunder brugsrettighedsaktiver, efter energieffektivitetsklasser. Energieffektiviteten skal angives enten i intervaller for energiforbrug i kWh/m² eller efter EPC-mærkningsklasse⁶¹ (energiattest)⁶². Hvis virksomheden ikke kan indhente disse oplysninger på den bedst mulige måde, skal den offentliggøre den samlede regnskabsmæssige værdi af de ejendomsaktiver, for hvilke energiforbruget er baseret på interne skøn
- (c) skal virksomheden beregne andelen (i procent) af de samlede aktiver (herunder finansielle leasingaktiver/brugsretsaktiver) med væsentlig omstillingsrisiko, som imødegås af **foranstaltningerne til modvirkning af klimaændringer**, på grundlag af de oplysninger, der er offentliggjort i henhold til oplysningskrav E1-3. Værdien af de samlede aktiver er den regnskabsmæssige værdi på balancen på rapporteringsdatoen.

AR 74. Ved offentliggørelse af de oplysninger om potentielle forpligtelser som følge af væsentlige **omstillingsrisici**, der kræves i henhold til punkt 67, litra d):

- (a) kan virksomheder, der driver **installationer**, der er omfattet af en emissionshandelsordning, inkludere en række potentielle fremtidige forpligtelser, der hidrører fra disse ordninger
- (b) kan virksomheder, der er omfattet af EU ETS, offentliggøre de potentielle fremtidige forpligtelser, der vedrører deres allokeringsplaner for perioden før og frem til 2030. Det potentielle ansvar kan anslås på grundlag af:
 - i. antallet af kvoter, som virksomheden ligger inde med ved rapporteringsperiodens begyndelse
 - ii. antallet af kvoter, der skal købes på markedet årligt, dvs. før og indtil 2030
 - iii. forskellen mellem de anslåede fremtidige **emissioner** i forskellige **omstillingsscenarier** og de gratis tildelinger af kvoter, der er kendt for perioden frem til 2030
 - iv. de anslåede årlige omkostninger pr. ton CO₂, hvortil der skal købes en kvote
- (c) kan virksomheden ved vurderingen af sine potentielle fremtidige forpligtelser tage hensyn til og offentliggøre antallet af drivhusgasemissionskvoter under anvendelsesområde 1 inden for regulerede emissionshandelsordninger og det akkumulerede antal opbevarede emissionskvoter (fra tidligere kvoter) i begyndelsen af rapporteringsperioden
- (d) kan virksomheder, der offentliggør mængder af **CO₂-kreditter**, der forventes annulleret i den nærmeste fremtid (oplysningskrav E1-7), offentliggøre de potentielle fremtidige forpligtelser, der er forbundet med dem, der er baseret på eksisterende

⁶¹ Europa-Parlamentets og Rådets direktiv 2010/31/EU af 19. maj 2010 om bygningers energimæssige ydeevne (EUT L 153 af 18.6.2010, s. 13).

⁶² Dette oplysningskrav er i overensstemmelse med kravene i Kommissionens gennemførelsesforordning (EU) 2022/2453, skema 2, fast ejendom — sikkerhedsstillelsens energieffektivitet.

kontraktlige aftaler

(e) kan virksomheden også medtage sine monetariserede bruttodrivhusgasemissioner under anvendelsesområde 1 og 2 og de samlede **drivhusgasemissioner** (i monetære enheder) beregnet som følger:

i. monetariserede drivhusgasemissioner under anvendelsesområde 1 og 2 i rapporteringsåret med følgende formel:

$$\begin{aligned} & \text{(a)} \quad (\text{Bruttodrivhusgasemissioner under anvendelsesområde 1 (t CO}_2\text{-} \\ & \quad \text{ækv.)} + \\ & \quad (\text{Bruttodrivhusgasemissioner under anvendelsesområde 2 (t CO}_2\text{-ækv.)}) \times \\ & \quad \text{Omkostningssats for drivhusgasemissioner (EUR)} \\ & \quad \text{t CO}_2\text{-ækv.} \end{aligned}$$

ii. monetariserede drivhusgasemissioner i alt i rapporteringsåret med følgende formel:

$$\begin{aligned} & \text{b)} \quad \text{Samlede drivhusgasemissioner (t CO}_2\text{-ækv.)} \times \\ & \quad \text{Omkostningssats for drivhusgasemissioner (EUR)} \\ & \quad \text{t CO}_2\text{-ækv.} \end{aligned}$$

iii. ved at anvende en lavere, mellemstor og øvre omkostningssats⁶³ for drivhusgasemissioner (f.eks. CO₂-prisen på markedet og forskellige skøn over de samfundsmæssige omkostninger ved kulstof) og årsagerne til at vælge dem.

AR 75. Der kan anvendes andre tilgange og metoder til at vurdere, hvordan **omstillingsrisici** kan påvirke virksomhedens fremtidige finansielle stilling. Under alle omstændigheder skal offentliggørelsen af **forventede finansielle virkninger** omfatte en beskrivelse af de metoder og definitioner, som virksomheden anvender.

AR 76. Ved udarbejdelsen af de oplysninger, der kræves i henhold til punkt 67, litra e), kan virksomheden vurdere og oplyse andelen af nettoindtægter fra forretningsaktiviteter med **omstillingsrisici**. Denne offentliggørelse:

- (a) skal være baseret på nettoindtægterne i overensstemmelse med kravene i de regnskabsstandards, der anvendes i forbindelse med årsregnskaber, dvs. IFRS 15 eller lokale almindeligt anerkendte regnskabsprincipper
- (b) kan omfatte en opdeling af virksomhedens forretningsaktiviteter med tilsvarende oplysninger om den tilknyttede procentdel af den aktuelle nettoindtægt, risikofaktorer (hændelser og eksponering) og, når det er muligt, de **forventede finansielle virkninger** i forbindelse med marginudhuling på kort, mellem- og lang sigt. Forretningsaktiviteternes art kan også opdeles efter driftssegmenter, hvis virksomheden har oplyst avancebidraget fra operationelle segmenter i sin segmentpræsentation i årsregnskabet.

Sammenkobling med oplysninger om regnskabsaflæggelse

AR 77. Afstemningen af væsentlige aktiver, passiver og nettoindtægter (som er sårbare over for væsentlige **fysiske risici** eller **omstillingsrisici**) i forhold til den relevante post eller oplysning (f.eks. i segmentpræsentation) i årsregnskabet (som krævet i punkt 68) kan fremlægges af virksomheden som følger:

- (a) som krydshenvisning til den tilhørende post eller oplysning i årsregnskabet, hvis disse beløb kan identificeres i årsregnskabet eller,

⁶³ Omkostningssatsen er den faktor, der anvendes til at omregne ikkemonetære virkninger såsom ton, hektar, m³ osv. til monetære enheder. Omkostningssatserne bør baseres på monetære værdiansættelsesundersøgelser og være videnskabeligt baserede, og de metoder, der anvendes til at beregne dem, skal være gennemsigtige. Vejledning om disse metoder kan f.eks. fås fra det EU-LIFE-finansierede TRANSPARENT-projekt.

- (b) hvis disse ikke kan krydshenvises direkte, som en kvantitativ afstemning af hver post med den relevante post eller oplysning i årsregnskabet i nedenstående tabelformat:

regnskabsmæssig værdi af aktiver eller forpligtelser eller nettoindtægter, der er sårbare over for enten væsentlige fysiske risici eller omstillingsrisici	
Justering af poster	
Aktiver eller passiver eller nettoindtægter i regnskabet	

- AR 78. Virksomheden skal sikre overensstemmelse mellem data og antagelser til vurdering og rapportering af de **forventede finansielle virkninger** — fra væsentlige **fysiske risici** og **omstillingsrisici** i bæredygtighedserklæringen — med de tilsvarende data og antagelser, der er anvendt i årsregnskabet (f.eks. CO₂-priser, der anvendes til at vurdere værdiforringelse af aktiver, aktivers levetid, skøn og hensættelser). Virksomheden skal redegøre for årsagerne til eventuelle uoverensstemmelser (f.eks. hvis de fulde finansielle konsekvenser af klimarelaterede risici stadig er under vurdering eller ikke anses for væsentlige i regnskaberne).
- AR 79. For potentielle fremtidige virkninger på forpligtelser (som krævet i punkt 67, litra d)) skal virksomheden, hvis det er relevant, krydshenviser beskrivelsen af emissionshandelsordningerne i regnskaberne.

Klimarelaterede muligheder

- AR 80. Ved offentliggørelsen af oplysningerne i henhold til punkt 69, litra a), skal virksomheden redegøre for arten af omkostningsbesparelserne (f.eks. som følge af reduceret energiforbrug), tidshorisonterne og den anvendte metode, herunder vurderingens omfang, kritiske antagelser og begrænsninger, og hvorvidt og hvordan **scenarieanalyse** blev anvendt.
- AR 81. Når virksomheden offentliggør de oplysninger, der kræves i henhold til punkt 69, litra b), skal den redegøre for, hvordan den har vurderet markedsstørrelsen eller eventuelle forventede ændringer i nettoindtægterne fra kulstoffattige produkter og tjenesteydelser eller tilpasningsløsninger, herunder vurderingens omfang, tidshorisonten, kritiske antagelser og begrænsninger, og i hvilket omfang dette marked er tilgængeligt for virksomheden. Oplysningerne om markedsstørrelsen kan ses i lyset af de nuværende indtægter, der er i overensstemmelse med klassificeringssystemet, og som offentliggøres i henhold til bestemmelserne i forordning (EU) 2020/852. Enheden kan også forklare, hvordan den vil forfølge sine klimarelaterede **muligheder**, og dette bør, hvor det er muligt, knyttes til oplysningerne om **politikker**, **mål** og **foranstaltninger** i henhold til oplysningskrav E1-2, E1-3 og E1-4.

ESRS E2 **FORURENING**

Indholdsfortegnelse

Målsætning

Interaktion med andre ESRS

Oplysningskrav

- **ESRS 2 Generelle oplysninger**

Håndtering af virkninger, risici og muligheder

- Oplysningskrav vedrørende ESRS 2 IRO-1 — Beskrivelse af processerne til

identifikation og vurdering af væsentlige forureningsrelaterede virkninger, risici og muligheder

- Oplysningskrav E2-1 — Politikker vedrørende forurening
- Oplysningskrav E2-2 — Foranstaltninger og ressourcer i forbindelse med forurening

Parametre og mål

- Oplysningskrav E2-3 — Mål vedrørende forurening
- Oplysningskrav E2-4 — Forurening af luft, vand og jord
- Oplysningskrav E2-5 — Problematiske stoffer og særligt problematiske stoffer
- Oplysningskrav E2-6 — Forventede finansielle konsekvenser af forureningsrelaterede virkninger, risici og muligheder

Tillæg A: Anvendelseskrav

- ESRS 2 Generelle oplysninger

Håndtering af virkninger, risici og muligheder

- Oplysningskrav E2-1 — Politikker vedrørende forurening
- Oplysningskrav E2-2 — Foranstaltninger og ressourcer i forbindelse med forurening

Parametre og mål

- Oplysningskrav E2-3 — Mål vedrørende forurening
- Oplysningskrav E2-4 — Forurening af luft, vand og jord
- Oplysningskrav E2-5 — Problematiske stoffer og særligt problematiske stoffer
- Oplysningskrav E2-6 — Forventede finansielle konsekvenser af forureningsrelaterede risici og muligheder

Målsætning

1. Formålet med denne standard er at specificere oplysningskrav, som vil gøre det muligt for brugerne af **bæredygtighedserklæringen** at forstå:
 - (a) hvordan virksomheden har indvirkning på **forurening** af luft, vand og **jord** med hensyn til væsentlige positive og negative faktiske eller potentielle **virkninger**
 - (b) eventuelle **foranstaltninger**, der er truffet, og resultatet af sådanne foranstaltninger, der har til formål at forebygge eller afbøde faktiske eller potentielle negative virkninger og håndtere **risici** og **muligheder**
 - (c) virksomhedens planer og kapacitet til at tilpasse sin **strategi** og **forretningsmodel** til omstillingen til en bæredygtig økonomi og behovet for at forebygge, kontrollere og eliminere forurening. Formålet er at skabe et giftfrit miljø med nul forurening, også til støtte for EU's handlingsplan "Mod en nulforurening for luft, vand og jord"
 - (d) arten, typen og omfanget af virksomhedens væsentlige risici og muligheder i forbindelse med virksomhedens forureningsrelaterede virkninger og **afhængighedsforhold** samt forebyggelse, kontrol, eliminering eller reduktion af forurening, herunder hvor dette skyldes anvendelsen af regler, og hvordan virksomheden styrer dette og
 - (e) de **finansielle virkninger** for virksomheden på kort, mellemlang og lang sigt for væsentlige risici og muligheder som følge af virksomhedens forureningsrelaterede virkninger og afhængighed.
2. Denne standard indeholder oplysningskrav vedrørende følgende **bæredygtighedsspørgsmål**: **forurening** af luft, vand, **jord**, **problematiske stoffer**, herunder **særligt problematiske stoffer**.
3. "**Luftforurening**" henviser til virksomhedens **emissioner** til luften (både indendørs og udendørs) samt forebyggelse, bekæmpelse og reduktion af sådanne emissioner.
4. "**Vandforurening**" henviser til virksomhedens **emissioner** til vand samt forebyggelse,

bekæmpelse og reduktion af sådanne emissioner.

5. "**Jordforurening**" henviser til virksomhedens **emissioner** til jorden og forebyggelse, bekæmpelse og reduktion af sådanne emissioner.
6. Med hensyn til "**problematiske stoffer**" omfatter denne standard virksomhedens produktion, anvendelse og/eller distribution og markedsføring af problematiske stoffer, herunder **særligt problematiske stoffer**. Oplysningskravene vedrørende problematiske stoffer har til formål at give brugerne en forståelse af de faktiske eller potentielle virkninger af sådanne stoffer, idet der også tages hensyn til eventuelle begrænsninger for deres anvendelse og/eller distribution og markedsføring.

Interaktion med andre ESRS

7. Emnet forurening er tæt forbundet med andre miljømæssige underemner såsom klimaændringer, vand- og **havressourcer**, **biodiversitet** og **cirkulær økonomi**. For at give et samlet overblik over, hvad der kan være væsentligt for forurening, er de relevante krav til offentliggørelse således omfattet af andre miljøstandarder som følger:
 - (a) ESRS E1 *Klimaændringer*, som omhandler følgende syv **drivhusgasser**, der er forbundet med luftforurening: kuldioxid (CO₂), metan (CH₄), nitrogenoxid (N₂O), hydrofluorcarboner (HFC), perfluorcarboner (PFC'er), svovlhexafluorid (SF₆) og nitrogentrifluorid (NF₃).
 - (b) ESRS E3 *Vand- og havressourcer*, der omhandler **vandforbrug**, navnlig i **områder med vandrisiko**, samt **genanvendelse** og lagring af vand. Dette omfatter også ansvarlig forvaltning af havressourcer, herunder arten og mængden af havressourcerelaterede råvarer (f.eks. grus, dybhavsminerale, fisk og skaldyr), der anvendes af virksomheden. Denne standard dækker de negative virkninger i form af forurening af vand- og havressourcer, herunder mikroplast, som forårsages af sådanne aktiviteter.
 - (c) ESRS E4 *Biodiversitet og økosystemer*, der omhandler **økosystemer** og arter. Forurening som en direkte årsag til **tab af biodiversitet** behandles i denne standard.
 - (d) ESRS E5 *Ressourceanvendelse og cirkulær økonomi*, som navnlig omhandler omstillingen væk fra udvinding af ikkevedvarende ressourcer og gennemførelsen af praksisser, der forhindrer **affaldsproduktion**, herunder forurening genereret af affald.
8. Virksomhedens **forureningsrelaterede** virkninger kan påvirke mennesker og samfund. Væsentlige negative virkninger på de **berørte samfund** som følge af forureningsrelaterede virkninger, der kan tilskrives virksomheden, er omfattet af ESRS S3 *Berørte samfund*.
9. Denne standard bør læses sammen med ESRS 1 *Generelle krav* og ESRS 2 *Generelle oplysninger*.

Oplysningskrav

ESRS 2 Generelle oplysninger

10. Kravene i dette afsnit bør læses sammen med og rapporteres sammen med de oplysninger, der kræves i ESRS 2, kapitel 4 *Håndtering af virkninger, risici og muligheder*.

Håndtering af virkninger, risici og muligheder

Oplysningskrav vedrørende ESRS 2 IRO-1 — Beskrivelse af processerne til identifikation og vurdering af væsentlige forureningsrelaterede virkninger, risici og muligheder

11. Virksomheden skal beskrive processen til identifikation af væsentlige **virkninger**, **risici** og

muligheder og fremlægge oplysninger om:

- (a) om virksomheden har screenet sine **steder** og forretningsaktiviteter med henblik på at identificere sine faktiske og potentielle forureningsrelaterede **virkninger**, **risici** og **muligheder** i sine egne aktiviteter og i opstrøms og nedstrøms værdikæde, og i givet fald de metoder, antagelser og værktøjer, der er anvendt i screeningen
- (b) hvorvidt og hvordan virksomheden har gennemført høringer, navnlig med de berørte samfund.

Oplysningskrav E2-1 — Politikker vedrørende forurening

- 12. Virksomheden skal beskrive sine politikker for håndtering af dens væsentlige virkninger, risici og muligheder i forbindelse med forebyggelse og bekæmpelse af forurening.
- 13. Formålet med dette oplysningskrav er at gøre det muligt at forstå, i hvilket omfang virksomheden har **politikker**, der vedrører identifikation, vurdering, forvaltning og/eller **afhjælpning** af materialeforureningsrelaterede **virkninger**, **risici** og **muligheder**.
- 14. Den offentliggørelse, der kræves i henhold til punkt 12, skal indeholde oplysninger om de **politikker**, som virksomheden har indført for at forvalte sine væsentlige **virkninger**, **risici** og **muligheder** i forbindelse med **forurening** i overensstemmelse med ESRS 2 MDR-P *Politikker vedtaget til håndtering af væsentlige bæredygtighedsspørgsmål*.
- 15. Virksomheden skal med hensyn til sine egne aktiviteter og sin opstrøms og nedstrøms **værdikæde** angive, om og hvordan dens **politikker** adresserer følgende områder, hvor det er væsentligt:
 - (a) afbødning af negative **virkninger** i forbindelse med luft-, vand- og **jordforurening**, herunder forebyggelse og bekæmpelse
 - (b) erstatning og minimering af anvendelsen af **problematiske stoffer** og udfasning af **særligt problematiske stoffer**, navnlig til ikkevæsentlig samfundsmæssig anvendelse og i **forbrugerprodukter** og
 - (c) undgåelse af **hændelser** og nødsituationer, og hvis og når de indtræffer, kontrollere og begrænse deres virkning på mennesker og miljø.

Oplysningskrav E2-2 — Foranstaltninger og ressourcer i forbindelse med forurening

- 16. Virksomheden skal offentliggøre sine forureningsrelaterede foranstaltninger og de ressourcer, der er afsat til deres gennemførelse.
- 17. Formålet med dette oplysningskrav er at gøre det muligt at forstå de vigtigste foranstaltninger, der er truffet og planlagt for at nå de forureningsrelaterede **politikmålsætninger** og **mål**.
- 18. Beskrivelsen af de forureningsrelaterede handlingsplaner og ressourcer skal indeholde de oplysninger, der er foreskrevet i ESRS 2 MDR-A Foranstaltninger og ressourcer i forbindelse med væsentlige bæredygtighedsspørgsmål.
- 19. Ud over ESRS 2 MDR-A kan virksomheden angive, hvilket lag i følgende afbødningshierarki der kan tildeles en foranstaltning og ressourcer:
 - (a) undgå **forurening**, herunder udfasning af materialer eller forbindelser, der har en negativ virkning (forebyggelse af forurening ved kilden)
 - (b) mindske forurening, herunder: enhver udfasning af materialer eller forbindelser opfylde håndhævelseskrav såsom krav om **bedste tilgængelige teknik (BAT)** eller opfylde kriterierne om **ikke at gøre væsentlig skade** for forebyggelse og bekæmpelse af forurening i henhold til EU-klassificeringsforordningen og dens delegerede retsakter (minimering af forurening) og

- (c) genoprette, regenerere og omdanne **økosystemer**, hvor forurening har fundet sted (kontrol af virkningerne af både regelmæssige aktiviteter og **hændelser**).

Parametre og mål

Oplysningskrav E2-3 — Mål vedrørende forurening

20. Virksomheden skal offentliggøre de forureningsrelaterede mål, den har fastsat.
21. Formålet med dette oplysningskrav er at gøre det muligt at forstå de **mål**, som virksomheden har fastsat for at støtte sine **forureningsrelaterede politikker** og håndtere dens væsentlige forureningsrelaterede **virksomheder**, **risici** og **muligheder**.
22. Beskrivelsen af **målene** skal indeholde de oplysningskrav, der er defineret i ESRS 2 MDR-T *Sporing af effektiviteten af politikker og foranstaltninger gennem mål*.
23. Den offentliggørelse, der kræves i henhold til punkt 20, skal angive, om og hvordan dens **mål** vedrører forebyggelse og bekæmpelse af:
- (a) luftforurenende stoffer og de respektive **specifikke belastninger**
 - (b) **emissioner** til vand og de respektive specifikke belastninger
 - (c) **forurening** af **jordbunden** og de respektive specifikke belastninger og
 - (d) **problematiske stoffer** og **særligt problematiske stoffer**.
24. Ud over ESRS 2 MDR-T kan virksomheden angive, om **økologiske tærskler** (f.eks. **biosfærens integritet**, stratosfærisk ozonnedbrydning, atmosfærisk aerosolbelastning, udpining af jorden, havforsuring) og enhedsspecifikke allokeringer blev taget i betragtning ved fastsættelsen af mål. Hvis dette er tilfældet, kan virksomheden angive:
- (a) de identificerede **økologiske tærskler** og den metode, der er anvendt til at identificere sådanne tærskler
 - (b) hvorvidt tærsklerne er enhedsspecifikke, og i givet fald hvordan de blev fastsat og
 - (c) hvordan ansvaret for at overholde identificerede økologiske tærskler fordeles i virksomheden.
25. Virksomheden skal som en del af de kontekstuelle oplysninger angive, om de **mål**, den har fastsat og fremlagt, er obligatoriske (krævet ifølge lovgivning) eller frivillige.

Oplysningskrav E2-4 — Forurening af luft, vand og jord

26. **Virksomheden skal offentliggøre de forurenende stoffer, som den udleder gennem sine egne aktiviteter, samt den mikroplast, den genererer eller anvender.**
27. Formålet med dette oplysningskrav er at give en forståelse af de **emissioner**, som virksomheden genererer til luft, vand og **jord** i forbindelse med sine egne aktiviteter, og af dens produktion og anvendelse af mikroplast.
28. Virksomheden skal offentliggøre mængden af:
- (a) hvert forurenende stof, der er opført i bilag II til Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EF) nr. 166/2006⁶⁴ (europæisk register over udledning og overførsel af forurenende stoffer "E-PRTR-forordningen"), der udledes i luft, vand og jord, med undtagelse af emissioner af **drivhusgasser**, der offentliggøres i overensstemmelse

⁶⁴ Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EF) nr. 166/2006 af 18. januar 2006 om oprettelse af et europæisk register over udledning og overførsel af forurenende stoffer og om ændring af Rådets direktiv 91/689/EØF og 96/61/EF (EUT L 033 af 4.2.2006, s. 1).

med ESRS E1 *Klimaændringer*⁶⁵

- (b) mikroplast, der genereres eller anvendes af virksomheden.
- 29. De mængder, der er omhandlet i punkt 28, skal være konsoliderede mængder, herunder emissionerne fra de anlæg, som virksomheden har finansiell kontrol over, og dem, som den har driftskontrol over. Konsolideringen omfatter kun emissioner fra anlæg, for hvilke den gældende tærskelværdi i bilag II til forordning (EF) nr. 166/2006 er overskredet.
- 30. Virksomheden skal sætte sin offentliggørelse i en sammenhæng og beskrive:
 - (a) ændringerne over tid
 - (b) målemetoderne og
 - (c) processen/processerne til indsamling af data til **forureningsrelateret** regnskab og rapportering, herunder den type data, der er behov for, og informationskilderne.
- 31. Hvis der vælges en ringere metode end direkte måling af **emissioner** til kvantificering af emissioner, skal virksomheden redegøre for årsagerne til valget af denne ringere metode. Hvis virksomheden anvender estimater, skal den offentliggøre den standard, sektorundersøgelse eller de kilder, som danner grundlag for dets estimater, samt den mulige grad af usikkerhed og omfanget af estimater, der afspejler måleusikkerheden.

Oplysningskrav E2-5 — Problematiske stoffer og særligt problematiske stoffer

- 32. **Virksomheden skal offentliggøre oplysninger om produktion, anvendelse, distribution, markedsføring og import/eksport af problematiske stoffer og særligt problematiske stoffer i sig selv, i blandinger eller i artikler.**
- 33. Formålet med dette oplysningskrav er at muliggøre en forståelse af virksomhedens indvirkning på sundhed og miljø gennem **problematiske stoffer** og gennem **særligt problematiske stoffer** i sig selv. Det skal også gøre det muligt at forstå virksomhedens væsentlige risici og **muligheder**, herunder eksponering for disse stoffer og risici som følge af ændringer i lovgivningen.
- 34. De oplysninger, der kræves i henhold til punkt 32, skal omfatte de samlede mængder **problematiske stoffer**, der genereres eller anvendes under produktionen, eller som indkøbes, og de samlede mængder problematiske stoffer, der forlader virksomhedens anlæg som emissioner, som produkter eller som en del af produkter eller tjenesteydelser, der er opdelt i hovedfareklasser for problematiske stoffer.
- 35. Virksomheden skal særskilt fremlægge oplysninger om **særligt problematiske stoffer**.

Oplysningskrav E2-6 — Forventede finansielle konsekvenser af væsentlige forureningsrelaterede risici og muligheder

- 36. **Virksomheden skal offentliggøre de forventede finansielle virkninger af væsentlige forureningsrelaterede risici og muligheder.**
- 37. De oplysninger, der kræves i punkt 36, supplerer oplysningerne om aktuelle finansielle virkninger på virksomhedens finansielle stilling, indtjening og pengestrømme i rapporteringsperioden, som kræves i henhold til ESRS 2 SBM-3, punkt 48, litra d).
- 38. Formålet med dette oplysningskrav er at give en forståelse af:

⁶⁵ Disse oplysninger understøtter informationsbehovene hos deltagere på det finansielle marked, der er omfattet af forordning (EU) 2019/2088, idet de stammer fra: a) en yderligere indikator vedrørende de vigtigste negative virkninger som fastsat ved indikator nr. 2 i skema 2 i bilag I til Kommissionens delegerede forordning (EU) 2022/1288 for så vidt angår oplysningsregler om bæredygtige investeringer ("Emissioner af luftforurenende stoffer"), b) indikator nr. 8 i skema 1 i bilag I ("Udledning til vand"), c) indikator nr. 1 i skema 2 i bilag I ("Emissioner af uorganiske forurenende stoffer") og d) indikator nr. 3 i skema 2 i bilag I ("Emissioner af ozonnedbrydende stoffer").

- (a) **forventede finansielle virkninger** som følge af væsentlige risici som følge af **forureningsrelaterede** virkninger og **afhængighedsforhold**, og hvordan disse risici har (eller med rimelighed kan forventes at få) en væsentlig indflydelse på virksomhedens finansielle stilling, indtjening og pengestrømme på kort, mellemlang og lang sigt.
 - (b) **forventede finansielle virkninger** som følge af væsentlige **muligheder** i forbindelse med forebyggelse og bekæmpelse af **forurening**.
39. Oplysningerne skal omfatte:
- (a) en kvantificering af de **forventede finansielle virkninger** i pengeværdi, inden forureningsrelaterede foranstaltninger tages i betragtning, eller, hvis det ikke er muligt uden unødige omkostninger eller bestræbelser, kvalitative oplysninger. For **finansielle virkninger** som følge af **muligheder** er en kvantificering ikke påkrævet, hvis den ville føre til offentliggørelse, der ikke opfylder oplysningernes kvalitative karakteristika (se ESRS 1, tillæg B, *Oplysningernes kvalitative karakteristika*)
 - (b) en beskrivelse af de virkninger, der er taget i betragtning, de dermed forbundne virkninger og de tidshorisonter, inden for hvilke de sandsynligvis vil blive til virkelighed og
 - (c) de kritiske antagelser, der er anvendt til at kvantificere de **forventede finansielle virkninger**, samt kilderne til og graden af usikkerhed ved disse antagelser.
40. De oplysninger, der gives i henhold til punkt 38, litra a), skal omfatte:
- (a) andelen af nettoindtægter fra produkter og tjenester, der er eller indeholder **problematiske stoffer**, og andelen af nettoindtægter fra produkter og tjenester, der er eller indeholder **særligt problematiske stoffer**
 - (b) drifts- og kapitaludgifter afholdt i rapporteringsperioden i forbindelse med større **hændelser** og **deponeringer**
 - (c) bestemmelserne om omkostninger til miljøbeskyttelse og **afhjælpning**, f.eks. til retablering af forurenede **produktionssteder**, genopdyrkning af deponeringsanlæg, fjernelse af miljøforurening på eksisterende produktions- eller oplagringssteder og lignende foranstaltninger.
41. Virksomheden skal offentliggøre alle relevante kontekstuelle oplysninger, herunder en beskrivelse af væsentlige **hændelser** og **deponeringer**, hvor **forurening** har haft negative virkninger på miljøet og/eller forventes at få negative virkninger for virksomhedens pengestrømme, finansielle stilling og finansielle resultater med kort-, mellem- og langsigtede tidshorisonter.

Tillæg A: Anvendelseskrav

Dette tillæg er en integreret del af ESRS E2. Det støtter anvendelsen af oplysningskravene i denne standard og har samme gyldighed som de øvrige dele af standarden.

ESRS 2 Generelle oplysninger

Håndtering af virkninger, risici og muligheder

Oplysningskrav vedrørende ESRS 2 IRO-1 — Beskrivelse af processerne til identifikation og vurdering af væsentlige forureningsrelaterede virkninger, risici og muligheder

- AR 1. Ved gennemførelsen af en **væsentlighedsvurdering** af miljømæssige underemner skal virksomheden vurdere væsentligheden af forurening i sine egne aktiviteter og sin opstrøms og nedstrøms **værdikæde** og kan tage hensyn til de fire nedenfor anførte faser, også kendt som LEAP-tilgangen:

- (a) Fase 1: lokalisere, hvor grænsefladen med naturen findes i egne operationer og i dens opstrøms og nedstrøms **værdikæde**
 - (b) Fase 2: evaluere de **forureningsrelaterede afhængighedsforhold** og virkninger
 - (c) Fase 3: vurdere de væsentlige **risici** og **muligheder** og
 - (d) Fase 4: udarbejde og rapportere resultaterne af væsentlighedsvurderingen.
- AR 2. **Væsentlighedsvurderingen** for ESRS E2 svarer til de første tre faser af denne LEAP-tilgang. Fjerde fase omhandler resultatet af processen.
- AR 3. Processen til vurdering af **væsentligheden af virkninger, afhængighedsforhold, risici og muligheder** skal tage hensyn til bestemmelserne i ESRS 2 IRO-1 *Beskrivelse af processerne til identifikation og vurdering af væsentlige virkninger, risici og muligheder* og IRO-2 *Oplysningskrav i ESRS omfattet af virksomhedens bæredygtighedserklæring*.
- AR 4. De underemner, der er omfattet af **væsentlighedsvurderingen** under ESRS E2, omfatter:
- (a) **forurening** af luft, vand og **jord** (undtagen **drivhusgasemissioner** og **affald**), mikroplast og **problematiske stoffer**
 - (b) **afhængighed** af **økosystemtjenester**, der bidrager til at afbøde forureningsrelaterede virkninger.
- AR 5. I fase1, for at lokalisere, hvor grænsefladen med naturen findes i egne aktiviteter og i dens opstrøms og nedstrøms **værdikæde**, kan virksomheden tage hensyn til:
- (a) **stedet** for direkte aktiver og operationer og relaterede aktiviteter opstrøms og nedstrøms i hele værdikæden
 - (b) de steder, hvor **emissioner** af vand-, **jord**- og luftforurenende stoffer finder sted og
 - (c) de sektorer eller forretningsenheder, der er knyttet til disse emissioner eller til produktion, anvendelse, distribution, markedsføring og import/eksport af mikroplast, **problematiske stoffer** og **særligt problematiske stoffer** i sig selv, i blandinger eller i artikler.
- AR 6. Fase 2 omhandler evalueringen af virksomhedens virkninger og **afhængighedsforhold** for hvert væsentligt **produktionssted** eller hver væsentlig sektor/forretningsenhed, herunder ved at vurdere alvorsgraden af og sandsynligheden for virkninger på miljøet og menneskers sundhed.
- AR 7. I fase 3 kan virksomheden for at vurdere sine væsentlige **risici** og **muligheder** på grundlag af resultaterne af fase 1 og 2:
- (a) indkredse **omstillingsrisici** og **-muligheder** i dens egne aktiviteter og dens opstrøms og nedstrøms **værdikæde** ved hjælp af kategorierne:
 - i. **politik** og lovgivning: f.eks. indførelse af regulering, eksponering for sanktioner og retssager (f.eks. forsømmelighed over for **økosystemer**), øgede rapporteringsforpligtelser,
 - ii. teknologi: f.eks. substitution af produkter eller tjenesteydelser med produkter eller tjenester med en lavere virkning, omstilling væk fra **problematiske stoffer**,
 - iii. markedet: f.eks. omlægning af udbud, efterspørgsel og finansiering, volatilitet eller øgede omkostninger for visse stoffer, og
 - iv. omdømme: f.eks. ændrede samfunds-, kunde- eller lokalsamfundsopfattelser som følge af en organisations rolle i forebyggelse og bekæmpelse af **forurening**
 - (b) identificere fysiske risici, f.eks. pludselig afbrydelse af adgangen til rent vand, syrerregn eller andre **forureningshændelser**, der sandsynligvis vil føre til eller har ført til forurening med efterfølgende virkninger på miljøet og samfundet
 - (c) identificere muligheder i forbindelse med forebyggelse og bekæmpelse af forurening kategoriseret ved:
 - i. ressourceeffektivitet reducere mængden af anvendte stoffer eller forbedre

- effektiviteten af produktionsprocessen for at minimere virkningerne
 - ii. markeder: f.eks. diversificering af forretningsaktiviteter
 - iii. finansiering: f.eks. adgang til grønne fonde, obligationer eller lån
 - iv. modstandsdygtighed: f.eks. diversificering af de anvendte stoffer og begrænsning af emissioner gennem innovation eller teknologi og
 - v. omdømme: positive relationer til **interessenter** som et resultat af en proaktiv holdning til risikostyring.
- AR 8. Med henblik på at vurdere **væsentligheden** kan virksomheden tage hensyn til Kommissionens henstilling (EU) 2021/2279 om anvendelse af miljøaftryksmetoderne til at måle og formidle oplysninger om produkters og organisationers miljøpræstationer over hele deres livscyklus.
- AR 9. Når virksomheden fremlægger oplysninger om resultatet af sin **væsentlighedsvurdering**, skal den tage hensyn til:
- (a) en liste over **steder**, hvor **forurening** er et væsentligt problem for virksomhedens egne aktiviteter og dens opstrøms og nedstrøms værdikæde og
 - (b) en liste over forretningsaktiviteter i forbindelse med væsentlige forureningspåvirkninger, -risici og -muligheder.

Oplysningskrav E2-1 — Politikker vedrørende forurening

- AR 10. De **politikker**, der er beskrevet under dette oplysningskrav, kan integreres i bredere miljø- eller bæredygtighedspolitikker, der dækker forskellige underemner.
- AR 11. Beskrivelsen af **politikkerne** skal omfatte oplysninger om de(t) **forurenende stof(fer)**, der er omfattet.
- AR 12. Når virksomheden offentliggør oplysninger i henhold til punkt 11, kan den medtage kontekstuelle oplysninger om forholdet mellem dens gennemførte politikker og om, hvordan de kan bidrage til EU's handlingsplan "Mod en nulforurening for luft, vand og jord" med f.eks. elementer om:
- (a) hvordan den påvirkes eller kan blive påvirket af **målene** og foranstaltningerne i EU's handlingsplan og revisionen af eksisterende direktiver (f.eks. direktivet om industrielle emissioner)
 - (b) hvordan den agter at reducere sit **forureningsfodafttryk** for at bidrage til disse mål.

Oplysningskrav E2-2 — Foranstaltninger og ressourcer i forbindelse med forurening

- AR 13. Hvis **foranstaltningerne** omfatter forpligtelser i opstrøms eller nedstrøms led i **værdikæden**, skal virksomheden give oplysninger om de typer af foranstaltninger, der afspejler disse forpligtelser.
- AR 14. Når der overvejes ressourcer, kan eksempler på driftsudgifter være investeringer i forskning og udvikling med henblik på at innovere og udvikle sikre og bæredygtige alternativer til anvendelsen af problematiske stoffer eller til at reducere **emissionerne** i en produktionsproces.
- AR 15. Hvis det er relevant for at nå sine forureningsrelaterede **politikmålsætninger** og **mål**, kan virksomheden fremlægge oplysninger om handlingsplaner på **produktionsstedsniveau**.

Parametre og mål

Oplysningskrav E2-3 — Mål vedrørende forurening

- AR 16. Hvis virksomheden henviser til **økologiske tærskler** ved fastsættelsen af mål, kan den henvise til vejledningen fra netværket for videnskabeligt baserede mål (SBTN) i deres

foreløbige vejledning (Initial Guidance for Business, september 2020) eller enhver anden vejledning med en videnskabeligt anerkendt metode, der gør det muligt at fastsætte videnskabeligt baserede mål ved at identificere økologiske tærskler og, hvis det er relevant, enhedsspecifikke allokeringer. Økologiske tærskler kan være lokale, nationale og/eller globale.

- AR 17. Virksomheden kan angive, om **målet** afhjælper mangler i forbindelse med kriterierne for væsentligt bidrag til forebyggelse og bekæmpelse af forurening som defineret i delegerede retsakter vedtaget i henhold til artikel 14, stk. 2, i forordning (EU) 2020/852. Hvis kriterierne om ikke at gøre væsentlig skade (DNSH) for forebyggelse og bekæmpelse af forurening som defineret i delegerede retsakter vedtaget i henhold til artikel 10, stk. 3, artikel 11, stk. 3, artikel 12, stk. 2, artikel 13, stk. 2, og artikel 15, stk. 2, i forordning (EU) 2020/852 ikke er opfyldt, kan virksomheden angive, om målet afhjælper mangler i forbindelse med disse DNSH-kriterier.
- AR 18. Hvis det er relevant for at støtte de **politikker**, den har vedtaget, kan virksomheden fremlægge oplysninger om de **mål**, der er fastsat på **produktionsstedsniveau**.
- AR 19. **Målene** kan omfatte virksomhedens egne aktiviteter og/eller værdikæden.

Oplysningskrav E2-4 — Forurening af luft, vand og jord

- AR 20. De oplysninger, der skal gives om mikroplast i henhold til punkt 28, litra b), skal omfatte mikroplast, der er genereret eller anvendt under produktionsprocesser, eller som indkøbes, og som forlader virksomhedens anlæg som emissioner, som produkter eller som en del af produkter eller tjenesteydelser. Mikroplast kan fremstilles utilsigtet, når større stykker plast som f.eks. bildæk eller syntetiske tekstiler slides eller bevidst fremstilles og tilsættes til produkter til særlige formål (f.eks. eksfolierende perler i ansigts- eller bodyscrubs).
- AR 21. Mængden af **forurenende stoffer** skal angives i passende masseenheder, f.eks. ton eller kilogram.
- AR 22. De oplysninger, der kræves i henhold til dette oplysningskrav, skal gives på den rapporterende virksomheds niveau. Virksomheden kan dog offentliggøre yderligere oplysninger, herunder oplysninger på **produktionsstedsniveau**, eller en opdeling af dens **emissioner** efter kildetype, sektor eller geografisk område.
- AR 23. Når virksomheden giver kontekstuelle oplysninger om emissionerne, kan den overveje:
- (a) de lokale luftkvalitetsindekser (AQI) for det område, hvor virksomhedens **luftforurening** forekommer
 - (b) urbaniseringsgraden (DEGURBA)⁶⁶ for det område, hvor luftforurening forekommer og
 - (c) virksomhedens procentdel af de samlede **emissioner** af **forurenende stoffer** til vand og **jord**, der forekommer i områder med vandrisiko, herunder områder med høj vandstress
- AR 24. De oplysninger, der gives i henhold til dette oplysningskrav, kan henvise til oplysninger, som virksomheden allerede er forpligtet til at rapportere i henhold til anden gældende lovgivning (dvs. IED, E-PRTR osv.).
- AR 25. Hvis virksomhedens aktiviteter er omfattet af Europa-Parlamentets og Rådets direktiv 2010/75/EF om industrielle emissioner (IED)⁶⁷ og relevante referencedokumenter om bedste tilgængelige teknik (**BREF-dokumenter**), uanset om aktiviteten finder sted inden for Den Europæiske Union eller ej, kan virksomheden offentliggøre følgende yderligere oplysninger:

⁶⁶ Ifølge Eurostat er graden af urbanisering (DEGURBA) en klassifikation, der angiver et områdes karakter. På grundlag af den andel af lokalbefolkningen, der bor i bymæssige klynger og bycentre, klassificeres lokale administrative enheder (eller kommuner) i tre typer områder: i) Byer (tætbefolkede områder), ii) byer og forstæder (mellemliggende tætbefolkede områder) og iii) landdistrikter (tyndt befolkede områder).

⁶⁷ Europa-Parlamentets og Rådets direktiv 2010/75/EU af 24. november 2010 om industrielle emissioner (integreret forebyggelse og bekæmpelse af forurening) (EUT L 334 af 17.12.2010, s. 17).

- (a) en liste over **installationer**, der drives af virksomheden, og som er omfattet af IED- og **EU-BAT-konklusionerne**
- (b) en liste over eventuelle **tilfælde** af manglende overholdelse eller **håndhævelsesforanstaltninger**, der er nødvendige for at sikre overholdelse i tilfælde af brud på godkendelsesvilkårene
- (c) den faktiske præstation som angivet i EU's **BAT-konklusioner** for **industriinstallationer** og sammenligning af virksomhedens miljøpræstationer med "emissionsniveauer, der er forbundet med den bedste tilgængelige teknik" (**BAT-AEL**) som beskrevet i EU's BAT-konklusioner
- (d) virksomhedens faktiske præstation i forhold til de "miljøpræstationsniveauer, der er forbundet med **den bedste tilgængelige teknik**" (**BAT-AEPL'er**), forudsat at de finder anvendelse på sektoren og **installationen** og
- (e) en liste over eventuelle overholdelsesplaner eller undtagelser, der er indrømmet af kompetente myndigheder i henhold til artikel 15, stk. 4, i direktiv 2010/75/EF, og som er forbundet med gennemførelsen af **BAT-AEL'er**.

Metoder

AR 26. Når virksomheden fremlægger oplysninger om **forurenende stoffer**, skal den tage hensyn til metoder til kvantificering i følgende prioritetsrækkefølge:

- (a) direkte måling af emissioner, spildevand eller anden **forurening** ved hjælp af anerkendte systemer til kontinuerlig overvågning (f.eks. automatiske målesystemer (AMS))
- (b) periodiske målinger
- (c) beregning baseret på **produktionsstedspecifikke** data
- (d) beregning baseret på offentliggjorte forureningsfaktorer og
- (e) skøn.

AR 27. Med hensyn til offentliggørelsen af de metoder, der kræves i henhold til punkt 30, skal virksomheden tage hensyn til:

- (a) om overvågningen udføres i overensstemmelse med EU's **BREF**-standarder eller et andet relevant referencebenchmark og
- (b) om og hvordan kalibreringstestene af det automatiske målesystem blev gennemført, og om der blev sørget for, at uafhængige laboratorier kontrollerede periodiske målinger.

Oplysningskrav E2-5 — Problematiske stoffer og særligt problematiske stoffer

Liste over stoffer, der skal tages i betragtning

AR 28. For at oplysningerne skal være fuldstændige, skal **stoffer** i virksomhedens egne aktiviteter og indkøbte stoffer medtages (f.eks. indlejret i ingredienser, halvfabrikata eller det endelige produkt).

AR 29. Mængden af **forurenende stoffer** skal angives i masseenheder, f.eks. ton eller kilogram eller andre masseenheder, der er relevante for mængden og typen af udledte forurenende stoffer.

Kontekstspecifikke oplysninger

AR 30. De oplysninger, der gives i henhold til dette oplysningskrav, kan henvise til oplysninger, som virksomheden allerede er forpligtet til at rapportere i henhold til anden gældende lovgivning (dvs. direktiv 2010/75/EF, forordning (EF) nr. 166/2006, E-PRTR osv.).

Oplysningskrav E2-6 — Forventede finansielle konsekvenser af væsentlige forureningsrelaterede risici og muligheder

AR 31. Drifts- og kapitaludgifterne i forbindelse med **hændelser** og **deponeringer** kan f.eks. omfatte:

- (a) omkostninger til fjernelse og afhjælpning af den respektive **forurening** af luft, vand og **jord**, herunder miljøbeskyttelse
- (b) udgifter til skadeserstatning, herunder betaling af bøder og sanktioner pålagt af tilsynsmyndigheder eller statslige myndigheder.

AR 32. **Hændelser** kan f.eks. omfatte produktionsafbrydelser, uanset om de skyldes **forsyningskæden** og/eller egne aktiviteter, som førte til **forurening**.

AR 33. Virksomheden kan medtage en vurdering af sine tilknyttede produkter og tjenesteydelser, der er udsat for risiko på kort, mellemlang og lang sigt, og forklare, hvordan disse defineres, hvordan de finansielle beløb anslås, og hvilke kritiske antagelser der er lagt til grund.

AR 34. Kvantificeringen af de **forventede finansielle virkninger** i pengeværdi i henhold til punkt 38, litra a), kan være et enkelt beløb eller et interval.

ESRS E3 **VAND- OG HAVRESSOURCER**

Indholdsfortegnelse

Målsætning

Interaktion med andre ESRS

Oplysningskrav

- **ESRS 2 Generelle oplysninger**

Håndtering af virkninger, risici og muligheder

- Oplysningskrav i forbindelse med ESRS 2 IRO-1 — Beskrivelse af processerne til identifikation og vurdering af væsentlige virkninger, risici og muligheder i forbindelse med vand- og havressourcer
- Oplysningskrav E3-1 — Politikker vedrørende vand- og havressourcer
- Oplysningskrav E3-2 — Foranstaltninger og ressourcer i forbindelse med vand- og havressourcer

Parametre og mål

- Oplysningskrav E3-3 — Mål vedrørende vand- og havressourcer
- Oplysningskrav E3-4 — Vandforbrug
- Oplysningskrav E3-5 — Forventede finansielle konsekvenser af vand- og havressourcerelaterede virkninger, risici og muligheder

Tillæg A: Anvendelseskrav

- **ESRS 2 Generelle oplysninger**

Håndtering af virkninger, risici og muligheder

- Oplysningskrav i forbindelse med ESRS 2 IRO-1 — Beskrivelse af processerne til identifikation og vurdering af væsentlige virkninger, risici og muligheder i forbindelse med vand- og havressourcer
- Oplysningskrav E3-1 — Politikker vedrørende vand- og havressourcer
- Oplysningskrav E3-2 — Foranstaltninger og ressourcer i forbindelse med vand- og havressourcepolitikker

Parametre og mål

- Oplysningskrav E3-3 — Mål vedrørende vand- og havressourcer
- Oplysningskrav E3-4 — Vandforbrug
- Oplysningskrav E3-5 — Forventede finansielle konsekvenser af vand- og havressourcerelaterede risici og muligheder

Målsætning

1. Formålet med denne standard er at specificere oplysningskrav, som vil gøre det muligt for brugerne af **bæredygtighedserklæringen** at forstå:
 - (a) hvordan virksomheden påvirker vand- og **havressourcer** med hensyn til væsentlige positive og negative faktiske eller potentielle virkninger
 - (b) eventuelle **foranstaltninger**, der er truffet, og resultatet af sådanne foranstaltninger for at forebygge eller afbøde materielle faktiske eller potentielle negative virkninger, beskytte vand- og havressourcer, også med hensyn til reduktion af **vandforbruget**, og imødegå **risici** og **muligheder**
 - (c) hvorvidt, hvordan og i hvilket omfang virksomheden bidrager til den europæiske grønne pagts ambitioner om frisk luft, rent vand, sund **jordbund** og biodiversitet samt til den **blå økonomi** og fiskerisektorens bæredygtighed under hensyntagen til følgende: Europa-Parlamentets og Rådets direktiv 2000/60/EF⁶⁸ (EU's vandrammedirektiv), Europa-Parlamentets og Rådets direktiv 2008/56/EF⁶⁹ (EU's havstrategirammedirektiv), Europa-Parlamentets og Rådets direktiv 2014/89/EU⁷⁰ (EU's direktiv om maritim fysisk planlægning), målene for bæredygtig udvikling (navnlig verdensmål 6 Rent vand og sanitet og mål 14 Livet i havet) og respekt for de globale miljøgrænser (f.eks. **biosfærens integritet**, havforsuring, brug af **ferskvand** og biogeokemiske strømme, **planetære grænser**)
 - (d) virksomhedens planer og kapacitet til at tilpasse sin strategi og **forretningsmodel** til fremme af bæredygtig vandanvendelse baseret på langsigtet beskyttelse af tilgængelige vandressourcer beskyttelse af akvatiske **økosystemer** og genopretning af **ferskvands-** og **havhabitater**
 - (e) arten, typen og omfanget af virksomhedens væsentlige **risici** og **muligheder** som følge af virksomhedens **virkninger** på og **afhængighed** af vand- og **havressourcer**, og hvordan virksomheden forvalter dem og
 - (f) de **finansielle virkninger** for virksomheden på kort, mellemlang og lang sigt af væsentlige risici og muligheder som følge af virksomhedens virkninger på og **afhængighed** af vand- og havressourcer.
2. Denne standard fastsætter oplysningskrav vedrørende vand- og **havressourcer**. For så vidt angår "vand" omfatter denne standard **overfladevand** og **grundvand**. Den omfatter oplysningskrav om **vandforbrug** i forbindelse med virksomhedens aktiviteter, produkter og tjenesteydelser samt relaterede oplysninger om **vandudtag** og **spildevandsudledning**.
3. Med hensyn til "**havressourcer**" omfatter denne standard udvinding og anvendelse af sådanne ressourcer og dermed forbundne økonomiske aktiviteter.

Interaktion med andre ESRS

4. Emnet vand- og **havressourcer** er tæt forbundet med andre miljørelaterede emner såsom klimaændringer, **forurening**, **biodiversitet** og cirkulær økonomi. For at give et samlet

⁶⁸ Europa-Parlamentets og Rådets direktiv 2000/60/EF af 23. oktober 2000 om fastlæggelse af en ramme for Fællesskabets vandpolitiske foranstaltninger (vandrammedirektivet) (EFT L 327 af 22.12.2000, s. 1).

⁶⁹ Europa-Parlamentets og Rådets direktiv 2008/56/EF af 17. juni 2008 om fastlæggelse af en ramme for Fællesskabets havmiljøpolitiske foranstaltninger (havstrategirammedirektivet) (EUT L 164 af 25.6.2008, s. 19).

⁷⁰ Europa-Parlamentets og Rådets direktiv 2014/89/EU af 23. juli 2014 om rammerne for maritim fysisk planlægning (EUT L 257 af 28.8.2014, s. 135).

overblik over, hvad der kan være væsentligt for vand- og havressourcer, er de relevante oplysningskrav således omfattet af andre miljømæssige ESRS som følger:

- (a) ESRS E1 *Klimaændringer*, som navnlig omhandler akutte og kroniske **fysiske risici**, der opstår som følge af vand- og havrelaterede farer, der forårsages eller forværres af klimaændringer, herunder stigende vandtemperatur, ændringer i nedbørsmønstre og -typer (regn, hagl, sne/is), nedbør eller hydrologisk variabilitet, forsuring af havene, saltvandsstigning, tørke, høj vandstress, kraftig nedbør, oversvømmelse og oversvømmelser fra gletsjersøer
 - (b) ESRS E2 *Forurening*, som navnlig omhandler **emissioner** til vand, herunder emissioner til havene, og anvendelse og produktion af mikroplast
 - (c) ESRS E4 *Biodiversitet og økosystemer*, som navnlig omhandler bevaring og bæredygtig anvendelse af og virkning på **akvatiske ferskvandsøkosystemer** samt på oceaner og have og
 - (d) ESRS E5 *Ressourceanvendelse og cirkulær økonomi*, som navnlig omhandler **affaldshåndtering**, herunder plast, og omstillingen til udvinding af ikkevedvarende ressourcer fra **spildevand**, reduceret brug af plast og **genanvendelse** af spildevand.
5. Virksomhedens virkninger på vand- og **havressourcer** påvirker mennesker og lokalsamfund. Væsentlige negative virkninger på **berørte samfund** som følge af vand- og **havressourcerelaterede** virkninger, der kan tilskrives virksomheden, er omfattet af ESRS S3 *Berørte samfund*.
6. Denne standard bør læses sammen med ESRS 1 *Generelle krav* og ESRS 2 *Generelle oplysninger*.

Oplysningskrav

ESRS 2 Generelle oplysninger

7. Kravene i dette afsnit bør læses sammen med og rapporteres sammen med de oplysninger, der kræves i ESRS 2, kapitel 4 *Håndtering af virkninger, risici og muligheder*.

Håndtering af virkninger, risici og muligheder

Oplysningskrav i forbindelse med ESRS 2 IRO-1 — Beskrivelse af processerne til identifikation og vurdering af væsentlige virkninger, risici og muligheder i forbindelse med vand- og havressourcer

8. Virksomheden skal beskrive processen til identifikation af væsentlige virkninger, risici og muligheder og fremlægge oplysninger om:
- (a) hvorvidt og hvordan virksomheden har screenet sine aktiver og aktiviteter med henblik på at identificere sine faktiske og potentielle vand- og **havressourcerelaterede virkninger, risici og muligheder** i sine egne aktiviteter og i opstrøms og nedstrøms **værdikæde**, og i givet fald de metoder, antagelser og værktøjer, der er anvendt i screeningen
 - (b) hvorvidt og hvordan den har gennemført høringer, navnlig med de berørte samfund⁷¹.

Oplysningskrav E3-1 — Politikker vedrørende vand- og havressourcer

⁷¹ Kilde: IFC Performance Standard 6, 2012.

9. Virksomheden skal beskrive sine politikker for håndtering af dens væsentlige virkninger, risici og muligheder i forbindelse med vand- og havressourcer⁷².
10. Formålet med dette oplysningskrav er at gøre det muligt at forstå, i hvilket omfang virksomheden har **politikker**, der vedrører identifikation, vurdering, forvaltning og/eller **afhjælpning** af dens væsentlige vand- og **havressourcerelaterede virkninger, risici og muligheder**.
11. Den offentliggørelse, der kræves i henhold til punkt 9, skal indeholde oplysninger om de **politikker**, som virksomheden har indført for at forvalte sine væsentlige **virkninger, risici og muligheder** i forbindelse med vand- og **havressourcer** i overensstemmelse med ESRS 2 MDR-P *Politikker vedtaget til håndtering af væsentlige bæredygtighedsspørgsmål*.
12. Virksomheden skal angive, om og hvordan dens **politikker** adresserer følgende spørgsmål, hvor det er væsentligt:
 - (a) vandforvaltning, herunder:
 - i. anvendelse og tilvejebringelse af vand- og **havressourcer** i forbindelse med egne aktiviteter
 - ii. vandbehandling som led i dens mere bæredygtige vandforsyning og
 - iii. forebyggelse og bekæmpelse af **vandforurening** som følge af dens aktiviteter.
 - (b) produkt- og tjenstedesign med henblik på at behandle vandrelaterede problemer og bevare havressourcer og
 - (c) tilsagn om at reducere væsentligt **vandforbrug** i **områder med vandrisiko** i sine egne aktiviteter og i hele **værdikæden** opstrøms og nedstrøms.
13. Hvis mindst et af virksomhedens **steder** er beliggende i et område med høj vandstress og ikke er omfattet af en **politik**, skal virksomheden angive dette og begrunde, hvorfor den ikke har vedtaget en sådan politik. Virksomheden kan offentliggøre en tidsramme, inden for hvilken den agter at vedtage en sådan politik⁷³.
14. Virksomheden skal angive, om den har vedtaget **politikker** eller praksis vedrørende bæredygtige have⁷⁴.

Oplysningskrav E3-2 — Foranstaltninger og ressourcer i forbindelse med vand- og havressourcer

15. Virksomheden skal offentliggøre sine vand- og havressourcerelaterede foranstaltninger og de ressourcer, der er afsat til deres gennemførelse.

⁷² Disse oplysninger understøtter informationsbehovene hos deltagere på det finansielle marked, der er omfattet af forordning (EU) 2019/2088, fordi de stammer fra en yderligere indikator vedrørende de vigtigste negative virkninger som fastsat ved indikator nr. 7 i skema 2 i bilag I til Kommissionens delegerede forordning (EU) 2022/1288 for så vidt angår oplysningsregler om bæredygtige investeringer ("Investeringer i virksomheder uden vandforvaltningspolitikker").

⁷³ Disse oplysninger understøtter informationsbehovene hos deltagere på det finansielle marked, der er omfattet af forordning (EU) 2019/2088, fordi de stammer fra en yderligere indikator vedrørende de vigtigste negative virkninger som fastsat ved indikator nr. 8 i skema 2 i bilag I til Kommissionens delegerede forordning (EU) 2022/1288 for så vidt angår oplysningsregler om bæredygtige investeringer ("Eksposering for områder med høj vandbelastning").

⁷⁴ Disse oplysninger understøtter informationsbehovene hos deltagere på det finansielle marked, der er omfattet af forordning (EU) 2019/2088, fordi de stammer fra en yderligere indikator vedrørende de vigtigste negative virkninger som fastsat ved indikator nr. 12 i skema 2 i bilag I til Kommissionens delegerede forordning (EU) 2022/1288 for så vidt angår oplysningsregler om bæredygtige investeringer ("Investeringer i virksomheder uden bæredygtig havpraksis").

16. Formålet med dette oplysningskrav er at gøre det muligt at forstå de vigtigste **foranstaltninger**, der er truffet og planlagt for at nå **politikmålsætningerne** og **målene** vedrørende vand- og **havressourcer**.
17. Beskrivelsen af **foranstaltningerne** og ressourcerne skal følge de principper, der er defineret i ESRS 2 MDR-A Foranstaltninger og ressourcer i forbindelse med væsentlige bæredygtighedsspørgsmål. Ud over ESRS 2 MDR-A kan virksomheden angive, hvilket lag i afbødningshierarkiet en foranstaltning og
18. ressourcer kan allokeres til:
 - (a) undgå brug af vand- og **havressourcer**
 - (b) reducere brugen af vand- og havressourcer, f.eks. ved hjælp af effektivitetsforanstaltninger
 - (c) genvinding og genudnyttelse af vand eller
 - (d) genopretning og **regenerering** af akvatiske økosystemer og vandområder
19. Virksomheden skal specificere foranstaltninger og ressourcer i forbindelse med **områder med vandrisiko**, herunder **områder med høj vandstress**.

Parametre og mål

Oplysningskrav E3-3 — Mål vedrørende vand- og havressourcer

20. **Virksomheden skal offentliggøre de vand- og havressourcerelaterede mål, den har fastsat.**
21. Formålet med dette oplysningskrav er at gøre det muligt at forstå de mål, som virksomheden har vedtaget for at støtte sine vand- og havressourcerelaterede politikker og håndtere dens virkninger, risici og muligheder i forbindelse med materiale- og havressourcer.
22. Beskrivelsen af målene skal indeholde de oplysningskrav, der er defineret i ESRS 2 MDR-T — Sporing af effektiviteten af politikker og foranstaltninger gennem mål.
23. De oplysninger, der kræves i henhold til punkt 20, skal angive, om og hvordan virksomhedens **mål** vedrører:
 - (a) håndtering af væsentlige **virkninger**, **risici** og **muligheder** i forbindelse med **områder med vandrisiko**, herunder forbedring af vandkvaliteten
 - (b) ansvarlig forvaltning af **havressourcers** virkning, risici og muligheder, herunder arten og mængden af havressourcerelaterede råvarer (f.eks. grus, dybhavsminerale, fisk og skaldyr), som virksomheden anvender og
 - (c) reduktion af **vandforbruget**, herunder en redegørelse for, hvordan disse mål vedrører områder med vandrisiko, herunder områder med høj vandstress.
24. Ud over ESRS 2 MDR-T kan virksomheden angive, om der er taget hensyn til **økologiske tærskler** og enhedsspecifikke tildelinger ved fastsættelsen af **mål**. Hvis dette er tilfældet, kan virksomheden angive:
 - (a) de identificerede økologiske tærskler og den metode, der er anvendt til at identificere sådanne tærskler
 - (b) hvorvidt tærsklerne er enhedsspecifikke, og i givet fald hvordan de blev fastsat og
 - (c) hvordan ansvaret for at overholde identificerede økologiske tærskler fordeles i virksomheden.
25. Virksomheden skal som en del af de kontekstuelle oplysninger angive, om de **mål**, den har fastsat og fremlagt, er obligatoriske (krævet ifølge lovgivning) eller frivillige.

Oplysningskrav E3-4 — Vandforbrug

26. Virksomheden skal offentliggøre oplysninger om sit vandforbrug i forbindelse med virksomhedens væsentlige virkninger, risici og muligheder.
27. Formålet med dette oplysningskrav er at give en forståelse af virksomhedens vandforbrug og virksomhedens eventuelle fremskridt i forhold til sine *mål*.
28. De oplysninger, der kræves i henhold til punkt 26, vedrører egne aktiviteter og skal omfatte:
- (a) samlet **vandforbrug** i m³
 - (b) samlet vandforbrug i m³ i områder med vandrisiko, herunder **områder med høj vandstress**
 - (c) samlet genanvendt og genbrugt vand i m³⁷⁵
 - (d) samlet oplagret vand og ændringer i oplagringen i m³ og
 - (e) alle nødvendige kontekstuelle oplysninger vedrørende litra a)-d), herunder vandområdernes vandkvalitet og -mængde, hvordan dataene er blevet indsamlet, såsom eventuelle standarder, metoder og antagelser, herunder om oplysningerne er beregnet, estimeret, modelleret eller indhentet fra direkte målinger, og den tilgang, der er valgt til dette formål, såsom anvendelsen af sektorspecifikke faktorer
29. Virksomheden skal fremlægge oplysninger om sin **vandintensitet**: samlet vandforbrug fra egne aktiviteter i m³ pr. mio. EUR nettoindtægt⁷⁶.

Oplysningskrav E3-5 — Forventede finansielle konsekvenser af væsentlige vand- og havressourcerelaterede risici og muligheder

30. Virksomheden skal offentliggøre de forventede finansielle konsekvenser af væsentlige vand- og havressourcerelaterede virkninger, risici og muligheder.
31. De oplysninger, der kræves i punkt 30, supplerer oplysningerne om aktuelle finansielle virkninger på virksomhedens finansielle stilling, indtjening og pengestrømme i rapporteringsperioden, som kræves i henhold til ESRS 2 SBM-3, punkt 48, litra d).
32. Formålet med dette oplysningskrav er at give en forståelse af:
- (a) **forventede finansielle virkninger** som følge af væsentlige risici som følge af vand- og havressourcerelaterede virkninger og **afhængighedsforhold**, og hvordan disse risici har (eller med rimelighed kan forventes at få) en væsentlig indflydelse på virksomhedens finansielle stilling, indtjening og pengestrømme på kort, mellemlang og lang sigt og
 - (b) **forventede finansielle virkninger** som følge af væsentlige muligheder i forbindelse med vand- og havressourcer.
33. Oplysningerne skal omfatte:

⁷⁵ Disse oplysninger understøtter informationsbehovene hos deltagere på det finansielle marked, der er omfattet af forordning (EU) 2019/2088, fordi de stammer fra en yderligere indikator vedrørende de vigtigste negative virkninger som fastsat ved indikator nr. 6.2 i skema 2 i bilag I til Kommissionens delegerede forordning (EU) 2022/1288 for så vidt angår oplysningsregler om bæredygtige investeringer ("Forbrug og genanvendelse af vand"), 2. Vægtet gennemsnitlig procentdel af vand, der genanvendes og genbruges af investeringsmodtagende virksomheder).

⁷⁶ Disse oplysninger understøtter informationsbehovene hos deltagere på det finansielle marked, der er omfattet af forordning (EU) 2019/2088, fordi de stammer fra en yderligere indikator vedrørende de vigtigste negative virkninger som fastsat ved indikator nr. 6.1 i skema 1 i bilag I til Kommissionens delegerede forordning (EU) 2022/1288 for så vidt angår oplysningsregler om bæredygtige investeringer ("Forbrug og genanvendelse af vand"), 1. Gennemsnitligt vandforbrug i de investeringsmodtagende virksomheder (i kubikmeter) pr. mio. EUR i indtægter fra investeringsmodtagende virksomheder).

- (a) en kvantificering af de **forventede finansielle virkninger** i pengeværdi, inden vand- og havressourcerelaterede foranstaltninger tages i betragtning, eller hvis det ikke er muligt uden unødige omkostninger eller bestræbelser, kvalitative oplysninger. For **finansielle virkninger** som følge af muligheder er en kvantificering ikke påkrævet, hvis den ville føre til offentliggørelse, der ikke opfylder oplysningernes kvalitative karakteristika (se ESRS 1, tillæg B, *Oplysningernes kvalitative karakteristika*)
- (b) en beskrivelse af de virkninger, der tages i betragtning, de virkninger og afhængighedsforhold, som de vedrører, og de tidshorisonter, inden for hvilke de sandsynligvis vil blive til virkelighed og
- (c) de kritiske antagelser, der er anvendt til at kvantificere de forventede finansielle virkninger, samt kilderne til og graden af usikkerhed ved disse antagelser.

Tillæg A: Anvendelseskrav

Dette tillæg er en integreret del af ESRS E3. Det støtter anvendelsen af oplysningskravene i denne standard og har samme gyldighed som de øvrige dele af standarden.

ESRS 2 Generelle oplysninger

Håndtering af virkninger, risici og muligheder

Oplysningskrav i forbindelse med ESRS 2 IRO-1 — Beskrivelse af processerne til identifikation og vurdering af væsentlige virkninger, risici og muligheder i forbindelse med vand- og havressourcer

- AR 1. Ved gennemførelsen af en **væsentlighedsvurdering** af miljømæssige underemner skal virksomheden vurdere væsentligheden af vand- og havressourcer i sine egne aktiviteter og sin opstrøms og nedstrøms værdikæde og kan tage hensyn til de fire nedenfor anførte faser, også kendt som LEAP-tilgangen:
- (a) Fase 1: lokalisere, hvor grænsefladen med naturen findes i egne operationer og i hele **værdikæden**
 - (b) Fase 2: evaluere **afhængighedsforhold** og **virkninger**
 - (c) Fase 3: vurdere de væsentlige **risici** og **muligheder** og
 - (d) Fase 4: udarbejde og rapportere resultaterne af væsentlighedsvurderingen.
- AR 2. **Væsentlighedsvurderingen** for ESRS E3 svarer til de første tre faser af denne LEAP-tilgang, mens fjerde fase omhandler resultatet af processen.
- AR 3. Processerne til vurdering af **væsentligheden** af **virkninger**, **risici** og **muligheder** skal tage hensyn til bestemmelserne i ESRS 2 IRO-1 *Beskrivelse af processerne til identifikation og vurdering af væsentlige virkninger, risici og muligheder* og IRO-2 *Oplysningskrav i ESRS omfattet af virksomhedens bæredygtighedserklæring*.
- AR 4. De underemner vedrørende vand- og havressourcer, der er omfattet af **væsentlighedsvurderingen**, omfatter:
- (a) vand, hvilket omfatter forbrug af **overfladevand**, **grundvand** samt opsamling og **udledning** af vand og
 - (b) **havressourcer**, hvilket omfatter udvinding og anvendelse af sådanne ressourcer og dermed forbundne økonomiske aktiviteter.

