2026/1563

21.9.2026

KOMMISSIONENS DELEGEREDE FORORDNING (EU) 2026/1563

af 3. juli 2026

om ændring af delegeret forordning (EU) 2023/2772 for så vidt angår forenkling af visse standarder for bæredygtighedsrapportering

(EØS-relevant tekst)

EUROPA-KOMMISSIONEN HAR –

under henvisning til traktaten om Den Europæiske Unions funktionsmåde,

under henvisning til 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 ([1]), særlig artikel 29b, stk. 1, første afsnit, og

ud fra følgende betragtninger:

(1) Kommissionens delegerede forordning (EU) 2023/2772 ([2]) specificerer de standarder for bæredygtighedsrapportering, som virksomheder skal anvende til at udføre deres bæredygtighedsrapportering i overensstemmelse med artikel 19a og 29a i direktiv 2013/34/EU fra det regnskabsår, der er angivet i artikel 5, stk. 2, i Europa-Parlamentets og Rådets direktiv (EU) 2022/2464 ([3]), for hver enkelt virksomhedskategori.

(2) Europa-Parlamentets og Rådets direktiv (EU) 2026/470 ([4]) har ændret direktiv 2013/34/EU ved bl.a. at reducere antallet af virksomheder, der er omfattet af sidstnævnte direktivs artikel 19a og 29a, og ved at forenkle kravene til bæredygtighedsrapportering fra de regnskabsår, der begynder den 1. januar 2027 eller derefter. I overensstemmelse med direktiv (EU) 2026/470 og på grundlag af erfaringerne med anvendelsen af de gældende bæredygtighedsstandarder er det nødvendigt at ændre de gældende standarder for bæredygtighedsrapportering ved: i) at reducere antallet af datapunkter, ii) at prioritere kvantitative datapunkter frem for beskrivende tekst, iii) yderligere at sondre mellem obligatoriske og frivillige datapunkter, iv) at give klare instrukser om, hvordan væsentlighedsprincippet skal anvendes, v) at forbedre sammenhængen med anden EU-lovgivning og vi) ved i videst mulige omfang at tage hensyn til interoperabilitet med globale standarder for bæredygtighedsrapportering. Derudover er det nødvendigt at forenkle visse bestemmelser i delegeret forordning (EU) 2023/2772 og forenkle rapporteringsstandardernes struktur og udformning.

(3) Kommissionen har taget hensyn til den tekniske rådgivning fra EFRAG, som opfylder kriterierne i artikel 49, stk. 3b, første, andet og tredje afsnit, i direktiv 2013/34/EU. For at sikre proportionalitet og gøre det lettere for de berørte virksomheders at anvende standarderne for bæredygtighedsrapportering korrekt har Kommissionen imidlertid foretaget ændringer i relation til EFRAG's tekniske rådgivning for så vidt angår: i) væsentlighed og væsentlighedsvurdering, ii) retvisende billede, iii) aggregerings- og opdelingsniveauet, iv) muligheden for at udelade visse oplysninger, v) forventede finansielle virkninger, vi) drivhusgasemissioner, vii) klimaomstillingsplaner, viii) mikroplast, ix) emission af forurenende stoffer, x) særligt problematiske stoffer, xi) særlige bestemmelser om kapitalforvaltningsaktiviteter, xii) menneskerettighedsrelaterede hændelser og tilfælde af forskelsbehandling, og xiii) sammenhæng med Europa-Parlamentets og Rådets direktiv (EU) 2024/1760 ([5]) om due diligence.

([1]) EUT L 182 af 29.6.2013, s. 19, ELI: http://data.europa.eu/eli/dir/2013/34/oj.
([2]) Kommissionens delegerede forordning (EU) 2023/2772 af 31. juli 2023 om supplerende regler til Europa-Parlamentets og Rådets direktiv 2013/34/EU for så vidt angår standarder for bæredygtighedsrapportering (EUT L, 2023/2772, 22.12.2023, ELI: http://data.europa.eu/eli/reg_del/2023/2772/oj).
([3]) 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, ELI: http://data.europa.eu/eli/dir/2022/2464/oj).
([4]) Europa-Parlamentets og Rådets direktiv (EU) 2026/470 af 24. februar 2026 om ændring af direktiv 2006/43/EF, 2013/34/EU, (EU) 2022/2464 og (EU) 2024/1760 for så vidt angår visse krav til virksomheders bæredygtighedsrapportering og visse krav til virksomheders due diligence i forbindelse med bæredygtighed (EUT L, 2026/470, 26.2.2026, ELI: http://data.europa.eu/eli/dir/2026/470/oj).
([5]) Europa-Parlamentets og Rådets direktiv (EU) 2024/1760 af 13. juni 2024 om virksomheders due diligence i forbindelse med bæredygtighed og om ændring af direktiv (EU) 2019/1937 og forordning (EU) 2023/2859 (EUT L, 2024/1760, 5.7.2024, ELI: http://data.europa.eu/eli/dir/2024/1760/oj).

(4) Disse standarder for bæredygtighedsrapportering opfylder kravene i artikel 29b i direktiv 2013/34/EU.

(5) Det er derfor nødvendigt at erstatte standarderne for bæredygtighedsrapportering i bilag I til delegeret forordning (EU) 2023/2772.

(6) Delegeret forordning (EU) 2023/2772 bør derfor ændres.

(7) I overensstemmelse med artikel 29b, stk. 1, tredje afsnit, i direktiv 2013/34/EU bør denne forordning ikke træde i kraft tidligere end fire måneder efter vedtagelsen heraf.

(8) For at give virksomhederne tilstrækkelig tid til at forberede sig på anvendelsen af de nye krav og minimere overholdelsesomkostningerne bør nærværende forordning finde anvendelse på de regnskabsår, der begynder den 1. januar 2027 eller derefter.

(9) For at mindske rapporteringsbyrden for virksomheder, der allerede er omfattet af standarder for bæredygtighedsrapportering i henhold til den gældende udgave af delegeret forordning (EU) 2023/2772, bør disse virksomheder for de regnskabsår, der begynder mellem den 1. januar 2026 og den 31. december 2026, have mulighed for at anvende enten de standarder, der finder anvendelse i henhold til delegeret forordning (EU) 2023/2772 som senest ændret ved Kommissionens delegerede forordning (EU) 2025/1416 ([6]), eller i henhold til nærværende forordning. Desuden bør virksomheder, der vælger at anvende delegeret forordning (EU) 2023/2772, senest ændret ved delegeret forordning (EU) 2025/1416, for disse regnskabsår kunne anvende visse fritagelser, der indføres ved nærværende forordning. For at sikre gennemsigtighed og sammenlignelighed bør virksomhederne i deres bæredygtighedsredegørelse klart angive, hvilken version de anvender for disse regnskabsår.

(10) I overensstemmelse med artikel 49, stk. 3b, fjerde afsnit, i direktiv 2013/34/EU har Kommissionen i fællesskab hørt Medlemsstatsekspertgruppen for Bæredygtig Finansiering, jf. artikel 24 i Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU) 2020/852 ([7]), og Regnskabskontroludvalget, jf. artikel 6 i Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EF) nr. 1606/2002 ([8]).

(11) I overensstemmelse med artikel 49, stk. 3b, femte afsnit, i direktiv 2013/34/EU har Kommissionen anmodet om en udtalelse fra Den Europæiske Værdipapir- og Markedstilsynsmyndighed, Den Europæiske Banktilsynsmyndighed og Den Europæiske Tilsynsmyndighed for Forsikrings- og Arbejdsmarkedspensionsordninger.

(12) I overensstemmelse med artikel 49, stk. 3b, sjette afsnit, i direktiv 2013/34/EU har Kommissionen også hørt Det Europæiske Miljøagentur, Den Europæiske Unions Agentur for Grundlæggende Rettigheder, Den Europæiske Centralbank, Udvalget af Europæiske Revisionstilsynsmyndigheder og Platformen for Bæredygtig Finansiering, der er oprettet i henhold til artikel 20 i forordning (EU) 2020/852 –

VEDTAGET DENNE FORORDNING:

Artikel 1

Ændring af delegeret forordning (EU) 2023/2772

I delegeret forordning (EU) 2023/2772 foretages følgende ændringer:

1) Bilag I erstattes af teksten i bilag I til nærværende forordning.

2) Bilag II erstattes af teksten i bilag II til nærværende forordning.

([6]) Kommissionens delegerede forordning (EU) 2025/1416 af 11. juli 2025 om ændring af delegeret forordning (EU) 2023/2772 for så vidt angår udsættelse af datoen for anvendelse af oplysningskravene for visse virksomheder (EUT L, 2025/1416, 10.11.2025, ELI: http://data.europa.eu/eli/reg_del/2025/1416/oj).

([7]) 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, ELI: http://data.europa.eu/eli/reg/2020/852/oj).

([8]) Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EF) nr. 1606/2002 af 19. juli 2002 om anvendelse af internationale regnskabsstandarder (EFT L 243 af 11.9.2002, s. 1, ELI: http://data.europa.eu/eli/reg/2002/1606/oj).

Artikel 2

Overgangsbestemmelser for regnskabsår, der begynder mellem den 1. januar og den 31. december 2026

1. For regnskabsår, der begynder mellem den 1. januar 2026 og den 31. december 2026, kan virksomheder, der er omfattet af delegeret forordning (EU) 2023/2772, anvende en af følgende:

a) de standarder for bæredygtighedsrapportering, der er fastsat i bilag I til delegeret forordning (EU) 2023/2772, senest ændret ved delegeret forordning (EU) 2025/1416, eller de standarder for bæredygtighedsrapportering, der er fastsat i bilag I til nærværende forordning

b) de standarder for bæredygtighedsrapportering, der er fastsat i bilag I til delegeret forordning (EU) 2023/2772, senest ændret ved delegeret forordning (EU) 2025/1416, eller med følgende fritagelser som fastsat i bilag I til nærværende forordning:

   i) ESRS 1, punkt 27, om top-down-tilgangen til vurdering af dobbelt væsentlighed

   ii) ESRS 1, punkt 32-33, om unødige omkostninger og bestræbelser og begrænsning af værdikæden ved vurdering af dobbelt væsentlighed

   iii) ESRS 1, punkt 74-75, om nye overtagelser og afhændelser

   iv) ESRS 1, punkt 90, om indikatorer for ikkeværsentlige aktiviteter

   v) ESRS 1, punkt 91, om værdikædens delvise rapporteringsomfang

   vi) ESRS 1, punkt 92, om fællesdrift

   vii) ESRS 1, punkt 106, om fremlæggelse af oplysninger i henhold til klassificeringssystemet i et særskilt tillæg

   viii) ESRS 1, punkt 110, om resuméet.

2. Virksomheder, der vælger at anvende standarderne for bæredygtighedsrapportering i den version, der er omhandlet i enten stk. 1, litra a) eller b), skal i deres bæredygtighedsredegørelse klart angive, hvilken version de anvender for regnskabsår, der begynder mellem den 1. januar 2026 og den 31. december 2026.

Artikel 3

Ikrafttræden og anvendelse

Denne forordning træder i kraft den 10. november 2026.

Den finder anvendelse på de regnskabsår, der begynder den 1. januar 2027 eller derefter.

Denne forordning er bindende i alle enkeltheder og gælder umiddelbart i hver medlemsstat.

Udfærdiget i Bruxelles, den 3. juli 2026.

På Kommissionens vegne
Ursula VON DER LEYEN
Formand

BILAG I

»BILAG I

Europæiske standarder for bæredygtighedsrapportering (»ESRS«)

ESRS 1 – GENERELLE KRAV

INDHOLDSFORTEGNELSE

Formål

ANVENDELSESKRAV – AR'er

1. ESRS-standarder og redaktionelle regler
   - 1.1. ESRS-standarder og virksomhedsspecifikke oplysninger
   - 1.2. Redaktionelle regler
2. Retvisende billede og oplysningernes kvalitative karakteristika
3. Dobbelt væsentlighed som grundlag for bæredygtighedsrapportering
   - 3.1. Vurdering af de oplysninger, der skal rapporteres
     - 3.1.1. Oplysningernes væsentlighed
     - 3.1.2. Trin i fastlæggelsen af, hvilke oplysninger der skal rapporteres
     - 3.1.3. Grundlag for væsentlighedsvurdering
     - 3.1.4. Hyppighed af vurderingen af dobbelt væsentlighed
   - 3.2. Vurdering af dobbelt væsentlighed: Indvirkningsvæsentlighed og finansiel væsentlighed
     - 3.2.1. Vurdering af indvirkningsvæsentlighed
     - 3.2.2. Vurdering af finansiel væsentlighed
   - 3.3. Særlige omstændigheder
     - 3.3.1. Væsentlige indvirkninger eller risici som følge af tiltag til håndtering af indvirkninger eller risici med tilknytning til andre emner
     - 3.3.2. Aggregerings- og opdelingsniveau
4. Due diligence
5. Rapporterende virksomhed og opstrøms-/nedstrømsværdikæde
   - 5.1. Rapporterende virksomhed og egen drift
   - 5.2. Inkludering af oplysninger om opstrøms-/nedstrømsværdikæden
   - 5.3. Bestemmelser og undtagelser for fastsættelse af de respektive rapporteringsgrænser for egen drift og værdikæde
   - 5.4. Lempelse for overtagelser og afhændelser
6. Rapporteringsperiode, basisår og tidshorisonter
   - 6.1. Rapporteringsperiode og basisår
   - 6.2. Tidshorisont: definition af kort, mellemlang og lang sigt til rapporteringsformål

7. Udarbejdelse af bæredygtighedsoplysninger

7.1. Sammenlignelige oplysninger

7.2. Bedømmelse, måleusikkerhed og usikkerhed i resultatet

7.3. Lempelser for udarbejdelse af ESRS-bæredygtighedsredegørelsen

7.4. Rimelige og dokumenterede oplysninger, der er tilgængelige uden unødige omkostninger eller bestræbelser

7.5. Ajourføring af oplysninger om begivenheder efter rapporteringsperiodens afslutning

7.6. Rapporteringsfejl i foregående perioder

7.7. Udeladelse af oplysninger

7.8. Rapportering om væsentlige muligheder

8. Krav til fremlæggelse af og struktur i bæredygtighedsredegørelsen

8.1. Krav til generel fremlæggelse af samt struktur og indhold i bæredygtighedsredegørelsen

8.2. Fremlæggelse af supplerende oplysninger, der indgår i bæredygtighedsredegørelsen

8.3. Valgmuligheder ved fremlæggelse af oplysninger på tværs af bæredygtighedsredegørelsens dele

9. Tilknyttede oplysninger og forbindelser til virksomhedsrapporteringens andre dele

9.1. Tilknyttede oplysninger

9.2. Direkte og indirekte sammenhæng med årsregnskaber, herunder sammenhæng mellem antagelser

9.3. Indarbejdelse ved henvisning

10. Overgangsbestemmelser

10.1. Overgangsbestemmelse vedrørende kapitel 5 Rapporterende virksomhed og opstrøms-/nedstrømsværdikæde

10.2. Overgangsbestemmelse vedrørende kapitel 7.1 *Sammenlignelige* oplysninger

10.3. Overgangsbestemmelse: Liste over oplysningskrav, der indfases

Tillæg A – *Liste over emner*

Tillæg B – *Oplysningernes kvalitative karakteristika*

Formål

1. De europæiske standarder for bæredygtighedsrapportering (ESRS) angiver de bæredygtighedsoplysninger, som virksomhederne skal fremlægge i overensstemmelse med direktiv 2013/34/EU (regnskabsdirektivet) som ændret ved direktiv (EU) 2022/2464 (direktivet om virksomheders bæredygtighedsrapportering – CSRD) og direktiv (EU) 2026/470 (omnibus I-direktivet).

2. I henhold til ESRS skal virksomheden fremlægge oplysninger om sine væsentlige ***indvirkninger*** på mennesker og miljø og om sine væsentlige ***bæredygtighedsrelaterede risici*** og ***muligheder*** (samlet benævnt »indvirkninger, risici og muligheder«). Rapportering i henhold til dette dobbelte perspektiv udgør princippet om ***dobbelt væsentlighed*** (jf. kapitel 3).

3. Formålet med ***bæredygtighedsredegørelsen*** i sin helhed er at give et retvisende billede (jf. kapital 2) af alle virksomhedens væsentlige ***bæredygtighedsrelaterede indvirkninger***, ***risici*** og ***muligheder*** og af den måde, hvorpå virksomheden håndterer disse. De rapporterede oplysninger skal være beslutningsnyttige for ***brugerne*** af bæredygtighedsredegørelser til generelle formål.

4. ***Brugere*** af generelle ***bæredygtighedsredegørelser*** er:

   a) primære brugere af generel finansiel rapportering, f.eks. eksisterende og potentielle investorer, långivere og andre kreditorer, herunder kapitalforvaltere, kreditinstitutter og forsikringsselskaber, og

   b) andre brugere af generelle bæredygtighedsredegørelser, f.eks. virksomhedens forretningspartnere, arbejdsmarkedets parter (fagforeninger og arbejdsgiverorganisationer), civilsamfundet og ikkestatslige organisationer.

5. Virksomheden skal i sin ***bæredygtighedsredegørelse***, **fremlægge** oplysninger om de væsentlige ***indvirkninger***, ***risici*** og ***muligheder***, inddelt efter de ***emner***, som de vedrører. Oplysningerne skal dække følgende rapporteringsområder: a) ledelse, b) strategi, herunder ***finansielle virkninger***, c) håndtering af indvirkninger, risici og muligheder, herunder dertil knyttede ***politikker*** og ***tiltag***, og d) ***indikatorer*** og ***mål.***

6. ESRS indeholder ikke adfærdsmæssige krav, bortset fra krav vedrørende adfærd, der specifikt vedrører rapportering af bæredygtighedsoplysninger. Rapportering i overensstemmelse med ESRS fritager ikke virksomheden for andre forpligtelser, herunder due diligence-forpligtelser, i henhold til EU-retten.

ANVENDELSESKRAV – AR'er

AR 1 til punkt 4 **(Generel/generelle)**	Termerne »generel finansiel rapportering« og generelle »***bæredygtighedsredegørelser***« henviser til rapporter, der: a) er rettet mod ***brugere*** med et rimeligt kendskab til de generelle emner i sådanne rapporter, og b) tager hensyn til, hvilke beslutningsnyttige oplysninger denne brugergruppe har brug for, men har ikke til formål at opfylde alle enkelte brugeres specifikke informationsbehov.

1. **ESRS-standarder og redaktionelle regler**

1.1. *ESRS-standarder og virksomhedsspecifikke oplysninger*

7. ESRS 1 *Generelle krav* redegør for redaktionelle regler og fastsætter generelle krav til identifikation af virksomhedens væsentlige ***indvirkninger***, ***risici*** og ***muligheder*** og til udarbejdelse og fremlæggelse af oplysninger, der skal rapporteres. Den fastsætter også generelle krav til grundlaget for udarbejdelse af ***bæredygtighedsredegørelsen***.

8. Virksomheden skal anvende denne standard sammen med ESRS 2 *Generelle oplysninger* (begge benævnt »tværgående standarder«) og med de emnespecifikke standarder.

9. ESRS 2 *Generelle oplysninger* fastsætter oplysningskrav (DR'er) vedrørende de oplysninger, som virksomheden skal fremlægge generelt på tværs af alle de ***emner***, som dens væsentlige ***indvirkninger***, ***risici*** og ***muligheder*** vedrører, idet den dækker de rapporteringsområder, der er anført under punkt 5.

10. Emnespecifikke standarder adresserer ***emner*** og underemner, der supplerer kravene i ESRS 2 *Generelle oplysninger* og omfatter de rapporteringsområder, der er anført under punkt 5. Skemaet i tillæg A *Liste over emner* giver et overblik over de emner og underemner, der er omfattet af emnespecifikke standarder.

11. Hvis virksomheden konkluderer, at et ***emne***, der vedrører en væsentlig ***indvirkning***, ***risiko*** eller ***mulighed*** ikke er omfattet eller ikke i tilstrækkelig detaljeret grad er omfattet af en ESRS, skal den fremlægge virksomhedsspecifikke oplysninger, idet den tager hensyn til bestemmelserne om retvisende billede i kapitel 2. Dette kan være tilfældet på grund af sektorspecifikke forhold eller andre forhold og omstændigheder med relevans for virksomheden selv.

12. Når virksomheden udarbejder deres virksomhedsspecifikke oplysninger, skal den tage hensyn til sammenligneligheden over tid og sammenligneligheden med andre virksomheder, der er aktive inden for samme sektor eller sektorer.

ANVENDELSESKRAV – AR'er

AR 2 til punkt 11 **(Virksomhedsspecifikke emner)**	Der kan afhængigt af virksomhedens forhold og omstændigheder være andre ***emner*** end dem, der er omfattet af ESRS-relaterede emnespecifikke krav, som virksomheden skal dække som følge af sin ***væsentlighedsvurdering***. Dette kan være tilfældet, hvis dens ***forretningsmodel*** og -strategi er forbundet med væsentlige ***indvirkninger***, ***risici*** og ***muligheder***, der ikke svarer til ESRS-relaterede emner.
AR 3 til punkt 11 **(Krav til virksomhedsspecifikke oplysninger)**	Ved udarbejdelse af virksomhedsspecifikke oplysninger skal virksomheden sikre: a) at de opfylder oplysningernes kvalitative karakteristika, der er fastsat i tillæg B, og b) at de fremlagte oplysninger indeholder de væsentlige oplysninger, der er nødvendige for de relevante rapporteringsområder, der er anført under punkt 5.
AR 4 til punkt 11 **(Virksomhedsspecifikke oplysninger og indikatorer)**	Ved vurdering af anvendeligheden af ***indikatorer***, der skal indgå i de virksomhedsspecifikke oplysninger, skal virksomheden sikre: a) at de valgte indikatorer giver relevante oplysninger om væsentlige ***indvirkninger***, ***risici*** eller ***muligheder***, b) at målingen giver en retvisende beskrivelse baseret på oplysninger og antagelser, der er rimelige, dokumenterede og verificerbare, og c) at den har fremlagt tilstrækkelige kontekstuelle oplysninger.
AR 5 til punkt 12 **(Kilder til virksomhedsspecifikke oplysninger)**	Ved udarbejdelse af sine virksomhedsspecifikke oplysninger kan virksomheden anvende tilgængelig bedste praksis, tilgængelige rammer eller rapporteringsstandarder, f.eks. branchebaseret IFRS-vejledning og GRI-standarder (herunder GRI-emner og GRI-sektorstandarder).

1.2. *Redaktionelle regler*

13. I hele ESRS er de termer, der er defineret i ordlisten over termer, der er defineret i ESRS (bilag II, tabel 2, til delegeret forordning (EU) 2026/1563 *(Europæiske standarder for bæredygtighedsrapportering — ESRS)* med ***fed og kursiv***, undtagen når et defineret udtryk anvendes mere end én gang i samme stykke.

14. Termerne »bæredygtighedsrelateret emne« og »bæredygtighedsrelateret underemne« i ESRS forstås som synonymer med termerne »bæredygtighedsforhold« eller »bæredygtighedsfaktorer« som anvendt i direktiv 2013/34/EU (regnskabsdirektivet). De oplysninger, der skal fremlægges henhold til ESRS, er struktureret efter ***emne***. Et emne er yderligere opdelt i underemner. I ESRS anvendes termen ***emne*** (med ***fed og kursiv***) til at angive enten et emne eller et underemne, afhængigt af den mest hensigtsmæssige detaljeringsgrad, der er nødvendig for at opfylde de respektive oplysningsmål.

15. I alle ESRS forstås ved:

a) »***indvirkninger***«: faktiske og potentielle positive og negative indvirkninger for mennesker og miljø, og

b) »***risici***« og »***muligheder***«: virksomhedens ***bæredygtighedsrelaterede risici*** og muligheder. der påvirker (eller med rimelighed kan forventes at påvirke) virksomhedens finansielle resultater, finansielle resultater, pengestrømme, adgang til finansiering eller kapitalomkostninger på kort, mellemlang eller lang sigt.

16. Ved væsentlige ***indvirkninger***, ***risici*** og ***muligheder***, der rapporteres i ***bæredygtighedsredegørelsen***, forstås de samme som virksomhedens vigtigste indvirkninger, risici og muligheder, der er omhandlet i direktiv 2013/34/EU (regnskabsdirektivet).

17. Oplysningerne i ESRS er struktureret efter »oplysningskrav« (DR'er). Hvert oplysningskrav består af et eller flere særskilte datapunkter. Oplysningskrav markeres med udtrykkene »skal fremlægge«, »skal rapportere«, »skal beskrive« og »skal redegøre for« for at angive, at de pågældende oplysninger er foreskrevet, med forbehold af oplysningernes ***væsentlighed*** (jf. punkt 23 og 24).