- AR 5. I fase 1, for at lokalisere, hvor der er områder med vandrisiko, og områder, hvor der er en grænseflade med **havressourcer**, som kan føre til væsentlige virkninger og **afhængighedsforhold**, i sine egne aktiviteter og i hele dens opstrøms og nedstrøms værdikæde, kan virksomheden tage hensyn til:
- (a) placeringen af direkte aktiver og operationer og relaterede aktiviteter opstrøms og nedstrøms i hele **værdikæden**
 - (b) **produktionssteder** beliggende i **områder med vandrisiko**, herunder områder med høj vandstress og
 - (c) de sektorer eller forretningsenheder, der har berøring med vand- eller havressourcer på disse prioriterede lokaliteter.
- AR 6. Virksomheden skal betragte vandløbsoplande som det relevante niveau for vurdering af lokaliteter og kombinere denne tilgang med en operationel risikovurdering af sine anlæg og **leverandørernes** anlæg med væsentlige virkninger og risici.
- AR 7. Virksomheden skal tage hensyn til kriterierne for definition af vandområdets tilstand i henhold til de relevante bilag til direktiv 2000/60/EF (vandrammedirektivet) samt vejledningsdokumenterne til gennemførelse af vandrammedirektivet. Listen over vejledninger findes på Europa-Kommissionens hjemmeside for miljø.
- AR 8. I fase 2 kan virksomheden for at evaluere virkninger og **afhængighedsforhold** for hvert prioriteret sted, der er identificeret i henhold til AR 5:
- (a) identificere forretningsprocesser og -aktiviteter, der fører til virkninger på og afhængighed af miljøaktiver og **økosystemtjenester**
 - (b) identificere vand- og **havressourcerelaterede** virkninger og afhængighedsforhold i hele virksomhedens værdikæde og
 - (c) vurdere alvorsgraden af og sandsynligheden for de positive og negative virkninger på vand- og havressourcerne.
- AR 9. Til identifikation af vand- og **havressourcerelaterede** afhængighedsforhold kan virksomheden basere sig på internationale klassifikationer såsom den fælles internationale klassifikation af økosystemtjenester (CICES).
- AR 10. Når virksomheden identificerer sin **afhængighed** af **havressourcer**, skal den tage hensyn til, om den er afhængig af vigtige havressourcerelaterede råvarer, herunder, men ikke begrænset til, grus og fiskevarer.
- AR 11. **Havressourcer** defineres på grundlag af deres anvendelse i de menneskelige samfund og skal ses i forhold til det pres, de er udsat for. Nogle af indikatorerne for pres fremlægges i andre ESRS, nemlig mikroplast og **emissioner** til vand i ESRS E2 og **plastaffald** i ESRS E5.
- AR 12. Eksempler på **afhængighed** af **havressourcer**, som virksomheden kan tage hensyn til, er:
- (a) afhængighed af kommercielt udnyttede fisk og skaldyr i sine egne aktiviteter og sin opstrøms og nedstrøms værdikæde og
 - (b) fiskeri, der involverer mobile bundtrawl, hvilket også kan have negative konsekvenser for havbunden.
- AR 13. I fase 3 kan virksomheden for at vurdere sine væsentlige **risici** og **muligheder** på grundlag af resultaterne af fase 1 og 2:
- (a) identificere **omstillingsrisici** og **-muligheder** i dens egne aktiviteter og dens **værdikæde** ved hjælp af kategorierne:
 - i. **politik** og lovgivning: f.eks. indførelse af regulering eller politik (f.eks. ændringer såsom øget vandbeskyttelse, øget vandkvalitet, regulering af vandforsyningsstrømme), ineffektiv forvaltning af vandområder eller **havressourcer**, navnlig på tværs af grænserne (f.eks. grænseoverskridende forvaltning og samarbejde), der resulterer i vand- eller **havforringelse**, eksponering for sanktioner og retssager (f.eks. manglende respekt for tilladelser eller tildelinger, forsømmelighed over for eller drab på truede marine arter),

øgede rapporteringsforpligtelser vedrørende marine økosystemer og relaterede tjenester

- ii. teknologi: f.eks. substitution af produkter eller tjenester med produkter eller tjenester med en lavere virkning på vand- og havressourcer, omstilling til mere effektive og renere teknologier (dvs. med mindre virkning på havene og vandet), nye overvågningsteknologier (f.eks. satellit), vandrensning og oversvømmelsessikring
 - iii. markedet: f.eks. omlægning af udbud, efterspørgsel og finansiering, volatilitet eller øgede omkostninger til vand- eller havressourcer
 - iv. omdømme: f.eks. ændrede samfunds-, kunde- eller lokalsamfundsopfattelser som følge af en organisations virkning på vand- og havressourcer og
 - v. bidrag til **systemiske risici** via dens egne aktiviteter og dens værdikæde opstrøms og nedstrøms, herunder risikoen for, at et marint økosystem bryder sammen, eller risikoen for, at et kritisk naturligt system ikke længere fungerer (f.eks. at der nås vendepunkter, sammenlægning af fysiske risici)
- (b) identificere fysiske risici, herunder vandmængde (**vandknaphed**, vandstress), vandkvalitet, forfald af infrastruktur eller manglende tilgængelighed af visse havressourcerelaterede varer (f.eks. sjældenhed af visse fiskearter eller andre levende undervandsorganismer, der sælges som produkter af virksomheden), hvilket f.eks. fører til, at det er umuligt at drive virksomhed i visse geografiske områder
- (c) identificere muligheder kategoriseret efter:
- i. ressourceeffektivitet: f.eks. omstilling til mere effektive tjenester og processer, der kræver færre vand- og havressourcer
 - ii. markeder: f.eks. udvikling af mindre ressourcekrævende produkter og tjenester, diversificering af forretningsaktiviteter
 - iii. finansiering: f.eks. adgang til grønne fonde, obligationer eller lån
 - iv. modstandsdygtighed: f.eks. diversificering af hav- eller vandressourcer og forretningsaktiviteter (f.eks. oprettelse af en ny forretningsenhed for **genopretning af økosystemer**), investering i grønne infrastrukturer, **naturbaserede løsninger**, indførelse af **genanvendelses-** og cirkularitetsmekanismer, der mindsker **afhængigheden** af vand- eller havressourcer og
 - v. omdømme: et positivt **engagement fra interessenternes side** som følge af en proaktiv holdning til håndtering af naturrelaterede risici (f.eks. med henblik på at opnå status som privilegeret partner).

AR 14. Virksomheden kan basere sig på primær, sekundær eller modelleret dataindsamling eller andre relevante tilgange til at vurdere væsentlige virkninger, **afhængighedsforhold**, risici og muligheder, herunder Kommissionens henstilling 2021/2279 om anvendelse af miljøaftryksmetoderne til at måle og formidle oplysninger om produkters og organisationers miljøpræstationer over hele deres livscyklus (bilag I — Produkters miljøaftryk, bilag III — Organisationens miljøaftryk).

AR 15. Når virksomheden fremlægger oplysninger om resultatet af **væsentlighedsvurderingen**, skal den tage hensyn til:

- (a) en liste over geografiske områder, hvor vand er et væsentligt problem for virksomhedens egne aktiviteter og dens opstrøms og nedstrøms værdikæde
- (b) en liste over de **havressourcerelaterede** råvarer, som virksomheden anvender, og som er væsentlige for en god miljøtilstand i havområder samt for beskyttelse af havressourcer og
- (c) en liste over sektorer eller segmenter, der er forbundet med væsentlige virkninger, risici og muligheder for vand- og havressourcer.

Oplysningskrav E3-1 — Politikker vedrørende vand- og havressourcer

AR 16. De **politikker**, der er beskrevet under dette oplysningskrav, kan integreres i bredere miljø- eller bæredygtighedspolitikker, der dækker forskellige underemner.

AR 17. Ved offentliggørelse af oplysninger i henhold til punkt 9 kan virksomheden offentliggøre, om dens **politikker**:

- (a) forebygger yderligere forringelse og beskytter og forbedrer tilstanden for vandområder og akvatiske **økosystemer**
- (b) fremmer bæredygtig vandanvendelse baseret på langsigtet beskyttelse af tilgængelige vandressourcer
- (c) sigter mod øget beskyttelse og forbedring af vandmiljøet
- (d) fremmer en god miljøtilstand for havene og
- (e) fremmer reduktion af **vandudtag** og **spildevandsudledning**.

AR 18. Virksomheden kan også offentliggøre oplysninger om **politikker**, som:

- (a) bidrager til god økologisk og kemisk kvalitet af **overfladevandområder** og god kemisk kvalitet og mængde af grundvandsforekomster med henblik på at beskytte menneskers sundhed, vandforsyningen, naturlige **økosystemer** og biodiversitet, havenes gode miljøtilstand og beskyttelsen af det ressourcegrundlag, som havrelaterede aktiviteter afhænger af
- (b) minimere væsentlige **virkninger** og **risici** og gennemføre afbødende foranstaltninger, der har til formål at bevare værdien og funktionaliteten af prioriterede tjenester og øge ressourceeffektiviteten i forbindelse med egne aktiviteter og
- (c) undgå konsekvenser for **berørte samfund**.

Oplysningskrav E3-2 — Foranstaltninger og ressourcer i forbindelse med vand- og havressourcepolitikker

AR 19. Ved offentliggørelsen af de oplysninger, der kræves i henhold til punkt 15, skal virksomheden tage hensyn til de **foranstaltninger** eller handlingsplaner, der bidrager til at håndtere de identificerede væsentlige virkninger, risici og muligheder. Alliance for Water Stewardship (AWS) giver nyttig vejledning.

AR 20. I betragtning af at vand- og **havressourcer** er fælles ressourcer, som kan kræve kollektive **foranstaltninger** eller handlingsplaner, der involverer andre **interessenter**, kan virksomheden fremlægge oplysninger om disse specifikke kollektive aktioner, herunder oplysninger om andre parter (konkurrenter, **leverandører**, detailhandlere, kunder, andre forretningspartnere, lokalsamfund og myndigheder, offentlige organer osv.) og specifikke oplysninger om projektet, dets specifikke bidrag, dets sponsorer og andre deltagere.

AR 21. Når virksomheden fremlægger oplysninger om kapitaludgifter, kan den tage hensyn til udgifter i forbindelse med f.eks. retablering af regnvandsafløb, rørledninger eller maskiner, der anvendes til fremstilling af nye produkter med lavt vandforbrug.

Parametre og mål

Oplysningskrav E3-3 — Mål vedrørende vand- og havressourcer

AR 22. Hvis virksomheden henviser til **økologiske tærskler** ved fastsættelsen af **mål**, kan den

henvise til vejledningen fra netværket for videnskabeligt baserede mål (SBTN) i dets foreløbige vejledning (Initial Guidance for Business, september 2020). Den kan også henvise til enhver anden vejledning med en videnskabeligt anerkendt metode, der gør det muligt at fastsætte videnskabeligt baserede mål ved at identificere økologiske tærskler og, hvis det er relevant, organisationsspecifikke allokeringer. Økologiske tærskler kan være lokale, nationale og/eller globale.

AR 23. Virksomheden kan fremlægge **mål** vedrørende:

- (a) reduktion af **vandudtag** og
- (b) reduktion af **spildevandsudledning**.

AR 24. Hvis virksomheden fastsætter **mål** for vandudtag, kan det omfatte **vandudtag** fra forurenede **jord** og grundvandsmagasiner samt vand, der udtages og behandles til **afhjælpningsformål**.

AR 25. Hvis virksomheden fastsætter **mål** for **udledninger**, kan det omfatte **vandudledninger** til **grundvandet**, såsom reinjektion til grundvandsmagasiner, eller vand, der vender tilbage til en grundvandskilde via et nedsivningsanlæg eller en grøft.

AR 26. **Målene** kan omfatte dens egne aktiviteter og/eller dens opstrøms og nedstrøms værdikæde.

AR 27. Virksomheden kan angive, om **målet** afhjælper mangler i forbindelse med kriterierne for væsentligt bidrag vedrørende vand- og havressourcer som defineret i delegerede retsakter vedtaget i henhold til artikel 12, stk. 2, i forordning (EU) 2020/852. Hvis kriterierne om ikke at gøre væsentlig skade (DNSH) vedrørende vand- og havressourcer som defineret i delegerede retsakter vedtaget i henhold til artikel 10, stk. 3, artikel 11, stk. 3, artikel 13, stk. 2, artikel 14, stk. 2, og artikel 15, stk. 2, i forordning (EU) 2020/852 ikke er opfyldt, kan virksomheden angive, om målet afhjælper mangler i forbindelse med disse DNSH-kriterier.

Oplysningskrav E3-4 — Vandforbrug

AR 28. Virksomheden kan drive virksomhed i forskellige **områder med vandrisiko**. Ved videregivelse af oplysninger i henhold til punkt 28, litra b), skal virksomheden kun medtage sådanne oplysninger for de områder, der er blevet identificeret som væsentlige i overensstemmelse med ESRS2 IRO-1 og ESRS2 SBM-3.

AR 29. Ved offentliggørelse af kontekstuelle oplysninger om vandforbrug, jf. punkt 26, skal virksomheden redegøre for beregningsmetoderne og mere specifikt den andel af foranstaltningen, der er opnået ved direkte måling, ved prøveudtagning og ekstrapolering eller ud fra bedste skøn.

AR 30. Virksomheden kan fremlægge oplysninger om andre opdelinger (dvs. pr. sektor eller segmenter).

AR 31. Når virksomheden offentliggør de oplysninger, der kræves i henhold til punkt 29, kan den angive yderligere intensitetsforhold baseret på andre nævnere.

AR 32. Virksomheden kan også give oplysninger om sine **vandudtag** og **spildevandsudledninger**.

Oplysningskrav E3-5 — Forventede finansielle konsekvenser af væsentlige vand- og havressourcerelaterede risici og muligheder

AR 33. Virksomheden kan medtage en vurdering af sine tilknyttede produkter og tjenesteydelser, der er udsat for risiko på kort, mellemlang og lang sigt, og forklare, hvordan disse defineres, hvordan de finansielle beløb anslås, og hvilke kritiske antagelser der er lagt til grund.

AR 34. Kvantificeringen af de **forventede finansielle virkninger** i pengeværdi i henhold til punkt 39, litra a), kan være et enkelt beløb eller et interval.

ESRS E4 BIODIVERSITET OG ØKOSYSTEMER

Indholdsfortegnelse

Målsætning

Interaktion med andre ESRS

Oplysningskrav

- ESRS 2 Generelle oplysninger

Strategi

- Oplysningskrav E4-1 — Omstillingsplan og hensyntagen til biodiversitet og økosystemer i strategi og forretningsmodel
- Oplysningskrav i forbindelse med ESRS 2 SBM-3 — Væsentlige virkninger, risici og muligheder og deres samspil med strategi og forretningsmodel

Håndtering af virkninger, risici og muligheder

- Oplysningskrav i forbindelse med ESRS 2 IRO-1 Beskrivelse af processer til identifikation og vurdering af væsentlige virkninger, risici og muligheder for biodiversitet og økosystemer
- Oplysningskrav E4-2 — Politikker vedrørende biodiversitet og økosystemer
- Oplysningskrav E4-3 — Foranstaltninger og ressourcer vedrørende biodiversitet og økosystemer

Parametre og mål

- Oplysningskrav E4-4 — Mål vedrørende biodiversitet og økosystemer
- Oplysningskrav E4-5 — Konsekvensparametre i forbindelse med biodiversitet og ændringer i økosystemer
- Oplysningskrav E4-6 — Forventede finansielle konsekvenser af biodiversitets- og økosystemrelaterede risici og muligheder

Tillæg A: Anvendelseskrav

- ESRS 2 Generelle oplysninger

Håndtering af virkninger, risici og muligheder

- Oplysningskrav E4-1 — Omstillingsplan og hensyntagen til biodiversitet og økosystemer i strategi og forretningsmodel
- Oplysningskrav i forbindelse med ESRS 2 IRO-1 Beskrivelse af processer til identifikation og vurdering af væsentlige virkninger, risici og muligheder for biodiversitet og økosystemer
- Oplysningskrav E4-2 — Politikker vedrørende biodiversitet og økosystemer
- Oplysningskrav E4-3 — Foranstaltninger og ressourcer vedrørende biodiversitet og økosystemer

Parametre og mål

- Oplysningskrav E4-4 — Mål vedrørende biodiversitet og økosystemer
- Oplysningskrav E4-5 — Konsekvensparametre i forbindelse med biodiversitet og ændringer i økosystemer
- Oplysningskrav E4-6 — Forventede finansielle konsekvenser af biodiversitets- og økosystemrelaterede risici og muligheder

Målsætning

1. Formålet med denne standard er at specificere oplysningskrav, som vil gøre det muligt for brugerne af **bæredygtighedserklæringen** at forstå:
 - (a) hvordan virksomheden påvirker **biodiversitet** og **økosystemer** med hensyn til væsentlige positive og negative, faktiske og potentielle virkninger, herunder i hvilket

- omfang den bidrager til drivkræfterne bag tab og forringelse af biodiversitet og økosystemer
- (b) eventuelle **foranstaltninger**, der er truffet, og resultatet af sådanne foranstaltninger for at forebygge eller afbøde væsentlige negative faktiske eller potentielle virkninger og for at beskytte og genoprette biodiversitet og økosystemer og imødegå risici og muligheder og
 - (c) virksomhedens planer og kapacitet til at tilpasse sin strategi og **forretningsmodel** til:
 - i. overholdelse af **planetære grænser** i forbindelse med **biosfærens integritet** og **ændringer af arealsystemer**
 - ii. visionen i den globale Kunming-Montreal-ramme for biodiversitet og dens relevante mål og mål
 - iii. relevante aspekter af EU's biodiversitetsstrategi for 2030⁷⁷
 - iv. Europa-Parlamentets og Rådets direktiv 2009/147/EF og Rådets direktiv 92/43/EØF (EU's fugle- og habitatdirektiver)⁷⁸ og
 - v. Europa-Parlamentets og Rådets direktiv 2008/56/EF (havstrategirammedirektivet)⁷⁹
 - (d) arten, typen og omfanget af virksomhedens væsentlige risici, afhængighedsforhold og muligheder i forbindelse med biodiversitet og økosystemer, og hvordan virksomheden styrer dem og
 - (e) de **finansielle virkninger** for virksomheden på kort, mellemlang og lang sigt for væsentlige risici og muligheder som følge af virksomhedens virkninger på og afhængighed af biodiversitet og økosystemer.
2. Denne standard fastsætter oplysningskrav vedrørende virksomhedens forhold til land-, **ferskvands-** og marine **habitater**, **økosystemer** og bestande af beslægtede dyre- og plantearter, herunder diversitet inden for arter, mellem arter og økosystemer og deres indbyrdes forhold til **oprindelige folk** og andre berørte samfund.
 3. Udtrykkene "**biodiversitet**" og "**biologisk mangfoldighed**" henviser til variabiliteten blandt levende organismer fra alle kilder, herunder bl.a. terrestriske økosystemer, **ferskvandsøkosystemer**, marine økosystemer og andre akvatiske **økosystemer** og de økologiske komplekser, som de er en del af.

Interaktion med andre ESRS

4. "**Biodiversitet** og **økosystemer**" er tæt forbundet med andre miljøspørgsmål. De vigtigste direkte drivkræfter bag biodiversitet og ændringer i økosystemerne er klimaændringer, **forurening**, ændringer i arealanvendelsen, ændringer i anvendelsen af **ferskvand** og ændringer i anvendelsen af havet, direkte udnyttelse af organismer og invasive ikkehjemmehørende arter. Disse drivkræfter er omfattet af denne standard, bortset fra klimaændringer (omfattet af ESRS E1) og forurening (omfattet af ESRS E2).
5. For at opnå en omfattende forståelse af væsentlige **virkninger** på og **afhængighed** af **biodiversitet** og **økosystemer** bør oplysningskravene i andre miljømæssige ESRS læses

⁷⁷ EU's biodiversitetsstrategi for 2030 — Naturen skal bringes tilbage i vores liv (COM(2020) 380 final).

⁷⁸ Europa-Parlamentets og Rådets direktiv 2009/147/EF af 30. november 2009 om beskyttelse af vilde fugle (EUT L 20 af 26.1.2010, s. 7) og Rådets direktiv 92/43/EØF af 21. maj 1992 om bevaring af naturtyper samt vilde dyr og planter (EFT L 206 af 22.7.1992, s. 7).

⁷⁹ Europa-Parlamentets og Rådets direktiv 2008/56/EF af 17. juni 2008 om fastlæggelse af en ramme for Fællesskabets havmiljøpolitiske foranstaltninger (havstrategirammedirektivet) (EUT L 164 af 25.6.2008, s. 19).

og fortolkes i sammenhæng med de specifikke oplysningskrav i denne standard. De relevante oplysningskrav, der er omfattet af andre miljømæssige ESRS, er:

- (a) ESRS E1 *Klimaændringer*, som navnlig omhandler **drivhusgasemissioner** og energiressourcer (energiforbrug)
 - (b) ESRS E2 *Forurening*, som omhandler **forurening** af luft, vand og **jord**
 - (c) ESRS E3 **Vand- og havressourcer**, som navnlig omhandler vandressourcer (vandforbrug) og **havressourcer**
 - (d) ESRS E5 *Ressourceanvendelse og cirkulær økonomi*, som navnlig omhandler omstillingen væk fra udvinding af ikkevedvarende ressourcer og gennemførelsen af praksisser, der forhindrer **affaldsproduktion**, herunder forurening genereret af affald.
6. Virksomhedens virkning på **biodiversitet** og **økosystemer** påvirker mennesker og samfund. Ved rapportering om væsentlige negative virkninger på **berørte samfund** som følge af ændringer i biodiversitet og økosystemer i henhold til ESRS E4 skal virksomheden tage hensyn til kravene i ESRS S3 *Berørte samfund*.
7. Denne standard bør læses sammen med ESRS 1 *Generelle krav* og ESRS 2 *Generelle oplysninger*.

Oplysningskrav

ESRS 2 Generelle oplysninger

8. Kravene i dette afsnit bør læses sammen med de oplysninger, der kræves i henhold til ESRS 2 vedrørende kapitel 2 *Forvaltning*, kapitel 3 *Strategi* og kapitel 4 *Håndtering af virkninger, risici og muligheder*.
9. De deraf følgende oplysninger skal fremlægges sammen med de oplysninger, der kræves i henhold til ESRS 2, undtagen for ESRS 2 SBM-3, for hvilke virksomheden har mulighed for at fremlægge oplysningerne sammen med de emnespecifikke oplysninger.
10. Ud over kravene i ESRS 2 omfatter denne standard også det emnespecifikke oplysningskrav E4-1 *Omstillingsplan og hensyntagen til biodiversitet og økosystemer i strategi og forretningsmodel*.

Strategi

Oplysningskrav E4-1 — Omstillingsplan og hensyntagen til biodiversitet og økosystemer i strategi og forretningsmodel

11. Virksomheden skal offentliggøre, hvordan dens biodiversitets- og økosystemers virkning, afhængighed, risici og muligheder stammer fra og udløser tilpasning af dens strategi og forretningsmodel.
12. Formålet med dette oplysningskrav er at muliggøre en forståelse af modstandsdygtigheden af virksomhedens strategi og **forretningsmodel** i forhold til **biodiversitet** og **økosystemer** og af foreneligheden af virksomhedens strategi og forretningsmodel med hensyn til relevante lokale, nationale og globale offentlige politiske **mål** vedrørende biodiversitet og økosystemer.
13. Virksomheden skal beskrive modstandsdygtigheden af sin strategi og **forretningsmodel** i forhold til **biodiversitet** og **økosystemer**. Beskrivelsen skal omfatte:
- (a) en vurdering af den nuværende forretningsmodels og strategis modstandsdygtighed over for biodiversitet og økosystemrelaterede fysiske, omstillingsmæssige og systemiske risici
 - (b) omfanget af analysen af modstandsdygtighed i forhold til virksomhedens egne aktiviteter og dens opstrøms og nedstrøms værdikæde og i forhold til de risici, der

- indgår i denne analyse
- (c) de vigtigste antagelser
 - (d) de anvendte tidshorisonter
 - (e) resultaterne af analysen af modstandsdygtighed og
 - (f) inddragelse af interessenter, herunder, hvor det er relevant, indehavere af indfødte og lokale kundskaber.
14. Hvis de oplysninger, der er specificeret i dette oplysningskrav, offentliggøres af virksomheden som en del af de oplysninger, der kræves i henhold til ESRS 2 SBM-3, kan virksomheden henvise til de oplysninger, den har fremlagt i henhold til ESRS 2 SBM-3.
15. Virksomheden kan offentliggøre sin **omstillingsplan** for at forbedre og i sidste ende opnå tilpasning af sin forretningsmodel og strategi til visionen i den globale Kunming-Montreal-ramme for biodiversitet og dens relevante mål og målsætninger, EU's biodiversitetsstrategi for 2030 og med respekt for **de planetære grænser** relateret til biosfærens integritet og **ændringer i arealsystemer**.

Oplysningskrav SBM-3 — Væsentlige virkninger, risici og muligheder og deres samspil med strategi og forretningsmodel

16. Virksomheden skal offentliggøre:
- (a) en liste over væsentlige steder, herunder steder, den har operationel kontrol over, baseret på resultaterne af punkt 17, litra a). Virksomheden skal offentliggøre disse steder ved at:
 - i. præcisere de aktiviteter, der har en negativ virkning på **biodiversitetsfølsomme områder**⁸⁰
 - ii. give en opdeling af produktionssteder efter de identificerede **virkninger** og **afhængighedsforhold** og efter områdernes økologiske tilstand (med henvisning til økosystemets specifikke basisniveau), hvor de er beliggende og
 - iii. angive de berørte **biodiversitetsfølsomme områder**, således at brugerne kan bestemme stedet og den ansvarlige kompetente myndighed med hensyn til de aktiviteter, der er omhandlet i punkt 16, litra a), nr. i
 - (b) om den har identificeret væsentlige negative virkninger med hensyn til **jordforringelse, ørkendannelse** eller **arealbefæstelse**⁸¹ og
 - (c) om den har aktiviteter, der påvirker **truede arter**⁸².

⁸⁰ Disse oplysninger understøtter informationsbehovene hos deltagere på de finansielle markeder, der er omfattet af forordning (EU) 2019/2088, fordi de stammer fra en yderligere indikator vedrørende de vigtigste negative virkninger som fastsat ved indikator nr. 7 i tabel 1 i bilag 1 til den tilknyttede delegerede forordning for så vidt angår oplysningsregler om bæredygtige investeringer ("Aktiviteter, der påvirker biodiversitetsfølsomme områder negativt").

⁸¹ Disse oplysninger understøtter informationsbehovene hos deltagere på det finansielle marked, der er omfattet af forordning (EU) 2019/2088, fordi de stammer fra en yderligere indikator vedrørende den vigtigste negative virkning som fastsat ved indikator nr.10 i tabel 2 i bilag 1 til den tilknyttede delegerede forordning for så vidt angår oplysningsregler om bæredygtige investeringer ("Jordforringelse, ørkendannelse, arealbefæstelse").

⁸² Disse oplysninger understøtter informationsbehovene hos deltagere på det finansielle marked, der er omfattet af forordning (EU) 2019/2088, fordi de stammer fra en yderligere indikator vedrørende den vigtigste negative virkning som fastsat ved indikator nr.14 i tabel 2 i bilag 1 til den tilknyttede delegerede forordning for så vidt angår oplysningsregler om bæredygtige investeringer ("Arter i naturen og beskyttede områder").

Håndtering af virkninger, risici og muligheder

Oplysningskrav i forbindelse med ESRS 2 IRO-1 Beskrivelse af processer til identifikation og vurdering af væsentlige virkninger, risici, afhængighedsforhold og muligheder for biodiversitet og økosystemer

17. Virksomheden skal beskrive sin proces med at identificere væsentlige virkninger, risici, afhængighedsforhold og muligheder. Beskrivelsen af processen skal omfatte, hvorvidt og hvordan virksomheden:
- (a) identificerede og vurderede faktiske og potentielle virkninger på **biodiversiteten** og **økosystemerne** på egne **steder** og i værdikæden opstrøms og nedstrøms, herunder de anvendte vurderingskriterier
 - (b) identificerede og vurderede **afhængighed** af biodiversitet og økosystemer og deres tjenester på egne steder og i værdikæden opstrøms og nedstrøms, herunder anvendte vurderingskriterier, og om denne vurdering omfatter **økosystemtjenester**, der er forstyrret eller sandsynligvis vil blive det
 - (c) identificerede og vurderede **omstillingsrisici** og **fysiske risici** og muligheder i forbindelse med biodiversitet og økosystemer, herunder de vurderingskriterier, der anvendes på grundlag af dens virkninger og afhængighedsforhold
 - (d) vurderede **systemiske risici**
 - (e) gennemførte høringer af **berørte samfund** om bæredygtighedsvurderinger af fælles biologiske ressourcer og **økosystemer** og navnlig:
 - i. når et produktionssted, en **råstofproduktion** eller råstofindkøb sandsynligvis vil have en negativ virkning på biodiversiteten og økosystemerne, identificeringen af de specifikke produktionssteder, råstofproduktionen eller -indkøbene med negative eller potentielt negative virkninger for de berørte samfund
 - ii. hvis det er sandsynligt, at de berørte samfund vil blive påvirket, skal virksomheden offentliggøre, hvordan disse samfund har været involveret i **væsentlighedsvurderingen** og
 - iii. med hensyn til virkninger på **økosystemtjenester**, der er relevante for de berørte samfund i virksomhedens egne aktiviteter, skal virksomheden angive, hvordan negative virkninger kan undgås. Hvis disse virkninger er uundgåelige, kan virksomheden angive sine planer for at minimere dem og gennemføre afbødende foranstaltninger, der har til formål at bevare værdien og funktionaliteten af prioriterede tjenester.
18. Virksomheden kan offentliggøre, om og hvordan den har anvendt **scenarieanalyser** for **biodiversitet** og **økosystemer** som grundlag for identifikation og vurdering af væsentlige risici og muligheder på kort, mellemlang og lang sigt. Hvis virksomheden har anvendt en sådan scenarieanalyse, kan den offentliggøre følgende oplysninger:
- (a) hvorfor de undersøgte **scenarier** blev udvalgt
 - (b) hvordan de undersøgte scenarier ajourføres i overensstemmelse med ændrede forhold og nye tendenser og
 - (c) om scenarierne er baseret på forventninger offentliggjort af autoritative mellemstatslige organer såsom konventionen om den biologiske mangfoldighed og, hvor det er relevant, ved videnskabelig konsensus som den, der er udtrykt af Den Mellemstatslige Videnspolitikplatform vedrørende Biodiversitet og Økosystemtydelser (IPBES).
19. Virksomheden skal specifikt oplyse:

- (a) om den har **steder** beliggende i eller i nærheden af **biodiversitetsfølsomme områder**, og om aktiviteterne i forbindelse med disse steder har en negativ virkning på disse områder ved at medføre forringelse af **naturtyperne** og levestederne for arterne samt forstyrrelse af de arter, for hvilke der er udpeget et **beskyttet område** og
- (b) om det er blevet konkluderet, at det er nødvendigt at gennemføre afbødende foranstaltninger vedrørende biodiversitet som dem, der er identificeret i: Europa-Parlamentets og Rådets direktiv 2009/147/EF om beskyttelse af vilde fugle Rådets direktiv 92/43/EØF om bevaring af naturtyper samt vilde dyr og planter, en miljøkonsekvensvurdering (VVM) som defineret i artikel 1, stk. 2, litra g), i Europa-Parlamentets og Rådets direktiv 2011/92/EU⁸³ om vurdering af visse offentlige og private projekters virkning på miljøet og for aktiviteter i tredjelande i overensstemmelse med tilsvarende nationale bestemmelser eller internationale standarder, såsom International Finance Corporation (IFC) Performance Standard 6: Bevarelse af biodiversitet og bæredygtig forvaltning af levende naturressourcer.

Oplysningskrav E4-2 — Politikker vedrørende biodiversitet og økosystemer

- 20. Virksomheden skal beskrive sine politikker for håndtering af forvaltningen af sine væsentlige virkninger, risici, afhængighedsforhold og muligheder i forbindelse med biodiversitet og økosystemer.
- 21. Formålet med dette oplysningskrav er at gøre det muligt at forstå, i hvilket omfang virksomheden har **politikker**, der vedrører identifikation, vurdering, forvaltning og/eller **afhjælpning** af dens væsentlige **biodiversitet** og **økosystemrelaterede virkninger, afhængighedsforhold, risici og muligheder**.
- 22. Den offentliggørelse, der kræves i henhold til punkt 20, skal indeholde oplysninger om de **politikker**, som virksomheden har indført for at styre sine væsentlige **virkninger, risici, afhængighedsforhold og muligheder** i forbindelse med **biodiversitet** og **økosystemer** i overensstemmelse med ESRS 2 MDR-P *Politikker vedtaget til håndtering af væsentlige bæredygtighedsspørgsmål*.
- 23. Ud over bestemmelserne i ESRS 2 MDR-P skal virksomheden beskrive, hvorvidt og hvordan dens **biodiversitets- og økosystemrelaterede politikker**:
 - (a) vedrører de forhold, der er specificeret i ESRS E4 AR 4
 - (b) vedrører dens væsentlige biodiversitets- og økosystemrelaterede virkninger
 - (c) vedrører væsentlige afhængighedsforhold og materielle fysiske risici og omstillingsrisici og -muligheder
 - (d) støtter sporbarheden af produkter, komponenter og råmaterialer med væsentlige faktiske eller potentielle virkninger på biodiversiteten og økosystemerne i hele **værdikæden**
 - (e) adresserer produktion, tilvejebringelse eller forbrug fra økosystemer, der forvaltes med henblik på at opretholde eller forbedre betingelserne for biodiversitet, som påvist ved regelmæssig overvågning og rapportering af biodiversitetsstatus og -gevinster eller -tab og
 - (f) tager fat på de sociale konsekvenser af biodiversitets- og økosystemrelaterede virkninger.
- 24. Virksomheden skal specifikt oplyse, om den har vedtaget:
 - (a) **politik** for beskyttelse af **biodiversitet** og **økosystemer**, der omfatter **driftssteder**,

⁸³ Europa-Parlamentets og Rådets direktiv 2011/92/EU af 13. december 2011 om vurdering af visse offentlige og private projekters indvirkning på miljøet (EUT L 26 af 28.1.2012, s. 1).

- der ejes, udlejes eller forvaltes i eller i nærheden af et **biodiversitetsfølsomt område**
- (b) bæredygtige jord-/landbrugspraksisser eller -politikker⁸⁴
 - (c) bæredygtige praksisser eller politikker for oceaner/have⁸⁵ og
 - (d) politikker til bekæmpelse af **skovrydning**⁸⁶.

Oplysningskrav E4-3 — Foranstaltninger og ressourcer vedrørende biodiversitet og økosystemer

25. Virksomheden skal offentliggøre sine biodiversitets- og økosystemrelaterede foranstaltninger og de ressourcer, der er afsat til deres gennemførelse.
26. Formålet med dette oplysningskrav er at gøre det muligt at forstå de vigtigste **foranstaltninger**, der er truffet og planlagt, og som i væsentlig grad bidrager til at nå **politikmålsætningerne** og **målene** vedrørende **biodiversitet** og **økosystemer**.
27. Beskrivelsen af centrale **foranstaltninger** og ressourcer skal følge det obligatoriske indhold, der er defineret i ESRS 2 MDR-A **Foranstaltninger og ressourcer i forbindelse med væsentlige bæredygtighedsspørgsmål**.
28. Desuden gælder det, at virksomheden:
- (a) kan oplyse, hvordan den har anvendt afbødningshierarkiet med hensyn til sine foranstaltninger (undgåelse, minimering, genopretning/reablering samt kompensation eller udligninger)
 - (b) skal oplyse, om den har anvendt **biodiversitetsudligninger** i sine handlingsplaner. Hvis **foranstaltningerne** indeholder biodiversitetsudligninger, skal virksomheden medtage følgende oplysninger:
 - i. formålet med kompensationen og de anvendte nøgleindikatorer
 - ii. de finansielle virkninger (direkte og indirekte omkostninger) af biodiversitetsudligninger målt i penge og
 - iii. en beskrivelse af udligninger, herunder areal, type, anvendte kvalitetskriterier og de standarder, som biodiversitetsudligningerne overholder
 - (c) skal beskrive, om og hvordan den har indarbejdet lokal og oprindelig viden og naturbaserede løsninger i biodiversitets- og **økosystemrelaterede** foranstaltninger.

Parametre og mål

⁸⁴ Disse oplysninger understøtter informationsbehovene hos deltagere på det finansielle marked, der er omfattet af forordning (EU) 2019/2088, fordi de stammer fra en yderligere indikator vedrørende de vigtigste negative virkninger som fastsat ved indikator nr. 11 i skema 2 i bilag I til Kommissionens delegerede forordning (EU) 2022/1288 for så vidt angår oplysningsregler om bæredygtige investeringer ("Investeringer i virksomheder uden bæredygtig jord-/landbrugspraksis").

⁸⁵ Disse oplysninger understøtter informationsbehovene hos deltagere på det finansielle marked, der er omfattet af forordning (EU) 2019/2088, fordi de stammer fra en yderligere indikator vedrørende de vigtigste negative virkninger som fastsat ved indikator nr. 12 i skema 2 i bilag I til Kommissionens delegerede forordning (EU) 2022/1288 for så vidt angår oplysningsregler om bæredygtige investeringer ("Investeringer i virksomheder uden bæredygtig havpraksis").

⁸⁶ Disse oplysninger understøtter informationsbehovene hos deltagere på det finansielle marked, der er omfattet af forordning (EU) 2019/2088, fordi de stammer fra en yderligere indikator vedrørende de vigtigste negative virkninger som fastsat ved indikator nr. 15 i skema 2 i bilag I til Kommissionens delegerede forordning (EU) 2022/1288 for så vidt angår oplysningsregler om bæredygtige investeringer ("Skovrydning").

Oplysningskrav E4-4 — Mål vedrørende biodiversitet og økosystemer

29. Virksomheden skal offentliggøre de biodiversitets- og økosystemrelaterede mål, den har fastsat.
30. Formålet med dette oplysningskrav er at gøre det muligt at forstå de **mål**, som virksomheden har vedtaget for at støtte dens **biodiversitets-** og **økosystempolitikker** og håndtere dens væsentlige relaterede **virksomheder**, **afhængighed**, **risici** og **muligheder**.
31. Beskrivelsen af **målene** skal følge det obligatoriske indhold, der er defineret i ESRS 2 MDR-T *Sporing af effektiviteten af politikker og foranstaltninger gennem mål*.
32. De oplysninger, der kræves i henhold til punkt 29, skal omfatte følgende oplysninger:
- (a) om der blev anvendt **økologiske tærskler** og tildelinger af virkninger til virksomheden ved fastsættelsen af **mål**. I så fald skal virksomheden angive:
 - i. de identificerede økologiske tærskelværdier og den metode, der er anvendt til at identificere sådanne tærskler
 - ii. hvorvidt tærsklerne er enhedsspecifikke, og i givet fald hvordan de blev fastsat og
 - iii. hvordan ansvaret for at overholde identificerede økologiske tærskler fordeles i virksomheden
 - (b) om målene er baseret på og/eller tilpasset den globale Kunming-Montreal-ramme for biodiversitet, relevante aspekter af EU's biodiversitetsstrategi for 2030 og andre nationale **politikker** og lovgivning vedrørende **biodiversitet** og **økosystemer**
 - (c) hvordan målene hænger sammen med de virkninger, afhængighedsforhold, risici og muligheder for biodiversitet og økosystemer, som virksomheden har identificeret i forhold til dens egne aktiviteter og dens opstrøms og nedstrøms værdikæde
 - (d) målenes geografiske anvendelsesområde, hvis det er relevant
 - (e) hvorvidt virksomheden anvendte biodiversitetskompensationer ved fastsættelsen af sine mål og
 - (f) til hvilket lag i afbødningshierarkiet målet kan tildeles (dvs. undgåelse, minimering, genopretning og genetablering, kompensation eller udligning).

Oplysningskrav E4-5 — Konsekvensparametre i forbindelse med biodiversitet og ændringer i økosystemer

33. Virksomheden skal rapportere parametre for sine væsentlige virkninger på biodiversiteten og økosystemerne.
34. Formålet med dette oplysningskrav er at gøre det muligt at forstå virksomhedens resultater i forhold til de virkninger, der er identificeret som væsentlige i **væsentlighedsvurderingen af biodiversitet** og ændringer i **økosystemer**.
35. Hvis virksomheden har identificeret **steder** beliggende i eller i nærheden af **biodiversitetsfølsomme områder**, som den har en negativ virkning på (jf. punkt 19, litra a)), skal virksomheden offentliggøre antallet af og arealet (i hektar) af arealer, der ejes, forpagtes eller forvaltes i eller nær disse beskyttede områder eller centrale **biodiversitetsområder**.
36. Hvis virksomheden har identificeret væsentlige virkninger med hensyn til ændringer i arealanvendelsen eller virkning på økosystemernes omfang og tilstand, kan den også offentliggøre deres arealanvendelse på grundlag af en livscyklusvurdering.
37. For de datapunkter, der er omhandlet i punkt 38-41, skal virksomheden tage hensyn til sine egne aktiviteter.
38. Hvis virksomheden har konkluderet, at den bidrager direkte til **drivkræfterne** for virkninger

på **ændringer i arealanvendelsen**, ændringer i **ferskvandsanvendelsen** og/eller ændringer i anvendelsen af havet, skal den rapportere relevante **parametre**. Virksomheden kan offentliggøre parametre, der måler:

- (a) omlægning over tid (f.eks. et eller fem år) af arealdække (f.eks. **skovrydning** eller minedrift)
 - (b) ændringer over tid (f.eks. et eller fem år) i forvaltningen af økosystemet (f.eks. gennem intensivering af landbrugsforvaltningen eller anvendelse af bedre forvaltningspraksis eller skovhugst)
 - (c) ændringer i landskabets geografiske konfiguration (f.eks. fragmentering af **levesteder**, ændringer i økosystemforbindelser)
 - (d) ændringer i økosystemets strukturelle konnektivitet (f.eks. habitaters permeabilitet baseret på fysiske karakteristika og arrangementer i habitatområder) og
 - (e) den funktionelle konnektivitet (f.eks. hvor godt gener eller individer bevæger sig gennem land, ferskvand og havområder).
39. Hvis virksomheden konkluderer, at den direkte bidrager til utilsigtet eller frivillig introduktion af invasive ikkehjemmehørende arter, kan virksomheden offentliggøre de **parametre**, den anvender til at håndtere introduktionsveje og spredningsveje for **invasive ikkehjemmehørende arter** og de risici, der er forbundet med invasive ikkehjemmehørende arter.
40. Hvis virksomheden har identificeret væsentlige virkninger i forbindelse med arternes tilstand, kan virksomheden rapportere **parametre**, som den anser for relevante. Virksomheden kan:
- (a) henvise til relevante oplysningskrav i ESRS E1, ESRS E2, ESRS E3 og ESRS E5
 - (b) tage bestandsstørrelse, udbredelsesområde inden for specifikke **økosystemer** samt udryddelsesrisiko i betragtning. Disse aspekter giver indsigt i en enkelt artsbestands sundhed og dens relative modstandsdygtighed over for menneskeskabte og naturligt forekommende forandringer
 - (c) offentliggøre parametre, der måler ændringer i antallet af individer af en art inden for et bestemt område
 - (d) offentliggøre parametre for arter i fare for udryddelse⁸⁷, der måler:
 - i. arternes trusselsstatus, og hvordan aktiviteter/pres kan påvirke trusselsstatussen, eller
 - ii. ændringer i det relevante **levested** for en **truest art** som indikator for virksomhedens virkning på den lokale bestands udryddelsesrisiko.
41. Hvis virksomheden har identificeret væsentlige virkninger i forbindelse med økosystemer, kan den offentliggøre:
- (a) for så vidt angår økosystemernes udstrækning, **parametre**, der måler arealdækningen af et bestemt økosystem uden nødvendigvis at tage hensyn til kvaliteten af det område, der vurderes, såsom habitatdække. Skovdække er f.eks. et mål for omfanget af en bestemt økosystemtype, uden at der tages hensyn til økosystemets tilstand (f.eks. angive området uden at beskrive artsdiversiteten i skoven)
 - (b) med hensyn til økosystemernes tilstand:
 - i. parametre, der måler økosystemernes kvalitet i forhold til en forudbestemt referencetilstand
 - ii. parametre, der måler flere arter i et økosystem snarere end antallet af individer

⁸⁷ Som anført i IUCN's rødliste over truede arter og den europæiske rødliste, der er offentliggjort af Europa-Kommissionen.

inden for en enkelt art i et økosystem (f.eks.: videnskabeligt fastsatte indikatorer for artsrigdom og tæthed, der måler udviklingen af (hjemmehørende) artssammensætning i et økosystem i forhold til referencetilstanden i begyndelsen af den første rapporteringsperiode samt den målrettede tilstand, der er beskrevet i den globale Kunming-Montreal-ramme for biodiversitet, eller en aggregering af arternes bevaringsstatus, hvis det er relevant) eller

- iii. parametre, der afspejler strukturelle komponenter i tilstanden såsom habitatkonnektivitet (dvs. hvor forbundne levesteder er med hinanden).

Oplysningskrav E4-6 — Forventede finansielle konsekvenser af væsentlige biodiversitets- og økosystemrelaterede risici og muligheder

- 42. Virksomheden skal offentliggøre sine forventede finansielle virkninger af væsentlige biodiversitets- og økosystemrelaterede risici og muligheder.
- 43. De oplysninger, der kræves i punkt 42, supplerer oplysningerne om aktuelle finansielle virkninger på virksomhedens finansielle stilling, indtjening og pengestrømme i rapporteringsperioden, som kræves i henhold til ESRS 2 SBM-3, punkt 48, litra d).
- 44. Formålet med dette oplysningskrav er at give en forståelse af:
 - (a) **forventede finansielle virkninger** som følge af væsentlige risici som følge af biodiversitets- og økosystemrelaterede virkninger og **afhængighedsforhold**, og hvordan disse risici har (eller med rimelighed kan forventes at få) en væsentlig indflydelse på virksomhedens finansielle stilling, indtjening og pengestrømme på kort, mellemlang og lang sigt og
 - (b) forventede finansielle virkninger som følge af væsentlige muligheder i forbindelse med biodiversitet og økosystemer.
- 45. Oplysningerne skal omfatte:
 - (a) en kvantificering af de **forventede finansielle virkninger** i pengeværdi, inden **biodiversitets- og økosystemrelaterede** foranstaltninger tages i betragtning, eller, hvis det ikke er muligt uden unødige omkostninger eller bestræbelser, kvalitative oplysninger. For **finansielle virkninger** som følge af væsentlige muligheder er en kvantificering ikke påkrævet, hvis den ville føre til offentliggørelse, der ikke opfylder oplysningernes kvalitative karakteristika (se ESRS 1, tillæg B, *Oplysningernes kvalitative karakteristika*). Kvantificeringen af de forventede finansielle virkninger i pengeværdi kan være et enkelt beløb eller et interval
 - (b) en beskrivelse af de virkninger, der tages i betragtning, de virkninger og **afhængighedsforhold**, som de vedrører, og de tidshorisonter, inden for hvilke de sandsynligvis vil blive til virkelighed og
 - (c) de kritiske antagelser, der er anvendt til at kvantificere de forventede finansielle virkninger, samt kilderne til og graden af usikkerhed ved disse antagelser.

Tillæg A: Anvendelseskrav

Dette tillæg er en integreret del af ESRS E4. Det støtter anvendelsen af oplysningskravene i denne standard og har samme gyldighed som de øvrige dele af standarden.

ESRS 2 Generelle oplysninger

Strategi

Oplysningskrav E4-1 — Omstillingsplan og hensyntagen til biodiversitet og økosystemer i strategi og forretningsmodel

AR 1. Hvis virksomheden offentliggør en omstillingsplan, kan den:

- (a) forklare, hvordan den vil tilpasse sin strategi og **forretningsmodel** for at forbedre og i sidste ende opnå overensstemmelse med relevante lokale, nationale og globale offentlige politiske mål og mål vedrørende biodiversitet og økosystemer, herunder visionen for den globale biodiversitetsramme for Kunming-Montreal og dens relevante målsætninger og mål, EU's biodiversitetsstrategi for 2030 og direktiv 2009/147/EF Rådets direktiv 92/43/EØF (EU's fugle- og habitatdirektiver) og, hvor det er relevant, **de planetære grænser** i forbindelse med biosfærens integritet og **ændringer i arealsystemer**
- (b) medtage oplysninger om sine egne aktiviteter og også forklare, hvordan den reagerer på væsentlige virkninger i dens opstrøms og nedstrøms værdikæde, der er identificeret i dens væsentlighedsvurdering i overensstemmelse med ESRS 2 IRO-1 Beskrivelse af processerne til identifikation og vurdering af væsentlige virkninger, risici og muligheder
- (c) forklare, hvordan dens strategi interagerer med dens omstillingsplan
- (d) forklare, hvordan den bidrager til at adressere drivkræfterne for virkninger på biodiversiteten og økosystemet og dens mulige modvirkningsforanstaltninger i overensstemmelse med afbødningshierarkiet og de vigtigste naturbetingede afhængighedsforhold og fastlåste aktiver og ressourcer (f.eks. planter, råmaterialer), der er forbundet med ændringer i biodiversitet og økosystemer
- (e) gøre rede for og kvantificere virksomhedens investeringer og finansiering til støtte for gennemførelsen af dens omstillingsplan med henvisning til de centrale resultatindikatorer for CapEx, der er i overensstemmelse med klassificeringssystemet, og, hvis det er relevant, CapEx-planerne, som virksomheden fremlægger i overensstemmelse med Kommissionens delegerede forordning (EU) 2021/2178
- (f) hvis den har økonomiske aktiviteter, der er omfattet af delegerede forordninger om biodiversitet i henhold til klassificeringsforordningen, gøre rede for eventuelle mål eller planer (CapEx, CapEx-planer), som den har for at tilpasse sine økonomiske aktiviteter (indtægter, CapEx) til de kriterier, der er fastsat i disse delegerede forordninger
- (g) forklare, hvordan biodiversitetsudligninger anvendes som en del af omstillingsplanen, og i bekræftende fald, hvor udligningerne planlægges anvendt, omfanget af anvendelsen i forhold til den overordnede omstillingsplan, og hvorvidt afbødningshierarkiet blev taget i betragtning
- (h) forklare, hvordan processen med at gennemføre og ajourføre omstillingsplanen forvaltes
- (i) forklare, hvordan den måler fremskridt, dvs. angive de parametre og metoder, den anvender til dette formål
- (j) angive, om administrations-, ledelses- og tilsynsorganerne har godkendt omstillingsplanen og
- (k) angive aktuelle udfordringer og begrænsninger i forbindelse med udarbejdelsen af en plan vedrørende områder med væsentlig virkning, og hvordan virksomheden tackler disse udfordringer.

AR 2. Hvis virksomheden offentliggør en omstillingsplan, kan den f.eks. henvise til følgende **mål** i EU's biodiversitetsstrategi for 2030:

- (a) Tilbagegangen i bestøvere skal være vendt.
- (b) Risikoen ved og brugen af kemiske pesticider skal være mindsket med 50 %, og brugen af mere farlige pesticider skal være mindsket med 50 %.

- (c) Mindst 25 % af landbrugsjorden skal være benyttet til økologisk landbrug, og udnyttelsen af agroøkologiske metoder skal være øget betydeligt.
 - (d) Der skal være plantet tre milliarder nye træer i EU under fuld overholdelse af de økologiske principper.
 - (e) Betydelige fremskridt med hensyn til **oprydning** af forurenede **jordarealer**.
 - (f) Mindst 25 000 km floder skal være genoprettet som fritflydende.
 - (g) Tabet af næringsstoffer fra gødning skal være reduceret med 50 %, hvilket skal have ført til en reduktion i anvendelsen af gødning på mindst 20 %.
 - (h) De negative virkninger for følsomme habitater, herunder havbundshabitater, som fiskeri og udvindingsaktiviteter medfører, skal være reduceret væsentligt for at opnå en god miljøtilstand.
- AR 3. Hvis virksomheden offentliggør en omstillingsplan, kan den også henvise til målene for bæredygtig udvikling, navnlig:
- (a) SDG 2 — Stop sult, opnå fødevarerikkerhed og forbedret ernæring samt fremme bæredygtigt landbrug,
 - (b) SDG 6 — Sikre tilgang til og bæredygtig forvaltning af vand og sanitet for alle
 - (c) SDG 14 — Bevare havene og bruge havene og de **marine ressourcer** på bæredygtig vis for at fremme bæredygtig udvikling og
 - (d) SDG 15 — Beskytte, genoprette og fremme bæredygtig brug af jordens **økosystemer**, forvalte skove bæredygtigt, bekæmpe **ørkenspredning**, standse og vende **jordforringelsen** og standse **tabet af biodiversitet**.

Håndtering af virkninger, risici og muligheder

Oplysningskrav i forbindelse med ESRS 2 IRO-1 Beskrivelse af processer til identifikation og vurdering af væsentlige virkninger, risici og muligheder for biodiversitet og økosystemer

AR 4. **Væsentlighedsvurderingen** under ESRS E4 omfatter virksomhedens:

- (a) bidrag til **direkte drivkræfter** for virkning på tab af **biodiversitet**⁸⁸:
 - i. klimaændringer
 - ii. **ændringer i arealanvendelsen** (f.eks. arealudnyttelse), ændringer i anvendelsen af **ferskvand** og ændringer i anvendelsen af havet
 - iii. direkte udnyttelse
 - iv. **invasive ikkehjemmehørende arter**
 - v. **forurening** og
 - vi. andet.
- (b) **virkninger** på arternes tilstand (dvs. arternes bestandsstørrelse, arternes globale udryddelsesrisiko)
- (c) virkninger på **økosystemernes** omfang og tilstand, herunder gennem **jordforringelse, ørkendannelse** og **arealbefæstelse**) og
- (d) virkninger på og **afhængighedsforhold** af **økosystemtjenester**.

⁸⁸ Den direkte drivkraft for klimaændringer skal rapporteres under ESRS E1 Klimaændringer, og forurening skal rapporteres under ESRS E2 Forurening.

- AR 5. Ved vurderingen af **væsentligheden** af **virkninger**, **afhængighedsforhold**, **risici** og **muligheder** skal virksomheden tage hensyn til bestemmelserne i ESRS 2 IRO-1 og ESRS 1 Kapitel 3 *Dobbelt væsentlighed som grundlag for bæredygtighedsoplysninger* og beskrive sine overvejelser.
- AR 6. Virksomheden skal vurdere væsentligheden af biodiversitet og økosystemer i sine egne operationer og sin opstrøms og nedstrøms **værdikæde** og kan foretage sin **væsentlighedsvurdering** i overensstemmelse med de første tre faser af LEAP-tilgangen: Lokalisering (AR 7), evaluering (AR 8) og vurdering (AR 9).
- AR 7. Fase 1 vedrører lokaliseringen af relevante **steder** med hensyn til grænsefladen til **biodiversitet** og **økosystemer**. For at identificere disse relevante steder kan virksomheden:
- (a) udarbejde en liste over placeringer af direkte aktiver og aktiviteter og tilknyttede **værdikæder** opstrøms og nedstrøms, der er relevante for virksomhedernes forretningsaktiviteter. Desuden kan virksomheden give oplysninger om lokaliteter, for hvilke fremtidige aktiviteter formelt er blevet bekendtgjort
 - (b) opregne en liste over de biomer og økosystemer, den har grænseflader med, med udgangspunkt i listen over lokaliteter, der er udpeget i henhold til AR 7, litra a)
 - (c) identificere biodiversitetens og økosystemets nuværende integritet og betydning på hvert sted under hensyntagen til oplysningerne i punkt 16 og 17
 - (d) udarbejde en liste over steder, hvor virksomheden har grænseflader med lokaliteter i eller i nærheden af **biodiversitetsfølsomme områder**, under hensyntagen til oplysningerne i punkt 16 og 17 og
 - (e) identifikation af, hvilke sektorer, erhvervsenheder, værdikæder eller aktivklasser der er forbundet med biodiversitet og økosystemer på disse væsentlige steder. I stedet for at identificere disse grænseflader pr. sted kan virksomheden vælge at identificere dem pr. **råmateriale**, der er indkøbt eller solgt i vægt i ton, hvis en sådan praksis giver større gennemsigtighed.
- AR 8. I fase 2, for at tage hensyn til at evaluere faktiske eller potentielle virkninger på og **afhængighed** af **biodiversitet** og **økosystemer** for relevante **steder**, kan virksomheden:
- (a) identificere forretningsprocesser og -aktiviteter, der har grænseflader med biodiversitet og økosystemer
 - (b) identificere faktiske og potentielle virkninger og afhængighedsforhold
 - (c) angive størrelse, omfang, hyppighed og tidsramme vedrørende virkningerne på biodiversitet og økosystemer under hensyntagen til oplysningerne i henhold til punkt 16 og 17. Desuden kan virksomheden offentliggøre:
 - i. procentdelen af **leverandørernes** faciliteter, som er beliggende i risikoudsatte områder (med **truede arter** på IUCN's rødliste over arter, fugledirektivet og habitatdirektivet eller den nationale liste over truede arter eller i officielt anerkendte beskyttede områder, Natura 2000-nettet af beskyttede områder og vigtige biodiversitetsområder)
 - ii. procentdelen af dens indkøbsudgifter fra leverandører med faciliteter, der er beliggende i risikoudsatte områder (med truede arter på IUCN's rødliste over arter, fugledirektivet og habitatdirektivet eller den nationale liste over truede arter eller i officielt anerkendte beskyttede områder, Natura 2000-nettet af beskyttede områder og vigtige biodiversitetsområder) og
 - (d) angive størrelsen og omfanget af afhængigheden af biodiversitet og økosystemer, herunder af råmaterialer, **naturressourcer** og **økosystemtjenester**. Virksomheden kan henholde sig til internationale klassifikationer såsom den fælles internationale klassifikation af økosystemtjenester (CICES).
- AR 9. I fase 3, for at vurdere sine væsentlige **risici** og **muligheder** på grundlag af resultaterne af fase 1 og 2, kan virksomheden tage hensyn til følgende kategorier:

(a) **fysiske risici:**

- i. akutte risici (f.eks. naturkatastrofer, der forværrer af tab af kystbeskyttelse fra **økosystemer**, hvilket fører til omkostninger ved stormskader på kystinfrastrukturer, sygdomme eller skadegørere, der påvirker den art eller afgrødesort, som virksomheden er afhængig af, navnlig i tilfælde af ingen eller lav genetisk diversitet, tab af arter og **forringelse** af økosystemet) og
- ii. kroniske risici (f.eks. tab af høstudbytte som følge af faldende bestøvningstjenester, stigende knaphed eller variabel produktion af vigtige naturlige input, forringelse af økosystemer som følge af operationer, der f.eks. fører til kysterosion og skovfragmentering, forsuring af havene, tab af jord som følge af **ørkendannelse** og **jordforringelse** og deraf følgende tab af jordens frugtbarhed, tab af arter)

(b) **omstillingsrisici**, herunder:

- i. **politik** og lovgivning: f.eks. indførelse af lovgivning eller politik (f.eks. ændringer såsom øget beskyttelse af jord), eksponering for sanktioner og retssager (f.eks. udslip af forurenende spildevand, der skader menneskers og økosystemers sundhed eller krænkelse af biodiversitetsrelaterede rettigheder, tilladelser eller tildelinger eller forsømmelighed over for eller drab på **truede arter**) øgede rapporteringsforpligtelser vedrørende biodiversitet, økosystemer og relaterede tjenester
- ii. teknologi: f.eks. substitution af produkter eller tjenester med produkter eller tjenester med en lavere virkning på biodiversiteten eller afhængighed af økosystemtjenester, manglende adgang til data eller adgang til data af dårlig kvalitet, der hæmmer biodiversitetsrelaterede vurderinger, omstilling til mere effektive og renere teknologier (dvs. med mindre virkning på biodiversiteten), nye overvågningsteknologier (f.eks. satellit), krav om anvendelse af visse teknologier (f.eks. klimaresistente afgrøder, mekaniske bestøvere, vandrensning, oversvømmelsesbeskyttelse)
- iii. markedet: f.eks. omlægning af udbud, efterspørgsel og finansiering, volatilitet eller øgede omkostninger til råmaterialer (f.eks. biodiversitetsintensive input, for hvilke prisen er steget som følge af **forringelse** af økosystemet)
- iv. omdømme: f.eks. ændrede samfunds-, kunde- eller lokalsamfundsopfattelser som følge af en organisations rolle i tabet af biodiversitet, krænkelse af naturrelaterede rettigheder gennem driften, negativ mediedækning som følge af virkninger på kritiske arter og/eller økosystemer, biodiversitetsrelaterede sociale konflikter om truede arter, beskyttede områder, ressourcer eller **forurening**

(c) **systemiske risici**, herunder:

- i. risici for, at økosystemer bryder sammen, at et kritisk naturligt system ikke længere fungerer, f.eks. at der nås vendepunkter, og at økosystemer bryder sammen, hvilket resulterer i store geografiske eller sektormæssige tab (sammenlægning af fysiske risici)
- ii. aggregeret risiko i forbindelse med grundlæggende virkninger af **tab af biodiversitet** på niveauer af omstilling og fysisk risiko på tværs af en eller flere sektorer i en portefølje (virksomheder eller finansielle sektorer) og
- iii. afsmitningsrisici for, at visse selskabers eller finansielle institutioners finansielle vanskeligheder i forbindelse med manglende bogføring af eksponering for biodiversitetsrelaterede risici smitter af på det økonomiske system som helhed.

(d) muligheder, herunder f.eks.:

- i. kategorier af virksomhedsresultater: ressourceeffektivitet produkter og tjenesteydelser markeder kapitalstrømme og finansiering omdømmemæssig kapital og
- ii. kategorier af bæredygtighedsresultater: beskyttelse, genopretning og

reablering af økosystemer bæredygtig anvendelse af naturressourcer.

Fremlæggelse af oplysninger:

AR 10. Virksomheden kan tage nedenstående tabeller i betragtning for at lette sin **væsentlighedsvurdering** af væsentlige **steder**, der er udpeget i henhold til AR 7:

Økosystemtjeneste...	Faktisk eller potentiel afhængighed	
...	Ændring af funktionalitet	Økonomisk tab
...	Begrænset, moderat eller signifikant	Begrænset, moderat eller signifikant
...	...	...

Stedets beliggenhed	Truede arter, beskyttede områder, vigtige biodiversitetsområder	Faktiske eller potentielle virkninger			
		Hyppighed af forekomst	Virkningens hastighed	Virkningens alvor	Modvirkningspotentialer
...	...	Høj, middel eller lav	< 1 år eller 1-3 år eller > 3 år	Høj, middel eller lav	Høj, middel eller lav
...	...	...	...	...	...

Med hensyn til AR 7, litra e), kan virksomheden overveje at anvende nedenstående tabel:

Hvor er råmaterialerne fremstillet, eller hvor stammer de fra?	Råmaterialernes absolutte vægt (og procentdel af råmaterialeets vægt)
I områder med arter, der er opført på IUCN's rødliste over truede arter, fugle og levesteder Direktiv eller nationale lister over truede arter	...
I officielt anerkendte beskyttede områder	...
På andre vigtige biodiversitetsområder	...

Oplysningskrav E4-2 — Politikker vedrørende biodiversitet og økosystemer

AR 11. De **politikker**, der er beskrevet under dette oplysningskrav, kan integreres i bredere miljø- eller bæredygtighedspolitikker, der dækker forskellige underemner.

AR 12. Virksomheden kan også give oplysninger om, hvordan **politikken** vedrører produktion, indkøb eller forbrug af råmaterialer, og navnlig hvordan den:

- (a) begrænser indkøb fra **leverandører**, der ikke kan påvise, at de ikke bidrager til betydelig skade på beskyttede områder eller centrale **biodiversitetsområder** (f.eks.

gennem certificering)

- (b) henviser til anerkendte standarder eller tredjepartscertificeringer, som tilsynsmyndighederne fører tilsyn med og
- (c) håndterer råmaterialer fra **økosystemer**, der er blevet forvaltet med henblik på at opretholde eller forbedre betingelserne for biodiversitet, som påvist ved regelmæssig overvågning og rapportering af biodiversitetsstatus og -gevinster eller -tab.

AR 13. Virksomheden kan offentliggøre forbindelser og tilpasning til andre globale mål og aftaler såsom SDG 2, 6, 14 og 15 eller enhver anden veletableret global konvention vedrørende biodiversitet og økosystemer.

AR 14. Ved offentliggørelse af **politikker** vedrørende de sociale konsekvenser af **biodiversitet** og økosystemrelaterede **afhængighedsforhold** og **virkninger** i henhold til punkt 23, litra f), kan virksomheden navnlig henvise til Nagoyaprotokollen og konventionen om den biologiske mangfoldighed (CBD).

AR 15. Når virksomheden offentliggør oplysninger om, hvorvidt og hvordan dens politikker adresserer de sociale konsekvenser af biodiversitet og økosystemrelaterede **virkninger** i henhold til punkt 23, litra f), kan den fremlægge oplysninger om:

- (a) rimelig og retfærdig fordeling af de fordele, der opstår ved udnyttelsen af genetiske ressourcer og
- (b) **frit, forudgående og informeret samtykke** til adgang til genetiske ressourcer.

AR 16. Virksomheden kan også forklare, hvordan dens politik gør det muligt for den at:

- (a) undgå negativ virkning på **biodiversiteten** og **økosystemerne** i sine egne aktiviteter og den tilknyttede værdikæde opstrøms og nedstrøms
- (b) reducere og minimere sin negative virkning på biodiversiteten og økosystemerne i sine aktiviteter og i hele værdikæden opstrøms og nedstrøms, som ikke kan undgås
- (c) genoprette og retablere skadede økosystemer eller genoprette ryddede økosystemer efter eksponering for virkninger, der ikke kan undgås og/eller minimeres fuldstændigt og
- (d) afbøde sit bidrag til drivkræfterne for væsentligt **tab af biodiversitet**.

AR 17. Når virksomheden offentliggør sine **politikker**, kan den, hvis den henviser til tredjeparters adfærdsstandarder, offentliggøre, om den anvendte standard:

- (a) er objektiv og opnåelig baseret på en videnskabelig tilgang til identifikation af spørgsmål og realistisk i vurderingen af, hvordan disse spørgsmål kan håndteres i praksis under en række forskellige praktiske omstændigheder
- (b) udvikles eller vedligeholdes gennem en løbende høringsproces med **interessenter** med et afbalanceret input fra alle relevante interessentgrupper, herunder producenter, forhandlere, forarbejdningsvirksomheder, finansfolk, lokale folk og lokalsamfund, **oprindelige folk** og civilsamfundsorganisationer, der repræsenterer **forbruger**-, miljø- og samfundsinteresser, uden at nogen gruppe har unødige beføjelser eller vetoret over indholdet
- (c) tilskynder til en trinvis tilgang og løbende forbedring — både med hensyn til standarden og dens anvendelse af bedre forvaltningspraksis — og kræver, at der fastsættes meningsfulde **mål** og specifikke milepæle for at angive fremskridt i forhold til principper og kriterier over tid
- (d) kan verificeres gennem uafhængige certificerings- eller kontrolorganer, som har fastlagte og strenge vurderingsprocedurer, der forhindrer interessekonflikter, og som er i overensstemmelse med ISO-vejledningen om akkrediterings- og verifikationsprocedurer eller artikel 5, stk. 2, i forordning (EF) nr. 765/2008 og
- (e) er i overensstemmelse med ISEAL's kodeks for god praksis.

Oplysningskrav E4-3 — Foranstaltninger og ressourcer vedrørende biodiversitet og økosystemer

AR 18. Virksomheden kan relatere betydelige beløb i CapEx og OpEx, der er nødvendige for at gennemføre trufne eller planlagte foranstaltninger, til:

- (a) de relevante regnskabsposter eller noter i årsregnskabet
- (b) de centrale resultatindikatorer, der kræves i henhold til artikel 8 i forordning (EU) 2020/852 og Kommissionens delegerede forordning (EU) 2021/2178 og
- (c) hvis det er relevant, CapEx-planen, der kræves i henhold til Kommissionens delegerede forordning (EU) 2021/2178.

AR 19. Virksomheden kan offentliggøre, om den overvejer en handlingsplan for "undgåelse", som forhindrer skadelige **foranstaltninger**, før de finder sted. Undgåelse indebærer ofte en beslutning om at afvige fra den sædvanlige projektudviklingsvej. Et eksempel på undgåelse er at ændre et projekts **biodiversitets-** og økosystemfodaftrek for at undgå ødelæggelse af naturlige **levesteder** på **stedet** og/eller etablere områder, hvor prioriterede biodiversitetsværdier er til stede og vil blive bevaret. Som minimum bør undgåelse overvejes, når der er biodiversitets- og økosystemrelaterede værdier i en af følgende kategorier: særligt sårbare og uerstattelige, af særlig interesse for **interessenter**, eller hvor der er behov for en forsigtig tilgang på grund af usikkerhed om konsekvensanalysen eller om forvaltningsforanstaltningernes effektivitet. De tre hovedtyper af undgåelse er defineret nedenfor:

- (a) undgåelse gennem udvælgelse af steder (hele projektet placeres væk fra områder, der er anerkendt for vigtige biodiversitetsværdier)
- (b) undgåelse gennem projektudformning (konfigurere infrastruktur til bevarelse af områder på projektstedet med vigtige biodiversitetsværdier) og
- (c) undgåelse gennem planlægning (projektaktiviteter tidsmæssigt afstemt efter arters adfærdsmønstre (f.eks. yngling, migration) eller økosystemfunktioner (f.eks. floddynamik).

AR 20. Med hensyn til centrale **foranstaltninger** kan virksomheden offentliggøre:

- (a) en liste over de vigtigste involverede **interessenter** (f.eks. konkurrenter, leverandører, detailhandlere, andre forretningspartnere, berørte samfund og myndigheder, offentlige organer), og hvordan de er involveret, med angivelse af de vigtigste interessenter, der påvirkes negativt eller positivt af foranstaltningerne, og hvordan de påvirkes, herunder virkninger eller fordele, der skabes for berørte samfund, smålandbrugere, **oprindelige folk** eller andre personer i sårbare situationer
- (b) hvis det er relevant, en redegørelse for behovet for passende høringer og behovet for at respektere de berørte samfunds beslutninger
- (c) en kort vurdering af, om de centrale foranstaltninger kan medføre betydelige negative **bæredygtighedsvirkninger**
- (d) en redegørelse for, hvorvidt det er meningen, at den centrale foranstaltning skal være et engangsinitiativ eller en systematisk praksis
- (e) en redegørelse for, hvorvidt den centrale handlingsplan kun gennemføres af virksomheden ved hjælp af virksomhedens ressourcer, eller om den indgår i et bredere initiativ, som virksomheden bidrager væsentligt til. Hvis den centrale handlingsplan er en del af et bredere initiativ, kan virksomheden give flere oplysninger om projektet, dets sponsorer og andre deltagere
- (f) en beskrivelse af, hvordan den bidrager til ændringer i hele systemet, navnlig for at ændre drivkræfterne bag biodiversitet og ændringer i økosystemer, f.eks. gennem teknologiske, økonomiske, institutionelle og sociale faktorer og ændringer i

underliggende værdier og adfærd

AR 21. I forbindelse med dette oplysningskrav henviser "lokal og oprindelig viden" til de forståelser, færdigheder og filosofier, der er udviklet af samfund med lang tradition for interaktion med deres naturlige omgivelser. For landbefolkninger og **oprindelige folk** er den lokale viden bestemmende for beslutningstagningen om grundlæggende aspekter af dagligdagen.

Parametre og mål

Oplysningskrav E4-4 — Mål vedrørende biodiversitet og økosystemer

AR 22. Virksomheden kan angive, om **målet** afhjælper mangler i forbindelse med kriterierne for væsentligt bidrag vedrørende biodiversitet som defineret i delegerede retsakter vedtaget i henhold til artikel 15, stk. 2, i forordning (EU) 2020/852. Hvis kriterierne om ikke at gøre væsentlig skade (DNSH) for biodiversitet som defineret i delegerede retsakter vedtaget i henhold til artikel 10, stk. 3, artikel 11, stk. 3, artikel 12, stk. 2, artikel 13, stk. 2, og artikel 14, stk. 2, i forordning (EU) 2020/852 ikke er opfyldt, kan virksomheden angive, om målet afhjælper mangler i forbindelse med disse DNSH-kriterier.

AR 23. Når virksomheden videregiver de oplysninger, der kræves i henhold til punkt 29, med henblik på at fastsætte **mål**, skal den tage hensyn til behovet for et informeret og frivilligt samtykke fra lokale og **oprindelige folk**, behovet for passende høringer og behovet for at respektere disse samfunds beslutninger.

AR 24. **Målene** vedrørende væsentlige virkninger kan fremlægges i en tabel som vist nedenfor:

Type mål i henhold til afbødningshierarkiet	Referenceværdi og basisår	Målværdi og geografisk anvendelsesområde			Tilknyttet politik eller lovgivning, hvis relevant
		2025	2030	Frem til 2050	
Undgåelse					
Minimering					
Retablering og genopretning					
Kompensation eller udligning					

AR 25. **Målene** vedrørende de potentielt væsentlige bæredygtighedsspørgsmål, der er anført i punkt AR 4 i denne standard, kan fremlægges i en tabel som vist nedenfor:

Type mål i henhold til bæredygtighedsspørgsmål	Referenceværdi og basisår	Målværdi og geografisk anvendelsesområde			Tilknyttet politik eller lovgivning, hvis relevant
		2025	2030	Op til 2050	

AR 26. Målbare **mål** vedrørende **biodiversitet og økosystemer** kan udtrykkes som:

- størrelsen og placeringen af alle beskyttede eller genoprettede **levestedsområder**, uanset om de kontrolleres direkte eller indirekte af virksomheden, og hvorvidt genopretningsforanstaltningens succes var eller er godkendt af uafhængige eksterne fagfolk
- genoprettede arealer (miljøer, hvor der gennemføres forvaltningsinitiativer med henblik på at skabe et levested på et **sted**, hvor det ikke fandtes i første omgang) eller
- antal eller procentdel af projekter/områder, hvis økologiske integritet er blevet forbedret (f.eks. installation af fiskepassager, dyrekorridorer).

Oplysningskrav E4-5 — Konsekvensparametre i forbindelse med biodiversitet og ændringer i økosystemer

AR 27. Ved udarbejdelsen af de oplysninger, der kræves i henhold til dette oplysningskrav, skal virksomheden tage hensyn til og kan beskrive:

- (a) de anvendte metoder og **parametre** og en redegørelse for, hvorfor disse metoder og parametre er valgt, samt deres antagelser, begrænsninger og usikkerheder og eventuelle ændringer i metoderne, der er foretaget over tid, og hvorfor de fandt sted
- (b) omfanget af parametre og metoder, f.eks.:
 - i. virksomhed, **sted**, mærke, råvare, erhvervsenhed, aktivitet
 - ii. aspekter (som anført i AR 4), der er omfattet.
- (c) **biodiversitetskomponenterne** i parametrene: artsspecifikke, økosystemspecifikke
- (d) de geografiske områder, der er omfattet af metoden, og en redegørelse for, hvorfor eventuelle relevante geografiske områder blev udeladt
- (e) hvordan parametrene integrerer **økologiske tærskler** (f.eks. **biosfærens integritet og ændringer i arealsystemer, planetære grænser**) og allokeringer
- (f) overvågningshyppigheden, de vigtigste parametre, der overvåges, og baseline-tilstanden/værdien og baseline-året/perioden samt referenceperioden
- (g) om disse parametre er baseret på primære data, sekundære data, modellerede data eller ekspertvurderinger eller en blanding af disse
- (h) en angivelse af, hvilke foranstaltninger der måles og overvåges via parametrene, og hvordan de hænger sammen med opfyldelsen af **målene**
- (i) om parametre er obligatoriske (kræve ifølge lovgivning) eller frivillige. Hvis de er obligatoriske, kan virksomheden angive den relevante lovgivning, hvis de er frivillige, kan virksomheden henvise til en eventuel frivilligt anvendt standard eller procedure, og
- (j) om parametrene er baseret på eller svarer til forventninger eller anbefalinger i relevante og autoritative nationale, europæiske eller mellemstatslige retningslinjer, **politikker**, lovgivning eller aftaler såsom konventionen om den biologiske mangfoldighed (CBD) eller IPBES.

AR 28. Virksomheden skal oplyse om **parametre**, der er verificerbare, og som er teknisk og videnskabeligt robuste under hensyntagen til de relevante tidsskalaer, og kan offentliggøre, hvordan de valgte parametre opfylder disse kriterier. For at sikre, at parameteren er relevant, bør der være en klar forbindelse mellem indikatoren og formålet med målingen. Usikkerheder bør mindskes mest muligt. De anvendte data eller mekanismer bør understøttes af veletablerede organisationer og ajourføres over tid. Solide modellerede data og ekspertvurderinger kan anvendes, hvis der er datamangler. Metoden skal være tilstrækkeligt detaljeret til at muliggøre en meningsfuld sammenligning af virkninger og afbødende aktiviteter over tid. Informationsindsamlingsprocesser og -definitioner skal anvendes systematisk. Dette giver mulighed for en meningsfuld gennemgang af virksomhedens resultater over tid og hjælper med at foretage interne sammenligninger og sammenligninger mellem ligestillede.

AR 29. Hvis en parameter svarer til et mål, skal referencescenariet for begge bringes i overensstemmelse. Referencescenariet for **biodiversitet** er et væsentligt element i den større biodiversitets- og **økosystemforvaltningsproces**. Referencescenariet er nødvendigt for at danne grundlag for konsekvensanalyser og forvaltningsplanlægning samt overvågning og adaptiv forvaltning.

AR 30. De metoder, der er til rådighed til indsamling af data og måling af virksomhedernes virkning på **biodiversitet** og **økosystemer**, kan opdeles i følgende tre kategorier:

- (a) primære data indsamlet in situ ved hjælp af undersøgelser på stedet
- (b) sekundære data: herunder geografiske datalag, der er overlejret med geografiske

lokaliseringsdata for forretningsaktiviteter.

- i. På artsniveau kan datalag om de forskellige arters intervaller anvendes til at forudsige, hvilke arter der kan være til stede forskellige steder. Dette omfatter **driftssteder** og forsyningssteder. Forskellige områdelag vil have forskellige niveauer af nøjagtighed afhængigt af visse faktorer (f.eks. om arternes områder er blevet finjusteret baseret på tilgængeligheden af **levesteder**). Oplysninger om artens trusselsstatus og de aktiviteter, der truer dem, kan give en indikation af det sandsynlige bidrag, som forretningsaktiviteter kan have med hensyn til at drive populationstendenser og trusselsstatus.
 - ii. På økosystemniveau kan der anvendes datalag, der afspejler ændringer i økosystemernes omfang og tilstand, herunder niveauer af **opsplitning af levesteder** og konnektivitet.
- (c) modellerede tilstandsdata for biodiversitet: Modelbaserede tilgange anvendes normalt til måling af indikatorer på økosystemniveau (f.eks. omfang, tilstand eller funktion). Modellerne kvantificerer, hvordan omfanget af forskellige belastninger påvirker biodiversitetens tilstand. Disse kaldes "pressure-state"-relationer og er baseret på globalt indsamlede data. Modelleringsresultater anvendes lokalt til at vurdere, hvordan belastninger på virksomhedsniveau vil forårsage ændringer i økosystemets tilstand. En drivkraft for virkninger har generelt tre hovedtræk: omfang (f.eks. mængde forurenende stof, støjintensitet), rumlig udstrækning (f.eks. forurenede arealer) og tidsmæssig udstrækning (varigheden af det forurenende stofs persistens).
- AR 31. Med hensyn til livscyklusvurdering for arealanvendelse kan virksomheden henvise til Det Fælles Forskningscenters "Land-use related environmental indicators for Life Cycle Assessment".
- AR 32. Med hensyn til introduktion af invasive ikkehjemmehørende arter kan virksomheden offentliggøre spredningsveje og antal **invasive ikkehjemmehørende arter** og omfanget af den overflade, der er dækket af invasive ikkehjemmehørende arter.
- AR 33. Med hensyn til parametre for **økosystemernes** omfang og tilstand kan der findes nyttig vejledning i arbejdet i FN's System of Environmental Economic Accounting Ecosystem Accounting (UN SEEA EA).
- AR 34. Virksomheden kan offentliggøre arealanvendelse i arealenheder (f.eks. m² eller ha) ved hjælp af vejledning fra EU's ordning for miljøledelse og miljørevision (EMAS)⁸⁹:
- (a) samlet arealforbrug
 - (b) samlet befæstet område
 - (c) samlet naturorienteret område på **stedet** og
 - (d) samlet naturorienteret område uden for **stedet**.
- AR 35. Virksomheden kan f.eks. offentliggøre ændringer i arealdække, som er den fysiske repræsentation af drivkræfterne "ændring af levesteder" og "industrielle og indenlandske aktiviteter", dvs. den menneskeskabte eller naturlige ændring af jordoverfladens fysiske egenskaber på et bestemt sted.
- AR 36. Arealdække er en typisk variabel, der kan vurderes med jordobservationsdata.
- AR 37. Når virksomheden rapporterer om væsentlige virkninger i forbindelse med **økosystemerne**, kan den ud over økosystemernes omfang og tilstand også tage hensyn til økosystemernes funktion ved at anvende:
- (a) en parameter, der måler en proces eller funktion, som økosystemet kompletterer, eller som afspejler økosystemets evne til at gennemføre den specifikke proces eller

⁸⁹ Som foreslået i Kommissionens forordning (EU) 2018/2026 af 19. december 2018 om ændring af bilag IV til Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EF) nr. 1221/2009 om organisationers frivillige deltagelse i en fællesskabsordning for miljøledelse og miljørevision (EMAS) (EUT L 325 af 20.12.2018, s. 18).

funktion: f.eks. primær nettoproduktivitet, som er et mål for anlæggets produktivitet baseret på, hvor hurtigt energi lagres af planter og stilles til rådighed for andre arter i økosystemet. Det er en central proces, der finder sted, for at økosystemerne kan fungere. Den hænger sammen med mange faktorer, såsom artsdiversitet, men måler ikke disse faktorer direkte; eller

- (b) En parameter, der måler ændringer i bestanden af videnskabeligt identificerede truede arter.

AR 38. På økosystemniveau kan der anvendes datalag, der afspejler ændringer i **økosystemernes** omfang og tilstand, herunder niveauer af **opsplitning af levesteder** og konnektivitet.

Oplysningskrav E4-6 — Forventede finansielle konsekvenser af væsentlige biodiversitets- og økosystemrelaterede risici og muligheder

AR 39. Virksomheden kan medtage en vurdering af sine tilknyttede produkter og tjenesteydelser, der er udsat for risiko på kort, mellemlang og lang sigt, og forklare, hvordan disse defineres, hvordan de finansielle beløb anslås, og hvilke kritiske antagelser der er lagt til grund.

AR 40. Kvantificeringen af de **forventede finansielle virkninger** i pengeværdi i henhold til punkt 45, litra a), kan være et enkelt beløb eller et interval.

ESRS E5 **RESSOURCEANVENDELSE OG CIRKULÆR ØKONOMI**

Indholdsfortegnelse

Målsætning

Interaktioner med andre ESRS

Oplysningskrav

- **ESRS 2 Generelle oplysninger**

Håndtering af virkninger, risici og muligheder

- Oplysningskrav i forbindelse med ESRS 2 IRO-1 — Beskrivelse af processerne til identifikation og vurdering af væsentligt ressourceforbrug og virkninger, risici og muligheder i forbindelse med den cirkulære økonomi
- Oplysningskrav E5-1 — Politikker vedrørende ressourceforbrug og cirkulær økonomi
- Oplysningskrav E5-2 — Foranstaltninger og ressourcer i forbindelse med ressourceanvendelse og cirkulær økonomi

Parametre og mål

- Oplysningskrav E5-3 — Mål vedrørende ressourceforbrug og cirkulær økonomi
- Oplysningskrav E5-4 — Ressourcetilstrømning
- Oplysningskrav E5-5 — Ressourceudstrømning
- Oplysningskrav E5-6 — Forventede finansielle virkninger af ressourceforbrug og virkninger, risici og muligheder i forbindelse med den cirkulære økonomi

Tillæg A: Anvendelseskrav

- **ESRS 2 Generelle oplysninger**

Håndtering af virkninger, risici og muligheder

- Oplysningskrav i forbindelse med ESRS 2 IRO-1 — Beskrivelse af processerne til identifikation og vurdering af væsentligt ressourceforbrug og virkninger, risici og muligheder i forbindelse med den cirkulære økonomi
- Oplysningskrav E5-1 — Politikker vedrørende ressourceforbrug og cirkulær økonomi

- Oplysningskrav E5-2 — Foranstaltninger og ressourcer i forbindelse med ressourceanvendelse og cirkulær økonomi

Parametre og mål

- Oplysningskrav E5-3 — Mål vedrørende ressourceforbrug og cirkulær økonomi
- Oplysningskrav E5-4 — Ressourcetilstrømning
- Oplysningskrav E5-5 — Ressourceudstrømning
- Oplysningskrav E5-6 — Forventede finansielle virkninger af ressourceforbrug og risici og muligheder i forbindelse med den cirkulære økonomi

Målsætning

1. Formålet med denne standard er at specificere oplysningskrav, som vil gøre det muligt for brugerne af **bæredygtighedserklæringen** at forstå:
 - (a) hvordan virksomheden påvirker ressourceforbruget, herunder ressourceeffektivitet, undgåelse af udtømning af ressourcer og bæredygtig tilvejebringelse og anvendelse af vedvarende ressourcer (i denne standard benævnt "ressourceforbrug og cirkulær økonomi") med hensyn til væsentlige positive og negative faktiske eller potentielle **virkninger**
 - (b) eventuelle **foranstaltninger**, der er truffet, og resultatet af sådanne foranstaltninger for at forebygge eller afbøde faktiske eller potentielle negative virkninger som følge af ressourceanvendelse, herunder foranstaltninger, der skal bidrage til at afkoble den økonomiske vækst fra anvendelsen af materialer og imødegå risici og muligheder
 - (c) virksomhedens planer og kapacitet til at tilpasse sin strategi og **forretningsmodel** til **principperne for den cirkulære økonomi**, herunder, men ikke begrænset til, minimering af **affald**, opretholdelse af værdien af produkter, materialer og andre ressourcer til den højeste værdi og forbedring af deres effektive anvendelse i produktion og forbrug
 - (d) arten, typen og omfanget af virksomhedens væsentlige risici og muligheder i forbindelse med virksomhedens virkninger og **afhængighed** som følge af ressourceforbrug og cirkulær økonomi, og hvordan virksomheden forvalter dem og
 - (e) de **finansielle virkninger** for virksomheden på kort, mellemlang og lang sigt for væsentlige risici og muligheder som følge af virksomhedens virkninger på og afhængighed af ressourceforbrug og cirkulær økonomi.
2. Denne standard indeholder oplysningskrav vedrørende "ressourceforbrug" og "cirkulær økonomi", og navnlig om:
 - (a) **ressourcetilstrømning**, herunder cirkulariteten af tilstrømningen af væsentlige ressourcer, under hensyntagen til vedvarende og ikkevedvarende ressourcer og
 - (b) **ressourceudstrømning**, herunder oplysninger om produkter og materialer og
 - (c) **affald**.
3. "**Cirkulær økonomi**": et økonomisk system, hvorved værdien af produkter, materialer og andre ressourcer i økonomien bevares længst muligt, hvilket forbedrer den effektive anvendelse heraf i produktion og forbrug, hvorved miljøvirkningen af denne anvendelse reduceres, og affaldsproduktionen og udledningen af farlige **stoffer** minimeres på alle stadier af livscyklussen, herunder ved anvendelse af **affaldshierarkiet**. Målet er at maksimere og bevare værdien af de tekniske og biologiske ressourcer, produkter og materialer ved at skabe et system, der giver mulighed for **holdbarhed**, optimal anvendelse eller genbrug, istandsættelse, genfremstilling, **genanvendelse** og næringsstofkredsløb.
4. Denne standard bygger på EU's relevante lovgivningsmæssige rammer og **politikker**,

herunder EU's handlingsplan for den cirkulære økonomi, Europa-Parlamentets og Rådets direktiv 2008/98/EF⁹⁰ (affaldsrammedirektivet) og EU's industristrategi.

5. For at evaluere omstillingen fra business as usual, dvs. en økonomi, hvor begrænsede ressourcer udvindes for at fremstille produkter, der anvendes og derefter smides væk ("take-make-affald"), til et cirkulært økonomisk system, er denne standard baseret på identifikation af de fysiske strømme af ressourcer, materialer og produkter, der anvendes og genereres af virksomheden gennem oplysningskrav E5-4 *Ressourcetilstrømning* og oplysningskrav E5-5 *Ressourceudstrømning*.

Interaktioner med andre ESRS

6. Ressourceforbrug er en vigtig drivkraft for andre miljøpåvirkninger såsom klimaændringer, **forurening**, vand- og **havressourcer** og biodiversitet. En **cirkulær økonomi** er et system, der har en tendens til bæredygtig anvendelse af ressourcer inden for udvinding, forarbejdning, produktion, forbrug og håndtering af **affald**. Et sådant system medfører flere miljømæssige fordele, navnlig reduktion af materiale- og energiforbrug og **emissioner** til luften (drivhusgasemissioner eller anden forurening), begrænsning af **vandudtagning** og -**udledninger** og **genopretning** af naturen, der begrænser virkningen på biodiversiteten.
7. For at give et samlet overblik over, hvilke andre miljøspørgsmål der kan være væsentlige for ressourceforbruget og den cirkulære økonomi, er relevante oplysningskrav omfattet af andre miljømæssige ESRS som følger:
 - (a) ESRS E1 *Klimaændringer*, som navnlig omhandler **drivhusgasemissioner** og energiressourcer (energiforbrug)
 - (b) ESRS E2 *Forurening*, som navnlig omhandler emissioner til vand, luft og **jord** samt **problematiske stoffer**
 - (c) ESRS E3 *Vand- og havressourcer*, som navnlig omhandler vandressourcer (vandforbrug) og havressourcer og
 - (d) ESRS E4 *Biodiversitet og økosystemer*, som navnlig omhandler økosystemer, arter og råmaterialer.
8. Virksomhedens virkninger i forbindelse med ressourceanvendelse og cirkulær økonomi, navnlig virkninger i forbindelse med **affald**, kan påvirke mennesker og lokalsamfund. Væsentlige negative virkninger på de **berørte samfund** fra ressourceforbrug og **cirkulær økonomi**, der kan tilskrives virksomheden, er omfattet af ESRS S3 *Berørte samfund*. Effektiv og cirkulær anvendelse af ressourcer gavner også konkurrenceevnen og den økonomiske velfærd.
9. Denne standard bør læses sammen med ESRS 1 *Generelle krav* og ESRS 2 *Generelle oplysninger*.

Oplysningskrav

ESRS 2 Generelle oplysninger

10. Kravene i dette afsnit bør læses sammen med og rapporteres sammen med de oplysninger, der kræves i ESRS 2, kapitel 4 *Håndtering af virkninger, risici og muligheder*.

Håndtering af virkninger, risici og muligheder

Oplysningskrav i forbindelse med ESRS 2 IRO-1 — Beskrivelse af processerne til identifikation og vurdering af væsentligt ressourceforbrug og virkninger, risici og muligheder i forbindelse med den cirkulære økonomi

⁹⁰ Europa-Parlamentets og Rådets direktiv 2008/98/EF af 19. november 2008 om affald og om ophævelse af visse direktiver (EUT L 312 af 22.11.2008, s. 3).

-
11. Virksomheden skal beskrive processen med at identificere væsentlige **virkninger**, **risici** og **muligheder** i forbindelse med ressourceanvendelse og cirkulær økonomi, navnlig med hensyn til **ressourcetilstrømning**, **ressourceudstrømning** og **affald**, og skal fremlægge oplysninger om:
- (a) hvorvidt virksomheden har screenet sine aktiver og aktiviteter med henblik på at identificere sine faktiske og potentielle **virkninger**, **risici** og **muligheder** i sine egne aktiviteter og i opstrøms og nedstrøms værdikæde, og i givet fald de metoder, antagelser og værktøjer, der er anvendt i screeningen
 - (b) hvorvidt og hvordan virksomheden har gennemført høringer, navnlig med de berørte samfund.

Oplysningskrav E5-1 — Politikker vedrørende ressourceforbrug og cirkulær økonomi

12. Virksomheden skal beskrive sine politikker for håndtering af forvaltningen af sine væsentlige virkninger, risici og muligheder i forbindelse med ressourceanvendelse og cirkulær økonomi.
13. Formålet med dette oplysningskrav er at gøre det muligt at forstå, i hvilket omfang virksomheden har politikker, der vedrører identifikation, vurdering, forvaltning og/eller **afhjælpning** af dens væsentlige **virkninger**, **risici** og **muligheder** i forbindelse med ressourceanvendelse og **cirkulær økonomi**.
14. Den offentliggørelse, der kræves i henhold til punkt 12, skal indeholde oplysninger om de **politikker**, som virksomheden har indført for at forvalte sine væsentlige **virkninger**, **risici** og **muligheder** i forbindelse med ressourceanvendelse og **cirkulær økonomi** i overensstemmelse med ESRS 2 MDR-P *Politikker vedtaget til håndtering af væsentlige bæredygtighedsspørgsmål*.
15. I resuméet skal virksomheden angive, om og hvordan dens politikker adresserer følgende spørgsmål, hvor det er væsentligt:
- (a) omstilling væk fra brug af nye ressourcer, herunder relative stigninger i anvendelsen af sekundære (genanvendte) ressourcer
 - (b) bæredygtig tilvejebringelse og anvendelse af vedvarende ressourcer.
16. Politikkerne skal tage højde for væsentlige virkninger, risici og muligheder i dens egne aktiviteter og i hele værdikæden opstrøms og nedstrøms.

Oplysningskrav E5-2 — Foranstaltninger og ressourcer i forbindelse med ressourceanvendelse og cirkulær økonomi

17. Virksomheden skal offentliggøre sine foranstaltninger vedrørende ressourceanvendelse og cirkulær økonomi og de ressourcer, der er afsat til deres gennemførelse.
18. Formålet med dette oplysningskrav er at gøre det muligt at forstå de vigtigste **foranstaltninger**, der er truffet og planlagt for at nå **politikmålsætningerne** og **målene** vedrørende ressourceforbruget og den cirkulære økonomi.
19. Beskrivelsen af ressourceforbruget og de **foranstaltninger** og ressourcer, der er forbundet med den cirkulære økonomi, skal følge de principper, der er defineret i ESRS 2 MDR-A *Foranstaltninger og ressourcer i forbindelse med væsentlige bæredygtighedsspørgsmål*.
20. Ud over ESRS 2 MDR-A kan virksomheden angive, om og hvordan en foranstaltning og ressourcer dækker:
- (a) højere niveauer af ressourceeffektivitet i anvendelsen af tekniske og biologiske materialer og vand, navnlig i forbindelse med kritiske råmaterialer og sjældne

jordarter som anført i informationssystemet for råmaterialer

- (b) højere udnyttelsesgrader for sekundære råmaterialer (genanvendte materialer)
- (c) anvendelse af cirkulært design, der fører til øget **produktholdbarhed** og optimering af anvendelsen og højere rater af: Genbrug, reparation, istandsættelse, genfremstilling, ændret anvendelse og genanvendelse.
- (d) anvendelse af cirkulær forretningspraksis såsom i) værdibevarende **foranstaltninger** (vedligeholdelse, reparation, istandsættelse, genfremstilling, komponentindsamling, opgradering og omvendt logistik, lukkede kredsløbssystemer, genbrugsdetailhandel), ii) værdimaksimerende tiltag (produkttjenestesystemer, kollaborative og deleøkonomiske forretningsmodeller), iii) end-of-life-tiltag (**genbrug**, upcycling, udvidet producentansvar) og iv) systemeffektivitetstiltag (industriel symbiose)
- (e) foranstaltninger til forebyggelse af **affaldsproduktion** i virksomhedens opstrøms og nedstrøms værdikæde og
- (f) optimering af **affaldshåndtering** i overensstemmelse med **affaldshierarkiet**.

Parametre og mål

Oplysningskrav E5-3 — Mål vedrørende ressourceforbrug og cirkulær økonomi

- 21. Virksomheden skal offentliggøre ressourceforbruget og de mål for den cirkulære økonomi, den har fastsat.
- 22. Formålet med dette oplysningskrav er at gøre det muligt at forstå de **mål**, som virksomheden har vedtaget for at støtte sin **politik** for ressourceforbrug og **cirkulær økonomi** og håndtere dens væsentlige virkninger, risici og muligheder.
- 23. Beskrivelsen af **målene** skal indeholde de oplysningskrav, der er defineret i ESRS 2 MDR-T — *Sporing af effektiviteten af politikker og foranstaltninger gennem mål*.
- 24. De oplysninger, der kræves i henhold til punkt 21, skal angive, om og hvordan virksomhedens **mål** vedrører **ressourcetilstrømning** og **ressourceudstrømning**, herunder **affald** og produkter og materialer, og mere specifikt om:
 - (a) øget cirkulært produktdesign (herunder f.eks. design med henblik på **holdbarhed**, demontering, reparationsmuligheder, genanvendelighed osv.)
 - (b) stigningen i **udnyttelsesgraden for cirkulært materiale**
 - (c) minimering af primære råmaterialer
 - (d) bæredygtig tilvejebringelse og anvendelse (i overensstemmelse med kaskadeprincippet) af vedvarende ressourcer
 - (e) **affaldshåndtering**, herunder forberedelse til korrekt behandling og
 - (f) andre spørgsmål vedrørende ressourceanvendelse eller cirkulær økonomi.
- 25. Virksomheden skal angive, hvilket lag i **affaldshierarkiet** målet vedrører.
- 26. Ud over ESRS 2 MDR-T kan virksomheden angive, om der er taget hensyn til **økologiske tærskler** og enhedsspecifikke tildelinger ved fastsættelsen af **mål**. Hvis dette er tilfældet, kan virksomheden angive:
 - (a) de identificerede økologiske tærskler og den metode, der er anvendt til at identificere sådanne tærskler
 - (b) hvorvidt tærsklerne er enhedsspecifikke, og i givet fald hvordan de blev fastsat og
 - (c) hvordan ansvaret for at overholde identificerede økologiske tærskler fordeles i virksomheden.

27. Virksomheden skal som en del af de kontekstuelle oplysninger angive, om de **mål**, den har fastsat og fremlagt, er obligatoriske (krævet ifølge lovgivning) eller frivillige.

Oplysningskrav E5-4 — Ressourcetilstrømning

28. **Virksomheden skal offentliggøre oplysninger om sine ressourcestrømninger i forbindelse med sine væsentlige virkninger, risici og muligheder.**
29. Formålet med dette oplysningskrav er at gøre det muligt at forstå ressourceanvendelsen i virksomhedens egne aktiviteter og den opstrøms værdikæde.
30. De oplysninger, der kræves i henhold til punkt 28, skal omfatte en beskrivelse af dens **ressourcestrømning**, hvis den er væsentlig: produkter (herunder **emballage**) og materialer (med angivelse af kritiske råmaterialer og sjældne jordarter), vand og ejendom, anlæg og udstyr, der anvendes i virksomhedens egne aktiviteter og i hele værdikæden opstrøms.
31. Når en virksomhed vurderer, at ressourcestrømning er et væsentligt bæredygtighedsspørgsmål, skal den offentliggøre følgende oplysninger om de materialer, der er anvendt til at fremstille virksomhedens produkter og tjenesteydelser i rapporteringsperioden, i ton eller kg:
- (a) den samlede vægt af produkter og tekniske og biologiske materialer, der er anvendt i rapporteringsperioden
 - (b) procentdelen af biologiske materialer (og biobrændstoffer, der anvendes til ikkeenergimæssige formål), der anvendes til at fremstille virksomhedens produkter og tjenesteydelser (herunder **emballage**), og som stammer fra bæredygtige kilder, med oplysninger om den anvendte certificeringsordning og om anvendelsen af kaskadeprincippet og
 - (c) vægten i både absolut værdi og procent af sekundære genbrugte eller genanvendte komponenter, sekundære mellemprodukter og sekundære materialer, der anvendes til fremstilling af virksomhedens produkter og tjenesteydelser (herunder emballage).
32. Virksomheden skal fremlægge oplysninger om de metoder, der er anvendt til at beregne dataene. Den skal angive, om dataene stammer fra direkte målinger eller skøn, og oplyse om de vigtigste anvendte antagelser.

Oplysningskrav E5-5 — Ressourceudstrømning

33. **Virksomheden skal offentliggøre oplysninger om sin ressourceudstrømning, herunder affald, i forbindelse med sine væsentlige virkninger, risici og muligheder.**
34. Formålet med dette oplysningskrav er at give en forståelse af:
- (a) hvordan virksomheden bidrager til den **cirkulære økonomi** ved i) at designe produkter og materialer i overensstemmelse med **principperne** for den cirkulære økonomi og ii) at øge eller maksimere det omfang, hvori produkter, materialer og **affaldsforarbejdning** gencirkuleres i praksis efter første anvendelse og
 - (b) virksomhedens affaldsreduktions- og **affaldshåndteringsstrategi**, i hvilket omfang virksomheden ved, hvordan dens affald fra forbrugsleddet håndteres i forbindelse med dens egne aktiviteter.

Produkter og materialer

35. Virksomheden skal fremlægge en beskrivelse af de vigtigste produkter og materialer, der resulterer af virksomhedens produktionsproces, og som er udformet efter cirkulære principper, herunder **holdbarhed**, genbrugelighed, reparationsmuligheder, demontering,

genfremstilling, istandsættelse, **genanvendelse**, recirkulation i den biologiske cyklus eller optimering af anvendelsen af produktet eller materialet gennem andre cirkulære forretningsmodeller.

36. virksomheder, for hvilke udstrømninger er væsentlige, skal offentliggøre:
- (a) Den forventede **holdbarhed** af de produkter, som virksomheden markedsfører, i forhold til gennemsnittet for industrien for hver produktgruppe
 - (b) De reparerbare produkter, om muligt ved hjælp af et etableret klassificeringssystem
 - (c) Andelen af genanvendeligt indhold i produkter og deres **emballage**.

Affald

37. Virksomheden skal offentliggøre følgende oplysninger om sin samlede mængde **affald** fra sine egne aktiviteter i ton eller kilogram:
- (a) den samlede mængde produceret affald
 - (b) den samlede mængde efter vægt, der er omdirigeret fra bortskaffelse, med en opdeling mellem **farligt affald** og ikke-farligt affald og en opdeling efter følgende typer **nyttiggørelsesoperationer**:
 - i. forberedelse med henblik på genbrug
 - ii. **genanvendelse** og
 - iii. andre nyttiggørelsesoperationer
 - (c) den mængde efter vægt, der bortskaffes efter affaldsbehandlingstype, og den samlede mængde, der opsummerer alle tre typer, med en opdeling mellem **farligt affald** og ikkefarligt affald. De affaldsbehandlingstyper, der skal offentliggøres, er:
 - i. **forbrænding**
 - ii. deponering og
 - iii. andre bortskaffelsesoperationer
 - (d) den samlede mængde og procentdel af ikkegenanvendt affald⁹¹.
38. Ved offentliggørelsen af **affaldets** sammensætning skal virksomheden angive:
- (a) de affaldsstrømme, der er relevante for dens sektor eller aktiviteter (f.eks. tailings for virksomheder i minesektoren, elektronisk affald for virksomheder i forbrugerelektroniksektoren eller madaffald for virksomheder i landbrugs- eller hotel- og restaurationssektoren) og
 - (b) de materialer, der findes i affaldet (f.eks. biomasse, metaller, ikke-metalliske mineraler, plast, tekstiler, kritiske råmaterialer og sjældne jordarter).
39. Virksomheden skal også oplyse den samlede mængde **farligt affald** og radioaktivt affald frembragt af virksomheden, hvis radioaktivt affald er defineret i artikel 3, stk. 7, i Rådets direktiv 2011/70/Euratom⁹².

⁹¹ Disse oplysninger understøtter informationsbehovene hos deltagere på det finansielle marked, der er omfattet af forordning (EU) 2019/2088, fordi de stammer fra en yderligere indikator vedrørende de vigtigste negative virkninger som fastsat ved indikator nr. 13 i skema 2 i bilag I til Kommissionens delegerede forordning (EU) 2022/1288 for så vidt angår oplysningsregler om bæredygtige investeringer ("Andel af ikkegenanvendt affald").

⁹² Rådets direktiv 2011/70/Euratom af 19. juli 2011 om fastsættelse af en fællesskabsramme for ansvarlig og sikker håndtering af brugt nukleart brændsel og radioaktivt affald (EUT L 199 af 2.8.2011, s. 48). Disse oplysninger understøtter informationsbehovene hos deltagere på det finansielle marked, der er omfattet af forordning (EU) 2019/2088, fordi de stammer fra en obligatorisk indikator vedrørende de vigtigste negative virkninger som fastsat ved indikator nr. 9 i skema 1 i bilag I til Kommissionens delegerede forordning (EU) 2022/1288 for så vidt angår oplysningsregler om bæredygtige investeringer ("Andel af farligt affald og radioaktivt affald").

40. Virksomheden skal fremlægge kontekstuelle oplysninger om de metoder, der anvendes til at beregne dataene, og navnlig de kriterier og antagelser, der anvendes til at bestemme og klassificere produkter, der er udformet efter cirkulære principper i henhold til punkt 35. Den skal angive, om dataene stammer fra direkte målinger eller skøn, og oplyse om de vigtigste antagelser, der er anvendt.

Oplysningskrav E5-6 — Forventede finansielle virkninger af væsentlige ressourceforbrug og risici og muligheder i forbindelse med den cirkulære økonomi

41. Virksomheden skal offentliggøre de forventede finansielle virkninger af væsentlige risici og muligheder som følge af ressourceforbrug og virkninger i forbindelse med den cirkulære økonomi.
42. De oplysninger, der kræves i punkt 41, omfatter desuden oplysninger om aktuelle finansielle virkninger på virksomhedens finansielle stilling, indtjening og pengestrømme i rapporteringsperioden, som kræves i henhold til ESRS 2 SBM-3, punkt 48, litra d). Formålet med dette oplysningskrav er at give en forståelse af:
- (a) **forventede finansielle virkninger** som følge af væsentlige **risici** som følge af materialeforbrug og den **cirkulære økonomis** virkninger og **afhængighedsforhold**, og hvordan disse risici har eller med rimelighed kan forventes at få en væsentlig indflydelse på virksomhedens finansielle stilling, indtjening og pengestrømme på kort, mellemlang og lang sigt og
 - (b) forventede finansielle virkninger som følge af væsentlige muligheder i forbindelse med ressourceanvendelse og cirkulær økonomi.
43. Oplysningerne skal omfatte:
- (a) en kvantificering af de **forventede finansielle virkninger** i pengeværdi, inden ressourceforbrug og foranstaltninger relateret til den cirkulære økonomi tages i betragtning, eller hvis det ikke er muligt uden unødige omkostninger eller bestræbelser, kvalitative oplysninger. For **finansielle virkninger** som følge af væsentlige muligheder er en kvantificering ikke påkrævet, hvis den ville føre til offentliggørelse, der ikke opfylder oplysningernes kvalitative karakteristika (se ESRS 1, tillæg B, *Oplysningernes kvalitative karakteristika*).
 - (b) en beskrivelse af de virkninger, der tages i betragtning, de virkninger og afhængighedsforhold, som de vedrører, og de tidshorisonter, inden for hvilke de sandsynligvis vil blive til virkelighed
 - (c) de kritiske antagelser, der er anvendt til at kvantificere de **forventede finansielle virkninger**, samt kilderne til og graden af usikkerhed ved disse antagelser.

Tillæg A: Anvendelseskrav

Dette tillæg er en integreret del af ESRS E5. Det støtter anvendelsen af oplysningskravene i denne standard og har samme gyldighed som de øvrige dele af standarden.

ESRS 2 Generelle oplysninger

Håndtering af virkninger, risici og muligheder

Oplysningskrav i forbindelse med ESRS 2 IRO-1 — Beskrivelse af processerne til identifikation og vurdering af væsentligt ressourceforbrug og virkninger, risici og muligheder i forbindelse med den cirkulære økonomi

- AR 1. Ved gennemførelsen af en **væsentlighedsvurdering** af miljømæssige underemner skal virksomheden vurdere væsentligheden af ressourceforbrug og cirkulær økonomi i sine egne aktiviteter og sin opstrøms og nedstrøms værdikæde og kan tage hensyn til de fire

nedenfor anførte faser, også kendt som LEAP-tilgangen:

- (a) Fase 1: lokalisere, hvor grænsefladen med naturen findes i virksomhedens egne aktiviteter og i dens opstrøms og nedstrøms **værdikæde**
 - (b) Fase 2: evaluere **afhængighedsforhold** og virkninger
 - (c) Fase 3: vurdere de væsentlige risici og muligheder
 - (d) Fase 4: udarbejde og rapportere resultaterne af væsentlighedsvurderingen.
- AR 2. Med hensyn til ESRS E5 er fase 1 og 2 hovedsagelig baseret på væsentlighedsvurderingerne under ESRS E1 (herunder energiforbrug), ESRS E2 (forurening), ESRS E3 (havressourcer, vandforbrug) og ESRS E4 (biodiversitet, økosystemer, råmaterialer). Faktisk sigter den **cirkulære økonomi** i sidste ende mod at reducere miljøpåvirkningen fra anvendelsen af produkter, materialer og andre ressourcer, minimere **affald** og udslip af farlige **stoffer** og dermed mindske virkningen på naturen. Dette anvendelseskrav fokuserer hovedsagelig på tredje fase af denne LEAP-tilgang, mens fjerde fase omhandler resultatet af processen.
- AR 3. Processen til vurdering af **væsentligheden** af **virksomheder, afhængighedsforhold, risici og muligheder** skal tage hensyn til bestemmelserne i ESRS 2 IRO-1 *Beskrivelse af processerne til identifikation og vurdering af væsentlige virkninger, risici og muligheder* og IRO-2 *Oplysningskrav i ESRS omfattet af virksomhedens bæredygtighedserklæring*.
- AR 4. De underemner vedrørende ressourceanvendelse og **cirkulær økonomi**, der er omfattet af **væsentlighedsvurderingen**, omfatter:
- (a) **ressourcetilstrømning**, herunder cirkulariteten af væsentlige tilstrømninger af ressourcer, under hensyntagen til optimering af ressourceanvendelsen, intensiteten af materialer og produkter og vedvarende og ikkevedvarende ressourcer
 - (b) **ressourceudstrømning** i forbindelse med produkter og tjenesteydelser og
 - (c) **affald**, herunder håndtering af **farligt affald** og **ikkefarligt affald**.
- AR 5. I fase 3 kan virksomheden for at vurdere sine væsentlige **risici og muligheder** på grundlag af resultaterne af fase 1 og 2:
- (a) identificere **omstillingsrisici** og -muligheder i dens egne aktiviteter og dens opstrøms og nedstrøms **værdikæde**, herunder risikoen ved at forblive i et business as usual-**scenario**:
 - i. **politik** og lovgivning, f.eks. forbud mod udvinding og anvendelse af ikkevedvarende ressourcer, bestemmelser om **affaldsbehandling**,
 - ii. teknologi, f.eks. indførelse på markedet af nye teknologier til erstatning af eksisterende anvendelse af produkter og materialer
 - iii. markedet, f.eks. skiftende udbud, efterspørgsel og finansiering
 - iv. omdømme, f.eks. ændring af samfunds- og kundeadfærd og -opfattelser.
 - (b) identificere **fysiske risici**, herunder udtømning af lagre og brug af nye og ikkevedvarende ressourcer og ikkevedvarende ressourcer
 - (c) identificere muligheder kategoriseret efter:
 - i. ressourceeffektivitet: f.eks. omstilling til mere effektive tjenester og processer, der kræver færre ressourcer, miljøvenligt design med henblik på **lang levetid**, reparation, genbrug, genanvendelse, biprodukter, tilbagetagelsessystemer, afkobling fra udvinding af materialer, intensivering af cirkulær materialeanvendelse, oprettelse af et system, der muliggør dematerialisering (f.eks. digitalisering, forbedring af udnyttelsesgraden, vægtreduktion) metoder til at sikre, at produkter og materialer indsamles, sorteres og genbruges, reparerer, istandsættes og genfremstilles
 - ii. markeder: f.eks. efterspørgsel efter mindre ressourcekrævende produkter og tjenester og nye forbrugsmodeller såsom product-as-a-service, pay-per-use,

deling, leasing

- iii. finansiering: f.eks. adgang til grønne fonde, obligationer eller lån
- iv. modstandsdygtighed: f.eks. diversificering af ressourcer og forretningsaktiviteter (f.eks. start af en ny forretningsenhed til genanvendelse af nye materialer), investering i grønne infrastrukturer, indførelse af **genanvendelses-** og cirkularitetsmekanismer, der mindsker **afhængighedsforhold**, virksomhedens evne til at beskytte fremtidige lagre og strømme af ressourcer, og
- v. omdømme.

AR 6. Virksomheden kan overveje følgende metoder til at vurdere sine **virksomheder, risici og muligheder** på sine egne aktiviteter og i dens opstrøms og nedstrøms **værdikæde**:

- (a) Kommissionens henstilling (EU) 2021/2279 om anvendelse af miljøaftryksmetoder til at måle og formidle oplysninger om produkters og organisationers miljøpræstationer over hele deres livscyklus (bilag I — Produkters miljøaftryk, bilag III — Organisationens miljøaftryk) og
- (b) materialestrømsanalyse (MFA) fra Det Europæiske Miljøagentur.

AR 7. Ved fremlæggelsen af oplysninger om resultatet af **væsentlighedsvurderingen** skal virksomheden tage hensyn til:

- (a) en liste over forretningsenheder, der er forbundet med ressourceforbrug og materialepåvirkninger, risici og muligheder inden for den **cirkulære økonomi** i forbindelse med virksomhedens produkter og tjenesteydelser og det **affald**, den genererer
- (b) en liste over og prioritering af de væsentlige ressourcer, som virksomheden har anvendt
- (c) de væsentlige virkninger og risici ved at forblive i "business as usual"
- (d) de væsentlige muligheder i forbindelse med en cirkulær økonomi
- (e) de væsentlige virkninger og risici ved en omstilling til en cirkulær økonomi og
- (f) de led i **værdikæden**, hvor ressourceforbruget, risiciene og de negative virkninger er koncentreret.

Oplysningskrav E5-1 — Politikker vedrørende ressourceforbrug og cirkulær økonomi

AR 8. De politikker, der er beskrevet under dette oplysningskrav, kan integreres i bredere miljø- eller bæredygtighedspolitikker, der dækker forskellige underemner.

AR 9. Når virksomheden fremlægger oplysninger om sine politikker, skal den tage hensyn til, om og hvordan dens politikker adresserer:

- (a) **affaldshierarkiet**: a) forebyggelse b) forberedelse med henblik på genbrug c) **genanvendelse** d) anden **nyttiggørelse**, f.eks. energiudnyttelse og e) bortskaffelse. I denne forbindelse kan **affaldsbehandlingen** ikke betragtes som nyttiggørelse.
- (b) prioritering af affald fra undgåelse eller minimering (genbrug, reparation, istandsættelse, genfremstilling og ændret anvendelse) frem for affaldsbehandling (genanvendelse). Der bør også tages hensyn til begreberne miljøvenligt design⁹³, affald som ressource eller affald fra forbrugsleddet (i slutningen af et forbrugsprodukts livscyklus).

AR 10. Når virksomheden definerer sine politikker, kan den overveje dokumentet "Categorisation

⁹³ Europa-Parlamentets og Rådets direktiv 2009/125/EF af 21. oktober 2009 om rammerne for fastlæggelse af krav til miljøvenligt design af energirelaterede produkter (EUT L 285 af 31.10.2009, s. 10).

system for the circular economy", som beskriver cirkulære design- og produktionsmodeller, cirkulære brugsmodeller, cirkulære værdiskabelsesmodeller og cirkulær støtte i overensstemmelse med principperne i de ni "R"-strategier eller -principper for **cirkulær økonomi**: afvise, gentænke, reducere, genbruge, reparere, istandsætte, genfremstille, ændre anvendelsen og genanvende.

Oplysningskrav E5-2 — Foranstaltninger og ressourcer i forbindelse med ressourceanvendelse og cirkulær økonomi

- AR 11. Ved levering af oplysninger i henhold til punkt 17, og i betragtning af at ressourcerne deles, og at strategier for den **cirkulære økonomi** kan kræve kollektive tiltag, kan virksomheden specificere de **foranstaltninger**, der er truffet for at samarbejde med dens opstrøms og nedstrøms **værdikæde** og/eller sit lokale netværk om udvikling af samarbejde eller initiativer, der øger produkters og materialers cirkularitet.
- AR 12. Virksomheden kan navnlig angive følgende:
- (a) hvordan det bidrager til den cirkulære økonomi, herunder f.eks. intelligente **affaldsindsamlingssystemer**
 - (b) de øvrige **interessenter**, der er involveret i de kollektive **foranstaltninger**: konkurrenter, **leverandører**, detailhandlere, kunder, andre forretningspartnere, lokalsamfund og myndigheder, offentlige organer
 - (c) en beskrivelse af tilrettelæggelsen af samarbejdet eller initiativet, herunder virksomhedens specifikke bidrag og de forskellige interessenters rolle i projektet.
- AR 13. **Foranstaltningerne** kan omfatte virksomhedens egne aktiviteter og/eller dens opstrøms og nedstrøms værdikæde.

Parametre og mål

Oplysningskrav E5-3 — Mål vedrørende ressourceforbrug og cirkulær økonomi

- AR 14. Hvis virksomheden henviser til **økologiske tærskler** ved fastsættelsen af **mål**, kan den henvise til vejledningen fra netværket for videnskabeligt baserede mål (SBTN) i deres foreløbige vejledning (Initial Guidance for Business, september 2020) eller enhver anden vejledning med en videnskabeligt anerkendt metode, der gør det muligt at fastsætte videnskabeligt baserede mål ved at identificere økologiske tærskler og, hvis det er relevant, organisationsspecifikke allokeringer. Økologiske tærskler kan være lokale, nationale og/eller globale.
- AR 15. Når virksomheden fremlægger oplysninger om **mål**, skal den prioritere målene i absolut værdi.
- AR 16. Når virksomheden fremlægger **informationsmål** i henhold til punkt 24, skal den tage hensyn til produktionsfasen, anvendelsesfasen og udløbet af produkters og materialers funktionelle levetid.
- AR 17. Når virksomheden fremlægger oplysninger om **mål** vedrørende nye fornyelige **råmaterialer** i henhold til punkt 24, litra c), skal den tage hensyn til, hvordan disse mål kan påvirke **tabet af biodiversitet**, også i lyset af ESRS E4.
- AR 18. Virksomheden kan offentliggøre andre **mål** i henhold til punkt 24, litra f), herunder i forbindelse med bæredygtig sourcing. Hvis dette er tilfældet, skal virksomheden redegøre for den definition af bæredygtig tilvejebringelse, den har vedtaget, og for, hvordan den står i forhold til det mål, der er fastsat i punkt 22.
- AR 19. **Målene** kan omfatte virksomhedens egne aktiviteter og/eller dens opstrøms og nedstrøms værdikæde.
- AR 20. Virksomheden kan angive, om målet afhjælper mangler i forbindelse med kriterierne for væsentligt bidrag vedrørende den cirkulære økonomi som defineret i delegerede retsakter vedtaget i henhold til artikel 13, stk. 2, i forordning (EU) 2020/852. Hvis kriterierne om ikke

at gøre væsentlig skade (DNSH) for cirkulær økonomi som defineret i delegerede retsakter vedtaget i henhold til artikel 10, stk. 3, artikel 11, stk. 3, artikel 12, stk. 2, artikel 14, stk. 2, og artikel 15, stk. 2, i forordning (EU) 2020/852 ikke er opfyldt, kan virksomheden angive, om målet afhjælper mangler i forbindelse med disse DNSH-kriterier.

Oplysningskrav E5-4 — Ressourcetilstrømning

- AR 21. **Ressourcetilstrømning** kan omfatte følgende kategorier: IT-udstyr, tekstiler, møbler, bygninger, tunge maskiner, mellemvægtsmaskiner, lette maskiner, tung transport, mellemvægtstransport, let transport og lagerudstyr. Med hensyn til materialer omfatter indikatorer for **ressourcetilstrømning** råmaterialer, **tilknyttede procesmaterialer** og halvfabrikata eller dele.
- AR 22. Når virksomheden er omfattet af punkt 31, kan den også sikre gennemsigtighed med hensyn til de materialer, der stammer fra **biprodukter**/affaldsstrømme (f.eks. udskæringer af et materiale, der ikke tidligere har været i et produkt).
- AR 23. Nævneren i den procentindikator, der kræves i henhold til punkt 31, litra b), og punkt 31, litra c), er den samlede vægt af materialer, der er anvendt i rapporteringsperioden.
- AR 24. De rapporterede anvendelsesdata skal afspejle materialet i dets oprindelige tilstand og ikke fremlægges med yderligere datamanipulation, f.eks. ved at rapportere det som "tørvægt".
- AR 25. I tilfælde, hvor der er overlapning mellem kategorier af genbrugt, genanvendt, skal virksomheden angive, hvordan dobbelttælling er undgået, og hvilke valg der er truffet.

Oplysningskrav E5-5 — Ressourceudstrømning

- AR 26. Produkt- og materialeoplysninger, der skal gives i henhold til punkt 35, vedrører alle materialer og produkter, der indgår i virksomhedens produktionsproces, og som en virksomhed markedsfører (herunder **emballage**).
- AR 27. Ved beregningen af satsen skal virksomheden som nævner anvende den samlede vægt af materialer, der er anvendt i rapporteringsperioden.
- AR 28. Virksomheden kan offentliggøre sit engagement i håndtering af udtjente produkter, f.eks. gennem ordninger for udvidet producentansvar eller tilbagetagelsesordninger.
- AR 29. Ved **affaldstype** forstås **farligt affald** eller ikkefarligt affald. Noget specifikt affald, f.eks. radioaktivt affald, kan også fremlægges som en særskilt type.
- AR 30. Når virksomheden overvejer de **affaldsstrømme**, der er relevante for dens sektorer eller aktiviteter, kan den tage listen over affaldsbeskrivelser fra det europæiske affaldskatalog i betragtning.
- AR 31. Eksempler på andre typer **nyttiggørelsesoperationer** i henhold til punkt 37, litra b), nr. iii), findes i bilag II til direktiv 2008/98/EF (affaldsrammedirektivet).
- AR 32. Eksempler på andre typer **bortskaffelsesoperationer** i henhold til punkt 37, litra c), nr. iii), findes i bilag II til direktiv 2008/98/EF (affaldsrammedirektivet).
- AR 33. Når virksomheden giver kontekstuelle oplysninger i henhold til punkt 40, kan den:
- (a) forklare årsagerne til den høje vægt af **affald**, der er rettet mod bortskaffelse (f.eks. lokale bestemmelser, der forbyder deponering af bestemte typer affald)
 - (b) beskrive sektorpraksis, sektorstandarder eller eksterne bestemmelser, der kræver en specifik bortskaffelsesoperation og
 - (c) angive, om dataene er blevet modelleret eller indhentet fra direkte målinger, f.eks. affaldsoverførselsnotaer fra aftalte affaldsindsamlere.

Oplysningskrav E5-6 — Forventede finansielle virkninger af væsentlige ressourceforbrug og risici og muligheder i forbindelse med den cirkulære økonomi

- AR 34. Når virksomheden giver oplysninger i henhold til punkt 42, litra b), kan den illustrere og

beskrive, hvordan den agter at styrke værditilbageholdelsen.

- AR 35. Virksomheden kan medtage en vurdering af sine tilknyttede produkter og tjenesteydelser, der er udsat for risiko på kort, mellemlang og lang sigt, og forklare, hvordan disse defineres, hvordan de finansielle beløb anslås, og hvilke kritiske antagelser der er lagt til grund.
- AR 36. Kvantificeringen af de **forventede finansielle virkninger** i monetære termer i henhold til punkt 43, litra a), kan være et interval.

ESRS S1

EGEN ARBEJDSSTYRKE

Indholdsfortegnelse

Målsætning

Interaktion med andre ESRS

Oplysningskrav

- **ESRS 2 Generelle oplysninger**

Strategi

- Oplysningskrav i forbindelse med ESRS 2 SBM-2 — Interessenternes interesser og synspunkter
- Oplysningskrav i forbindelse med ESRS 2 SBM-3 — Væsentlige virkninger, risici og muligheder og deres samspil med strategi og forretningsmodel

Håndtering af virkninger, risici og muligheder

- Oplysningskrav S1-1 — Politikker vedrørende egen arbejdsstyrke
- Oplysningskrav S1-2 — Processer for samarbejde med egne arbejdstagere og arbejdstagerrepræsentanter om virkninger
- Oplysningskrav S1-3 — Processer til afhjælpning af negative virkninger og kanaler, hvor egne arbejdstagere kan give udtryk for bekymring
- Oplysningskrav S1-4 — Etablering af foranstaltninger vedrørende væsentlige virkninger på egen arbejdsstyrke og tilgange til at afbøde væsentlige risici og forfølge væsentlige muligheder i forbindelse med egen arbejdsstyrke og effektiviteten af disse foranstaltninger

Parametre og mål

- Oplysningskrav S1-5 — Mål vedrørende håndtering af væsentlige negative virkninger, fremme af positive virkninger og håndtering af væsentlige risici og muligheder
- Oplysningskrav S1-6 — Karakteristika for virksomhedens ansatte
- Oplysningskrav S1-7 — Karakteristika for ikkeansatte arbejdstagere i virksomhedens egen arbejdsstyrke
- Oplysningskrav S1-8 — Kollektive overenskomstforhandlinger og social dialog
- Oplysningskrav S1-9 — Mangfoldighedsparametre
- Oplysningskrav S1-10 — Tilstrækkelige lønninger
- Oplysningskrav S1-11 — Social beskyttelse
- Oplysningskrav S1-12 — Personer med handicap
- Oplysningskrav S1-13 — Parametre for uddannelse og kompetenceudvikling
- Oplysningskrav S1-14 — Sundheds- og sikkerhedsparametre
- Oplysningskrav S1-15 — Parametre for balancen mellem arbejdsliv og privatliv
- Oplysningskrav S1-16 — Kompensationsparametre (lønforskel og samlet kompensation)
- Oplysningskrav S1-17 — Hændelser, klager og alvorlige virkninger på menneskerettighederne

Tillæg A: Anvendelseskrav

- **Målsætning**

– ESRS 2 Generelle oplysninger

Strategi

- Oplysningskrav i forbindelse med ESRS 2 SBM-2 — Interessenternes interesser og synspunkter
- Oplysningskrav i forbindelse med ESRS 2 SBM-3 — Væsentlige virkninger, risici og muligheder og deres samspil med strategi og forretningsmodel

Håndtering af virkninger, risici og muligheder

- Oplysningskrav S1-1 — Politikker vedrørende egen arbejdsstyrke
- Oplysningskrav S1-2 — Processer for samarbejde med egne arbejdstagere og arbejdstagerrepræsentanter om virkninger
- Oplysningskrav S1-3 — Processer til afhjælpning af negative virkninger og kanaler, hvor egne arbejdstagere kan give udtryk for bekymring
- Oplysningskrav S1-4 — Etablering af væsentlige virkninger og tilgange til at afbøde væsentlige risici og forfølge væsentlige muligheder i forbindelse med egen arbejdsstyrke og effektiviteten af disse foranstaltninger og tilgange

Parametre og mål

- Oplysningskrav S1-5 — Mål vedrørende håndtering af væsentlige virkninger, fremme af positive virkninger samt risici og muligheder
- Oplysningskrav S1-6 — Karakteristika for virksomhedens ansatte
- Oplysningskrav S1-7 — Karakteristika for ikkeansatte arbejdstagere i virksomhedens egen arbejdsstyrke
- Oplysningskrav S1-8 — Kollektive overenskomstforhandlinger og social dialog
- Oplysningskrav S1-9 — Mangfoldighedsparametre
- Oplysningskrav S1-10 — Tilstrækkelige lønninger
- Oplysningskrav S1-11 — Social beskyttelse
- Oplysningskrav S1-12 — Personer med handicap
- Oplysningskrav S1-13 — Parametre for uddannelse og udvikling af færdigheder
- Oplysningskrav S1-14 — Sundheds- og sikkerhedsparametre
- Oplysningskrav S1-15 — Balance mellem arbejdsliv og privatliv
- Oplysningskrav S1-16 — Parametre for vederlag (lønforskel og samlet aflønning)
- Oplysningskrav S1-17 — Hændelser, klager og alvorlige virkninger på menneskerettighederne

Tillæg A.1: Anvendelseskrav for ESRS 2-relaterede oplysninger

Tillæg A.2: Anvendelseskrav for ESRS S1-1 Politikker vedrørende egen arbejdsstyrke

Tillæg A.3: Anvendelseskrav for ESRS S1-4 Etablering af foranstaltninger vedrørende væsentlige virkninger på egen arbejdsstyrke og tilgange til at afbøde væsentlige risici og forfølge væsentlige muligheder i forbindelse med egen arbejdsstyrke og effektiviteten af disse foranstaltninger

Tillæg A.4: Anvendelseskrav for ESRS S1-5 Mål vedrørende håndtering af væsentlige negative virkninger, fremme af positive virkninger og håndtering af væsentlige risici og muligheder

Målsætning

1. Formålet med denne standard er at specificere oplysningskrav, som vil gøre det muligt for **brugerne** af **bæredygtighedserklæringen** at forstå virksomhedens væsentlige **virkning** på dens **egen arbejdsstyrke** samt dermed forbundne væsentlige **risici** og **muligheder**, herunder:
 - (a) hvordan virksomheden påvirker sin **egen arbejdsstyrke** med hensyn til væsentlige positive og negative faktiske eller potentielle virkninger
 - (b) eventuelle **foranstaltninger**, der er truffet, og resultatet af sådanne foranstaltninger for at forebygge, afbøde eller afhjælpe faktiske eller potentielle negative virkninger og for at imødegå risici og muligheder
 - (c) arten, typen og omfanget af virksomhedens væsentlige risici og muligheder i forbindelse med dens virkninger på og **afhængighed** af dens egen arbejdsstyrke, og hvordan virksomheden forvalter dem og

- (d) de **finansielle virkninger** for virksomheden på kort, mellemlang og lang sigt for væsentlige risici og muligheder som følge af virksomhedens virkninger på og afhængighed af dens egen arbejdsstyrke.
2. For at opfylde målet kræver denne standard også en redegørelse for den generelle tilgang, som virksomheden anvender til at identificere og håndtere enhver væsentlig faktisk og potentiel **virkning** på dens **egen arbejdsstyrke** i forbindelse med følgende sociale, herunder menneskerettigheder, faktorer eller spørgsmål:
- (a) arbejdsvilkår, herunder:
- i. sikker beskæftigelse
 - ii. arbejdstid.
 - iii. **tilstrækkelige lønninger**
 - iv. **arbejdsmarkedsdialogen**
 - v. foreningsfrihed, eksistensen af samarbejdsudvalg og arbejdstagernes ret til information, høring og deltagelse
 - vi. **kollektive overenskomstforhandlinger**, herunder andelen af ansatte i virksomheden, der er omfattet af kollektive overenskomster
 - vii. balance mellem arbejdsliv og privatliv og
 - viii. sundhed og sikkerhed.
- (b) **ligebehandling** og **lige muligheder** for alle, herunder:
- i. ligestilling mellem kønnene og lige **løn** for arbejde af samme værdi
 - ii. **uddannelse** og **kompetenceudvikling**
 - iii. beskæftigelse og inklusion af **personer med handicap**
 - iv. foranstaltninger mod vold og **chikane** på arbejdspladsen og
 - v. mangfoldighed.
- (c) andre arbejdsrelaterede rettigheder, herunder dem, der vedrører:
- i. børnearbejde
 - ii. **tvangsarbejde**
 - iii. ordentlige boligforhold og
 - iv. privatlivets fred.
3. Denne standard kræver også en redegørelse for, hvordan sådanne **virkninger** samt virksomhedens **afhængighed** af dens **egen arbejdsstyrke** kan skabe væsentlige **risici** eller **muligheder** for virksomheden. Med hensyn til lige muligheder kan **forskelsbehandling** af kvinder i forbindelse med ansættelse og forfremmelse f.eks. begrænse virksomhedens adgang til kvalificeret arbejdskraft og skade dens omdømme. Omvendt kan politikker, der har til formål at øge kvinders repræsentation i arbejdsstyrken og i den øverste ledelse, have positive virkninger, f.eks. ved at øge puljen af kvalificeret arbejdskraft og forbedre virksomhedens omdømme.
4. Denne standard omfatter en virksomheds **egen arbejdsstyrke**, som omfatter både personer, der er i et ansættelsesforhold med virksomheden ("**ansatte**"), og **ikkeansatte**, som enten er personer med kontrakt med virksomheden om at levere arbejdskraft ("selvstændige") eller personer leveret af virksomheder, der primært beskæftiger sig med "beskæftigelse" (N78 i NACE). Se anvendelseskrav 3 for eksempler på, hvem der er omfattet af egen arbejdsstyrke. De oplysninger, der skal gives om ikkeansatte, berører ikke deres status i henhold til gældende arbejdsret.
5. Denne standard omfatter ikke arbejdstagere i virksomhedens opstrøms eller nedstrøms **værdikæde** disse kategorier af arbejdstagere er omfattet af ESRS S2-Arbejdstagere i værdikæden.

6. Standarden kræver, at virksomhederne beskriver deres **egen arbejdsstyrke**, herunder de vigtigste karakteristika ved de **ansatte** og **ikkeansatte**, der er en del af den. Denne beskrivelse giver **brugerne** en forståelse af strukturen i virksomhedens **egen arbejdsstyrke** og bidrager til at kontekstualisere oplysninger, der gives gennem andre oplysninger.
7. Formålet med standarden er også at sætte **brugerne** i stand til at forstå, i hvilket omfang virksomheden tilpasser sig eller overholder internationale og europæiske menneskerettighedsinstrumenter og -konventioner, herunder de internationale grundlæggende menneskerettighedsinstrumenter, FN's vejledende principper om erhvervslivet og menneskerettigheder og OECD's retningslinjer for multinationale virksomheder, Den Internationale Arbejdsorganisations erklæring om grundlæggende principper og rettigheder på arbejdet og ILO's grundlæggende konventioner, FN's konvention om personer med handicap, den europæiske menneskerettighedskonvention, den reviderede europæiske socialpakt, Den Europæiske Unions charter om grundlæggende rettigheder, EU's **politiske** prioriteter som fastsat i den europæiske søjle for sociale rettigheder og EU-lovgivningen, herunder gældende EU-ret på det arbejdsretlige område.