18. ESRS indeholder obligatoriske »anvendelseskrav« (AR'er), der understøtter anvendelsen af og har samme gyldighed som de krav, der er foreskrevet i standardernes hoveddel. Anvendelseskrav i ESRS 2 *Generelle oplysninger* og i emnespecifikke standarder understøtter en fremlæggelse, der opfylder oplysningernes kvalitative karakteristika (jf. tillæg B). I anvendelseskravene benyttes desuden udtrykket »skal tage hensyn til« for at angive problemstillinger, ressourcer eller metoder, som virksomheden forventes at tage hensyn til eller anvende ved udarbejdelsen af en given fremlæggelse af oplysninger. Anvendelseskrav omfatter også fremlæggelsesmæssige valgmuligheder, der angiver, at en given oplysning kan fremlægges i tabelform, som beskrivende tekst eller ved anvendelse af andre typer valgmuligheder med hensyn til præsentation.

2. **Retvisende billede og oplysningernes kvalitative karakteristika**

19. Et retvisende billede kræver, at der fremlægges relevante oplysninger om virksomhedens væsentlige ***indvirkninger***, ***risici*** og ***muligheder*** i overensstemmelse med kapitel 3, og at der gives en retvisende beskrivelse heraf i overensstemmelse med kravene i denne standard (med hensyn til relevans og retvisende billede henvises til tillæg B). For at opnå en retvisende beskrivelse skal virksomheden give et fuldstændigt, neutralt og nøjagtigt billede af sine væsentlige indvirkninger, risici og muligheder.

20. Et retvisende billede kræver også, at virksomheden fremlægger:

a) oplysninger, der er sammenlignelige, verificerbare og forståelige (jf. tillæg B), og

b) virksomhedsspecifikke oplysninger, når anvendelsen af ESRS ikke er tilstrækkelig til at give ***brugere*** en forståelse af virksomhedens væsentlige ***indvirkninger***, ***risici*** og ***muligheder,*** og af, hvordan virksomheden håndterer dem (jf. punkt 3).

21. Anvendelse af ESRS, herunder ***væsentligheds***filteret som fastsat i punkt 24, og med virksomhedsspecifikke oplysninger, når det er nødvendigt (jf. punkt 11), resulterer i en ***bæredygtighedsredegørelse***, der giver et retvisende billede.

ANVENDELSESKRAV – AR'er

AR 6 til punkt 19-20 **(Oplysninger samlet betragtet)**	For at opfylde formålet med dens ***bæredygtighedsredegørelse***, jf. punkt 3, skal virksomheden tage hensyn til, om bæredygtighedsredegørelsen som helhed giver et retvisende billede af dens væsentlige ***indvirkninger***, ***risici*** og ***muligheder***. Denne vurdering skal tage udgangspunkt i det samlede billede, som de oplysninger, der fremlægges i bæredygtighedsredegørelsen, giver, og ikke i individuelle oplysninger isoleret set. Dette kan føre til tilføjelse af enhedsspecifikke oplysninger samt gennemførelse af bestemmelsen i punkt 24 ved at anvende kriterierne for oplysningernes væsentlighed i punkt 23. Anvendelse af en eller flere af bestemmelserne i kapitel 5.4, 7.3, 7.4 eller 7.7 forhindrer ikke et retvisende billede, forudsat at virksomheden giver redegørelser, der gør det muligt for ***brugerne*** at forstå konsekvenserne for de rapporterede oplysninger og de deraf følgende begrænsninger.

AR 7 til punkt 20(b) **(Supplerende oplysninger inden for andre rapporteringsrammer)**	I andre rapporteringsrammer henvises der til »supplerende oplysninger« som det indhold, en virksomhed skal fremlægge ud over kravene i standarderne for at sikre et retvisende billede. I ESRS tjener termen »virksomhedsspecifikke oplysninger« samme formål.

3. **Dobbelt væsentlighed som grundlag for bæredygtighedsrapportering**

22. Virksomheden fastlægger, hvilke oplysninger der skal fremlægges, på grundlag af dens vurdering af ***dobbelt væsentlighed*** (jf. punkt 2) og på grundlag af bestemmelserne om fastlæggelse af, hvilke oplysninger der skal rapporteres, således som der redegøres for i dette kapitel.

3.1. *Vurdering af de oplysninger, der skal rapporteres*

3.1.1. Oplysningernes væsentlighed

23. Oplysninger er væsentlige, hvis det forhold, at de udelades, fejlangives eller sløres, med rimelighed kan forventes at få indflydelse på:

a) beslutninger, som primære ***brugere*** af generel finansiel rapportering træffer på grundlag af disse rapporter, herunder årsregnskaber og ***bæredygtighedsredegørelsen***, vedrørende tilvejebringelse af ressourcer til virksomheden, eller

b) beslutninger, som andre brugere af »generelle« bæredygtighedsredegørelser træffer på grundlag af bæredygtighedsredegørelsen om virksomhedens væsentlige ***indvirkninger***, ***risici*** og ***muligheder***, og hvordan virksomheden håndterer dem.

24. Bortset fra oplysninger, som den kan beslutte at fremlægge i overensstemmelse med afsnit 8.2. *Fremlæggelse af supplerende oplysninger, der indgår i bæredygtighedsredegørelsen*; virksomheden må ikke fremlægge oplysninger, der er foreskrevet i et ESRS-relateret oplysningskrav DR eller datapunkt, hvis disse oplysninger ikke er væsentlige, og den må ikke fremlægge oplysninger, der ikke er væsentlige, når den fremlægger virksomhedsspecifikke oplysninger i overensstemmelse med punkt 11.

ANVENDELSESKRAV – AR'er

AR 8 til punkt 23 **(Beslutninger)**	Når virksomheden vurderer oplysningers beslutningsnytteværdi, tager den hensyn til, hvilke oplysninger sådanne brugergruppe har brug for, uden at sige mod at opfylde alle enkelte brugeres specifikke informationsbehov.

3.1.2. Trin i fastlæggelsen af, hvilke oplysninger der skal rapporteres

25. Virksomheden fastlægger, hvilke oplysninger der skal rapporteres, i to trin:

a) den identificerer ***emner*** med relation til dens væsentlige ***indvirkninger***, ***risici*** eller ***muligheder*** (jf. kapitel 3.2.1 og 3.2.2), og derefter

b) fastlægger den, hvilke oplysninger der skal rapporteres om hvert af disse ***emner*** (jf. punkt 29, 30 og 31 i denne standard).

26. Med hensyn til identifikation af ***emner*** skal virksomheden rapportere væsentlige oplysninger om et emne eller et underemne, når de vedrører en eller flere væsentlige ***indvirkninger***, ***risici*** eller ***muligheder***, der er identificeret på grundlag af kriterierne i kapitel 3.2.1 og 3.2.2.

27. Uden at det berører kriterierne i kapital 3.2.1 og 3.2.2, kan virksomheden uden yderligere vurdering drage en konklusion om sine ***indvirkningers***, ***risicis*** eller ***mulighеders væsentlighed*** eller ikkevæsentlighed for et ***emne*** eller underemne på grundlag af en analyse af dens strategi og ***forretningsmodel***, herunder dens driftssektorer, dens ***geografiske områder*** og karakteristika ved dens opstrøms og nedstrøms***værdikæde*** (»top-down-tilgang« til væsentlighedsvurdering). Hvis en eller flere indvirkningers, risicis eller mulighеders væsentlighed eller ikkevæsentlighed ikke fremgår tydeligt på grundlag af ovenstående analyse, skal virksomheden efter denne tilgang foretage en specifik vurdering af de pågældende indvirkninger, risici eller muligheder.

28. Uden at det berører kriterierne i kapitel 3.2.1 og 3.2.2, kan virksomheden støtte sig til en ***væsentlighedsvurdering***, der kun foretages for ***indvirkninger***, ***risici*** og ***muligheder*** (»bottom-up-tilgang« til væsentlighedsvurdering).

29. Med hensyn til de oplysninger, der skal rapporteres, skal virksomheden:

    a) anvende ESRS 2 Generelle oplysninger

    b) for et ***emne*** eller et underemne med relation til dets væsentlige ***indvirkninger***, ***risici*** og ***muligheder***:

        i. anvende ESRS 2 *Generelle oplysninger* GDR-P, GDR-A, GDR-M og GDR-T i relation til ***politikker***, ***tiltag***, ***indikatorer*** og ***mål***

        ii. fremlægge oplysninger om de oplysningskrav (herunder anvendelseskrav), der har relevans for det specifikke emne eller underemne i de emnespecifikke standarder, og

    c) tilføje virksomhedsspecifikke oplysninger, hvis det er nødvendigt i overensstemmelse med punkt 11.

30. Når en væsentlig ***indvirkning***, ***risiko*** eller ***mulighed*** har relation til et under***emne***, skal virksomheden kun rapportere de væsentlige oplysninger for det pågældende underemne.

31. Ved anvendelse af ESRS-fritagelser skal virksomheden fremlægge de oplysninger, der er foreskrevet i underkapitel 5.4, 7.3, 7.4 og 7.7.

ANVENDELSESKRAV – AR'er

AR 9 til punkt 27 (»Top-down-tilgang«)	Ved at følge en top-down-tilgang kan virksomheden at undgå unødvendigt arbejde, når den vurderer sine ***indvirkningers***, ***risicis*** eller ***mulighеders*** væsentlighed eller ikkevæsentlighed for et ***emne*** eller underemne. Generelt kræver en top-down-tilgang ikke, at virksomheden foretager væsentlighedsvurdering for individuelle indvirkninger, risici og muligheder. I nogle tilfælde kan det være nødvendigt med en vurdering med en større detaljeringsgrad, hvis det med rimelighed kan forventes at føre til en anden konklusion om væsentligheden af virksomhedens indvirkninger, risici eller muligheder for et emne eller underemne. Ved at følge en top-down-tilgang kan konklusionen om væsentlighed drages på emneniveau for kombinerede indvirkninger, risici og muligheder.
AR 10 til punkt 27-28 (Kombineret tilgang)	Virksomheden kan kombinere en top-down-tilgang for nogle ***emner*** med en bottom-up-analyse for andre.
AR 11 til punkt 27 (Geografiske områder)	***Geografiske områder*** eller sammenhænge kan analyseres på forskellige niveauer (land, region, amt, vandreservoir, ***økosystem*** eller ***driftssted***) alt efter deres relevans for vurderingen.
AR 12 til punkt 29 (ESRS 2 *Generelle oplysninger* – Oplysningskrav)	Oplysningskravene i ESRS 2 *Generelle oplysninger* har en grundlæggende karakter og vil derfor sandsynligvis resultere i væsentlige oplysninger for alle virksomheder.

3.1.3. Grundlag for væsentlighedsvurdering

32. I sin vurdering af ***dobbelt væsentlighed***:

a) skal virksomheden anvende rimelige og dokumenterede oplysninger, som virksomheden har adgang til på rapporteringsdatoen, uden unødige omkostninger eller bestræbelser (jf. kapitel 7.4)

b) er virksomheden ikke forpligtet til at vurdere hver enkelt mulig ***indvirkning***, ***risiko*** eller ***mulighed*** på tværs af alle områder af sin drift og i sin opstrøms-/nedstrøms***værdikæde***, men skal fokusere på områder, hvor væsentlige indvirkninger, risici eller muligheder med rimelighed kan forventes at opstå på grundlag af virksomhedens strategi og ***forretningsmodel***, ***geografiske områder***, sektorer, ***forretningsforbindelser***, aktiviteternes art eller andre faktorer.

33. Virksomheden kan muligvis foretage ***væsentlighedsvurdering*** af opstrøms-/nedstrøms ***værdikæden*** uden direkte input fra aktører i værdikæden, ved i stedet af anvende gennemsnitlige regionale data, sektordata eller almindeligt tilgængelige oplysninger om, hvorvidt der forekommer ***indvirkninger***, ***risici*** og ***muligheder*** i den pågældende kontekst.

ANVENDELSESKRAV – AR'er

AR 13 til punkt 32 **(Rimelige og dokumenterede oplysninger og identifikation af indvirkninger, risici og muligheder)**	I overensstemmelse med anvendelsen af rimelige og dokumenterede oplysninger, som virksomheden har adgang til på rapporteringsdatoen, uden unødige omkostninger eller bestræbelser (jf. kapitel 7.4): a) er det ikke nødvendigvis påkrævet at anvende kvantitative oplysninger eller kvantitative bedømmelser. En kvalitativ analyse kan være tilstrækkelig til, at virksomheden med rimelighed kan drage en konklusion om ***indvirkningers***, ***risicis*** eller ***mulighеders væsentlighed*** i relation til et givet ***emne***, og b) er virksomheden ikke forpligtet til at foretage en udtømmende søgning efter oplysninger for at identificere væsentlige indvirkninger, risici eller muligheder.
AR 14 til punkt 32 **(Sædvanlige interne og eksterne kilder)**	Virksomheden kan tage følgende sædvanlige interne og eksterne kilder i betragtning til støtte for ***væsentlighedsvurderingen***: virksomhedens due diligence-procedurer i relation til bæredygtighed og generelle risikostyringsprocesser, dens involvering af berørte ***interessenter***, andre fagfolks erfaringer, rapporter og statistikker, videnskabelige data og ekspertrådgivning.
AR 15 til punkt 32 **(Alvorlighedskarakteristika og tidshorisont)**	Når virksomheden foretager sin ***væsentlighedsvurdering*** (jf. punkt 27 og 32), behøver den ikke analysere: a) hvert enkelt alvorlighedskriterium (jf. kapitel 3.2.1), hvis det kan konkluderes, at indvirkningen er alvorlig, uden at de enkelte kriterier analyseres hver for sig, og b) hver tidshorisont for hver ***indvirkning***, ***risiko*** eller ***mulighed***, medmindre der er behov for yderligere vurdering, f.eks. når virksomheden forventer, at indvirkningen, risikoen eller muligheden vil udvikle sig over tid.
AR 16 til punkt 32 **(Niveauet af væsentlighedsvurdering)**	De følgende afsnit understøtter fastlæggelsen af det niveau, på hvilket ***væsentlighedsvurderingen*** finder sted. Det aggregerings- eller opdelingsniveau, der anvendes til rapporteringsformål, fastlægges særskilt fra det niveau, på hvilket væsentlighedsvurderingen finder sted, og i overensstemmelse med bestemmelserne i kapitel 3.3.2 *Aggregerings- og opdelingsniveau*. For geografiske områder, der identificeres i henhold til punkt 32(b), vil virksomheden muligvis skulle tage hensyn til den specifikke sammenhæng for at vurdere ***indvirkninger***, ***risici*** eller ***muligheder***. Dette kan f.eks. være nødvendigt, hvis en indvirknings, risikos eller muligheds væsentlighed eller ikkevæsentlighed for et emne eller underemne ikke kan fastslås uden at tage hensyn til den specifikke sammenhæng, eller hvis den specifikke sammenhæng med rimelighed kan forventes at påvirke konklusionen om den pågældende indvirknings, risikos eller muligheds væsentlighed. Med hensyn til miljøemner omfatter faktorer, der har indflydelse på forekomsten af negative indvirkninger i en specifik sammenhæng for det ***geografiske område***, bl.a.: lokal luft-, vand- og jordkvalitet, vandtilgængelighed i områder med ***vandstress*** og forekomst af ***truede arter*** og ***økosystemer*** i ***biodiversitetsfølsomme*** områder.

	Da det vedrører naturrelaterede indvirkninger og ***afhængighedsforhold***, udgør de første tre trin i LEAP-tilgangen (lokalisering, evaluering, vurdering) en værdifuld reference for, hvordan det er muligt at: a) lokalisere, inden for virksomhedens egen drift og i dens opstrøms-/nedstrøms***værdikæde***, hvor der findes grænseflader med naturen b) evaluere de dertil relaterede afhængighedsforhold og ***indvirkninger*** og c) vurdere de dertil knyttede ***risici*** eller ***muligheder***. Med hensyn til sociale emner omfatter faktorer, der har indflydelse på forekomsten af negative indvirkninger i en specifik sammenhæng for det geografiske område, bl.a.: konfliktramte områder og højrisikoområder og forekomsten af sårbare befolkningsgrupper, f.eks. ***oprindelige folk*** eller vandrende arbejdstagere.

3.1.4. Hyppighed af vurderingen af dobbelt væsentlighed

34. På hver rapporteringsdato skal virksomheden overveje, om der er sket betydelige ændringer, der kan påvirke konklusionerne fra den ***væsentlighedsvurdering***, der er foretaget i tidligere rapporteringsperioder. Hvis sådanne ændringer identificeres, skal virksomheden gennemgå og ajourføre vurderingen. Ændringerne kan vedrøre virksomhedens aktiviteter, struktur, ***forretningsforbindelser***, forståelse af ***indvirkninger***, ***risici*** eller ***muligheder***, vurderingsmetoder eller det eksterne miljø.

3.2. *Vurdering af dobbelt væsentlighed: Indvirkningsvæsentlighed og finansiel væsentlighed*

35. ***Dobbelt væsentlighed*** har to dimensioner: ***indvirkningsvæsentlighed*** og ***finansiel væsentlighed***, og virksomheden skal overveje, hvordan de interagerer. En ***indvirkning*** kan være finansielt væsentlig fra starten eller blive finansielt væsentlig, når den med rimelighed kan forventes at påvirke virksomhedens finansielle resultater, finansielle resultater, pengestrømme, dens adgang til finansiering eller kapitalomkostninger på kort, mellemlang eller lang sigt. Indvirkninger kan udelukkende være væsentlige ud fra et indvirkningsperspektiv, uanset om de er finansielt væsentlige.

36. Generelt er udgangspunktet vurderingen af ***indvirkninger***. Virksomheden skal også evaluere, om der er væsentlige ***risici*** eller ***muligheder***, der ikke er forbundet med virksomhedens indvirkninger, såsom **fysiske risici**.

37. Virksomheden skal fastslå, hvilke ***indvirkninger***, ***risici*** eller ***muligheder*** der er væsentlige, på grundlag af kriterierne i kapitel 3.2.1 og 3.2.2 og understøttet af passende kvalitative overvejelser og kvantitative tærskler.

ANVENDELSESKRAV – AR'er

AR 17 til punkt 37 **(Væsentlighedsvurdering af virksomheder, der forvalter investeringer på visse betingelser)**	Hvis virksomheden forvalter investeringer, der er omfattet af en tillidsforpligtelse, på vegne af sine kunder i henhold til et mandat, som den er nået til enighed om med disse kunder, uden at tilbageholde risici eller afkast tilknyttet ejendomsretten, forventes den pågældende virksomhed ikke at vurdere de ***indvirkninger***, ***risici*** og ***muligheder***, der er forbundet med disse investeringer.

3.2.1. Vurdering af indvirkningsvæsentlighed:

38. I vurderingen af ***indvirkningsvæsentlighed*** identificeres virksomhedens væsentlige indvirkninger.

39. Virksomheden skal rapportere oplysninger om et givet ***emne*** ud fra et ***indvirknings***perspektiv, hvis emnet vedrører virksomhedens væsentlige faktiske eller potentielle, positive eller negative indvirkninger på mennesker eller miljøet på kort, mellemlang eller lang sigt. Indvirkninger omfatter indvirkninger, som er forbundet med virksomhedens egen drift, samt opstrøms-/nedstrøms***værdikæde***, herunder gennem dens ***produkter*** og tjenesteydelser samt gennem ***forretningsforbindelserne*** i dens opstrøms-/nedstrømsværdikæde. Forretningsforbindelser er ikke begrænset til direkte kontraktforhold.

40. For faktiske negative ***indvirkninger*** vurderes ***væsentligheden*** på grundlag af indvirkningens alvorsgrad. For potentielt negative indvirkninger vurderes den på grundlag af en kombination af alvorsgrad og sandsynlighed. Alvorsgraden skal vurderes på grundlag af følgende faktorer: indvirkningens skala, omfang og uoprettelige karakter. I tilfælde af en potentiel negativ indvirkning på menneskerettighederne vejer indvirkningens alvorsgrad tungere end sandsynligheden herfor.

41. For faktiske positive ***indvirkninger*** vurderes **væsentligheden** på grundlag af indvirkningens skala og omfang. For potentielt positive indvirkninger vurderes væsentligheden på grundlag af indvirkningens skala, omfang og sandsynligheden herfor.

42. Resultaterne af involvering af berørte ***interessenter***, der sker i tilknytning til igangværende bæredygtighedsrelaterede due diligence-aktiviteter, er et vigtigt input til vurderingen af ***indvirkningsvæsentlighed***. Berørte interessenter er enkeltpersoner eller grupper, hvis interesser er berørt eller kan blive berørt af virksomhedens aktiviteter og dens direkte og indirekte ***forretningsforbindelser*** i dens opstrøms-/nedstrøms**værdikæde**. Civilsamfundet, ikkestatslige organisationer og fagforeninger kan som ***brugere*** fungere som stedfortrædere for de berørte interessenter.

43. Følgende gælder ved fastlæggelsen af, hvordan der i væsentlighedsvurderingen skal tages hensyn til ***politikker*** og ***tiltag***, der skal forebygge, afbøde, standse, minimere og afhjælpe negative ***indvirkninger***:

    a) alvorsgraden af faktiske negative ***indvirkninger*** – de indvirkninger, der manifesterer sig i løbet af rapporteringsåret – skal vurderes efter den måde, hvorpå de rent faktisk manifesterede sig i løbet af rapporteringsåret. De ***faktiske indvirkninger*** omfatter de indvirkninger, der er opstået i de foregående rapporteringsperioder, og som fortsat eksisterer i den indeværende rapporteringsperiode. Deres alvorsgrad vurderes på grundlag af den indeværende rapporteringsperiode, dvs. under hensyntagen til, hvordan de blev afbødet, standset eller minimeret i de foregående perioder. I vurderingen tages der ikke hensyn til ***afhjælpningsaktiviteter*** til håndtering af indvirkninger, hvis disse aktiviteter blev gennemført i rapporteringsperioden

    b) alvorsgraden af og sandsynligheden for potentielle negative ***indvirkninger*** – de indvirkninger, der kan vise sig i fremtiden – skal kun vurderes under hensyntagen til gennemførte forebyggelses- og afbødnings***politikker*** og -***tiltag***, hvis det med rimelighed kan antages, at disse politikker og tiltag effektivt reducerer alvorsgraden heraf eller sandsynligheden herfor. Der tages ikke hensyn til tiltag eller politikker, der endnu ikke er gennemført, og

    c) oplysningerne om ***indvirkninger*** og om, hvordan virksomheden håndterer dem gennem ***politikker*** og ***tiltag***, kan være nyttige for ***brugerne***, uanset hvor effektivt virksomheden håndterer dem, eller uanset hvor effektivt de tilsvarende ***emner*** reguleres. I disse tilfælde skal væsentlighedsvurderingen tage hensyn hertil.

44. ***Positive indvirkninger*** vurderes i sig selv uden modregning i forhold til negative ***indvirkninger***. Resultaterne af tiltag, der skal forebygge, afbøde, standse, minimere eller afhjælpe negative indvirkninger, som virksomheden er forbundet med, eller overholdelse af love og forskrifter, er ikke positive indvirkninger. Positive indvirkninger omfatter virkninger af virksomhedens forretningsaktiviteter, ***produkter*** eller tjenesteydelser, der afbøder, standser, minimerer eller afhjælper en anden parts negative indvirkninger, når virksomheden ikke er forbundet med disse indvirkninger.

ANVENDELSESKRAV – AR'er

AR 18 til punkt 38-39 **(Eksempler på forbundne indvirkninger)**	Følgende er to eksempler på ***indvirkninger***, der er forbundet med virksomheden: a) Hvis virksomheden anvender kobolt i sine ***produkter***, der udvindes ved hjælp af ***børnearbejde***, er den negative indvirkning, der opstår, forbundet med virksomhedens produkter gennem de forskellige ***forretningsforbindelser*** i dens opstrøms***værdikæde***. Disse forretningsforbindelser omfatter ***leverandørerne***, smelteværket og mineralhandleren og den minevirksomhed, der benytter børnearbejde, og b) hvis virksomheden yder finansielle lån til en virksomhed med henblik på forretningsaktiviteter, der er i strid med aftalte miljøstandarder medfører forurening af vand og jord omkring driften, er denne negative indvirkning forbundet med virksomheden gennem dens forhold til den virksomhed, den yder lånene til.