Interaktion med andre ESRS

8. Denne standard skal læses i sammenhæng med ESRS 1 Generelle principper og ESRS 2 Generelle krav.
9. Denne standard skal læses i sammenhæng med ESRS S2 *Arbejdstagere i værdikæden*, ESRS S3 *Berørte samfund* og ESRS S4 *Forbrugere og slutbrugere*.
10. Rapporteringen i henhold til denne standard skal være konsekvent, sammenhængende og, hvor det er relevant, være klart forbundet med rapportering af virksomhedens **egen arbejdsstyrke** i henhold til ESRS S2 for at sikre effektiv rapportering.

Oplysningskrav

ESRS 2 Generelle oplysninger

11. Kravene i dette afsnit bør læses i sammenhæng med de oplysninger, der kræves i ESRS 2 om strategi (SBM). De deraf følgende oplysninger skal fremlægges sammen med de oplysninger, der kræves i henhold til ESRS 2, undtagen for ESRS 2 SBM-3, for hvilke virksomheden har mulighed for at fremlægge oplysningerne sammen med den emnespecifikke offentliggørelse.

Strategi

Oplysningskrav i forbindelse med ESRS 2 SBM-2 — Interessenternes interesser og synspunkter

12. Ved besvarelsen af ESRS 2 SBM-2, skal virksomheden offentliggøre, hvordan interesserne, synspunkterne og rettighederne for personer i dens egen arbejdsstyrke, herunder respekt for deres menneskerettigheder, danner grundlag for dens strategi og **forretningsmodel**. Virksomhedens **egen arbejdsstyrke** er en vigtig gruppe af berørte **interessenter**.

Oplysningskrav i forbindelse med ESRS 2 SBM-3 — Væsentlige virkninger, risici og muligheder og deres samspil med strategi og forretningsmodel

13. Ved besvarelsen af ESRS 2 SBM-3, punkt 48, skal virksomheden offentliggøre:
 - (a) hvorvidt og hvordan den faktiske og potentielle **virkning** på dens **egen arbejdsstyrke** som identificeret i ESRS 2 IRO-1 *Beskrivelse af processerne til identifikation og vurdering af væsentlige virkninger, risici og muligheder*: i) stammer fra eller er forbundet med virksomhedens strategi og **forretningsmodeller** og ii) informerer og bidrager til at tilpasse virksomhedens strategi og forretningsmodel og
 - (b) forholdet mellem dens væsentlige **risici** og **muligheder** som følge af virkninger på

og **afhængighed** af egen arbejdsstyrke og dens strategi og forretningsmodel.

14. Når virksomheden opfylder kravene i punkt 48, skal den offentliggøre, om alle personer i dens **egen arbejdsstyrke**, som kan blive væsentligt påvirket af virksomheden, er omfattet af dens offentliggørelse i henhold til ESRS 2. Disse væsentlige **virkninger** skal omfatte virkninger, der er forbundet med virksomhedens egne aktiviteter og dens **værdikæde**, herunder gennem dens produkter eller tjenesteydelser samt gennem dens forretningsforbindelser. Desuden skal virksomheden fremlægge følgende oplysninger:

- (a) en kort beskrivelse af de typer **ansatte** og **ikkeansatte** i dens egen arbejdsstyrke, som er genstand for væsentlige virkninger af dens aktiviteter, og det præciseres, om de er ansatte, selvstændige eller personer, der leveres af tredjepartsvirksomheder, der primært beskæftiger sig med ansættelsesaktiviteter
- (b) i tilfælde af væsentlige negative virkninger, uanset om de enten er i) udbredte eller systemiske i situationer, hvor virksomheden opererer (f.eks. **børnearbejde** eller **tvangsarbejde** eller obligatorisk arbejde i specifikke lande eller regioner uden for EU), eller ii) vedrører individuelle **hændelser** (f.eks. en industriulykke eller et olieudslip)
- (c) hvis der er tale om væsentlige positive virkninger, en kort beskrivelse af de aktiviteter, der resulterer i positive virkninger, de typer af ansatte og ikkeansatte i dens egen arbejdsstyrke, der påvirkes positivt eller kan påvirkes positivt virksomheden kan også oplyse, om de positive virkninger forekommer i bestemte lande eller regioner
- (d) eventuelle væsentlige **risici** og **muligheder** for virksomheden som følge af virkninger på og **afhængighed** af dens egen arbejdsstyrke
- (e) enhver væsentlig virkning på dens **egen arbejdsstyrke**, som kan opstå som følge af **omstillingsplaner** for reduktion af negative virkninger på miljøet og opnåelse af grønnere og klimaneutrale aktiviteter, herunder oplysninger om virkningerne på egen arbejdsstyrke som følge af virksomhedens planer og **foranstaltninger** til reduktion af CO₂-**emissioner** i overensstemmelse med internationale aftaler. Virkninger, risici og muligheder omfatter omstruktureringer og tab af arbejdspladser samt muligheder som følge af jobskabelse og omskoling eller opkvalificering
- (f) operationer, hvor der er betydelig risiko for **tilfælde** af **tvangsarbejde**⁹⁴, enten med hensyn til:
 - i. type af proces (f.eks. fremstillingsanlæg) eller
 - ii. lande eller geografiske områder med operationer, der anses for at være risikobehæftede
- (g) operationer med betydelig risiko for tilfælde af **børnearbejde**⁹⁵, enten med hensyn til:
 - i. type af proces (f.eks. fremstillingsanlæg) eller
 - ii. lande eller geografiske områder med operationer, der anses for at være i fare.

⁹⁴ Disse oplysninger understøtter informationsbehovene hos deltagere på det finansielle marked, der er omfattet af forordning (EU) 2019/2088, fordi de stammer fra yderligere indikatorer vedrørende de vigtigste negative virkninger som fastsat ved indikator nr. 13 i skema 3 i bilag I til Kommissionens delegerede forordning (EU) 2022/1288 for så vidt angår oplysningsregler om bæredygtige investeringer ("Aktiviteter og leverandører med betydelig risiko for tilfælde af tvangsarbejde").

⁹⁵ Disse oplysninger understøtter informationsbehovene hos deltagere på det finansielle marked, der er omfattet af forordning (EU) 2019/2088, fordi de stammer fra yderligere indikatorer vedrørende de vigtigste negative virkninger som fastsat ved indikator nr. 12 i skema 3 i bilag I til Kommissionens delegerede forordning (EU) 2022/1288 for så vidt angår oplysningsregler om bæredygtige investeringer ("Aktiviteter og leverandører med betydelig risiko for tilfælde af børnearbejde").

15. Ved beskrivelsen af de vigtigste typer personer i dens **egen arbejdsstyrke**, som påvirkes eller kan blive negativt påvirket, på grundlag af **væsentlighedsvurderingen** i ESRS 2 IRO 1, skal virksomheden offentliggøre, om og hvordan den har udviklet en forståelse af, hvordan personer med særlige karakteristika, personer, der arbejder i særlige sammenhænge, eller personer, der udfører bestemte aktiviteter, kan være udsat for større risiko for skade.
16. Virksomheden skal offentliggøre, hvilke af dens eventuelle væsentlige **risici** og **muligheder**, der opstår som følge af virkninger på og **afhængighed** af personer i dens **egen arbejdsstyrke**, der vedrører specifikke grupper af personer (f.eks. bestemte aldersgrupper eller personer, der arbejder i en bestemt fabrik eller et bestemt land) snarere end hele dens egen arbejdsstyrke (f.eks. en generel **lønnedsættelse** eller **uddannelse**, der tilbydes alle personer i dens egen arbejdsstyrke).

Håndtering af virkninger, risici og muligheder

Oplysningskrav S1-1 — Politikker vedrørende egen arbejdsstyrke

17. Virksomheden skal beskrive sine politikker for håndtering af dens væsentlige virkning på sin egen arbejdsstyrke, samt tilknyttede væsentlige risici og muligheder.
18. Formålet med dette oplysningskrav er at gøre det muligt at forstå, i hvilket omfang virksomheden har **politikker**, der specifikt vedrører identifikation, vurdering, ledelse og/eller **afhjælpning** af væsentlige **virkninger** på virksomhedens **egen arbejdsstyrke**, samt politikker, der omfatter væsentlige **virkninger, risici** og **muligheder** i forbindelse med dens egen arbejdsstyrke.
19. Den offentliggørelse, der kræves i henhold til punkt 17, skal indeholde oplysninger om virksomhedens politikker for håndtering af dens væsentlige **virkninger, risici** og **muligheder** i forbindelse med dens **egen arbejdsstyrke** i overensstemmelse med ESRS 2 MDR-P *Politikker vedtaget til håndtering af væsentlige bæredygtighedsspørgsmål*. Desuden skal virksomheden angive, om sådanne politikker omfatter specifikke grupper inden for dens egen arbejdsstyrke eller hele dens egen arbejdsstyrke.
20. Virksomheden skal beskrive sine menneskerettighedspolitiske forpligtelser⁹⁶, der er relevante for dens **egen arbejdsstyrke**, herunder de processer og mekanismer til overvågning af overholdelsen af FN's vejledende principper om erhvervslivet og menneskerettigheder, ILO's erklæring om grundlæggende principper og rettigheder på arbejdet og OECD's retningslinjer for multinationale virksomheder⁹⁷. I sin offentliggørelse skal den fokusere på de spørgsmål, der er væsentlige i forbindelse med, samt sin generelle tilgang til:
 - (a) respekt for menneskerettighederne, herunder arbejdstagerrettigheder, for personer i dens egen arbejdsstyrke
 - (b) samarbejde med mennesker i dens **egen arbejdsstyrke** og
 - (c) foranstaltninger, der skal tilvejebringe og/eller gøre det muligt at **afhjælpe** virkninger på menneskerettighederne.

⁹⁶ Disse oplysninger understøtter informationsbehovene hos deltagere på det finansielle marked, der er omfattet af forordning (EU) 2019/2088, fordi de stammer fra en yderligere indikator vedrørende de vigtigste negative virkninger som fastsat ved indikator nr. 9 i skema 3 i bilag I til Kommissionens delegerede forordning (EU) 2022/1288 for så vidt angår oplysningsregler om bæredygtige investeringer ("Manglende menneskerettighedspolitik").

⁹⁷ Disse oplysninger understøtter informationsbehovene hos deltagere på det finansielle marked, der er omfattet af forordning (EU) 2019/2088, fordi de stammer fra en obligatorisk indikator vedrørende de vigtigste negative virkninger som fastsat ved indikator nr. 11 i skema 1 i bilag I til Kommissionens delegerede forordning (EU) 2022/1288 for så vidt angår oplysningsregler om bæredygtige investeringer.

21. Virksomheden skal offentliggøre, om og hvordan dens politikker med hensyn til dens egen arbejdsstyrke er i overensstemmelse med relevante internationalt anerkendte instrumenter, herunder FN's vejledende principper om erhvervslivet og menneskerettigheder⁹⁸.
22. Virksomheden skal angive, om dens politikker i forhold til dens **egen arbejdsstyrke** udtrykkeligt omhandler menneskehandel⁹⁹, **tvangsarbejde** og **børnearbejde**.
23. Virksomheden skal angive, om den har en **politik** for forebyggelse af arbejdsulykker eller et ledelsessystem¹⁰⁰.
24. Virksomheden skal offentliggøre:
 - (a) om den har specifikke politikker til bekæmpelse af **forskelsbehandling**, herunder **chikane**, fremme af **lige muligheder** og andre måder at fremme mangfoldighed og inklusion på
 - (b) om følgende grunde til **forskelsbehandling** specifikt er omfattet af **politikken**: race og etnisk oprindelse, farve, køn, seksuel orientering, kønsidentitet, handicap, alder, religion, politisk anskuelse, national udvinding eller social oprindelse eller andre former for forskelsbehandling, der er omfattet af EU-lovgivningen og national lovgivning
 - (c) om virksomheden har specifikke politiske forpligtelser vedrørende inklusion eller positiv særbehandling af personer fra grupper, der er særligt udsatte for sin **egen arbejdsstyrke**, og i bekræftende fald hvilke forpligtelser der er tale om, og
 - (d) hvorvidt og hvordan disse politikker gennemføres ved hjælp af specifikke procedurer for at sikre, at **forskelsbehandling** forebygges, afbødes og følges op, når den er opdaget, samt for at fremme mangfoldighed og inklusion generelt.

Oplysningskrav S1-2 — Processer for samarbejde med egen arbejdsstyrke og arbejdstagerrepræsentanter om virkninger

25. Virksomheden skal offentliggøre sine generelle processer for dialog med personer i dens egen arbejdsstyrke og arbejdstagerrepræsentanter om de faktiske og potentielle konsekvenser for dens egen arbejdsstyrke.
26. Formålet med dette oplysningskrav er at gøre det muligt at forstå, hvordan virksomheden som led i sin igangværende due diligence-proces engagerer sig med personer i dens **egen arbejdsstyrke** og **arbejdstagerrepræsentanter** om væsentlige, faktiske og potentielle, positive og/eller negative virkninger, der påvirker eller sandsynligvis vil påvirke dem, og om og hvordan der tages hensyn til dens egne arbejdsstyrkers perspektiver i virksomhedens beslutningsprocesser.
27. Virksomheden skal offentliggøre, om og hvordan perspektiverne for dens **egen arbejdsstyrke** danner grundlag for dens beslutninger eller aktiviteter, der har til formål at styre de faktiske og potentielle **virkninger** for dens egen arbejdsstyrke. Dette skal, hvor det

⁹⁸ Disse oplysninger understøtter benchmarkadministratorernes behov for at offentliggøre ESG-faktorer, der er omfattet af forordning (EU) 2020/1816, som fastsat ved indikatoren "Eksposering af benchmarkporteføljen til virksomheder uden due diligence-politikker vedrørende spørgsmål, der er omfattet af Den Internationale Arbejdsorganisations grundlæggende konventioner 1-8" i afsnit 1 og 2 i bilag II.

⁹⁹ Disse oplysninger understøtter informationsbehovene hos deltagere på det finansielle marked, der er omfattet af forordning (EU) 2019/2088, fordi de stammer fra en yderligere indikator vedrørende de vigtigste negative virkninger som fastsat ved indikator nr. 11 i skema 3 i bilag I til Kommissionens delegerede forordning (EU) 2022/1288 for så vidt angår oplysningsregler om bæredygtige investeringer ("Manglende procedurer og foranstaltninger til forebyggelse af menneskehandel").

¹⁰⁰ Disse oplysninger understøtter informationsbehovene hos deltagere på det finansielle marked, der er omfattet af forordning (EU) 2019/2088, fordi de stammer fra en yderligere indikator vedrørende de vigtigste negative virkninger som fastsat ved indikator nr. 1 i skema 3 i bilag I til Kommissionens delegerede forordning (EU) 2022/1288 for så vidt angår oplysningsregler om bæredygtige investeringer ("Investeringer i virksomheder uden politikker til forebyggelse af arbejdsulykker").

er relevant, omfatte en redegørelse for:

- (a) om der er tale om direkte kontakt med virksomhedens egen arbejdsstyrke eller arbejdstagerrepræsentanter
 - (b) de(n) fase(er), hvor engagementet finder sted, typen af engagement og engagementets hyppighed
 - (c) den funktion og den øverste rolle i virksomheden, der har det operationelle ansvar for at sikre, at dette engagement finder sted, og at resultaterne danner grundlag for virksomhedens tilgang
 - (d) hvor det er relevant, en global rammeaftale eller andre aftaler, som virksomheden har med **arbejdstagerrepræsentanter** vedrørende overholdelse af menneskerettighederne for dens **egen arbejdsstyrke**, herunder en redegørelse for, hvordan aftalen sætter virksomheden i stand til at få indsigt i perspektiverne for dens egen arbejdsstyrke, og
 - (e) hvis det er relevant, hvordan virksomheden vurderer effektiviteten af sit engagement med sin egen arbejdsstyrke, herunder, hvor det er relevant, eventuelle aftaler eller resultater, der resulterer heri.
28. Hvor det er relevant, skal virksomheden offentliggøre, hvilke skridt den tager for at få indsigt i perspektiverne for personer i dens **egen arbejdsstyrke**, som kan være særligt sårbare over for virkninger og/eller marginaliserede (f.eks. kvinder, migranter, personer med handicap).
29. Hvis virksomheden ikke kan fremlægge ovennævnte krævede oplysninger, fordi den ikke har vedtaget en generel procedure for samarbejde med sine **egen arbejdsstyrke**, skal den offentliggøre, at dette er tilfældet. Den kan offentliggøre en tidsramme, inden for hvilken den har til hensigt at indføre en sådan proces.

Oplysningskrav S1-3 — Processer til afhjælpning af negative virkninger og kanaler, hvor egen arbejdsstyrke kan give udtryk for bekymring

30. Virksomheden skal beskrive de processer, den har indført for at sørge for eller samarbejde om at afhjælpe negative virkninger for personer i dens egen arbejdsstyrke, som virksomheden er forbundet med, samt de kanaler, der er til rådighed for dens egen arbejdsstyrke til at give udtryk for betænkeligheder og få dem adresseret.
31. Formålet med dette oplysningskrav er at gøre det muligt at forstå de formelle måder, hvorpå virksomhedens **egen arbejdsstyrke** kan gøre deres bekymringer og behov direkte tilgængelige for virksomheden, og/eller hvorigennem virksomheden støtter tilgængeligheden af sådanne kanaler (f.eks. **klagemekanismer**) på arbejdspladsen, og hvordan der følges op på de pågældende personer med hensyn til de rejste spørgsmål og disse kanalers effektivitet.
32. Virksomheden beskriver de processer, der er indført for at dække de områder, der er defineret i punkt 2 i afsnittet Formål, ved at offentliggøre følgende oplysninger:
- (a) sin generelle tilgang til og processer for tilvejebringelse af eller bidrag til **afhjælpning**, hvis den har forårsaget eller bidraget til en væsentlig negativ **virkning** på personer i dens **egen arbejdsstyrke**, herunder hvorvidt og hvordan virksomheden vurderer, at de leverede **afhjælpende foranstaltninger** er effektive
 - (b) eventuelle specifikke kanaler, som den har indført, for at dens **egen arbejdsstyrke** kan give udtryk for sine bekymringer eller behov direkte over for virksomheden og få dem adresseret, herunder om disse er etableret af virksomheden selv og/eller gennem deltagelse i tredjepartsmekanismer
 - (c) hvorvidt virksomheden har en **klagemekanisme** i forbindelse med

personalespørgsmål¹⁰¹, og

- (d) de processer, hvorigennem virksomheden støtter tilgængeligheden af sådanne kanaler på arbejdspladsen for sin egen arbejdsstyrke og
 - (e) hvordan den sporer og overvåger spørgsmål, der rejses og tackles, og hvordan den sikrer kanalernes effektivitet, herunder gennem inddragelse af **interessenter**, der er tiltænkte **brugere**.
33. Virksomheden skal offentliggøre, om og hvordan den vurderer, at personer i dens **egen arbejdsstyrke** har kendskab til og tillid til disse strukturer eller processer som et middel til at give udtryk for deres bekymringer eller behov og få dem håndteret. Desuden skal virksomheden offentliggøre, om den har indført politikker for beskyttelse af personer, der anvender dem, herunder arbejdstagerrepræsentanter, mod repressalier. Hvis sådanne oplysninger er blevet offentliggjort i overensstemmelse med ESRS G1-1, kan virksomheden henvise til disse oplysninger.
34. Hvis virksomheden ikke kan offentliggøre ovennævnte krævede oplysninger, fordi den ikke har indført en kanal til at give udtryk for betænkeligheder, og/eller ikke støtter, at der findes en sådan kanal på arbejdspladsen for dens egen arbejdsstyrke, skal den offentliggøre, at dette er tilfældet. Den kan offentliggøre en tidsramme, inden for hvilken den har til hensigt at etablere en sådan kanal.

Oplysningskrav S1-4 — Etablering af foranstaltninger vedrørende væsentlige virkninger på egen arbejdsstyrke og tilgange til håndtering af væsentlige risici og udnyttelse af væsentlige muligheder i forbindelse med egen arbejdsstyrke og effektiviteten af disse foranstaltninger

35. Virksomheden skal offentliggøre, hvordan den træffer foranstaltninger til at imødegå væsentlige negative og positive virkninger, styre væsentlige risici og forfølge væsentlige muligheder i forbindelse med sin egen arbejdsstyrke samt effektiviteten af disse foranstaltninger.
36. Dette oplysningskrav har to formål. For det første skal den gøre det muligt at forstå alle **foranstaltninger** og initiativer, hvorigennem virksomheden søger at:
- (a) forebygge, afbøde og afhjælpe negative væsentlige **virkninger** på sin **egen arbejdsstyrke** og/eller
 - (b) opnå positive væsentlige virkninger for sin egen arbejdsstyrke.
- For det andet skal den gøre det muligt at forstå, hvordan virksomheden håndterer de væsentlige **risici** og udnytter de væsentlige **muligheder**, der er forbundet med dens egen arbejdsstyrke.
37. Virksomheden skal give en kort beskrivelse af handlingsplanerne og ressourcerne til håndtering af dens væsentlige **virkninger**, **risici** og **muligheder** for sin **egen arbejdsstyrke** i overensstemmelse med ESRS 2 MDR-A *Foranstaltninger og ressourcer i forbindelse med bæredygtighedsspørgsmål*.
38. I forbindelse med de væsentlige **virkninger** af dens **egen arbejdsstyrke** skal virksomheden beskrive:
- (a) **foranstaltninger**, der er truffet, planlagt eller undervejs for at forebygge eller afbøde væsentlige negative virkninger for dens egen arbejdsstyrke
 - (b) hvorvidt og hvordan den har truffet foranstaltninger for at tilvejebringe eller muliggøre **afhjælpning** i forbindelse med en faktisk væsentlig påvirkning

¹⁰¹ Disse oplysninger understøtter informationsbehovene hos deltagere på det finansielle marked, der er omfattet af forordning (EU) 2019/2088, fordi de stammer fra en yderligere indikator vedrørende de vigtigste negative virkninger som fastsat ved indikator nr. 5 i skema 3 i bilag I til Kommissionens delegerede forordning (EU) 2022/1288 for så vidt angår oplysningsregler om bæredygtige investeringer ("Manglende klagemekanisme i forbindelse med personalespørgsmål").

- (c) eventuelle yderligere foranstaltninger eller initiativer, som den har iværksat med det primære formål at skabe positive virkninger for sin egen arbejdsstyrke og
 - (d) hvordan den sporer og vurderer effektiviteten af disse foranstaltninger og initiativer med hensyn til at levere resultater til sin egen arbejdsstyrke.
39. I forbindelse med punkt 36 skal virksomheden beskrive de processer, hvorved den identificerer, hvilke foranstaltninger der er nødvendige og hensigtsmæssige som reaktion på en bestemt faktisk eller potentiel negativ **virkning** på dens **egen arbejdsstyrke**.
40. I forbindelse med væsentlige **risici** og **muligheder** skal virksomheden beskrive:
- (a) hvilke foranstaltninger der er planlagt eller undervejs for at afbøde væsentlige risici for virksomheden som følge af dens virkninger på og **afhængighed** af dens **egen arbejdsstyrke**, og hvordan den sporer effektiviteten i praksis og
 - (b) hvilke foranstaltninger der er planlagt eller undervejs med henblik på at forfølge væsentlige muligheder for virksomheden i forhold til dens egen arbejdsstyrke.
41. Virksomheden skal offentliggøre, om og hvordan den sikrer, at dens egen praksis ikke forårsager eller bidrager til væsentlige negative virkninger på **egen arbejdsstyrke**, herunder, hvor det er relevant, dens praksis i forbindelse med indkøb, salg og dataanvendelse. Dette kan omfatte oplysning om, hvilken tilgang der anvendes, når der opstår spændinger mellem forebyggelse eller afbødning af væsentlige negative virkninger og andet pres fra erhvervslivet.
42. Når virksomheden offentliggør de oplysninger, der kræves i henhold til punkt 40, skal den tage hensyn til ESRS 2 MDR-T *Sporing af effektiviteten af politikker og foranstaltninger gennem mål*, hvis den evaluerer effektiviteten af en handling ved at fastsætte et mål.
43. Virksomheden skal offentliggøre, hvilke ressourcer der er afsat til håndtering af dens væsentlige virkninger, med oplysninger, der gør det muligt for **brugerne** at få en forståelse af, hvordan de væsentlige virkninger håndteres.

Parametre og mål

Oplysningskrav S1-5 — Mål vedrørende håndtering af væsentlige negative virkninger, fremme af positive virkninger og håndtering af væsentlige risici og muligheder

44. Virksomheden skal offentliggøre de tidsbestemte og resultatorienterede mål, den måtte have fastsat vedrørende:
- (a) **mindskelse af de negative konsekvenser for sin egen arbejdsstyrke og/eller**
 - (b) **fremme af positive virkninger for sin egen arbejdsstyrke og/eller**
 - (c) **håndtering af væsentlige risici og muligheder i forbindelse med dens egen arbejdsstyrke.**
45. Formålet med dette oplysningskrav er at gøre det muligt at forstå, i hvilket omfang virksomheden anvender resultatorienterede **mål** til at fremme og måle sine fremskridt med hensyn til at afhjælpe sine væsentlige negative virkninger og/eller fremme positive virkninger for sin **egen arbejdsstyrke** og/eller håndtere væsentlige **risici** og **muligheder** i forbindelse med sin egen arbejdsstyrke.
46. Den sammenfattende beskrivelse af **målene** for håndtering af dens væsentlige **virkninger**, **risici** og **muligheder** i forbindelse med virksomhedens **egen arbejdsstyrke** skal indeholde de oplysningskrav, der er defineret i ESRS 2 MDR-T.
47. Virksomheden skal offentliggøre processen for fastsættelse af **målene**, herunder om og hvordan virksomheden har engageret sig direkte med sin **egen arbejdsstyrke** eller **arbejdstagerrepræsentanter** i:
- (a) fastsættelse af sådanne mål

- (b) sporing af virksomhedens resultater i forhold til dem og
- (c) identificere eventuelle erfaringer eller forbedringer som følge af virksomhedens resultater.

Oplysningskrav S1-6 — Karakteristika for virksomhedens ansatte

48. **Virksomheden skal beskrive de vigtigste karakteristika for de ansatte i dens egen arbejdsstyrke.**
49. Formålet med dette oplysningskrav er at give indsigt i virksomhedens tilgang til beskæftigelse, herunder omfanget og arten af **virkningerne** af dens ansættelsespraksis, at give kontekstuelle oplysninger, der gør det lettere at forstå de oplysninger, der rapporteres i andre oplysninger, og at tjene som grundlag for beregning af kvantitative parametre, der skal offentliggøres i henhold til andre oplysningskrav i denne standard.
50. Ud over de oplysninger, der kræves i henhold til stk. 40, litra a), nr. iii, i ESRS 2 *Generelle oplysninger*, skal virksomheden oplyse:
 - (a) det samlede antal ansatte efter antal **ansatte** og opdelinger efter køn og efter land for lande, hvor virksomheden har mindst 50 ansatte, hvilket udgør mindst 10 % af dens samlede antal ansatte
 - (b) det samlede antal ansatte eller fuldtidsækvivalenter (FTE) af:
 - i. fastansatte og opdeling efter køn
 - ii. midlertidigt ansatte og opdeling efter køn og
 - iii. ansatte med ikkegaranterede timer, og opdeling efter køn
 - (c) det samlede antal ansatte, der har forladt virksomheden i løbet af rapporteringsperioden, og andelen af ansatte, der er skiftet ud i rapporteringsperioden
 - (d) en beskrivelse af de metoder og antagelser, der er anvendt til at indsamle dataene, herunder om tallene rapporteres:
 - i. antal beskæftigede eller fuldtidsækvivalenter (FTÆ) (herunder en redegørelse for, hvordan fuldtidsækvivalenter er defineret) og
 - ii. ved udgangen af rapporteringsperioden som et gennemsnit i hele rapporteringsperioden eller ved hjælp af en anden metode.
 - (e) hvor det er relevant, en angivelse af kontekstuelle oplysninger, der er nødvendige for at forstå dataene (f.eks. for at forstå udsving i antallet af ansatte i løbet af rapporteringsperioden) og
 - (f) en krydshenvisning mellem de oplysninger, der rapporteres i henhold til litra a) ovenfor, og det mest repræsentative tal i årsregnskabet.
51. For så vidt angår de oplysninger, der er omhandlet i punkt 50, litra b), kan virksomheden desuden offentliggøre opdelingen efter region.
52. Virksomheden kan i antal beskæftigede eller fuldtidsækvivalenter (FTE) offentliggøre følgende oplysninger:
 - (a) **fuldtidsansatte** og opdeling efter køn og region og
 - (b) deltidsansatte og opdeling efter køn og region.

Oplysningskrav S1-7 — Karakteristika for ikkeansatte i virksomhedens egen arbejdsstyrke

53. **Virksomheden skal beskrive de vigtigste karakteristika for ikkeansatte i sin egen arbejdsstyrke.**
54. Formålet med dette oplysningskrav er at give indsigt i virksomhedens tilgang til

beskæftigelse, herunder omfanget og arten af **virkningerne** af dens ansættelsespraksis, at give kontekstuelle oplysninger, der gør det lettere at forstå de oplysninger, der rapporteres i andre oplysninger, og at tjene som grundlag for beregning af kvantitative **parametre**, der skal offentliggøres i henhold til andre oplysningskrav i denne standard. Det giver også mulighed for at forstå, hvor meget virksomheden er afhængig af **ikkeansatte** som en del af dens arbejdsstyrke.

55. De oplysninger, der kræves i henhold til punkt 53, skal omfatte:
- (a) en angivelse af det samlede antal **ikkeansatte** i virksomhedens **egen arbejdsstyrke**, dvs. enten personer med kontrakt med virksomheden om at levere arbejdskraft ("selvstændige") eller personer leveret af virksomheder, der primært beskæftiger sig med "beskæftigelse" (N78 i NACE).
 - (b) en redegørelse for de metoder og antagelser, der er anvendt til at indsamle dataene, herunder om antallet af ikkeansatte rapporteres:
 - i. i antal beskæftigede eller fuldtidsækvivalenter (FTÆ) (herunder en definition af, hvordan fuldtidsækvivalenter defineres) og
 - ii. ved udgangen af rapporteringsperioden som et gennemsnit i hele rapporteringsperioden eller ved hjælp af en anden metode.
 - (c) hvor det er relevant, en angivelse af kontekstuelle oplysninger, der er nødvendige for at forstå dataene (f.eks. betydelige udsving i antallet af ikkeansatte i virksomhedens **egen arbejdsstyrke** i rapporteringsperioden og mellem den nuværende og den foregående rapporteringsperiode).
56. For så vidt angår de oplysninger, der er anført i punkt 55, litra a), kan virksomheden offentliggøre de mest almindelige typer **ikkeansatte** (f.eks. selvstændige, personer, der leveres af virksomheder, der primært beskæftiger sig med beskæftigelse, og andre typer, der er relevante for virksomheden), deres forhold til virksomheden og den type arbejde, de udfører.
57. Hvis der ikke foreligger data, skal virksomheden anslå antallet og angive, at den har gjort det. Når virksomheden foretager skøn, skal den beskrive grundlaget for udarbejdelsen af dette skøn.

Oplysningskrav S1-8 — Kollektive overenskomstforhandlinger og social dialog

58. Virksomheden skal offentliggøre oplysninger om, i hvilket omfang dens ansattes arbejds- og ansættelsesvilkår er fastsat eller påvirket af kollektive overenskomster, og om, i hvilket omfang dens ansatte er repræsenteret i den sociale dialog i Det Europæiske Økonomiske Samarbejdsområde (EØS) på etablerings- og europæisk plan.
59. Formålet med dette oplysningskrav er at gøre det muligt for virksomhedens **egne ansatte** at forstå, hvilke **kollektive overenskomster** og den **sociale dialog** der er omfattet.
60. Virksomheden skal offentliggøre:
- (a) den procentvise andel af det samlede antal **ansatte**, der er omfattet af **kollektive overenskomster**
 - (b) i EØS, uanset om den har en eller flere **kollektive overenskomster**, og i bekræftende fald den samlede procentdel af de **ansatte**, der er omfattet af sådanne overenskomster, for hvert land, hvor den har en betydelig beskæftigelse, defineret som mindst 50 ansatte, der udgør mindst 10 % af det samlede antal ansatte, og
 - (c) uden for EØS den procentdel af virksomhedens egne ansatte, der er omfattet af kollektive overenskomster efter region.
61. For **ansatte**, der ikke er omfattet af **kollektive overenskomster**, kan virksomheden offentliggøre, om den fastsætter deres arbejds- og ansættelsesvilkår på grundlag af kollektive overenskomster, der omfatter dens øvrige ansatte, eller på grundlag af kollektive

overenskomster fra andre virksomheder.

62. Virksomheden kan offentliggøre, i hvilket omfang arbejds- og ansættelsesvilkår for **ikkeansatte** i dens **egen arbejdsstyrke** er fastsat eller påvirket af **kollektive overenskomster**, herunder et skøn over dækningsgraden.
63. Virksomheden skal offentliggøre følgende oplysninger i forbindelse med den **sociale dialog**:
- (a) den samlede procentdel af **ansatte**, der dækkes af arbejdstagerrepræsentanter, rapporteret på landeniveau for hvert EØS-land, hvor virksomheden har betydelig beskæftigelse, og
 - (b) eksistensen af en aftale med de ansatte om repræsentation ved et europæisk samarbejdsudvalg (EWC), et samarbejdsudvalg for Societas Europaea (SE) eller et samarbejdsudvalg for Societas Cooperativa Europaea (SCE).

Oplysningskrav S1-9 — Mangfoldighedsparametre

64. Virksomheden skal offentliggøre kønsfordelingen i den øverste ledelse og aldersfordelingen blandt sine ansatte.
65. Formålet med dette oplysningskrav er at gøre det muligt at forstå kønsdiversitet på topledelsesniveau og de **ansattes** aldersfordeling.
66. Virksomheden skal offentliggøre:
- (a) kønsfordelingen i antal og procentdel på topledelsesniveau og
 - (b) fordelingen af **ansatte** efter aldersgruppe: under 30 år, 30-50 år, over 50 år.

Oplysningskrav S1-10 — Tilstrækkelige lønninger

67. Virksomheden skal offentliggøre, om dens ansatte modtager en tilstrækkelig løn eller ej, og hvis ikke alle aflønnes en tilstrækkelig løn, hvilke lande der er berørt, og hvor stor en procentdel af medarbejderne der er tale om.
68. Formålet med dette oplysningskrav er at gøre det muligt at forstå, hvorvidt alle virksomhedens **ansatte** modtager en **tilstrækkelig løn** i overensstemmelse med de gældende benchmarks.
69. Virksomheden skal offentliggøre, om alle dens **ansatte** modtager en **tilstrækkelig løn** i overensstemmelse med de gældende benchmarks. Hvis dette er tilfældet, vil dette være tilstrækkeligt til at opfylde dette oplysningskrav, og der er ikke behov for yderligere oplysninger.
70. Hvis ikke alle dens **ansatte** modtager en **tilstrækkelig løn** i overensstemmelse med de gældende benchmarks, skal virksomheden offentliggøre de lande, hvor medarbejderne tjener under det gældende passende lønbenchmark, og den procentdel af ansatte, der tjener under det gældende passende lønbenchmark for hvert af disse lande.
71. Virksomheden kan også offentliggøre de oplysninger, der er specificeret i dette oplysningskrav, for så vidt angår **ikkeansatte** i dens arbejdsstyrke.

Oplysningskrav S1-11 — Social beskyttelse

72. Virksomheden skal offentliggøre, om dens ansatte er omfattet af social beskyttelse mod indkomsttab som følge af større livsbegivenheder, og, hvis dette ikke er tilfældet, de lande, hvor dette ikke er tilfældet.
73. Formålet med dette oplysningskrav er at gøre det muligt at forstå, om virksomhedens **ansatte** er omfattet af **social beskyttelse** mod indkomsttab som følge af større livsbegivenheder, og hvis dette ikke er tilfældet, de lande, hvor dette ikke er tilfældet.

74. Virksomheden skal offentliggøre, om alle dens **ansatte** er omfattet af **social beskyttelse**, gennem offentlige programmer eller gennem ydelser, der tilbydes af virksomheden, mod indkomsttab som følge af en af følgende større begivenheder i livet:
- (a) sygdom
 - (b) arbejdsløshed fra det tidspunkt, hvor den egne ansatte arbejder for virksomheden
 - (c) arbejdsskade og erhvervet invaliditet
 - (d) forældreorlov og
 - (e) pensionering.
- Hvis dette er tilfældet, er dette tilstrækkeligt til at opfylde dette oplysningskrav, og der er ikke behov for yderligere oplysninger.
75. Hvis ikke alle dens **ansatte** er omfattet af **social beskyttelse** i henhold til punkt 72, skal virksomheden desuden oplyse de lande, hvor medarbejderne ikke har social beskyttelse for så vidt angår en eller flere af de i punkt 72 anførte typer af begivenheder, og for hvert af disse lande de typer ansatte, der ikke har social beskyttelse i forbindelse med hver relevant større begivenhed i livet.
76. Virksomheden kan også offentliggøre de oplysninger, der er specificeret i dette oplysningskrav, for så vidt angår **ikkeansatte** i dens arbejdsstyrke.

Oplysningskrav S1-12 — Personer med handicap

77. **Virksomheden skal offentliggøre procentdelen af sine egne ansatte med handicap.**
78. Formålet med dette oplysningskrav er at gøre det muligt at forstå, i hvilket omfang **personer med handicap** er omfattet af virksomhedens **ansatte**.
79. Virksomheden skal offentliggøre procentdelen af **personer med handicap** blandt sine **ansatte**, der er underlagt retlige begrænsninger for indsamlingen af data.
80. Virksomheden kan offentliggøre procentdelen af **ansatte** med handicap med en opdeling efter køn.

Oplysningskrav S1-13 — Parametre for uddannelse og kompetenceudvikling

81. **Virksomheden skal offentliggøre, i hvilket omfang dens ansatte tilbydes uddannelse og kompetenceudvikling.**
82. Formålet med dette oplysningskrav er at gøre det muligt at forstå de **uddannelses-** og færdighedsudviklingsrelaterede aktiviteter, som de **ansatte** har fået tilbudt inden for rammerne af den fortsatte faglige vækst, med henblik på at forbedre medarbejdernes kvalifikationer og fremme den fortsatte beskæftigelsesegnethed.
83. De oplysninger, der kræves i henhold til punkt 81, skal omfatte:
- (a) procentdelen af **ansatte**, der deltog i regelmæssige evalueringer af resultater og **karriereudvikling** disse oplysninger skal opdeles efter køn
 - (b) det gennemsnitlige antal **uddannelses timer** pr. ansat og efter køn.
84. Virksomheden kan offentliggøre opdelinger efter medarbejderkategori for procentdelen af ansatte, der har deltaget i regelmæssige resultater og karriereudvikling, og for det gennemsnitlige antal uddannelses timer pr. ansat.
85. Virksomheden kan også offentliggøre de oplysninger, der er specificeret i dette oplysningskrav, for så vidt angår **ikkeansatte** i dens arbejdsstyrke.

Oplysningskrav S1-14 — Sundheds- og sikkerhedsparmetre

86. Virksomheden skal offentliggøre oplysninger om, i hvilket omfang dens eget personale er dækket af dens arbejdsmiljøledelsessystem, og antallet af hændelser i forbindelse med arbejdsrelaterede skader, dårligt helbred og dødsfald blandt dens egen arbejdsstyrke. Den skal desuden offentliggøre antallet af dødsfald som følge af arbejdsrelaterede skader og arbejdsrelateret dårligt helbred for andre arbejdstagere, der arbejder på virksomhedens arbejdssteder.
87. Formålet med dette oplysningskrav er at gøre det muligt at forstå dækningen, kvaliteten og resultaterne af det sundheds- og sikkerhedsledelsessystem, der er oprettet for at forebygge **arbejdsrelaterede skader**.
88. De oplysninger, der kræves i henhold til punkt 86, skal omfatte følgende oplysninger, i givet fald opdelt efter **ansatte** og **ikkeansatte** i virksomhedens **egen arbejdsstyrke**:
- (a) procentdelen af ansatte i virksomhedens egen arbejdsstyrke, som er omfattet af virksomhedens arbejdsmiljøledelsessystem baseret på lovkrav og/eller anerkendte standarder eller retningslinjer
 - (b) antallet af dødsfald¹⁰² som følge af **arbejdsrelaterede skader** og **arbejdsrelateret dårligt helbred**
 - (c) antal og andel af arbejdsrelaterede ulykker, der kan registreres
 - (d) for så vidt angår virksomhedens ansatte, antallet af tilfælde af **arbejdsrelateret dårligt helbred, der kan registreres**, med forbehold af retlige begrænsninger med hensyn til indsamling af data og
 - (e) for så vidt angår virksomhedens ansatte, antallet af tabte dage som følge af arbejdsrelaterede skader og dødsfald som følge af arbejdsulykker, arbejdsrelateret dårligt helbred og dødsfald som følge af dårligt helbred¹⁰³.
- Oplysningerne i litra b) skal også rapporteres for andre arbejdstagere, der arbejder på virksomhedens **steder**, såsom arbejdstagere i **værdikæden**, hvis de arbejder på virksomhedens steder.
89. Virksomheden kan også offentliggøre de oplysninger, der er anført i punkt 88, litra d) og e), for så vidt angår **ikkeansatte**.
90. Desuden kan virksomheden medtage følgende yderligere oplysninger om sundheds- og sikkerhedsdækningen: procentdelen af egne arbejdstagere, der er omfattet af et sundheds- og sikkerhedsledelsessystem, som er baseret på lovkrav og/eller anerkendte standarder eller retningslinjer, og som er blevet revideret internt og/eller revideret eller certificeret af en ekstern part.

Oplysningskrav S1-15 — Parametre for balancen mellem arbejdsliv og privatliv

91. Virksomheden skal offentliggøre, i hvilket omfang de ansatte har ret til og gør brug af

¹⁰² Disse oplysninger understøtter benchmarkadministratorernes informationsbehov for at offentliggøre ESG-faktorer, der er omfattet af forordning (EU) 2020/1816, som fastsat ved indikatoren "Vægtet gennemsnitligt forhold mellem ulykker, personskader og dødsfald" i afsnit 1 og 2 i bilag II. Disse oplysninger understøtter informationsbehovene hos deltagere på det finansielle marked, der er omfattet af forordning (EU) 2019/2088, fordi de stammer fra en yderligere indikator vedrørende de vigtigste negative virkninger som fastsat ved indikator nr. 2 i tabel 3 i bilag I til Kommissionens delegerede forordning (EU) 2022/1288 for så vidt angår oplysningsregler om bæredygtige investeringer ("Ulykkesfrekvens") og benchmarkadministratorer med henblik på at offentliggøre ESG-faktorer, der er omfattet af forordning (EU) 2020/1816, som fastsat ved indikatoren "Vægtet gennemsnitligt forhold for ulykker, personskader og dødsfald" i afsnit 1 og 2 i bilag II

¹⁰³ Disse oplysninger understøtter informationsbehovene hos deltagere på det finansielle marked, der er omfattet af forordning (EU) 2019/2088, fordi de stammer fra en yderligere indikator vedrørende de vigtigste negative virkninger som fastsat ved indikator nr. 3 i skema 3 i bilag I til Kommissionens delegerede forordning (EU) 2022/1288 for så vidt angår oplysningsregler om bæredygtige investeringer ("Antal tabte dage som følge af personskader, ulykker, dødsfald eller sygdom").

familierelateret orlov.

92. Formålet med dette oplysningskrav er at give en forståelse af de ansattes ret og faktiske praksis til at tage familierelateret orlov på en kønsretfærdig måde, da det er en af dimensionerne af **balancen mellem arbejdsliv og privatliv**.
93. De oplysninger, der kræves i henhold til punkt 91, skal omfatte:
- (a) procentdelen af **ansatte**, der har ret til familierelateret orlov og
 - (b) procentdelen af berettigede ansatte, der tog familierelateret orlov, og en opdeling efter køn.
94. Hvis alle virksomhedens **ansatte** har ret til familierelateret orlov gennem socialpolitik og/eller **kollektive overenskomster**, er det tilstrækkeligt at oplyse herom for at opfylde kravet i punkt 93a.

Oplysningskrav S1-16 — Parametre for vederlag (lønforskel og samlet aflønning)

95. Virksomheden skal offentliggøre den procentvise lønforskel mellem dens kvindelige og mandlige ansatte og forholdet mellem aflønningen af den højeste lønnede person og medianlønnen for dens ansatte.
96. Dette oplysningskrav har to formål: at gøre det muligt at forstå omfanget af eventuelle **lønforskelle** mellem kvinder og mænd blandt virksomhedens **ansatte** og at give indsigt i omfanget af lønforskelle i virksomheden og i, om der er store lønforskelle.
97. De oplysninger, der kræves i henhold til punkt 95, skal omfatte:
- (a) den kønsbestemte **lønforskel**, defineret som forskellen i de gennemsnitlige lønniveauer mellem kvindelige og mandlige ansatte, udtrykt i procent af det gennemsnitlige lønniveau for mandlige ansatte¹⁰⁴
 - (b) den **samlede årlige vederlagsratio** for den højest betalte person i forhold til medianen af det samlede årlige vederlag for alle **ansatte** (undtagen den højest betalte person)¹⁰⁵ og
 - (c) hvor det er relevant, alle kontekstuelle oplysninger, der er nødvendige for at forstå dataene, og hvordan dataene er blevet indsamlet, og andre ændringer af de underliggende data, der skal tages i betragtning.
98. Virksomheden kan offentliggøre en opdeling af den kønsbestemte **lønforskel** som defineret i punkt 97, litra a), efter medarbejderkategori og/eller land/segment. Virksomheden kan også oplyse om den kønsbestemte lønforskel mellem ansatte pr. medarbejderkategori, opdelt efter almindelig grundløn og supplerende eller variable komponenter.
99. I forbindelse med punkt 97, litra b), kan virksomheden rapportere dette tal justeret for forskelle i købekraft mellem landene, i hvilket tilfælde den skal rapportere den metode, der er anvendt til beregningen.

Oplysningskrav S1-17 — Hændelser, klager og alvorlige virkninger på menneskerettighederne

¹⁰⁴ Disse oplysninger understøtter informationsbehovene hos: deltagere på det finansielle marked, der er omfattet af forordning (EU) 2019/2088, fordi de stammer fra en obligatorisk indikator vedrørende de vigtigste negative virkninger som fastsat ved indikator nr. 12 i skema 1 i bilag I til Kommissionens delegerede forordning (EU) 2022/1288 for så vidt angår oplysningsregler om bæredygtige investeringer ("Gennemsnitlig ukorrigeret lønforskel mellem kønnene"). og benchmarkadministratorernes informationsbehov for at offentliggøre ESG-faktorer, der er omfattet af forordning (EU) 2020/1816, som fastsat ved indikatoren "Vægtet gennemsnitlig lønforskel mellem kønnene" i afsnit 1 og 2 i bilag II.

¹⁰⁵ Disse oplysninger understøtter informationsbehovene hos deltagere på det finansielle marked, der er omfattet af forordning (EU) 2019/2088, fordi de stammer fra en yderligere indikator vedrørende de vigtigste negative virkninger som fastsat ved indikator nr. 8 i skema 3 i bilag I til Kommissionens delegerede forordning (EU) 2022/1288 for så vidt angår oplysningsregler om bæredygtige investeringer ("Andel af for høj løn til administrerende direktør").

100. Virksomheden skal offentliggøre antallet af arbejdsrelaterede hændelser og/eller klager og alvorlige virkninger på menneskerettighederne inden for sin egen arbejdsstyrke og eventuelle væsentlige bøder, sanktioner eller kompensation i forbindelse hermed for rapporteringsperioden.
101. Formålet med dette oplysningskrav er at gøre det muligt at forstå, i hvilket omfang **arbejdsrelaterede hændelser** og alvorlige tilfælde af **virkninger** på menneskerettighederne påvirker dens **egen arbejdsstyrke**.
102. Den offentliggørelse, der kræves i henhold til punkt 100, skal med forbehold af de relevante bestemmelser om privatlivets fred omfatte **arbejdsrelaterede tilfælde** af **forskelsbehandling** på grund af køn, race eller etnisk oprindelse, nationalitet, religion eller tro, handicap, alder, seksuel orientering eller andre relevante former for forskelsbehandling, der involverer interne og/eller eksterne **interessenter** på tværs af aktiviteter i rapporteringsperioden. Dette omfatter tilfælde af **chikane** som en særlig form for forskelsbehandling.
103. Virksomheden skal offentliggøre:
- (a) det samlede antal **tilfælde** af **forskelsbehandling**, herunder **chikane**, der er rapporteret i rapporteringsperioden¹⁰⁶
 - (b) antallet af klager indgivet via kanaler for personer i virksomhedens **egen arbejdsstyrke** for at give anledning til bekymring (herunder **klagemekanismer**) og, hvor det er relevant, til de nationale kontaktpunkter for OECD's multinationale virksomheder vedrørende de spørgsmål, der er defineret i punkt 2 i denne standard, med undtagelse af dem, der allerede er rapporteret i litra a) ovenfor
 - (c) det samlede beløb for bøder, sanktioner og skadeserstatning som følge af ovennævnte **tilfælde** og klager og en afstemning af disse beløb med det mest relevante beløb i årsregnskabet og
 - (d) hvor det er relevant, kontekstuelle oplysninger, der er nødvendige for at forstå dataene, og hvordan sådanne data er blevet indsamlet.
104. Virksomheden skal offentliggøre følgende oplysninger om identificerede tilfælde af alvorlige **menneskerettighedshændelser** (f.eks. **tvangsarbejde**, menneskehandel eller **børnearbejde**):
- (a) antallet af alvorlige menneskerettighedshændelser i forbindelse med virksomhedens arbejdsstyrke i rapporteringsperioden, herunder en angivelse af, hvor mange af disse der er tilfælde af manglende overholdelse af FN's vejledende principper om erhvervslivet og menneskerettigheder, ILO's erklæring om grundlæggende principper og rettigheder på arbejdspladsen eller OECD's retningslinjer for multinationale virksomheder. Hvis der ikke er indtruffet sådanne hændelser, skal virksomheden angive dette¹⁰⁷ og

¹⁰⁶ Disse oplysninger understøtter informationsbehovene hos deltagere på det finansielle marked, der er omfattet af forordning (EU) 2019/2088, fordi de stammer fra en yderligere indikator vedrørende de vigtigste negative virkninger som fastsat ved indikator nr. 7 i skema 3 i bilag I til Kommissionens delegerede forordning (EU) 2022/1288 for så vidt angår oplysningsregler om bæredygtige investeringer ("Tilfælde af forskelsbehandling").

¹⁰⁷ Disse oplysninger understøtter informationsbehovene hos deltagere på det finansielle marked, der er omfattet af forordning (EU) 2019/2088, fordi de stammer fra en obligatorisk og yderligere indikator vedrørende de vigtigste negative virkninger som fastsat ved indikator nr. 10 i tabel 1 i bilag I og indikator nr. 14 i tabel 3 i bilag I til Kommissionens delegerede forordning (EU) 2022/1288 for så vidt angår oplysningsregler om bæredygtige investeringer ("Overtrædelser af FN's Global Compact-principper og OECD's retningslinjer for multinationale virksomheder" og "Antal identificerede tilfælde af alvorlige menneskerettighedsrelaterede problemer og hændelser"), og benchmarkadministratorernes informationsbehov for at offentliggøre ESG-faktorer, der er omfattet af forordning (EU) 2020/1816, som fastsat ved indikatoren "Antallet af benchmarkets bestanddele forbundet med krænkelse af sociale rettigheder (absolut tal og relativt tal divideret med alle benchmarkets bestanddele) som omhandlet i internationale traktater

- (b) det samlede beløb for bøder, sanktioner og skadeserstatning for de i litra a) ovenfor beskrevne hændelser og en afstemning af de pengebeløb, der er angivet i det mest relevante beløb i årsregnskabet.

Tillæg A: Anvendelseskrav

Dette tillæg er en integreret del af ESRS S1 *Egen arbejdsstyrke*. Det støtter anvendelsen af oplysningskravene i denne standard og har samme gyldighed som de øvrige dele af standarden.

Målsætning

- AR 1. Ud over de spørgsmål, der er anført i punkt 2, kan virksomheden også overveje at videregive oplysninger om andre spørgsmål, der er relevante for en væsentlig virkning, i en kortere periode, f.eks. initiativer vedrørende sundhed og sikkerhed for dens **egen arbejdsstyrke** under en pandemi.
- AR 2. Oversigten over sociale spørgsmål i punkt 2 indebærer ikke, at alle disse spørgsmål skal rapporteres i hvert oplysningskrav i denne standard. De indeholder snarere en liste over forhold, der er afledt af kravene om bæredygtighedsrapportering fastsat i direktiv 2013/34/EF, og som virksomheden skal tage hensyn til i forbindelse med ESRS 2-**væsentlighedsvurderingen** vedrørende sin **egen arbejdsstyrke** og, hvor det er relevant, rapportere som væsentlige **virkninger**, **risici** og **muligheder** inden for denne standards anvendelsesområde.
- AR 3. Som eksempler på personer, der er omfattet af "**Egen arbejdsstyrke**", kan nævnes:
- (a) Som eksempler på entreprenører (selvstændige) i virksomhedens **egen arbejdsstyrke** kan nævnes:
- Entreprenører, der er ansat af virksomheden til at udføre arbejde, som ellers ville blive udført af en **ansat**
 - Entreprenører, der er ansat af virksomheden til at udføre arbejde i et offentligt område (f.eks. på vej eller på gaden).
 - Entreprenører, der er ansat af virksomheden til at levere arbejdet/tjenesteydelsen direkte på arbejdspladsen for en af virksomhedens kunder.
- (b) Eksempler på personer, der er ansat af en tredjepart, og som udfører "ansættelsesaktiviteter", omfatter personer, der udfører det samme arbejde, som medarbejderne udfører, f.eks.:
- personer, der afløser for ansatte, der er midlertidigt fraværende (på grund af sygdom, ferie, forældreorlov osv.)
 - personer, der udfører arbejde ud over det, som almindelige ansatte udfører
 - personer, der midlertidigt sendes fra et andet EU-land for at arbejde for virksomheden ("udstationerede arbejdstagere").

ESRS 2 Generelle oplysninger

Strategi

Oplysningskrav i forbindelse med ESRS 2 SBM-2 — Interessenternes interesser og synspunkter

- AR 4. ESRS 2 SBM-2 kræver, at virksomheden giver en forståelse af, hvorvidt og hvordan den

og konventioner, FN's principper eller i givet fald national lovgivning" i afsnit 1 og 2 i bilag II.

tager hensyn til den rolle, som dens strategi og **forretningsmodel** kan spille med hensyn til at skabe, forværre eller afbøde væsentlige **virksomheder** på dens **egen arbejdsstyrke**, og hvorvidt og hvordan forretningsmodellen og -strategien er tilpasset til at håndtere sådanne væsentlige virkninger.

- AR 5. Selv om virksomhedens **egen arbejdsstyrke** måske ikke samarbejder med virksomheden på niveauet for sin strategi eller **forretningsmodel**, kan deres synspunkter danne grundlag for virksomhedens vurdering af dens strategi og forretningsmodel. Virksomheden skal tage hensyn til **arbejdstagerrepræsentanternes** synspunkter, når det er relevant, for at overholde denne offentliggørelse.

Oplysningskrav i forbindelse med ESRS 2 SBM-3 — Væsentlige virkninger, risici og muligheder og deres samspil med strategi og forretningsmodel

- AR 6. **Virkningerne** på virksomhedens **egen arbejdsstyrke** kan stamme fra dens strategi eller **forretningsmodel** på en række forskellige måder. Virkningerne kan f.eks. vedrøre virksomhedens værditilbud (f.eks. levering af lavprisprodukter eller -tjenester eller højhastighedslevering på måder, der lægger pres på arbejdstagernes rettigheder i forbindelse med dens egne aktiviteter) eller dens omkostningsstruktur og indtægtsmodel (f.eks. flytning af lagerrisiko til **leverandører** med afsmittende virkninger på arbejdstagernes rettigheder for personer, der arbejder for dem).
- AR 7. Virkninger for virksomhedens **egen arbejdsstyrke**, der stammer fra strategien eller **forretningsmodellen**, kan også medføre væsentlige **risici** for virksomheden. Der opstår f.eks. risici, hvis nogle personer i arbejdsstyrken er i risiko for **tvangsarbejde**, og virksomheden importerer produkter til lande, hvor loven giver mulighed for konfiskation af importerede varer, der mistænkes for at være fremstillet ved tvangsarbejde. Et eksempel på **muligheder** for virksomheden kan være resultatet af at skabe muligheder for arbejdsstyrken såsom jobskabelse og opkvalificering i forbindelse med en "retfærdig omstilling". Et andet eksempel i forbindelse med en pandemi eller en anden alvorlig sundhedskrise vedrører den virksomhed, der potentielt er afhængig af betinget arbejdskraft med ringe eller ingen adgang til sygepleje og sundhedsydelser, som kan stå over for alvorlige risici for drift og forretningskontinuitet, da arbejdstagerne ikke har andet valg end at fortsætte med at arbejde, mens de er syge, hvilket yderligere forværrer spredningen af sygdommen og forårsager store afbrydelser i **forsyningskæden**. Risici for omdømme og forretningsmuligheder, der er forbundet med udnyttelsen af lavtuddannede, lavtlønnede arbejdstagere i forbindelse med indkøb af geografiske områder med minimal beskyttelse for dem, er også stigende, idet mediernes tilbageslag og **forbrugernes** præferencer bevæger sig i retning af mere etisk fremskaffede eller bæredygtige varer.
- AR 8. Eksempler på særlige karakteristika ved personer i virksomhedens **egen arbejdsstyrke**, som kan tages i betragtning af virksomheden, når den svarer på punkt 15, vedrører unge, der kan være mere udsatte for at påvirke deres fysiske og mentale udvikling, eller kvinder i en situation, hvor kvinder rutinemæssigt forskelsbehandles med hensyn til arbejds- og ansættelsesvilkår, eller migranter i en situation, hvor markedet for levering af arbejdskraft er dårligt reguleret, og arbejdstagerne rutinemæssigt opkræves ansættelsesgebyrer. For nogle personer i arbejdsstyrken kan den iboende karakter af den aktivitet, de skal udføre, bringe dem i fare (f.eks. personer, der skal håndtere kemikalier eller drive visse former for udstyr, eller lavtlønnede ansatte, der er ansat uden et fast timetal).
- AR 9. Med hensyn til punkt 16 kan der også opstå væsentlige **risici** på grund af virksomhedens **afhængighed** af sin **egen arbejdsstyrke**, hvor begivenheder med lav sandsynlighed, men med stor virkning, kan udløse **finansielle virkninger**. f.eks. hvis en global pandemi fører til alvorlige sundhedsmæssige konsekvenser for virksomhedens arbejdsstyrke, hvilket medfører alvorlige forstyrrelser i produktionen og distributionen. Andre eksempler på risici i forbindelse med virksomhedens afhængighed af dens arbejdsstyrke omfatter mangel på kvalificeret arbejdskraft eller politiske beslutninger eller lovgivning, der påvirker dens egne aktiviteter og **egen arbejdsstyrke**.

Håndtering af virkninger, risici og muligheder

Oplysningskrav S1-1 — Politikker vedrørende egen arbejdsstyrke

- AR 10. Virksomheden skal tage hensyn til, om redegørelser for væsentlige ændringer i de politikker, der er vedtaget i løbet af rapporteringsåret (f.eks. nye forventninger til udenlandske datterselskaber, nye eller yderligere tilgange til due diligence og afhjælpning), giver brugerne kontekstuelle oplysninger og kan offentliggøre sådanne forklaringer. Dette omfatter virksomhedens politikker og forpligtelser til at forebygge eller afbøde **risici** og negative virkninger for personer i dens **egen arbejdsstyrke** ved at reducere CO₂-**emissioner** og overgå til grønnere og klimaneutrale aktiviteter samt til at skabe **muligheder** for arbejdsstyrken såsom jobskabelse og opkvalificering, herunder udtrykkelige tilsagn om en "retfærdig omstilling".
- AR 11. **Politikken** kan tage form af en selvstændig politik vedrørende virksomhedens egen arbejdsstyrke eller indgå i et bredere dokument såsom en etisk kodeks eller en generel bæredygtighedspolitik, som virksomheden allerede har offentliggjort som en del af en anden ESRS. I disse tilfælde skal virksomheden give en nøjagtig krydshenvisning for at identificere de aspekter af politikken, der opfylder kravene i dette oplysningskrav.
- AR 12. Når virksomheden offentliggør tilpasningen af sine politikker til FN's vejledende principper om erhvervslivet og menneskerettigheder, skal den tage hensyn til, at de vejledende principper henviser til de internationale grundlæggende menneskerettighedsinstrumenter, som består af verdenserklæringen om menneskerettigheder og de to konventioner, der gennemfører den, samt Den Internationale Arbejdsorganisations erklæring om grundlæggende rettigheder og principper på arbejdet og de centrale konventioner, der ligger til grund herfor, og kan rapportere om tilpasningen til disse instrumenter.
- AR 13. Når virksomheden forklarer, hvordan eksterne politikker er indlejret, kan den f.eks. overveje interne politikker for ansvarlig tilvejebringelse og tilpasning til andre politikker, der er relevante for egne arbejdstagere, f.eks. vedrørende tvangsarbejde. Med hensyn til adfærdskodekser for leverandører, som virksomheden måtte have, skal det angives, om de indeholder bestemmelser vedrørende arbejdstagernes sikkerhed, usikre ansættelsesforhold (dvs. anvendelse af arbejdstagere på kortvarige eller tidsbegrænsede kontrakter, arbejdstagere, der er ansat via tredjeparter, underleverandører til tredjeparter eller brug af uformelle arbejdstagere), menneskehandel, brug af tvangsarbejde eller børnearbejde, og om sådanne bestemmelser er i fuld overensstemmelse med gældende ILO-standarder.
- AR 14. Virksomheden kan give en illustration af, hvordan dens politikker formidles til de personer, grupper af personer eller enheder, som de er relevante for, enten fordi de forventes at gennemføre dem (f.eks. virksomhedens **ansatte**, kontrahenter og **leverandører**), eller fordi de har en direkte interesse i gennemførelsen heraf (f.eks. personer i dens **egen arbejdsstyrke**, investorer). Den kan offentliggøre kommunikationsværktøjer og -kanaler (f.eks. foldere, nyhedsbreve, dedikerede websteder, sociale medier, direkte interaktion med ansigt til ansigt, arbejdstagerrepræsentanter), der har til formål at sikre, at **politikken** er tilgængelig, og at forskellige målgrupper forstår dens konsekvenser. Virksomheden kan også forklare, hvordan den identificerer og fjerner potentielle hindringer for udbredelse, f.eks. gennem oversættelse til relevante sprog eller anvendelse af grafiske afbildninger.
- AR 15. **Forskelsbehandling** med hensyn til beskæftigelse og erhverv forekommer, når en person behandles anderledes eller mindre gunstigt på grund af karakteristika, der ikke er relateret til fortjeneste eller de iboende krav til jobbet. Disse karakteristika er almindeligt defineret i national lovgivning. Ud over de grunde, der er nævnt i oplysningskravet, skal virksomheden tage hensyn til andre grunde til forskelsbehandling, der er forbudt i henhold til national lovgivning.
- AR 16. **Forskelsbehandling** kan opstå i forbindelse med en række forskellige arbejdsrelaterede aktiviteter. Disse omfatter adgang til beskæftigelse, særlige erhverv, **uddannelse** og erhvervsvejledning samt social sikring. Desuden kan det ske med hensyn til arbejds- og ansættelsesvilkår, såsom: ansættelse, aflønning, arbejdstid og hvile, betalt ferie, beskyttelse i forbindelse med barsel, sikkerhed i ansættelsen, jobopgaver, præstationsvurdering og -forfremmelse, uddannelsesmuligheder, forfremelsesmuligheder, sikkerhed og sundhed på

arbejdspladsen, ophør af ansættelse. Virksomheden kan behandle disse områder specifikt, når den offentliggør sine politikker og underliggende procedurer for at opfylde oplysningskravet.

AR 17. Virksomheden kan offentliggøre, om den:

- (a) har politikker og procedurer, der gør kvalifikationer, færdigheder og erfaring til grundlag for ansættelse, praktikophold, **uddannelse** og advancement på alle niveauer, samtidig med at der tages hensyn til, at nogle personer kan have vanskeligere ved at erhverve sådanne kvalifikationer, færdigheder og erfaringer end andre
- (b) placerer ansvaret på topledelsesniveau for **ligebehandling** og **lige muligheder** på beskæftigelsesområdet, udstede klare politikker og procedurer for hele virksomheden for at styre lige beskæftigelsespraksis og knytte fremskridt til ønskede resultater på dette område.
- (c) sørger for uddannelse af personalet i politikker og praksis for **ikkeforskelsbehandling** med særligt fokus på mellem- og topledere for at øge bevidstheden og håndtere afviklingsstrategier til forebyggelse og håndtering af systemisk og tilfældig forskelsbehandling
- (d) foretager tilpasninger af det fysiske miljø for at sikre sundhed og sikkerhed for arbejdstagere, kunder og andre besøgende med handicap
- (e) vurderer, om jobkravene er blevet defineret på en måde, der systematisk kan stille visse grupper ringere
- (f) fører ajourførte fortegnelser over ansættelse, uddannelse og forfremmelse, der giver et gennemslagsigt overblik over de **ansattes** muligheder og deres udvikling i virksomheden
- (g) indfører klageprocedurer for at behandle klager, behandle klager og give de ansatte klageadgang (navnlig i forbindelse med forhandlinger og kollektive overenskomster), når der konstateres forskelsbehandling, og være opmærksom på formelle strukturer og uformelle kulturelle spørgsmål, der kan forhindre de ansatte i at give udtryk for bekymringer og klager, og
- (h) programmer til fremme af adgangen til **udvikling** af færdigheder.

Oplysningskrav S1-2 — Processer for samarbejde med egen arbejdsstyrke og arbejdstagerrepræsentanter om virkninger

AR 18. Ved beskrivelsen af, hvilken funktion eller rolle der har operationelt ansvar for et sådant engagement og/eller endeligt ansvar, kan virksomheden offentliggøre, om der er tale om en særlig rolle eller funktion eller en del af en bredere rolle eller funktion, og om der er tilbudt kapacitetsopbygningsaktiviteter til at støtte medarbejderne i at påtage sig engagementet. Hvis den ikke kan identificere en sådan position eller funktion, kan den angive, at dette er tilfældet. Denne fremlæggelse af oplysninger kan også opfyldes ved at henvise til de oplysninger, der er offentliggjort i henhold til ESRS 2 GoV-1 *Administrations-, ledelses- og tilsynsorganernes rolle*.