AR 19 til punkt 38-39 **(Kvalitative overvejelser og kvantitative tærskler)**	Efter top-down-tilgangen kan kvalitative overvejelser være tilstrækkelige til at drage en konklusion om ***væsentlighed***. Efter en bottom-up-tilgang kan virksomheden anvende enten kvalitative overvejelser eller kvantitative tærskler, afhængigt af ***indvirkningens*** art, tilgængelige data og andre omstændigheder.
AR 20 til punkt 38-39 **(Trin i vurderingen af indvirkningsvæsentlighed)**	Virksomheden skal overveje følgende trin i vurderingen af ***indvirkningsvæsentlighed***: a) forståelse (af aktiviteter, ***forretningsforbindelser*** og ***interessenter***), b) identifikation af faktiske og ***potentielle indvirkninger*** (negative og positive) og c) vurdering af faktiske og potentielle indvirkningers væsentlighed og fastlæggelse af de ***emner***, der skal rapporteres, på grundlag af vurderingens resultat.
AR 21 til punkt 38-39 **(Anvendte udtryk inden for andre rapporteringsrammer)**	Termen »de vigtigste indvirkninger« anvendes i nogle gældende rapporteringsrammer til at henvise til ***indvirkninger***, der i ESRS beskrives som »væsentlige indvirkninger«.
AR 22 til punkt 40-41 **(Skala, omfang og uoprettelig karakter)**	En **indvirknings** alvorsgrad vurderes på grundlag af dens skala, omfang og uoprettelige karakter: a) skala: i hvor høj grad den negative indvirkning er alvorlig, eller i hvor høj grad den positive indvirkning er gavnlig for mennesker eller miljøet b) omfang: i hvor høj grad de negative eller positive indvirkninger er udbredt. I tilfælde af miljøindvirkninger kan »omfang« forstås som graden af miljøskader eller som en geografisk afgrænsning. I tilfælde af indvirkninger på mennesker kan »omfang« forstås som antallet af personer, der berøres negativt, og c) uoprettelig karakter: hvorvidt og i hvor høj grad de negative indvirkninger kan afhjælpes, dvs. ved at genoprette miljøet eller de berørte mennesker til deres oprindelige tilstand. Ethvert af de tre karakteristika (skala, omfang og uoprettelig karakter) kan gøre en negativ indvirkning alvorlig.
AR 23 til punkt 42 **(Interessenter)**	De typiske kategorier af berørte ***interessenter*** i en virksomhed er: arbejdstagere og ***arbejdstagerrepræsentanter*** i virksomhedens egen ***arbejdsstyrke*** og i dens opstrøms-/nedstrøms***værdikæder***, samfundsgrupper, der er berørt af dens forretningsaktiviteter eller aktiviteter i opstrøms-/nedstrømsværdikæden, og ***forbrugere*** og ***slutbrugere*** af dens ***produkter*** og tjenesteydelser. Hensyntagen til berørte interessenter kræver en særlig opmærksomhed over for interessenter inden for disse kategorier, som befinder sig i særlig sårbare situationer. Naturen kan betragtes som en tavs berørt interessent.
AR 24 til punkt 42 **(Involvering af berørte interessenter)**	Hvis virksomheden involverer berørte ***interessenter*** som led i sin (eventuelle) due diligence-proces for at identificere, vurdere og håndtere negative ***indvirkninger***, giver resultaterne af dette engagement et værdifuldt input til dens ***væsentlighedsvurdering***, uden at det er nødvendigt at indføre en særskilt involveringsproces for væsentlighedsvurderingen. Virksomheden kan dog også søge direkte input til sin væsentlighedsvurdering fra berørte interessenter eller deres repræsentanter (såsom **arbejdstager**repræsentanter eller fagforeninger) samt ***brugere*** af bæredygtighedsrapportering og andre eksperter. Dette omfatter feedback om virksomhedens konklusioner vedrørende identifikation af væsentlige indvirkninger, ***risici*** eller ***muligheder*** samt vedrørende de ***emner***, der skal rapporteres om.
AR 25 til punkt 42 **(Arbejdstagerrepræsentanter)**	I overensstemmelse med direktiv 2013/34/EU (regnskabsdirektivet), som ændret ved direktivet om virksomheders bæredygtighedsrapportering, skal virksomhedens ledelse underrette ***arbejdstagerrepræsentanterne*** på det passende niveau og drøfte de relevante oplysninger og midlerne til at indhente og kontrollere bæredygtighedsoplysninger med disse. En sådan proces og, hvis det er relevant, den dertil knyttede kommunikation til de relevante ***administrations-, ledelses- og tilsynsorganer*** udgør et værdifuldt element i involveringen af ***interessenter***.

AR 26 til punkt 43, a) **(Hensyntagen til gennemførte politikker og tiltag)**	For så vidt angår hensyntagen til gennemførte ***politikker*** og ***tiltag*** i ***væsentlighedsvurderingen*** i relation til punkt 43, litra a), gælder det f.eks. i tilfælde af olieslip, at indsatsen for at inddæmme udslippet betragtes som afbødning, mens udbedring af den ødelæggelse og skade, der blev forsaget af udslippet, betragtes som ***afhjælpning***.
AR 27 til punkt 43(b) **(Politik isoleret set)**	Hvis en ***politik*** indebærer fremtidige ***tiltag***, der skal sikre, at den er effektiv med hensyn til at mindske alvorsgraden af og sandsynligheden for en ***indvirkning***, må der ved vurdering af den pågældende indvirknings ***væsentlighed*** ikke tages hensyn til det forhold, at der findes en sådan politik og dertil knyttede fremtidige tiltag.
AR 28 til punkt 43(c)	I de tilfælde, der er beskrevet i punkt 43,(c), skal virksomheden tilpasse sin tilgang til ***væsentligheds***vurderingen, i det omfang det er relevant, for at opfylde ***brugernes*** informationsbehov som beskrevet i punkt 23.

3.2.2. Vurdering af finansiel væsentlighed

45. Vurderingen af ***finansiel væsentlighed*** svarer til identifikationen af oplysninger, der betragtes som væsentlige for primære ***brugere*** af generel finansiel rapportering, når de træffer beslutninger om at stille ressourcer til rådighed for virksomheden (jf. punkt 23, a)).

46. Anvendelsesområdet for ***finansiel væsentlighed*** med henblik på bæredygtighedsrapportering er en udvidelse af anvendelsesområdet for ***væsentlighed***, der anvendes ved fastlæggelsen af, hvilke oplysninger der skal indgå i virksomhedens årsregnskaber på grundlag af de gældende indregnings- og målingsregler. Et ***emnes*** finansielle væsentlighed er ikke begrænset til væsentlige ***risici*** eller ***muligheder***, der berører enheder, som ligger inden for virksomhedens kontrol, men omfatter oplysninger om væsentlige risici og muligheder, der kan tilskrives ***forretnings-forbindelser*** i opstrøms-/nedstrøms***værdikæden*** (jf. punkt 62).

47. Virksomheden skal rapportere oplysninger om et ***emne*** ud fra perspektivet ***finansiel væsentlighed***, hvis det udløser eller med rimelighed kan forventes at udløse væsentlige ***finansielle virkninger***. Dette er tilfældet, når de ***risici*** eller ***muligheder***, der vedrører et emne, har eller med rimelighed kan forventes at have væsentlig indflydelse på virksomhedens udvikling, finansielle resultater, finansielle resultater, pengestrømme, adgang til finansiering eller kapitalomkostninger på kort, mellemlang eller lang sigt.

48. ***Risici*** og ***muligheder*** kan opstå i kraft af tidligere eller fremtidige begivenheder. Der opstår væsentlige risici og muligheder som følge af virksomhedens

    a) væsentlige ***indvirkninger***, der er identificeret i vurderingen af ***indvirkningsvæsentlighed***,

    b) ***afhængighed*** af naturlige, menneskelige og sociale ressourcer og

    c) andre faktorer såsom eksponering for klimarelaterede farer eller lovgivningsmæssige ændringer, der adresserer ***systemiske risici***.

49. Når virksomheden identificerer ***risici*** og ***muligheder***, skal den tage hensyn til ***afhængighedsforhold*** som kilder til ***finansielle virkninger***, enten i form af pengestrømme eller i form af ressourcer, der ikke er indregnet i årsregnskaberne. Afhængighedsforhold kan være kilde til risici eller muligheder uanset de ***potentielle indvirkninger*** på de naturressourcer, menneskelige og sociale ressourcer, der anvendes.

50. ***Væsentlighed*** af ***risici*** og ***muligheder*** vurderes på grundlag af en kombination af sandsynligheden for, at de opstår, og de ***finansielle virkningers*** potentielle omfang.

ANVENDELSESKRAV – AR'er

AR 29 til punkt 48 **(Intern risikostyring)**	Den interne ramme for risikostyring er et værdifuldt input til vurderingen af ***risicis*** og ***mulighedersvæsentlighed***. For kreditinstitutter og forsikringsselskaber kan de gældende tilsynsmæssige lovrammer have indflydelse på væsentlighedsvurderingen.
AR 30 til punkt 49 **(Afhængighed/ afhængighedsforhold)**	***Afhængighedsforhold*** kan berøre: a) virksomhedens evne til at anvende eller indhente de ressourcer, der er nødvendige i dens forretningsprocesser, b) kvaliteten og prisfastsættelsen af disse ressourcer, eller c) evnen til at basere sig på acceptable vilkår i forbindelser, der er nødvendige for forretningsprocesser.
AR 31 til punkt 49 **(Bidrag til finansielle virkninger)**	Ved vurderingen af ***risicis*** og ***mulighedersvæsentlighed*** skal virksomheden tage hensyn til deres bidrag til ***finansielle virkninger*** på kort, mellemlang og lang sigt ved hjælp af: a) sandsynlige ***scenarier***/prognoser og b) ***forventede finansielle virkninger***, som ikke (eller endnu ikke) er afspejlet i årsregnskaberne, og som skyldes væsentlige risici og muligheder. Dette kan skyldes situationer, der endnu ikke fører til indregning af aktiver og forpligtelser eller indtægter og omkostninger i årsregnskaberne i overensstemmelse med kriterierne for regnskabsmæssig indregning.

3.3. *Særlige omstændigheder*

3.3.1. Væsentlige indvirkninger eller risici som følge af tiltag til håndtering af indvirkninger eller risici med tilknytning til andre emner

51. Virksomhedens ***væsentlighedsvurdering*** kan føre til identifikation af situationer, hvor de af virksomhedens ***tiltag***, der er iværksat for at håndtere visse ***indvirkninger***, ***risici*** eller ***muligheder*** med tilknytning til et ***emne***, kan forårsage væsentlige negative indvirkninger eller væsentlige risici med tilknytning til ét eller flere emner. I sådanne situationer skal virksomheden fremlægge sine oplysninger på en måde, der gør det lettere at forstå, hvordan de forskellige emner er forbundet.

ANVENDELSESKRAV – AR'er

AR 32 til punkt 51 **(Indvirkninger eller risici, som skyldes tiltag)**	Følgende er et eksempel på sådanne situationer. ***Omstillingsplanen*** for modvirkning af klimaændringer medfører væsentlige negative ***indvirkninger*** eller ***risici*** med tilknytning til ***egen arbejdsstyrke***. For at fremme tilknyttede oplysninger (jf. kapitel 9.1) skal virksomheden a) under egen arbejdsstyrke, oplyse de væsentlige negative indvirkninger eller risici, der følger af omstillingsplanen, herunder de ***tiltag***, der forårsager dem, med en krydshenvisning til fremlæggelsen af klimaoplysninger, og b) give en beskrivelse i klimaoplysningerne af, hvordan de klimarelaterede væsentlige negative indvirkninger eller risici håndteres.

3.3.2. Aggregerings- og opdelingsniveau

52. Virksomheden skal aggregere eller opdele oplysningerne på en måde, der afspejler det niveau, hvor der opstår betydelige variationer i væsentlige ***indvirkninger***, ***risici*** eller ***muligheder***, f.eks. efter ***emne***, sektor, dattervirksomhed, ***geografisk område*** eller aktiv. Virksomheden skal tage hensyn til relevante forhold og omstændigheder for at fastlægge det aggregeringsniveau, der understøtter en retvisende beskrivelse af dens indvirkninger, risici eller muligheder.

53. Virksomheden skal sørge for, at aggregerings- og opdelingsniveauet ikke slører væsentlige oplysninger.

54. Den opdeling, der anvendes til at fremlægge en given oplysning, skal afspejle det niveau, der giver de mest relevante oplysninger til ***brugerne***, dvs. efter ***emne***, gruppe af ***indvirkninger***, ***risici*** eller ***muligheder***, individuel indvirkning, risiko eller mulighed. Dette bør afspejle faktorer såsom de pågældende indvirkningers, risicis eller mulighedersart eller den måde, hvorpå virksomheden håndterer dem.

55. Ved rapportering på konsolideret niveau, skal virksomheden foretage vurderingen af væsentlige ***indvirkninger, risici*** og ***muligheder*** for den konsoliderede koncern, uanset koncernens retlige struktur. Den skal sørge for, at dattervirksomhedernes aktiviteter er dækket på en måde, der giver mulighed for upartisk identifikation af væsentlige indvirkninger, risici og muligheder på koncernniveau. Hvis virksomheden identificerer betydelige forskelle mellem væsentlige indvirkninger, risici eller muligheder på koncernniveau og væsentlige indvirkninger, risici eller muligheder i én eller flere af dens dattervirksomheder, skal den opdele og fremlægge oplysninger på en måde, der giver en passende forståelse af dattervirksomhedens eller dattervirksomhedernes væsentlige indvirkninger, risici og muligheder. Hvis en væsentlig indvirkning, risiko eller mulighed, der er fastlagt på koncernniveau, ikke har relevans for alle koncernens dattervirksomheder eller aktiviteter, kan oplysningerne fremlægges på et opdelt niveau, der kun omfatter de dattervirksomheder eller aktiviteter, for hvilke indvirkningen, risikoen eller muligheden har relevans (jf. også lempelserne for ***indikatorer*** i punkt 93).

ANVENDELSESKRAV – AR'er

AR 33 til punkt 52 **(Væsentlige geografiske områder)**	Virksomheden skal overveje at opdele de rapporterede oplysninger efter væsentlige ***geografiske områder*** (jf. AR 11) på et passende niveau, når alvorsgraden af de underliggende væsentlige ***indvirkninger*** i høj grad afhænger af disse geografiske områders kontekstuelle egenskaber, eller når der er betydelige forskelle mellem de af virksomhedens aktiviteter, der berører disse geografiske områder. Det vedtagne aggregeringsniveau må ikke sløre de indbyrdes relationer mellem de indvirkninger, risici og de drivkræfter, der ligger til grund herfor, og som findes i specifikke geografiske kontekster, f.eks. kumulative virkninger på økosystemer eller fælles ressourcer.
AR 34 til punkt 53 **(Uhensigtsmæssigt aggregeringsniveau)**	Oplysninger kan sløres, når et uhensigtsmæssigt aggregeringsniveau kan præge de beslutninger, der træffes af primære ***brugere*** af generelle årsregnskaber, eller de beslutninger, der træffes af andre brugere af generelle ***bæredygtighedsredegørelser***. Et uhensigtsmæssigt aggregeringsniveau for ***indvirkninger***, ***risici*** og ***muligheder*** kan skyldes aggregering af de indvirkninger, risici og muligheder, der ikke har fælles karakteristika, eller opdeling af dem, der har fælles karakteristika. Oplysninger sløres, når væsentlige oplysninger sløres af uvæsentlige oplysninger.

4. Due diligence

56. Due diligence er den proces, hvorved virksomheden identificerer, forebygger, afbøder, standser, minimerer og afhjælper faktiske og potentielle negative ***indvirkninger*** på mennesker og miljøet, som er forbundet med dens virksomhed. Direktiv (EU) 2024/1760 (direktivet om virksomheders due diligence i forbindelse med bæredygtighed – CSDDD) fastsætter due diligence-krav for virksomheder, der er omfattet af dets bestemmelser. De internationale instrumenter i FN's Vejledende Principper for Menneskerettigheder og Erhvervsliv og OECD's Retningslinjer for Multinationale Virksomheder indeholder også relevant vejledning om due diligence-processen. Due diligence er en løbende praksis, der adresserer og kan udløse ændringer i virksomhedens strategi, ***forretningsmodel***, aktiviteter, ***forretningsforbindelser***, driftsrelaterede kontekst og praksis herunder design, indkøb samt salg og distribution.

57. ESRS pålægger ingen adfærdsmæssige krav i relation due diligence, og de udvider eller ændrer heller ikke den rolle, som virksomhedens ***administrations-, ledelses- eller tilsynsorganer*** spiller med hensyn til due diligence-praksis. Bestemmelserne i ESRS berører ikke bestemmelserne i direktivet om virksomheders due diligence i forbindelse med bæredygtighed for virksomheder, der er omfattet af dette direktiv.

58. Resultatet af virksomhedens bæredygtighedsrelaterede due diligence-proces indgår i vurderingen af dens væsentlige negative ***indvirkninger***.

59. Et af trinnene i due diligence-processen er identifikation og vurdering af negative ***indvirkninger***, der er forbundet med virksomhedens egen drift, ***produkter*** eller tjenesteydelser, herunder gennem ***forretningsforbindelser*** i virksomhedens opstrøms og nedstrøms***værdikæde***. De trin i due diligence-processen, der indebærer identifikation og vurdering af indvirkninger, påvirker vurderingen af væsentlige indvirkninger i rapporteringsøjemed (jf. kapitel 3.2.1). Identifikation af væsentlige negative indvirkninger understøtter også identifikation af væsentlige bæredygtighedsrelaterede ***risici*** og ***muligheder***, som ofte er et resultat af sådanne indvirkninger. Hvis virksomheden ikke kan håndtere alle indvirkninger på én gang, giver due diligence-processen mulighed for at prioritere ***tiltaget*** på grundlag af alvorsgraden af og sandsynligheden for indvirkninger.

5. **Rapporterende virksomhed og opstrøms-/nedstrømsværdikæde**

5.1. *Rapporterende virksomhed og egen drift*

60. ***Bæredygtighedsredegørelsen*** skal vedrøre den samme rapporterende virksomhed som årsregnskaberne er udarbejdet for. Hvis modervirksomheden udarbejder konsoliderede årsregnskaber, skal bæredygtighedsredegørelsen vedrøre modervirksomheden og dens dattervirksomheder i overensstemmelse med de gældende regnskabskrav. Dette gælder ikke, hvis virksomheden ikke er forpligtet til at udarbejde årsregnskaber, eller hvis dens konsoliderede bæredygtighedsrapportering udarbejdes i overensstemmelse med artikel 48i), i direktiv 2013/34/EU (regnskabsdirektivet).

61. I tilfælde af koncernrapportering betragter den rapporterende virksomhed sædvanligvis – bortset fra særlige omstændigheder såsom leasing og aktiver, der besiddes under virksomhedens langsigtede ordninger for personaleydelser – følgende som en del af sin egen drift: aktiver, forpligtelser, indtægter og omkostninger i modervirksomheden og dens dattervirksomheder, der er beliggende i eller uden for EU, som fastsat i overensstemmelse med de gældende regnskabskrav. Punkt 62-75 indeholder yderligere bestemmelser og undtagelser for fastsættelse af rapporteringsgrænserne for egen drift og opstrøms-/nedstrøms***værdikæden***. En virksomhed kan desuden lade en dattervirksomhed, som er blevet udelukket fra de konsoliderede årsregnskabers anvendelsesområde på grund af sin manglende væsentlighed set fra ud et finansielt perspektiv, udelukke fra den bæredygtighedsrelaterede rapporteringsgrænse, medmindre der er særlige forhold og omstændigheder, der eksponerer koncernen for ***indvirkninger***, der skyldes den pågældende dattervirksomhed, og som opfylder koncernens tærskler for ***væsentlighed***.

ANVENDELSESKRAV – AR'er

AR 35 til punkt 61 **(Dattervirksomhed med en anden rapporteringsperiode)**	Når virksomheder med forskellige rapporteringsperioder indgår i den konsoliderede ***bæredygtighedsredegørelse***, kan virksomheden gøre brug af gældende regnskabsbestemmelser, der tager højde disse omstændigheder.
AR 36 til punkt 61 **(Andel af fælles drift)**	Uden at det berører lempelsen i afsnit92, skal virksomheden klassificere som »***egen drift***« de ***indvirkninger***, ***risici*** og ***muligheder***, der er forbundet med den andel af aktiver, forpligtelser, indtægter og omkostninger ved en fællesdrift, som virksomheden har indregnet i årsregnskabet.

5.2. *Inkludering af oplysninger om opstrøms-/nedstrømsværdikæden*

62. I det omfang det er nødvendigt for at forstå virksomhedens væsentlige ***indvirkninger***, ***risici*** og ***muligheder*** og for at opfylde oplysningernes kvalitative karakteristika (jf. tillæg B), skal de rapporterede oplysninger udvides ud over egen drift til at omfatte væsentlige indvirkninger, risici og muligheder, der er forbundet med virksomheden gennem dens direkte og indirekte ***forretningsforbindelser*** i opstrøms- og nedstrøms***værdikæden*** (værdikædeoplysninger), uden at det berører lempelsen for overtagelser og afhændelser i kapitel 5.4.

63. Virksomheden skal inkludere væsentlige oplysninger om opstrøms-/nedstrøms***værdikæden*** i overensstemmelse med resultatet af dens vurdering af ***dobbelt væsentlighed***, som beskrevet i denne standard, og eventuelle særlige krav i relation til opstrøms-/nedstrømsværdikæden i andre ESRS.

64. Anvendelse af punkt 63 kræver ikke, at der fremlægges oplysninger om hver enkelt aktør i opstrøms-/nedstrøms***værdikæden***, men kun inkludering af væsentlige oplysninger.

65. For at identificere væsentlige ***indvirkninger***, ***risici*** eller ***muligheder***, der er forbundet med virksomheden gennem dens ***forretningsforbindelser*** i opstrøms-/nedstrøms***værdikæden***, og rapportere om dem kan virksomheden anvende oplysninger, der er indhentet direkte fra modparter i opstrøms-/nedstrømsværdikæden, eller den kan anvende skøn afhængigt af, hvorvidt det er praktisk muligt og afhængigt af pålidelighedshensyn i relation til det nødvendige input. Når virksomheden foretager skøn, kan den anvende interne og eksterne oplysninger, f.eks. data fra indirekte kilder, sektorgennemsnitsdata, stikprøveanalyser, markeds- og peergruppedata, udgiftsbaserede data eller andre stedfortrædere.

66. Når virksomheden anvender artikel 19a, stk. 3, første til sjette afsnit, og artikel 29a, stk. 3, første til sjette afsnit, i direktiv 2013/34/EU (regnskabsdirektivet), skal den tage hensyn til det forhold, at den øvre grænse (værdikædeloftet) for bæredygtighedsoplysninger, som beskyttede virksomheder i dens ***værdikæde*** kan kræve, kun omfatter de datapunkter, der er nærmere angivet i bilag II til Kommissionens delegerede forordning (EU) 2026/1560 ([1]). Denne begrænsning gælder også for ikke-EU-virksomheder i den rapporterende virksomheds opstrøms-/nedstrømsværdikæde.

67. Forskellige ***indvirkninger***, ***risici*** eller ***muligheder*** kan være væsentlige i relation til forskellige dele af virksomhedens opstrøms-/nedstrøms***værdikæde***.

68. De oplysninger, der rapporteres om ***politikker***, ***tiltag*** og ***mål***, må kun omfatte oplysninger om opstrøms-/nedstrøms***værdikæden***, for så vidt som værdikæden er omfattet af virksomhedens politikker, tiltag og mål.

69. Investeringer, herunder aktieposter i associerede virksomheder og joint ventures, behandles som ***forretningsforbindelser***.

70. Uden at det berører lempelsen i punkt 92, er associerede virksomheder eller joint ventures, som rent regnskabsmæssigt behandles efter den indre værdis metode, i nogle tilfælde også en del af virksomhedens opstrøms og nedstrøms***værdikæde*** uanset ejerforholdet, f.eks. når de også er ***leverandører*** eller kunder. I disse tilfælde skal virksomheden fremlægge oplysninger om disse forsynings- eller kundeforhold i henhold til punkt 62, i overensstemmelse med den tilgang, der anvendes for lignende ***forretningsforbindelser***. I disse tilfælde er dataene for den associerede virksomhed eller joint venturet ved fastlæggelsen af ***indikatorer*** ikke begrænset til den kapitalandel, der besiddes, men skal afspejle de ***indvirkninger***, ***risici*** og ***muligheder***, der er forbundet med virksomheden gennem forsynings- eller kundeforholdet. Det betyder, at virksomheden tager hensyn til både sin forbindelse som investor i den associerede virksomhed eller joint venturet og sit forsynings- eller kundeforhold.

ANVENDELSESKRAV – AR'er

AR 37 til punkt 62-63 **(Værdikæderapportering for virksomheder, der forvalter investeringer på visse betingelser)**	Hvis virksomheden forvalter investeringer, der er omfattet af en tillidsforpligtelse, på vegne af sine kunder i henhold til et mandat, som den er nået til enighed om med disse kunder, uden at tilbageholde risici eller afkast tilknyttet ejendomsretten, forventes den pågældende virksomhed ikke at fremlægge data om disse investeringer.
AR 38 til punkt 63 **(Indikatorer og værdikæde)**	Virksomheden er forpligtet til at inkludere virksomhedsspecifikke ***indikatorer*** for at dække sin opstrøms-/nedstrøms***værdikæde***, når det er nødvendigt i overensstemmelse med punkt 11, idet de indikatorer, der er defineret i ESRS' emnespecifikke standarder, kun omfatter egen drift, med undtagelse af ***drivhusgasemissioner*** (ESRS E1-8).