AR 19. Ved udarbejdelsen af de oplysninger, der er beskrevet i punkt 27, litra b) og c), kan følgende illustrationer tages i betragtning:

- (a) eksempler på faser, hvor engagementet finder sted, er i) fastlæggelse af tilgangen til afbødning og ii) evaluering af afbødningseffektiviteten
- (b) for typen af engagement kan der være tale om deltagelse, høring og/eller information
- (c) med hensyn til hyppigheden af engagementet kan der gives oplysninger om, hvorvidt engagementet finder sted regelmæssigt, på bestemte tidspunkter i et projekt eller en forretningsproces (f.eks. når en ny høstsæson begynder, eller en ny produktionslinje åbnes), samt om det sker som reaktion på retlige krav og/eller som svar på **interessenternes** anmodninger, og om resultatet af engagementet integreres i virksomhedens beslutningsprocesser. og

- (d) for så vidt angår rollen med operationelt ansvar, hvorvidt virksomheden kræver, at det relevante personale har visse færdigheder, eller om den tilbyder **uddannelse** eller kapacitetsopbygning til relevant personale til at påtage sig et engagement.
- AR 20. Globale rammeaftaler tjener til at etablere et løbende forhold mellem en multinational virksomhed og en global fagforeningsføderation for at sikre, at virksomheden overholder de samme standarder i alle de lande, hvor den opererer.
- AR 21. For at illustrere, hvordan perspektiverne for dens **egen arbejdsstyrke** har dannet grundlag for specifikke beslutninger eller aktiviteter, kan virksomheden give eksempler fra den nuværende rapporteringsperiode.
- AR 22. Hvis virksomheden har aftaler med nationale, europæiske eller internationale fagforeninger eller samarbejdsudvalg vedrørende rettigheder for personer i dens egen arbejdsstyrke, kan dette oplyses for at illustrere, hvordan aftalen gør det muligt for virksomheden at få indsigt i disse personers perspektiver.
- AR 23. Hvis det er muligt, kan virksomheden oplyse om eksempler fra rapporteringsperioden for at illustrere, hvordan perspektiverne for dens **egen arbejdsstyrke** og **arbejdstagerrepræsentanter** har dannet grundlag for virksomhedens specifikke beslutninger eller aktiviteter.
- AR 24. Virksomheden skal tage hensyn til følgende aspekter, når den opfylder dette oplysningskrav:
- (a) typen af engagement (f.eks. information, høring eller deltagelse) og hyppigheden heraf (f.eks. løbende, kvartalsvis, årligt)
 - (b) hvordan feedback registreres og integreres i beslutningstagningen, og hvordan arbejdstagerne informeres om, hvordan deres feedback har påvirket beslutningerne
 - (c) hvorvidt engagementsaktiviteter finder sted på organisationsniveau eller på et lavere niveau, f.eks. på **sted-** eller projektniveau, og i sidstnævnte tilfælde, hvordan oplysninger fra engagementsaktiviteter centraliseres
 - (d) de ressourcer (f.eks. finansielle eller menneskelige ressourcer), der er afsat til engagement og
 - (e) hvordan den samarbejder med mennesker i sin arbejdsstyrke og **arbejdstagerrepræsentanter** om de konsekvenser for sin **egen arbejdsstyrke**, der kan opstå ved at reducere CO₂-**emissioner** og overgå til grønnere og klimaneutrale operationer, navnlig omstrukturering, tab af arbejdspladser eller jobskabelse, uddannelse og opkvalificering/omskoling, ligestilling mellem kønnene og social lighed samt sundhed og sikkerhed.
- AR 25. Virksomheden kan også offentliggøre følgende oplysninger i forbindelse med punkt 24 om mangfoldighed:
- (a) hvordan den beskæftiger sig med udsatte personer eller personer i sårbare situationer (f.eks. om den anvender specifikke tilgange og lægger særlig vægt på potentielle hindringer)
 - (b) hvordan der tages hensyn til potentielle hindringer for inddragelse af personer i arbejdsstyrken (f.eks. sproglige og kulturelle forskelle, køns- og magtskævheder, splittelse inden for et samfund eller en gruppe)
 - (c) hvordan den forsyner arbejdstagerne med oplysninger, der er forståelige og tilgængelige gennem passende kommunikationskanaler
 - (d) eventuelle modstridende interesser, der er opstået blandt dens ansatte, og hvordan virksomheden har løst disse modstridende interesser, og
 - (e) hvordan det søger at respektere menneskerettighederne for alle involverede interessenter, f.eks. deres ret til privatlivets fred, ytringsfrihed, frit at deltage i fredelige forsamlinger og protester.
- AR 26. Virksomheden kan også rapportere oplysninger om effektiviteten af processerne for inddragelse af sin egen arbejdsstyrke fra tidligere rapporteringsperioder. Dette gælder i tilfælde, hvor virksomheden har vurderet effektiviteten af disse processer eller afledte

erfaringer i den nuværende rapporteringsperiode. De processer, der anvendes til at spore effektiviteten, kan omfatte intern eller ekstern revision eller verifikation, konsekvensanalyser, målesystemer, feedback fra **interessenter**, **klagemekanismer**, eksterne præstationsvurderinger og benchmarking.

Oplysningskrav S1-3 — Processer til afhjælpning af negative virkninger og kanaler, hvor egne arbejdstagere kan give udtryk for bekymring

- AR 27. Ved opfyldelsen af kravene i oplysningskriterierne i oplysningskravet ESRS S1-3 kan virksomheden lade sig lede af indholdet af FN's vejledende principper om erhvervslivet og menneskerettigheder og OECD's due diligence-retningslinjer for ansvarlig forretningsadfærd med fokus på **afhjælpnings-** og **klagemekanismer**.
- AR 28. Kanaler til at give udtryk for bekymringer eller behov omfatter **klagemekanismer**, hotlines, fagforeninger (hvor arbejdstagerne er organiseret), samarbejdsudvalg, dialogprocesser eller andre midler, hvorigennem virksomhedens **egen arbejdsstyrke** eller **arbejdstagerrepræsentanter** kan give udtryk for bekymring over **virkningerne** eller forklare behov, som de gerne vil imødekomme virksomheden. Dette kan omfatte både kanaler, der leveres direkte af virksomheden, og kanaler, der leveres af de enheder, hvor deres egen arbejdsstyrke arbejder, ud over eventuelle andre mekanismer, som en virksomhed kan anvende til at få indsigt i forvaltningen af virkningerne for dens egen arbejdsstyrke, såsom overensstemmelsesrevisioner. Hvis virksomheden udelukkende baserer sig på oplysninger om eksistensen af sådanne kanaler, som dens **forretningsforbindelser** giver, for at opfylde dette krav, kan den angive dette.
- AR 29. Tredjepartsmekanismer kan omfatte mekanismer, der drives af regeringen, NGO'er, industrisammenslutninger og andre samarbejdsinitiativer. Virksomheden kan offentliggøre, om disse er tilgængelige for hele dens **egen arbejdsstyrke** (eller **arbejdstagerrepræsentanter** eller, i deres fravær, enkeltpersoner eller organisationer, der handler på deres vegne, eller som på anden måde er i stand til at være opmærksomme på negative **virkninger**).
- AR 30. Virksomheden skal tage hensyn til, om og hvordan personer i dens **egen arbejdsstyrke**, der kan blive berørt, og deres **arbejdstagerrepræsentanter** kan få adgang til kanaler i den virksomhed, de er ansat i eller ansat til at arbejde for, i forhold til hver enkelt væsentlig **virkning**. Relevante kanaler kan omfatte hotlines, fagforeninger (hvor arbejdstagerne er organiseret) eller samarbejdsudvalg eller andre **klagemekanismer**, der drives af den relevante virksomhed eller af en tredjepart.
- AR 31. Ved at forklare, om og hvordan virksomheden ved, at personer i dens egen arbejdsstyrke er bekendt med og har tillid til nogen af disse kanaler, kan virksomheden fremlægge relevante og pålidelige oplysninger om disse kanalers effektivitet set fra de berørte personers synspunkt. Eksempler på informationskilder er undersøgelser af personer i virksomhedens arbejdsstyrke, der har anvendt sådanne kanaler, og deres tilfredshed med processen og resultaterne.
- AR 32. Ved beskrivelsen af effektiviteten af de kanaler, hvor dens **egen arbejdsstyrke** og **arbejdstagerrepræsentanter** kan give udtryk for bekymring, kan virksomheden lade sig lede af følgende spørgsmål baseret på "effektivitetskriterierne for udenretslige **klagemekanismer**" som fastsat i FN's vejledende principper om erhvervslivet og menneskerettigheder, navnlig princip 31. Nedenstående betragtninger kan anvendes på individuelle kanaler eller på et kollektivt kanalsystem:
- (a) har kanalerne legitimitet ved at sørge for passende ansvarlighed for deres retfærdige adfærd og opbygge tillid hos interessenterne?
 - (b) er kanalerne kendt og tilgængelige for **interessenterne**?
 - (c) har kanalerne klare og kendte procedurer med vejledende tidsrammer?
 - (d) sikrer kanalerne rimelig adgang for **interessenter** til informations-, rådgivnings- og ekspertisekilder?
 - (e) giver kanalerne gennemsigtighed ved at give tilstrækkelige oplysninger til både klagere og, hvor det er relevant, til at imødekomme offentlige interesser?

- (f) er de resultater, der opnås gennem kanalerne, i overensstemmelse med internationalt anerkendte menneskerettigheder?
- (g) identificerer virksomheden indblik i de kanaler, der støtter kontinuerlig læring, både med hensyn til at forbedre kanalerne og forebygge fremtidige virkninger?
- (h) fokuserer virksomheden på dialog med klagere som et middel til at nå frem til aftalte løsninger i stedet for ensidigt at finde frem til resultatet?

Oplysningskrav S1-4 — Etablering af væsentlige virkninger og tilgange til at afbøde væsentlige risici og forfølge væsentlige muligheder i forbindelse med egen arbejdsstyrke og effektiviteten af disse foranstaltninger og tilgange

- AR 33. Det kan tage tid at forstå de negative **virkninger**, og hvordan virksomheden kan blive involveret i dem gennem sin **egen arbejdsstyrke**, samt at identificere passende reaktioner og omsætte dem i praksis). Virksomheden kan derfor offentliggøre:
- (a) dens generelle og specifikke tilgange til håndtering af væsentlige negative virkninger
 - (b) dens initiativer, der har til formål at bidrage til yderligere væsentlige positive virkninger
 - (c) hvor langt den har gjort fremskridt i sin indsats i rapporteringsperioden og
 - (d) målet er fortsat forbedring.
- AR 34. Passende foranstaltninger kan variere, alt efter om virksomheden forårsager eller bidrager til en væsentlig **virkning**, eller om den er involveret, fordi virkningen er direkte forbundet med dens aktiviteter, produkter eller tjenesteydelser gennem en forretningsforbindelse.
- AR 35. Da væsentlige negative **virkninger**, der påvirker dens **egen arbejdsstyrke**, og som har fundet sted i løbet af rapporteringsperioden, også kan være forbundet med andre enheder eller aktiviteter uden for dens direkte kontrol, kan virksomheden offentliggøre, om og hvordan den ønsker at anvende sin løftestangseffekt i sine **forretningsforbindelser** til at styre disse virkninger. Dette kan omfatte anvendelse af kommerciel **løftestangseffekt** (f.eks. håndhævelse af kontraktlige krav med forretningsforbindelser eller gennemførelse af incitament), andre former for løftestangseffekt inden for forholdet (såsom **uddannelse** eller kapacitetsopbygning i arbejdstagernes rettigheder til enheder, som virksomheden har forretningsforbindelser med) eller samarbejdsbaseret indflydelse medigestillede eller andre aktører (såsom initiativer, der tager sigte på ansvarlig rekruttering eller sikring af, at arbejdstagerne får en **tilstrækkelig løn**).
- AR 36. Når virksomheden oplyser om sin deltagelse i et industri- eller multiinteressentinitiativ som led i sine **foranstaltninger** til håndtering af væsentlige negative virkninger, kan virksomheden offentliggøre, hvordan initiativet og dens egen inddragelse sigter mod at afhjælpe den pågældende væsentlige virkning. Den kan under ESRS S1-5 rapportere om de relevante **mål**, der er fastsat i initiativet, og fremskridtene hen imod dem.
- AR 37. Når virksomheden oplyser om, hvorvidt og hvordan den tager hensyn til faktiske og potentielle virkninger for dens **egen arbejdsstyrke** i forbindelse med beslutninger om at bringe **forretningsforbindelser** til ophør, og om og hvordan den søger at imødegå eventuelle negative virkninger, som en opsigelse kan medføre, kan virksomheden medtage eksempler.
- AR 38. De processer, der anvendes til at spore **foranstaltningernes** effektivitet, kan omfatte intern eller ekstern revision eller kontrol, retssager og/eller relaterede retsafgørelser, konsekvensanalyser, målingssystemer, feedback fra interessenter, **klagemekanismer**, eksterne præstationsvurderinger og benchmarking.
- AR 39. Rapportering om effektivitet har til formål at gøre det muligt at forstå sammenhængen mellem de foranstaltninger, der træffes af en virksomhed, og den effektive håndtering af virkningerne. Yderligere oplysninger, som virksomheden kan fremlægge, omfatter data, der viser et fald i antallet af identificerede **hændelser**.
- AR 40. Med hensyn til initiativer eller processer, hvis primære mål er at levere positive virkninger for personer i virksomhedens **egen arbejdsstyrke**, som er baseret på deres behov, og med hensyn til fremskridt i gennemførelsen af sådanne initiativer eller processer, kan

virksomheden offentliggøre:

- (a) oplysninger om, hvorvidt og hvordan personer i dens egen arbejdsstyrke og **arbejdstagerrepræsentanter** spiller en rolle i forbindelse med beslutninger vedrørende udformningen og gennemførelsen af disse programmer eller processer og
- (b) oplysninger om de tilsigtede eller opnåede positive resultater for virksomhedens egen arbejdsstyrke i forbindelse med disse programmer eller processer.

AR 41. Virksomheden kan forklare, om sådanne initiativer også er udformet til at støtte opfyldelsen af et eller flere mål for bæredygtig udvikling. F.eks. kan en virksomhed, der forpligter sig til mål 8 for bæredygtig udvikling om at "fremme vedvarende, inklusiv og bæredygtig økonomisk vækst, fuld og produktiv beskæftigelse og anstændigt arbejde for alle", arbejde aktivt hen imod afskaffelse af **tvangsarbejde** eller støtte højere produktivitetsniveauer på aktiviteter i udviklingslandene gennem teknologiske opgraderinger og **uddannelse** af lokal arbejdskraft, hvilket kan gavne både de specifikke personer i sin **egen arbejdsstyrke**, som **foranstaltningerne** er rettet mod, og deres lokalsamfund.

AR 42. Ved offentliggørelsen af de tilsigtede eller opnåede positive resultater af dens **foranstaltninger** for virksomhedens **egen arbejdsstyrke** skal der skelnes mellem dokumentation for, at visse aktiviteter har fundet sted (f.eks. at x antal personer har modtaget **uddannelse** i finansiel forståelse) fra dokumentation for faktiske resultater for de berørte personer (f.eks. at x personer oplyser, at de er i stand til bedre at forvalte deres løn og deres husholdningsbudgetter).

AR 43. Hvis virksomheden har truffet foranstaltninger til at afbøde de negative **virkninger** for dens **egen arbejdsstyrke**, der opstår som følge af omstillingen til en grønnere, klimaneutral økonomi, såsom **uddannelse** og omskoling, beskæftigelsesgarantier og i tilfælde af nedskalering eller masseafskedigelse foranstaltninger såsom jobrådgivning, coaching, virksomhedsinterne placeringer og førtidspensionsplaner, skal virksomheden offentliggøre disse foranstaltninger. Dette omfatter foranstaltninger til overholdelse af gældende lovgivning. Virksomheden kan fremhæve den aktuelle og/eller forventede eksterne udvikling, der påvirker, om **afhængighedsforhold** bliver til **risici**. Dette omfatter overvejelser om de virkninger, der kan opstå som følge af omstillingen til grønnere og klimaneutrale operationer.

AR 44. Når virksomheden offentliggør væsentlige **risici** og **muligheder** i forbindelse med dens **virkninger** eller **afhængighed** af sin **egen arbejdsstyrke**, kan den tage følgende i betragtning:

- (a) risici i forbindelse med virksomhedens virkning på dens egen arbejdsstyrke kan omfatte omdømmemæssig eller juridisk eksponering, hvor det konstateres, at personer i virksomhedens arbejdsstyrke er udsat for **tvangsarbejde** eller **børnearbejde**
- (b) risici i forbindelse med virksomhedens afhængighed af dens egen arbejdsstyrke kan omfatte afbrydelse af forretningsaktiviteter, hvor betydelig personaleomsætning eller mangel på færdigheder/**uddannelse** truer virksomhedens aktiviteter og
- (c) mulighederne i forbindelse med virksomhedens virkning på dens egen arbejdsstyrke kan omfatte markedsdifferentiering og større kundeinteresse i at sikre anstændige **lønninger** og vilkår for ikkeansatte.

AR 45. Når virksomheden forklarer, om **afhængighedsforhold** bliver til **risici**, skal den tage hensyn til den eksterne udvikling.

AR 46. Ved offentliggørelse af politikker, foranstaltninger og ressourcer og mål vedrørende håndtering af væsentlige risici og muligheder kan virksomheden i tilfælde, hvor risici og muligheder opstår som følge af en væsentlig virkning, krydshenviser sine oplysninger om politikker, foranstaltninger og ressourcer og mål i forbindelse med denne virkning.

AR 47. Virksomheden skal tage hensyn til, om og hvordan dens proces(ser) til håndtering af væsentlige **risici** i forbindelse med **egen arbejdsstyrke** er integreret i dens eksisterende risikostyringsproces(ser).

AR 48. Når virksomheden offentliggør de ressourcer, der er afsat til håndtering af væsentlige virkninger, kan den forklare, hvilke interne funktioner der er involveret i håndteringen af

virkningerne, og hvilke typer foranstaltninger de træffer for at imødegå negative og fremme positive virkninger.

Parametre og mål

Oplysningskrav S1-5 — Mål vedrørende håndtering af væsentlige virkninger, fremme af positive virkninger samt risici og muligheder

AR 49. Når virksomheden offentliggør oplysninger om **mål** i overensstemmelse med punkt 46, kan det offentliggøre:

- (a) de tilsigtede resultater, der skal opnås i tilværelsen for et vist antal mennesker i dens **egen arbejdsstyrke**
- (b) **målenes** stabilitet over tid med hensyn til definitioner og metoder, der muliggør sammenlignelighed over tid og/eller
- (c) de standarder eller forpligtelser, som målene er baseret på (f.eks. adfærdskodekser, indkøbspolitikker, globale rammer eller branchekodekser).

AR 50. **Mål** vedrørende **risici** og **muligheder** kan være de samme som eller adskilt fra mål vedrørende **virkninger**. F.eks. kan et mål om at opnå **tilstrækkelige lønninger** for **ikkeansatte** både mindske virkningerne for disse personer og mindske de dermed forbundne risici med hensyn til kvaliteten og pålideligheden af deres output.

AR 51. Virksomheden kan også skelne mellem kort-, mellem- og langsigtede **mål**, der dækker samme **politiske** forpligtelse. Virksomheden kan f.eks. have et langsigtet mål om at opnå en reduktion på 80 % i sundheds- og sikkerhedshændelser, der påvirker dens leveringschauffører, senest i 2030 og et mål på kort sigt om at reducere **overarbejdstimer** for chauffører med x %, samtidig med at deres indkomst opretholdes inden 2024.

AR 52. Når et **mål** ændres eller erstattes i rapporteringsperioden, kan virksomheden forklare ændringen ved at krydshenviser den til væsentlige ændringer i **forretningsmodellen** eller til bredere ændringer i den accepterede standard eller lovgivning, som målet er afledt af, for at give kontekstuelle oplysninger i henhold til ESRS 2 BP-2 *Oplysninger i forbindelse med specifikke omstændigheder*.

Oplysningskrav S1-6 — Karakteristika for virksomhedens ansatte

AR 53. Dette oplysningskrav omfatter alle **ansatte**, der udfører arbejde for en af virksomhedens enheder, som er omfattet af dens bæredygtighedsrapportering.

AR 54. En opdeling af de **ansatte** efter land giver et indblik i aktiviteternes fordeling på tværs af landene. Antallet af ansatte i hvert land er også en vigtig udløsende faktor for mange informations-, hørings- og deltagelsesrettigheder for arbejdstagere og arbejdstagerrepræsentanter, både i EU's gældende arbejdsret (f.eks. Europa-Parlamentets og Rådets direktiv 2009/38/EF¹⁰⁸ (direktivet om europæiske samarbejdsudvalg) og Europa-Parlamentets og Rådets direktiv 2002/14/EF¹⁰⁹ (direktivet om information og høring)) og i national ret (f.eks. retten til at oprette et samarbejdsudvalg eller til at have medarbejderrepræsentation på bestyrelsesniveau). En opdeling af de ansatte efter køn og ansættelsesforholdets art giver indsigt i kønsfordelingen i hele virksomheden. Desuden giver en opdeling af ansatte efter region indsigt i regionale forskelle. En region kan henvise til et

¹⁰⁸ Europa-Parlamentets og Rådets direktiv 2009/38/EF af 6. maj 2009 om indførelse af europæiske samarbejdsudvalg eller en procedure i fællesskabsvirksomheder og fællesskabskoncerner med henblik på at informere og høre arbejdstagerne (EUT L 122 af 16.5.2009, s. 28).

¹⁰⁹ Europa-Parlamentets og Rådets direktiv 2002/14/EF af 11. marts 2002 om indførelse af en generel ramme for information og høring af arbejdstagerne i Det Europæiske Fællesskab — Europa-Parlamentets, Rådets og Kommissionens fælles erklæring om arbejdstagerrepræsentation (EFT L 80 af 23.3.2002, s. 29),

land eller andre geografiske steder, f.eks. en region i et land eller en verdensregion.

AR 55. Virksomheden skal offentliggøre de ønskede oplysninger i følgende tabelformater:

Tabel 1: Skema til fremlæggelse af oplysninger om antal ansatte efter køn

Køn	Antal ansatte (antal personer)
Mænd	
Kvinder	
Andet	
Ikke rapporteret	
I alt Ansatte	

I nogle medlemsstater er det muligt for personer lovligt at registrere sig selv som havende et tredje, ofte neutralt køn, der kategoriseres som "andet" i ovenstående tabel. Hvis virksomheden imidlertid offentliggør oplysninger om **ansatte**, hvor dette ikke er muligt, kan den forklare dette og angive, at kategorien "andet" ikke finder anvendelse.

Tabel 2: Skema til fremlæggelse af medarbejderantal i lande, hvor virksomheden har mindst 50 ansatte, der udgør mindst 10 % af virksomhedens samlede antal ansatte.

Land	Antal ansatte (antal personer)
Land A	
Land B	
Land C	
Land D	

Tabel 3: Skema til fremlæggelse af oplysninger om ansatte efter kontrakttype, opdelt efter køn (antal ansatte eller fuldtidsækvivalenter) (rapportering om fuldtids- og deltidsansatte er frivillig)

[Rapporteringsperiode]				
KVINDE	MAND	ANDET*	IKKE OPLYST	I ALT
Antal ansatte (antal personer/årsværk)				
Antal fastansatte (antal personer/årsværk)				
Antal midlertidigt ansatte (antal personer/årsværk)				
Antal ansatte med ikkegaranterede timer (antal personer/årsværk)				
Antal fuldtidsansatte (antal personer/årsværk)				
Antal deltidsansatte (antal personer/årsværk)				

*Køn som angivet af de ansatte selv.

Tabel 4: Skema til fremlæggelse af oplysninger om ansatte efter kontrakttype, opdelt efter region (antal ansatte eller fuldtidsækvivalenter) (rapportering om fuldtids- og deltidsansatte er frivillig)

[Rapporteringsperiode]

REGION A	REGION B	I ALT
Antal ansatte (antal personer/årsværk)		
Antal fastansatte (antal personer/årsværk)		
Antal midlertidigt ansatte (antal personer/årsværk)		
Antal ansatte med ikkegaranterede timer (antal personer/årsværk)		
Antal fuldtidsansatte (antal personer/årsværk)		
Antal deltidsansatte (antal personer/årsværk)		

AR 56. Definitionerne af fastansatte, midlertidige, ansatte med ikkegaranterede arbejdstimer, fuldtidsansatte og **deltidsansatte** varierer fra land til land. Hvis virksomheden har ansatte i mere end ét land, skal den anvende definitionerne i den nationale lovgivning i de lande, hvor medarbejderne er baseret, til at beregne data på landeniveau. Dataene på landeniveau lægges derefter sammen for at beregne de samlede tal, idet der ses bort fra forskelle i nationale retlige definitioner. Ansatte med ikkegaranterede arbejdstimer er ansat i virksomheden uden garanti for et minimum eller et fast antal arbejdstimer. Den ansatte kan være nødt til at stille sig til rådighed for arbejdet efter behov, men virksomheden er ikke kontraktligt forpligtet til at tilbyde den ansatte et minimum eller et fast antal arbejdstimer pr. dag, uge eller måned. Løsarbejdere, ansatte med kontrakter uden et fast timetal og tilkaldsvagter er eksempler, der falder ind under denne kategori.

AR 57. Oplysning om antallet af **ansatte** ved udgangen af rapporteringsperioden giver oplysninger for det pågældende tidspunkt uden at tage højde for udsving i rapporteringsperioden. Ved at oplyse disse tal i gennemsnit over hele rapporteringsperioden tages der hensyn til udsving i rapporteringsperioden.

AR 58. Kvantitative data, såsom antallet af midlertidigt **ansatte** eller deltidsansatte, er sandsynligvis ikke tilstrækkelige i sig selv. F.eks. kan en høj andel af midlertidigt ansatte eller deltidsansatte være tegn på manglende jobsikkerhed for de ansatte, men det kan også være tegn på fleksibilitet på arbejdspladsen, når de tilbydes som et frivilligt valg. Virksomheden er derfor forpligtet til at offentliggøre kontekstuelle oplysninger for at hjælpe **informationsbrugerne** med at fortolke dataene. Virksomheden kan forklare årsagerne til midlertidig ansættelse. Et eksempel på en sådan grund er rekruttering af ansatte til at udføre arbejde på et midlertidigt eller sæsonbestemt projekt eller en begivenhed. Et andet eksempel er den almindelige praksis med at tilbyde en midlertidig kontrakt (f.eks. seks måneder) til nye ansatte, inden der tilbydes fast ansættelse. Virksomheden kan også redegøre for årsagerne til ansættelse med ikkegaranteret arbejdstid.

AR 59. Ved beregningen af egen personaleomsætning beregner virksomheden det samlede antal **ansatte**, der forlader tjenesten frivilligt eller på grund af afskedigelse, pensionering eller dødsfald. Virksomheden skal anvende dette tal til tælleren for medarbejderomsætningsraten og kan bestemme den nævner, der anvendes til at beregne denne sats, og beskrive sin metode.

AR 60. Hvis der ikke foreligger data til detaljerede oplysninger, skal virksomheden anvende et skøn over medarbejderantal eller -forhold i overensstemmelse med ESRS 1 og klart angive, hvor anvendelsen af estimater har fundet sted.

Oplysningskrav S1-7 — Karakteristika for ikkeansatte i virksomhedens egen arbejdsstyrke

AR 61. Dette oplysningskrav giver indsigt i virksomhedens tilgang til beskæftigelse samt omfanget

og arten af virkningerne af dens beskæftigelsespraksis. Den indeholder også kontekstuelle oplysninger, der gør det lettere at forstå de oplysninger, der rapporteres i andre offentliggørelser. Denne oplysning omfatter både individuelle entreprenører, der leverer arbejdskraft til virksomheden ("selvstændige"), og arbejdstagere, der leveres af virksomheder, der primært beskæftiger sig med "beskæftigelse" (N78 i NACE). Hvis alle de personer, der udfører arbejde for virksomheden, er **ansatte**, og virksomheden ikke har ansatte, som ikke er ansatte, er dette oplysningskrav ikke væsentligt for virksomheden, ikke desto mindre kan virksomheden angive dette forhold, når den offentliggør de oplysninger, der kræves i henhold til oplysningskrav S1-6, som kontekstuelle oplysninger, da disse oplysninger kan være relevante for **brugerne af bæredygtighedserklæringen**.

- AR 62. Som eksempler på entreprenører (selvstændige) i virksomhedens egen **arbejdsstyrke** kan nævnes: kontrahenter, der er ansat af virksomheden til at udføre arbejde, som ellers ville blive udført af en ansat entreprenører, der er ansat af virksomheden til udførelse af arbejde i et offentligt område (f.eks. på vej eller på gaden) og kontrahenter, der er ansat af virksomheden til at levere arbejdet/tjenesteydelsen direkte på arbejdspladsen for en af organisationens kunder. Eksempler på personer, der er ansat af tredjemand, og som udfører "beskæftigelsesaktiviteter", og hvis arbejde er under virksomhedens ledelse, omfatter: personer, der udfører det samme arbejde som de **ansatte**, f.eks. personer, der afløser for arbejdstagere, der er midlertidigt fraværende (på grund af sygdom, ferie, forældreorlov osv.) personer, der udfører regelmæssigt arbejde på samme **sted** som ansatte og arbejdstagere, der midlertidigt udsendes fra en anden EU-medlemsstat for at arbejde for virksomheden ("udstationerede arbejdstagere"). Eksempler på **arbejdstagere i værdikæden** (og dermed arbejdstagere, der ikke er ansat i virksomhedens egen arbejdsstyrke og rapporteret under ESRS S2) omfatter: arbejdstagere, der arbejder for en **leverandør**, der er hyret af virksomheden, og som arbejder i leverandørens lokaler iht. leverandørens arbejdsmetoder arbejdstagere i en "nedstrøms-virksomhed", der køber varer eller tjenesteydelser fra virksomheden og arbejdstagere hos en leverandør af udstyr til virksomheden, som på et eller flere af virksomhedens arbejdssteder udfører regelmæssig vedligeholdelse af leverandørens udstyr (f.eks. fotokopieringsmaskine) som fastsat i kontrakten mellem udstyrsleverandøren og virksomheden.
- AR 63. Hvis virksomheden ikke kan rapportere nøjagtige tal, skal den anvende estimater i henhold til bestemmelserne i ESRS 1 til at oplyse antallet af personer i dens **egen arbejdsstyrke**, som ikke er **ansatte**, til nærmeste ti eller, hvis antallet af ansatte i dens egen arbejdsstyrke, som ikke er ansatte, er større end 1,000, til nærmeste 100, og forklare dette. Desuden skal den klart identificere de oplysninger, der stammer fra faktiske data og skøn.
- AR 64. Oplysninger om antallet af personer i virksomhedens **egen arbejdsstyrke**, som ikke er **ansatte** ved udgangen af rapporteringsperioden, giver oplysninger for det pågældende tidspunkt uden at tage højde for udsving i rapporteringsperioden. Ved at oplyse dette tal som et gennemsnit i hele rapporteringsperioden tages der hensyn til udsving i rapporteringsperioden, og det kan give **brugerne** mere indsigt og relevante oplysninger.
- AR 65. De oplysninger, som virksomheden offentliggør, gør det muligt for **brugerne** at forstå, hvordan antallet af **ikkeansatte** i virksomhedens **egen arbejdsstyrke** varierer i løbet af rapporteringsperioden eller sammenlignet med den foregående rapporteringsperiode (dvs. om antallet er steget eller faldet). Virksomheden kan også oplyse årsagerne til udsvingene. For eksempel kan en stigning i antallet af ikkeansatte i rapporteringsperioden skyldes en sæsonbestemt begivenhed. Omvendt kan et fald i antallet af ikkeansatte i forhold til den foregående rapporteringsperiode skyldes afslutningen af et midlertidigt projekt. Hvis virksomheden oplyser om udsving, skal den også redegøre for de kriterier, der er anvendt til at afgøre, hvilke udsving det oplyser om. Hvis der ikke er væsentlige udsving i antallet af ikkeansatte i løbet af rapporteringsperioden eller mellem det aktuelle og det foregående regnskabsår, kan virksomheden offentliggøre disse oplysninger.

Oplysningskrav S1-8 — Kollektive overenskomstforhandlinger og social dialog

Kollektive overenskomsters dækning

- AR 66. Procentdelen af **ansatte**, der er omfattet af **kollektive overenskomster**, beregnes ved hjælp af følgende formel:

Antal ansatte

- AR 67. De **ansatte** i virksomhedens **egen arbejdsstyrke**, der er omfattet af **kollektive overenskomster**, er de personer, som virksomheden er forpligtet til at anvende overenskomsten på. Det betyder, at hvis ingen af de ansatte er omfattet af en kollektiv overenskomst, er den indberettede procentdel nul. En ansat i virksomhedens egen arbejdsstyrke, der er omfattet af mere end én kollektiv overenskomst, skal kun medregnes én gang.
- AR 68. Dette krav har ikke til formål at opnå den procentdel af **ansatte**, som et samarbejdsudvalg eller en fagforening repræsenterer, hvilket kan være anderledes. Procentdelen af ansatte, der er omfattet af **kollektive overenskomster**, kan være højere end procentdelen af fagforeningsansatte, når de kollektive overenskomster finder anvendelse på både fagforeningsmedlemmer og ikkefagforeningsmedlemmer. Alternativt kan procentdelen af ansatte, der er omfattet af kollektive overenskomster, være lavere end procentdelen af fagforeningsansatte. Dette kan være tilfældet, når der ikke findes kollektive overenskomster, eller når de kollektive overenskomster ikke omfatter alle fagforeningsansatte.

Social dialog

- AR 69. Ved beregningen af de oplysninger, der kræves i henhold til punkt 63, litra a), skal virksomheden angive, i hvilke lande i Det Europæiske Økonomiske Samarbejdsområde (EØS) den har betydelig beskæftigelse (dvs. mindst 50 ansatte svarende til mindst 10 % af dens samlede ansatte). For disse lande skal den rapportere den procentdel af **ansatte** i det pågældende land, der er beskæftiget i virksomheder, hvor ansatte repræsenteres af **arbejdstagerrepræsentanter**. Etablering defineres som ethvert driftssted, hvor virksomheden udøver en ikkeforbigående økonomisk aktivitet med menneskelige midler og varer. Af eksempler kan nævnes: en fabrik, en del af en detailhandelskæde eller en virksomheds hovedsæde. For lande, hvor der kun er én virksomhed, skal den indberettede procentdel være enten 100 % eller 0 %.

Antal ansatte, der arbejder i virksomheder med arbejdstagerrepræsentanter

x 100

Antal ansatte

- AR 70. De oplysninger, der kræves i henhold til dette oplysningskrav, rapporteres som følger:

Tabel 1: Rapporteringsskema for kollektiv overenskomstdækning og social dialog

	Kollektive overenskomsters dækning		Arbejdsmarkedsdialog
Dækningssats	Ansatte — EØS (for lande med > 50 ansatte, der repræsenterer > 10 % af alle ansatte)	Ansatte — uden for EØS (skøn for regioner med > 50 ansatte, der repræsenterer > 10 %)	Repræsentation på arbejdspladsen (kun EØS) (for lande med > 50 ansatte,

		af alle ansatte)	der repræsenterer > 10 % af alle ansatte)
0-19 %		Område A	
20-39 %	Land A	Område B	
40-59 %	Land B		Land A
60-79 %			Land B
80-100 %			

Oplysningskrav S1-9 — Mangfoldighedsparametre

AR 71. Ved udarbejdelsen af oplysninger om køn i den øverste ledelse anvender virksomheden definitionen af topledelse som et og to niveauer under administrations- og tilsynsorganerne, medmindre dette begreb allerede er defineret sammen med virksomhedens aktiviteter og adskiller sig fra den foregående beskrivelse. Hvis dette er tilfældet, kan virksomheden anvende sin egen definition af topledelse og oplyse om dette og sin egen definition.

Oplysningskrav S1-10 — Tilstrækkelige lønninger

AR 72. Den laveste **løn** beregnes for den laveste **lønkategori**, eksklusive praktikanter og lærlinge. Dette skal baseres på grundlønnen plus eventuelle faste supplerende ydelser, der er garanteret alle **ansatte**. Den laveste løn betragtes særskilt for hvert land, hvor virksomheden har aktiviteter, undtagen uden for EØS, når den relevante tilstrækkelig løn eller mindsteløn er defineret på subnationalt niveau.

AR 73. Det benchmark for **tilstrækkelig løn**, der anvendes til sammenligning med den laveste løn, må ikke være lavere end:

- (a) i EEA: den mindsteløn, der er fastsat i overensstemmelse med Europa-Parlamentets og Rådets direktiv (EU) 2022/2041¹¹⁰ om passende mindstelønninger i Den Europæiske Union I perioden, indtil direktiv (EU) 2022/2041 træder i kraft, skal virksomheden, hvis der ikke er fastsat nogen gældende **mindsteløn** i henhold til lovgivning eller kollektive overenskomstforhandlinger i et EØS-land, anvende et benchmark for **tilstrækkelig løn**, der enten ikke er lavere end mindstelønnen i et naboland med en lignende socioøkonomisk status eller ikke lavere end en international norm, som der henvises til i fællesskab, f.eks. 60 % af landets medianløn og 50 % af den gennemsnitlige bruttoløn.
- (b) uden for EØS:
 - i. det lønniveau, der er fastsat i eksisterende international, national eller subnational lovgivning, officielle normer eller kollektive overenskomster, baseret på en vurdering af det lønniveau, der er nødvendigt for at sikre en anstændig levestandard
 - ii. hvis ingen af de instrumenter, der er nævnt i nr. i), findes, en national eller subnational mindsteløn, der er fastsat ved lovgivning eller **kollektive overenskomstforhandlinger**, eller
 - iii. hvis der ikke findes nogen af de instrumenter, der er identificeret i nr. i) eller ii), et benchmark, der opfylder de kriterier, der er fastsat i initiativet for bæredygtig

¹¹⁰ Europa-Parlamentets og Rådets direktiv (EU) 2022/2041 af 19. oktober 2022 om passende mindstelønninger i Den Europæiske Union (EUT L 275 af 25.10.2022, s. 33).

handel ("Roadmap on Living Wages — A Platform to Secure Living Wages in Supply Chains"), herunder relevante benchmarks, der er i overensstemmelse med Anker-metoden, eller som er fastsat af lønindikatorfonden eller Fair Wage Network, forudsat at kollektive overenskomstforhandlingers forrang med henblik på fastsættelse af arbejds- og ansættelsesvilkår sikres.

AR 74. Direktiv (EU) 2022/2041 om passende **mindstelønninger** i Den Europæiske Union henviser både til vejledende referenceværdier, der er almindeligt anvendt på internationalt plan, såsom 60 % af bruttomedianlønnen og 50 % af den gennemsnitlige bruttoløn, og/eller vejledende referenceværdier, der anvendes på nationalt plan. Data for de vejledende værdier på 60 % af den nationale medianbruttoløn eller 50 % af den nationale gennemsnitlige bruttoløn kan fås fra den europæiske arbejdsstyrkeundersøgelse.

Oplysningskrav S1-11 — Social beskyttelse

AR 75. **Social beskyttelse** henviser til alle de foranstaltninger, der giver adgang til sundhedspleje og indkomststøtte i tilfælde af vanskelige livsbegivenheder såsom tab af arbejde, sygdom og behov for lægebehandling, fødsel og pasning af et barn eller pensionering og behov for pension.

Oplysningskrav S1-12 — Personer med handicap

AR 76. Når virksomheden offentliggør de oplysninger, der kræves i henhold til punkt 77, vedrørende **personer med handicap**, skal den give alle kontekstuelle oplysninger, der er nødvendige for at forstå dataene, og hvordan dataene er blevet indsamlet (metode). F.eks. oplysninger om virkningen af forskellige juridiske definitioner af personer med handicap i de forskellige lande, hvor virksomheden har aktiviteter.

Oplysningskrav S1-13 — Parametre for uddannelse og udvikling af færdigheder

AR 77. En regelmæssig præstationsvurdering defineres som en gennemgang baseret på kriterier, som den ansatte og dennes overordnede har kendskab til, og som foretages med medarbejderens viden mindst én gang om året. Vurderingen kan omfatte en evaluering foretaget af arbejdstagerens direkte overordnede, jævnaldrende eller en bredere vifte af **ansatte**. Vurderingen kan også involvere afdelingen for menneskelige ressourcer. Med henblik på at offentliggøre de oplysninger, der kræves i henhold til punkt 83, litra a), anvender virksomheden tallene for antal ansatte i oplysningskravet ESRS S1-6 i nævneren til at beregne:

- (a) antal/andel af præstationsvurderinger pr. ansat og
- (b) antal gennemgange i forhold til det aftalte antal vurderinger foretaget af ledelsen.

AR 78. For at offentliggøre det gennemsnit, der kræves i henhold til punkt 83, litra b), skal virksomheden foretage følgende beregning: samlet antal **uddannelses timer**, der tilbydes og fuldføres af **ansatte** pr. kønskategori, divideret med det samlede antal ansatte pr. kønskategori. For det samlede uddannelsesgennemsnit og gennemsnittet efter køn anvendes tallene for den samlede beskæftigelse og beskæftigelse efter køn, som er rapporteret i oplysningskravet ESRS S1-6.

AR 79. Personalekategorier er en opdeling af de **ansatte** efter niveau (f.eks. øverste ledelse, mellemlidelse) eller funktion (f.eks. teknisk, administrativ og produktion). Disse oplysninger tages fra virksomhedens eget personalesystem. Ved kategoriseringen af arbejdsstyrken skal virksomheden definere rimelige og meningsfulde medarbejderkategorier, som gør det muligt for **brugere** af oplysningerne at forstå forskellige resultatomål mellem kategorierne. Virksomheden kan fremlægge en kategori for ledende og ikkeledende ansatte.

Oplysningskrav S1-14 — Sundheds- og sikkerhedsparametre

- AR 80. For så vidt angår punkt 88, litra a), skal den procentdel af dens **egen arbejdsstyrke**, der er omfattet af virksomhedens arbejdsmiljøledelsessystem, oplyses på grundlag af antallet af ansatte og ikke på grundlag af fuldtidsækvivalenter.
- AR 81. Med hensyn til punkt 90 kan virksomheden, når dens sundheds- og sikkerhedsledelsessystem eller visse dele heraf har været genstand for en intern revision eller ekstern certificering, angive dette eller manglen herpå og i givet fald de tilgrundliggende standarder for sådanne revisioner/certificeringer.
- AR 82. Dødsfald kan rapporteres særskilt for dem, der skyldes **arbejdsrelaterede skader**, og dem, der skyldes **arbejdsrelateret dårligt helbred**.

Vejledning om "arbejdsrelateret"

- AR 83. **Arbejdsrelaterede skader** og **arbejdsrelateret dårligt helbred** opstår som følge af eksponering for farer på arbejdspladsen. Ikke desto mindre kan der indtræffe andre typer **hændelser**, som ikke er forbundet med selve arbejdet. F.eks. anses følgende hændelser generelt ikke for at være arbejdsrelaterede, medmindre andet er fastsat i gældende national lovgivning:
- (a) en person i arbejdsstyrken får et hjerteanfald på arbejdspladsen, som ikke er forbundet med arbejdet
 - (b) en person i arbejdsstyrken, der kører til eller fra arbejde, kommer til skade ved en bilulykke (når kørslen ikke er en del af arbejdet, og transporten ikke er tilrettelagt af virksomheden) og
 - (c) en person i arbejdsstyrken med epilepsi får et anfald på arbejdspladsen, som ikke er forbundet med arbejdet.
- AR 84. For så vidt angår arbejdsrelaterede rejser, er skader og dårligt helbred, der opstår under en persons rejse, arbejdsrelaterede, hvis personen på tidspunktet for skaden eller dårligt helbred var beskæftiget med arbejdsaktiviteter "i arbejdsgiverens interesse". Eksempler på sådanne aktiviteter omfatter rejser til og fra kundekontakter udførelse af jobopgaver og at engagere eller blive engageret med henblik på at gennemføre, drøfte eller fremme forretninger (efter arbejdsgiverens anvisninger). Hvis virksomheden er ansvarlig for transporten, anses **hændelser** under pendlingen for at være arbejdsrelaterede. Hændelser, der opstår under rejser uden for virksomhedens ansvar (dvs. regelmæssig pendling til og fra arbejde), kan ikke desto mindre rapporteres særskilt, forudsat at virksomheden har sådanne data til rådighed for hele virksomheden.
- AR 85. Med hensyn til arbejde hjemmefra er skader og dårligt helbred, der opstår, når personer arbejder hjemmefra, arbejdsrelaterede, hvis en skade eller dårligt helbred opstår, mens personen udfører arbejde hjemmefra og skaden eller det dårlige helbred hænger direkte sammen med udførelsen af arbejdet snarere end de(t) generelle hjemmemiljø eller -omgivelser.
- AR 86. Med hensyn til psykisk sygdom anses den for at være arbejdsrelateret, hvis den pågældende person frivilligt har givet meddelelse herom, og hvis den understøttes af en udtalelse fra en autoriseret sundhedsperson med passende **uddannelse** og erfaring. og hvis det i en sådan udtalelse anføres, at sygdommen er arbejdsrelateret.
- AR 87. Sundhedsproblemer som følge af f.eks. rygning, stof- og alkoholmisbrug, fysisk inaktivitet, usund kost og psykosociale faktorer uden forbindelse til arbejde betragtes ikke som arbejdsrelaterede.
- AR 88. Erhvervssygdomme betragtes ikke som **arbejdsrelaterede skader**, men er omfattet af **arbejdsrelateret dårligt helbred**.

Vejledning om beregning af antallet af arbejdsrelaterede skader

- AR 89. Ved beregningen af antallet af arbejdsrelaterede skader skal virksomheden dividere det respektive antal tilfælde med det samlede antal arbejdstimer, der er udført af personer i dens **egen arbejdsstyrke**, ganget med 1 000 000. Disse tal repræsenterer således antallet af sager pr. million arbejdstimer. En rate baseret på 1 000 000 arbejdstimer angiver antallet af arbejdsrelaterede skader pr. 500 fuldtidsansatte i arbejdsstyrken over en periode på et

år. Af hensyn til sammenligneligheden skal der også anvendes en rate baseret på 1 000 000 arbejdstimer for virksomheder med under 500 ansatte.

AR 90. Hvis virksomheden ikke kan beregne antallet af arbejdstimer direkte, kan den beregne dette på grundlag af normale eller normale arbejdstimer under hensyntagen til retten til perioder med betalt fravær fra arbejdet (f.eks. betalt ferie, sygeorlov med løn, helligdage) og forklare dette i sine oplysninger.

AR 91. En virksomhed skal medregne dødsfald som følge af arbejdsrelaterede skader ved beregningen af antallet og andelen af arbejdsrelaterede skader, der kan registreres.

Vejledning om arbejdsrelateret dårligt helbred, der kan registreres

AR 92. Arbejdsrelateret dårligt helbred kan omfatte akutte, tilbagevendende og kroniske sundhedsproblemer, der forårsages eller forværres af arbejdsvilkår eller -praksis. Disse omfatter muskel- og knogledidelser, hud- og luftvejssygdomme, ondartede kræftformer, sygdomme forårsaget af fysiske agenser (f.eks. støjfremkaldt høretab, vibrationsfremkaldte sygdomme) og mentale sygdomme (f.eks. angst, posttraumatisk stresslidelse). Med henblik på de krævede oplysninger skal virksomheden i sin offentliggørelse som minimum medtage de tilfælde, der er anført på ILO's liste over erhvervssygdomme.

AR 93. I forbindelse med denne standard er arbejdsrelaterede muskel- og knogledidelser dækket under arbejdsrelateret dårligt helbred (og ikke skader).

AR 94. De tilfælde, der skal oplyses i punkt 88, litra d), vedrører tilfælde af arbejdsrelateret dårligt helbred, som er anmeldt til virksomheden eller identificeret af virksomheden gennem lægekontrol i rapporteringsperioden. Virksomheden kan blive underrettet om tilfælde af arbejdsrelateret dårligt helbred gennem rapporter fra berørte personer, erstatningsorganer eller sundhedspersoner. Oplysningerne kan omfatte tilfælde af arbejdsrelateret dårligt helbred, der blev konstateret i rapporteringsperioden blandt personer, der tidligere var ansat i virksomheden.

Vejledning om antallet af tabte dage

AR 95. Virksomheden tæller antallet af tabte dage, således at den første hele dag og sidste fraværsdag medregnes. Kalenderdage bør tages i betragtning ved beregningen, således at dage, hvor den berørte person ikke er planlagt til at skulle arbejde (f.eks. weekender, helligdage), tæller som tabte dage.

Oplysningskrav S1-15 — Balance mellem arbejdsliv og privatliv

AR 96. Familierelateret orlov omfatter barselsorlov, fædreorlov, forældreorlov og omsorgsorlov i henhold til national lovgivning eller kollektive overenskomster. I denne standard defineres disse begreber som:

- (a) barselsorlov (også kaldet graviditetsorlov): beskæftigelsesbeskyttet fravær for kvinder i beskæftigelse direkte omkring fødselstidspunktet (eller i nogle lande adoption)
- (b) fædreorlov: orlov for fædre eller, hvor og for så vidt som det anerkendes i national ret, en tilsvarende anden forælder i forbindelse med et barns fødsel eller adoption med henblik på at yde omsorg
- (c) forældreorlov: orlov for forældre i forbindelse med et barns fødsel eller i forbindelse med adoption af et barn for at tage sig af barnet som defineret af den enkelte medlemsstat
- (d) omsorgsorlov fra arbejde: orlov for arbejdstagere til at yde personlig pleje eller støtte til en pårørende eller en person, der bor i samme husstand, og som har behov for betydelig pleje eller støtte af en alvorlig lægelig grund som defineret af den enkelte medlemsstat.

AR 97. Med hensyn til punkt 93, litra a), er ansatte, der har ret til familierelateret orlov, dem, der er omfattet af regler, organisationspolitikker, aftaler, kontrakter eller **kollektive**

overenskomster, der indeholder familierelaterede ferierettigheder, og som har rapporteret deres ret til familieorlov til virksomheden, eller virksomheden er bekendt med retten.

Oplysningskrav S1-16 — Parametre for vederlag (lønforskel og samlet aflønning)

Lønforskel

AR 98. Ved indsamlingen af de oplysninger, der kræves i henhold til punkt 97, litra a), vedrørende **lønforskellen** mellem dens kvindelige og mandlige ansatte (også kendt som den "kønsbestemte lønforskel"), skal virksomheden anvende følgende metode:

- (a) medtag alle **ansattes** bruttotimeløn og
- (b) anvend følgende formel til beregning af den kønsbestemte lønforskel:

$$\frac{(\text{Gennemsnitligt bruttotimelønsniveau for mandlige ansatte} - \text{gennemsnitligt bruttotimelønsniveau for kvindelige ansatte})}{\text{Gennemsnitligt bruttotimelønsniveau for mandlige ansatte}}$$

$\times 100$

AR 99. Når virksomheden offentliggør de oplysninger, der kræves i henhold til punkt 97, litra a), skal det fremlægge alle kontekstuelle oplysninger, der er nødvendige for at forstå dataene, og hvordan dataene er blevet indsamlet (metode). Oplysninger om, hvordan objektive faktorer såsom arbejdstype og beskæftigelsesland påvirker den kønsbestemte **lønforskel**.

AR 100. Målet for virksomhedens kønsbestemte **lønforskel** skal rapporteres for den indeværende rapporteringsperiode og, hvis der er rapporteret i tidligere bæredygtighedserklæringer, for de to foregående rapporteringsperioder.

Samlet aflønningsgrad

AR 101. Ved indsamlingen af de oplysninger, der kræves i henhold til punkt 97, litra b), skal virksomheden:

- (a) omfatte alle **ansatte**
- (b) afhængigt af virksomhedens aflønningspolitik skal alle følgende tages i betragtning:
 - i. grundløn, dvs. summen af garanteret, kortfristet og ikkevariabel kontant kompensation
 - ii. kontantydelse, dvs. summen af grundlønnen og kontantydelse, bonusser, provisioner, kontanthandel og andre former for variable kontantbetalinger
 - iii. naturalydelse såsom biler, privat sygeforsikring, livsforsikring og velfærdsprogrammer og
 - iv. direkte aflønning, dvs. summen af kontantydelse, naturalydelse og den samlede dagsværdi af alle årlige langsigtede incitament (f.eks. aktieoptionstildeling, begrænsede aktier eller andele, præstationsaktier eller andele, fantomaktier, værdirettigheder til aktier og langfristede kontanttildeling).
- (c) anvende følgende formel for den **samlede årlige vederlagsratio**:

$$\frac{\text{Årlig samlet aflønning for virksomhedens højst lønnede person}}{\text{Median for medarbejdernes årlige samlede aflønning (ekskl. den højst lønnede person)}}$$

AR 102. For at illustrere de kontekstuelle oplysninger kan virksomheden give en forklaring for at forstå dataene, og hvordan dataene er blevet indsamlet (metode). Kvantitative data, såsom den **samlede årlige vederlagsratio**, er måske ikke i sig selv tilstrækkelige til at forstå **lønforskelle** og drivkræfterne bag lønforskellene. Lønforholdet kan f.eks. påvirkes af virksomhedens størrelse (f.eks. indtægter, antal ansatte), dens sektor, dens beskæftigelsesstrategi (f.eks. afhængighed af outsourcete arbejdstagere eller deltidsansatte, en høj grad af automatisering) eller valutavolatilitet.

Oplysningskrav S1-17 — Hændelser, klager og alvorlige virkninger på menneskerettighederne

AR 103. Ud over de oplysninger, der kræves i henhold til punkt 103 og 104, kan virksomheden offentliggøre status for hændelser og/eller klager og trufne foranstaltninger med hensyn til følgende:

- (a) hændelser, som virksomheden har gennemgået
- (b) udbedringsplaner, der er under gennemførelse
- (c) afhjælpningsplaner, der er blevet implementeret, med resultater gennemgået gennem rutinemæssige interne ledelsesgennemgangsprocesser og
- (d) hændelser, der ikke længere er genstand for foranstaltninger.

AR 104. Hvis virksomheden udarbejder de oplysninger, der er beskrevet i AR 105, skal den tage hensyn til følgende:

- (a) en **hændelse** er ikke længere genstand for foranstaltninger, hvis den løses, sagen afsluttes, eller virksomheden ikke kræver yderligere foranstaltninger. F.eks. kan en hændelse, hvor der ikke kræves yderligere foranstaltninger, omfatte sager, der trækkes tilbage, eller hvor de underliggende omstændigheder, der førte til hændelsen, ikke længere eksisterer.
- (b) afhjælpende foranstaltninger er rettet mod den påståede chikanør og det påståede offer. Afhjælpende foranstaltninger over for offeret kan omfatte tilbud om at betale vedkommendes udgifter til rådgivningskurser, tilbud til offeret om betalt orlov, tilbud om gentildeling af sygedage/feriedage, hvis offeret har haft udgifter som følge af **chikanen** (f.eks. syge- eller feriedage) og
- (c) Afhjælpende foranstaltninger over for chikanøren kan omfatte en mundtlig og/eller skriftlig advarsel, rådgivning i bekæmpelse af chikane eller at sende chikanøren til et passende seminar, bevidstgørelse om chikane og undervisning i forebyggelse. En suspension uden **løn** kan også være en mulighed. Hvis chikanøren tidligere er blevet disciplineret, men hans/hendes chikane ikke ophører, kan der være behov for en mere alvorlig disciplinering.

AR 105. Alvorlige menneskerettighedshændelser omfatter retssager, formelle klager gennem virksomheden eller tredjepartsklagemekanismer, alvorlige påstande i offentlige rapporter eller medierne, hvis disse er forbundet med virksomhedens **egen arbejdsstyrke**, og virksomheden ikke har anfægtet hændelserne, samt alle andre alvorlige konsekvenser, som virksomheden har kendskab til.

AR 106. Ud over de oplysninger, der kræves i henhold til punkt 104 ovenfor, kan virksomheden offentliggøre antallet af alvorlige **menneskerettighedshændelser**, når virksomheden har spillet en rolle med hensyn til at sikre **afhjælpende foranstaltninger** for de berørte i rapporteringsperioden.

Tillæg A.1: Anvendelseskrav for ESRS 2-relaterede oplysninger

Dette tillæg er en integreret del af ESRS S1 *Egen arbejdsstyrke*. Det støtter anvendelsen af oplysningskravene i ESRS 2 og har samme gyldighed som de øvrige dele af standarden. Den indeholder en ikkeudtømmende liste over de faktorer, som virksomheden skal tage i betragtning, når den overholder ESRS 2 SBM-2 og ESRS 2 SBM-3. Dette tillæg indeholder ikke definitioner af de begreber, der er nævnt nedenfor. Alle definerede termer findes i bilag II: Akronymmer og ordliste

Sociale spørgsmål og menneskerettighedsspørgsmål	Ikkeudtømmende liste over faktorer, der skal tages i betragtning i forbindelse med væsentlighedsvurdering
Sikker beskæftigelse	% af ansatte med tidsbegrænsede kontrakter, forholdet mellem ikkeansatte og ansatte, social beskyttelse
Arbejdstid	% af ansatte med deltidskontrakter eller kontrakter uden et fast timetal, medarbejdernes tilfredshed med arbejdstiden
Tilstrækkelige lønninger	EU's, nationale eller lokale juridiske definitioner af tilstrækkelige lønninger, rimelige lønninger og mindstelønninger
Social dialog/eksistensen af samarbejdsudvalg/arbejdstagernes ret til information, høring og deltagelse	Omfanget af repræsentation på arbejdspladsen, på tværs af grænser og på bestyrelsesniveau gennem fagforeninger og/eller samarbejdsudvalg
Foreningsfrihed/kollektive forhandlinger, herunder antallet af arbejdstagere, der er omfattet af kollektive overenskomster	% af egen arbejdsstyrke, der er omfattet af kollektive overenskomster, arbejdsstandsninger
Balance mellem arbejdsliv og privatliv	Familierelateret orlov, fleksibel arbejdstid, adgang til børnepasning
Sundhed og sikkerhed	Sundheds- og sikkerhedssystemets dækning, antal dødsfald, ulykker uden dødelig udgang, arbejdsrelateret dårligt helbred, tabte arbejdsdage
Ligestilling mellem kønnene og lige løn for arbejde af samme værdi	% af kvinder i topledelsen og arbejdsstyrken, lønforskelle mellem mænd og kvinder
Uddannelse og kompetenceudvikling	Antal og fordeling af uddannelse, % af ansatte med regelmæssige præstations- og udviklingsgennemgange
Beskæftigelse og inklusion af personer med handicap	% beskæftigelses- og tilgængelighedsforanstaltninger for ansatte med handicap
Foranstaltninger mod vold og chikane på arbejdspladsen	Udbredelsen af vold og chikane
Mangfoldighed	Repræsentation af kvinder og/eller etniske grupper eller minoriteter i deres egen arbejdsstyrke. Aldersfordeling i egen arbejdsstyrke. Procentdel af personer med handicap inden for egen arbejdsstyrke.

Børnearbejde	Type operationer og geografiske områder, hvor der er risiko for børnearbejde
Tvangsarbejde	Operationstype og geografiske områder, hvor der er risiko for tvangsarbejde

Tillæg A.2: Anvendelseskrav for ESRS S1-1 Politikker vedrørende egen arbejdsstyrke

Dette tillæg er en integreret del af ESRS 1 *Egen arbejdsstyrke* og har samme gyldighed som de øvrige dele af standarden. Det støtter anvendelsen af kravene til oplysningskrav ESRS S1-1 for sociale spørgsmål og menneskerettighedsspørgsmål med eksempler på offentliggørelse:

Sociale spørgsmål og menneskerettighedsspørgsmål	Eksempler på politikker:
Sikker beskæftigelse	Politik om ingen afskedigelser, grænser for forlængelse af midlertidige kontrakter, arbejdsgiverens sikring af social beskyttelse, hvor staten ikke yder nogen
Arbejdstid	Begrænsninger for overarbejde, lange og delte skiftehold samt nat- og weekendarbejde, tilstrækkelig planlægning af gennemførelsestid.
Tilstrækkelige lønninger	Politik, der skal sikre, at alle i egen arbejdsstyrke får en tilstrækkelig løn
Social dialog/eksistensen af samarbejdsudvalg/arbejdstagernes ret til information, høring og deltagelse	Politik til fremme af institutioner for social dialog, regelmæssig information og høring af arbejdstagerrepræsentanter, høring, inden der træffes endelige beslutninger om beskæftigelsesrelaterede spørgsmål
Foreningsfrihed/kollektive forhandlinger, herunder andelen af arbejdstagere, der er omfattet af kollektive overenskomster	Ikkeindblanding i fagforeningsdannelse og -rekruttering (herunder fagforeningers adgang til virksomheder), forhandlinger i god tro, passende tjenestefrihed for arbejdstagerrepræsentanter, så de kan varetage deres opgaver, faciliteter og afskedigelsesbeskyttelse for arbejdstagerrepræsentanter, ingen forskelsbehandling af fagforeningsmedlemmer og arbejdstagerrepræsentanter
Balance mellem arbejdsliv og privatliv	Familieorlov, fleksibel arbejdstid, adgang til dagplejefaciliteter for alle ansatte
Sundhed og sikkerhed	Dækning af hele egen arbejdsstyrke i sundheds- og sikkerhedsstyringssystemet
Ligestilling mellem kønnene og lige arbejde for lige løn	Politik for ligestilling mellem kønnene og lige løn for lige arbejde
Uddannelse og kompetenceudvikling	Politik til forbedring af de ansattes kvalifikationer og karrieremuligheder
Beskæftigelse og inklusion af personer med handicap	Politik for adgang til arbejdspladser for personer med handicap

Foranstaltninger mod vold og chikane på arbejdspladsen	Nultolerancepolitik over for vold og chikane på arbejdspladsen
Mangfoldighed	Politik for inklusion (dvs. etnisk mangfoldighed eller minoritetsgrupper) og positiv særbehandling.
Børnearbejde	Politik for identifikation af, hvor der forekommer børnearbejde, identifikation af, hvor unge arbejdstagere udsættes for farligt arbejde, og forebyggelse af risiko for eksponering
Tvangsarbejde	Politik for identifikation af, hvor der forekommer tvangsarbejde, og mindske af risikoen for tvangsarbejde

Tillæg A.3: Anvendelseskrav for ESRS S1-4 Etablering af foranstaltninger vedrørende væsentlige virkninger på egen arbejdsstyrke og tilgange til at afbøde væsentlige risici og forfølge væsentlige muligheder i forbindelse med egen arbejdsstyrke og effektiviteten af disse foranstaltninger

Dette tillæg er en integreret del af ESRS 1 *Egen arbejdsstyrke* og har samme gyldighed som de øvrige dele af standarden. Det støtter anvendelsen af kravene til oplysningskrav ESRS S1-4 for sociale spørgsmål og menneskerettighedsspørgsmål med eksempler på offentliggørelse:

Sociale spørgsmål og menneskerettighedsspørgsmål	Eksempler på foranstaltninger:
Sikker beskæftigelse	Tilbyde fastansættelse til ansatte med tidsbegrænsede kontrakter, gennemføre planer for social beskyttelse, hvor der mangler statslige bestemmelser
Arbejdstid	Rotation af skifteholdsarbejde, længere varsel om planlægning, reduktion af uforholdsmæssigt meget overarbejde
Tilstrækkelige lønninger	Forhandling af rimelige lønninger i kollektive overenskomster, kontrol af, at vikarbureauer betaler en rimelig løn
Social dialog/eksistensen af samarbejdsudvalg/arbejdstagernes ret til information, høring og deltagelse	Udvidelse af bæredygtighedsspørgsmål, der behandles i den sociale dialog, stigning i antallet af møder, øgede ressourcer til samarbejdsudvalg
Foreningsfrihed/kollektive forhandlinger, herunder andelen af arbejdstagere, der er omfattet af kollektive overenskomster	Udvidelse af bæredygtighedsspørgsmål, der behandles i kollektive overenskomstforhandlinger, forøgelse af ressourcerne til arbejdstagerrepræsentanter
Balance mellem arbejdsliv og privatliv	Udvide retten til familieorlov og fleksible arbejdstidsordninger, øge udbuddet af dagpleje
Sundhed og sikkerhed	Øge uddannelsen i sikkerhed inden for sundhed, investeringer i sikrere udstyr
Ligestilling mellem kønnene og lige arbejde for lige løn	Måltrettet rekruttering og forfremmelse af kvinder, mindske af lønforskellen gennem forhandling af kollektive overenskomster

Uddannelse og kompetenceudvikling	Kvalifikationsrevisioner, uddannelse med henblik på at udfylde kvalifikationskløfter
Beskæftigelse og inklusion af personer med handicap	Flere tilgængelighedsforanstaltninger
Foranstaltninger mod vold og chikane på arbejdspladsen	Forbedring af klagemekanismer, øgede sanktioner mod vold og chikane, uddannelse af ledelsen i forebyggelse.
Mangfoldighed	Uddannelse i mangfoldighed og inklusion (herunder etnisk tilhørsforhold), målrettet rekruttering af underrepræsenterede grupper
Børnearbejde	Alderskontrolforanstaltninger, partnerskaber med organisationer for at afskaffe børnearbejde, foranstaltninger mod de værste former for børnearbejde
Tvangsarbejde	Foranstaltninger, der sikrer frit samtykke til ansættelse uden trussel om straf, kontrakter på et forståeligt sprog, frihed til at opsige ansættelse uden straf, disciplinære foranstaltninger bør ikke forpligte arbejdskraften, frit samtykke til overarbejde, bevægelsesfrihed (herunder til at forlade arbejdspladsen), fair behandling af migrantarbejdere, overvågning af ansættelsesbureauer.