5.3. *Bestemmelser og undtagelser for fastsættelse af de respektive rapporteringsgrænser for egen drift og værdikæde*

71. ***Indvirkninger***, ***risici*** og ***muligheder*** med tilknytning til et leaset aktiv kan have forskellige kilder, afhængigt af, om de skyldes anvendelsen af aktivet eller dets ejerskabsforhold. Leasingtager anvender det leasede aktiv og skal rapportere de indvirkninger, der er forbundet med anvendelsen af aktivet i sin egen drift i leasingperioden. Leasinggiver giver leasingtager brugsretten til aktivet og skal rapportere de indvirkninger, der er forbundet med anvendelsen af aktivet som en del af dets nedstrøms***værdikæde***. Hvorvidt risici og muligheder med tilknytning til et leaset aktiv samt andre indvirkninger end dem, der er forbundet med brugen af det leasede aktiv, tilfalder leasinggiver eller leasingtager, afhænger af bestemmelserne i leasingkontrakten, hvilket bør afspejles i de rapporterede oplysninger.

([1]) Kommissionens delegerede forordning (EU) 2026/1560 af 3. juli 2026 om supplerende regler til Europa-Parlamentets og Rådets direktiv 2013/34/EU for så vidt angår fastsættelse af standarder for bæredygtighedsrapportering til frivillig brug for virksomheder, der er beskyttet af værdikædeloftet (EUT L, 2026/1560, 21.9.2026, ELI: http://data.europa.eu/eli/reg_del/2026/1560/oj).

72. De ***indvirkninger***, ***risici*** eller ***muligheder***, der opstår som følge af aktiver, der besiddes under virksomhedens langsigtede ordninger for personaleydelser, er forbundet med virksomheden gennem dens ***forretningsforbindelser*** i ***værdikæden***.

73. Bestemmelserne i punkt 71 og 72 har forrang for emnespecifikke standarder, herunder for bestemmelserne i ESRS E1-8.

ANVENDELSESKRAV – AR'er

AR 39 til punkt 71 **(Leasede aktiver)**	F.eks. er det leasingtageren og ikke leasinggiveren, der forårsager ***forurening***, bruger energi eller forbruger vand på en leaset fabrik. Leasingtageren vurderer derfor de væsentlige ***indvirkninger***, der er forbundet med anvendelsen af de leasede aktiver som led i sin egen drift.

5.4. *Lempelse for overtagelser og afhændelser*

74. Hvis virksomheden overtager en dattervirksomhed i rapporteringsperioden, kan den udsætte inkluderingen af denne dattervirksomhed i ***væsentligheds***vurderingen og i ***bæredygtighedsredegørelsen*** til den følgende rapporteringsperiode. Hvis en dattervirksomhed forlader koncernen i løbet af rapporteringsperioden, kan den justere væsentlighedsvurderingens og rapporteringsgrænsens omfang fra begyndelsen af den indeværende rapporteringsperiode.

75. Hvis virksomheden anvender lempelsen i punkt 74, skal den anvende tilgængelige oplysninger til at fremlægge enhver betydelig hændelse, der har berørt dattervirksomheden i rapporteringsperioden siden overtagelsen eller indtil afhændelsen, og som har betydning for koncernens ***indvirkninger***, ***risici*** eller ***muligheder*** i relation til bæredygtighedsforhold.

6. **Rapporteringsperiode, basisår og tidshorisonter**

6.1. *Rapporteringsperiode og basisår*

76. Rapporteringsperioden for virksomhedens ***bæredygtighedsredegørelse*** – herunder for beregningen af ***indikatorer*** – skal være i overensstemmelse med regnskabsperioden.

77. Et basisår er den historiske referencedato eller -periode, for hvilken der foreligger oplysninger, og som efterfølgende oplysninger kan sammenlignes med over tid.

78. Virksomheden skal fremlægge sammenlignelige oplysninger vedrørende basisåret for ***indikatorer*** rapporteret i den indeværende periode, når der rapporteres om fremskridtene hen imod et ***mål***, medmindre andet specificeres i det relevante oplysningskrav. Hvis milepælene mellem basisåret og rapporteringsperioden er nået, er rapportering om disse resultater nyttige kontekstuelle oplysninger.

6.2. *Tidshorisont: definition af kort, mellemlang og lang sigt til rapporteringsformål*

79. Ved udarbejdelse af sin ***bæredygtighedsredegørelse*** skal virksomheden vedtage følgende tidsintervaller ved udgangen af rapporteringsperioden:

a) tidshorisont på kort sigt: længden af den periode, der er lagt til grund for årsregnskaberne

b) tidshorisont på mellemlang sigt: fra udløbet af perioden på kort sigt og op til fem år og

c) tidshorisont på lang sigt: mere end fem år.

80. Virksomheden skal anvende supplerende opdelinger for tidshorisonten på lang sigt, når der forventes ***indvirkninger*** eller ***tiltag*** over en periode på mere end fem år, idet tilføjelse af en sådan opdeling sikrer relevante oplysninger.

81. Virksomheden kan vedtage en anden definition af tidshorisonter på mellemlang eller lang sigt, hvis anvendelsen af tidshorisonter på mellemlang eller lang sigt, som defineret i punkt 79, resulterer i irrelevante oplysninger. Dette kan ske, hvis virksomheden anvender en anden definition af a) sine processer for identifikation og håndtering af væsentlige ***indvirkninger***, ***risici*** og ***muligheder*** eller b) sine ***tiltag*** og ***mål***. Disse omstændigheder kan skyldes branchespecifikke karakteristika, f.eks. likviditet og konjunkturforløb eller planlægningshorisonter, der typisk anvendes i sektoren for beslutningstagning, kapitalinvesteringernes forventede varighed eller de tidshorisonter, inden for hvilke ***brugerne*** foretager deres vurderinger.

82. Ved henvisninger til »kort sigt«, »mellemlang sigt« og »lang sigt« i ESRS forstås de tidshorisonter, som virksomheden har fastsat i overensstemmelse med bestemmelserne i punkt 79-81.

7. Udarbejdelse af bæredygtighedsoplysninger

7.1. *Sammenlignelige oplysninger*

83. Virksomheden skal fremlægge sammenlignelige oplysninger for den foregående periode for alle kvantitative ***indikatorer*** og beløb. Hvis det er relevant for forståelsen af den indeværende periodes ***bæredygtighedsredegørelse***, er virksomheden også forpligtet til at fremlægge sammenlignelige oplysninger med henblik på beskrivende oplysninger.

84. Definition og beregning af ***indikatorer***, herunder indikatorer, der anvendes til at fastsætte ***mål*** og monitorere fremskridt hen imod disse mål, skal være konsistente over tid. Virksomheden skal fremlægge kontekstuelle oplysninger og korrigerede sammenligningstal, medmindre det er ***praktisk umuligt*** at gøre dette, hvis den har

a) omdefineret eller udskiftet en indikator eller et mål eller

b) identificeret nye oplysninger i forhold til de anslåede tal, der blev oplyst i den foregående periode, og de nye oplysninger giver dokumentation for omstændigheder, der eksisterede i den foregående periode.

85. Hvis det er ***praktisk umuligt*** at revidere sammenlignelige oplysninger for ***indikatorer*** for en eller flere foregående perioder, skal virksomheden oplyse dette forhold.

86. Når en virksomhed i henhold til en ESRS er forpligtet til at fremlægge mere end én sammenligningsperiode for en ***indikator*** eller et datapunkt, har kravene i den pågældende ESRS forrang.

87. For ***indikatorer*** og pengebeløb:

a) hvis virksomheden rapporterer sammenligningsbeløb, der afviger betydeligt fra de oplysninger, der er rapporteret i den foregående periode, skal det angive årsagerne til ændringen og forskellen mellem de beløb, der er rapporteret i den foregående periode, og de korrigerede beløb,

b) hvis virksomheden rapporterer om et ***emne*** eller om væsentlige ***indvirkninger***, ***risici*** og ***muligheder*** for første gang, er den ikke forpligtet til at fremlægge sammenlignelige oplysninger i relation hertil i den indeværende rapporteringsperiode (dvs. hvis de ikke er blevet rapporteret i virksomhedens tidligere ***bæredygtighedserklæringer***), og

c) uden at det berører lempelsen for overtagelser og afhændelser (jf. kapitel 5.4), skal virksomheden, når det er nødvendigt for at give en forståelse af fremskridtene hen imod opfyldelse af et ***mål*** efter en større overtagelse eller afhændelse, beskrive, hvordan transaktionen påvirker fremskridtene hen imod opfyldelse af målet.

ANVENDELSESKRAV – AR'er

AR 40 til punkt 84,(b) **(Revision af sammenligningstal)**	Virksomheden er ikke forpligtet til at revidere sammenligningstallet for nye modtagne oplysninger, hvis de korrigerede sammenligninger ikke giver nyttige oplysninger, f.eks. når estimeringsmetoden for den relevante ***indikator*** på rapporteringsdatoen systematisk bygger på et input fra den foregående periode.

7.2. *Bedømmelse, måleusikkerhed og usikkerhed i resultatet*

88. Virksomheden skal fremlægge oplysninger, der gør det muligt for ***brugerne*** at forstå:

a) de bedømmelser, den foretager, og som har den største virkning for de rapporterede oplysninger,

b) de mest betydelige usikkerheder, der berører de fremlagte oplysninger, herunder om de er baseret på skøn, og

c) vigtige antagelser og begrænsninger i skønnene.

89. I nogle ESRS stilles der krav om fremlæggelse af oplysninger, der har usikre resultater, såsom redegørelser for mulige fremtidige begivenheder. Ved vurdering af, om oplysninger om sådanne mulige fremtidige begivenheder er væsentlige, skal virksomheden henvise til kriterierne i kapitel 3.2.2 og tage hensyn til:

a) begivenhedernes ***forventede finansielle virkninger*** (de mulige resultater)

b) alvorsgraden af og sandsynligheden for de ***potentielle indvirkninger*** på mennesker eller miljøet, der følger af mulige fremtidige begivenheder, og

c) udvalget af mulige resultater og sandsynligheden for de mulige resultater inden for dette spektrum.

ANVENDELSESKRAV – AR'er

AR 41 til punkt 89 **(Om bedømmelser)**	Ved udarbejdelsen af sin ***bæredygtighedsredegørelse*** foretager virksomheden forskellige bedømmelser ud over dem, der omfatter skøn, som i betydelig grad kan få indflydelse på de rapporterede oplysninger, f.eks. når den: a) identificerer væsentlige oplysninger, der skal inkluderes i bæredygtighedsredegørelsen (jf. punkt 23), og b) identificerer væsentlige ***indvirkninger***, ***risici*** eller ***muligheder***, hvorved de knyttes til det eller de relevante ***emner***, og vurderer, om det er nødvendigt at ajourføre ***væsentligheds***vurderingen (jf. kapitel 3).
AR 42 til punkt 89, **(Anvendelse af rimelige og dokumenterede antagelser og skøn)**	Anvendelse af rimelige skøn, herunder ved udarbejdelsen af ***scenarie***- eller følsomhedsanalyser, er et vigtig led i udarbejdelsen af virksomhedens ***bæredygtighedsredegørelse***. Det underminerer ikke disse oplysningers nytteværdi, forudsat at der redegøres for de betydelige antagelser og skøn. Selv en høj måleusikkerhed vil ikke nødvendigvis forhindre, at en sådan antagelse eller et sådant skøn kan give nyttige oplysninger eller opfylde oplysningernes kvalitative karakteristika (jf. tillæg B).
AR 43 til punkt 89 **(Anvendelse af rimelige og dokumenterede antagelser og skøn)**	Kravet i punkt 88, litra b, vedrører de skøn, der kræver de vanskeligste, mest subjektive eller komplekse bedømmelser.

7.3. *Lempelser for udarbejdelse af ESRS-bæredygtighedsredegørelsen*

90. Virksomheden kan udelukke aktiviteter fra beregninger af ***indikatorer***, hvis de på grund af deres art ikke udgør en betydelig drivkraft bag de ***indvirkninger***, ***risici*** eller ***muligheder***, som indikatoren angiveligt repræsenterer, og hvis udelukkelsen af aktiviteter fra beregningen ikke forventes at forringe de rapporterede oplysningers relevans og den troværdige gengivelse heraf. Virksomheden skal oplyse, om denne lempelse anvendes, og inkludere alle relevante oplysninger, der gør det muligt for ***brugerne*** at forstå de begrænsninger af anvendelsesområdet, der følger heraf.

91. Hvis virksomheden kun kan fremlægge pålidelige eller skønsmæssige data for en objektivt defineret del af sin egen drift eller sin opstrøms-/nedstrøms***værdikæde***, uden at pådrage sig unødige omkostninger eller bestræbelser, skal den oplyse, at den har identificeret væsentlige ***indvirkninger***, ***risici*** eller ***muligheder***, men at den dertil svarende ***indikator*** for indeværende kun kan rapporteres på grundlag af et delvist rapporteringsomfang eller for et en delmængde i værdikæden, undtagen når den rapporterer indikatorer for E1-8 *scope 1-, 2- og 3-bruttodrivhusgasemissioner*. Under disse omstændigheder skal virksomheden oplyse de tiltag, den har iværksat for at øge de rapporterede oplysningers dækning og kvalitet i fremtidige perioder, og de fremskridt, der er gjort i forhold til den foregående periode. Rapporterede oplysningers dækning forventes at stige med tiden, navnlig for indikatorer knyttet til egen drift. Dette stykke berører ikke anvendelsen af bestemmelserne i underkapitel 7.4.

92. Virksomheden kan udelukke fællesdrift, over hvilke den ikke har nogen operationel kontrol, fra beregningen af miljø***indikatorer***, der rapporteres i overensstemmelse med ESRS E2 *Forurening*, ESRS E3 *Vand- og havressourcer*, ESRS E4 *Biodiversitet og økosystemer* and ESRS E5 *Ressourceanvendelse og cirkulær økonomi*. Virksomheden skal oplyse, om denne lempelse anvendes, og inkludere alle relevante oplysninger, der gør det muligt at give en forståelse af de begrænsninger af anvendelsesområdet, der følger heraf. Under disse omstændigheder, og uden at det berører virksomhedens vurdering af, om den udøver operationel kontrol eller ej, skal den oplyse, hvilke ***tiltag*** den har iværksat for at øge de rapporterede oplysningers dækning og deres kvalitet i fremtidige perioder, og de fremskridt, der er gjort i forhold til den foregående periode.

ANVENDELSESKRAV – AR'er

AR 44 til punkt 92 **(Lempelse og scope 3-drivhusgasemissioner)**	Ved udarbejdelsen af oplysningerne om ***scope 3***-brutto***drivhusgasemissioner*** inden for de grænser, der er defineret i denne standard og i AR 19 i ESRS E1 *Klimaændringer*, finder punkt AR 24 i ESRS E1 *Klimaændringer* anvendelse.

7.4. *Rimelige og dokumenterede oplysninger, der er tilgængelige uden unødige omkostninger eller bestræbelser*

93. Virksomheden skal anvende alle rimelige og dokumenterede oplysninger, som virksomheden har adgang til på rapporteringsdatoen, uden unødige omkostninger eller bestræbelser:

a) for at identificere væsentlige ***indvirkninger***, ***risici*** eller ***muligheder***

b) for at fastlægge omfanget af dens opstrøms og nedstrøms***værdikæde***, herunder dens bredde og sammensætning, i relation til væsentlige indvirkninger, risici eller muligheder

c) når oplysningerne udvides til at inkludere oplysninger om opstrøms-/nedstrømsværdikæden som krævet i punkt 62

d) for at udarbejde oplysninger om ***indikatorer*** og

e) for at rapportere om faktiske og ***forventede finansielle virkninger***.

94. Vurderingen af, hvad der udgør en unødig omkostning eller bestræbelse, afhænger af virksomhedens specifikke omstændigheder og kræver en afbalanceret hensyntagen til omkostningerne for virksomheden og fordelene ved de deraf følgende oplysninger for ***brugerne***.

95. Rimelige og dokumenterede oplysninger, som virksomheden har adgang til uden unødige omkostninger eller bestræbelser, skal revurderes for hver rapporteringsperiode. De afspejler resultaterne af virksomhedens tidligere ***tiltag*** til forbedring af datatilgængeligheden eller den øgede tilgængelighed af eksterne oplysninger. Som følge heraf forventes tilgængeligheden af oplysninger at blive bedre med tiden.

ANVENDELSESKRAV – AR'er

AR 45 til punkt 94 **(Rimelige og dokumenterede oplysninger, der er tilgængelige uden unødige omkostninger eller bestræbelser)**	Rimelige og dokumenterede oplysninger omfatter faktorer, der er specifikke for virksomheden, samt generelle forhold i det eksterne miljø. Rimelige og dokumenterede oplysninger inkluderer oplysninger om tidligere begivenheder, aktuelle forhold og prognoser for fremtidige forhold. Virksomheden er ikke forpligtet til at foretage en udtømmende søgning efter sådanne oplysninger. Ved vurdering af, om udarbejdelsen af en fremlæggelse af oplysninger ville indebære unødige omkostninger eller bestræbelser på rapporteringsdatoen, skal virksomheden individuelt eller i fællesskab tage hensyn til kriterier såsom: a) dens størrelse, ressourcer og tekniske parathed i relation til skalaen og kompleksiteten af dens opstrøms-/nedstrøms***værdikæde*** og b) tilgængeligheden af værktøjer til at få adgang til og dele oplysninger, herunder digitale værktøjer. Når virksomheden vurderer tilgængeligheden af oplysninger: a) skal den anvende interne og eksterne oplysninger, der er tilgængelige for virksomheden på rapporteringsdatoen, idet det anerkendes, at tilgængeligheden på rapporteringsdatoen afspejler de forbedringer i dataindsamlingen, der er gennemført siden den foregående periode, og b) forventes den uden unødige omkostninger eller bestræbelser at tage hensyn til de oplysninger, der stammer fra i. interne ressourcer såsom: virksomhedens risikostyringsprocesser, oplysninger, som virksomheden anvender ved udarbejdelse af sine årsregnskaber, drift af sin ***forretningsmodel***, fastlæggelse af sin strategi, varetagelse af sin bæredygtighedsrelaterede due diligence samt håndtering af sine ***indvirkninger***, ***risici*** og ***muligheder***, og ii. eksterne ressourcer, f.eks. erfaring fra sektorer eller peergrupper og videnskabelig forskning.

7.5. *Ajourføring af oplysninger om begivenheder efter rapporteringsperiodens afslutning*

96. Hvis virksomheden efter rapporteringsperioden, men inden ledelsesberetningen godkendes til udstedelse, modtager oplysninger, der giver dokumentation for eller indsigt i forhold, der eksisterede ved rapporteringsperiodens afslutning, skal virksomheden ajourføre sine oplysninger på grundlag af de nye oplysninger.

97. Virksomheden skal fremlægge oplysninger om væsentlige transaktioner, andre begivenheder og forhold, der indtræffer efter regnskabsårets afslutning, men før den dato, hvor ledelsesberetningen godkendes til udstedelse, og give beskrivende oplysninger om disse efterfølgende begivenheders forekomst, art og potentielle konsekvenser.

7.6. *Rapporteringsfejl i foregående perioder*

98. Virksomheden skal korrigere væsentlige fejl i tidligere regnskabsår ved at tilpasse sammenligningsbeløbene for den eller de foregående 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.

99. Potentielle fejl i rapporteringsperiode, der opdages i samme rapporteringsperiode, korrigeres inden ***bæredygtighedsredegørelsen*** godkendes til udstedelse. Væsentlige fejl opdages dog undertiden ikke før i en efterfølgende periode. Hvis der forekommer væsentlige fejl, der opdages i en efterfølgende periode, og hvis det er ***praktisk umuligt*** at fastslå betydningen af en fejl for alle angivne foregående perioder, skal virksomheden tilpasse de sammenlignelige oplysninger for at korrigere fejlen fra den tidligst mulige dato.

ANVENDELSESKRAV – AR'er

Ar 46 til punkt 99 (Fejl i en foregående periode)	Fejl i en foregående periode er udeladelser fra og ukorrekte angivelser i virksomhedens ***bæredygtighedsredegørelse*** 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 bæredygtighedsredegørelsen for disse perioder, blev godkendt til udstedelse, og b) som med rimelighed kan forventes at være indhentet og taget i betragtning ved udarbejdelsen af de bæredygtighedsoplysninger, der indgår i disse rapporter. Sådanne fejl omfatter: virkningerne af matematiske fejl, fejl ved anvendelsen af definitionerne for ***indikatorer*** eller ***mål***, forglemmelser eller fejlfortolkninger af fakta samt svig. Der sondres mellem korrektion af fejl og ændringer i skøn. Det kan være nødvendigt at revurdere skønnene, når der opnås kendskab til supplerende oplysninger.

7.7. *Udeladelse af oplysninger*

100. Når virksomheden fremlægger oplysninger, der er påkrævet i en ESRS, kan den udelade følgende oplysninger:

a) i undtagelsestilfælde, oplysninger, hvis fremlæggelse vil være til alvorlig skade for virksomhedens handelsmæssige position, forudsat at følgende betingelser er opfyldt:

   i. en sådan udeladelse forhindrer ikke en rimelig og afbalanceret forståelse af virksomhedens udvikling, resultat og position eller af dens væsentligste ***risici*** eller ***indvirkninger***

   ii. virksomheden har fastslået, at det er umuligt at fremlægge oplysningerne på en måde, f.eks. i på aggregeret niveau, der ville sætte den i stand til at opfylde formålene med oplysningskravet uden i alvorlig grad at skade virksomhedens handelsmæssige position

   iii. for hvert udeladt datapunkt oplyser virksomheden det forhold, at den har anvendt denne undtagelse

   iv. virksomheden revurderer på hver rapporteringsdato, om oplysningerne stadig kan udelades

b) oplysninger, der svarer til intellektuel kapital, intellektuel ejendom, knowhow, teknologiske oplysninger eller innovationsresultater, der kan betragtes som en forretningshemmelighed, jf. definitionen i artikel 2, nr. 1), i direktiv (EU) 2016/943 (direktivet om forretningshemmeligheder) ([2]), forudsat at begge følgende betingelser er opfyldt:

   i. for hvert udeladt datapunkt oplyser virksomheden det forhold, at den har anvendt denne undtagelse, og

   ii. virksomheden revurderer på hver rapporteringsdato, om oplysningerne stadig kan udelades.

c) klassificerede informationer, jf. definitionen i artikel 2, nr. 7), i Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU) 2023/2418 ([3]), forudsat at begge følgende betingelser er opfyldt:

   i. for hvert udeladt datapunkt oplyser virksomheden det forhold, at den har anvendt denne undtagelse og

   ii. virksomheden revurderer på hver rapporteringsdato, om oplysningerne stadig kan udelades

d) andre oplysninger, der skal beskyttes mod uautoriseret adgang eller fremlæggelse af oplysninger som følge af forpligtelser, der er fastsat i andre EU-retsakter eller i national ret, for at beskytte en fysisk persons privatliv eller sikkerhed eller en juridisk persons sikkerhed, forudsat at begge følgende betingelser er opfyldt:

   i. for hvert udeladt datapunkt oplyser virksomheden det forhold, at den har anvendt denne undtagelse og

   ii. virksomheden revurderer på hver rapporteringsdato, om oplysningerne stadig kan udelades.

([2]) Europa-Parlamentets og Rådets direktiv (EU) 2016/943 af 8. juni 2016 om beskyttelse af fortrolig knowhow og fortrolige forretningsoplysninger (forretningshemmeligheder) mod ulovlig erhvervelse, brug og videregivelse (direktivet om forretningshemmeligheder) (EUT L 157 af 15.6.2016, s. 1, ELI: http://data.europa.eu/eli/dir/2016/943/oj).

([3]) Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU) 2023/2418 af 18. oktober 2023 om oprettelse af et instrument til styrkelse af den europæiske forsvarsindustri gennem fælles indkøb (EDIRPA) (EUT L, 2023/2418, 26.10.2023, ELI: http://data.europa.eu/eli/reg/2023/2418/oj).

101. Virksomheden skal gøre enhver rimelig indsats for at sikre, at den samlede relevans af den pågældende fremlæggelse af oplysninger ikke forringes ud over de udeladelser, der er omhandlet i punkt 100.

ANVENDELSESKRAV – AR'er

AR 47 til punkt 101, **(Oplysninger, der kan udelades)**	Det forhold, at virksomheder, der ikke er etableret i Unionen, ikke er forpligtet til at rapportere de samme oplysninger, kan ikke anvendes til at begrunde udeladelsen af oplysninger i henhold til stk. 101, litra a).

7.8. *Rapportering om væsentlige muligheder*

102. Når der rapporteres om væsentlige ***muligheder***, skal fremlæggelsen af oplysninger bestå af beskrivende oplysninger, der gør det muligt for ***brugerne*** at forstå mulighederne. Virksomheden skal ikke rapportere om generelle muligheder for sektoren, men kun muligheder, der på pågældende tidspunkt forfølges eller indarbejdes i dens generelle strategi. Bestemmelserne om ***finansielle virkninger*** i ESRS 2 *Generelle oplysninger* finder anvendelse, når der rapporteres om væsentlige muligheder.

8. **Krav til fremlæggelse af og struktur i bæredygtighedsredegørelsen**

8.1. *Krav til generel fremlæggelse af samt struktur og indhold i bæredygtighedsredegørelsen*

103. Virksomheden skal fremlægge alle de oplysninger, der er påkrævet i henhold til ESRS, i et særligt afsnit i ledelsesberetningen, der er angivet som virksomhedens ***bæredygtighedsredegørelse***, som også inkluderer de oplysninger, der er indarbejdet ved henvisning i overensstemmelse med kapitel 9.3.

104. Bæredygtighedsoplysninger skal fremlægges

a) på en måde, der gør det muligt tydeligt at sondre mellem oplysninger, der er påkrævet i henhold til ESRS, og andre oplysninger, der indgår i ledelsesberetningen, og

b) i en struktur, der gør det lettere at få adgang til og forstå ***bæredygtighedsredegørelsen***, og i et format, der både er menneskeligt læsbart og maskinlæsbart.

105. Virksomheden skal strukturere sin ***bæredygtighedsredegørelse*** i fire dele i følgende rækkefølge: generelle oplysninger, miljøoplysninger, sociale oplysninger og ledelsesoplysninger. Den kan anvende tillæg eller separate underdele i overensstemmelse med punkt 107-111. Virksomheden kan strukturere sin ***bæredygtighedsredegørelse*** på en anden måde end den, der er defineret i dette stykkes første punktum, forudsat at den giver en begrundet redegørelse for anvendelsen af en alternativ struktur, og at den overholder alle andre bestemmelser i dette kapitel.

106. Hvis virksomheden udarbejder oplysninger i henhold til artikel 8 i Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU) 2020/852 og til Kommissionens delegerede forordninger, er den forpligtet til at inkludere dem i sin ***bæredygtighedsredegørelse*** og kan gøre dette i et særskilt tillæg til ledelsesberetningen. Disse oplysninger er ikke omfattet af bestemmelserne i ESRS, med undtagelse af dette stykke.

8.2. *Fremlæggelse af supplerende oplysninger, der indgår i bæredygtighedsredegørelsen*

107. Virksomheden kan i sin ***bæredygtighedsredegørelse*** inkludere supplerende oplysninger, der stammer fra i) anden lovgivning, i henhold til hvilken virksomheden skal fremlægge bæredygtighedsoplysninger, eller ii) almindeligt accepterede rapporteringsstandarder og -rammer, herunder ikkeobligatorisk vejledning og sektorspecifik vejledning, der er offentliggjort af andre standardiseringsorganer (f.eks. Global Reporting-initiativet), selv hvis sådanne oplysninger ikke er væsentlige. Sådanne oplysninger skal angives tydeligt med en passende henvisning til den pågældende lovgivning, standard eller ramme.

108. Hvis det er nødvendigt for at opfylde en bestemt ***brugers*** datakrav, kan virksomheden i sin ***bæredygtighedsredegørelse*** inkludere supplerende oplysninger, der ikke er væsentlige.

109. Oplysninger, der fremlægges i overensstemmelse med punkt 107 og 108, skal:

(a) angives tydeligt som oplysninger, der ikke er et resultat af ***væsentlighedsvurderingen***,

(b) give en retvisende beskrivelse af de aspekter, de har til hensigt at repræsentere, og

(c) fremlægges på en måde, der ikke slører væsentlige oplysninger.

8.3. *Valgmuligheder ved fremlæggelse af oplysninger på tværs af bæredygtighedsredegørelsens dele*

110. Virksomheden kan give et resumé i ***bæredygtighedsredegørelsen***, som indeholder nøglebudskaberne om dens væsentlige miljømæssige, sociale og ledelsesmæssige ***indvirkninger***, ***risici*** eller ***muligheder*** samt håndteringen heraf. Indholdet og fremlæggelsen af dette resumé skal opfylde oplysningernes kvalitative karakteristika og er en integrerende del af den bæredygtighedsredegørelse, der udarbejdes i overensstemmelse med bestemmelserne i ESRS. Alternativt kan virksomheden indarbejde oplysninger ved henvisning til et resumé, der findes uden for dens bæredygtighedsredegørelse, f.eks. i et andet afsnit i ledelsesberetningen, forudsat at den opfylder betingelserne for indarbejdelse ved henvisning (jf. underkapitel 9.3).

111. Virksomheden kan anvende tillæg eller separate underdele i sin ***bæredygtighedsredegørelse***:

a) for at fremlægge mere detaljerede oplysninger vedrørende en hvilken som helst af de fire dele,

b) for at øge læsbarheden med indholdsfortegnelser, tabeller, der beskriver forskellige oplysninger, eller tabeller over krydshenvisninger, og

c) for at fremlægge supplerende oplysninger, der er udarbejdet i overensstemmelse med underkapitel 8.2 ovenfor.

ANVENDELSESKRAV – AR'er

AR 48 til punkt 111 **(Fremlæggelse af mere detaljerede oplysninger)**	Virksomheden kan anvende interne henvisninger på tværs af ***bæredygtighedsredegørelsens*** forskellige dele eller underdele (heriblandt tillæg) for at gøre det lettere at forstå de forbindelser, der findes mellem forskellige oplysninger. Disse interne henvisninger er ikke indarbejdet ved henvisning.

9. **Tilknyttede oplysninger og forbindelser til virksomhedsrapporteringens andre dele**

9.1. *Tilknyttede oplysninger*

112. Virksomheden skal fremlægge oplysninger, der gør det muligt for ***brugerne*** af dens ***bæredygtighedsredegørelse*** at forstå forbindelserne:

a) internt i bæredygtighedsredegørelsen og

b) mellem bæredygtighedsredegørelsen og virksomhedsrapporteringens andre dokumenter, der offentliggøres af virksomheden, heriblandt dens årsregnskaber.

113. Gentagelse af de samme oplysninger i ***bæredygtighedsredegørelsen*** kan sløre væsentlige oplysninger og hæmme fremlæggelsen af kortfattede og forståelige oplysninger. Hvis de samme oplysninger er relevante for mere end et oplysningskrav, kan virksomheden fremlægge oplysningerne på det sted, hvor den anser dem for at have størst relevans, og krydshenvise til denne lokation, alt efter hvad der er relevant.

ANVENDELSESKRAV – AR'er

AR 49 til punkt 113,(a) **(Forbindelser internt i bæredygtighedsredegørelsen)**	Forbindelser internt i ***bæredygtighedsredegørelsen*** inkluderer: a) forbindelser mellem de generelle oplysninger om ledelse og strategi og oplysningerne om et specifikt ***emne*** og b) forbindelser mellem oplysninger om væsentlige ***indvirkninger***, ***risici*** og ***muligheder*** i overensstemmelse med ESRS 2 *Generelle oplysninger* (SBM 3 og IRO 2) og de respektive ***politikker***, ***tiltag***, ***mål*** og ***indikatorer***.

9.2. *Direkte og indirekte sammenhæng med årsregnskaber, herunder sammenhæng mellem antagelser*

114. Hvis ***bæredygtighedsredegørelsen*** indeholder pengebeløb eller andre kvantitative oplysninger, der også fremlægges i virksomhedens årsregnskaber, skal virksomheden krydshenvise til sine årsregnskaber (»direkte sammenhæng«).

115. Hvis ***bæredygtighedsredegørelsen*** indeholder beløb, der er en aggregering eller en del af de beløb, der er anført i virksomhedens årsregnskaber (»indirekte sammenhæng«), skal24 virksomheden redegøre for, hvordan disse beløb er knyttet til de mest relevante beløb i årsregnskaberne.

116. De data og antagelser, der anvendes ved udarbejdelse af ***bæredygtighedsredegørelsen***, skal så vidt muligt stemme overens med de dertil svarende finansielle data og antagelser, der er anvendt i virksomhedens årsregnskaber. For at understøtte forståelsen af vigtige data og antagelser skal virksomheden redegøre for eventuelle betydelige antagelsesrelaterede forskelle mellem dem, der er anvendt ved udarbejdelse af bæredygtighedsredegørelserne, og dem, der er anvendt ved udarbejdelse af årsregnskaberne.

ANVENDELSESKRAV – AR'er

AR 50 til punkt 115 **(Valuta, der skal anvendes)**	For pengebeløb skal virksomheden anvende samme valuta som den, der er anvendt i årsregnskaberne.

9.3. *Indarbejdelse ved henvisning*

117. Forudsat at betingelserne i punkt 118 er opfyldt, kan oplysninger eller et specifikt datapunkt, der er foreskrevet i et oplysningskrav, inkluderes i ***bæredygtighedsredegørelsen*** ved krydshenvisning til:

a) et andet afsnit i ledelsesberetningen

b) årsregnskaberne

c) redegørelsen for virksomhedsledelse (hvis den ikke indgår i ledelsesberetningen)

d) den aflønningsrapport, der kræves i henhold til Europa-Parlamentets og Rådets direktiv 2007/36/EF (direktivet om aktionærrettigheder – SRD) ([4])

e) det universelle registreringsdokument, jf. artikel 9 i Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU) 2017/1129 (prospektforordningen) ([5]), og

f) offentliggørelse i henhold til Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU) nr. 575/2013 (kapitalkravsforordningen – CRR) ([6]) (søjle 3-oplysninger). I så fald skal oplysningerne matche omfanget af den konsolidering, der anvendes til bæredygtighedsredegørelsen, ved at supplere de indarbejdede oplysninger med supplerende elementer, alt efter hvad der er nødvendigt.

118. Virksomheden kan indarbejde oplysninger ved henvisning til de dokumenter eller dele af dokumenter, der er anført i punkt 117, forudsat at de oplysninger, der er indarbejdet ved henvisning:

a) udgør et særskilt oplysningselement, der er tydeligt angivet i kildedokumentet som et element, der er rettet mod den relevante ESRS-forordning eller det relevante ESRS-datapunkt,

b) fremlægges før eller samtidig med ledelsesberetningen,

c) er affattet på samme sprog som ***bæredygtighedsredegørelsen***,

([4]) 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, ELI: http://data.europa.eu/eli/dir/2007/36/oj) (direktivet om aktionærrettigheder eller »SRD«).

([5]) 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, ELI: http://data.europa.eu/eli/reg/2017/1129/oj) («forordningen om propspekt«.

([6]) Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU) nr. 575/2013 af 26. juni 2013 om tilsynsmæssige krav til kreditinstitutter og om ændring af forordning (EU) nr. 648/2012 (EUT L 176 af 27.6.2013, s. 1, ELI: http://data.europa.eu/eli/reg/2013/575/oj) (kapitalkravsforordningen eller »CRR«)

d) er underlagt mindst samme grad af sikkerhed som bæredygtighedsredegørelsen. I dette tilfælde stilles der ikke krav om, at hele det dokument, der indeholder oplysningerne, er omfattet af en garanti, og

e) opfylder de samme tekniske digitaliseringskrav som de andre oplysninger, der indgår i bæredygtighedsredegørelsen.

119. Forudsat at de betingelser, der er fastsat i punkt 118, er opfyldt, kan oplysninger, der er foreskrevet i et oplysningskrav eller datapunkt, indarbejdes i ***bæredygtighedsredegørelsen*** ved henvisning til virksomhedens beretning, der er udarbejdet i henhold til EU's ordning for miljøledelse og miljørevision (EMAS) Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU) nr. 1221/2009 ([7]). 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 opstrøms-/nedstrøms***værdikæden***.

120. Virksomheden skal tage hensyn til den overordnede sammenhæng mellem de rapporterede oplysninger og sikre, at indarbejdelsen ved henvisning ikke forringer ***bæredygtighedsredegørelsens*** læsbarhed.

10. **Overgangsbestemmelser**

121. Medmindre andet er anført, finder overgangsbestemmelserne i dette kapitel anvendelse fra det første regnskabsår, hvor virksomheden er omfattet af kravene om bæredygtighedsrapportering i henhold til artikel 19a og 29a i direktiv 2013/34/EU (regnskabsdirektivet), i overensstemmelse med artikel 5, stk. 2, første og tredje afsnit, i direktiv (EU) 2022/2464 (direktivet om virksomheders bæredygtighedsrapportering), som ændret ved Europa-Parlamentets og Rådets direktiv (EU) 2025/794 (direktivet om udsættelse) ([8]) og direktiv (EU) 2026/470 (omnibus I-direktivet). Tidligere frivillig anvendelse af ESRS begrænser derfor ikke anvendelsen af lempelserne i dette kapitel og udløser ikke starten på indfasningsbestemmelserne. I dette kapitel henviser regnskabsåret til rapporteringsperioden for en virksomheds ***bæredygtighedsredegørelse***, der begynder den 1. januar i det pågældende år eller derefter.

122. »Virksomheder i første bølge« er dem, der skal rapportere om bæredygtighed for regnskabsår, der begynder mellem den 1. januar 2024 og den 31. december 2026, uanset hvornår den relevante medlemsstat gennemfører direktiv (EU) 2022/2464 (CSRD), som ændret ved direktiv (EU) 2025/794 (direktivet om udsættelse) og ved direktiv (EU) 2026/470 (omnibus-I direktivet). De er defineret i artikel 5, stk. 2, første afsnit, litra a), og tredje afsnit, litra a), i CSRD. »Andre virksomheder« er dem, der skal rapportere om bæredygtighed for regnskabsår, der begynder den 1. januar 2027 eller derefter, uanset hvornår den relevante medlemsstat gennemfører CSRD, som ændret ved direktivet om udsættelse og ved omnibus-I direktivet. De er defineret i artikel 5, stk. 2, første afsnit, litra b), og tredje afsnit, litra b), i CSRD.

10.1. Overgangsbestemmelse vedrørende kapitel 5 Rapporterende virksomhed og opstrøms-/nedstrømsværdikæde

123. I de første tre regnskabsår, hvor virksomheden er underlagt krav om bæredygtighedsrapportering i henhold til artikel 19a og 29a i direktiv 2013/34/EU (regnskabsdirektivet) og i overensstemmelse med artikel 5, stk. 2, første og tredje afsnit, i direktiv (EU) 2022/2464 (CSRD), som ændret ved direktiv (EU) 2025/794 (direktivet om udsættelse), og direktiv (EU) 2026/470 (omnibus-I direktivet), og i tilfælde af, at ikke alle de nødvendige oplysninger om dens værdikæde foreligger, skal virksomheden redegøre for de bestræbelser, den gør sig for at indhente de nødvendige oplysninger om sin ***værdikæde***, for grundene til, at ikke alle fornødne oplysninger er blevet indhentet, og for dens planer for indhentelse af alle fornødne oplysninger i fremtiden.

10.2. *Overgangsbestemmelse vedrørende kapitel 7.1* Sammenlignelige *oplysninger*

124. »Virksomheder i første bølge«, jf. definitionen i punkt 122, er ikke forpligtet til at fremlægge oplysninger for deres første rapporteringsår i overensstemmelse med Kommissionens delegerede forordning (EU) 2026/1563 sammenlignelige oplysninger vedrørende kvantitative ***indikatorer*** og beløb som krævet i kapitel 7.1, hvis disse indikatorer og beløb ikke er de samme som de indikatorer og beløb, der kræves i henhold til delegerede forordning (EU) 2023/2772 for så vidt angår standarder for bæredygtighedsrapportering (første sæt ESRS). »Andre virksomheder«, jf. definitionen i punkt 122, er ikke forpligtet til at fremlægge sammenlignelige oplysninger som påkrævet i henhold til kapitel 7.1 for deres første rapporteringsår.

([7]) 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, ELI: http://data.europa.eu/eli/reg/2009/1221/oj).

([8]) Europa-Parlamentets og Rådets direktiv (EU) 2025/794 af 14. april 2025 om ændring af direktiv (EU) 2022/2464 og (EU) 2024/1760 for så vidt angår de datoer, fra hvilke medlemsstaterne skal anvende visse krav til virksomheders bæredygtighedsrapportering og due diligence (EUT L, 2025/794, 16.4.2025, ELI: http://data.europa.eu/eli/dir/2025/794/oj) (»direktivet om udsættelse«).

10.3. *Overgangsbestemmelse: Liste over oplysningskrav, der indfases*

125. »Virksomheder i første bølge«, jf. definitionen i punkt 122, som på balancetidspunktet overskrider en nettoomsætning på 450 000 000 EUR og et gennemsnitligt antal ***ansatte*** på 1 000 i løbet af regnskabsåret, kan udelade følgende i deres ***bæredygtighedsredegørelse***:

a) alle oplysningskravene i ESRS E4 *Biodiversitet og økosystemer*, ESRS S2 *Arbejdstagere i værdikæden*, ESRS S3 *Berørte samfund* og ESRS S4 *Forbrugere og slutbrugere* for de af deres regnskabsår, som går forud for regnskabsåret 2027, med forbehold af bestemmelserne i ESRS 2 *Generelle oplysninger*, punkt 7-10

b) alle oplysninger om ***forventede finansielle virkninger***, der er påkrævet i henhold til punkt 27 i ESRS 2 *Generelle oplysninger* og i ESRS E1-11 for de af deres regnskabsår, som går forud for regnskabsåret 2028, med undtagelse af ESRS E1-11, punkt 39, litra a) og b), og punkt 40, litra a) og b)

c) kvantitative oplysninger om forventede finansielle virkninger, der er påkrævet i henhold til punkt 27 i ESRS 2 *Generelle oplysninger* og i ESRS E1-11 for de af deres regnskabsår, som går forud for regnskabsåret 2030, med undtagelse af ESRS E1-11, punkt 39, litra a) og b), og punkt 40, litra a) og b).

d) kvantitative oplysninger om ***problematiske stoffer (SoC)*** som foreskrevet i ESRS E2-5 for de af deres regnskabsår, som går forud for regnskabsåret 2030

e) oplysninger om ***særligt problematiske stoffer (SVHC)***, hvis virksomheden er ***bruger af artikler***, der indeholder sådanne stoffer, for de af deres regnskabsår, som går forud for regnskabsåret 2028, og

f) ESRS S1-6, S1-7 for egne ansatte i lande uden for EØS, datapunkter i henhold til S1-10, S1-11, S1-12, S1-13, punkt 37, litra d) og e), og datapunkter for ***ikkeansatte*** og S1-14 for de af deres regnskabsår, som går forud for regnskabsåret 2027.

126. »Virksomheder i første bølge«, jf. definitionen i punkt 122, som på balancetidspunktet ikke overskrider en nettoomsætning på 450 000 000 EUR eller et gennemsnitligt antal ***ansatte*** på 1 000 i løbet af regnskabsåret, kan udelade følgende i deres ***bæredygtighedsredegørelse***:

a) alle oplysningskrav i alle emnespecifikke standarder for de af deres regnskabsår, som går forud for regnskabsåret 2027, med forbehold af bestemmelserne i ESRS 2 *Generelle oplysninger*, punkt 7-10

b) alle oplysninger om ***forventede finansielle virkninger***, der er påkrævet i henhold til punkt 27 i ESRS 2 *Generelle oplysninger* og i ESRS E1-11 for de af deres regnskabsår, som går forud for regnskabsåret 2028, med undtagelse af ESRS E1-11, punkt 39, litra a) og b), og punkt 40, litra a) og b)

c) kvantitative oplysninger om forventede finansielle virkninger, der er påkrævet i henhold til punkt 27 i ESRS 2 *Generelle oplysninger* og i ESRS E1-11 for de af deres regnskabsår, som går forud for regnskabsåret 2030, med undtagelse af ESRS E1-11, punkt 39, litra a) og b), og punkt 40, litra a) og b)

d) kvantitative oplysninger om ***problematiske stoffer (SoC)*** som foreskrevet i ESRS E2-5 for de af deres regnskabsår, som går forud for regnskabsåret 2030

e) oplysninger om ***særligt problematiske stoffer (SVHC)***, hvis virksomheden er ***bruger af artikler***, der indeholder sådanne stoffer, for de af deres regnskabsår, som går forud for regnskabsåret 2028, og

f) ESRS S1-6, S1-7 for egne ansatte i lande uden for EØS, datapunkter i henhold til S1-10, S1-11, S1-12, S1-13, punkt 37, litra d) og e), og datapunkter for ***ikkeansatte*** og S1-14 for de af deres regnskabsår, som går forud for regnskabsåret 2027.

127. »Andre virksomheder«, jf. definitionen i punkt 122, kan udelade følgende i deres ***bæredygtighedsredegørelse***:

a) alle oplysningskravene i ESRS E4 *Biodiversitet og økosystemer*, ESRS S2 *Arbejdstagere i værdikæden*, ESRS S3 *Berørte samfund* og ESRS S4 *Forbrugere og slutbrugere* for deres første to regnskabsår med rapportering

b) alle oplysninger om ***forventede finansielle virkninger***, der er påkrævet i henhold til punkt 27 i ESRS 2 *Generelle oplysninger* og i ESRS E1-11 for deres første to regnskabsår med rapportering, med undtagelse af ESRS E1-11, punkt 39, litra a) og b), og punkt 40, litra a) og b)

c) kvantitative oplysninger om forventede finansielle virkninger, der er påkrævet i henhold til punkt 27 i ESRS 2 *Generelle oplysninger* og i ESRS E1-11 for deres første fire regnskabsår med rapportering, med undtagelse af ESRS E1-11, punkt 39, litra a) og b), og punkt 40, litra a) og b)

d) kvantitative oplysninger om ***problematiske stoffer (SoC)*** som foreskrevet i ESRS E2-5 for deres første tre regnskabsår med rapportering

e) oplysninger om ***særligt problematiske stoffer (SVHC)***, hvis virksomheden er ***bruger af artikler***, der indeholder sådanne stoffer, for deres første regnskabsår med rapportering, og

f) ESRS S1-6, S1-7 for egne ***ansatte*** i lande uden for EØS, datapunkter i henhold til S1-10, S1-11, S1-12, S1-13, punkt 37, litra d) og e), og datapunkter for ***ikkeansatte*** og S1-14 for deres første regnskabsår med rapportering.

Tillæg A

Liste over emner

Dette tillæg er en integrerende del af ESRS 1 *Generelle krav* og indeholder ikkebindende vejledning, som skal understøtte anvendelsen af bestemmelserne i denne standard.

Følgende tabel indeholder en liste over ***emner*** og underemner, der er omfattet af emnespecifikke standarder, som et af inputtene til vurderingen af ***dobbelt væsentlighed***. Virksomheden skal tage hensyn til sine egne specifikke omstændigheder, når den fastlægger de emner eller underemner, der skal rapporteres. Om nødvendigt skal den overveje emner eller underemner, der ikke er omfattet af ESRS, med henblik på at udarbejde enhedsspecifikke oplysninger om væsentlige ***indvirkninger***, ***risici*** og ***muligheder*** som beskrevet i punkt 11.