Tillæg A.4: Anvendelseskrav for ESRS S1-5 Mål vedrørende håndtering af væsentlige negative virkninger, fremme af positive virkninger og håndtering af væsentlige risici og muligheder

Dette tillæg er en integreret del af ESRS 1 *Egen arbejdsstyrke* og har samme gyldighed som de øvrige dele af standarden. Det støtter anvendelsen af kravene til oplysningskrav ESRS S1-5 for sociale spørgsmål og menneskerettighedsspørgsmål med eksempler på offentliggørelse:

Sociale spørgsmål og menneskerettighedsspørgsmål	Eksempler på mål:
Sikker beskæftigelse	Forøgelse af den procentvise andel af arbejdsstyrken med ansættelseskontrakter (især tidsbegrænsede kontrakter) og social beskyttelse
Arbejdstid	Forøgelse af den procentvise andel af arbejdsstyrken med fleksible arbejdstidsordninger
Tilstrækkelige lønninger	Sikring af, at alle mennesker i egen arbejdsstyrke får en tilstrækkelig løn
Social dialog/eksistensen af samarbejdsudvalg/arbejdstagernes ret til information, høring og deltagelse	Udvidelse af den sociale dialog til flere virksomheder og/eller lande
Foreningsfrihed/kollektive forhandlinger, herunder andelen af arbejdstagere, der er omfattet af kollektive overenskomster	Forøgelse af andelen af egen arbejdsstyrke, der er omfattet af kollektive forhandlinger, forhandling af kollektive overenskomster om

	bæredygtighedsspørgsmål
Balance mellem arbejdsliv og privatliv	Udvidelse af foranstaltninger vedrørende arbejdsliv til at omfatte en større procentdel af den egen arbejdsstyrke
Sundhed og sikkerhed	Reduktion af antallet af skader og tabt arbejdstid på grund af skader
Ligestilling mellem kønnene og lige arbejde for lige løn	Forøgelse af andelen af kvinder i arbejdsstyrken og topledelsen, mindske af lønforskellen mellem mænd og kvinder
Uddannelse og kompetenceudvikling	Øge andelen af ansatte, der modtager uddannelse og regelmæssige kompetenceudviklingssamtaler
Beskæftigelse og inklusion af personer med handicap	Forøgelse af andelen af personer med handicap i egen arbejdsstyrke
Foranstaltninger mod vold og chikane på arbejdspladsen	Udvidelse af foranstaltningerne til at omfatte alle arbejdspladser
Mangfoldighed	Forøgelse af andelen af underrepræsenterede grupper i egen arbejdsstyrke og topledelse
Børnearbejde	Udvidelse af foranstaltningerne til forebyggelse af, at unge udsættes for farligt arbejde, til at omfatte en større procentdel af aktiviteterne
Tvangsarbejde	Udvidelse af foranstaltningerne til forebyggelse af tvangsarbejde til et større antal af aktiviteterne

ESRS S2 **ARBEJDSTAGERE I VÆRDIKÆDEN**

Indholdsfortegnelse

Målsætning

Interaktion med andre ESRS

Oplysningskrav

– ESRS 2 Generelle oplysninger

Strategi

- Oplysningskrav i forbindelse med ESRS 2 SBM-2 Interessenternes interesser og synspunkter
- Oplysningskrav i forbindelse med ESRS 2 SBM-3 Væsentlige virkninger, risici og muligheder og deres samspil med strategi og forretningsmodel

Håndtering af virkninger, risici og muligheder

- Oplysningskrav S2-1 — Politikker vedrørende arbejdstagere i værdikæden
- Oplysningskrav S2-2 — Processer for samarbejde med arbejdstagere i værdikæden om virkninger
- Oplysningskrav S2-3 — Processer til afhjælpning af negative virkninger og kanaler, hvor egne arbejdstagere kan give udtryk for bekymring
- Oplysningskrav S2-4 — Etablering af foranstaltninger vedrørende væsentlige

virksomheder på arbejdstagere i værdikæden og tilgange til at styre væsentlige risici og forfølge væsentlige muligheder i forbindelse med arbejdstagere i værdikæden og effektiviteten af disse foranstaltninger

Parametre og mål

- Oplysningskrav S2-5 — Mål vedrørende håndtering af væsentlige negative virkninger, fremme af positive virkninger og håndtering af væsentlige risici og muligheder

Tillæg A: Anvendelseskrav

- Målsætning
- ESRS 2 Generelle oplysninger

Strategi

- Oplysningskrav i forbindelse med ESRS 2 SBM-2 — Interessenternes interesser og synspunkter
- Oplysningskrav i forbindelse med ESRS 2 SBM-3 — Væsentlige virkninger, risici og muligheder og deres samspil med strategi og forretningsmodel

Håndtering af virkninger, risici og muligheder

- Oplysningskrav S2-1 — Politikker vedrørende arbejdstagere i værdikæden
- Oplysningskrav S2-2 — Processer for samarbejde med arbejdstagere i værdikæden om virkninger
- Oplysningskrav S2-3 — Processer til afhjælpning af negative virkninger og kanaler, hvor egne arbejdstagere kan give udtryk for bekymring
- Oplysningskrav S2-4 — Indsats over for væsentlige virkninger og tilgange til at afbøde væsentlige risici og forfølge væsentlige muligheder i forbindelse med arbejdstagere i værdikæden og effektiviteten af disse foranstaltninger og tilgange

Parametre og mål

- Oplysningskrav S2-5 — Mål vedrørende håndtering af væsentlige negative virkninger, fremme af positive virkninger og håndtering af væsentlige risici og muligheder

Målsætning

1. Formålet med denne standard er at præcisere oplysningskrav, som vil gøre det muligt for **brugerne** af **bæredygtighedserklæringen** at forstå væsentlige **virksomheder** på arbejdstagere i **værdikæden**, der er forbundet med virksomhedens egne aktiviteter og værdikæder, herunder gennem dens produkter eller tjenesteydelser samt gennem dens forretningsforbindelser, og dens tilknyttede væsentlige risici og muligheder, herunder:
 - (a) hvordan virksomheden påvirker arbejdstagerne i dens værdikæde med hensyn til væsentlige positive og negative faktiske eller potentielle virkninger
 - (b) eventuelle **foranstaltninger**, der er truffet, og resultatet af sådanne foranstaltninger for at forebygge, afbøde eller afhjælpe faktiske eller potentielle negative virkninger og for at imødegå risici og muligheder
 - (c) arten, typen og omfanget af virksomhedens væsentlige risici og muligheder, herunder dem, der vedrører dens virkninger på og **afhængighed** af arbejdstagere i værdikæden, og hvordan virksomheden styrer dem og
 - (d) de **finansielle virkninger** for virksomheden over de kort-, mellem- og langsigtede tidshorisonter for væsentlige risici og muligheder, herunder risici og muligheder som følge af virksomhedens virkninger på og afhængighed af arbejdstagere i værdikæden.
2. For at opfylde målet kræver denne standard en redegørelse for den generelle tilgang, som virksomheden anvender til at identificere og håndtere eventuelle væsentlige faktiske og potentielle virkninger for arbejdstagere i **værdikæden** i forbindelse med:
 - (a) arbejdsvilkår (f.eks. sikker beskæftigelse, arbejdstid, **tilstrækkelig løn**, **social dialog**, foreningsfrihed, herunder eksistensen af samarbejdsudvalg, **kollektive forhandlinger**, **balance mellem arbejdsliv og privatliv** samt sundhed og sikkerhed)

- (b) **ligebehandling** og **lige muligheder** for alle (f.eks. ligestilling mellem kønnene og lige **løn** for arbejde af samme værdi, **uddannelse** og kompetenceudvikling, beskæftigelse og inklusion af **personer med handicap**, foranstaltninger mod vold og **chikane** på arbejdspladsen samt mangfoldighed)
 - (c) andre arbejdsrelaterede rettigheder (f.eks. **børnearbejde**, **tvangsarbejde**, passende boliger, vand og sanitet og privatlivets fred).
3. Denne standard kræver også en redegørelse for, hvordan sådanne virkninger samt virksomhedens **afhængighed** af **arbejdstagere** i **værdikæden** kan skabe væsentlige risici eller muligheder for virksomheden. Negative virkninger for arbejdstagere i værdikæden kan f.eks. forstyrre virksomhedens aktiviteter (gennem kunder, der nægter at købe dens produkter, eller statslige agenturer, der beslaglægger dens varer) og skade dens omdømme. Omvendt kan respekt for arbejdstagernes rettigheder og aktive støtteprogrammer (f.eks. gennem initiativer til finansiel forståelse) skabe forretningsmuligheder såsom et mere pålideligt udbud eller en udvidelse af det fremtidige **forbrugergrundlag**.
4. Denne standard omfatter alle arbejdstagere i virksomhedens opstrøms og nedstrøms **værdikæde**, som påvirkes eller kan blive væsentligt påvirket af virksomheden, herunder virkninger, der er forbundet med virksomhedens egne aktiviteter og værdikæde, herunder gennem dens produkter eller tjenesteydelser samt gennem dens forretningsforbindelser. Dette omfatter alle arbejdstagere, der ikke er omfattet af anvendelsesområdet for "**egen arbejdsstyrke**" ("**egen arbejdsstyrke**" omfatter **ansatte**, individuelle entreprenører, dvs. selvstændige, og arbejdstagere, der stilles til rådighed af tredjepartsvirksomheder, som primært beskæftiger sig med "**beskæftigelsesaktiviteter**"). **Egen arbejdsstyrke** er omfattet af ESRS S1 *Egen arbejdsstyrke*. Se AR 3 for eksempler på, hvad der er omfattet af denne standards anvendelsesområde.

Interaktion med andre ESRS

5. Denne standard finder anvendelse, når væsentlige **virkninger** på og/eller væsentlige **risici** og **muligheder** i forbindelse med **arbejdstagere i værdikæden** er blevet identificeret gennem den procedure for **væsentlighedsvurdering**, der er beskrevet i ESRS 2 *Generelle oplysninger*.
6. Denne standard skal læses i sammenhæng med ESRS 1 *Generelle krav* og ESRS 2, samt ESRS S1, ESRS S3 *Berørte samfund* og ESRS S4 *Forbrugere og slutbrugere*.
7. Rapporteringen i henhold til denne standard skal være konsekvent, sammenhængende og, hvor det er relevant, være klart forbundet med rapportering af virksomhedens **egen arbejdsstyrke** i henhold til ESRS S1 for at sikre effektiv rapportering.

Oplysningskrav

ESRS 2 Generelle oplysninger

8. Kravene i dette afsnit bør læses i sammenhæng med de oplysninger, der kræves i ESRS 2 om strategi (SBM). De deraf følgende oplysninger skal fremlægges sammen med de oplysninger, der kræves i henhold til ESRS 2, med undtagelse af SBM-3 *Væsentlige virkninger, risici og muligheder og deres samspil med strategi og forretningsmodel*, for hvilke virksomheden har mulighed for at fremlægge oplysningerne sammen med den emnespecifikke offentliggørelse.

Strategi

Oplysningskrav i forbindelse med ESRS 2 SBM-2 Interessenternes interesser og synspunkter

9. Ved besvarelsen af ESRS 2 SBM-2, punkt 43, skal virksomheden offentliggøre, hvordan interesserne, synspunkterne og rettighederne for de **arbejdstagere i værdikæden** kan blive væsentligt påvirket af virksomheden, herunder respekten for deres menneskerettigheder, danner grundlag for dens strategi og forretningsmodel. Arbejdstagere i værdikæden er en

vigtig gruppe af berørte *interessenter*.

Oplysningskrav i forbindelse med ESRS 2 SBM-3 Væsentlige virkninger, risici og muligheder og deres samspil med strategi og forretningsmodel

10. Ved besvarelsen af ESRS 2 SBM-3, punkt 48, skal virksomheden offentliggøre:
- (a) hvorvidt og hvordan faktiske og potentielle virkninger for **arbejdstagere i værdikæden** som identificeret i ESRS 2 IRO-1 *Beskrivelse af processerne til identifikation og vurdering af væsentlige virkninger, risici og muligheder*: i) stammer fra eller er forbundet med virksomhedens strategi og forretningsmodeller og ii) informerer og bidrager til at tilpasse virksomhedens strategi og forretningsmodel og
 - (b) forholdet mellem på den ene side de væsentlige risici og muligheder, der opstår som følge af virkninger på og **afhængighed** af arbejdstagere i **værdikæden**, og på den anden side dens strategi og forretningsmodel.
11. Ved opfyldelsen af kravene i ESRS 2 SBM-3, punkt 48, skal virksomheden offentliggøre, om alle **arbejdstagere i værdikæden**, som sandsynligvis vil blive væsentligt påvirket af virksomheden, herunder virkninger, der er forbundet med virksomhedens egne aktiviteter og værdikæde, herunder gennem dens produkter eller tjenesteydelser samt gennem dens forretningsforbindelser, er omfattet af dens offentliggørelse i henhold til ESRS 2. Desuden skal virksomheden fremlægge følgende oplysninger:
- (a) en kort beskrivelse af de typer af arbejdstagere i værdikæden, som kan påvirkes væsentligt af virksomheden, herunder virkninger, der er forbundet med virksomhedens egne aktiviteter og værdikæde, herunder gennem dens produkter eller tjenesteydelser samt gennem dens forretningsforbindelser, og angive, om de er:
 - i. arbejdstagere, der arbejder på virksomhedens **produktionssted**, men som ikke er en del af dens **egen arbejdsstyrke**, dvs. som ikke er selvstændige, eller som stilles til rådighed af tredjepartsvirksomheder, der primært beskæftiger sig med beskæftigelsesaktiviteter (omfattet af ESRS S1)
 - ii. arbejdstagere, der arbejder for enheder i virksomhedens opstrøms værdikæde (f.eks. dem, der beskæftiger sig med udvinding af metaller eller mineraler eller indsamling af råmaterialer, raffinering, fremstilling eller andre former for forarbejdning)
 - iii. arbejdstagere, der arbejder for enheder i virksomhedens nedstrøms værdikæde (f.eks. dem, der er involveret i logistik- eller distributionsudbyderes aktiviteter, franchisetagere, detailhandlere)
 - iv. arbejdstagere, der arbejder i et joint venture eller et SPV-selskab, som involverer den rapporterende virksomhed
 - v. arbejdstagere, der (inden for de forudgående kategorier eller derudover) er særligt sårbare over for negative virkninger, enten på grund af deres iboende karakteristika eller den særlige sammenhæng, såsom fagforeningsfolk, migrantarbejdere, hjemmearbejdere, kvinder eller unge arbejdstagere.
 - (b) alle geografiske områder, på landeniveau eller andre niveauer, eller råstoffer, hvor der er en betydelig risiko for **børnearbejde** eller **tvangsarbejde** blandt arbejdstagere i virksomhedens værdikæde¹¹¹

¹¹¹ Disse oplysninger understøtter informationsbehovene hos deltagere på det finansielle marked, der er omfattet af forordning (EU) 2019/2088, fordi de stammer fra yderligere indikatorer vedrørende de vigtigste negative virkninger som fastsat ved indikator nr. 12 og nummer 13 i tabel 3 i bilag I til Kommissionens delegerede forordning (EU) 2022/1288 for så vidt angår oplysningsregler om bæredygtige investeringer ("Aktiviteter og leverandører med betydelig risiko for tilfælde af børnearbejde" og "Aktiviteter og leverandører med betydelig risiko for tilfælde af tvangsarbejde").

- (c) i tilfælde af væsentlige negative virkninger, uanset om de enten er i) udbredte eller systemiske i sammenhænge, hvor virksomheden opererer eller har indkøb eller andre **forretningsforbindelser** (f.eks. **børnearbejde** eller **tvangsarbejde**, navnlig råvareforsyningskæder i bestemte lande eller regioner), eller ii) vedrører individuelle **hændelser** (f.eks. en industriulykke eller et olieudslip) eller specifikke forretningsforbindelser. Dette omfatter overvejelser om de virkninger for **arbejdstagere i værdikæden**, der kan opstå som følge af omstillingen til grønnere og klimaneutrale aktiviteter. De potentielle virkninger omfatter virkninger i forbindelse med innovation og omstrukturering, lukning af miner, øget udvinding af mineraler, der er nødvendige for omstillingen til en bæredygtig økonomi, og produktion af solpaneler
 - (d) i tilfælde af væsentlige positive virkninger en kort beskrivelse af de aktiviteter, der resulterer i positive virkninger (f.eks. ajourført indkøbspraksis, kapacitetsopbygning til arbejdstagere i forsyningskæden), herunder muligheder for arbejdsstyrken såsom jobskabelse og opkvalificering i forbindelse med en "retfærdig omstilling", og de typer af arbejdstagere i værdikæden, der påvirkes positivt eller kan blive påvirket positivt. Virksomheden kan også oplyse, om de positive virkninger forekommer i bestemte lande eller regioner og
 - (e) eventuelle væsentlige risici og muligheder for virksomheden som følge af virkninger på og **afhængighed** af arbejdstagere i værdikæden.
12. Ved beskrivelsen af de vigtigste typer **arbejdstagere i værdikæden**, som påvirkes eller kan blive negativt påvirket, på grundlag af **væsentlighedsvurderingen** i ESRS 2 IRO-1, skal virksomheden offentliggøre, om og hvordan den har udviklet en forståelse af, hvordan arbejdstagere med særlige karakteristika, dem, der arbejder i særlige sammenhænge, eller dem, der udfører bestemte aktiviteter, kan være udsat for større risiko for skade.
 13. Virksomheden skal offentliggøre, hvilke af dens eventuelle væsentlige **risici** og **muligheder** som følge af **virkninger på og afhængighed af** dens **arbejdstagere i værdikæden**, der vedrører specifikke grupper af arbejdstagere i værdikæden (f.eks. bestemte aldersgrupper, arbejdstagere i en bestemt fabrik eller et bestemt land) snarere end alle arbejdstagere i værdikæden.

Håndtering af virkninger, risici og muligheder

Oplysningskrav S2-1 — Politikker vedrørende arbejdstagere i værdikæden

14. Virksomheden skal beskrive sine politikker for håndtering af dens væsentlige virkning på arbejdstagere i værdikæden, samt tilknyttede væsentlige risici og muligheder.
15. Formålet med dette oplysningskrav er at gøre det muligt at forstå, i hvilket omfang virksomheden har politikker, der specifikt vedrører identifikation, vurdering, forvaltning og/eller **afhjælpning** af væsentlige **virkninger** på **arbejdstagere i værdikæden**, samt politikker, der dækker væsentlige **risici** eller **muligheder** i forbindelse med arbejdstagere i værdikæden.
16. Den offentliggørelse, der kræves i henhold til punkt 14, skal indeholde oplysninger om virksomhedens politikker for håndtering af dens væsentlige virkninger, risici og muligheder i forbindelse med **arbejdstagere i værdikæden** i overensstemmelse med ESRS 2 MDR-P *Politikker vedtaget til håndtering af væsentlige bæredygtighedsspørgsmål*. Desuden skal virksomheden angive, om sådanne politikker omfatter specifikke grupper af **arbejdstagere i værdikæden** eller alle arbejdstagere i værdikæden.
17. Virksomheden skal beskrive sine **menneskerettighedspolitiske** forpligtelser¹¹², der er

¹¹² Disse oplysninger understøtter informationsbehovene hos deltagere på det finansielle marked, der er omfattet af forordning (EU) 2019/2088, fordi de stammer fra en yderligere indikator vedrørende de vigtigste negative virkninger som fastsat ved indikator nr. 9 i skema 3 i bilag I til Kommissionens delegerede forordning (EU) 2022/1288 for så vidt angår oplysningsregler om bæredygtige investeringer ("Manglende menneskerettighedspolitik").

relevante for **arbejdstagere i værdikæden**, herunder de processer og mekanismer til overvågning af overholdelsen af FN's vejledende principper om erhvervslivet og menneskerettigheder, ILO's erklæring om grundlæggende principper og rettigheder på arbejdspladsen eller OECD's retningslinjer for multinationale virksomheder¹¹³. I sin offentliggørelse skal den fokusere på de spørgsmål, der er væsentlige i forbindelse med, samt den generelle tilgang til:

- (a) respekt for arbejdstagernes menneskerettigheder, herunder arbejdstagerrettigheder
 - (b) samarbejde med arbejdstagere i værdikæden og
 - (c) foranstaltninger, der skal tilvejebringe og/eller gøre det muligt at **afhjælpe** virkninger på menneskerettighederne.
18. Virksomheden skal angive, om dens politikker i forhold til dens **arbejdstagere i værdikæden** udtrykkeligt omhandler menneskehandel¹¹⁴, **tvangsarbejde** og **børnearbejde**. Den skal også angive, om virksomheden har en adfærdskodeks for **leverandører**¹¹⁵.
19. Virksomheden skal offentliggøre, om og hvordan dens politikker med hensyn til **arbejdstagere i værdikæden** er i overensstemmelse med internationalt anerkendte instrumenter, der er relevante for arbejdstagere i værdikæden, herunder FN's vejledende principper om erhvervslivet og menneskerettigheder¹¹⁶. Virksomheden skal også oplyse, i hvilket omfang tilfælde af manglende overholdelse af FN's vejledende principper om erhvervslivet og menneskerettigheder, ILO's erklæring om grundlæggende principper og rettigheder på arbejdspladsen eller OECD's retningslinjer for multinationale virksomheder, der involverer arbejdstagere i værdikæden, er blevet rapporteret i dens opstrøms og nedstrøms værdikæde, og, hvis det er relevant, en angivelse af arten af sådanne tilfælde¹¹⁷.

Oplysningskrav S2-2 — Processer for samarbejde med arbejdstagere i værdikæden om virkninger

20. Virksomheden skal offentliggøre sine generelle processer for samarbejde med

¹¹³ Disse oplysninger understøtter informationsbehovene hos deltagere på det finansielle marked, der er omfattet af forordning (EU) 2019/2088, fordi de stammer fra en obligatorisk indikator vedrørende de vigtigste negative virkninger som fastsat ved indikator nr.11 i tabel 1 i bilag I til Kommissionens delegerede forordning (EU) 2022/1288 for så vidt angår oplysningsregler om bæredygtige investeringer ("Mangel på processer og overholdelsesmekanismer til overvågning af overholdelsen af FN's Global Compact-principper og OECD's retningslinjer for multinationale virksomheder").

¹¹⁴ Disse oplysninger understøtter informationsbehovene hos deltagere på det finansielle marked, der er omfattet af forordning (EU) 2019/2088, fordi de stammer fra en yderligere indikator vedrørende de vigtigste negative virkninger som fastsat ved indikator nr. 11 i skema 3 i bilag I til Kommissionens delegerede forordning (EU) 2022/1288 for så vidt angår oplysningsregler om bæredygtige investeringer ("Manglende procedurer og foranstaltninger til forebyggelse af menneskehandel").

¹¹⁵ Disse oplysninger understøtter informationsbehovene hos deltagere på det finansielle marked, der er omfattet af forordning (EU) 2019/2088, fordi de stammer fra en yderligere indikator vedrørende de vigtigste negative virkninger som fastsat ved indikator nr. 4 i skema 3 i bilag I til Kommissionens delegerede forordning (EU) 2022/1288 for så vidt angår oplysningsregler om bæredygtige investeringer ("Manglende adfærdskodeks for leverandører").

¹¹⁶ Disse oplysninger understøtter benchmarkadministratorernes behov for at offentliggøre ESG-faktorer, der er omfattet af forordning (EU) 2020/1816, som fastsat ved indikatoren "Eksponering af benchmarkporteføljen til virksomheder uden due diligence-politikker vedrørende spørgsmål, der er omfattet af Den Internationale Arbejdsorganisations grundlæggende konventioner 1-8" i afsnit 1 og 2 i bilag II.

¹¹⁷ Disse oplysninger understøtter informationsbehovene hos: deltagere på det finansielle marked, der er omfattet af forordning (EU) 2019/2088, fordi de stammer fra en obligatorisk indikator vedrørende de vigtigste negative virkninger som fastsat ved indikator nr. 10 i skema 1 i bilag I til Kommissionens delegerede forordning (EU) 2022/1288 for så vidt angår oplysningsregler om bæredygtige investeringer og benchmarkadministratorerne for at offentliggøre ESG-faktorer, der er omfattet af forordning (EU) 2020/1816, som fastsat ved indikatoren "Antal benchmarkkomponenter, der er genstand for sociale overtrædelser (absolut antal og relativ divideret med alle benchmarkkomponenter), som omhandlet i internationale traktater og konventioner, FN-principper og, hvor det er relevant, national lovgivning", nr. 1-8 i afsnit 1 og 2 i bilag II.

arbejdstagere i værdikæden og deres repræsentanter om faktiske og potentielle konsekvenser for dem.

21. Formålet med dette oplysningskrav er at gøre det muligt at forstå, hvorvidt og hvordan virksomheden som led i sin igangværende due diligence-proces samarbejder med **arbejdstagere i værdikæden** og deres legitime repræsentanter eller med troværdige stedfortrædere om væsentlige faktiske og potentielle positive og/eller negative virkninger, der påvirker eller sandsynligvis vil påvirke dem, og om og hvordan der tages hensyn til perspektiverne for arbejdstagere i værdikæden i virksomhedens beslutningsprocesser.
22. Virksomheden skal offentliggøre, om og hvordan perspektiverne for **arbejdstagere i værdikæden** danner grundlag for dens beslutninger eller aktiviteter, der har til formål at styre de faktiske og potentielle virkninger for arbejdstagere i værdikæden. Dette skal, hvor det er relevant, omfatte en redegørelse for:
 - (a) om der er tale om et direkte engagement med arbejdstagere i værdikæden eller deres **legitime repræsentanter** eller med troværdige stedfortrædere, der har indsigt i deres situation
 - (b) de(n) fase(r), hvor engagementet finder sted, typen af engagement og engagementets hyppighed
 - (c) den funktion og den øverste rolle i virksomheden, der har det operationelle ansvar for at sikre, at dette engagement finder sted, og at resultaterne danner grundlag for virksomhedens tilgang
 - (d) hvor det er relevant, globale rammeaftaler eller aftaler, som virksomheden har med globale fagforbund vedrørende respekt for menneskerettighederne for arbejdstagere i værdikæden, herunder deres ret til at forhandle kollektivt, og herunder en redegørelse for, hvordan aftalen sætter virksomheden i stand til at få indsigt i disse arbejdstageres perspektiver og
 - (e) hvis det er relevant, hvordan virksomheden vurderer effektiviteten af sit engagement med arbejdstagere i værdikæden, herunder, hvis det er relevant, eventuelle aftaler eller resultater heraf.
23. Hvor det er relevant, skal virksomheden offentliggøre, hvilke skridt den tager for at få indsigt i perspektiverne for arbejdstagere, der kan være særligt sårbare over for virkninger og/eller marginaliserede (f.eks. kvindelige arbejdstagere, vandrende arbejdstagere, arbejdstagere med handicap).
24. Hvis virksomheden ikke kan fremlægge ovennævnte krævede oplysninger, fordi den ikke har vedtaget en generel procedure for samarbejde med arbejdstagere i værdikæden, skal den offentliggøre, at dette er tilfældet. Den kan offentliggøre en tidsramme, inden for hvilken den har til hensigt at indføre en sådan proces.

Oplysningskrav S2-3 — Processer til afhjælpning af negative virkninger og kanaler, hvor egne arbejdstagere kan give udtryk for bekymring

25. Virksomheden skal beskrive de processer, den har indført for at sikre eller samarbejde om afhjælpning af negative virkninger på arbejdstagere i værdikæden, som virksomheden er forbundet med, samt kanaler, der er tilgængelige for arbejdstagere i værdikæden til at give udtryk for betænkeligheder og få dem adresseret.
26. Formålet med dette oplysningskrav er at gøre det muligt at forstå de formelle midler, hvormed **arbejdstagere i værdikæden** kan give udtryk for deres bekymringer og behov direkte til virksomheden, og/eller hvor igennem virksomheden støtter tilgængeligheden af sådanne kanaler (f.eks. **klagemekanismer**) på arbejdspladsen for arbejdstagere i værdikæden, hvordan der følges op med disse arbejdstagere vedrørende de spørgsmål, der rejses, og effektiviteten af disse kanaler.
27. Virksomheden skal beskrive:

- (a) sin generelle tilgang til og processer for tilvejebringelse af eller bidrag til **afhjælpning**, hvis den har forårsaget eller bidraget til en væsentlig negativ **virkning** på **arbejdstagere i værdikæden**, herunder hvorvidt og hvordan virksomheden vurderer, at de leverede afhjælpende foranstaltninger er effektive
 - (b) eventuelle specifikke kanaler, som den har indført, for at arbejdstagere i værdikæden kan give udtryk for deres bekymringer eller behov direkte over for virksomheden og få dem adresseret, herunder om disse er etableret af virksomheden selv, og/eller om der er tale om tredjepartsmekanismer
 - (c) de processer, hvorigennem den understøtter eller kræver tilgængeligheden af sådanne kanaler på arbejdspladsen for arbejdstagere i værdikæden og
 - (d) hvordan den sporer og overvåger spørgsmål, der rejses og tackles, og hvordan det sikrer kanalernes effektivitet, herunder gennem inddragelse af **interessenter**, som er de tilsigtede **brugere**.
28. Virksomheden skal offentliggøre, om og hvordan den vurderer, at **arbejdstagere i værdikæden** er opmærksomme på og har tillid til disse strukturer eller processer som et middel til at give udtryk for deres bekymringer eller behov og få dem behandlet. Desuden skal virksomheden offentliggøre, om den har indført politikker for beskyttelse af enkeltpersoner, der anvender dem, mod repressalier. Hvis sådanne oplysninger er blevet offentliggjort i overensstemmelse med ESRS G1-1, kan virksomheden henvise til disse oplysninger.
29. Hvis virksomheden ikke kan offentliggøre ovennævnte krævede oplysninger, fordi den ikke har indført en kanal til at give udtryk for betænkeligheder, og/eller ikke støtter, at der findes en sådan kanal på arbejdspladsen for **arbejdstagere i værdikæden**, skal den offentliggøre, at dette er tilfældet. Den kan offentliggøre en tidsramme, inden for hvilken den har til hensigt at have en sådan kanal eller sådanne processer på plads.

Oplysningskrav S2-4 — Etablering af foranstaltninger vedrørende væsentlige virkninger på arbejdstagere i værdikæden og tilgange til at styre væsentlige risici og forfølge væsentlige muligheder i forbindelse med arbejdstagere i værdikæden og effektiviteten af disse foranstaltninger

30. Virksomheden skal offentliggøre, hvordan den træffer foranstaltninger til at håndtere væsentlige virkninger på arbejdstagere i værdikæden og til at styre væsentlige risici og forfølge væsentlige muligheder i forbindelse med arbejdstagere i værdikæden og effektiviteten af disse foranstaltninger.
31. Dette oplysningskrav har to formål. For det første skal den gøre det muligt at forstå alle foranstaltninger eller initiativer, hvorigennem virksomheden søger at:
- (a) forebygge, afbøde og **afhjælpe** de negative væsentlige **virkninger** på **arbejdstagere i værdikæden** og/eller
 - (b) opnå positive væsentlige virkninger for arbejdstagere i værdikæden.
- For det andet skal den gøre det muligt at forstå, hvordan virksomheden håndterer de væsentlige **risici** og udnytter de væsentlige **muligheder**, der er forbundet med **arbejdstagerne i værdikæden**.
- Virksomheden skal give en kort beskrivelse af handlingsplanerne og ressourcerne til håndtering af dens væsentlige virkninger, risici og muligheder for **arbejdstagere i værdikæden** i henhold til SRS 2 MDR-A *Foranstaltninger og ressourcer i forbindelse med bæredygtighedsspørgsmål*.
32. I forbindelse med væsentlige **virkninger** skal virksomheden beskrive:
- (a) foranstaltninger, der er truffet, planlagt eller undervejs for at forebygge eller afbøde væsentlige negative virkninger for **arbejdstagere i værdikæden**
 - (b) hvorvidt og hvordan den har truffet foranstaltninger for at tilvejebringe eller muliggøre

afhjælpning i forbindelse med en faktisk væsentlig påvirkning

- (c) eventuelle yderligere **foranstaltninger** eller initiativer, som den har iværksat med det primære formål at skabe positive virkninger for arbejdstagere i værdikæden og
 - (d) hvordan den sporer og vurderer effektiviteten af sådanne **foranstaltninger** og initiativer med hensyn til at levere tilsigtede resultater til arbejdstagere i værdikæden.
33. I forbindelse med punkt 30 skal virksomheden beskrive:
- (a) de processer, hvorved den identificerer, hvilke foranstaltninger der er nødvendige og hensigtsmæssige som reaktion på en bestemt faktisk eller potentiel negativ virkning på **arbejdstagere i værdikæden**
 - (b) sin tilgang til at træffe foranstaltninger i forbindelse med specifikke væsentlige negative virkninger på arbejdstagere i værdikæden, herunder enhver foranstaltning i forbindelse med egne indkøb eller anden intern praksis, samt kapacitetsopbygning eller andre former for samarbejde med enheder i værdikæden eller former for samarbejdstiltag med fagfæller i industrien eller andre relevante parter og
 - (c) hvordan den sikrer, at processer, der skal tilvejebringe eller muliggøre **afhjælpning** i tilfælde af væsentlige negative virkninger, er tilgængelige og effektive med hensyn til deres gennemførelse og resultater.
34. I forbindelse med væsentlige risici og muligheder skal virksomheden beskrive:
- (a) hvilke foranstaltninger der er planlagt eller undervejs for at afbøde væsentlige risici for virksomheden som følge af dens virkninger på og **afhængighed** af dens **arbejdstagere i værdikæden**, og hvordan den sporer effektiviteten i praksis og
 - (b) hvilke foranstaltninger der er planlagt eller undervejs med henblik på at forfølge væsentlige muligheder for virksomheden i forhold til arbejdstagere i værdikæden.
35. Virksomheden skal offentliggøre, om og hvordan den træffer foranstaltninger for at undgå at forårsage eller bidrage til væsentlige negative virkninger på arbejdstagere i **værdikæden** gennem sin egen praksis, herunder, hvor det er relevant, i forbindelse med indkøb, salg og dataanvendelse. Dette kan omfatte oplysning om, hvilken tilgang der anvendes, når der opstår spændinger mellem forebyggelse eller afbødning af væsentlige negative virkninger og andet pres fra erhvervslivet.
36. Virksomheden skal også oplyse, om der er rapporteret om alvorlige menneskerettighedsproblemer og **-hændelser** i forbindelse med dens **værdikæde** opstrøms og nedstrøms, og, hvis det er relevant, oplyse om disse¹¹⁸.
37. Ved offentliggørelsen af de oplysninger, der kræves i henhold til punkt 32, litra c), skal virksomheden tage hensyn til ESRS 2 (se ESRS 2 MDR-T — *Sporing af effektiviteten af politikker og foranstaltninger gennem mål*), hvis den evaluerer effektiviteten af en foranstaltning ved at fastsætte et mål.
38. Virksomheden skal offentliggøre, hvilke ressourcer der er afsat til håndtering af dens væsentlige virkninger, med oplysninger, der gør det muligt for **brugerne** at få en forståelse af, hvordan de væsentlige virkninger håndteres.

Parametre og mål

¹¹⁸ Disse oplysninger understøtter informationsbehovene hos deltagere på det finansielle marked, der er omfattet af forordning (EU) 2019/2088, fordi de stammer fra en yderligere indikator vedrørende de vigtigste negative virkninger som fastsat ved indikator nr. 14 i skema 3 i bilag I til Kommissionens delegerede forordning (EU) 2022/1288 for så vidt angår oplysningsregler om bæredygtige investeringer ("Antal identificerede tilfælde af alvorlige menneskerettighedsrelaterede problemer og hændelser").

Oplysningskrav S2-5 — Mål vedrørende håndtering af væsentlige negative virkninger, fremme af positive virkninger og håndtering af væsentlige risici og muligheder

39. Virksomheden skal offentliggøre de tidsbestemte og resultatorienterede mål, den måtte have fastsat vedrørende:
- (a) reduktion af de negative virkninger for arbejdstagere i værdikæden og/eller
 - (b) fremme af positive virkninger for arbejdstagere i værdikæden og/eller
 - (c) håndtering af væsentlige risici og muligheder i forbindelse med arbejdstagere i værdikæden.
40. Formålet med dette oplysningskrav er at gøre det muligt at forstå, i hvilket omfang virksomheden anvender tidsbundne og resultatorienterede **mål** til at fremme og måle sine fremskridt med hensyn til at håndtere væsentlige negative virkninger og/eller fremme positive virkninger for arbejdstagere i **værdikæden** og/eller håndtere væsentlige risici og muligheder i forbindelse med arbejdstagere i værdikæden.
41. Den sammenfattende beskrivelse af **målene** for håndteringen af dens væsentlige virkninger, risici og muligheder i forbindelse med **arbejdstagere i værdikæden** skal indeholde de oplysningskrav, der er defineret i ESRS 2 MDR-T.
42. Virksomheden skal offentliggøre processen for fastsættelse af **målene**, herunder om og hvordan virksomheden har engageret sig direkte med arbejdstagere i værdikæden, deres legitime repræsentanter eller troværdige stedfortrædere, der har indsigt i deres situation i:
- (a) fastsættelse af sådanne mål
 - (b) sporing af virksomhedens resultater i forhold til dem og
 - (c) identificere eventuelle erfaringer eller forbedringer som følge af virksomhedens resultater.

Tillæg A: Anvendelseskrav

Dette tillæg er en integreret del af ESRS S2 *Arbejdstagere i værdikæden*. Det støtter anvendelsen af oplysningskravene i denne standard og har samme gyldighed som de øvrige dele af ESRS S2.

Målsætning

- AR 1. Ud over de spørgsmål, der er anført i punkt 2, kan virksomheden også overveje at videregive oplysninger om andre spørgsmål, der er relevante for en væsentlig virkning, i en kortere periode, f.eks. initiativer vedrørende sundhed og sikkerhed for **arbejdstagere i værdikæden** under en pandemi.
- AR 2. Den oversigt over sociale spørgsmål og menneskerettighedsspørgsmål, der er omhandlet i punkt 2, indebærer ikke, at alle disse spørgsmål skal offentliggøres i hvert oplysningskrav i denne standard. Den indeholder snarere en liste over forhold, som virksomheden skal tage hensyn til i sin **væsentlighedsvurdering** (ref. til ESRS 1, kapitel 3 *Dobbelt væsentlighed som grundlag for bæredygtighedsoplysninger* og ESRS 2 IRO-1) **vedrørende arbejdstagere i værdikæden** og, hvor det er relevant, oplyse om væsentlige virkninger, risici og muligheder inden for denne standards anvendelsesområde.
- AR 3. Eksempler på arbejdstagere, der er omfattet af denne standard, er:
- (a) arbejdstagere i outsourcete tjenester, der arbejder på virksomhedens arbejdsplads (f.eks. tredjepartscatering- eller sikkerhedsmedarbejdere)
 - (b) arbejdstagere, der arbejder for en **leverandør**, der er hyret af virksomheden, og som arbejder i leverandørens lokaler iht. leverandørens arbejdsmetoder

- (c) arbejdstagere i en "nedstrøms-virksomhed", der køber varer eller tjenesteydelser fra virksomheden
- (d) arbejdstagere hos en leverandør af udstyr til virksomheden, som på et arbejdssted, der kontrolleres af virksomheden, regelmæssigt vedligeholder leverandørens udstyr (f.eks. fotokopieringsmaskine) som fastsat i kontrakten mellem udstyrsleverandøren og virksomheden og
- (e) arbejdstagere, der er dybere i **forsyningskæden**, og som udvinder råmaterialer, der derefter forarbejdes til komponenter, der indgår i virksomhedens produkter.

ESRS 2 Generelle oplysninger

Strategi

Oplysningskrav i forbindelse med ESRS 2 SBM-2 — Interessenternes interesser og synspunkter

- AR 4. Oplysningskrav ESRS 2 SBM-2 kræver, at virksomheden giver en forståelse af, hvorvidt og hvordan den tager hensyn til den rolle, som dens strategi og **forretningsmodel** kan spille med hensyn til at skabe, forværre eller afbøde væsentlige **virkninger** på arbejdstagere i **værdikæden**, og hvorvidt og hvordan forretningsmodellen og -strategien er tilpasset til at håndtere sådanne væsentlige virkninger.
- AR 5. Selv om arbejdstagere i **værdikæden** måske ikke samarbejder med virksomheden på niveauet for sin strategi eller forretningsmodel, kan deres synspunkter danne grundlag for virksomhedens vurdering af dens strategi og forretningsmodel. Virksomheden kan offentliggøre synspunkter fra arbejdstagere i værdikæden og repræsentanter for arbejdstagerne i værdikæden.

Oplysningskrav i forbindelse med ESRS 2 SBM-3 — Væsentlige virkninger, risici og muligheder og deres samspil med strategi og forretningsmodel

- AR 6. **Virkninger** på arbejdstagere i **værdikæden** kan stamme fra virksomhedens strategi eller **forretningsmodel** på en række forskellige måder. Virkningerne kan f.eks. vedrøre virksomhedens værditilbud (f.eks. levering af lavprisprodukter eller -tjenester eller højhastighedslevering på måder, der lægger pres på arbejdstagerrettigheder i værdikæderne opstrøms og nedstrøms), dens **værdikæde** (f.eks. afhængighed af varer af uklar oprindelse uden synlighed for virkningen på arbejdstagerne) eller dens omkostningsstruktur og indtægtsmodel (f.eks. flytning af lagerrisiko til leverandører med følgevirkninger for deres arbejdstageres arbejdstagerrettigheder).
- AR 7. Virkninger på **arbejdstagere i værdikæden**, der stammer fra strategien eller **forretningsmodellen**, kan også medføre væsentlige **risici** for virksomheden. I forbindelse med en pandemi eller en anden alvorlig sundhedskrise kan virksomheder, der er afhængige af betinget arbejdskraft med ringe eller ingen adgang til sygepleje og sundhedsydelser, f.eks. stå over for alvorlige operationelle risici og risici for forretningskontinuitet, da arbejdstagerne ikke har andet valg end at fortsætte med at arbejde, mens de er syge, hvilket yderligere forværrer spredningen af sygdommen og forårsager store afbrydelser i **forsyningskæden**. Et andet eksempel er, at salg af varer, der er baseret på de billigste priser for kunderne, skaber operationelle risici, da **leverandører** under ekstremt prispres kan give produktionen i underentreprise, hvilket fører til lavere kvalitet og en længere, mindre gennemsigtig og mindre kontrollerbar forsyningskæde. Risici for omdømme og forretningsmuligheder, der er forbundet med udnyttelsen af lavtuddannede, lavtlønnede arbejdstagere i forbindelse med indkøb af geografiske områder med minimal beskyttelse for dem, er også stigende, idet mediernes tilbageslag og **forbrugernes** præferencer bevæger sig i retning af mere etisk fremskaffede eller bæredygtige varer.
- AR 8. Eksempler på særlige karakteristika ved **arbejdstagere i værdikæden**, som kan tages i

betragtning af virksomheden, når den besvarer punkt 12, vedrører unge arbejdstagere, der kan være mere sårbare over for **virkninger** på deres fysiske og mentale udvikling, eller kvindelige arbejdstagere i en situation, hvor kvinder rutinemæssigt forskelsbehandles med hensyn til arbejds- og ansættelsesvilkår, eller vandrende arbejdstagere i en situation, hvor markedet for levering af arbejdskraft er dårligt reguleret, og arbejdstagerne rutinemæssigt opkræves ansættelsesgebyrer. For nogle arbejdstagere kan den iboende karakter af den aktivitet, de skal udføre, bringe dem i fare (f.eks. arbejdstagere, der skal håndtere kemikalier eller betjene visse former for udstyr, eller lavtlønnede arbejdstagere, der er ansat uden et fast timetal).

- AR 9. Med hensyn til punkt 13 kan der også opstå væsentlige risici på grund af virksomhedens afhængighed af **arbejdstagere i værdikæden**, hvor begivenheder med lav sandsynlighed, men med stor virkning, kan udløse **finansielle virkninger**. Hvis en global pandemi f.eks. fører til alvorlige sundhedsmæssige konsekvenser for arbejdstagerne i alle led i værdikæden, hvilket fører til alvorlige forstyrrelser i produktionen og distributionen. Andre eksempler på risici i forbindelse med virksomhedens afhængighed af arbejdstagere i værdikæden omfatter mangel på faglærte arbejdstagere eller politiske beslutninger eller lovgivning, der påvirker arbejdstagere i værdikæden, der arbejder for logistikleverandører. F.eks. hvis nogle arbejdstagere i virksomhedens værdikæde er i risiko for **tvangsarbejde**, og virksomheden importerer produkter til lande, hvor loven giver mulighed for konfiskation af importerede varer, der mistænkes for at være fremstillet ved tvangsarbejde.

Håndtering af virkninger, risici og muligheder

Oplysningskrav S2-1 — Politikker vedrørende arbejdstagere i værdikæden

- AR 10. Hvis politikkerne er begrænset til virksomhedens **egen arbejdsstyrke** og ikke omfatter arbejdstagere i enheder og relationer i opstrøms og nedstrøms led, skal de offentliggøres i henhold til ESRS S1 og ikke i forbindelse med dette krav.
- AR 11. Hvis oplysningerne i ESRS S1 omfatter oplysninger, der er relevante for arbejdstagerne i værdikæden, kan der henvises hertil oplysninger om de resterende elementer skal derefter være opfyldt i henhold til dette oplysningskrav.
- AR 12. Virksomheden kan offentliggøre forklaringer på væsentlige ændringer af de politikker, der er vedtaget i løbet af rapporteringsåret (f.eks. nye forventninger til **leverandører**, nye eller yderligere tilgange til due diligence og afhjælpning).
- AR 13. **Politikken** kan tage form af en selvstændig politik vedrørende **arbejdstagere i værdikæden** eller indgå i et bredere dokument såsom en etisk kodeks eller en generel bæredygtighedspolitik, som virksomheden allerede har offentliggjort som en del af en anden ESRS. I disse tilfælde skal virksomheden give en nøjagtig krydshenvisning for at identificere de aspekter af politiken, der opfylder kravene i dette oplysningskrav.
- AR 14. Når virksomheden offentliggør tilpasningen af sine politikker til FN's vejledende principper om erhvervslivet og menneskerettigheder, skal den tage hensyn til, at de vejledende principper henviser til de internationale grundlæggende menneskerettighedsinstrumenter, som består af verdenserklæringen om menneskerettigheder og de to konventioner, der gennemfører den, samt Den Internationale Arbejdsorganisations erklæring om grundlæggende rettigheder og principper på arbejdet og de centrale konventioner, der ligger til grund herfor, og kan offentliggøre sin tilpasning til disse instrumenter.
- AR 15. Når virksomheden oplyser om, hvordan eksterne politikker er indlejret, kan den f.eks. overveje interne politikker for ansvarlig tilvejebringelse og tilpasning til andre politikker, der er relevante for arbejdstagere i **værdikæden**, f.eks. vedrørende **tvangsarbejde**. Med hensyn til adfærdskodekser for **leverandører**, som virksomheden måtte have, skal det af resuméet fremgå, om de indeholder bestemmelser vedrørende arbejdstagernes sikkerhed, usikre ansættelsesforhold (f.eks. anvendelse af arbejdstagere på kortvarige eller tidsbegrænsede kontrakter, arbejdstagere, der er ansat via tredjeparter, underleverandører til tredjeparter eller brug af uformelle arbejdstagere), menneskehandel, brug af tvangsarbejde eller **børnearbejde**, og hvorvidt sådanne bestemmelser er i fuld

overensstemmelse med gældende ILO-standarder.

- AR 16. Virksomheden kan give en illustration af, hvordan dens politikker formidles til de personer, grupper af personer eller enheder, som de er relevante for, enten fordi de forventes at gennemføre dem (f.eks. virksomhedens **ansatte**, kontrahenter og **leverandører**), eller fordi de har en direkte interesse i gennemførelsen heraf (f.eks. egne arbejdstagere, investorer). Den kan offentliggøre kommunikationsværktøjer og -kanaler (f.eks. foldere, nyhedsbreve, dedikerede websteder, sociale medier, direkte interaktion med ansigt til ansigt, arbejdstagerrepræsentanter), der har til formål at sikre, at **politikken** er tilgængelig, og at forskellige målgrupper forstår dens konsekvenser. Virksomheden kan også forklare, hvordan den identificerer og fjerner potentielle hindringer for udbredelse, f.eks. gennem oversættelse til relevante sprog eller anvendelse af grafiske afbildninger.

Oplysningskrav S2-2 — Processer for samarbejde med arbejdstagere i værdikæden om virkninger

- AR 17. Ved beskrivelsen af, hvilken funktion eller rolle der har operationelt ansvar for et sådant engagement og/eller endeligt ansvar, kan virksomheden offentliggøre, om der er tale om en særlig rolle eller funktion eller en del af en bredere rolle eller funktion, og om der er tilbudt kapacitetsopbygningsaktiviteter til at støtte medarbejderne i at påtage sig engagementet. Hvis den ikke kan identificere en sådan position eller funktion, kan den angive, at dette er tilfældet. Denne fremlæggelse af oplysninger kan også opfyldes ved at henvise til de oplysninger, der er offentliggjort i henhold til ESRS 2 GoV-1 *Administrations-, ledelses- og tilsynsorganernes rolle*.
- AR 18. Ved udarbejdelsen af de oplysninger, der er beskrevet i punkt 22, litra b) og c), kan følgende illustrationer tages i betragtning:
- (a) eksempler på faser, hvor engagementet finder sted, er i) fastlæggelse af tilgangen til afbødning og ii) evaluering af afbødningseffektiviteten
 - (b) for typen af engagement kan der være tale om deltagelse, høring og/eller information
 - (c) med hensyn til hyppigheden af engagementet kan der gives oplysninger om, hvorvidt engagementet finder sted regelmæssigt, på bestemte tidspunkter i et projekt eller en forretningsproces (f.eks. når en ny høstsæson begynder, eller en ny produktionslinje åbnes), samt om det sker som reaktion på retlige krav og/eller som svar på interessenternes anmodninger, og om resultatet af engagementet integreres i virksomhedens beslutningsprocesser. og
 - (d) for så vidt angår rollen med operationelt ansvar, hvorvidt virksomheden kræver, at det relevante personale har visse færdigheder, eller om den tilbyder **uddannelse** eller kapacitetsopbygning til relevant personale til at påtage sig et engagement.
- AR 19. Globale rammeaftaler tjener til at etablere et løbende forhold mellem en multinational virksomhed og en global fagforeningsføderation for at sikre, at virksomheden overholder de samme standarder i alle de lande, hvor den opererer.
- AR 20. For at illustrere, hvordan perspektiverne for arbejdstagere i **værdikæden** har dannet grundlag for virksomhedens specifikke beslutninger eller aktiviteter, kan virksomheden give eksempler fra den nuværende rapporteringsperiode.

Oplysningskrav S2-3 — Processer til afhjælpning af negative virkninger og kanaler, hvor egne arbejdstagere kan give udtryk for bekymring

- AR 21. Ved opfyldelsen af kravene i oplysningskravet ESRS S2-3 kan virksomheden lade sig lede af indholdet af FN's vejledende principper om erhvervslivet og menneskerettigheder og OECD's retningslinjer for multinationale virksomheder med fokus på **afhjælpnings-** og **klagemekanismer**.
- AR 22. Kanaler til at give udtryk for bekymringer eller behov omfatter **klagemekanismer**, hotlines, fagforeninger (hvor arbejdstagerne er organiseret), dialogprocesser eller andre midler, hvorigennem arbejdstagere i **værdikæden** eller deres **legitime repræsentanter** kan give

udtryk for bekymring over virkninger eller forklare behov, som de gerne vil imødekomme virksomheden. Dette kan omfatte både kanaler, der leveres direkte af virksomheden, og kanaler, der leveres af de enheder, hvor arbejdstagerne i værdikæden arbejder, ud over eventuelle andre mekanismer, som virksomheden kan anvende til at få indsigt i håndteringen af virkningerne for arbejdstagerne, såsom overensstemmelsesrevisioner. Hvis virksomheden udelukkende baserer sig på oplysninger om eksistensen af sådanne kanaler, som dens **forretningsforbindelser** giver, for at opfylde dette krav, kan den angive dette.

- AR 23. For at give større indsigt i de oplysninger, der er omfattet af oplysningskravet ESRS S2-3, kan virksomheden forklare, hvorvidt og hvordan arbejdstagere i **værdikæden**, der kan blive berørt, er i stand til at få adgang til kanaler i den virksomhed, de er ansat i eller ansat til at arbejde for, i forbindelse med hver væsentlig påvirkning.
- AR 24. Tredjepartsmekanismer kan omfatte mekanismer, der drives af regeringen, NGO'er, industrisammenslutninger og andre samarbejdsinitiativer. Virksomheden kan offentliggøre, om disse er tilgængelige for alle arbejdstagere, der kan blive potentielt eller faktisk væsentligt påvirket af virksomheden, eller enkeltpersoner eller organisationer, der handler på deres vegne, eller som på anden måde er i stand til at være opmærksomme på negative virkninger.
- AR 25. Med hensyn til beskyttelse af enkeltpersoner, der anvender mekanismerne mod repressalier, kan virksomheden beskrive, om den behandler klager fortroligt og med respekt for retten til privatlivets fred og databeskyttelse og om mekanismerne giver arbejdstagerne mulighed for at anvende dem anonymt (f.eks. gennem repræsentation ved en tredjepart).
- AR 26. Ved at oplyse om, hvorvidt og hvordan virksomheden ved, at arbejdstagere i **værdikæden** er bekendt med og har tillid til nogen af disse kanaler, kan virksomheden fremlægge relevante og pålidelige data om effektiviteten af disse kanaler set fra værdikædens arbejdstageres egen synsvinkel. Eksempler på informationskilder er undersøgelser af arbejdstagere, der har anvendt sådanne kanaler, og deres tilfredshed med processen og resultaterne.
- AR 27. Ved beskrivelsen af effektiviteten af de kanaler, hvor arbejdstagere i **værdikæden** kan give udtryk for bekymring, kan virksomheden lade sig lede af følgende spørgsmål baseret på "effektivitetskriterierne for udenretslige **klagemekanismer**" som fastsat i FN's vejledende principper om erhvervslivet og menneskerettigheder, navnlig princip 31. Nedenstående betragtninger kan anvendes på individuelle kanaler eller på et kollektivt kanalsystem:
- (a) har kanalerne legitimitet ved at sørge for passende ansvarlighed for deres retfærdige adfærd og opbygge tillid hos interessenterne?
 - (b) er kanalerne kendt og tilgængelige for **interessenterne**?
 - (c) har kanalerne klare og kendte procedurer med vejledende tidsrammer?
 - (d) sikrer kanalerne rimelig adgang for **interessenter** til informations-, rådgivnings- og ekspertisekilder?
 - (e) giver kanalerne gennemsigtighed ved at give tilstrækkelige oplysninger til både klagere og, hvor det er relevant, til at imødekomme offentlige interesser?
 - (f) er de resultater, der opnås gennem kanalerne, i overensstemmelse med internationalt anerkendte menneskerettigheder?
 - (g) identificerer virksomheden indblik i de kanaler, der støtter kontinuerlig læring, både med hensyn til at forbedre kanalerne og forebygge fremtidige virkninger?
 - (h) fokuserer virksomheden på dialog med klagere som et middel til at nå frem til aftalte løsninger i stedet for ensidigt at finde frem til resultatet?

Oplysningskrav S2-4 — Etablering af foranstaltninger vedrørende væsentlige virkninger på arbejdstagere i værdikæden og tilgange til at styre væsentlige risici og forfølge væsentlige muligheder i forbindelse med arbejdstagere i værdikæden

og effektiviteten af disse foranstaltninger

- AR 28. Det kan tage tid at forstå de negative virkninger, og hvordan virksomheden kan blive involveret i dem gennem sin **værdikæde**, samt at identificere passende reaktioner og omsætte dem i praksis). Virksomheden skal derfor tage hensyn til:
- (a) dens generelle og specifikke tilgange til håndtering af væsentlige negative virkninger
 - (b) dens initiativer, der har til formål at bidrage til yderligere væsentlige positive virkninger
 - (c) hvor langt den har gjort fremskridt i sin indsats i rapporteringsperioden og
 - (d) målet er fortsat forbedring.
- AR 29. Passende foranstaltninger kan variere, alt efter om virksomheden forårsager eller bidrager til en væsentlig virkning, eller om den væsentlige virkning er direkte forbundet med dens egne aktiviteter, produkter eller tjenesteydelser gennem en forretningsforbindelse.
- AR 30. Da væsentlige negative virkninger, der påvirker arbejdstagere i **værdikæden**, og som har fundet sted i løbet af rapporteringsperioden, også kan være knyttet til enheder eller aktiviteter uden for dens direkte kontrol, kan virksomheden offentliggøre, om og hvordan den ønsker at anvende sin løftestangseffekt i sine **forretningsforbindelser** til at styre disse virkninger. Dette kan omfatte anvendelse af kommerciel **løftestangseffekt** (f.eks. håndhævelse af kontraktlige krav med forretningsforbindelser eller gennemførelse af incitamenter), andre former for løftestangseffekt inden for forholdet (såsom **uddannelse** eller kapacitetsopbygning i arbejdstagernes rettigheder til enheder, som virksomheden har forretningsforbindelser med) eller samarbejdsbaseret indflydelse med ligestillede eller andre aktører (såsom initiativer, der tager sigte på ansvarlig rekruttering eller sikring af, at arbejdstagerne får en **tilstrækkelig løn**).
- AR 31. Når virksomheden oplyser om sin deltagelse i et industri- eller multiinteressentinitiativ som led i sine **foranstaltninger** til håndtering af væsentlige negative virkninger, kan virksomheden offentliggøre, hvordan initiativet og dens egen inddragelse sigter mod at afhjælpe den pågældende væsentlige virkning. Den kan under ESRS S2-5 offentliggøre de relevante **mål**, der er fastsat i initiativet, og fremskridtene hen imod dem.
- AR 32. Når virksomheden oplyser om, hvorvidt og hvordan den tager hensyn til faktiske og potentielle virkninger for arbejdstagere i **værdikæden** i forbindelse med beslutninger om at bringe **forretningsforbindelser** til ophør, og om og hvordan den søger at imødegå eventuelle negative virkninger, som en opsigelse kan medføre, kan virksomheden medtage eksempler.
- AR 33. Ved fremlæggelsen af oplysninger om, hvordan den følger effektiviteten af sine **foranstaltninger** til håndtering af væsentlige virkninger i rapporteringsperioden, kan virksomheden offentliggøre eventuelle erfaringer fra den foregående og den nuværende rapporteringsperiode.
- AR 34. De processer, der anvendes til at spore **foranstaltningernes** effektivitet, kan omfatte intern eller ekstern revision eller kontrol, retssager og/eller relaterede retsafgørelser, konsekvensanalyser, målingssystemer, feedback fra interessenter, **klagemekanismer**, eksterne præstationsvurderinger og benchmarking.
- AR 35. Rapportering om effektivitet har til formål at gøre det muligt at forstå sammenhængen mellem de **foranstaltninger**, som virksomheden har truffet, og den effektive håndtering af virkningerne. For at vise effektiviteten af dens **foranstaltninger** til at hjælpe sine **leverandører** med at forbedre deres arbejdsvilkår kan virksomheden f.eks. offentliggøre feedback fra leverandørernes arbejdstagere, der viser, at arbejdsvilkårene er blevet bedre, siden virksomheden begyndte at arbejde med disse leverandører. Yderligere oplysninger, som virksomheden kan fremlægge, omfatter data, der viser et fald i antallet af **hændelser**, der er identificeret gennem f.eks. uafhængige revisioner.
- AR 36. Med hensyn til initiativer eller processer, som virksomheden har indført, og som er baseret på berørte arbejdstageres behov, og med hensyn til fremskridt i gennemførelsen af

sådanne initiativer eller processer, kan virksomheden offentliggøre:

- (a) oplysninger om, hvorvidt og hvordan arbejdstagere i **værdikæden** og **legitime repræsentanter** eller deres troværdige stedfortrædere spiller en rolle i forbindelse med beslutninger vedrørende udformningen og gennemførelsen af disse programmer eller processer og
- (b) oplysninger om de tilsigtede eller opnåede positive resultater for arbejdstagere i værdikæden for disse initiativer eller processer.

AR 37. Virksomheden kan offentliggøre, om initiativer eller processer, hvis primære mål er at levere positive virkninger for arbejdstagere i **værdikæden**, også er udformet med henblik på at støtte opfyldelsen af et eller flere af FN's mål for bæredygtig udvikling. For eksempel kan virksomheden gennem en forpligtelse til at fremme FN's verdensmål nr. 8 for at "fremme vedvarende, inklusiv og bæredygtig økonomisk vækst, fuld og produktiv beskæftigelse og anstændigt arbejde for alle" levere kapacitetsopbygning til små landbrugere i sin **forsyningskæde**, hvilket resulterer i stigninger i deres indkomst eller den kan støtte **uddannelse** for at øge andelen af kvinder, der er i stand til at påtage sig leveringsjob i dens nedstrøms værdikæde.

AR 38. Ved offentliggørelsen af de tilsigtede eller opnåede positive resultater af dens **foranstaltninger** for arbejdstagere i **værdikæden** skal der skelnes mellem dokumentation for, at visse aktiviteter har fundet sted (f.eks. at x antal arbejdstagere har modtaget **uddannelse** i finansiell forståelse) fra dokumentation for faktiske resultater for arbejdstagerne (f.eks. at x arbejdstagere oplyser, at de er i stand til at forvalte deres husholdningsbudgetter bedre, så de kan opfylde deres sparemål).

AR 39. Når virksomheden oplyser, om initiativer eller processer også spiller en rolle med hensyn til at afbøde væsentlige negative virkninger, kan den f.eks. overveje programmer, der har til formål at fremme kvindelige arbejdstageres finansielle forståelse, som har resulteret i, at flere kvinder forfremmes, samt i rapporter om reduceret seksuel **chikane** på arbejdspladsen.

AR 40. Ved offentliggørelse af væsentlige risici og muligheder i forbindelse med virksomhedens virkninger eller **afhængighed** af arbejdstagere i **værdikæden** kan virksomheden tage følgende i betragtning:

- (a) risici i forbindelse med virksomhedens virkning på arbejdstagere i værdikæden kan omfatte omdømmemæssig eller juridisk eksponering, hvis det konstateres, at arbejdstagere i værdikæden er udsat for **tvangsarbejde** eller **børnearbejde**
- (b) risici i forbindelse med virksomhedens afhængighed af arbejdstagere i værdikæden kan omfatte afbrydelse af forretningsaktiviteter, hvor en pandemi lukker væsentlige dele af dens **forsyningskæde** eller distributionsnetværk
- (c) mulighederne i forbindelse med virksomhedens virkning på arbejdstagere i værdikæden kan omfatte markedsdifferentiering og større kundeappel om at sikre anstændige **lønninger** og vilkår for ikkeansatte arbejdstagere og
- (d) forretningsmuligheder i forbindelse med virksomhedens afhængighed af arbejdstagere i værdikæden kan omfatte opnåelse af en fremtidig bæredygtig forsyning af en råvare ved at sikre, at mindre landbrugere tjener nok til at overtale kommende generationer til at bevare den pågældende afgrøde.

AR 41. Når virksomheden oplyser, om **afhængighedsforhold** bliver til risici, skal den tage hensyn til den eksterne udvikling.

AR 42. Ved offentliggørelse af politikker, **foranstaltninger** og ressourcer og **mål** vedrørende håndtering af væsentlige **risici** og **muligheder** kan virksomheden i tilfælde, hvor risici og muligheder opstår som følge af en væsentlig **virkning**, krydshenvisne sine oplysninger om politikker, tiltag og ressourcer og mål i forbindelse med denne virkning.

AR 43. Virksomheden skal tage hensyn til, om og hvordan dens proces(ser) til håndtering af væsentlige risici i forbindelse med arbejdstagere i **værdikæden** er integreret i dens eksisterende risikostyringsproces(ser).

AR 44. Når virksomheden offentliggør de ressourcer, der er afsat til håndtering af væsentlige

virksomheder, kan den offentliggøre, hvilke interne funktioner der er involveret i håndteringen af virkningerne, og hvilke typer foranstaltninger de træffer for at imødegå negative og fremme positive virkninger.

Parametre og mål

Oplysningskrav S2-5 — Mål vedrørende håndtering af væsentlige negative virkninger, fremme af positive virkninger og håndtering af væsentlige risici og muligheder

AR 45. Når virksomheden offentliggør oplysninger om **mål** i overensstemmelse med punkt 39, kan det offentliggøre:

- (a) de tilsigtede resultater, der skal opnås i livet for arbejdstagere i **værdikæden**, og som er så specifikke som muligt
- (b) målenes stabilitet over tid med hensyn til definitioner og metoder, der muliggør sammenlignelighed over tid
- (c) de standarder eller forpligtelser, som målene er baseret på (f.eks. adfærdskodekser, indkøbspolitikker, globale rammer eller branchekodekser).

AR 46. **Mål** vedrørende væsentlige **risici** og **muligheder** kan være de samme som eller adskilt fra mål vedrørende væsentlige **virkninger**. For eksempel kan et mål om at opnå **lønninger**, der muliggør et eksistensminimum, for arbejdstagere i **forsyningskæden** både mindske virkningen på disse arbejdstagere og mindske de dermed forbundne risici med hensyn til forsyningskvalitet og -pålidelighed.

AR 47. Virksomheden kan også skelne mellem kort-, mellem- og langsigtede **mål**, der dækker samme **politiske** forpligtelse. Virksomheden kan f.eks. have et langsigtet mål om at opnå en reduktion på 80 % i sundheds- og **sikkerhedshændelser**, der berører en given **leverandørs** arbejdstagere, inden 2030 og et mål på kort sigt om at reducere deres **overarbejdstimer** med x%, samtidig med at deres indkomst opretholdes inden 2024.

AR 48. Når et **mål** ændres eller erstattes i rapporteringsperioden, kan virksomheden forklare ændringen ved at krydshenviser den til væsentlige ændringer i **forretningsmodellen** eller til bredere ændringer i den accepterede standard eller lovgivning, som målet er afledt af, for at give kontekstuelle oplysninger i henhold til ESRS 2 BP-2 *Oplysninger i forbindelse med specifikke omstændigheder*.

ESRS S3 **BERØRTE SAMFUND**

Indholdsfortegnelse

Målsætning

Interaktion med andre ESRS

Oplysningskrav

- **ESRS 2 Generelle oplysninger**

Strategi

- Oplysningskrav i forbindelse med ESRS 2 SBM-2 — Interessenternes interesser og synspunkter
- Oplysningskrav i forbindelse med ESRS 2 SBM-3 — Væsentlige virkninger, risici og muligheder og deres samspil med strategi og forretningsmodel

Håndtering af virkninger, risici og muligheder

- Oplysningskrav S3-1 — Politikker vedrørende berørte samfund
- Oplysningskrav S3-2 — Processer for samarbejde med berørte samfund om virkninger

- Oplysningskrav S3-3 — Processer til afhjælpning af negative virkninger og kanaler, hvor berørte samfund kan give udtryk for bekymring
- Oplysningskrav S3-4 — Etablering af foranstaltninger vedrørende væsentlige virkninger på berørte samfund og tilgange til at styre væsentlige risici og forfølge væsentlige muligheder i forbindelse med berørte samfund og effektiviteten af disse foranstaltninger

Parametre og mål

- Oplysningskrav S3-5 — Mål vedrørende håndtering af væsentlige negative virkninger, fremme af positive virkninger og håndtering af væsentlige risici og muligheder

Tillæg A: Anvendelseskrav

- Målsætning
- ESRS 2 Generelle oplysninger

Strategi

- Oplysningskrav i forbindelse med ESRS 2 SBM-2 — Interessenternes interesser og synspunkter
- Oplysningskrav i forbindelse med ESRS 2 SBM-3 — Væsentlige virkninger, risici og muligheder og deres samspil med strategi og forretningsmodel

Håndtering af virkninger, risici og muligheder

- Oplysningskrav S3-1 — Politikker vedrørende berørte samfund
- Oplysningskrav S3-2 — Processer for samarbejde med berørte samfund om virkninger
- Oplysningskrav S3-3 — Processer til afhjælpning af negative virkninger og kanaler, hvor berørte samfund kan give udtryk for bekymring
- Oplysningskrav S3-4 — Etablering af foranstaltninger vedrørende væsentlige virkninger og tilgange til at afbøde væsentlige risici og forfølge væsentlige muligheder i forbindelse med berørte samfund og effektiviteten af disse tiltag og tilgange

Parametre og mål

- Oplysningskrav S3-5 — Mål vedrørende håndtering af væsentlige negative virkninger, fremme af positive virkninger og håndtering af væsentlige risici og muligheder

Målsætning

1. Formålet med denne standard er at præcisere oplysningskrav, som vil gøre det muligt for **brugerne** af **bæredygtighedserklæringen** at forstå væsentlige **virkninger** på **berørte samfund**, der er forbundet med virksomhedens egne aktiviteter og værdikæder, herunder gennem dens produkter eller tjenesteydelser samt gennem dens **forretningsforbindelser**, og dens tilknyttede væsentlige risici og muligheder, herunder:
 - (a) hvordan virksomheden påvirker lokalsamfund i de områder, hvor det er mest sandsynligt, at virkningerne vil være til stede og alvorlige med hensyn til væsentlige positive og negative faktiske eller potentielle virkninger
 - (b) eventuelle **foranstaltninger**, der er truffet, og resultatet af sådanne foranstaltninger for at forebygge, afbøde eller afhjælpe faktiske eller potentielle negative virkninger og for at imødegå risici og muligheder
 - (c) arten, typen og omfanget af virksomhedens væsentlige risici og muligheder i forbindelse med dens virkninger på og **afhængighed** af **berørte samfund**, og hvordan virksomheden forvalter dem, og
 - (d) de **finansielle virkninger** for virksomheden på kort, mellemlang og lang sigt for væsentlige risici og muligheder som følge af virksomhedens virkninger og afhængighed berørte samfund.
2. For at opfylde målet kræver denne standard en redegørelse for den generelle tilgang, som virksomheden anvender til at identificere og håndtere eventuelle væsentlige faktiske og

potentielle virkninger for **berørte samfund** i forbindelse med:

- (a) Samfundenes økonomiske, sociale og kulturelle rettigheder (f.eks. passende boliger, passende fødevarer, vand og sanitet, jordrelaterede og sikkerhedsrelaterede virkninger)
 - (b) Samfundenes borgerlige og politiske rettigheder (f.eks. ytringsfrihed, forsamlingsfrihed, virkning på menneskerettighedsforkæmpere) og
 - (c) **oprindelige folks** særlige rettigheder (f.eks. frit, forudgående og informeret samtykke, selvbestemmelse og kulturelle rettigheder).
3. Denne standard kræver også en redegørelse for, hvordan sådanne virkninger samt virksomhedens **afhængighed** af berørte samfund kan skabe væsentlige risici eller muligheder for virksomheden. Negative forhold til **berørte samfund** kan f.eks. forstyrre virksomhedens egne aktiviteter eller skade dens omdømme, mens konstruktive forhold kan give forretningsfordele såsom stabile og konfliktfrie operationer og lettere rekruttering lokalt.