Emner	Underemner
Klimaændringer (ESRS E1)	Modvirkning af klimaændringer
	Tilpasning til klimaændringer
	Energi
Forurening (ESRS E2)	Luftforurening
	Vandforurening
	Jordbundsforurening
	Problematiske stoffer, heriblandt særligt problematiske stoffer
	Mikroplast
Vand (ESRS E3)	Vandanvendelse, herunder udtagning, -forbrug, -udledning og -oplagring
Biodiversitet og økosystemer (ESRS E4)	Drivkræfter bag biodiversitet og ændringer i økosystemer (herunder ændringer i landlevesteder og marine levesteder, invasive arter)
	Arternes tilstand
	Landøkosystemers og marine økosystemers omfang og tilstand
	Økosystemtjenester
Cirkulær økonomi og ressourceanvendelse (ESRS E5)	Ressourceinput
	Ressourceoutput i forbindelse med produkter og tjenesteydelser
	Ressourceoutput (affald)
Egen arbejdsstyrke og arbejdstagere i værdikæden (ESRS S1/S2) (*)	Arbejdsvilkår (herunder passende lønninger, balance mellem arbejdsliv og privatliv, arbejdstid, beskæftigelsessikkerhed) og social beskyttelse
	Arbejdsmarkedsdialog og kollektive overenskomstforhandlinger, foreningsfrihed, arbejdstagernes ret til information og høring, herunder gennem samarbejdsudvalg
	Sundhed og sikkerhed
	Uddannelse og kompetenceudvikling
	Mangfoldighed og ligebehandling af mænd og kvinder (herunder ligestilling mellem kønnene, lige løn for arbejde af samme værdi, beskæftigelse og inklusion af personer med handicap, ikkeforskelsbehandling, bekæmpelse af chikane, tiltag mod vold)
	andre arbejdsmarkedsrelaterede menneskerettigheder (herunder børnearbejde, tvangsarbejde, privatlivets fred og passende boliger, vand og sanitet (**))

Emner	Underemner
Berørte samfund (ESRS S3)	Samfundenes økonomiske, sociale og kulturelle rettigheder (herunder arealrelaterede indvirkninger, sikkerhedsrelaterede indvirkninger, passende boliger og fødevarer, vand og sanitet)
	Samfundenes borgerlige og politiske rettigheder (herunder ytringsfrihed, forsamlingsfrihed, indvirkninger på menneskerettighedsforkæmpere)
	Oprindelige folks særlige rettigheder (herunder frit, forudgående og informeret samtykke (FPIC), selvbestemmelse og kulturelle rettigheder)
Forbrugere og slutbrugere (ESRS S4)	Informationsrelaterede indvirkninger for forbrugere eller brugere (herunder privatlivets fred, adgang til oplysninger, ytringsfrihed)
	Forbrugeres eller slutbrugeres personlige sikkerhed (herunder sundhed og sikkerhed, beskyttelse af børn, personlig sikkerhed)
	Social inklusion af forbrugere eller slutbrugere (herunder adgang til produkter og tjenesteydelser, ansvarlig markedsføringspraksis, ikkeforskelsbehandling)
Virksomhedsadfærd (ESRS G1)	Virksomhedskultur, herunder bekæmpelse af korruption og bestikkelse, beskyttelse af whistleblowere og dyrevelfærd
	Politisk indflydelse, herunder lobbyvirksomhed
	Håndtering af forholdet til leverandører, herunder betalingspraksis, navnlig forsinket betaling til små og mellemstore virksomheder (SMV'er)

(*) Note til ESRS S2 Arbejdstagere i værdikæden. Detaljeringsgraden af *væsentligheds*vurderingen for arbejdstagere i værdikæden sammenlignet med den vurdering, der foretages for egen arbejdsstyrke, afhænger af de tilgængelige datas type og kvalitet. Dette kan føre til forskellige niveauer af dybde og detaljeringsgrad i analysen – navnlig med hensyn til indvirkninger og risici i opstrøms-/nedstrømsværdikæden. Selv om underemnerne under ESRS S1 *Egen arbejdsstyrke* og ESRS S2 *Arbejdstagere i værdikæden* er tilpasset hinanden, kan den måde, hvorpå virksomheden tager hensyn til og vurderer negative indvirkninger og risici, derfor variere mellem dem.

(**) »Vand og sanitet« finder anvendelse på ESRS S2 Arbejdstagere i værdikæden.

Tillæg B

Oplysningernes kvalitative karakteristika

Dette tillæg er en integrerende del af ESRS 1 *Generelle krav* og har samme gyldighed som de øvrige dele af standarden. I dette tillæg defineres de kvalitative karakteristika, som oplysningerne i ***bæredygtighedsredegørelsen***, der er udarbejdet i overensstemmelse med ESRS, skal opfylde, som beskrevet i kapitel 2 i ESRS 1 *Generelle krav*.

Relevans

QC1. Bæredygtighedsoplysninger er relevante, når de kan gøre en forskel i ***brugernes*** beslutninger ud fra en tilgang med ***dobbelt væsentlighed*** (jf. kapitel 3).

QC2. Oplysninger kan gøre en forskel i en beslutning, selv om nogle ***brugere*** vælger ikke at udnytte dem eller allerede har kendskab til dem fra andre kilder. Bæredygtighedsoplysninger kan påvirke brugernes beslutninger, hvis de har prognoseværdi, bekræftelsesværdi 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, når de anvendes af brugerne til at udarbejde deres egne forudsigelser.

QC3. Oplysninger har bekræftelsesværdi, når de giver feedback om (bekræfter eller ændrer) tidligere evalueringer.

QC4. ***Væsentlighed*** er et virksomhedsspecifikt aspekt af relevans baseret på arten eller omfanget af de poster, som oplysningerne vedrører, eller begge dele, som vurderet i forbindelse med virksomhedens bæredygtighedsrapportering (jf. kapitel 3).

Retvisende beskrivelse

QC5. For at være nyttig skal oplysningerne ikke kun repræsentere relevante fænomener; de skal også udgøre en retvisende beskrivelse af indholdet af de fænomener, som de hævder at beskrive. Retvisende beskrivelse kræver, at oplysningerne er a) fuldstændige, b) neutrale og c) nøjagtige.

QC6. En fuldstændig gengivelse af en ***indvirkning***, en ***risiko*** eller en ***mulighed*** omfatter alle væsentlige oplysninger, der er nødvendige, for at ***brugerne*** kan forstå denne indvirkning, risiko eller mulighed. Dette omfatter den måde, hvorpå virksomheden har tilpasset sin strategi, risikostyring og ledelse som reaktion på denne indvirkning, risiko eller mulighed, samt de ***politikker*** og ***tiltag***, der er indført for at håndtere dem, og de ***indikatorer***, der er udpeget til at fastsætte ***mål*** og måle resultater.

QC7. En neutral gengivelse er uden forudindtagethed i udvælgelsen eller fremlæggelsen af oplysninger. Oplysninger er neutrale, hvis de ikke fordrejes, vægtes, fremhæves, ikke længere fremhæves eller på anden måde manipuleres for at gøre det mere sandsynligt, at ***brugerne*** vil modtage disse oplysninger positivt eller negativt. De skal være afbalancerede, så de dækker gunstige/positive og ugunstige/negative aspekter. Der skal lægges lige stor vægt på både negative og positive væsentlige ***indvirkninger***, set ud fra perspektivet ***indvirkningsvæsentlighed***, samt på væsentlige ***risici*** og ***muligheder***, set ud fra perspektivet ***finansiel væsentlighed***. Alle bæredygtighedsoplysninger vedrørende bestræbelser, f.eks. ***mål*** eller planer, skal dække både målsætninger og faktorer, der kan forhindre virksomheden i at nå disse målsætninger, med henblik på at opnå en neutral gengivelse.

QC8. Neutraliteten understøttes af, at der udøves forsigtighed, dvs. at der udvises forsigtighed, når der foretages bedømmelser under usikre forhold. Oplysninger må ikke modregnes eller kompenseres for at gøre dem neutrale. Det forhold, at der udøves forsigtighed betyder, at ***mulighederne*** ikke overvurderes, og at ***risiciene*** ikke undervurderes. 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.

QC9. 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 betydelige fejl eller betydelige ukorrekte angivelser. Som sådan skal estimater fremlægges med klar vægt på deres mulige begrænsninger og den dermed forbundne usikkerhed (jf. kapitel 7.2). Omfanget af den nødvendige og opnåelige præcision og de faktorer, der gør oplysningerne nøjagtige, afhænger af oplysningernes art og arten af de ***emner***, de adresserer. Nøjagtighed kræver f.eks.:

a) at faktuelle oplysninger er uden væsentlige fejl,

b) at beskrivelserne er præcise,

c) at estimater, tilnærmede værdier og prognoser er klart identificeret som sådanne,

d) at 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) at påstande er rimelige og baseret på oplysninger af tilstrækkelig kvalitet og kvantitet, og

f) at oplysninger om bedømmelser vedrørende fremtiden på troværdig vis afspejler både disse bedømmelser og de oplysninger, som de er baseret på.

Sammenlignelighed

QC10. Bæredygtighedsoplysninger er sammenlignelige, når de kan sammenlignes med oplysninger fremlagt af virksomheden i foregående perioder og med oplysninger fremlagt af andre virksomheder, navnlig virksomheder med lignende aktiviteter, eller som opererer inden for samme sektor. Et referencepunkt for sammenligning kan være et ***mål***, en basislinje (»baseline«), et sektorbenchmark, sammenligningstal fra enten andre virksomheder eller fra en internationalt anerkendt organisation osv.

QC11. Sammenhæng er knyttet til, men er ikke den samme som, sammenlignelighed. Sammenhæng henviser til virksomhedens og andre virksomheders anvendelse af de samme tilgange til eller metoder for det samme ***emne*** fra periode til periode. Sammenhæng bidrager til at nå målet om sammenlignelighed.

QC12. Sammenlignelighed er ikke det samme som ensartethed. For at oplysninger kan sammenlignes, skal ens komponenter se ens ud, og forskellige komponenter se forskellige ud. Sammenligneligheden af bæredygtighedsoplysninger øges ikke ved at få forskellige aspekter til at se ens ud, lige så lidt som den øges ved at få ens aspekter til at se forskellige ud.

Verificerbarhed

QC13. Verificerbarhed bidrager til at give ***brugerne*** tiltro til, at oplysningerne er fuldstændige, neutrale og nøjagtige. Bæredygtighedsoplysninger er verificerbare, hvis det er muligt at bekræfte selve oplysningerne eller de input, der er anvendt til at udlede dem.

QC14. Verificerbarhed betyder, at forskellige kvalificerede og uafhængige observatører kan nå til (måske ikke fuldstændig) enighed om, at en bestemt gengivelse udgør en retvisende beskrivelse. Bæredygtighedsoplysninger skal fremlægges på en måde, der øger deres verificerbarhed, f.eks. idet at de:

a) inkluderer oplysninger, der kan bekræftes ved at sammenligne dem med andre oplysninger, der er tilgængelige for ***brugerne***, om virksomhedens aktiviteter, om andre aktiviteter eller om det eksterne miljø

b) giver oplysninger om input og beregningsmetoder, der anvendes til at udarbejde skøn eller tilnærmede værdier, og

c) tilvejebringer oplysninger, der er gennemgået og godkendt af ***administrations-, ledelses- og tilsynsorganerne*** eller deres udvalg.

QC15. Nogle bæredygtighedsoplysninger vil tage form af redegørelser eller fremadrettede oplysninger. Disse oplysninger kan underbygges ved retvisende beskrivelse af f.eks. virksomhedens strategier, planer og ***risiko***analyser på et faktuelt 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

QC16. Bæredygtighedsoplysninger er forståelige, når de er klare og kortfattede. Forståelige oplysninger gør det muligt for enhver ***bruger*** med et rimeligt kendskab hertil let at forstå de oplysninger, der formidles.

QC17. For at bæredygtighedsoplysninger bliver kortfattede, skal de a) undgå »standardoplysninger«, som ikke er specifikke for virksomheden, b) undgå unødvendig overlapning af oplysninger, herunder oplysninger, der også fremgår af årsregnskaberne, og c) anvende et klart sprog samt velstrukturerede sætninger og afsnit. Oplysninger er kortfattede, hvis de kun indeholder væsentlige oplysninger. Supplerende oplysninger, der fremlægges i henhold til underkapitel 8.2, skal gives på en sådan måde, at man undgår at sløre væsentlige oplysninger.

QC18. Klarheden kan øges 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 ***risiko***styringsprocesser, der har ændret sig siden den foregående rapporteringsperiode, sammenlignet med dem, der forbliver uændrede.

QC19. Bæredygtighedsoplysningers fuldstændighed, klarhed og sammenlignelighed afhænger alle af, at oplysningerne fremlægges som et sammenhængende hele. For at bæredygtighedsoplysninger bliver sammenhængende, skal de fremlægges på en måde, der redegør for konteksten og for, hvordan de relaterede oplysninger er forbundet. Sammenhæng kræver også, at virksomheden fremlægger oplysninger på en måde, der gør det muligt for ***brugerne*** at relatere oplysninger om dens ***indvirkninger***, ***risici*** og ***muligheder*** til oplysninger i virksomhedens årsregnskaber.

QC20. Hvis ***risici*** og ***muligheder***, der drøftes i det årsregnskaberne, har konsekvenser for bæredygtighedsrapporteringen, skal virksomheden i ***bæredygtighedsredegørelsen*** inkludere de oplysninger, der er nødvendige for, at ***brugerne*** kan vurdere disse konsekvenser, og inkludere passende henvisninger til årsregnskaberne (jf. kapitel 9). Informationsniveauet, detaljeringsgraden og teknikaliteten skal stemme overens med brugernes behov og forventninger. Forkortelser skal undgås, og måleenhederne skal defineres og oplyses.

ESRS 2 – GENERELLE OPLYSNINGER

INDHOLDSFORTEGNELSE

Objective

Disclosure Requirements

Disclosure Requirement BP-1 – *Basis for preparation of the sustainability statement*

Disclosure Requirement BP-2 – *Specific information if the undertaking uses phasing-in options*

Governance

Disclosure Requirement GOV-1 – *The role of the administrative, management and supervisory bodies in relation to sustainability*

Disclosure Requirement GOV-2 – *Integration of sustainability-related performance in incentive schemes*

Disclosure Requirement GOV-3 – *Statement on due diligence*

Disclosure Requirement GOV-4 – *Risk management and internal controls over sustainability reporting*

Strategy

Disclosure Requirement SBM-1 – *Strategy, business model and value chain*

Disclosure Requirement SBM-2 – *Interests and views of stakeholders*

Disclosure Requirement SBM-3 – *Interaction of material impacts risks and opportunities with strategy and business model, and financial effects*

Disclosure Requirement IRO-1 – *Description of the process to identify and assess material impacts, risks and opportunities and material information to be reported*

Disclosure Requirement IRO-2 – *Material impacts, risks and opportunities and disclosure requirements included in the sustainability statement*

General Disclosure Requirements (GDR) for policies, actions, metrics and targets

General Disclosure Requirement for policies – GDR-P

General Disclosure Requirement for actions and resources – GDR-A

General Disclosure Requirement for metrics – GDR-M

General Disclosure Requirement for targets – GDR-T

Appendix A – *List of datapoints in cross-cutting and topical standards that derive from other EU legislation*

Formål

1. ESRS 2 *Generelle oplysninger* fastsætter de oplysningskrav (DR'er), der gælder på tværs af bæredygtighedsrelaterede ***emner*** (dvs. at de er tværgående). Standarden dækker de rapporteringsområder, der er defineret i ESRS 1 *Generelle krav*, punkt 5.

2. Virksomheden skal anvende de oplysningskrav, der er defineret i denne standard, når den fremlægger oplysninger om væsentlige ***indvirkninger***, ***risici*** og ***muligheder*** og de ***emner***, der er knyttet til disse, og skal fremlægge sådanne oplysninger i overensstemmelse med ESRS 1 *Generelle krav*, punkt 52 og 53 om aggregering og opdeling.

Oplysningskrav

Oplysningskrav BP-1 – Grundlag for udarbejdelse af bæredygtighedsredegørelsen

3. Formålet med dette oplysningskrav er at gøre det muligt at forstå grundlaget for udarbejdelsen af ***bæredygtighedsredegørelsen***, herunder de oplysninger, der er påkrævet i henhold til ESRS 1 *Generelle krav* under særlige omstændigheder.

4. Virksomheden skal:

   a) oplyse om ***bæredygtighedsredegørelsen*** er udarbejdet på konsolideret eller individuelt grundlag, og, hvis rapporteringsgrænsen for virksomhedens egen drift adskiller sig fra den, om der er anvendt i det konsoliderede årsregnskab, en beskrivelse af og årsagerne til denne forskel, og

   b) fremlægge en oversigt over, i hvilket omfang bæredygtighedsredegørelsen dækker virksomhedens opstrøms-/nedstrøms***værdikæde***.

5. Virksomheden skal angive, at dens ***bæredygtighedsredegørelse*** er udarbejdet i overensstemmelse med ESRS, alt efter hvad der er relevant, ved udgangen af rapporteringsperioden.

6. Virksomheden skal oplyse enhver lempelse, valgmulighed eller anden specifik bestemmelse, der er foreskrevet i ESRS 1 *Generelle krav*, som den anvender, sammen med de dertil knyttede påkrævede oplysninger.

ANVENDELSESKRAV TIL BP-1

AR 1 til punkt 4, a)	Der kan opstå forskelle fra den rapporteringsgrænse, der anvendes i det konsoliderede årsregnskab, når en dattervirksomhed udelukkes fra konsolidering, fordi den er finansielt ikkevæsentlig (ESRS 1 *Generelle krav*, punkt 62).
AR 2 til punkt 6	Lempelser, valgmuligheder eller andre specifikke bestemmelser, der skal tages i betragtning, er følgende: a) fritagelse for overtagelser og afhændelser (ESRS 1 *Generelle krav*, punkt 74 og 75) b) afvigelse fra foruddefinerede tidshorisonter (ESRS 1 *Generelle krav*, punkt 81) c) ændringer i udarbejdelsen eller fremlæggelsen af bæredygtighedsoplysninger (ESRS 1 *Generelle krav*, punkt 84 og 85) d) justeringer af sammenlignelige oplysninger (ESRS 1 *Generelle krav*, punkt 87), litra a) og c) e) anvendelse af væsentlige bedømmelser og oplysninger, der er behæftet med betydelige usikkerhedsmomenter (ESRS 1 *Generelle krav*, punkt 89) f) udeladelse af visse oplysninger i de tilfælde, der er omhandlet i ESRS 1 *Generelle krav*, punkt 100 g) lempelse med henblik på at udelukke aktiviteter, der ikke er betydelige drivkræfter bag ***indvirkninger***, ***risici*** eller ***muligheder***, fra beregningen af en ***indikator*** (ESRS 1 *Generelle krav*, punkt 90)

	h) lempelse med hensyn til at rapportere en delvis rapporteringsgrænse for en indikator på grund af manglen på pålidelige data (ESRS 1 *Generelle krav*, punkt 91) i) lempelse med hensyn til at udelukke fællesdrift fra miljøindikatorer (ESRS 1 *Generelle krav*, punkt 92) j) betydelige begrænsninger, der påvirker de rapporterede oplysninger i henhold til bestemmelsen om unødige omkostninger eller bestræbelser for specifikke datapunkter (ESRS 1 *Generelle krav*, kapitel 7.4) k) ajourføring af fremlagte oplysninger om begivenheder efter rapporteringsperiodens afslutning (ESRS 1 *Generelle krav*, punkt 96 og 97) l) rapporteringsfejl i foregående perioder (ESRS 1 *Generelle krav*, punkt 98 og 99). Virksomheden kan forelægge de oplysninger, der er påkrævet i henhold til punkt 6, i afsnittet om generelle oplysninger i sin ***bæredygtighedsredegørelse*** eller sammen med de relevante fremlagte oplysninger, som oplysningerne vedrører.

Oplysningskrav BP-2 — Specifikke oplysninger, hvis virksomheden anvender valgmuligheder med hensyn til indfasning

7. Formålet med dette oplysningskrav er at gøre det muligt at forstå de indfasningsbestemmelser, som virksomheden har anvendt.

8. Hvis virksomheden, når den anvender de indfasningsbestemmelser der er fastsat i ESRS 1 *Generelle krav*, punkt 125, litra a), punkt 126, litra a),og punkt 127, litra a), undlader at fremlægge de oplysninger, der er påkrævet i henhold til en eller flere af de i nævnte punkt omhandlede standarder, skal den ikke desto mindre oplyse, om de ***indvirkninger***, ***risici*** og ***muligheder***, der er knyttet til de i disse standarder omhandlede ***emner***, er blevet vurderet som væsentlige som resultat af virksomhedens ***væsentlighedsv***urdering.

9. Ud over punkt 8 skal virksomheden, hvis et eller flere af disse ***emner*** er blevet vurderet til at være væsentlige:

   a) oplyse om det emne eller de underemner, der vurderes til at være væsentlige, og kort beskrive, hvordan virksomhedens ***forretningsmodel*** og -strategi tager hensyn til dens ***indvirkninger*** i relation til disse emner. Virksomheden kan fremlægge disse oplysninger på emne- eller underemneniveau,

   b) kort beskrive eventuelle tidsbestemte ***mål***, som den har fastsat i relation til de pågældende emner, de fremskridt, den har gjort for at nå disse mål, og om dens mål vedrørende ***biodiversitet*** og ***økosystemer*** er baseret på afgørende videnskabelig dokumentation,

   c) kort beskrive sine ***politikker*** i relation til de pågældende emner,

   d) kort beskrive de ***tiltag***, den har iværksat for at identificere, monitorere, forebygge, afbøde, standse, minimere eller afhjælpe faktiske eller potentielle negative indvirkninger i relation til de pågældende forhold, og resultatet af sådanne tiltag og

   e) oplyse ***indikatorer*** med relevans for det pågældende emne.

10. Hvis virksomheden ved at anvende de andre indfasningsbestemmelser i ESRS 1 *Generelle krav*, punkt 125, litra b)-e), punkt 126, litra b)-e), og punkt 127, litra b)-e), udelader at fremlægge de oplysninger, der er påkrævet i henhold til andre krav, der er anført i disse punkter, skal den oplyse dette forhold.

ANVENDELSESKRAV TIL BP-2

AR 3 til punkt 9	Virksomheden kan fremlægge de oplysninger, der er påkrævet i henhold til punkt 9, i afsnittet om generelle oplysninger i sin ***bæredygtighedsredegørelse*** eller sammen med de relevante emnespecifikke oplysninger.
AR 4 til punkt 10	Virksomheden kan fremlægge de oplysninger, der er påkrævet i henhold til punkt 10, enten i den generelle del af sin ***bæredygtighedsredegørelse*** eller i indholdsfortegnelsen som omhandlet i ESRS 2 *Generelle oplysninger*, IRO-2, AR 29, hvis den vælger denne valgmulighed.

Ledelse

Oplysningskrav GOV-1 – Administrations-, ledelses- og tilsynsorganernes rolle i relation til bæredygtighed

11. Formålet med dette oplysningskrav er at give en forståelse af ***administrations-, ledelses- og tilsynsorganernes*** roller og ansvarsområder samt de dermed forbundne processer, kontroller og procedurer i relation til monitorering af, håndtering af og tilsyn med væsentlige ***indvirkninger***, ***risici*** og ***muligheder***.

12. Virksomheden skal:

a) for så vidt angår sammensætningen af dens ***administrations-, ledelses- og tilsynsorganer***, procentdelen af ***uafhængige bestyrelsesmedlemmer*** ([9]), repræsentationen af ***ansatte*** og andre arbejdstagere, hvis de er til stede, og procentdelen efter køn og andre aspekter af mangfoldighed, som virksomheden tager i betragtning,

b) den ekspertise og de færdigheder, som dens administrations-, ledelses- og tilsynsorganer har med hensyn til at føre tilsyn med og håndtere væsentlige ***indvirkninger***, ***risici*** og ***muligheder***, og hvordan administrations-, ledelses- og tilsynsorganerne afgør, om der er eller vil blive stillet passende færdigheder og ekspertise til rådighed til at håndtere eller føre tilsyn med strategier og andre foranstaltninger, der er udformet med henblik på at reagere på væsentlige indvirkninger, risici og muligheder,

c) de enkeltpersoner, det bestyrelsesudvalg eller lignende organ i administrations-, ledelses- og tilsynsorganerne, som har ansvar for håndteringen af eller tilsynet med væsentlige indvirkninger, risici og muligheder, og disses identitet og ansvarsområder, med angivelse af eventuelle indvirkninger, risici og muligheder, som administrations-, ledelses- og tilsynsorganerne adresserer direkte uden at uddelegere centrale beslutninger til andre organer eller til ledelsen,

d) hvordan administrations-, ledelses- og tilsynsorganerne håndterer eller fører tilsyn med fastsættelsen af ***mål*** i relation til væsentlige indvirkninger, risici og muligheder, og hvordan de monitorerer fremskridtene hen imod disse, og

e) hvordan administrations-, ledelses- og tilsynsorganerne tager hensyn til væsentlige indvirkninger, risici og muligheder, når de håndterer eller fører tilsyn med virksomhedens strategi, dens beslutninger om større transaktioner og dens risikohåndteringsproces og dertil knyttede ***politikker***, herunder hvorvidt organet/organerne eller enkeltpersonen/enkeltpersonerne har overvejet afvejninger i tilknytning til disse indvirkninger, risici og muligheder.

ANVENDELSESKRAV TIL GOV-1

AR 5 til punkt 12	Med henblik på denne fremlæggelse omfatter håndteringen af væsentlige ***indvirkninger***, ***risici*** og ***muligheder*** den indførte due diligence-procedure.
AR 6 til punkt 12, a)	Bestyrelsens kønsdiversitet beregnes som gennemsnitsforholdet mellem kvindelige og mandlige bestyrelsesmedlemmer ([10]).
AR 7 til punkt 12, litra b)	Bæredygtighedsrelateret ekspertise henviser til ekspertise, som organerne direkte besidder eller har adgang til.
AR 8 til punkt 12, litra c)	Beskrivelsen af ansvarsområderne skal bestå af en oversigt over, hvordan hvert organs eller hver enkeltpersons ansvarsområder med hensyn til væsentlige ***indvirkninger***, ***risici*** og ***muligheder*** og relaterede ***emner*** afspejles i virksomhedens vedtægter, bestyrelsesmandater og andre relaterede ***politikker***.

([9]) Disse oplysninger understøtter benchmarkadministratorernes informationsbehov for at oplyse ESG-faktorer i henhold til Kommissionens delegerede forordning (EU) 2020/1816, som fastsat ved indikatoren »Vægtet gennemsnitlig procentdel af uafhængige bestyrelsesmedlemmer«, i bilag II, afsnit 1.

([10]) Disse oplysninger understøtter informationsbehovene hos finansielle markedsdeltagere, der er omfattet af forordning (EU) 2019/2088, fordi de hidrører fra en supplerende indikator vedrørende de vigtigste negative indvirkninger, der er 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«). De understøtter ligeledes benchmarkadministratorernes informationsbehov med henblik på at fremlægge 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« i afsnit 1 og 2 i bilag II.

Oplysningskrav GOV-2 — Integration af bæredygtighedsrelaterede resultater i incitamentsordninger

13. Formålet med dette oplysningskrav er at give en forståelse af de centrale elementer i eventuelle incitamentsordninger, der er knyttet til bæredygtighedsrelaterede ***emner***, og som er indført for medlemmer af ***administrations-, ledelses- og tilsynsorganerne***.

14. Hvis virksomheden har incitamentsordninger for medlemmer af ***administrations-, ledelses- og tilsynsorganerne***, der er knyttet til bæredygtighedsrelaterede ***emner***, skal den oplyse, på hvilken måde medlemmernes vederlag er knyttet til bæredygtighedsemner, herunder:

    a) en beskrivelse af incitamentsordningernes vigtigste karakteristika

    b) anvendte ***mål*** eller ***indikatorer***, hvis resultaterne vurderes i forhold til specifikke bæredygtighedsrelaterede mål eller indikatorer, og

    c) andelen af variabelt vederlag, der afhænger af bæredygtighedsrelaterede mål eller indikatorer.

Oplysningskrav GOV-3 – Redegørelse om due diligence

15. Formålet med dette oplysningskrav er at give en forståelse af, hvor i ***bæredygtighedsredegørelsen*** de vigtigste trin i due diligence-processen (se ESRS 1 *Generelle krav*, kapitel 4), der er anvendt med hensyn til bæredygtighedsrelaterede ***emner***, er oplyst.

16. Virksomheden skal redegøre for, hvor dens anvendelse af de vigtigste aspekter og trin i due diligence-processen afspejles i dens ***bæredygtighedsredegørelse*** ([11]).

ANVENDELSESKRAV TIL GOV-3

AR 9 til punkt 16	Virksomheden kan fremlægge de oplysninger, der er påkrævet i punkt 16, i form af et skema, der indeholder krydshenvisninger mellem de vigtigste trin i dens due diligence-proces og de relevante oplysninger i dens ***bæredygtighedsredegørelse***.

Oplysningskrav GOV-4 – Risikostyring og intern kontrol i tilknytning til bæredygtighedsrapportering

17. Formålet med dette oplysningskrav er at give en forståelse af virksomhedens ***risiko***styringsprocesser og -systemer samt interne kontrolprocesser og -systemer i relation til bæredygtighedsrapportering.

18. Virksomheden skal oplyse anvendelsesområdet for, de vigtigste karakteristika ved og komponenter i ***risiko***styringsprocesser og -systemer samt interne kontrolprocesser og -systemer i relation til bæredygtighedsrapportering.

ANVENDELSESKRAV TIL GOV-4

AR 10 til punkt 18	Virksomheden skal tage hensyn til dataenes fuldstændighed og integritet og de estimerede resultaters nøjagtighed som aspekter, der er relevante i forbindelse med den ***risiko***styring, der er knyttet til rapporteringsprocessen.

([11]) Disse oplysninger understøtter informationsbehovene hos deltagere på det finansielle marked, der er omfattet af forordning (EU) 2019/2088, fordi de hidrører fra en supplerende indikator vedrørende de vigtigste negative indvirkninger 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«).

Strategi

Oplysningskrav SBM-1 – Strategi, forretningsmodel og værdikæde

19. Formålet med dette oplysningskrav er at give en forståelse af de centrale elementer i virksomhedens generelle strategi, ***forretningsmodel*** og opstrøms-/nedstrøms***værdikæde***, der vedrører eller berører væsentlige ***indvirkninger***, ***risici*** og ***muligheder*** med henblik på at give en forståelse af dens eksponering for sådanne væsentlige indvirkninger, risici og muligheder, og hvor de stammer fra.

20. Virksomheden skal fremlægge følgende oplysninger om de centrale elementer i dens generelle strategi og ***forretningsmodel***, der vedrører eller berører de ***emner***, der er knyttet til med dens væsentlige ***indvirkninger***, ***risici*** og ***muligheder***:

    a) en beskrivelse af dens forretningsmodel, dens opstrøms-/nedstrøms***værdikæde*** og dens position i den pågældende værdikæde

    b) en beskrivelse af:

        i. de vigtige grupper af udbudte ***produkter*** og tjenesteydelser, betydelige markeder eller kundegrupper, til hvilke der udbydes produkter og tjenesteydelser, og deres relevans med hensyn til at bidrage til virksomhedens overordnede bæredygtighedsrelaterede mål, herunder betydelige ændringer i rapporteringsperioden (f.eks. nye/fjernede produkter, tjenesteydelser, markeder eller kundegrupper),

        ii. hvis det er relevant og af betydning, produkter og ***tjenesteydelser, der er forbudt*** på visse markeder

    c) de betydelige sektorer, som den opererer i, herunder aktiviteter, der udøves internt i koncernen, hvis disse aktiviteter er betydelige eller er forbundet med eller kan være forbundet med væsentlige indvirkninger, risici og muligheder

    d) hvis det er relevant, en redegørelse, der sammen med den dertil knyttede omsætning angiver, at virksomheden er aktiv inden for:

        i. sektoren for ***fossile brændstoffer*** (kul, olie og gas), herunder en opdeling af omsætningen fra kul, olie og gas ([12])

        ii. fremstilling af kemikalier ([13]), dvs. om dens aktiviteter falder ind under hovedgruppe 20.2 i bilag I til Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EF) nr. 1893/2006 ([14])

        iii. sektoren for forbudte våben ([15]) (personelminer, klyngeammunition, kemiske våben og biologiske våben)

        iv. dyrkning og produktion af tobak ([16]).

([12]) Disse oplysninger understøtter informationsbehovene hos deltagere på det finansielle marked, der er omfattet af forordning (EU) 2019/2088, fordi de hidrører fra en supplerende indikator vedrørende de vigtigste negative indvirkninger 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«).

([13]) Disse oplysninger understøtter informationsbehovene hos deltagere på det finansielle marked, der er omfattet af forordning (EU) 2019/2088, fordi de hidrører fra en supplerende indikator vedrørende de vigtigste negative indvirkninger 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«).

([14]) Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EF) nr. 1893/2006 af 20. december 2006 om oprettelse af den statistiske nomenklatur for økonomiske aktiviteter NACE rev. 2 og om ændring af Rådets forordning (EØF) nr. 3037/90 og visse EF-forordninger om bestemte statistiske områder EUT L 393 af 30.12.2006, s. 1, ELI: http://data.europa.eu/eli/reg/2006/1893/oj).

([15]) Disse oplysninger understøtter informationsbehovene hos deltagere på det finansielle marked, der er omfattet af forordning (EU) 2019/2088, fordi de hidrører fra en supplerende indikator vedrørende de vigtigste negative indvirkninger som fastsat ved indikator nr. 14 i skema 1 i bilag I til Kommissionens delegerede forordning (EU) 2022/1288, og stemmer overens med Kommissionens delegerede forordning (EU) 2025/1775 om ændring af delegeret forordning (EU) 2022/1288 for så vidt angår definitionen af forbudte våben.

([16]) Disse oplysninger understøtter benchmarkadministratorernes behov med henblik på at oplyse ESG-faktorer i henhold til forordning (EU) 2020/1818, jf. artikel 12, punkt 1, litra b).

ANVENDELSESKRAV TIL SBM-1

AR 11 til punkt 20, litra c)	Oplysning om de betydelige sektorer er relevant for ***brugerne***, da det understøtter forståelsen af væsentlige ***indvirkninger***, ***risici*** og ***muligheder***, som virksomheden er forbundet med, navnlig når disse er almindelige i en given sektor. Dertil kommer, at dette understøtter forståelsen af mulige virksomhedsspecifikke oplysninger i ***bæredygtighedsredegørelsen*** for at dække aspekter, der enten er specifikke for virksomheden eller almindelige i en given sektor.
AR 12 til punkt 20, litra c)	De sektorer, inden for hvilke virksomheden er aktiv, er de sektorer, hvor den har egen drift.
AR 13 til punkt 20, litra b) og c)	En sektor, et marked og en gruppe af ***produkter***, tjenesteydelser eller ***forbrugere*** anses for at være betydelig(t), hvis: a) den/det tegner sig for mere end 10 % af virksomhedens omsætning eller b) den er forbundet med virksomhedens ***faktiske*** eller ***potentielle*** væsentlige ***indvirkninger***. For vigtige sektorer, der opstår som følge af aktiviteter, der udøves internt i koncernen, finder kun kriteriet i litra b) anvendelse. ESRS 2 *Generelle oplysninger* kræver ikke et specifikt klassificeringssystem for forretningsaktiviteter. Når virksomheden oplyser sine betydelige sektorer, kan den anvende en af følgende metoder: a) NACE-nomenklaturen (Nomenclature générale des Activités Economiques dans les Communautés Européennes, NACE rev. 2.1) b) de rapporteringspligtige segmenter, der oplyses i regnskabet i overensstemmelse med IFRS 8 *Driftssegmenter*, eller lokale almindeligt anerkendte regnskabsprincipper eller c) tilgængelig klassificering af bedste praksis eller rammer, f.eks. branchebaseret IFRS-vejledning og GRI-standarder, som defineret i ESRS 1 *Generelle krav*, AR 5.
AR 14 til punkt 20, litra d), nr. i)	Beregningen af omsætning, der hidrører fra sektoren for ***fossile brændstoffer***, skal baseres på omsætning fra efterforskning efter, indvinding af, produktion af, forarbejdning af, oplagring af, raffinering eller distribution af, herunder transport af, oplagring af og handel med fossile brændstoffer som defineret i artikel 2, nr. 62), i Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU) 2018/1999 ([17]).

Oplysningskrav SBM-2 – Interessenternes interesser og synspunkter

21. Formålet med dette oplysningskrav er at give en forståelse af virksomhedens ***involvering af interessenter*** og af, hvordan dens ***administrations-, ledelses- og tilsynsorganer*** får kendskab til centrale ***interessenters*** interesser og synspunkter, og hvordan disse har indflydelse på dens strategi og ***forretningsmodel***.

22. Virksomheden skal:

a) give en sammenfattende beskrivelse af dens ***involvering af interessenter***, herunder oplysninger om de centrale ***interessenter***, som den har involveret, med henvisning til typiske kategorier af berørte interessenter som defineret i ESRS 1 *Generelle krav*, AR 23

b) oplyse sin forståelse af sine vigtigste interessenters interesser og synspunkter, for så vidt som de vedrører dens strategi og ***forretningsmodel***, og

c) oplyse, hvordan ***administrations-, ledelses- og tilsynsorganerne*** informeres om de centrale berørte interessenters synspunkter og interesser (herunder ***arbejdstagerrepræsentanters***) med hensyn til virksomhedens væsentlige ***indvirkninger***, ***risici*** og ***muligheder***.

([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, ELI: http://data.europa.eu/eli/reg/2018/1999/oj).

Oplysningskrav SBM-3 – Interaktion mellem væsentlige indvirkninger, risici og muligheder på den ene side og strategi og forretningsmodel samt finansielle virkninger på den anden side

23. Formålet med dette oplysningskrav er at give en forståelse af interaktionerne mellem virksomhedens væsentlige ***indvirkninger***, ***risici*** og ***muligheder*** på den ene side og dens strategi og ***forretningsmodel*** samt de dertil knyttede ***finansielle virkninger på den anden side***.

24. Virksomheden skal fremlægge en overordnet beskrivelse af, hvordan væsentlige ***indvirkninger*** hidrører fra dens strategi og ***forretningsmodel***, indvirkningerne af ***risici*** og ***muligheder*** på dens forretningsmodel og ***værdikæde***, og hvordan den har håndteret og planlægger at håndtere disse indvirkninger, risici og muligheder som led i sin strategi og beslutningstagning.

25. Virksomheden skal fremlægge kvalitative og kvantitative oplysninger om, hvordan væsentlige ***risici*** og ***muligheder*** har berørt dens finansielle stilling, finansielle resultater og pengestrømme i rapporteringsperioden (***aktuelle finansielle virkninger***).

26. Virksomheden skal fremlægge kvalitative og kvantitative oplysninger om de væsentlige ***risici*** og ***muligheder***, der er identificeret i punkt 25, for hvilke der er en betydelig risiko for en væsentlig justering inden for den næste årlige regnskabsperiode af den regnskabsmæssige værdi af aktiver og forpligtelser, der er rapporteret i det dertil knyttede årsregnskab.

27. Virksomheden skal fremlægge kvalitative og kvantitative oplysninger om, hvordan den forventer, at dens finansielle stilling, finansielle resultater og pengestrømme vil ændre sig på kort, mellemlang og lang sigt i betragtning af dens strategi for håndtering af væsentlige ***risici*** og ***muligheder*** (***forventede finansielle virkninger***).

28. Virksomheden behøver ikke fremlægge kvantitative oplysninger om de ***aktuelle finansielle virkninger*** eller ***forventede finansielle virkninger***, hvis den fastslår, at:

    a) virkningerne kan ikke identificeres særskilt, eller

    b) at den måleusikkerhed, der er forbundet med at anslå disse virkninger, er så høj, at de deraf følgende kvantitative oplysninger ikke ville være nyttige (jf. ESRS 1 *Generelle krav*, punkt 89 og 90).

29. Virksomheden behøver ikke at fremlægge kvantitative oplysninger om de ***forventede finansielle virkninger*** af væsentlige ***risici*** eller ***muligheder***, hvis den ikke har de nødvendige færdigheder, kapaciteter eller ressourcer til at fremskaffe disse kvantitative oplysninger.

30. Ved udarbejdelsen af oplysninger om dens ***forventede finansielle virkninger*** skal virksomheden anvende alle rimelige og dokumenterede oplysninger, som den har adgang til på rapporteringsdatoen, uden unødige omkostninger eller bestræbelser (jf. ESRS 1 *Generelle krav*, punkt 94, 95 og 96).

31. Hvis virksomheden fastslår, at den ikke behøver at fremlægge kvantitative oplysninger om de ***aktuelle finansielle virkninger*** eller ***forventede finansielle virkninger*** af en ***risiko*** eller ***mulighed*** af en af de grunde, der er anført i punkt 28 og 29, skal den:

    a) redegøre for, hvorfor den ikke har fremlagt kvantitative oplysninger

    b) fremlægge kvalitative oplysninger om de ***finansielle virkninger***, herunder identifikation af regnskabsposter, totaler og subtotaler i de dertil knyttede årsregnskaber, som sandsynligvis vil blive eller er blevet berørt af den pågældende risiko eller mulighed, og

    c) fremlægge kvantitative oplysninger om de kombinerede finansielle virkninger af denne risiko eller mulighed sammen med andre risici eller muligheder og andre faktorer, medmindre virksomheden fastslår, at kvantitative oplysninger om de kombinerede finansielle virkninger ikke vil være nyttige.

32. Når virksomheden fremlægger kvantitative oplysninger, kan den oplyse enkelte beløb eller intervaller.

33. Virksomheden skal fremlægge kvalitative oplysninger om sin strategis og ***forretningsmodels*** modstandsdygtighed med hensyn til sin kapacitet til at håndtere sine væsentlige ***risici*** som fremlagt i overensstemmelse med punkt 24. Disse oplysninger skal bl.a. beskrive, hvordan analysen blev foretaget, og hvilke tidshorisonter der blev taget i betragtning.

ANVENDELSESKRAV TIL SBM-3

AR 15 til punkt 24	Virksomheden kan tage hensyn til de forbindelser, der findes mellem punkt 24 og punkt 2, litra a), i IRO-37, for at forelægge indholdet på en måde, der forhindrer overlapninger og gør det lettere at forstå de oplysninger, der rapporteres i overensstemmelse med disse punkter. Punkt 24 har fokus på rapportering af interaktionen mellem virksomhedens væsentlige ***indvirkninger***, ***risici*** og ***muligheder*** og dens strategi og ***forretningsmodel***. IRO-2, afsnit 37, litra a), har fokus på en beskrivelse af disse indvirkninger, risici og muligheder og den måde, hvorpå de sandsynligvis vil berøre mennesker og miljø.
AR 16 til punkt 25 og 26	Hvis oplysningerne indgår i årsregnskaberne, kan de indarbejdes ved henvisning (jf. ESRS 1 *Generelle krav*, kapitel 9.3).
AR 17 til punkt 27	Når virksomheden udarbejder fremlæggelsen af oplysninger om ***forventede finansielle virkninger***, skal den overveje, hvordan virksomheden forventer, at dens finansielle stilling, finansielle resultater 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: a) dens bebudede 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 b) dens planlagte finansieringskilder til gennemførelse af strategien. c) Rapportering om forventede finansielle virkninger vil sandsynligvis involvere anvendelse af skøn. Hvis skøn over forventede finansielle virkninger, der er oplyst i en foregående rapporteringsperiode, senere viser sig at være unøjagtige, efterhånden som der opnås kendskab til supplerende oplysninger, skal virksomheden revidere sine skøn i sin næste passende bæredygtighedsredegørelse. Det eventuelle behov for at revidere et skøn indebærer derfor ikke nødvendigvis, at der er sket en rapporteringsfejl, således som der redegøres for i ESRS 1 *Generelle krav*, AR 46. d) Bestemmelserne om udeladelse af visse oplysninger i ESRS 1, kapitel 7.7, herunder udeladelse af oplysninger, der kan være til alvorlig skade for virksomhedens handelsmæssige position, finder ligeledes anvendelse, når der rapporteres om forventede finansielle virkninger.
AR 18 til punkt 25 og 27	Kvantitative oplysninger kan bestå af ikkemonetære oplysninger såsom mængder, antal ***produkter*** eller antal ***ansatte***.
AR 19 til punkt 25 og 27	Ved fremlæggelse af de oplysninger, der rapporteres i overensstemmelse med punkt 25 og 27 om ***aktuelle finansielle virkninger*** og ***forventede finansielle virkninger***, kan virksomheden tage hensyn til tilknytningen til de oplysninger, der rapporteres i overensstemmelse med GDR-A, punkt 46, litra b) og c), om finansielle ressourcer, der er allokeret til centrale ***tiltag***.
AR 20 til punkt 25 og 27	Oplysningskravet i relation til ***aktuelle finansielle virkninger*** og ***forventede finansielle virkninger*** er udformet med henblik på at fremskaffe oplysninger, der supplerer oplysningerne i årsregnskaberne. Jf. kapitel 9 i ESRS 1 *Generelle krav* med hensyn til, hvordan forbindelserne mellem ***risici*** og ***muligheder*** og de oplysninger, der rapporteres i årsregnskaberne, gøres mere forståelige.
AR 21 til punkt 28 og 29	Hvis virksomheden ikke kan fremlægge kvantitative oplysninger i overensstemmelse med punkt 28 og 29, forventes den at fremlægge kvalitative oplysninger, der er beslutningsnyttige i henhold til punkt 23 i ESRS 1 *Generelle krav*. I et sådant tilfælde finder punkt 24 i ESRS 1 *Generelle krav* ligeledes anvendelse.

Oplysningskrav IRO-1 — Beskrivelse af processen til identifikation og vurdering af væsentlige indvirkninger, risici og muligheder og væsentlige oplysninger, der skal rapporteres

34. Formålet med dette oplysningskrav er at give en forståelse af den proces, hvorved virksomheden identificerer ***indvirkninger***, ***risici*** og ***muligheder*** og vurderer deres ***væsentlighed*** som grundlag for at fastslå, hvilke oplysninger der skal fremlægges i dens ***bæredygtighedsredegørelse*** (jf. ESRS 1 *Generelle krav*, kapitel 3).

35. Virksomheden skal:

a) give en kortfattet beskrivelse af den proces og de beslutningsetaper, den følger for at identificere ***indvirkninger***, ***risici*** og ***muligheder*** og de dertil knyttede ***emner*** og for at vurdere deres ***væsentlighed***, herunder den tilgang, der er anvendt til at dække dens egen drift og opstrøms-/nedstrøms***værdikæde***, de anvendte centrale metodologier, input og antagelser samt de kvalitative overvejelser eller kvantitative tærskler

b) oplyse, hvordan den vurderede og prioriterede indvirkninger på grundlag af deres alvorsgrad og sandsynlighed (jf. ESRS 1 *Generelle krav*, punkt 44 og 45), hvordan tiltag, der skal forebygge, afbøde, standse, minimere og afhjælpe negative indvirkninger, tages i betragtning, og hvordan den tog hensyn til områder med øgede risici for negative virkninger i forbindelse med specifikke aktiviteter, ***forretningsforbindelser*** eller ***geografiske områder***

c) oplyse, om vurderingen er baseret på virksomhedens bæredygtighedsrelaterede due diligence-proces, og, såfremt den hører berørte ***interessenter*** og eksterne eksperter for at forstå dens indvirkninger, hvordan sådanne høringer har haft indflydelse på vurderingen

d) oplyse betydelige ændringer af processen i forhold til den foregående rapporteringsperiode og

e) oplyse, hvornår den sidst har ajourført sin væsentlighedsvurdering.

ANVENDELSESKRAV TIL IRO-1

AR 22 til punkt 35, a)	Input kan, når det er relevant og ud over generiske oplysninger, omfatte due diligence-processer, der har haft indflydelse på vurderingen, specifikke datakilder, sektorbenchmarkanalyse og ***risiko***styringsprocesser, involvering af berørte ***interessenter***, erfaring fra erhvervslivet og grupper af fagfolk, rapporter, statistikker og videnskabelige data samt involvering af eksperter.
AR 23 til punkt 35, a)	Beskrivelsen af processen til at identificere og vurdere væsentlige ***risici*** og ***muligheder*** forventes at omfatte ***afhængighedsforhold***, når det er relevant.
AR 24 til punkt 35, litra a)-d)	Virksomheden skal fokusere på oplysninger, der er specifikke for dens egen procedure for ***væsentligheds***vurdering. Den skal undgå standardiserede, generiske oplysninger, undertiden benævnt »standardoplysninger«, f.eks. oplysninger, der i detaljer beskriver, at den har anvendt de kriterier, der fremgår af ESRS 1 *Generelle krav*, eller har fulgt den anbefalede proces.
AR 25 til punkt 35, litra b)	Oplysninger om involvering af berørte ***interessenter*** adresseres i ESRS 2 IRO-1 og SBM-2 og ESRS S1-S4. For at undgå overlapning og bidrage til en sammenhængende fortælling: a) omfatter relevante oplysninger i henhold til ESRS 2 IRO-1, punkt 35, litra c), den måde, hvorpå proceduren for ***væsentligheds***vurdering inkluderer høring af berørte interessenter og eksterne eksperter b) adresseres oplysninger om løbende involvering af berørte interessenter (som defineret i ESRS 1 *Generelle krav*, AR 23) i de respektive sociale standarder (ESRS S1-2, S2-2, S3-2 og S4-2) c) er oplysninger om, hvordan centrale berørte interessenters synspunkter og interesser (herunder ***arbejdstagerrepræsentanters***) meddeles virksomhedens ***administrations-, ledelses- og tilsynsorganer*** og indgår i dens strategi og ***forretningsmodel***, med hensyn til dens væsentlige ***indvirkninger***, ***risici*** og ***muligheder***, omhandlet i ESRS 2 SBM-2, punkt 22, litra c).
AR 26 til punkt 35, litra b)	Ved oplysning om, hvordan virksomheden tog hensyn til områder med øgede ***risici*** for negative ***indvirkninger*** i forbindelse med specifikke aktiviteter, ***forretningsforbindelser*** eller ***geografiske områder***, foreligger der vejledning i ESRS 1 *Generelle krav*, punkt 32, litra b), og punkt 33.

Oplysningskrav IRO-2 — Væsentlige indvirkninger, risici og muligheder og oplysningskrav, der indgår i bæredygtighedsredegørelsen

36. Formålet med dette oplysningskrav er at give en forståelse af resultatet af ***væsentlighedsv***urderingen med hensyn til væsentlige ***indvirkninger***, ***risici*** og ***muligheder*** og væsentlige oplysninger, der rapporteres i overensstemmelse med ESRS.