Interaktion med andre ESRS

4. Denne standard finder anvendelse, når væsentlige **virkninger** på og/eller væsentlige **risici** og **muligheder** i forbindelse med **berørte samfund** er blevet identificeret gennem den procedure for **væsentlighedsvurdering**, der er beskrevet i ESRS 2 *Generelle oplysninger*.
5. Denne standard skal sammenholdes med ESRS 1 Generelle krav og ESRS 2 samt ESRS S1 *Egen arbejdsstyrke*, ESRS S2 *Arbejdstagere i værdikæden* og ESRS S4 *Forbrugere og slutbrugere*.

Oplysningskrav

ESRS 2 Generelle oplysninger

6. Kravene i dette afsnit bør læses i sammenhæng med de oplysninger, der kræves i ESRS 2 om strategi (SBM). De deraf følgende oplysninger skal fremlægges sammen med de oplysninger, der kræves i henhold til ESRS 2, med undtagelse af SBM-3 *Væsentlige virkninger, risici og muligheder og deres samspil med strategi og forretningsmodel*, for hvilke virksomheden har mulighed for at fremlægge oplysningerne sammen med den emnespecifikke offentliggørelse.

Strategi

Oplysningskrav i forbindelse med ESRS 2 SBM-2 — Interessenternes interesser og synspunkter

7. I forbindelse med besvarelsen af ESRS 2 SBM-2, punkt 43, skal virksomheden offentliggøre, hvordan de **berørte samfunds** synspunkter, interesser og rettigheder, herunder respekten for deres menneskerettigheder (og deres rettigheder som **oprindelige folk**, hvor det er relevant), danner grundlag for sin strategi og forretningsmodel. **Berørte samfund** er en vigtig gruppe af berørte **interessenter**.

Oplysningskrav i forbindelse med ESRS 2 SBM-3 — Væsentlige virkninger, risici og muligheder og deres samspil med strategi og forretningsmodel

8. Ved besvarelsen af ESRS 2 SBM-3, punkt 48, skal virksomheden offentliggøre:
- (a) hvorvidt og hvordan faktiske og potentielle virkninger for **berørte samfund** som identificeret i ESRS 2 IRO-1 *Beskrivelse af processerne til identifikation og vurdering af væsentlige virkninger, risici og muligheder*: i) stammer fra eller er forbundet med virksomhedens strategi og forretningsmodeller og ii) informerer og bidrager til at tilpasse virksomhedens strategi og forretningsmodel og
 - (b) forholdet mellem dens væsentlige risici og muligheder som følge af virkninger på og

afhængighed af berørte samfund og dens strategi og forretningsmodel.

9. Ved opfyldelsen af kravene i punkt 48 skal virksomheden offentliggøre, om alle **berørte samfund**, som sandsynligvis vil blive væsentligt påvirket af virksomheden, herunder virkninger, der er forbundet med virksomhedens egne aktiviteter og **værdikæde**, herunder gennem dens produkter eller tjenesteydelser samt gennem dens **forretningsforbindelser**, er omfattet af dens offentliggørelse i henhold til ESRS 2. Desuden skal virksomheden fremlægge følgende oplysninger:
- (a) en kort beskrivelse af de typer lokalsamfund, der er genstand for væsentlige virkninger af dens egne aktiviteter eller gennem dens opstrøms og nedstrøms værdikæde, og angive, om de er:
 - i. samfund, der bor eller arbejder rundt om virksomhedens **driftssteder**, fabrikker, faciliteter eller andre fysiske aktiviteter, eller mere fjerntliggende samfund, der påvirkes af aktiviteter på disse steder (f.eks. af **vandforurening** nedstrøms)
 - ii. fællesskaber langs virksomhedens værdikæde (f.eks. dem, der berøres af driften af **leverandørernes** faciliteter eller af logistik- eller distributionsudbydernes aktiviteter)
 - iii. fællesskaber på et eller begge endepunkter i værdikæden (f.eks. på det sted, hvor der udvindes metaller eller mineraler eller høstes råmaterialer, eller samfund omkring **affalds-** eller **genanvendelsesanlæg**)
 - iv. samfund af **oprindelige folk**.
 - (b) i tilfælde af væsentlige negative virkninger, uanset om de enten er i) udbredte eller systemiske i sammenhænge, hvor virksomheden opererer eller har indkøb eller andre forretningsforbindelser (f.eks. marginaliserede befolkningsgrupper, der lider under virkning på deres sundhed og livskvalitet i et meget industrialiseret område), eller ii) vedrører individuelle **hændelser** i virksomhedens egne aktiviteter (f.eks. et udslip af giftigt **affald**, der påvirker et lokalsamfunds adgang til rent drikkevand) eller i et specifikt forretningsforhold (f.eks. en fredelig protest fra lokalsamfundenes side mod forretningsaktiviteter, der blev mødt med en voldelig reaktion fra virksomhedens sikkerhedstjenester). Dette omfatter overvejelser om de virkninger, der kan opstå for berørte samfund som følge af omstillingen til grønnere og klimaneutrale operationer. De potentielle virkninger omfatter virkninger i forbindelse med innovation og omstrukturering, lukning af miner, øget udvinding af mineraler, der er nødvendige for omstillingen til en bæredygtig økonomi, og produktion af solpaneler
 - (c) i tilfælde af væsentlige positive virkninger en kort beskrivelse af de aktiviteter, der resulterer i positive virkninger (f.eks. kapacitetsopbygning til støtte for flere og nye former for lokale indkomstmuligheder) og de typer lokalsamfund, der påvirkes positivt eller kan blive påvirket positivt. Virksomheden kan også oplyse, om de positive virkninger forekommer i bestemte lande eller regioner og
 - (d) eventuelle væsentlige risici og muligheder for virksomheden som følge af virkninger på og **afhængighed** af berørte samfund.
10. Ved beskrivelsen af de vigtigste typer samfund, der påvirkes eller kan blive negativt påvirket, på grundlag af **væsentlighedsvurderingen** i oplysningskravet ESRS 2 IRO-1, skal virksomheden offentliggøre, om og hvordan den har udviklet en forståelse af, hvordan **berørte samfund** med særlige karakteristika eller dem, der lever i særlige sammenhænge, eller dem, der udfører bestemte aktiviteter, kan være udsat for større risiko for skade.
11. Virksomheden skal offentliggøre, hvilke af dens eventuelle væsentlige risici og muligheder, der opstår som følge af virkninger på og **afhængighed** af berørte samfund, der vedrører specifikke grupper af **berørte samfund** snarere end alle berørte samfund.

Håndtering af virkninger, risici og muligheder

Oplysningskrav S3-1 — Politikker vedrørende berørte samfund

12. Virksomheden skal beskrive sine politikker for håndtering af dens væsentlige virkning på berørte samfund, samt tilknyttede væsentlige risici og muligheder.
13. Formålet med dette oplysningskrav er at gøre det muligt at forstå, i hvilket omfang virksomheden har politikker, der specifikt vedrører identifikation, vurdering, forvaltning og/eller **afhjælpning** af væsentlige virkninger på **berørte samfund**, samt politikker, der dækker væsentlige risici eller muligheder i forbindelse med berørte samfund.
14. Den offentliggørelse, der kræves i henhold til punkt 12, skal indeholde oplysninger om virksomhedens politikker for håndtering af dens væsentlige virkninger, risici og muligheder i forbindelse med **berørte samfund** i overensstemmelse med ESRS 2 MDR-P *Politikker vedtaget til håndtering af væsentlige bæredygtighedsspørgsmål*. Desuden skal virksomheden angive, om sådanne politikker omfatter specifikke berørte samfund eller alle berørte samfund.
15. Virksomheden skal offentliggøre eventuelle særlige **politiske** bestemmelser om forebyggelse og håndtering af virkninger på **oprindelige folk**.
16. Virksomheden skal beskrive sine **menneskerettighedspolitiske** forpligtelser¹¹⁹, der er relevante for berørte samfund, herunder de processer og mekanismer til overvågning af overholdelsen af FN's vejledende principper om erhvervslivet og menneskerettigheder, ILO's erklæring om grundlæggende principper og rettigheder på arbejdspladsen eller OECD's retningslinjer for multinationale virksomheder. I sin offentliggørelse skal den fokusere på de spørgsmål, der er væsentlige i forbindelse med¹²⁰, samt sin generelle tilgang til:
 - (a) respekt for lokalsamfundenes og de **oprindelige folks** menneskerettigheder i særdeleshed
 - (b) samarbejde med de berørte samfund og
 - (c) foranstaltninger, der skal tilvejebringe og/eller gøre det muligt at **afhjælpe** virkninger på menneskerettighederne.
17. Virksomheden skal offentliggøre, om og hvordan dens politikker med hensyn til de **berørte samfund** er i overensstemmelse med internationalt anerkendte standarder, der specifikt er relevante for samfund og **oprindelige folk**, herunder De Forenede Nationers (FN's) vejledende principper om erhvervslivet og menneskerettigheder. Virksomheden skal også oplyse, i hvilket omfang tilfælde af manglende overholdelse af FN's vejledende principper om erhvervslivet og menneskerettigheder, ILO's erklæring om grundlæggende principper og rettigheder på arbejdspladsen eller OECD's retningslinjer for multinationale virksomheder, der involverer berørte samfund, er blevet rapporteret i dens egne aktiviteter eller i dens opstrøms og nedstrøms **værdikæde**, og, hvis det er relevant, en angivelse af arten af sådanne tilfælde¹²¹.

¹¹⁹ Disse oplysninger understøtter informationsbehovene hos deltagere på det finansielle marked, der er omfattet af forordning (EU) 2019/2088, fordi de stammer fra en yderligere indikator vedrørende de vigtigste negative virkninger som fastsat ved indikator nr. 9 i skema 3 i bilag I til Kommissionens delegerede forordning (EU) 2022/1288 for så vidt angår oplysningsregler om bæredygtige investeringer ("Manglende menneskerettighedspolitik").

¹²⁰ Disse oplysninger understøtter informationsbehovene hos deltagere på det finansielle marked, der er omfattet af forordning (EU) 2019/2088, fordi de stammer fra en obligatorisk indikator vedrørende de vigtigste negative virkninger som fastsat ved indikator nr. 11 i tabel 1 i bilag 1 til Kommissionens delegerede forordning (EU) 2022/1288 for så vidt angår oplysningsregler om bæredygtige investeringer ("Mangel på processer og overholdelsesmekanismer til overvågning af overholdelsen af FN's Global Compact-principper og OECD's retningslinjer for multinationale virksomheder").

¹²¹ Disse oplysninger understøtter informationsbehovene hos: deltagere på det finansielle marked, der er omfattet af forordning (EU) 2019/2088, fordi de stammer fra en obligatorisk indikator vedrørende de vigtigste negative virkninger som fastsat ved indikator nr. 10 i skema 1 i bilag I til Kommissionens delegerede forordning (EU) 2022/1288 for så vidt angår oplysningsregler om bæredygtige investeringer ("Overtrædelser af FN's Global Compact-principper og Organisationen for

18. **Politikken** kan tage form af en selvstændig politik vedrørende berørte samfund eller indgå i et bredere dokument såsom en etisk kodeks eller en generel bæredygtighedspolitik, som virksomheden allerede har offentliggjort som en del af en anden ESRS. I disse tilfælde skal virksomheden give en nøjagtig krydshenvisning for at identificere de aspekter af politikken, der opfylder kravene i dette oplysningskrav.

Oplysningskrav S3-2 — Processer for samarbejde med berørte samfund om virkninger

19. Virksomheden skal offentliggøre sine generelle processer for samarbejde med berørte samfund og deres repræsentanter om faktiske og potentielle konsekvenser for dem.
20. Formålet med dette oplysningskrav er at gøre det muligt at forstå, hvorvidt og hvordan virksomheden som led i sin igangværende due diligence-proces samarbejder med berørte samfund og deres legitime repræsentanter eller med troværdige stedfortrædere om væsentlige faktiske og potentielle positive og/eller negative virkninger, der påvirker eller sandsynligvis vil påvirke dem, og om og hvordan der tages hensyn til perspektiverne for **berørte samfund** i virksomhedens beslutningsprocesser.
21. Virksomheden skal offentliggøre, om og hvordan **berørte samfunds** perspektiver danner grundlag for dens beslutninger eller aktiviteter, der har til formål at håndtere faktiske og potentielle virkninger for lokalsamfundene. Dette skal, hvor det er relevant, omfatte en redegørelse for:
- (a) om der er tale om et direkte engagement med berørte samfund eller deres **legitime repræsentanter** eller med troværdige stedfortrædere, der har indsigt i deres situation
 - (b) de(n) fase(r), hvor engagementet finder sted, typen af engagement og engagementets hyppighed
 - (c) den funktion og den øverste rolle i virksomheden, der har det operationelle ansvar for at sikre, at dette engagement finder sted, og at resultaterne danner grundlag for virksomhedens tilgang
 - (d) hvis det er relevant, hvordan virksomheden vurderer effektiviteten af sit engagement med berørte samfund, herunder, hvor det er relevant, eventuelle aftaler eller resultater, der resulterer heri.
22. Hvor det er relevant, skal virksomheden offentliggøre, hvilke skridt den tager for at få indsigt i perspektiverne for **berørte samfund**, der kan være særligt sårbare over for virkninger og/eller marginaliserede, og i perspektivet for specifikke grupper i de berørte samfund, såsom kvinder og piger.
23. Hvis de **berørte samfund** er **oprindelige folk**, skal virksomheden også oplyse, hvordan den tager hensyn til og sikrer respekt for deres særlige rettigheder i sin tilgang til **inddragelse af interessenter**, herunder deres ret til **frit, forudgående og informeret samtykke** med hensyn til: i) deres kulturelle, intellektuelle, religiøse og åndelige ejendom ii) aktiviteter, der påvirker deres landområder og territorier og iii) lovgivningsmæssige eller administrative foranstaltninger, der berører dem. Navnlig skal virksomheden, når der er tale om et engagement med oprindelige folk, også oplyse, om og hvordan **oprindelige folk** er blevet hørt om engagementets funktionsmåde og parametre (f.eks. i forbindelse med udformningen af dagsordenen, arten og rettidigheden af engagementet).
24. Hvis virksomheden ikke kan fremlægge ovennævnte krævede oplysninger, fordi den ikke har vedtaget en generel procedure for samarbejde med berørte samfund, skal den offentliggøre,

Økonomisk Samarbejde og Udviklings (OECD's) retningslinjer for multinationale virksomheder"), og benchmarkadministratorernes informationsbehov for at offentliggøre ESG-faktorer, der er omfattet af forordning (EU) 2020/1816, som fastsat ved indikatoren "Antallet af benchmarkets bestanddele forbundet med krænkelse af sociale rettigheder (absolut tal og relativt tal divideret med alle benchmarkets bestanddele) som omhandlet i internationale traktater og konventioner, FN's principper eller i givet fald national lovgivning" i afsnit 1 og 2 i bilag II.

at dette er tilfældet. Den kan offentliggøre en tidsramme, inden for hvilken den har til hensigt at indføre en sådan proces.

Oplysningskrav S3-3 — Processer til afhjælpning af negative virkninger og kanaler, hvor berørte samfund kan give udtryk for bekymring

25. Virksomheden skal beskrive de processer, den har indført for at sikre eller samarbejde om afhjælpning af negative virkninger på berørte samfund, som virksomheden er forbundet med, samt kanaler, der er tilgængelige for de berørte samfund til at give udtryk for betænkeligheder og få dem håndteret.
26. Formålet med dette oplysningskrav er at gøre det muligt at forstå de formelle midler, hvormed **berørte samfund** kan give udtryk for deres bekymringer og behov direkte til virksomheden, og/eller hvorigennem virksomheden støtter tilgængeligheden af sådanne kanaler (f.eks. **klagemekanismer**) gennem sine forretningsforbindelser, hvordan der følges op med disse samfund vedrørende de spørgsmål, der rejses, og effektiviteten af disse kanaler.
27. Virksomheden skal beskrive:
 - (a) sin generelle tilgang til og processer for tilvejebringelse af eller bidrag til **afhjælpning**, hvis den har konstateret, at den har forårsaget eller bidraget til en væsentlig negativ **virkning** på berørte samfund, herunder hvorvidt og hvordan virksomheden vurderer, at den leverede afhjælpning er effektiv
 - (b) eventuelle specifikke kanaler, som den har indført, for at **berørte samfund** kan give udtryk for sine bekymringer eller behov direkte over for virksomheden og få dem adresseret, herunder om disse er etableret af virksomheden selv og/eller gennem deltagelse i tredjepartsmekanismer
 - (c) de processer, hvorigennem virksomheden støtter tilgængeligheden af sådanne kanaler gennem sine forretningsforbindelser og
 - (d) hvordan den sporer og overvåger spørgsmål, der rejses og tackles, og hvordan det sikrer kanalernes effektivitet, herunder gennem inddragelse af **interessenter**, som er de tilsigtede **brugere** af disse kanaler.
28. Virksomheden skal offentliggøre, om og hvordan den vurderer, at **berørte samfund** er opmærksomme på og har tillid til disse strukturer eller processer som et middel til at give udtryk for deres bekymringer eller behov og få dem behandlet. Desuden skal virksomheden offentliggøre, om den har indført politikker for beskyttelse af enkeltpersoner, der anvender dem, mod repressalier. Hvis sådanne oplysninger er blevet offentliggjort i overensstemmelse med ESRS G1-1, kan virksomheden henvise til disse oplysninger.
29. Hvis virksomheden ikke kan fremlægge ovennævnte krævede oplysninger, fordi den ikke har indført en kanal til at give udtryk for betænkeligheder, og/eller ikke støtter tilgængeligheden af en sådan kanal gennem sine forretningsforbindelser, skal den offentliggøre dette. Den kan offentliggøre en tidsramme, inden for hvilken den har til hensigt at have en sådan kanal eller sådanne processer på plads.

Oplysningskrav S3-4 — Etablering af foranstaltninger vedrørende væsentlige virkninger på berørte samfund og tilgange til at styre væsentlige risici og forfølge væsentlige muligheder i forbindelse med berørte samfund og effektiviteten af disse foranstaltninger

30. Virksomheden skal offentliggøre, hvordan den træffer foranstaltninger til at håndtere væsentlige virkninger på berørte samfund og til at styre væsentlige risici og forfølge væsentlige muligheder i forbindelse med berørte samfund og effektiviteten af disse foranstaltninger.
31. Dette oplysningskrav har to formål. For det første skal den gøre det muligt at forstå alle **foranstaltninger** og initiativer, hvorigennem virksomheden søger at:

- (a) forebygge, afbøde og afhjælpe de negative væsentlige **virknings** på berørte samfund og/eller
- (b) opnå positive væsentlige virkninger for berørte samfund.

For det andet skal den gøre det muligt at forstå, hvordan virksomheden håndterer de væsentlige **risici** og udnytter de væsentlige muligheder, der er forbundet med berørte samfund.

Virksomheden skal give en kort beskrivelse af handlingsplanerne og ressourcerne til håndtering af dens væsentlige virkninger, risici og muligheder for berørte samfund i henhold til SRS 2 MDR-A *Foranstaltninger og ressourcer i forbindelse med bæredygtighedsspørgsmål*.

32. I forbindelse med væsentlige virkninger skal virksomheden beskrive:
 - (a) foranstaltninger, der er truffet, planlagt eller undervejs for at forebygge eller afbøde væsentlige negative virkninger for berørte samfund
 - (b) hvorvidt og hvordan den har truffet foranstaltninger for at tilvejebringe eller muliggøre **afhjælpning** i forbindelse med en faktisk væsentlig påvirkning
 - (c) eventuelle yderligere **foranstaltninger** eller initiativer, som den har iværksat med det primære formål at skabe positive virkninger for berørte samfund og
 - (d) hvordan den sporer og vurderer effektiviteten af disse **foranstaltninger** og initiativer med hensyn til at levere tilsigtede resultater til berørte samfund.
33. I forbindelse med punkt 29 skal virksomheden beskrive:
 - (a) de processer, hvorved den identificerer, hvilke foranstaltninger der er nødvendige og hensigtsmæssige som reaktion på en bestemt faktisk eller potentiel negativ virkning på berørte samfund
 - (b) sin tilgang til at træffe foranstaltninger i forbindelse med specifikke væsentlige negative virkninger på lokalsamfund, herunder enhver foranstaltning i forbindelse med sin egen praksis med hensyn til erhvervelse, planlægning og opførelse, drift eller nedlukning, samt hvorvidt der vil være behov for en bredere industriel eller samarbejdsbaseret indsats med andre relevante parter og
 - (c) hvordan den sikrer, at processer, der skal tilvejebringe eller muliggøre **afhjælpning** i tilfælde af væsentlige negative virkninger, er tilgængelige og effektive med hensyn til deres gennemførelse og resultater.
34. I forbindelse med væsentlige risici og muligheder skal virksomheden beskrive:
 - (a) hvilke foranstaltninger der er planlagt eller undervejs for at afbøde væsentlige risici for virksomheden som følge af dens virkninger på og **afhængighed af berørte samfund**, og hvordan den sporer effektiviteten i praksis og
 - (b) hvilke foranstaltninger der er planlagt eller undervejs med henblik på at forfølge væsentlige muligheder for virksomheden i forhold til berørte samfund.
35. Virksomheden skal offentliggøre, om og hvordan den træffer foranstaltninger for at undgå at forårsage eller bidrage til væsentlige negative virkninger på **berørte samfund** gennem sin egen praksis, herunder, hvor det er relevant, i forbindelse med planlægning, erhvervelse og udnyttelse af jord, finansiering, udvinding eller produktion af råmaterialer, anvendelse af naturressourcer og forvaltning af miljøpåvirkninger. Dette kan omfatte oplysning om, hvilken tilgang der anvendes, når der opstår spændinger mellem forebyggelse eller afbødning af væsentlige negative virkninger og andet pres fra erhvervslivet.
36. Virksomheden skal også oplyse, om der er rapporteret om alvorlige menneskerettighedsproblemer og **-hændelser** i forbindelse med **berørte samfund**, og, hvis det er relevant, oplyse om disse¹²².

¹²² Disse oplysninger understøtter informationsbehovene hos deltagere på det finansielle marked, der

37. Når virksomheden offentliggør de oplysninger, der kræves i henhold til punkt 31, litra c), skal den tage hensyn til ESRS 2 MDR-T *Sporing af effektiviteten af politikker og foranstaltninger gennem mål*, hvis den evaluerer effektiviteten af en handling ved at fastsætte et mål.
38. Virksomheden skal offentliggøre, hvilke ressourcer der er afsat til håndtering af dens væsentlige virkninger, med oplysninger, der gør det muligt for **brugerne** at få en forståelse af, hvordan de væsentlige virkninger håndteres.

Parametre og mål

Oplysningskrav S3-5 — Mål vedrørende håndtering af væsentlige negative virkninger, fremme af positive virkninger og håndtering af væsentlige risici og muligheder

39. Virksomheden skal offentliggøre de tidsbestemte og resultatorienterede mål, den måtte have fastsat vedrørende:
- (a) **reduktion af negative virkninger for berørte samfund og/eller**
 - (b) **fremme af positive virkninger for berørte samfund og/eller**
 - (c) **håndtering af væsentlige risici og muligheder i forbindelse med berørte samfund.**
40. Formålet med dette oplysningskrav er at gøre det muligt at forstå, i hvilket omfang virksomheden anvender tidsbundne og resultatorienterede **mål** til at fremme og måle sine fremskridt med hensyn til at håndtere væsentlige negative virkninger og/eller fremme positive virkninger for berørte samfund og/eller håndtere væsentlige risici og muligheder i forbindelse med berørte samfund.
41. Den sammenfattende beskrivelse af **målene** for håndtering af dens væsentlige virkninger, risici og muligheder i forbindelse med **berørte samfund** skal indeholde de oplysningskrav, der er defineret i ESRS 2 MDR-T.
42. Virksomheden skal offentliggøre processen for fastsættelse af **målene**, herunder om og hvordan virksomheden har engageret sig direkte med berørte samfund, deres legitime repræsentanter eller troværdige stedfortrædere, der har indsigt i deres situation i:
- (a) fastsættelse af sådanne mål
 - (b) sporing af virksomhedens resultater i forhold til dem og
 - (c) identificere eventuelle erfaringer eller forbedringer som følge af virksomhedens resultater

Tillæg A: Anvendelseskrav

Dette tillæg er en integreret del af ESRS S3 *Berørte samfund*. Det støtter anvendelsen af oplysningskravene i denne standard og har samme gyldighed som de øvrige dele af standarden.

Målsætning

- AR 1. Den oversigt over sociale spørgsmål og menneskerettighedsspørgsmål, der er omhandlet i punkt 2, indebærer ikke, at alle disse spørgsmål skal offentliggøres i hvert oplysningskrav i denne standard. Den indeholder snarere en liste over forhold, som virksomheden skal tage

er omfattet af forordning (EU) 2019/2088, fordi de stammer fra en yderligere indikator vedrørende de vigtigste negative virkninger som fastsat ved indikator nr. 14 i skema 3 i bilag I til Kommissionens delegerede forordning (EU) 2022/1288 for så vidt angår oplysningsregler om bæredygtige investeringer ("Antal identificerede tilfælde af alvorlige menneskerettighedsrelaterede problemer og hændelser").

hensyn til i sin **væsentlighedsvurdering** (ref. til ESRS 1, kapitel 3 *Dobbelt væsentlighed som grundlag for bæredygtighedsoplysninger* og ESRS 2 IRO-1) vedrørende **berørte samfund** og, hvor det er relevant, oplyse om væsentlige virkninger, risici og muligheder inden for denne standards anvendelsesområde.

- AR 2. Ud over de spørgsmål, der er anført i punkt 2, kan virksomheden også overveje at videregive oplysninger om andre spørgsmål, der er relevante for en væsentlig virkning, i en kortere periode, f.eks. initiativer vedrørende virkningen på samfund i forbindelse med virksomhedens aktiviteter som følge af ekstreme og pludselige vejrforhold.

ESRS 2 Generelle oplysninger

Strategi

Oplysningskrav i forbindelse med ESRS 2 SBM-2 — Interessenternes interesser og synspunkter

- AR 3. Oplysningskrav ESRS 2 SBM-2 kræver, at virksomheden giver en forståelse af, hvorvidt og hvordan den tager hensyn til den rolle, som dens strategi og **forretningsmodel** kan spille med hensyn til at skabe, forværre eller afbøde væsentlige **virkninger** på **berørte samfund**, og hvorvidt og hvordan forretningsmodellen og -strategien er tilpasset til at håndtere sådanne væsentlige virkninger.
- AR 4. Selv om **berørte samfund** måske ikke samarbejder med virksomheden på niveauet for sin strategi eller **forretningsmodel**, kan deres synspunkter danne grundlag for virksomhedens vurdering af dens strategi og forretningsmodel. Virksomheden kan offentliggøre synspunkterne fra de berørte samfund og repræsentanter for de berørte samfund.

Oplysningskrav i forbindelse med ESRS 2 SBM-3 — Væsentlige virkninger, risici og muligheder og deres samspil med strategi og forretningsmodel

- AR 5. **Virkninger** på **berørte samfund** kan stamme fra virksomhedens strategi eller **forretningsmodel** på en række forskellige måder. Virkningerne kan f.eks. vedrøre virksomhedens værdiforslag (f.eks. opførelse eller påbegyndelse af projekter med tidsfrister, der ikke giver tilstrækkelig tid til høring af grupper, der er berørt af projekterne), dens **værdikæde** (f.eks. arealanvendelse i lande, hvor ejerskabet ofte anfægtes, registre er upålidelige, eller hvor jordbrugere såsom **oprindelige folk** ikke anerkendes) eller dens omkostningsstruktur og indtægtsmodel (f.eks. aggressive strategier til minimering af beskatningen, navnlig med hensyn til operationer i udviklingslande).
- AR 6. virkninger på **berørte samfund**, der stammer fra strategien eller forretningsmodellen, kan også medføre væsentlige risici for virksomheden. Hvis virksomhedens strategi f.eks. indebærer flytning til geografiske områder med højere risiko med henblik på at opnå visse råmaterialer, og hvis de berørte samfund modsætter sig dens tilstedeværelse eller gør indsigelse mod dens lokale praksis, kan dette skabe omfattende og bekostelige forsinkelser og påvirke virksomhedens evne til at sikre fremtidige jordkoncessioner eller tilladelser. Hvis virksomhedens forretningsmodel er afhængig af intensiv vandindvinding på dens anlæg, i det omfang den påvirker adgangen til vand for samfundenes forbrug, hygiejne og levebrød, kan dette ligeledes føre til omdømmemæssige skadelige boykotter, klager og retssager.
- AR 7. Eksempler på særlige karakteristika ved **berørte samfund**, som virksomheden kan tage i betragtning, når den besvarer punkt 10, kan være et berørt samfund, der er fysisk eller økonomisk isoleret, og som er særlig sårbart over for indførte sygdomme eller har begrænset adgang til sociale tjenesteydelser og er derfor afhængige af den infrastruktur, som virksomheden har etableret. Det kan skyldes, at når jord, der dyrkes af kvinder, opkøbes af virksomheden, og betalingen går til mandlige familieoverhoveder, bliver kvinderne yderligere frataget deres rettigheder i samfundet. Det kan også være, fordi samfundet er oprindeligt, og dets medlemmer forsøger at udøve kulturelle eller økonomiske rettigheder til den jord, der ejes eller bruges af virksomheden — eller af en af de enheder, som den har en forretningsforbindelse med — i en kontekst, hvor deres rettigheder ikke er beskyttet af staten. Desuden skal virksomheden tage hensyn til, om forskellige karakteristika

overlapper hinanden. F.eks. kan karakteristika som etnicitet, socioøkonomisk status, migrantstatus og køn skabe overlappende risici for skader for visse berørte samfund eller for forskellige dele af de berørte samfund, da de berørte samfund ofte er heterogene.

- AR 8. Med hensyn til punkt 11 kan der også opstå væsentlige risici på grund af virksomhedens afhængighed af **berørte samfund**, hvor begivenheder med lav sandsynlighed, men med stor virkning, kan udløse **finansielle virkninger**. Hvis en naturkatastrofe f.eks. fører til en katastrofal industriulykke, der involverer virksomhedens aktiviteter, hvilket medfører alvorlig skade for de berørte samfund.

Håndtering af virkninger, risici og muligheder

Oplysningskrav S3-1 — Politikker vedrørende berørte samfund

- AR 9. Beskrivelsen skal omfatte de centrale oplysninger, der er nødvendige for at sikre en pålidelig repræsentation af politikkerne i forhold til **berørte samfund**, og virksomheden skal derfor tage hensyn til forklaringer på væsentlige ændringer af de politikker, der er vedtaget i løbet af rapporteringsåret (f.eks. nye eller yderligere tilgange til engagement, due diligence og afhjælpning).
- AR 10. Når virksomheden offentliggør tilpasningen af sine politikker til FN's vejledende principper om erhvervslivet og menneskerettigheder, skal den tage hensyn til, at de vejledende principper henviser til de internationale grundlæggende rettigheder, som består af verdenserklæringen om menneskerettigheder og de to konventioner, der gennemfører den, samt FN's erklæring om oprindelige folks rettigheder, Den Internationale Arbejdsorganisations konvention om oprindelige folk og stammefolk (ILO nr. 169) og de centrale konventioner, der ligger til grund herfor, og kan offentliggøre sin tilpasning til disse instrumenter.
- AR 11. Virksomheden kan give en illustration af, hvordan dens politikker formidles til de personer, grupper af personer eller enheder, som de er relevante for, enten fordi de forventes at gennemføre dem (f.eks. virksomhedens **ansatte**, kontrahenter og **leverandører**), eller fordi de har en direkte interesse i gennemførelsen heraf (f.eks. egne arbejdstagere, investorer). Den kan offentliggøre kommunikationsværktøjer og -kanaler (f.eks. foldere, nyhedsbreve, dedikerede websteder, sociale medier, direkte interaktion med ansigt til ansigt, arbejdstagerrepræsentanter), der har til formål at sikre, at **politikken** er tilgængelig, og at forskellige målgrupper forstår dens konsekvenser. Virksomheden kan også forklare, hvordan den identificerer og fjerner potentielle hindringer for udbredelse, f.eks. gennem oversættelse til relevante sprog eller anvendelse af grafiske afbildninger.
- AR 12. Når virksomheden afslører alvorlige menneskerettighedsspørgsmål og **-hændelser** i forbindelse med berørte samfund, skal den tage hensyn til eventuelle retstvister vedrørende jordrettigheder og **oprindelige folks frie, forudgående og informerede samtykke**.

Oplysningskrav S3-2 — Processer for samarbejde med berørte samfund om virkninger

- AR 13. Redegørelser for, hvordan tilsagnet tager hensyn til og sikrer respekt for oprindelige folks ret til **frit, forudgående og informeret samtykke**, kan omfatte oplysninger om processer til høring af oprindelige folk for at opnå et sådant samtykke. Virksomheden skal tage hensyn til, hvordan høringen omfatter forhandlinger i god tro med berørte **oprindelige folk** med henblik på at opnå deres frie, forudgående og informerede samtykke, hvis virksomheden påvirker de landområder, territorier eller ressourcer, som oprindelige folk sædvanligvis ejer, benytter eller på anden måde anvender eller flytter dem fra arealer eller territorier, der er underlagt traditionel ejendomsret eller sædvanlig anvendelse eller brug eller påvirker eller udnytter deres kulturelle, intellektuelle, religiøse og åndelige ejendom.
- AR 14. Ved beskrivelsen af, hvilken funktion eller rolle der har operationelt ansvar for et sådant engagement og/eller endeligt ansvar, kan virksomheden offentliggøre, om der er tale om en særlig rolle eller funktion eller en del af en bredere rolle eller funktion, og om der er tilbudt kapacitetsopbygningsaktiviteter til at støtte medarbejderne i at påtage sig engagementet.

Hvis den ikke kan identificere en sådan position eller funktion, kan den angive, at dette er tilfældet. Denne fremlæggelse af oplysninger kan også opfyldes ved at henvise til de oplysninger, der er offentliggjort i henhold til ESRS 2 GoV-1 *Administrations-, ledelses- og tilsynsorganernes rolle*.

- AR 15. Ved udarbejdelsen af de oplysninger, der er beskrevet i punkt 20, litra b) og c), kan følgende illustrationer tages i betragtning:
- (a) eksempler på faser, hvor engagementet finder sted, er i) fastlæggelse af tilgangen til afbødning og ii) evaluering af afbødningseffektiviteten
 - (b) for typen af engagement kan der være tale om deltagelse, høring og/eller information
 - (c) med hensyn til hyppigheden af engagementet kan der gives oplysninger om, hvorvidt engagementet finder sted regelmæssigt på visse tidspunkter i et projekt eller en forretningsproces og
 - (d) for så vidt angår rollen med operationelt ansvar, hvorvidt virksomheden kræver, at det relevante personale har visse færdigheder, eller om den tilbyder **uddannelse** eller kapacitetsopbygning til relevant personale til at påtage sig et engagement. I tilfælde af væsentlige virkninger, risici og muligheder i forbindelse med **oprindelige folk** omfatter dette uddannelse i oprindelige folks rettigheder, herunder i frit, forudgående og informeret samtykke.
- AR 16. For at illustrere, hvordan perspektiverne for samfund har dannet grundlag for virksomhedens specifikke beslutninger eller aktiviteter, kan virksomheden give eksempler fra den nuværende rapporteringsperiode.

Oplysningskrav S3-3 — Processer til afhjælpning af negative virkninger og kanaler, hvor berørte samfund kan give udtryk for bekymring

- AR 17. Ved opfyldelsen af kravene i oplysningskravet ESRS S3-3 kan virksomheden lade sig lede af indholdet af FN's vejledende principper om erhvervslivet og menneskerettigheder og OECD's retningslinjer for multinationale virksomheder med fokus på **afhjælps-** og **klagemekanismer**.
- AR 18. Kanaler til at give udtryk for bekymringer eller behov omfatter **klagemekanismer**, hotlines, dialogprocesser eller andre midler, hvorigennem **berørte samfund** eller deres **legitime repræsentanter** kan give udtryk for bekymring over virkninger eller forklare behov, som de gerne vil imødekomme virksomheden. Dette kan omfatte kanaler, der leveres direkte af virksomheden, ud over eventuelle andre mekanismer, som virksomheden kan anvende til at få indsigt i håndteringen af virkningerne for arbejdstagerne, såsom overensstemmelsesrevisioner. Hvis virksomheden udelukkende baserer sig på oplysninger om eksistensen af sådanne kanaler, som dens **forretningsforbindelser** giver, for at opfylde dette krav, kan den angive dette.
- AR 19. For at give større indsigt i de oplysninger, der er omfattet af ESRS S3-3, kan virksomheden forklare, hvorvidt og hvordan samfund, der kan blive berørt, er i stand til at få adgang til kanaler på niveauet for den virksomhed, de er berørt af, i forhold til hver væsentlig virkning. Relevant indsigt omfatter oplysninger om, hvorvidt **berørte samfund** kan få adgang til kanaler på et sprog, de forstår, og om, hvorvidt de er blevet hørt i forbindelse med udformningen af sådanne kanaler.
- AR 20. Tredjepartsmekanismer kan omfatte mekanismer, der drives af regeringen, NGO'er, industrisammenslutninger og andre samarbejdsinitiativer. Virksomheden kan offentliggøre, om disse er tilgængelige for alle **berørte samfund**, der kan blive potentielt eller faktisk væsentligt påvirket af virksomheden, eller enkeltpersoner eller organisationer, der handler på deres vegne, eller som på anden måde er i stand til at være opmærksomme på negative virkninger.
- AR 21. Med hensyn til beskyttelse af enkeltpersoner, der anvender mekanismerne mod repressalier, kan virksomheden beskrive, om den behandler klager fortroligt og med respekt for retten til privatlivets fred og databeskyttelse og hvorvidt mekanismerne kan anvendes anonymt (f.eks. ved at lade sig repræsentere af en tredjepart).

- AR 22. I forbindelse med offentliggørelse af processer vedrørende tilvejebringelse af og mulighed for **afhjælpning** for **oprindelige folk** omfatter relevante oplysninger, om og hvordan virksomheden har taget hensyn til deres skikke, traditioner, regler og retssystemer.
- AR 23. Ved at oplyse om, hvorvidt og hvordan virksomheden ved, at **berørte samfund** er bekendt med og har tillid til nogen af disse kanaler, kan virksomheden fremlægge relevante og pålidelige data om effektiviteten af disse kanaler set fra de berørte samfunds egen synsvinkel. Eksempler på informationskilder er undersøgelser af medlemmer af samfundene, der har anvendt sådanne kanaler, og deres tilfredshed med processen og resultaterne.
- AR 24. Ved beskrivelsen af effektiviteten af de kanaler, hvor **berørte samfund** kan give udtryk for bekymring, kan virksomheden lade sig lede af følgende spørgsmål baseret på "effektivitetskriterierne for udenretslige **klagemekanismer**" som fastsat i FN's vejledende principper om erhvervslivet og menneskerettigheder, navnlig princip 31. Nedenstående betragtninger kan anvendes for hver enkelt kanal eller for det kollektive kanalsystem:
- (a) har kanalerne legitimitet ved at sørge for passende ansvarlighed for deres retfærdige adfærd og opbygge tillid hos interessenterne?
 - (b) er kanalerne kendt og tilgængelige for interessenterne?
 - (c) Har kanalerne kendte procedurer, faste tidsrammer og klarhed over processerne?
 - (d) sikrer kanalerne rimelig adgang til oplysninger, rådgivning og ekspertise?
 - (e) giver kanalerne gennemsigtighed ved at give tilstrækkelige oplysninger til både klagere og, hvor det er relevant, til at imødekomme eventuelle offentlige interesser, der står på spil?
 - (f) er de resultater, der opnås gennem kanalerne, i overensstemmelse med internationalt anerkendte menneskerettigheder?
 - (g) identificerer virksomheden indblik i de kanaler, der støtter kontinuerlig læring, både med hensyn til at forbedre kanalerne og forebygge fremtidige virkninger?
 - (h) fokuserer virksomheden på dialog med klagere som et middel til at nå frem til aftalte løsninger i stedet for ensidigt at finde frem til resultatet?

Oplysningskrav S3-4 — Etablering af foranstaltninger vedrørende væsentlige virkninger på berørte samfund og tilgange til at styre væsentlige risici og forfølge væsentlige muligheder i forbindelse med berørte samfund og effektiviteten af disse foranstaltninger

- AR 25. Det kan tage tid at forstå de negative virkninger, og hvordan virksomheden kan blive involveret i dem gennem sin **værdikæde**, samt at identificere passende reaktioner og omsætte dem i praksis). Virksomheden skal derfor tage hensyn til:
- (a) dens generelle og specifikke tilgange til håndtering af væsentlige negative virkninger
 - (b) dens sociale investeringer eller andre **udviklingsprogrammer**, der har til formål at bidrage til yderligere væsentlige positive virkninger
 - (c) hvor langt den har gjort fremskridt i sin indsats i rapporteringsperioden og
 - (d) målet er fortsat forbedring.
- AR 26. Passende foranstaltninger kan variere, alt efter om virksomheden forårsager eller bidrager til en væsentlig virkning, eller om den væsentlige virkning er direkte forbundet med dens egne aktiviteter, produkter eller tjenesteydelser gennem en forretningsforbindelse.
- AR 27. Da væsentlige negative virkninger, der påvirker berørte samfund, og som har fundet sted i løbet af rapporteringsperioden, også kan være knyttet til enheder eller aktiviteter uden for dens direkte kontrol, kan virksomheden offentliggøre, om og hvordan den ønsker at anvende sin løftestangseffekt i sine **forretningsforbindelser** til at styre disse virkninger. Dette kan omfatte anvendelse af kommerciel **løftestangseffekt** (f.eks. håndhævelse af kontraktlige

krav med forretningsforbindelser eller gennemførelse af incitamenter), andre former for løftestangseffekt inden for forholdet (såsom **uddannelse** eller kapacitetsopbygning vedrørende oprindelige folks rettigheder til enheder, som virksomheden har forretningsforbindelser med) eller samarbejdsbaseret indflydelse medigestillede eller andre aktører (såsom initiativer, der sigter mod at minimere sikkerhedsrelaterede påvirkninger af samfund eller deltagelse i partnerskaber mellem virksomheder og samfund).

AR 28. virkninger på samfund kan skyldes miljøspørgsmål, som virksomheden offentliggør i henhold til ESRS E1-E5. Af eksempler kan nævnes:

- (a) ESRS E1 *Klimaændringer*: Gennemførelsen af planer for **modvirkning af klimaændringer** kan kræve, at virksomheden investerer i projekter for **vedvarende energi**, der kan påvirke **oprindelige folks** landområder, territorier og **naturressourcer**. Hvis virksomheden ikke hører de berørte oprindelige folk, kan den have en negativ virkning på de berørte samfunds ret til **frit, forudgående og informeret samtykke**
- (b) ESRS E2 *Forurening*: Virksomheden kan have en negativ virkning på de berørte samfund ved ikke at beskytte dem mod forurening fra et bestemt produktionsanlæg, der forårsager sundhedsproblemer.
- (c) ESRS E3 *Vand- og havressourcer*: Virksomheden kan have en negativ virkning på lokalsamfundenes adgang til rent drikkevand, når de udtager vand i områder med vandstress
- (d) ESRS E4 *Biodiversitet og økosystemer*: Virksomheden kan have en negativ virkning på de lokale landbrugeres eksistensgrundlag gennem aktiviteter, der forurener **jorden**. Yderligere eksempler omfatter arealbefæstelse gennem opførelse af ny infrastruktur, som kan udrydde plantearter, der er kritiske for f.eks. lokal **biodiversitet** eller filtrering af vand til samfund eller indførelse af **invasive arter** (hvad enten der er tale om planter eller dyr), der kan påvirke **økosystemer** og forårsage efterfølgende skade
- (e) ESRS E5 *Ressourceanvendelse og cirkulær økonomi*: Virksomheden kan have en negativ virkning på lokalsamfundenes liv ved at påvirke deres sundhed gennem dårlig håndtering af **farligt affald**.

Hvis forbindelsen mellem miljøvirkninger og lokalsamfund behandles i oplysningerne i oplysningskravene ESRS E1-E5, kan virksomheden krydshenviser til disse og klart identificere sådanne oplysninger.

AR 29. Når virksomheden oplyser om sin deltagelse i et industri- eller multiinteressentinitiativ som led i sine **foranstaltninger** til håndtering af væsentlige negative virkninger, kan virksomheden offentliggøre, hvordan initiativet og dens egen inddragelse sigter mod at afhjælpe den pågældende væsentlige virkning. Den kan under ESRS S3-5 offentliggøre de relevante **mål**, der er fastsat i initiativet, og fremskridtene hen imod dem.

AR 30. Når virksomheden oplyser om, hvorvidt og hvordan den tager hensyn til faktiske og potentielle virkninger for de berørte samfund i beslutninger om at bringe forretningsforbindelser til ophør, og om og hvordan den søger at afhjælpe eventuelle negative virkninger af en opsigelse, kan virksomheden medtage eksempler.

AR 31. Ved fremlæggelsen af oplysninger om, hvordan den følger effektiviteten af sine **foranstaltninger** til håndtering af væsentlige virkninger i rapporteringsperioden, kan virksomheden offentliggøre eventuelle erfaringer fra den foregående og den nuværende rapporteringsperiode.

AR 32. De processer, der anvendes til at spore **foranstaltningernes** effektivitet, kan omfatte intern eller ekstern revision eller kontrol, retssager og/eller relaterede retsafgørelser, konsekvensanalyser, målingssystemer, feedback fra interessenter, **klagemekanismer**, eksterne præstationsvurderinger og benchmarking.

AR 33. Rapportering om effektivitet har til formål at gøre det muligt at forstå sammenhængen mellem de **foranstaltninger**, der træffes af en virksomhed, og den effektive håndtering af virkningerne.

- AR 34. Med hensyn til initiativer eller processer, hvis primære mål er at levere positive virkninger for de berørte samfund, som er baseret på de berørte samfunds behov, og med hensyn til fremskridt i gennemførelsen af sådanne initiativer eller processer, kan virksomheden offentliggøre:
- (a) oplysninger om, hvorvidt og hvordan **berørte samfund** og **legitime repræsentanter** eller deres troværdige stedfortrædere spiller en rolle i forbindelse med beslutninger vedrørende udformningen og gennemførelsen af disse investeringer eller programmer og
 - (b) oplysninger om de tilsigtede eller opnåede positive resultater for **berørte samfund** af disse investeringer eller programmer.
 - (c) en redegørelse for det omtrentlige omfang af **berørte samfund**, der er omfattet af de beskrevne sociale investerings- eller **udviklingsprogrammer**, og, hvor det er relevant, begrundelsen for, at udvalgte lokalsamfund blev valgt til gennemførelsen af et givet socialt investerings- eller udviklingsprogram.
- AR 35. Virksomheden kan offentliggøre, om initiativer eller processer, hvis primære mål er at levere positive virkninger for **berørte samfund**, også er udformet med henblik på at støtte opfyldelsen af et eller flere af FN's mål for bæredygtig udvikling. Gennem et tilsagn om at fremme FN's mål nr. 5 for at "opnå ligestilling mellem kønnene og styrke alle kvinders og pigers indflydelse og status" kan virksomheden f.eks. træffe gennemtænkte foranstaltninger til at inddrage kvinder i høringsprocessen med et berørt samfund for at opfylde standarderne for effektiv **inddragelse af interessenter**, hvilket kan bidrage til at styrke kvinderne i selve processen, men potentielt også i deres dagligdag.
- AR 36. I forbindelse med offentliggørelsen af de tilsigtede eller opnåede positive resultater af dens **foranstaltninger** for **berørte samfund** skal der skelnes mellem dokumentation for visse aktiviteter (f.eks. at x antal kvindelige medlemmer af lokalsamfundet har fået **uddannelse** i, hvordan de kan blive lokale **leverandører** til virksomheden) fra dokumentation for faktiske resultater for de berørte samfund (f.eks. at x kvindelige medlemmer af lokalsamfundet har etableret små virksomheder og fået deres kontrakter med virksomheden forlænget fra år til år).
- AR 37. Når virksomheden oplyser, om initiativer eller processer også spiller en rolle med hensyn til at afbøde væsentlige negative virkninger, kan den f.eks. overveje programmer, der har til formål at forbedre den lokale infrastruktur omkring en virksomheds drift, f.eks. forbedringer af veje, der fører til en reduktion af antallet af alvorlige trafikulykker, der involverer medlemmer af samfundet.
- AR 38. Ved offentliggørelse af væsentlige risici og muligheder i forbindelse med virksomhedens virkninger eller **afhængighed** af berørte samfund kan virksomheden tage følgende i betragtning:
- (a) risici i forbindelse med virksomhedens virkning på **berørte samfund** kan omfatte omdømmemæssige eller juridiske risici samt operationelle risici, hvis de berørte samfund protesterer mod genbosætninger eller tab af adgang til jord, hvilket fører til dyre forsinkelser, boykot eller retssager
 - (b) risici i forbindelse med virksomhedens afhængighed af **berørte samfund** kan omfatte afbrydelse af forretningsaktiviteter, hvor **oprindelige folk** beslutter at trække deres samtykke til et projekt på deres jord tilbage, hvilket tvinger virksomheden til i væsentlig grad at ændre eller opgive projektet
 - (c) forretningsmuligheder i forbindelse med virksomhedens virkning på **berørte samfund** kan være lettere at finansiere projekter og være en valgpartner for lokalsamfund, regeringer og andre virksomheder og
 - (d) muligheder i forbindelse med virksomhedens afhængighed af **berørte samfund** kan omfatte udvikling af positive forbindelser mellem virksomheden og oprindelige folk, der gør det muligt for eksisterende projekter at ekspandere med stærk støtte.
- AR 39. Ved offentliggørelsen af oplysningerne i AR 41 kan virksomheden overveje forklaringer på risici og muligheder som følge af miljøpåvirkninger eller **afhængighedsforhold** (se venligst

AR 31 for yderligere oplysninger), herunder relaterede (eller sociale) virkninger på menneskerettighederne. Som eksempler kan nævnes omdømmemæssige risici som følge af virkningen på lokalsamfundenes sundhed af uforvaltede forurenende **udledninger**, eller de **finansielle virkninger** af protester, der kan forstyrre eller afbryde en virksomheds aktiviteter, f.eks. som reaktion på operationer i vandbelastede områder, der kan påvirke livet i berørte samfund.

- AR 40. Når virksomheden oplyser, om **afhængighedsforhold** bliver til risici, skal den tage hensyn til den eksterne udvikling.
- AR 41. Ved offentliggørelse af politikker, **foranstaltninger** og ressourcer og **mål** vedrørende håndtering af væsentlige risici og muligheder kan virksomheden i tilfælde, hvor risici og muligheder opstår som følge af en væsentlig virkning, krydshenviser sine oplysninger om politikker, tiltag og ressourcer og mål i forbindelse med denne virkning.
- AR 42. Virksomheden skal tage hensyn til, om og hvordan dens processer til håndtering af væsentlige risici i forbindelse med **berørte samfund** er integreret i dens eksisterende risikostyringsprocesser.
- AR 43. Når virksomheden offentliggør de ressourcer, der er afsat til håndtering af væsentlige virkninger, kan den offentliggøre, hvilke interne funktioner der er involveret i håndteringen af virkningerne, og hvilke typer foranstaltninger de træffer for at imødegå negative og fremme positive virkninger.

Parametre og mål

Oplysningskrav S3-5 — Mål vedrørende håndtering af væsentlige negative virkninger, fremme af positive virkninger og håndtering af væsentlige risici og muligheder

- AR 44. Når virksomheden offentliggør oplysninger om **mål** i overensstemmelse med punkt 38, kan det offentliggøre:
- (a) de tilsigtede resultater, der skal opnås i berørte samfunds liv, og som er så specifikke som muligt
 - (b) **målenes** stabilitet over tid med hensyn til definitioner og metoder, der muliggør sammenlignelighed over tid
 - (c) de standarder eller forpligtelser, som målene er baseret på (f.eks. adfærdskodekser, indkøbspolitikker, globale rammer eller branchekodekser).
- AR 45. **Mål** vedrørende væsentlige **risici** og **muligheder** kan være de samme som eller adskilt fra mål vedrørende væsentlige virkninger. For eksempel kan et mål om fuldt ud at genoprette levevilkårene for **berørte samfund** efter genbosættelse både mindske virkningerne for disse samfund og mindske de dermed forbundne risici såsom protester fra lokalsamfundet.
- AR 46. Virksomheden kan også skelne mellem kort-, mellem- og langsigtede **mål**, der dækker samme **politiske** forpligtelse. Virksomheden kan f.eks. have som hovedformål at ansætte medlemmer af lokalsamfundet på et lokalt mineområde med det langsigtede mål at besætte 100 % lokalt inden 2025 og med det kortsigtede mål at tilføje x % lokale **ansatte** hvert år frem til 2025.
- AR 47. Når et mål ændres eller erstattes i rapporteringsperioden, kan virksomheden forklare ændringen ved at forbinde den til væsentlige ændringer i forretningsmodellen eller til bredere ændringer i den accepterede standard eller lovgivning, som målet er afledt af, for at give kontekstuelle oplysninger i henhold til ESRS 2 BP-2 *Oplysninger i forbindelse med specifikke omstændigheder*.

ESRS S4

FORBRUGERE OG SLUTBRUGERE

Indholdsfortegnelse

Målsætning

Interaktion med andre ESRS

Oplysningskrav

- ESRS 2 Generelle oplysninger

Strategi

- Oplysningskrav i forbindelse med ESRS 2 SBM-2 — Interessenternes interesser og synspunkter
- Oplysningskrav i forbindelse med ESRS 2 SBM-3 — Væsentlige virkninger, risici og muligheder og deres samspil med strategi og forretningsmodel

Håndtering af virkninger, risici og muligheder

- Oplysningskrav S4-1 — Politikker vedrørende forbrugere og slutbrugere
- Oplysningskrav S4-2 — Processer for dialog med forbrugere og slutbrugere om virkninger
- Oplysningskrav S4-3 — Processer til afhjælpning af negative virkninger og kanaler, hvor forbrugere og slutbrugere kan give udtryk for bekymring
- Oplysningskrav S4-4 — Etablering af foranstaltninger vedrørende væsentlige virkninger på forbrugere og slutbrugere og tilgange til at håndtere væsentlige risici og forfølge væsentlige muligheder i forbindelse med forbrugere og slutbrugere samt effektiviteten af disse foranstaltninger

Parametre og mål

- Oplysningskrav S4-5 — Mål vedrørende håndtering af væsentlige negative virkninger, fremme af positive virkninger og håndtering af væsentlige risici og muligheder

Tillæg A: Anvendelseskrav

- Målsætning
- ESRS 2 Generelle oplysninger

Strategi

- Oplysningskrav i forbindelse med ESRS 2 SBM-2 — Interessenternes interesser og synspunkter
- Oplysningskrav i forbindelse med ESRS 2 SBM-3 — Væsentlige virkninger, risici og muligheder og deres samspil med strategi og forretningsmodel

Håndtering af virkninger, risici og muligheder

- Oplysningskrav S4-1 — Politikker vedrørende forbrugere og slutbrugere
- Oplysningskrav S4-2 — Processer for dialog med forbrugere og slutbrugere om virkninger
- Oplysningskrav S4-3 — Processer til afhjælpning af negative virkninger og kanaler, hvor forbrugere og slutbrugere kan give udtryk for bekymring
- Oplysningskrav S4-4 — Etablering af foranstaltninger vedrørende væsentlige virkninger og tilgange til at afbøde væsentlige risici og forfølge væsentlige muligheder i forbindelse med forbrugere og slutbrugere og effektiviteten af disse foranstaltninger og tilgange

Parametre og mål

- Oplysningskrav S4-5 — Mål vedrørende håndtering af væsentlige negative virkninger, fremme af positive virkninger og håndtering af væsentlige risici og muligheder

Målsætning

1. Formålet med denne standard er at præcisere oplysningskrav, som vil gøre det muligt for **brugerne af bæredygtighedserklæringen** at forstå væsentlige **virkninger** på **forbrugere og slutbrugere**, der er forbundet med virksomhedens egne aktiviteter og værdikæder,

herunder gennem dens produkter eller tjenesteydelser samt gennem dens **forretningsforbindelser**, og dens tilknyttede væsentlige **risici** og **muligheder**, herunder:

- (a) hvordan virksomheden påvirker forbrugerne og/eller slutbrugerne af dens produkter og/eller tjenester (i denne standard benævnt "forbrugere og slutbrugere") med hensyn til væsentlige positive og negative faktiske eller potentielle virkninger
 - (b) eventuelle **foranstaltninger**, der er truffet, og resultatet af sådanne foranstaltninger for at forebygge, afbøde eller afhjælpe faktiske eller potentielle negative virkninger og for at imødegå risici og muligheder
 - (c) arten, typen og omfanget af virksomhedens væsentlige risici og muligheder i forbindelse med dens virkninger på og **afhængighed** af forbrugere og slutbrugere, og hvordan virksomheden styrer sådanne risici og muligheder, og
 - (d) de **finansielle virkninger** for virksomheden på kort, mellemlang og lang sigt for væsentlige risici og muligheder som følge af virksomhedens virkninger på og afhængighed af forbrugere og/eller slutbrugere.
2. For at opfylde målet kræver denne standard en redegørelse for den generelle tilgang, som virksomheden anvender til at identificere og håndtere eventuelle væsentlige faktiske og potentielle **virkninger** for **forbrugerne** og/eller **slutbrugerne** i forbindelse med sine produkter og/eller tjenester i forbindelse med:
- (a) informationsrelaterede konsekvenser for forbrugere og/eller slutbrugere (f.eks. privatlivets fred, ytringsfrihed og adgang til (kvalitet) information)
 - (b) forbrugernes og/eller slutbrugernes personlige sikkerhed (f.eks. sundhed og sikkerhed, personsikkerhed og beskyttelse af børn)
 - (c) social inklusion af forbrugere og/eller slutbrugere (f.eks. **ikkeforskelsbehandling**, adgang til produkter og tjenester og ansvarlig markedsføringspraksis).
3. Denne standard kræver også en redegørelse for, hvordan sådanne virkninger samt virksomhedens **afhængighed** af **forbrugere** og/eller **slutbrugere** kan skabe væsentlige **risici** eller **muligheder** for virksomheden. Negative virkninger på omdømmet for virksomhedens produkter og/eller tjenesteydelser kan f.eks. være til skade for virksomhedens resultater, mens tillid til produkter og/eller tjenesteydelser kan give forretningsfordele såsom øget salg eller udvidelse af det fremtidige forbrugergrundlag.
4. **Forbrugernes** og **slutbrugernes** ulovlige brug eller misbrug af virksomhedens produkter og tjenester falder uden for denne standards anvendelsesområde.

Interaktion med andre ESRS

- 5. Denne standard finder anvendelse, når væsentlige **virkninger** på og/eller væsentlige **risici** og **muligheder** i forbindelse med **forbrugere** og/eller **slutbrugere** er blevet identificeret gennem den procedure for **væsentlighedsvurdering**, der er beskrevet i ESRS 2 *Generelle oplysninger*.
- 6. Denne standard skal sammenholdes med ESRS 1 *Generelle krav* og ESRS 2 samt ESRS S1 *Egen arbejdsstyrke*, ESRS S2 *Arbejdstagere i værdikæden* og ESRS S3 *Berørte samfund*.

Oplysningskrav

ESRS 2 Generelle oplysninger

- 7. Kravene i dette afsnit bør læses i sammenhæng med de oplysninger, der kræves i ESRS 2 om strategi (SBM). De deraf følgende oplysninger skal fremlægges sammen med de oplysninger, der kræves i henhold til ESRS 2, med undtagelse af SBM-3 *Væsentlige virkninger, risici og muligheder og deres samspil med strategi og forretningsmodel*, for hvilke virksomheden har mulighed for at fremlægge oplysningerne sammen med den

emnespecifikke offentliggørelse.

Strategi

Oplysningskrav i forbindelse med ESRS 2 SBM-2 — Interessenternes interesser og synspunkter

8. I forbindelse med besvarelsen af ESRS 2 SBM-2, punkt 43, skal virksomheden offentliggøre, hvordan dens **forbrugeres** og/eller **slutbrugeres** interesser, synspunkter og rettigheder, herunder respekten for deres menneskerettigheder, danner grundlag for dens strategi og forretningsmodel. Forbrugere og/eller slutbrugere er en vigtig gruppe af berørte **interessenter**.

Oplysningskrav i forbindelse med ESRS 2 SBM-3 — Væsentlige virkninger, risici og muligheder og deres samspil med strategi og forretningsmodel

9. Ved besvarelsen af ESRS 2 SBM-3, punkt 48, skal virksomheden offentliggøre:
- (a) hvorvidt og hvordan faktiske og potentielle **virkninger** for **forbrugere** og/eller **slutbrugere** som identificeret i oplysningskrav ESRS 2 IRO-1 *Beskrivelse af processerne til identifikation og vurdering af væsentlige virkninger, risici og muligheder*: i) stammer fra eller er forbundet med virksomhedens strategi og **forretningsmodel** og ii) informerer og bidrager til at tilpasse virksomhedens strategi og forretningsmodel, og
 - (b) forholdet mellem dens væsentlige risici og muligheder som følge af virkninger på og **afhængighed** af forbrugere og/eller slutbrugere og dens strategi og forretningsmodel.
10. Ved opfyldelsen af kravene i punkt 48 skal virksomheden offentliggøre, om alle **forbrugere** og/eller **slutbrugere**, som sandsynligvis vil blive væsentligt påvirket af virksomheden, herunder **virkninger**, der er forbundet med virksomhedens egne aktiviteter og **værdikæde**, herunder gennem dens produkter eller tjenesteydelser samt gennem dens **forretningsforbindelser**, er omfattet af dens offentliggørelse i henhold til ESRS 2. Desuden skal virksomheden offentliggøre følgende oplysninger:
- (a) en kort beskrivelse af de typer forbrugere og/eller slutbrugere, der er genstand for væsentlige virkninger af dens egne aktiviteter eller gennem dens værdikæde, og angive, om de er:
 - i. forbrugere og/eller slutbrugere af produkter, der i sig selv er skadelige for mennesker og/eller øger risikoen for kroniske sygdomme
 - ii. forbrugere og/eller slutbrugere af tjenester, der potentielt kan have en negativ virkning på deres ret til privatlivets fred, til at få deres personoplysninger beskyttet, til ytringsfrihed og til **ikkeforskelsbehandling**
 - iii. forbrugere og/eller slutbrugere, der er afhængige af nøjagtige og tilgængelige produkt- eller servicerelaterede oplysninger, såsom manualer og produktmærker, for at undgå potentielt skadelig brug af et produkt eller en tjeneste
 - iv. forbrugere og/eller slutbrugere, som er særligt sårbare over for sundheds- eller privatlivsvirkninger eller virkninger af markedsførings- og salgsstrategier, såsom børn eller økonomisk sårbare personer
 - (b) i tilfælde af væsentlige negative virkninger, uanset om de enten er i) udbredte eller systemiske i sammenhænge, hvor virksomheden sælger eller leverer sine produkter eller tjenesteydelser (f.eks. statslig overvågning, der påvirker tjenestebrugernes privatliv), eller ii) vedrører individuelle **hændelser** (f.eks. en defekt i forbindelse med et bestemt produkt) eller specifikke forretningsforbindelser (f.eks. en forretningspartner anvender markedsføring, der på uhensigtsmæssig vis er rettet mod unge **forbrugere**)
 - (c) i tilfælde af væsentlige positive virkninger en kort beskrivelse af de aktiviteter, der

resulterer i de positive virkninger (f.eks. produktdesign, der forbedrer dens tilgængelighed for personer med handicap), og de typer forbrugere og/eller slutbrugere, der påvirkes positivt eller kan påvirkes positivt virksomheden kan også oplyse, om de positive virkninger forekommer i bestemte lande eller regioner og

- (d) eventuelle væsentlige risici og muligheder for virksomheden som følge af virkninger på og afhængighed af forbrugere og/eller slutbrugere.
- 11. Ved beskrivelsen af de vigtigste typer **forbrugere** og/eller **slutbrugere**, der påvirkes eller kan blive negativt påvirket, på grundlag af væsentlighedsvurderingen i ESRS 2 IRO-1, skal virksomheden offentliggøre, om og hvordan den har udviklet en forståelse af, hvordan forbrugere og/eller slutbrugere med særlige karakteristika, eller dem, der anvender bestemte produkter eller tjenester, kan have større risiko for at lide skade.
- 12. Virksomheden skal offentliggøre, hvilke af dens eventuelle væsentlige risici og muligheder, der opstår som følge af virkninger på og **afhængighed** af **forbrugere** og/eller **slutbrugere**, der vedrører specifikke grupper af forbrugere og/eller slutbrugere (f.eks. særlige aldersgrupper) snarere end alle forbrugere og/eller slutbrugere.

Håndtering af virkninger, risici og muligheder

Oplysningskrav S4-1 — Politikker vedrørende forbrugere og slutbrugere

- 13. Virksomheden skal beskrive sine politikker for håndtering af dens væsentlige virkninger af sine produkter og/eller tjenester for forbrugere og slutbrugere samt tilknyttede væsentlige risici og muligheder.
- 14. Formålet med dette oplysningskrav er at gøre det muligt at forstå, i hvilket omfang virksomheden har politikker, der specifikt vedrører identifikation, vurdering, forvaltning og/eller **afhjælpning** af væsentlige virkninger for **forbrugere** og/eller **slutbrugere**, samt politikker, der dækker væsentlige risici eller muligheder i forbindelse med forbrugere og/eller slutbrugere.
- 15. Den offentliggørelse, der kræves i henhold til punkt 13, skal indeholde oplysninger om virksomhedens politikker for håndtering af dens væsentlige virkninger, risici og muligheder i forbindelse med **forbrugere** og/eller **slutbrugere** i overensstemmelse med ESRS 2 MDR-P *Politikker vedtaget til håndtering af væsentlige bæredygtighedsspørgsmål*. Desuden skal virksomheden angive, om sådanne policer omfatter specifikke grupper eller alle forbrugere og/eller slutbrugere.
- 16. Virksomheden skal beskrive sine **menneskerettighedspolitiske** forpligtelser¹²³, der er relevante for **forbrugere** og/eller **slutbrugere**, herunder de processer og mekanismer til overvågning af overholdelsen af FN's vejledende principper om erhvervslivet og menneskerettigheder, ILO's erklæring om grundlæggende principper og rettigheder på arbejdspladsen eller OECD's retningslinjer for multinationale virksomheder. I sin offentliggørelse skal den fokusere på de spørgsmål, der er væsentlige i forbindelse med, samt den generelle tilgang til¹²⁴:
 - (a) respekt for forbrugernes og/eller slutbrugernes menneskerettigheder

¹²³ Disse oplysninger understøtter informationsbehovene hos deltagere på det finansielle marked, der er omfattet af forordning (EU) 2019/2088, fordi de stammer fra en yderligere indikator vedrørende de vigtigste negative virkninger som fastsat ved indikator nr. 9 i skema 3 i bilag I til Kommissionens delegerede forordning (EU) 2022/1288 for så vidt angår oplysningsregler om bæredygtige investeringer ("Manglende menneskerettighedspolitik").

¹²⁴ Disse oplysninger understøtter informationsbehovene hos deltagere på det finansielle marked, der er omfattet af forordning (EU) 2019/2088, fordi de stammer fra en obligatorisk indikator vedrørende de vigtigste negative virkninger som fastsat ved indikator nr. 11 i skema 1 i bilag I til Kommissionens delegerede forordning (EU) 2022/1288 for så vidt angår oplysningsregler om bæredygtige investeringer.

- (b) samarbejde med forbrugere og/eller slutbrugere og
 - (c) foranstaltninger, der skal tilvejebringe og/eller gøre det muligt at **afhjælpe** virkninger på menneskerettighederne.
17. Virksomheden skal offentliggøre, om og hvordan dens politikker med hensyn til **forbrugere** og/eller **slutbrugere** er i overensstemmelse med internationalt anerkendte instrumenter, der er relevante for forbrugere og/eller slutbrugere, herunder FN's vejledende principper om erhvervslivet og menneskerettigheder. Virksomheden skal også oplyse, i hvilket omfang tilfælde af manglende overholdelse af FN's vejledende principper om erhvervslivet og menneskerettigheder, ILO's erklæring om grundlæggende principper og rettigheder på arbejdspladsen eller OECD's retningslinjer for multinationale virksomheder, der involverer, er blevet rapporteret i dens opstrøms og nedstrøms **værdikæde**, og, hvis det er relevant, en angivelse af arten af sådanne tilfælde¹²⁵.

Oplysningskrav S4-2 — Processer for dialog med forbrugere og slutbrugere om virkninger

18. Virksomheden skal offentliggøre sine generelle processer for samarbejde med **forbrugere og/eller slutbrugere** og deres repræsentanter om faktiske og potentielle konsekvenser for dem.
19. Formålet med dette oplysningskrav er at gøre det muligt at forstå, hvorvidt og hvordan virksomheden som led i sin igangværende due diligence-procedure samarbejder med **forbrugere** og/eller **slutbrugere**, deres legitime repræsentanter eller med troværdige stedfortrædere om væsentlige faktiske og potentielle positive og/eller negative virkninger, der påvirker eller sandsynligvis vil påvirke dem, og hvorvidt og hvordan der tages hensyn til forbrugernes og/eller slutbrugernes synspunkter i virksomhedens beslutningsprocesser.
20. Virksomheden skal offentliggøre, om og hvordan **forbrugernes** og/eller **slutbrugernes** perspektiver danner grundlag for dens beslutninger eller aktiviteter, der har til formål at håndtere faktiske og potentielle virkninger for forbrugere og/eller slutbrugere. Dette skal, hvor det er relevant, omfatte en redegørelse for:
- (a) om der er tale om et direkte engagement med forbrugere og/eller slutbrugere eller deres **legitime repræsentanter** eller med troværdige stedfortrædere, der har indsigt i deres situation
 - (b) de(n) fase(r), hvor engagementet finder sted, typen af engagement og engagementets hyppighed
 - (c) den funktion og den øverste rolle i virksomheden, der har det operationelle ansvar for at sikre, at dette engagement finder sted, og at resultaterne danner grundlag for virksomhedens tilgang og
 - (d) hvor det er relevant, hvordan virksomheden vurderer effektiviteten af sit engagement med forbrugere og/eller slutbrugere og, hvor det er relevant, eventuelle aftaler eller resultater, der følger af et sådant engagement.
21. Hvor det er relevant, skal virksomheden offentliggøre, hvilke skridt den tager for at få indsigt i perspektiverne for **forbrugere** og/eller **slutbrugere**, der kan være særligt sårbare over for virkninger og/eller marginaliserede (f.eks. personer med handicap, børn osv.).
22. Hvis virksomheden ikke kan fremlægge ovennævnte krævede oplysninger, fordi den ikke har

¹²⁵ Disse oplysninger understøtter informationsbehovene hos: deltagere på det finansielle marked, der er omfattet af forordning (EU) 2019/2088, fordi de stammer fra en obligatorisk indikator vedrørende de vigtigste negative virkninger som fastsat ved indikator nr. 10 i skema 1 i bilag I til Kommissionens delegerede forordning (EU) 2022/1288 for så vidt angår oplysningsregler om bæredygtige investeringer ("Overtrædelser af FN's Global Compact-principper og Organisationen for Økonomisk Samarbejde og Udviklings (OECD's) retningslinjer for multinationale virksomheder"), og benchmarkadministratorernes informationsbehov for at offentliggøre ESG-faktorer, der er omfattet af forordning (EU) 2020/1816, som fastsat ved indikatoren "Antallet af benchmarkets bestanddele forbundet med krænkelse af sociale rettigheder (absolut tal og relativt tal divideret med alle benchmarkets bestanddele) som omhandlet i internationale traktater og konventioner, FN's principper eller i givet fald national lovgivning" i afsnit 1 og 2 i bilag II.

vedtaget en generel procedure for samarbejde med **forbrugere** og/eller **slutbrugere**, skal den offentliggøre, at dette er tilfældet. Den kan offentliggøre en tidsramme, inden for hvilken den har til hensigt at indføre en sådan proces.

Oplysningskrav S4-3 — Processer til afhjælpning af negative virkninger og kanaler, hvor forbrugere og slutbrugere kan give udtryk for bekymring

23. Virksomheden skal beskrive de processer, den har indført for at sikre eller samarbejde om afhjælpning af negative virkninger på forbrugere og/eller slutbrugere, som virksomheden er forbundet med, samt kanaler, der er tilgængelige for forbrugere og/eller slutbrugere til at give udtryk for betænkeligheder og få dem håndteret.
24. Formålet med dette oplysningskrav er at gøre det muligt at forstå de formelle midler, hvormed **forbrugere** og/eller **slutbrugere** kan give udtryk for deres bekymringer og behov direkte til virksomheden, og/eller hvorigenennem virksomheden støtter tilgængeligheden af sådanne kanaler (f.eks. **klagemekanismer**) gennem sine forretningsforbindelser, hvordan der følges op med disse forbrugere og/eller slutbrugere vedrørende de spørgsmål, der rejses, og effektiviteten af disse kanaler.
25. Virksomheden skal beskrive:
 - (a) sin generelle tilgang til og processer for tilvejebringelse af eller bidrag til **afhjælpning**, hvis den har konstateret, at den har forårsaget eller bidraget til en væsentlig negativ **virkning** på **forbrugere** og/eller **slutbrugere**, herunder hvorvidt og hvordan virksomheden vurderer, at den leverede afhjælpning er effektiv
 - (b) eventuelle specifikke kanaler, som den har indført, for at forbrugere og/eller slutbrugere kan give udtryk for sine bekymringer eller behov direkte over for virksomheden og få dem adresseret, herunder om disse er etableret af virksomheden selv og/eller gennem deltagelse i tredjepartsmekanismer
 - (c) de processer, hvorigenennem virksomheden støtter eller kræver adgang til sådanne kanaler gennem sine forretningsforbindelser og
 - (d) hvordan den sporer og overvåger spørgsmål, der rejses og tackles, og hvordan det sikrer kanalernes effektivitet, herunder gennem inddragelse af **interessenter**, som er de tilsigtede **brugere**.
26. Virksomheden skal offentliggøre, om og hvordan den vurderer, at **forbrugere** og/eller **slutbrugere** er opmærksomme på og har tillid til disse strukturer eller processer som et middel til at give udtryk for deres bekymringer eller behov og få dem behandlet. Desuden skal virksomheden offentliggøre, om den har indført politikker til beskyttelse af enkeltpersoner mod repressalier, når de anvender sådanne strukturer eller processer. Hvis sådanne oplysninger er blevet offentliggjort i overensstemmelse med ESRS G1-1, kan virksomheden henvise til disse oplysninger.
27. Hvis virksomheden ikke kan fremlægge ovennævnte krævede oplysninger, fordi den ikke har indført en kanal til at give udtryk for betænkeligheder, og/eller ikke støtter tilgængeligheden af mekanismer gennem sine forretningsforbindelser, skal den offentliggøre dette. Den kan offentliggøre en tidsramme, inden for hvilken den har til hensigt at have en sådan kanal eller sådanne processer på plads.

Oplysningskrav S4-4 — Etablering af foranstaltninger vedrørende væsentlige virkninger på forbrugere og slutbrugere og tilgange til at håndtere væsentlige risici og forfølge væsentlige muligheder i forbindelse med forbrugere og slutbrugere samt effektiviteten af disse foranstaltninger

28. Virksomheden skal offentliggøre, hvordan den træffer foranstaltninger til at håndtere væsentlige virkninger på forbrugere og slutbrugere, styre væsentlige risici og forfølge væsentlige muligheder i forbindelse med forbrugere og slutbrugere samt effektiviteten af disse foranstaltninger.

29. Dette oplysningskrav har to formål. For det første skal den gøre det muligt at forstå alle **foranstaltninger** og initiativer, hvorigennem virksomheden søger at:
- (a) forebygge, afbøde og afhjælpe de negative væsentlige virkninger for **forbrugere** og/eller **slutbrugere** og/eller
 - (b) opnå positive væsentlige virkninger for forbrugere og/eller slutbrugere.
- For det andet skal den gøre det muligt at forstå, hvordan virksomheden håndterer de væsentlige risici og udnytter de væsentlige muligheder, der er forbundet med forbrugere og/eller slutbrugere.
30. Virksomheden skal give en kort beskrivelse af handlingsplanerne og ressourcerne til håndtering af dens væsentlige virkninger, risici og muligheder for **forbrugere** og **slutbrugere** i henhold til SRS 2 MDR-A *Foranstaltninger og ressourcer i forbindelse med bæredygtighedsspørgsmål*.
31. I forbindelse med væsentlige virkninger skal virksomheden beskrive:
- (a) **foranstaltninger**, der er truffet, planlagt eller i gang for at forebygge, afbøde eller afhjælpe væsentlige negative virkninger for **forbrugere** og/eller **slutbrugere**
 - (b) hvorvidt og hvordan den har truffet foranstaltninger for at tilvejebringe eller muliggøre **afhjælpning** i forbindelse med en faktisk væsentlig påvirkning
 - (c) eventuelle yderligere foranstaltninger eller initiativer, som den har iværksat med det primære formål at bidrage positivt til forbedrede sociale resultater for forbrugere og/eller slutbrugere og
 - (d) hvordan den sporer og vurderer effektiviteten af disse **foranstaltninger** og initiativer med hensyn til at levere tilsigtede resultater til forbrugere og/eller slutbrugere.
32. I forbindelse med punkt 28 skal virksomheden beskrive:
- (a) de processer, hvorved den identificerer, hvilke foranstaltninger der er nødvendige og hensigtsmæssige som reaktion på en bestemt faktisk eller potentiel negativ virkning på **forbrugere** og/eller **slutbrugere**
 - (b) dens tilgange til at træffe foranstaltninger i forbindelse med specifikke væsentlige negative virkninger for forbrugere og/eller slutbrugere, herunder enhver foranstaltning i forbindelse med dens egen praksis vedrørende produktdesign, -markedsføring eller -salg, og om der vil være behov for en bredere industriel eller samarbejdsbaseret indsats med andre relevante parter, og
 - (c) hvordan den sikrer, at processer, der skal tilvejebringe eller muliggøre **afhjælpning** i tilfælde af væsentlige negative virkninger, er tilgængelige og effektive med hensyn til deres gennemførelse og resultater.
33. I forbindelse med væsentlige risici og muligheder skal virksomheden beskrive:
- (a) hvilke foranstaltninger der er planlagt eller undervejs for at afbøde væsentlige risici for virksomheden som følge af dens virkninger på og **afhængighed** af **forbrugere** og/eller **slutbrugere**, og hvordan den sporer effektiviteten i praksis, og
 - (b) hvilke foranstaltninger der er planlagt eller undervejs med henblik på at forfølge væsentlige muligheder for virksomheden i forhold til forbrugere og/eller slutbrugere.
34. Virksomheden skal offentliggøre, om og hvordan den træffer foranstaltninger for at undgå at forårsage eller bidrage til væsentlige negative virkninger på **forbrugere** og/eller **slutbrugere** gennem sin egen praksis, herunder, hvor det er relevant, i forbindelse med markedsføring, salg og dataanvendelse. Dette kan omfatte oplysning om, hvilken tilgang der anvendes, når der opstår spændinger mellem forebyggelse eller afbødning af væsentlige negative virkninger og andet pres fra erhvervslivet.
35. Ved udarbejdelsen af denne offentliggørelse skal virksomheden tage hensyn til, om alvorlige menneskerettighedsproblemer og **-hændelser** i forbindelse med dens **forbrugere** og/eller

slutbrugere er blevet rapporteret, og i givet fald oplyse herom¹²⁶.

36. Hvis virksomheden evaluerer en foranstaltnings effektivitet ved at fastsætte et mål i forbindelse med offentliggørelsen af de oplysninger, der kræves i henhold til punkt 32, litra c), skal virksomheden tage hensyn til ESRS 2 MDR-T *Sporing af effektiviteten af politikker og foranstaltninger gennem mål*.
37. Virksomheden skal offentliggøre, hvilke ressourcer der er afsat til håndtering af dens væsentlige virkninger, med oplysninger, der gør det muligt for **brugerne** at få en forståelse af, hvordan de væsentlige virkninger håndteres.

Parametre og mål

Oplysningskrav S4-5 — Mål vedrørende håndtering af væsentlige negative virkninger, fremme af positive virkninger og håndtering af væsentlige risici og muligheder

38. Virksomheden skal offentliggøre de tidsbestemte og resultatorienterede mål, den måtte have fastsat vedrørende:
 - (a) mindske af de negative virkninger for forbrugere og/eller slutbrugere og/eller
 - (b) fremme af positive virkninger for forbrugere og/eller slutbrugere og/eller
 - (c) håndtering af væsentlige risici og muligheder i forbindelse med forbrugere og/eller slutbrugere.
39. Formålet med dette oplysningskrav er at gøre det muligt at forstå, i hvilket omfang virksomheden anvender tidsbundne og resultatorienterede **mål** til at fremme og måle sine fremskridt med hensyn til at håndtere væsentlige negative virkninger og/eller fremme positive virkninger for **forbrugere** og/eller **slutbrugere** og/eller håndtere væsentlige risici og muligheder i forbindelse med forbrugere og/eller slutbrugere.
40. Den sammenfattende beskrivelse af **målene** for håndtering af dens væsentlige virkninger, risici og muligheder i forbindelse med **forbrugere** og/eller **slutbrugere** skal indeholde de oplysningskrav, der er defineret i ESRS 2 MDR-T.
41. Virksomheden skal offentliggøre processen for fastsættelse af **målene**, herunder om og hvordan virksomheden har engageret sig direkte med **forbrugere** og/eller **slutbrugere**, deres legitime repræsentanter eller **troværdige stedfortrædere**, der har indsigt i deres situation i:
 - (a) fastsættelse af sådanne mål
 - (b) sporing af virksomhedens resultater i forhold til dem og
 - (c) identificering af eventuelle erfaringer eller forbedringer som følge af virksomhedens resultater

Tillæg A: Anvendelseskrav

Dette tillæg er en integreret del af ESRS S4 *Forbrugere og slutbrugere*. Det støtter anvendelsen af kravene i denne standard og har samme gyldighed som de øvrige dele af standarden.

¹²⁶ Disse oplysninger understøtter informationsbehovene hos deltagere på det finansielle marked, der er omfattet af forordning (EU) 2019/2088, fordi de stammer fra en yderligere indikator vedrørende de vigtigste negative virkninger som fastsat ved indikator nr. 14 i skema 3 i bilag I til Kommissionens delegerede forordning (EU) 2022/1288 for så vidt angår oplysningsregler om bæredygtige investeringer ("Antal identificerede tilfælde af alvorlige menneskerettighedsrelaterede problemer og hændelser").

Målsætning

- AR 1. Virksomheden kan fremhæve særlige spørgsmål, der er relevante for en væsentlig virkning i en kortere periode, f.eks. initiativer vedrørende **forbrugernes** og/eller **slutbrugernes** sundhed og sikkerhed i forbindelse med kontaminering af et produkt eller alvorlige krænkelse af privatlivets fred som følge af en massiv lækage af data.
- AR 2. Den oversigt over sociale spørgsmål og menneskerettighedsspørgsmål, der er omhandlet i punkt 2, indebærer ikke, at alle disse spørgsmål skal offentliggøres i hvert oplysningskrav i denne standard. Den indeholder snarere en liste over forhold, som virksomheden skal tage hensyn til i sin **væsentlighedsvurdering** (ref. til ESRS 1, kapitel 3 *Dobbelt væsentlighed som grundlag for bæredygtighedsoplysninger* og ESRS 2 IRO-1) vedrørende **forbrugere** og/eller **slutbrugere** og efterfølgende oplyse om væsentlige virkninger, risici og muligheder inden for denne standards anvendelsesområde.

ESRS 2 Generelle oplysninger

Strategi

Oplysningskrav i forbindelse med ESRS 2 SBM-2 — Interessenternes interesser og synspunkter

- AR 3. ESRS 2 SBM-2 kræver, at virksomheden giver en forståelse af, om og hvordan den overvejer, om dens strategi og forretningsmodel spiller en rolle med hensyn til at skabe, forværre eller (omvendt) afbøde væsentlige virkninger på **forbrugere** og/eller **slutbrugere**, og om og hvordan forretningsmodellen og -strategien er tilpasset til at håndtere sådanne væsentlige virkninger.
- AR 4. Selv om **forbrugere** og/eller **slutbrugere** måske ikke samarbejder med virksomheden på niveauet for sin strategi eller forretningsmodel, kan deres synspunkter danne grundlag for virksomhedens vurdering af dens strategi og forretningsmodel. Virksomheden kan offentliggøre synspunkterne hos de (faktiske eller potentielle) væsentligt berørte forbrugere og/eller slutbrugernes **legitime repræsentanter** eller hos troværdige stedfortrædere, der har indsigt i deres situation.

Oplysningskrav i forbindelse med ESRS 2 SBM-3 — Væsentlige virkninger, risici og muligheder og deres samspil med strategi og forretningsmodel

- AR 5. Virkningerne for **forbrugere** og/eller **slutbrugere** kan skyldes virksomhedens forretningsmodel eller -strategi på en række forskellige måder. Påvirkningerne kan f.eks. være relateret til virksomhedens værditilbud (f.eks. levering af onlineplatforme med potentiale for skader online og offline), dens **værdikæde** (f.eks. hastighed i udvikling af produkter eller tjenester eller levering af projekter med risici for sundhed og sikkerhed) eller dens omkostningsstruktur og indtægtsmodel (f.eks. salgsmaksimerende incitamenter, der udsætter forbrugerne for risiko).
- AR 6. virkninger på **forbrugere** og/eller **slutbrugere**, der stammer fra strategien eller forretningsmodellen, kan også medføre væsentlige risici for virksomheden. Hvis virksomhedens forretningsmodel f.eks. er baseret på at tilskynde salgspersonalet til at sælge store mængder af et produkt eller en tjeneste (f.eks. kreditkort eller smertestillende medicin) hurtigt, og dette resulterer i omfattende skader på forbrugerne, kan virksomheden blive sagsøgt og få et dårligt omdømme, hvilket kan påvirke dens fremtidige forretning og troværdighed.
- AR 7. Eksempler på særlige karakteristika ved **forbrugere** og/eller **slutbrugere**, som virksomheden kan tage i betragtning, når den besvarer punkt 11, omfatter unge forbrugere og/eller slutbrugere, som kan være mere sårbare over for virkninger for deres fysiske og mentale udvikling, eller som mangler finansiell viden og kan være mere sårbare over for udnyttende salgs- eller markedsføringspraksis. De kan også omfatte kvinder i en kontekst, hvor kvinder rutinemæssigt forskelsbehandles i deres adgang til bestemte tjenester eller i

forbindelse med markedsføring af bestemte produkter.

- AR 8. Med hensyn til punkt 12 kan **risici** opstå på grund af virksomhedens afhængighed af **forbrugere** og/eller **slutbrugere**, hvor hændelser med lav sandsynlighed, men med stor virkning, kan udløse **finansielle virkninger**, f.eks. hvis en global pandemi har alvorlige konsekvenser for visse forbrugeres levebrød, hvilket medfører store ændringer i forbrugsmønstrene.

Håndtering af virkninger, risici og muligheder

Oplysningskrav S4-1 — Politikker vedrørende forbrugere og slutbrugere

- AR 9. Beskrivelsen skal omfatte de centrale oplysninger, der er nødvendige for at sikre en pålidelig repræsentation af politikkerne i forhold til **forbrugere** og **slutbrugere**, og virksomheden skal derfor tage hensyn til forklaringer på væsentlige ændringer af de politikker, der er vedtaget i løbet af rapporteringsåret (f.eks. nye forventninger til erhvervskunder, nye yderligere tilgange til due diligence og afhjælpning).
- AR 10. **Politikken** kan tage form af en selvstændig politik vedrørende **forbrugere** og/eller **slutbrugere** eller indgå i et bredere dokument såsom en etisk kodeks eller en generel bæredygtighedspolitik, som virksomheden allerede har offentliggjort som en del af en anden ESRS. I disse tilfælde skal virksomheden give en nøjagtig krydshenvisning for at identificere de aspekter af politiken, der opfylder kravene i dette oplysningskrav.
- AR 11. Når virksomheden offentliggør sin tilpasning af sine politikker til FN's vejledende principper om erhvervslivet og menneskerettigheder, skal den tage hensyn til, at de vejledende principper henviser til de internationale grundlæggende menneskerettighedsinstrumenter, som består af verdenserklæringen om menneskerettigheder og de to konventioner, der gennemfører den, og kan offentliggøre, at de er i overensstemmelse med disse instrumenter.
- AR 12. Når virksomheden oplyser om, hvordan eksterne politikker er indlejret, kan den f.eks. overveje interne salgs- og distributionspolitikker og tilpasning til andre politikker, der er relevante for **forbrugere** og/eller **slutbrugere**. Virksomheden skal også overveje sine politikker til sikring af rigtigheden og nytten af de oplysninger, der gives til potentielle og faktiske forbrugere og/eller slutbrugere, både før og efter salget.
- AR 13. Virksomheden kan give en illustration af, hvordan dens politikker formidles til de personer, grupper af personer eller enheder, som de er relevante for, enten fordi de forventes at gennemføre dem (f.eks. virksomhedens **ansatte**, kontrahenter og **leverandører**), eller fordi de har en direkte interesse i gennemførelsen heraf (f.eks. egne arbejdstagere, investorer). Den kan offentliggøre kommunikationsværktøjer og -kanaler (f.eks. foldere, nyhedsbreve, dedikerede websteder, sociale medier, direkte interaktion med ansigt til ansigt, arbejdstagerrepræsentanter), der har til formål at sikre, at **politikken** er tilgængelig, og at forskellige målgrupper forstår dens konsekvenser. Virksomheden kan også forklare, hvordan den identificerer og fjerner potentielle hindringer for udbredelse, f.eks. gennem oversættelse til relevante sprog eller anvendelse af grafiske afbildninger.

Oplysningskrav S4-2 — Processer for dialog med forbrugere og slutbrugere om virkninger

- AR 14. **Troværdige stedfortrædere**, der har kendskab til **forbrugernes** og **slutbrugernes** interesser, erfaringer eller perspektiver, kan omfatte nationale forbrugerbeskyttelsesorganer for visse forbrugere.
- AR 15. Ved beskrivelsen af, hvilken funktion eller rolle der har operationelt ansvar for et sådant engagement og/eller endeligt ansvar, kan virksomheden offentliggøre, om der er tale om en særlig rolle eller funktion eller en del af en bredere rolle eller funktion, og om der er tilbudt kapacitetsopbygningsaktiviteter til at støtte medarbejderne i at påtage sig engagementet. Hvis den ikke kan identificere en sådan position eller funktion, kan den angive, at dette er tilfældet. Denne fremlæggelse af oplysninger kan også opfyldes ved at

henvise til de oplysninger, der er offentliggjort i henhold til ESRS 2 GoV-1 *Administrations-, ledelses- og tilsynsorganernes rolle*.

- AR 16. Ved udarbejdelsen af de oplysninger, der er beskrevet i punkt 20, litra b) og c), kan følgende illustrationer tages i betragtning:
- (a) for de(n) fase(er), hvor engagementet finder sted, kan der f.eks. være tale om at fastlægge afbødningsmetoder eller evaluere deres effektivitet
 - (b) for typen af engagement kan der være tale om deltagelse, høring og/eller information
 - (c) med hensyn til hyppigheden af engagementet kan der gives oplysninger om, hvorvidt engagementet finder sted regelmæssigt, på bestemte tidspunkter i et projekt eller en forretningsproces, samt om det sker som reaktion på retlige krav og/eller som svar på interessenternes anmodninger, og om resultatet af engagementet integreres i virksomhedens beslutningsprocesser. og
 - (d) for så vidt angår rollen med operationelt ansvar, hvorvidt virksomheden kræver, at det relevante personale har visse færdigheder, eller om den tilbyder **uddannelse** eller kapacitetsopbygning til relevant personale til at påtage sig et engagement.
- AR 17. For at illustrere, hvordan perspektiverne for **forbrugere** og/eller **slutbrugere** har dannet grundlag for virksomhedens specifikke beslutninger eller aktiviteter, kan virksomheden give eksempler fra den nuværende rapporteringsperiode.

Oplysningskrav S4-3 — Processer til afhjælpning af negative virkninger og kanaler, hvor forbrugere og slutbrugere kan give udtryk for bekymring

- AR 18. Ved opfyldelsen af kravene i oplysningskriterierne i ESRS S4-3 kan virksomheden lade sig lede af indholdet af FN's vejledende principper om erhvervslivet og menneskerettigheder og OECD's retningslinjer for multinationale virksomheder med fokus på **afhjælpnings-** og **klagemekanismer**.
- AR 19. Kanaler til at give udtryk for bekymringer eller behov omfatter **klagemekanismer**, hotlines, dialogprocesser eller andre midler, hvorigennem **forbrugere** og/eller **slutbrugere** eller deres **legitime repræsentanter** kan give udtryk for bekymring over virkninger eller forklare behov, som de gerne vil imødekomme virksomheden. Dette kan omfatte kanaler, der leveres direkte af virksomheden, og skal offentliggøres ud over eventuelle andre mekanismer, som virksomheden måtte anvende for at få indsigt i håndteringen af virkningerne for forbrugere og/eller slutbrugere, såsom overensstemmelsesrevisioner. Hvis virksomheden udelukkende baserer sig på oplysninger om eksistensen af sådanne kanaler, som dens **forretningsforbindelser** giver, for at opfylde dette krav, kan den angive dette.
- AR 20. For at give større indsigt i de oplysninger, der er omfattet af ESRS S4-3, kan virksomheden give indsigt i, hvorvidt og hvordan **forbrugere** og/eller **slutbrugere**, der kan blive berørt, kan få adgang til kanaler på niveauet for den virksomhed, de er berørt af, i forhold til hver væsentlig virkning.
- AR 21. Tredjepartsmekanismer kan omfatte mekanismer, der drives af regeringen, NGO'er, industrisammenslutninger og andre samarbejdsinitiativer. Med hensyn til omfanget af disse mekanismer kan virksomheden offentliggøre, om disse er tilgængelige for alle **forbrugere** og/eller **slutbrugere**, som potentielt eller faktisk kan blive væsentligt påvirket af virksomheden, eller enkeltpersoner eller organisationer, der handler på deres vegne, eller som på anden måde er i stand til at være opmærksomme på negative virkninger, og hvorigennem forbrugere og/eller slutbrugere (eller enkeltpersoner eller organisationer, der handler på deres vegne, eller som på anden måde er i stand til at være opmærksomme på negative virkninger), kan fremsætte klager eller bekymringer vedrørende virksomhedens egne aktiviteter.
- AR 22. Med hensyn til beskyttelse af enkeltpersoner, der anvender mekanismerne mod repressalier, kan virksomheden beskrive, om den behandler klager fortroligt og med respekt for retten til privatlivets fred og databeskyttelse og om de giver **forbrugere** og/eller **slutbrugere** mulighed for at anvende dem anonymt (f.eks. gennem repræsentation ved en tredjepart).

AR 23. Ved at oplyse om, hvorvidt og hvordan virksomheden ved, at **forbrugere** og/eller **slutbrugere** er bekendt med og har tillid til nogen af disse kanaler, kan virksomheden fremlægge relevante og pålidelige data om effektiviteten af disse kanaler set fra værdikædens arbejdstageres egen synsvinkel. Eksempler på informationskilder er undersøgelser af forbrugere og/eller slutbrugere, der har anvendt sådanne kanaler, og deres tilfredshed med processen og resultaterne. For at illustrere anvendelsesniveauet for sådanne kanaler kan virksomheden offentliggøre antallet af klager modtaget fra forbrugere og/eller slutbrugere i rapporteringsperioden.

AR 24. Ved beskrivelsen af effektiviteten af kanaler, der giver **forbrugere** og/eller **slutbrugere** mulighed for at give udtryk for bekymring, kan virksomheden lade sig lede af følgende spørgsmål baseret på "effektivitetskriterierne for udenretslige **klagemekanismer**" som fastsat i FN's vejledende principper om erhvervslivet og menneskerettigheder. Nedenstående betragtninger kan anvendes for hver enkelt kanal eller for det kollektive kanalsystem:

- (a) har kanalerne legitimitet ved at sørge for passende ansvarlighed for deres retfærdige adfærd og opbygge tillid hos interessenterne?
- (b) er kanalerne kendt og tilgængelige for **interessenterne**?
- (c) har kanalerne kendte procedurer, faste tidsrammer og klarhed over processerne?
- (d) sikrer kanalerne rimelig adgang til oplysninger, rådgivning og ekspertise?
- (e) giver kanalerne gennemsigtighed ved at give tilstrækkelige oplysninger til både klagere og, hvor det er relevant, til at imødekomme eventuelle offentlige interesser, der står på spil?
- (f) er de resultater, der opnås fra kanalerne, i overensstemmelse med internationalt anerkendte menneskerettigheder?
- (g) identificerer virksomheden indblik i de kanaler, der støtter kontinuerlig læring, både med hensyn til at forbedre kanalerne og forebygge fremtidige virkninger?
- (h) fokuserer virksomheden på dialog med klagere som et middel til at nå frem til aftalte løsninger i stedet for ensidigt at finde frem til resultatet?

Yderligere oplysninger findes i princip 31 i FN's vejledende principper om erhvervslivet og menneskerettigheder.

Oplysningskrav S4-4 — Etablering af foranstaltninger vedrørende væsentlige virkninger på forbrugere og slutbrugere og tilgange til at håndtere væsentlige risici og forfølge væsentlige muligheder i forbindelse med forbrugere og slutbrugere samt effektiviteten af disse foranstaltninger

AR 25. Det kan tage tid at forstå de negative virkninger, og hvordan virksomheden kan blive involveret i dem gennem sin nedstrøms **værdikæde**, samt at identificere passende reaktioner og omsætte dem i praksis). Virksomheden skal derfor tage hensyn til:

- (a) dens generelle og specifikke tilgange til håndtering af væsentlige negative virkninger
- (b) dens initiativer, der har til formål at bidrage til yderligere væsentlige positive virkninger
- (c) hvor langt den har gjort fremskridt i sin indsats i rapporteringsperioden og
- (d) målet er fortsat forbedring.

AR 26. Passende foranstaltninger kan variere, alt efter om virksomheden forårsager eller bidrager til en væsentlig virkning, eller om den væsentlige virkning er direkte forbundet med dens egne aktiviteter, produkter eller tjenesteydelser gennem en forretningsforbindelse.

AR 27. Da væsentlige negative virkninger, der påvirker **forbrugere** og/eller **slutbrugere**, og som har fundet sted i løbet af rapporteringsperioden, også kan være knyttet til enheder eller aktiviteter uden for dens direkte kontrol, kan virksomheden offentliggøre, om og hvordan den ønsker at anvende sin løftestangseffekt i sine **forretningsforbindelser** til at styre disse virkninger. Dette kan omfatte anvendelse af kommerciel **løftestangseffekt** (f.eks.

håndhævelse af kontraktlige krav med forretningsforbindelser eller gennemførelse af incitament), andre former for løftestangeffekt inden for forholdet (såsom uddannelse eller kapacitetsopbygning i korrekt anvendelse af produkter eller salgspraksis for forretningsforbindelser) eller samarbejdsbaseret indflydelse med ligestillede eller andre aktører (såsom initiativer, der tager sigte på ansvarlig markedsføring eller produktsikkerhed).

- AR 28. Når virksomheden oplyser om sin deltagelse i et industri- eller multiinteressentinitiativ som led i sine **foranstaltninger** til håndtering af væsentlige negative virkninger, kan virksomheden offentliggøre, hvordan initiativet og dens egen inddragelse sigter mod at afhjælpe den pågældende væsentlige virkning. Den kan under ESRS S4-5 offentliggøre de relevante **mål**, der er fastsat i initiativet, og fremskridtene hen imod dem.
- AR 29. Når virksomheden oplyser om, hvorvidt og hvordan den tager hensyn til faktiske og potentielle virkninger for **forbrugere** og/eller **slutbrugere** i beslutninger om at bringe **forretningsforbindelser** til ophør, og om og hvordan den søger at imødegå eventuelle negative virkninger af en opsigelse, kan den medtage eksempler.
- AR 30. Ved fremlæggelsen af oplysninger om, hvordan den følger effektiviteten af sine **foranstaltninger** til håndtering af væsentlige virkninger i rapporteringsperioden, kan virksomheden offentliggøre eventuelle erfaringer fra den foregående og den nuværende rapporteringsperiode.
- AR 31. De processer, der anvendes til at spore **foranstaltningernes** effektivitet, kan omfatte intern eller ekstern revision eller kontrol, retssager og/eller relaterede retsafgørelser, konsekvensanalyser, målingssystemer, feedback fra interessenter, **klagemekanismer**, eksterne præstationsvurderinger og benchmarking.
- AR 32. Rapportering om effektivitet har til formål at gøre det muligt at forstå sammenhængen mellem de **foranstaltninger**, som virksomheden har truffet, og den effektive håndtering af virkningerne.
- AR 33. Med hensyn til initiativer eller processer, som virksomheden har indført, og som er baseret på berørte **forbrugeres** og/eller **slutbrugeres** behov og deres gennemførelsesgrad, kan virksomheden offentliggøre:
- (a) oplysninger om, hvorvidt og hvordan forbrugere og/eller slutbrugere og **legitime repræsentanter** eller deres troværdige stedfortrædere spiller en rolle i forbindelse med beslutninger vedrørende udformningen og gennemførelsen af disse programmer eller processer og
 - (b) oplysninger om de tilsigtede eller opnåede positive resultater for forbrugere og/eller slutbrugere i forbindelse med disse programmer eller processer.
- AR 34. Virksomheden kan offentliggøre, om initiativer eller processer, hvis primære mål er at levere positive virkninger for **forbrugere** og/eller **slutbrugere**, er udformet med henblik på at støtte opfyldelsen af et eller flere af FN's mål for bæredygtig udvikling. Gennem et tilsagn om at fremme FN's mål nr. 3 for at "sikre et sundt liv for alle og fremme trivsel for alle aldersgrupper" kan virksomheden f.eks. arbejde aktivt for at gøre sine produkter mindre vanedannende og skadelige for den fysiske og psykiske sundhed.
- AR 35. Ved offentliggørelse af de tilsigtede positive resultater af dens **foranstaltninger** for **forbrugere** og/eller **slutbrugere** skal der skelnes mellem dokumentation for visse aktiviteter (f.eks. at x antal forbrugere har modtaget oplysninger om sunde kostvaner) fra dokumentation for faktiske resultater for forbrugere og/eller slutbrugere (f.eks. at x antal forbrugere har indført sundere spisevaner).
- AR 36. Når virksomheden oplyser, om initiativer eller processer også spiller en rolle med hensyn til at afbøde væsentlige negative virkninger, kan den f.eks. overveje programmer, der har til formål at støtte øget bevidsthed om risikoen for onlinesvindler, hvilket fører til en reduktion af antallet af tilfælde, hvor **slutbrugere** oplever brud på privatlivets fred.
- AR 37. Ved offentliggørelse af væsentlige risici og muligheder i forbindelse med virksomhedens virkninger eller **afhængighed af forbrugere** og/eller **slutbrugere** kan virksomheden tage følgende i betragtning:

- (a) Risici relateret til virksomhedens indvirkning på forbrugere og/eller slutbrugere kan omfatte omdømmemæssige eller juridisk eksponering, hvis dårligt designede eller defekte produkter resulterer i skader eller dødsfald
- (b) risici i forbindelse med virksomhedens afhængighed af forbrugere og/eller slutbrugere kan omfatte tab af forretningskontinuitet, hvis en økonomisk krise gør forbrugerne ude af stand til at betale for visse produkter eller tjenester
- (c) Forretningsmuligheder relateret til virksomhedens indvirkning på forbrugere og/eller slutbrugere kan omfatte markedsdifferentiering og større kundeappel ved at tilbyde sikre produkter eller tjenester, der respekterer privatlivets fred og
- (d) forretningsmuligheder i forbindelse med virksomhedens afhængighed af forbrugere og/eller slutbrugere kan omfatte opnåelse af et loyalt fremtidigt forbrugergrundlag ved f.eks. at sikre, at LGBTQI-personer respekteres, og at virksomhedens salgspraksis ikke udelukker sådanne personer fra de produkter eller tjenester, den tilbyder.

AR 38. Når virksomheden oplyser, om **afhængighedsforhold** bliver til risici, skal den tage hensyn til den eksterne udvikling.

AR 39. Ved offentliggørelse af politikker, foranstaltninger og ressourcer og **mål** vedrørende håndtering af væsentlige risici og muligheder kan virksomheden i tilfælde, hvor risici og muligheder opstår som følge af en væsentlig virkning, krydshenviser sine oplysninger om politikker, tiltag og ressourcer og **mål** i forbindelse med denne virkning.

AR 40. Virksomheden skal tage hensyn til, i hvilket omfang dens processer til håndtering af væsentlige risici i forbindelse med **forbrugere** og/eller **slutbrugere** er integreret i dens eksisterende risikostyringsprocesser, og hvordan.

AR 41. Når virksomheden offentliggør de ressourcer, der er afsat til håndtering af væsentlige virkninger, kan den offentliggøre, hvilke interne funktioner der er involveret i håndteringen af virkningerne, og hvilke typer foranstaltninger de træffer for at imødegå negative og fremme positive virkninger.

Parametre og mål

Oplysningskrav S4-5 — Mål vedrørende håndtering af væsentlige negative virkninger, fremme af positive virkninger og håndtering af væsentlige risici og muligheder

AR 42. Når virksomheden offentliggør **mål** i forhold til **forbrugere** og/eller **slutbrugere**, kan den offentliggøre:

- (a) de tilsigtede resultater, der skal opnås i forbrugernes og/eller slutbrugernes liv, og som er så specifikke som muligt
- (b) deres stabilitet over tid med hensyn til definitioner og metoder, der muliggør sammenlignelighed og/eller
- (c) referencestandarder eller -forpligtelser, som **målene** er baseret på, skal defineres klart i rapporteringen (f.eks. adfærdskodekser, indkøbspolitikker, globale rammer eller branchekoder).

AR 43. **Mål** vedrørende væsentlige **risici** og **muligheder** kan være de samme som eller adskilt fra mål vedrørende væsentlige **virkninger**. F.eks. kan et mål om at sikre lige adgang til finansiering for underforsynede **forbrugere** både mindske **forskelsbehandlingen** af disse forbrugere og udvide virksomhedens kundepulje.

AR 44. Virksomheden kan også skelne mellem kort-, mellem- og langsigtede **mål**, der dækker samme **politiske** forpligtelse. Virksomheden kan f.eks. have som hovedformål at gøre sine onlinetjenester tilgængelige for personer med handicap med det langsigtede mål at have tilpasset 100 % af sine onlinetjenester senest i 2025 og med det kortsigtede mål at tilføje x antal tilgængelige funktioner hvert år frem til 2025.

AR 45. Når et mål ændres eller erstattes i rapporteringsperioden, kan virksomheden forklare ændringen ved at krydshenviser den til væsentlige ændringer i forretningsmodellen eller til bredere ændringer i den accepterede standard eller lovgivning, som målet er afledt af, for at give kontekstuelle oplysninger i henhold til ESRS 2 BP-2 *Oplysninger i forbindelse med specifikke omstændigheder*.

ESRS G1 **GOD FORRETNINGSSKIK**

Indholdsfortegnelse

Målsætning

Interaktion med andre ESRS

Oplysningskrav

- **ESRS 2 Generelle oplysninger**

Forvaltning

- Oplysningskrav vedrørende ESRS 2 GOV-1 — Administrations-, tilsyns- og ledelsesorganernes rolle

Håndtering af virkninger, risici og muligheder

- Oplysningskrav i forbindelse med ESRS 2 IRO-1 — Beskrivelse af processerne til identifikation og vurdering af væsentlige virkninger, risici og muligheder
- Oplysningskrav G1-1 — Virksomhedskultur og politikker for god forretningsskik
- Oplysningskrav G1-2 — Forvaltning af forbindelser med leverandører
- Oplysningskrav G1-3 — Forebyggelse og afsløring af korruption og bestikkelse

Parametre og mål

- Oplysningskrav G1-4 — Bekræftede tilfælde af korruption eller bestikkelse
- Oplysningskrav G1-5 — Politisk indflydelse og lobbyvirksomhed
- Oplysningskrav G1-6 — Betalingspraksis

Tillæg A: Anvendelseskrav

Håndtering af virkninger, risici og muligheder

- Oplysningskrav G1-1 — Virksomhedskultur og politikker for god forretningsskik
- Oplysningskrav G1-2 — Forvaltning af forbindelser med leverandører
- Oplysningskrav G1-3 — Forebyggelse og afsløring af korruption og bestikkelse

Parametre og mål

- Oplysningskrav G1-5 — Politisk indflydelse og lobbyvirksomhed
- Oplysningskrav G1-6 — Betalingspraksis

Målsætning

1. Formålet med denne standard er at præcisere oplysningskrav, som vil sætte brugerne af virksomhedens **bæredygtighedserklæringer** i stand til at forstå virksomhedens strategi og tilgang, processer og procedurer samt dens resultater med hensyn til forretningsadfærd.
2. Denne standard fokuserer på følgende spørgsmål, der i denne standard samlet betegnes som "anliggender vedrørende forretningsskik eller god forretningsskik":
 - (a) forretningsetik og **virksomhedskultur**, herunder bekæmpelse af **korruption** og **bestikkelse**, beskyttelse af whistleblowere og dyrevelfærd
 - (b) forvaltning af forbindelser med **leverandører**, herunder betalingspraksis, navnlig med hensyn til forsinket betaling til små og mellemstore virksomheder.

- (c) virksomhedens aktiviteter og tilsagn vedrørende dens udøvelse af politisk indflydelse, herunder dens **lobbyvirksomhed**

Interaktion med andre ESRS

3. Indholdet af denne standard om generelle oplysninger samt Virknings-, risiko- og mulighedsstyring samt parametre og mål skal læses i sammenhæng med henholdsvis ESRS 1 *Generelle principper* og ESRS 2 *Generelle krav*.

Oplysningskrav

ESRS 2 Generelle oplysninger

4. Kravene i dette afsnit bør læses sammen med og rapporteres sammen med de oplysninger, der kræves i henhold til ESRS 2 om Håndtering af virkninger, risici og muligheder

Forvaltning

Oplysningskrav i forbindelse med ESRS 2 GOV-1 — Administrations-, ledelses- og tilsynsorganernes rolle

5. Når virksomheden offentliggør oplysninger om **administrations-, ledelses- og tilsynsorganernes** rolle, skal den dække følgende aspekter:
- (a) **administrations-, ledelses- og tilsynsorganernes** rolle i forbindelse med god forretningsskik og
 - (b) administrations-, ledelses- og tilsynsorganernes ekspertise i spørgsmål vedrørende god forretningsskik.

Håndtering af virkninger, risici og muligheder

Oplysningskrav i forbindelse med ESRS 2 IRO-1 — Beskrivelse af processerne til identifikation og vurdering af væsentlige virkninger, risici og muligheder

6. Ved beskrivelsen af processen til identifikation af væsentlige virkninger, risici og muligheder i forbindelse med spørgsmål om god forretningsskik skal virksomheden offentliggøre alle relevante kriterier, der er anvendt i processen, herunder placering, aktivitet, sektor og transaktionens struktur.

Oplysningskrav G1-1 — Politikker for god forretningsskik og virksomhedskultur

7. Virksomheden skal offentliggøre sine politikker med hensyn til spørgsmål vedrørende god forretningsskik og om, hvordan den fremmer sin virksomhedskultur.
8. Formålet med dette oplysningskrav er at gøre det muligt at forstå, i hvilket omfang virksomheden har politikker, der vedrører identifikation, vurdering, forvaltning og/eller **afhjælpning** af dens væsentlige **virkninger, risici** og **muligheder** i forbindelse med spørgsmål vedrørende god forretningsskik. Det har også til formål at give en forståelse af virksomhedens tilgang til **virksomhedskultur**.
9. De oplysninger, der kræves i henhold til punkt 7, skal omfatte, hvordan virksomheden etablerer, udvikler, fremmer og evaluerer sin **virksomhedskultur**.
10. Oplysningerne i punkt 7 skal omfatte følgende aspekter vedrørende virksomhedens politik for god forretningsskik:
- (a) en beskrivelse af mekanismerne til identifikation, rapportering og undersøgelse af bekymringer vedrørende ulovlig adfærd eller adfærd i modstrid med dens adfærdskodeks eller lignende interne regler og om den tager højde for rapportering fra interne og/eller eksterne **interessenter**

- (b) hvis virksomheden ikke har nogen politik for bekæmpelse af **korruption** eller **bestikkelse**, der er i overensstemmelse med De Forenede Nationers konvention mod korruption¹²⁷, skal den angive dette, og om den har planer om at gennemføre dem, samt tidsplanen for gennemførelsen
 - (c) hvordan virksomheden beskytter whistleblowere, herunder:
 - i. nærmere oplysninger om etableringen af interne rapporteringskanaler for whistleblowere, herunder om virksomheden sørger for information og **uddannelse** af sine egne arbejdstagere og oplysninger om udpegelse og uddannelse af personale, der modtager rapporteringer og
 - ii. foranstaltninger til at beskytte sine egne medarbejdere, der er whistleblowere, mod repressalier i overensstemmelse med den gældende lovgivning, der gennemfører Europa-Parlamentets og Rådets direktiv (EU) 2019/1937¹²⁸
 - (d) hvis virksomheden ikke har nogen politik for beskyttelse af whistleblowere¹²⁹, skal den angive dette og oplyse, om den har planer om at gennemføre den, og tidsplanen for gennemførelsen
 - (e) ud over procedurerne for opfølgning på rapporteringer fra whistleblowere i overensstemmelse med den gældende lovgivning til gennemførelse af direktiv (EU) 2019/1937, hvorvidt virksomheden har procedurer til at efterforske forretningsmæssige **hændelser**, herunder tilfælde af **korruption** og **bestikkelse**, omgående, uafhængigt og objektivt
 - (f) hvis det er relevant, om virksomheden har indført politikker for dyrevelfærd
 - (g) virksomhedens **politik** for **uddannelse** i forretningsadfærd i organisationen, herunder målgruppe, hyppighed og dybde af dækningen, og
 - (h) de funktioner i virksomheden, der er mest udsatte med hensyn til **korruption** og **bestikkelse**.
11. Virksomheder, der er underlagt retlige krav i henhold til national lovgivning til gennemførelse af direktiv (EU) 2019/1937 eller tilsvarende retlige krav med hensyn til beskyttelse af whistleblowere, kan overholde den offentliggørelse, der er omhandlet i punkt 10, litra d), ved at angive, at de er underlagt disse retlige krav.

Oplysningskrav G1-2 — Forvaltning af forbindelser med leverandører

- 12. **Virksomheden skal fremlægge oplysninger om forvaltningen af sine forbindelser med sine leverandører og dens virkning på virksomhedens forsyningskæde.**
- 13. Formålet med dette oplysningskrav er at give en forståelse af virksomhedens forvaltning af sin indkøbsproces, herunder fair adfærd over for **leverandørerne**.
- 14. Virksomheden skal fremlægge en beskrivelse af sin **politik** for forebyggelse af forsinkede betalinger, navnlig til SMV'er.

¹²⁷ Disse oplysninger understøtter informationsbehovene hos deltagere på det finansielle marked, der er omfattet af forordning (EU) 2019/2088, fordi de stammer fra en yderligere indikator vedrørende de vigtigste negative virkninger som fastsat ved indikator nr. 15 i skema 3 i bilag I til Kommissionens delegerede forordning (EU) 2022/1288 for så vidt angår oplysningsregler om bæredygtige investeringer ("Manglende politikker for bekæmpelse af korruption og bestikkelse").

¹²⁸ Europa-Parlamentets og Rådets direktiv (EU) 2019/1937 af 23. oktober 2019 om beskyttelse af personer, der indberetter overtrædelser af EU-retten (EUT L 305 af 26.11.2019, s. 17).

¹²⁹ Disse oplysninger understøtter informationsbehovene hos deltagere på det finansielle marked, der er omfattet af forordning (EU) 2019/2088, fordi de stammer fra en yderligere indikator vedrørende de vigtigste negative virkninger som fastsat ved indikator nr. 6 i skema 3 i bilag I til Kommissionens delegerede forordning (EU) 2022/1288 for så vidt angår oplysningsregler om bæredygtige investeringer ("Utilstrækkelig beskyttelse af whistleblowere").

15. De oplysninger, der kræves i henhold til punkt 12, skal omfatte følgende oplysninger:
- (a) virksomhedens tilgang til dens forbindelser med dens **leverandører** under hensyntagen til de risici for virksomheden, der er forbundet med dens **forsyningskæde**, og til **virksomheden** på **bæredygtighedsspørgsmål**, og
 - (b) hvorvidt og hvordan den tager hensyn til sociale og miljømæssige kriterier ved udvælgelsen af sine leverandører.

Oplysningskrav G1-3 — Forebyggelse og afsløring af korruption og bestikkelse

16. **Virksomheden skal fremlægge oplysninger om sit system til at forebygge, opdage, efterforske og reagere på påstande eller hændelser vedrørende korruption og bestikkelse, herunder den dertil knyttede uddannelse.**
17. Formålet med dette oplysningskrav er at sikre gennemsigtighed i virksomhedens centrale procedurer for at forebygge, opdage og behandle påstande om **korruption** og **bestikkelse**. Dette omfatter uddannelse af egne arbejdstagere og/eller oplysninger, der formidles internt eller til **leverandører**.
18. De oplysninger, der kræves i henhold til punkt 16, skal omfatte følgende oplysninger:
- (a) en beskrivelse af de procedurer, der er indført for at forebygge, opdage og behandle påstande om eller tilfælde af **korruption** og **bestikkelse**
 - (b) om undersøgerne eller undersøgelsesudvalget er adskilt fra den ledelseskæde, der er involveret i sagen og
 - (c) en eventuel proces for rapportering af resultaterne til **administrations-, ledelses- og tilsynsorganerne**.
19. Hvis virksomheden ikke har sådanne procedurer, skal den offentliggøre dette og, hvor det er relevant, sine planer om at vedtage dem.
20. De oplysninger, der kræves i henhold til punkt 16, skal omfatte oplysninger om, hvordan virksomheden meddeler sine politikker til dem, for hvem de er relevante, for at sikre, at **politikken** er tilgængelig, og at de forstår dens konsekvenser.
21. De oplysninger, der kræves i henhold til punkt 16, skal omfatte oplysninger om følgende med hensyn til uddannelse:
- (a) arten, omfanget og dybden af de uddannelsesprogrammer til bekæmpelse af **korruption** og **bestikkelse**, som virksomheden tilbyder eller kræver
 - (b) procentdelen af risikobehæftede funktioner, der er dækket af uddannelsesprogrammer og
 - (c) i hvilket omfang medlemmerne af administrations-, ledelses- og tilsynsorganerne tilbydes uddannelse.

Parametre og mål

Oplysningskrav G1-4 — Tilfælde af korruption eller bestikkelse

22. **Virksomheden skal fremlægge oplysninger om tilfælde af korruption eller bestikkelse i rapporteringsperioden.**
23. Formålet med dette oplysningskrav er at skabe gennemsigtighed om hændelser vedrørende **korruption** eller **bestikkelse** i rapporteringsperioden og de dermed forbundne resultater.
24. Virksomheden skal offentliggøre:
- (a) Antal domfældelser og bødeløb for overtrædelser af love om bekæmpelse af

korruption og bestikkelse¹³⁰. og

- (b) eventuelle foranstaltninger, der er truffet for at håndtere brud på procedurer og standarder for bekæmpelse af korruption og bestikkelse¹³¹.
25. Virksomheden kan offentliggøre:
- (a) det samlede antal og arten af bekræftede tilfælde af korruption eller bestikkelse
 - (b) antallet af **bekræftede hændelser**, hvor egne arbejdstagere blev afskediget eller disciplineret for korruptions- eller bestikkelsesrelaterede hændelser
 - (c) antallet af **bekræftede hændelser** i forbindelse med kontrakter med handelspartnere, der blev opsagt eller ikke fornyet på grund af overtrædelser i forbindelse med korruption eller bestikkelse og
 - (d) oplysninger om offentlige retssager vedrørende **korruption** eller **bestikkelse**, der er indledt mod virksomheden og dens egne arbejdstagere i rapporteringsperioden, og resultaterne af sådanne sager. Dette omfatter sager, der er indledt i tidligere år, hvor resultatet først blev fastslået i den nuværende rapporteringsperiode.
26. De krævede oplysninger skal kun omfatte **hændelser**, der involverer aktører i **værdikæden**, hvis virksomheden eller dens **ansatte** er direkte involveret.

Oplysningskrav G1-5 — Politisk indflydelse og lobbyvirksomhed

27. Virksomheden skal fremlægge oplysninger om de aktiviteter og forpligtelser, der er forbundet med at udøve sin politiske indflydelse, herunder sine lobbyaktiviteter i forbindelse med dens væsentlige virkninger, risici og muligheder.
28. Formålet med dette oplysningskrav er at skabe gennemsigtighed om virksomhedens aktiviteter og tilsagn om at udøve sin politiske indflydelse med politiske bidrag, herunder arten af og formålet med **lobbyvirksomhed**.
29. De oplysninger, der kræves i henhold til punkt 27, skal omfatte:
- (a) hvis det er relevant, den eller de repræsentanter, der i **administrations-, ledelses- og tilsynsorganerne** er ansvarlige for tilsynet med disse aktiviteter
 - (b) for politiske bidrag i form af penge eller naturalier:
 - i. den samlede pengeværdi af finansielle bidrag og politiske bidrag i naturalier ydet direkte og indirekte af virksomheden aggregeret efter land eller geografisk område, hvis det er relevant, samt type modtager/modtager og
 - ii. hvor det er relevant, hvordan pengeværdien af bidrag i naturalier anslås.
 - (c) de vigtigste emner, der er omfattet af dens **lobbyaktiviteter**, og virksomhedens vigtigste holdninger til disse i korte træk. Dette skal omfatte forklaringer på, hvordan dette interagerer med de væsentlige virkninger, risici og muligheder, der er identificeret i dens **væsentlighedsvurdering** i henhold til ESRS 2 og

¹³⁰ Disse oplysninger understøtter informationsbehovene hos: deltagere på det finansielle marked, der er omfattet af forordning (EU) 2019/2088, fordi de stammer fra en yderligere indikator vedrørende de vigtigste negative virkninger som fastsat ved indikator nr. 17 i skema 3 i bilag I til Kommissionens delegerede forordning (EU) 2022/1288 for så vidt angår oplysningsregler om bæredygtige investeringer ("Antal domfældelser og bødeløb for overtrædelser af love om bekæmpelse af korruption og bestikkelse.") og benchmarkadministratorernes informationsbehov for at offentliggøre ESG-faktorer, der er omfattet af forordning (EU) 2020/1816, som fastsat ved indikatoren "Antal domfældelser og bødeløb for overtrædelser af love om bekæmpelse af korruption og bestikkelse" i afsnit 1 og 2 i bilag II.

¹³¹ Disse oplysninger understøtter informationsbehovene hos deltagere på det finansielle marked, der er omfattet af forordning (EU) 2019/2088, fordi de stammer fra en yderligere indikator vedrørende de vigtigste negative virkninger, der er fastsat i indikator nr.16 i tabel 3 i bilag I til Kommissionens delegerede forordning (EU) 2022/1288 for så vidt angår regler om offentliggørelse af oplysninger om bæredygtige investeringer ("Tilfælde, hvor der ikke er truffet tilstrækkelige foranstaltninger til at adressere overtrædelser af standarderne for bekæmpelse af korruption og bestikkelse").

- (d) hvis virksomheden er registreret i EU's åbenhedsregister eller i et tilsvarende åbenhedsregister i en medlemsstat, navnet på et sådant register og dens identifikationsnummer i registret.
30. Offentliggørelsen skal også indeholde oplysninger om udnævnelsen af medlemmer af **administrations-, ledelses- og tilsynsorganerne**, som havde en tilsvarende stilling i den offentlige forvaltning (herunder reguleringsmyndigheder) i de to år, der gik forud for en sådan udnævnelse i den indeværende rapporteringsperiode.

Oplysningskrav G1-6 — Betalingspraksis

31. Virksomheden skal give oplysninger om sin betalingspraksis, navnlig med hensyn til **forsinkede betalinger til små og mellemstore virksomheder (SMV'er)**.
32. Formålet med dette oplysningskrav er at give indsigt i de kontraktlige betalingsbetingelser og i virksomhedens resultater med hensyn til betaling, især med hensyn til hvordan disse påvirker SMV'er og specifikt med hensyn til forsinkede betalinger til SMV'er.
33. Oplysningerne i henhold til punkt 31 skal omfatte:
- (a) den gennemsnitlige tid, det tager at betale en faktura fra den dato, hvor den kontraktmæssige eller lovbestemte betalingsfrist begynder at løbe, i antal dage
 - (b) en beskrivelse af virksomhedens standardbetalingsbetingelser i antal dage efter hovedkategori af **leverandører** og procentdelen af dens betalinger i overensstemmelse med disse standardbetingelser
 - (c) antallet af verserende retssager på grund af forsinkede betalinger og
 - (d) supplerende oplysninger, der er nødvendige for at skabe en tilstrækkelig sammenhæng. Hvis virksomheden har anvendt repræsentativ prøveudtagning til at beregne de oplysninger, der kræves i henhold til litra a), skal den angive dette og kort beskrive den anvendte metode.

Tillæg A: Anvendelseskrav

Dette tillæg er en integreret del af ESRS G1 *Forretningsadfærd*. Det støtter anvendelsen af oplysningskravene i denne standard og har samme gyldighed som de øvrige dele af standarden.

Håndtering af virkninger, risici og muligheder

Oplysningskrav G1-1 — Politikker for god forretningsskik og virksomhedskultur

- AR 1. Virksomheden kan tage følgende aspekter i betragtning ved fastlæggelsen af sin offentliggørelse i henhold til punkt 7:
- (a) de aspekter af **virksomhedskulturen**, der tages i betragtning og drøftes af **administrations-, ledelses- og tilsynsorganerne**, og med hvilken hyppighed
 - (b) de vigtigste temaer, der fremmes og formidles som led i virksomhedskulturen
 - (c) hvordan medlemmerne af virksomhedens administrations-, ledelses- og tilsynsorganer udstikker retningslinjer for fremme af en virksomhedskultur og
 - (d) specifikke incitamenters eller værktøjers for virksomhedens egne arbejdstagere til at fremme og understøtte dens virksomhedskultur.

Oplysningskrav G1-2 — Forvaltning af forbindelser med leverandører

- AR 2. I forbindelse med denne standard kan forvaltningen af forbindelserne med virksomhedens

leverandører omfatte følgende:

- (a) hvordan virksomhedens praksis, herunder aktiviteter til at undgå eller minimere virkningerne af forstyrrelser i dens **forsyningskæde**, understøtter dens strategi og risikostyring
- (b) uddannelse af virksomhedens udbuds-/forsyningskædearbejdsstyrke i engagement og dialog med **leverandører** samt incitamenter for dens indkøbspersonale, herunder om sådanne incitamenter henviser til pris-, kvalitets- eller bæredygtighedsfaktorer
- (c) screening og evaluering af leverandørers sociale og miljømæssige resultater
- (d) inddragelse af lokalt baserede leverandører i dens forsyningskæde og/eller leverandører med certificering
- (e) hvordan virksomhedens praksis håndterer sårbare leverandører
- (f) virksomhedens **mål** og **foranstaltninger** med hensyn til kommunikation og forvaltning af forbindelser med leverandører og
- (g) hvordan resultaterne af denne praksis evalueres, herunder leverandørbesøg, revisioner eller undersøgelser.

AR 3. "Sårbare leverandører" omfatter **leverandører**, der er udsat for betydelige økonomiske, miljømæssige og/eller sociale risici.

Oplysningskrav G1-3 — Forebyggelse og afsløring af korruption og bestikkelse

- AR 4. "Udsatte funktioner": de funktioner, der anses for at være udsat for risiko for **korruption** og **bestikkelse** som følge af deres opgaver og ansvar.
- AR 5. Oplysningerne kan omfatte nærmere oplysninger om risikovurderinger og/eller kortlægning samt overvågningsprogrammer og/eller interne kontrolprocedurer, som virksomheden har gennemført for at afsløre **korruption** og **bestikkelse**.
- AR 6. Virksomhedens politikker vedrørende **korruption** og **bestikkelse** kan være relevante for specifikke grupper af mennesker, enten fordi de forventes at gennemføre dem (f.eks. virksomhedens **ansatte**, kontrahenter og **leverandører**), eller fordi de har en direkte interesse i gennemførelsen heraf (f.eks. arbejdstagere i **værdikæden**, investorer). Virksomheden kan offentliggøre kommunikationsværktøjer og -kanaler (f.eks. foldere, nyhedsbreve, særlige websteder, sociale medier, personlige interaktioner, fagforeninger og/eller arbejdstagerrepræsentanter) for at formidle politikker til sådanne grupper. Dette kan også omfatte identifikation og/eller fjernelse af potentielle hindringer for udbredelse, f.eks. gennem oversættelse til relevante sprog eller anvendelse af grafiske afbildninger.
- AR 7. Virksomheden kan offentliggøre en analyse af sine uddannelsesaktiviteter for f.eks. uddannelsesregion eller kategori af **egen arbejdsstyrke**, hvis dens programmer varierer betydeligt på grundlag af sådanne faktorer, og sådanne oplysninger ville være nyttige for brugerne.
- AR 8. Virksomheden kan fremlægge de krævede oplysninger om uddannelse ved hjælp af følgende tabel:

Illustrativt eksempel på uddannelse i bekæmpelse af korruption og bestikkelse

I regnskabsåret 20XY tilbød ABC sine egne arbejdstagere i risikogruppen uddannelse om sin politik (se note x). For disse risikofunktioner er uddannelsen obligatorisk, men ABC har også stillet frivillig uddannelse til rådighed for andre egne arbejdstagere. Nærmere oplysninger om dens uddannelse i løbet af året er som følger:

	Risikofunktioner	Ledere	AMSB¹³²	Andre egne arbejdstagere
Uddannelsesdækning				
I alt	20 000	200	16	70 000
Samlet antal, der modtager uddannelse	19 500	150	8	5 000
Leveringsmåde og varighed				
Klasseundervisning	5 timer			
Computerbaseret undervisning	1 time	2 timer	1 time	
Frivillig computerbaseret undervisning				1 time
Frekvens				
Hvor ofte kræves der uddannelse?	Årligt	Årligt	Halvårligt	—
Omfattede emner.				
Definition af korruption	X	X	X	X
Politik	X	X	X	X
Procedurer vedrørende mistanke/opdagelse	X	X		
osv.	X			

Parametre og mål

Oplysningskrav G1-5 — Politisk indflydelse og lobbyvirksomhed

- AR 9. I denne standard forstås ved "politisk bidrag" finansiel støtte eller støtte i naturalier, der ydes direkte til politiske partier, deres valgte repræsentanter eller personer, der søger politisk hverv. Økonomiske bidrag kan omfatte donationer, lån, sponsorater, forudbetaling af tjenester eller køb af billetter til fundraising-arrangementer og anden lignende praksis. Bidrag i naturalier kan omfatte reklame, brug af faciliteter, design og trykning, donation af udstyr, bestyrelsesmedlemskab, beskæftigelse eller konsulentarbejde for folkevalgte politikere eller kandidater til embeder.
- AR 10. "Indirekte politisk bidrag" henviser til de politiske bidrag, der ydes gennem en formidlende organisation, såsom en lobbyist eller velgørenhed, eller støtte til en organisation såsom en tænketank eller en brancheforening, der er knyttet til eller støtter bestemte politiske partier eller årsager.
- AR 11. Ved fastlæggelsen af "sammenlignelig position" i denne standard skal virksomheden tage hensyn til forskellige faktorer, herunder ansvarsniveau og omfanget af de udførte aktiviteter.
- AR 12. Virksomheden kan fremlægge følgende oplysninger om sine finansielle bidrag eller bidrag i naturalier for så vidt angår virksomhedens lobbyudgifter:
- (a) det samlede pengebeløb for sådanne interne og eksterne udgifter og
 - (b) det samlede beløb, der er betalt for medlemskab af lobbyforeninger.
- AR 13. Hvis virksomheden er retligt forpligtet til at være medlem af et handelskammer eller en

¹³² Administrations-, ledelses- og tilsynsorganer

anden organisation, der repræsenterer dens interesser, kan den offentliggøre, at dette er tilfældet.

AR 14. Ved opfyldelsen af kravet i punkt 29, litra c), skal virksomheden tage hensyn til overensstemmelsen mellem sine offentlige erklæringer om sine væsentlige virkninger, risici og muligheder og sine **lobbyaktiviteter**.

AR 15. Et eksempel på, hvordan sådanne oplysninger kan se ud:

Illustrativt eksempel på politisk engagement (herunder lobbyvirksomhed)

*I regnskabsåret 20XY var ABC involveret i aktiviteter vedrørende den foreslåede forordning XXX, som kunne få betydelige negative konsekvenser for virksomhedens **forretningsmodel**, hvis den blev gennemført i det nuværende format. ABC er af den opfattelse, at selv om den foreslåede forordning vil medføre visse forbedringer af reguleringsordningen, f.eks. xxx, vil omkostningerne i forbindelse med xxx i sit nuværende format overstige fordelene. ABC og dennes fagfæller arbejder fortsat sammen med XXX (tilsynsmyndigheden) for at forbedre denne balance.*

ABC støttede også det politiske parti QRP i land X og partiet EFG i land Y som begge ... ABC er registreret i sit lokale åbenhedsregister, dvs. XYZ, og dens registreringsnummer er 987234.

Beløb i 1 000 EUR.

	2023	2022 [SKAL BEKRÆFTES]
Politisk finansiering udbetalt	100	
Finansiering til QRP	75	
Finansiering til EFG	25	
	100	

Oplysningskrav G1-6 — Betalingspraksis

AR 16. I nogle tilfælde kan virksomhedens standardkontraktbetalingsbetingelser variere betydeligt afhængigt af land eller **leverandørtype**. I sådanne tilfælde kan oplysninger om standardbetingelserne pr. hovedkategori af leverandører eller land eller geografisk region være eksempler på yderligere kontekstuelle oplysninger til forklaring af oplysningerne i punkt 33, litra b).

AR 17. Et eksempel på, hvordan beskrivelsen af oplysninger om standardkontraktvilkår i punkt 33, litra b), kan se ud:

ABC's almindelige betalingsbetingelser er betaling ved modtagelse af faktura til grossister, som udgør ca. 80 % af virksomhedens årlige fakturaer opgjort i værdi. Virksomheden betaler for tjenesteydelser modtaget inden for 30 dage efter modtagelsen af fakturaen, hvilket svarer til ca. 5 % af de årlige fakturaer. Den resterende del af fakturaerne betales senest 60 dage efter modtagelsen, undtagen for fakturaer i land X, som i overensstemmelse med markedsstandarderne betales senest 90 dage efter modtagelsen.