37. Virksomheden skal:

a) give en kortfattet beskrivelse af sine ***faktiske*** og ***potentielle*** positive og negative væsentlige ***indvirkninger***, herunder hvordan de berører eller med sandsynlighed vil berøre mennesker eller miljøet, og sine ***væsentlige risici*** og ***muligheder***, idet den angiver de dertil knyttede ***emner*** og den måde, hvorpå indvirkninger, risici og muligheder er forbundet med dens egen drift og opstrøms-/nedstrøms***værdikæde***

b) oplyse grundlaget for at konkludere, at klimaændringer ikke er væsentlige, hvis virksomheden har draget denne konklusion og derfor udelader alle oplysningskrav i ESRS E1 *Klimaændringer*

c) oplyse ændringer i relation til væsentlige indvirkninger, risici og muligheder i forhold til den foregående rapporteringsperiode

d) fremlægge en liste over de oplysningskrav, der er overholdt ved udarbejdelsen af ***bæredygtighedsredegørelsen***, som gør det muligt for ***brugerne*** at identificere, hvor de dertil knyttede oplysninger befinder sig i bæredygtighedsredegørelsen, og som indeholder særskilt angivelse af de oplysninger, der er indarbejdet ved henvisning (se ESRS 1 *Generelle krav*, kapitel 9.3)

e) fremlægge en liste over »supplerende« oplysninger, der gives i overensstemmelse med ESRS 1 *Generelle krav*, kapitel 8.2

f) oplyse sin eksponering for øget risiko for ***tilfælde*** af ***tvangsarbejde*** og ***børnearbejde*** efter driftsaktivitetstype (f.eks. fremstillingsanlæg), efter land eller ***geografiske områder*** [18], hvis virksomheden gennem egen drift eller sin opstrøms-/nedstrøms***værdikæde*** har tilknytning til væsentlige negative indvirkninger i relation til tvangsarbejde eller børnearbejde, og

g) et skema over alle de datapunkter, der stammer fra anden EU-lovgivning som anført i tillæg A til denne standard, med angivelse af, hvor de kan findes i bæredygtighedsredegørelsen, eller for de datapunkter, som virksomheden har vurderet til at være ikkevæsentlige, med angivelse af, at de er "ikkevæsentlige.

ANVENDELSESKRAV TIL IRO-2

AR 27 til punkt 37, a)	Beskrivelsen af væsentlige ***risici*** og ***muligheder*** omfatter også de dertil knyttede ***afhængighedsforhold*** i det omfang, det er nødvendigt for at få en forståelse af disse risici og muligheder. Punkt 49 i ESRS 1 *Generelle krav* finder anvendelse ved fremlæggelse af de oplysninger, der er foreskrevet i dette oplysningskrav.
AR 28 til punkt 37, a)	Virksomheden kan indsætte beskrivelsen af sine væsentlige ***indvirkninger***, ***risici*** eller ***muligheder*** på samme lokation som sine oplysninger om de dertil knyttede ***politikker***, ***tiltag***, ***indikatorer*** og ***mål***, gennem hvilke den håndterer disse, for at undgå overlapning og bidrage til en sammenhængende fortælling. Hvis virksomheden benytter denne valgmulighed, skal den stadig forelægge en kortfattet beskrivelse af sine væsentlige indvirkninger, risici og muligheder sammen med de oplysninger, der er udarbejdet i overensstemmelse med IRO-2.

[18] Disse oplysninger understøtter informationsbehovene hos deltagere på det finansielle marked, der er omfattet af forordning (EU) 2019/2088, fordi de hidrører fra supplerende indikatorer vedrørende de vigtigste negative indvirkninger som fastsat ved indikator nr. 12 og 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« og »Aktiviteter og leverandører med betydelig risiko for tilfælde af børnearbejde«).

AR 29 til punkt 37, litra d)	Virksomheden kan fremlægge oplysningerne i form af en indholdsfortegnelse, dvs. som en tabelliste over oplysningskravene i ***bæredygtighedsredegørelsen***, for at gøre det lettere at identificere, hvor de er placeret (side/punkt). Den kan forelægge listen over oplysninger, der er indarbejdet ved henvisning i et tillæg, i sin bæredygtighedsredegørelse, eller den kan fremlægge de nødvendige oplysninger i listen over rapporterede oplysningskrav, jf. kravene i punkt 37, litra d). Virksomheden kan henvise direkte til oplysningskravenes numre i sin bæredygtighedsredegørelse (f.eks. i overskrifter på afsnit eller titler på punkter). Virksomheden kan fremlægge de »supplerende« oplysninger, der gives i henhold til punkt 37, litra e), ved at fremhæve dem i overskrifter på afsnit, titler på punkter eller ovennævnte indholdsfortegnelse, således at de klart kan identificeres som supplerende.

Generelle oplysningskrav (GDR) til politikker, tiltag, indikatorer og mål

38. Oplysninger om ***politikker***, ***tiltag, indikatorer*** og ***mål*** skal give en forståelse af det niveau, på hvilket virksomheden håndterer sine væsentlige ***indvirkninger***, ***risici*** og ***muligheder***. Hvis virksomheden har vedtaget politikker, indført tiltag, fastsat mål eller kun anvender indikatorer for visse aspekter af et ***emne***, skal dette afspejles i den måde, hvorpå oplysningerne udarbejdes og fremlægges, således at ***brugerne*** kan forstå de specifikke aspekter, der indgår heri.

39. Hvis virksomheden ikke har ***politikker***, ***tiltag*** eller ***mål***, der henviser til et ***emne*** med tilknytning til væsentlige ***indvirkninger***, ***risici*** og ***muligheder***, skal den oplyse dette forhold.

40. Virksomheden skal anvende de krav, der er angivet i GDR-P, GDR-A, GDR-M og GDR-T, når den fremlægger oplysninger enten i overensstemmelse med en emnespecifik standard eller på et virksomhedsspecifikt grundlag om:

    a) sine ***politikker*** og ***tiltag***, som skal forebygge, afbøde, standse, minimere og afhjælpe ***faktiske*** og ***potentielle*** væsentlige negative ***indvirkninger***, og som skal håndtere væsentlige ***risici*** eller tilstræbe aktuelle og potentielle væsentlige positive indvirkninger og væsentlige ***muligheder***, og

    b) de ***indikatorer*** og ***mål*** for vurdering af fremskridt over tid i relation til dens væsentlige indvirkninger, risici og muligheder.

ANVENDELSESKRAV TIL GDR PATM

AR 30 til punkt 38	Hvis virksomheden anvender de samme ***politikker***, ***tiltag***, ***indikatorer*** og ***mål*** for mere end én væsentlig ***indvirkning***, ***risiko*** eller ***mulighed*** eller for mere end ét ***emne***, må den kun fremlægge oplysningerne én gang, idet den tydeliggør anvendelsesområdet herfor. Den kan krydshenvise til disse oplysninger fra andre lokationer i rapporten, hvis det er relevant. Ved hjælp af denne tilgang kan virksomheden fremlægge oplysninger på en måde, der er i overensstemmelse med dens ledelsesmæssige tilgang. Virksomheden kan strukturere og udforme sine oplysninger på en måde, der afspejler den ledelsesmæssige tilgang baseret på dens ledelsesrelaterede prioriteter, som afspejler og stemmer overens med dens strategi og ***forretningsmodel***.
AR 31 til punkt 39	Hvis virksomheden forelægger sine væsentlige ***indvirkninger***, ***risici*** og ***muligheder*** (jf. IRO-2, punkt 37, litra a)) og de dertil knyttede ***emner*** i tabelform, kan den i samme skema angive de væsentlige emner eller væsentlige indvirkninger, risici og muligheder, for hvilke den ikke har indført ***politikker***, ***tiltag*** eller ***mål***, ved at mærke dem som sådan i tabellen.

AR 32 til punkt 38	Detaljeringsgraden kan variere for hvert enkelt oplysningskrav, afhængigt af de pågældende væsentlige ***indvirkningers***, ***risicis*** og ***mulighеders*** art og forskelle i virksomhedens aktuelle tilgang til håndtering heraf. Detaljeringsgraden skal stå i rimeligt forhold til indvirkningernes alvorsgrad, risikoens eller mulighedernes omfang eller til, hvor vigtige indvirkningerne, risiciene og mulighederne er for virksomhedens strategi og ***forretningsmodel***. Oplysningerne skal så vidt muligt være specifikke for rapporteringsperioden. Når virksomheden rapporterer om ***politikker***, ***tiltag, indikatorer*** og ***mål***, skal den rapportere relevante oplysninger og undgå oplysninger, der er standardoplysninger og derfor ikke har relevans for ***brugerne***. For mange detaljer, navnlig om almindelig praksis, som er kendt af brugere med et rimeligt kendskab hertil, kan sløre væsentlige oplysninger.
AR 33 til punkt 40	For at undgå overlapning og bidrage til en sammenhængende fortælling kan virksomheden udforme beskrivelsen af sine væsentlige ***indvirkninger, risici*** og ***muligheder*** som påkrævet i henhold til IRO-2, punkt 37, litra a), sammen med oplysninger om de ***politikker***, ***tiltag***, ***indikatorer*** og ***mål***, gennem hvilke den håndterer disse indvirkninger, risici og muligheder.

Generelt oplysningskrav til politikker — GDR-P

41. Formålet med dette generelle oplysningskrav er at give en forståelse af de ***politikker***, som virksomheden har indført for at forebygge, afbøde, standse, minimere eller afhjælpe sine væsentlige ***faktiske*** og ***potentielle*** negative ***indvirkninger***, og at håndtere væsentlige ***risici*** og tilstræbe væsentlige ***muligheder*** eller positive indvirkninger.

42. Virksomheden skal fremlægge følgende oplysninger om ***politikker***, der er vedtaget for at håndtere dens væsentlige ***indvirkninger***, ***risici*** og ***muligheder***:

    a) en beskrivelse af politikkens centrale indhold, herunder dens generelle formål og de væsentlige indvirkninger, risici eller muligheder, den har tilknytning til, og, hvis der er sket ændringer af de politikker, der er vedtaget i rapporteringsperioden, en beskrivelse af disse ændringer

    b) en beskrivelse af politikanvendelsesområdet eller af dets udelukkelser med hensyn til virksomhedens egen drift, dens opstrøms-/nedstrøms***værdikæde***, ***geografiske områder*** og, hvis det er relevant, berørte ***interessent***grupper

    c) hvis politikken henviser til tredjepartsstandarder eller -initiativer, som virksomheden forpligter sig til at overholde gennem politikgennemførelsen, en henvisning til den pågældende tredjepartsstandard eller det pågældende tredjepartsinitiativ og

    d) for sociale ***emner*** en beskrivelse af, hvordan der er taget hensyn til de berørte interessenters interesse i at fastlægge denne politik, hvis der er gjort sådanne overvejelser.

43. Virksomheden skal oplyse, om den har en overordnet menneskerettigheds***politik***, der forpligter den til at gennemføre ([19]) FN's Vejledende Principper for Menneskerettigheder og Erhvervsliv, ILO's erklæring om grundlæggende principper og rettigheder på arbejdet og OECD's Retningslinjer for Multinationale Virksomheder. Hvis dette tilfældet, skal virksomheden fremlægge de oplysninger, der er beskrevet i punkt 42 for nævnte politik, og angive, hvilke grupper af berørte ***interessenter*** der er omfattet heraf (f.eks. ***egen arbejdsstyrke***, ***arbejdstagere i værdikæden***, ***berørte samfund***, ***forbrugere*** og ***slutbrugere***).

([19]) Disse oplysninger understøtter informationsbehovene hos deltagere på det finansielle marked, der er omfattet af forordning (EU) 2019/2088, fordi de hidrører fra en supplerende indikator vedrørende de vigtigste negative indvirkninger som fastsat ved indikator nr. 11 i skema 1 i bilag 1 og indikator nr. 9 i skema 3 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, OECD's Retningslinjer for Multinationale Virksomheder« og »Manglende menneskerettighedspolitik«). De understøtter ligeledes benchmarkadministratorernes informationsbehov med henblik på at offentliggøre ESG-faktorer i henhold til 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 bilag II, afsnit 1 og 2.

ANVENDELSESKRAV TIL GDR-P

AR 34 til punkt 43	Når virksomheden offentliggør oplysninger om sin menneskerettigheds***politik*** med henblik på at gennemføre FN's Vejledende Principper for Menneskerettigheder og Erhvervsliv, skal den tage hensyn til de internationale grundlæggende menneskerettighedsinstrumenter (»International Bill of Human Rights«), som består af verdenserklæringen om menneskerettigheder og de to konventioner, der gennemfører dem, samt ILO's principper om grundlæggende rettigheder som fastsat i Den Internationale Arbejdsorganisations erklæring om grundlæggende principper og rettigheder på arbejdet.

Generelt oplysningskrav til tiltag og ressourcer — GDR-A

44. Formålet med dette oplysningskrav er at give en forståelse af virksomhedens iværksatte eller planlagte centrale ***tiltag*** med henblik på at håndtere dens væsentlige ***indvirkninger, risici*** og ***muligheder*** og, hvis det er relevant, for at opfylde formålene for de dertil knyttede ***politikker***.

45. Når virksomheden gennemfører centrale ***tiltag*** til håndtering af væsentlige ***indvirkninger, risici*** og ***muligheder***, skal den:

    a) give en beskrivelse af de centrale tiltag, der er iværksat i rapporteringsåret, og dem, der er planlagt for fremtiden, herunder tidsrammen herfor

    b) give en beskrivelse af de centrale tiltags omfang og

    c) oplyse de centrale tiltags forventede resultater og, hvis det er relevant, hvordan deres gennemførelse bidrager til at nå de dertil knyttede ***politik***målsætninger.

46. Hvis der er eller forventes at blive allokeret betydelige finansielle ressourcer (drifts- eller kapitaludgifter) til gennemførelsen af de centrale ***tiltag***, skal virksomheden:

    a) beskrive typen af aktuelle og fremtidige betydelige finansielle ressourcer, der er afsat til de centrale tiltag, og oplyse, om evnen til at gennemføre disse centrale tiltag afhænger af specifikke forudsætninger (f.eks. allokering af finansiel støtte eller udviklingen i den offentlige ***politik*** og på markedet)

    b) oplyse den beløbsmæssige størrelse af (eventuelle) betydelige finansielle ressourcer, der er allokeret til de centrale tiltag i regnskabsperioden, og angive de dertil svarende regnskabsposter eller noter, hvis de indgår i regnskabet og

    c) oplyse et vejledende interval af fremtidige finansielle ressourcer, der forventes allokeret til gennemførelsen af de centrale tiltag.

ANVENDELSESKRAV TIL GDR-A

AR 35 til punkt 45	Centrale ***tiltag*** i tilknytning til dette oplysningskrav er tiltag, der spiller en betydelig rolle i håndteringen af virksomhedens ***indvirkninger***, ***risici*** og ***muligheder***, herunder tiltag, der iværksættes for at støtte tilvejebringelsen af ***afhjælpning***. Centrale tiltag omfatter tiltag, der indgår i virksomhedens forretningspraksis, due diligence i forbindelse med bæredygtighed og den overordnede virksomheds- og risikostyring. Centrale tiltag kan være blevet iværksat i tidligere rapporteringsperioder og fortsat gennemføres eller have virkninger i den indeværende rapporteringsperiode. Af forståelighedshensyn kan de centrale tiltag samles, alt efter hvad der er relevant. Hvis centrale tiltag derimod dækker mere end én væsentlig indvirkning, risiko eller mulighed, kan dette angives og der kan krydshenvises hertil, hvis det er nødvendigt.
AR 36 til punkt 45	***Tiltag*** kan iværksættes enkeltvis eller i samarbejde med andre virksomheder, navnlig hvis de ***faktiske indvirkninger*** eller ***potentielle indvirkninger*** er systemiske eller udbredte og ikke kan håndteres af virksomheden alene. ***Brugerne*** kan finde det nyttigt at vide, om et centralt tiltag er samarbejdsbaseret.

AR 37 til punkt 45	Centrale miljø***tiltag*** kan klassificeres i overensstemmelse med afbødningshierarkiet (dvs. undgåelse, minimering, genopretning og kompensation).
AR 38 til punkt 45, a)	Anvendelsesområdet for centrale ***tiltag*** henviser til deres dækning med hensyn til drift, som indgår i virksomhedens egen drift, dens opstrøms-/nedstrøms***værdikæde***, i dattervirksomheder, inden for ***geografiske områder*** og, hvis de er defineret, i de berørte ***interessent***grupper. Tidsrammerne henviser til de tidshorisonter, inden for hvilke virksomheden tilstræber at gennemføre hvert enkelt tiltag.
AR 39 til punkt 46	Virksomheden kan fremlægge oplysningerne om ressourceallokering i form af et skema, der er opdelt efter i) kapitaludgifter og driftsudgifter, og efter ii) ressourcer anvendt i det indeværende rapporteringsår og den planlagte ressourceallokering inden for specifikke tidshorisonter.
AR 40 til punkt 46, litra b) og c)	Hvis virksomheden har allokeret betydelige ikkefinansielle ressourcer (f.eks. fuldtidsækvivalente ressourcer), kan oplysningerne om disse ressourcer fremlægges som ikkemonetære mængdeangivelser.
AR 41 til punkt 46, litra b) og c)	Ved udarbejdelsen af oplysninger om betydelige finansielle ressourcer, der er blevet eller forventes at blive allokeret til gennemførelsen af centrale ***tiltag***, kan virksomheden begrænse oplysningerne til: a) dens godkendte og bebudede centrale tiltag og handlingsplaner og b) dens planlagte finansieringskilder til gennemførelse af disse centrale tiltag.

Generelt oplysningskrav til indikatorer – GDR-M

47. Formålet med dette generelle oplysningskrav er at bidrage til virksomhedens udarbejdelse af oplysninger om ***indikatorer***.

48. Virksomheden skal oplyse de ***indikatorer***, der er påkrævet i henhold til emnespecifikke standarder i relation til væsentlige ***indvirkninger, risici*** og ***muligheder***, samt indikatorer, der er defineret på virksomhedsspecifikt grundlag i overensstemmelse med ESRS 1 *Generelle krav*, punkt 11. Dette kan omfatte indikatorer, som virksomheden anvender til at evaluere sine resultater og overvåge effektiviteten af sine ***tiltag*** til håndtering af dens væsentlige indvirkninger, risici og muligheder.

49. For hver ***indikator*** skal virksomheden oplyse:

a) selve indikatoren, måleenheden og beregningsmetoden herfor samt de kilder (f.eks. inputindikatorer), der anvendes til beregningen heraf, og, hvis det er relevant, estimeringsmetoden, herunder betydelige antagelser og begrænsninger

b) for så vidt angår ***værdikæde***indikatorer, hvis det er relevant, afhængigheden af data fra indirekte kilder eller stedfortrædere og eventuelle planlagte ***tiltag*** til forbedring af datakvaliteten i fremtiden (jf. ESRS 1 *Generelle krav*, kapitel 5)

c) kontekstuelle oplysninger om indikatoren og

d) betydelige ændringer i resultaterne i forhold til de foregående rapporteringsperioder, herunder fremskridt med hensyn til at nå de ***mål***, som virksomheden har fastsat, og i tilfælde af større overtagelser eller afhændelser, hvordan transaktionen berører disse fremskridt.

ANVENDELSESKRAV TIL GDR-M

AR 42 til punkt 48	***Indikatorer*** omfatter de indikatorer, der er defineret i ESRS, samt indikatorer, der er identificeret på virksomhedsspecifikt grundlag, uanset om de er taget fra andre kilder eller udviklet af virksomheden selv, således som det er tilfældet for emnespecifikke standarder i ESRS S2S4, der ikke foreskriver specifikke indikatorer.

AR 43 til punkt 49, a)	Det europæiske måleenhedssystem stammer fra det internationale enhedssystem (SI). Måleenhederne udtrykkes ved hjælp af de betegnelser og symboler, der er fastsat i Rådets direktiv 80/181/EØF ([20]), som ændret ved Europa-Parlamentets og Rådets direktiv 2009/3/EF ([21]). ***Indikatorer*** oplyses ved hjælp af de enheder, der er angivet i de emnespecifikke standarder, som er i overensstemmelse med nævnte direktiv. SI-præfikser og de dertil hørende symboler kan anvendes til at angive visse decimalmultipler eller undermultipler, hvis det er relevant, for at angive værdier på det niveau, som virksomheden finder mest hensigtsmæssigt. I stedet for at rapportere 1 200 000 ton CO_2-ækvivalenter kan virksomheden f.eks. rapportere 1,2 megaton CO_2-ækvivalenter (i det følgende benævnt »tCO_2eq«).
AR 44 til punkt 49, litra c)	Kontekstuelle oplysninger om en ***indikator*** kan omfatte: a) årsagerne til, at virksomheden har valgt en bestemt målemetode, samt begrundelsen for de input og antagelser, den anvender, og b) for så vidt angår miljøindikatorer, de specifikke miljøforhold og miljømæssige karakteristika, der gør sig gældende i det område, hvor ***indvirkningen*** forekommer, og som er nødvendige for at forstå den pågældende indikator.

Generelt oplysningskrav til mål – GDR-T

50. Formålet med dette oplysningskrav er at give en forståelse af, hvordan virksomheden fastsætter ***mål*** som defineret i form af forventede resultater for mennesker, miljøet eller virksomheden selv, og hvordan virksomheden overvåger sine ***politikkers*** og ***tiltags*** effektivitet i relation til sine væsentlige ***indvirkninger, risici*** og ***muligheder*** samt de overordnede fremskridt og den overordnede effektivitet med hensyn til at nå de vedtagne mål over tid. Dette omfatter – hvis det er relevant – om fremskridtene er i overensstemmelse med en dertil knyttet handlingsplan, eller om betydelige forhold og omstændigheder i relation til handlingsplanen berører opfyldelsen af målet.

51. Virksomheden skal oplyse de målbare, tidsbestemte, resultatorienterede kvalitative eller kvantitative ***mål***, den har fastsat i relation til sine væsentlige ***indvirkninger***, ***risici*** og ***muligheder***. For hvert mål skal virksomheden:

a) give en beskrivelse af forholdet mellem dens ***politik***målsætninger og ***tiltag***

b) oplyse den definerede målværdi (eller niveauet, hvis målet er kvalitativt), der skal nås, herunder om målet er absolut eller relativt, hvis dette er defineret som sådan, og i hvilken enhed det måles

c) oplyse målets anvendelsesområde med hensyn til virksomhedens drift som led i egen drift eller i dens opstrøms-/nedstrøms***værdikæde*** samt geografiske grænser

d) oplyse referenceværdien (eller niveauet, hvis målet er kvalitativt) og det referenceår, ud fra hvilket fremskridtene måles, hvis den/det er defineret af virksomheden

e) oplyse det målår eller den periode, som målet gælder for, og give en beskrivelse af eventuelle milepæle eller mellemliggende mål, som virksomheden har fastsat

f) oplyse de metoder og betydelige antagelser, der anvendes til at fastsætte mål

g) oplyse om målet er lovpligtigt

h) oplyse, hvis det er relevant, de udvalgte ***scenarier***, som det er baseret på, de vigtigste datakilder og graden af forenelighed med nationale, europæiske eller internationale politikmål og

i) oplyse om virksomhedens miljømål i relation til miljø***emner*** er baseret på afgørende videnskabelig dokumentation.

52. Hvis virksomheden ikke har fastsat målbare resultatorienterede ***mål***, skal den oplyse, om og i givet fald hvordan den ikke desto mindre overvåger sine ***politikkers*** og ***tiltags*** effektivitet i relation til sine væsentlige ***indvirkninger, risici*** og ***muligheder***.

([20]) Rådets direktiv 80/181/EØF af 20. december 1979 om indbyrdes tilnærmelse af medlemsstaternes lovgivning om måleenheder og om ophævelse af direktiv 71/354/EØF EFT L 39 af 15.2.1980, s. 40, ELI: http://data.europa.eu/eli/dir/1980/181/oj).

([21]) Europa-Parlamentets og Rådets direktiv 2009/3/EF af 11. marts 2009 om ændring af Rådets direktiv 80/181/EØF om indbyrdes tilnærmelse af medlemsstaternes lovgivning om måleenheder (EUT L 114 af 7.5.2009, s. 10, ELI: http://data.europa.eu/eli/dir/2009/3/oj).

ANVENDELSESKRAV TIL GDR-T

AR 45 til punkt 50	Oplysninger om fremskridt og effektivitet med henblik på at nå de vedtagne ***mål*** over tid fremlægges i henhold til GDR-M, punkt 49, litra d).
AR 46 til punkt 51	Resultatorienterede ***mål*** vedrørende væsentlige ***indvirkninger*** defineres i form af forventede resultater for mennesker og miljø.
AR 47 til punkt 51, nr. i)	Ved »baseret på afgørende videnskabelig dokumentation« forstås anvendelse af robuste, fagfællebedømte eller på anden måde autoritative biofysiske oplysninger, der identificerer relevante ***økologiske tærskler*** eller kvantificerer betingelser, forløb og begrænsninger ved hjælp af empiriske data, modellering eller anerkendte videnskabelige rammer. En sådan dokumentation skal gøre det muligt for virksomheden at fastsætte økologisk funderede, kontekstspecifikke og målbare ***mål***.

Tillæg A

Liste over datapunkter i tværgående og emnespecifikke standarder, der hidrører fra anden EU-lovgivning

Dette tillæg er en integrerende del af ESRS 2 *Generelle oplysninger* og giver en ikkebindende illustration af datapunkterne i ESRS 2 *Generelle oplysninger* og emnespecifikke standarder, der hidrører fra anden EU-lovgivning.

Skema 1

Datapunkter i standardens hoveddel

Oplysningskrav og dertil hørende datapunkt i ESRS	Henvisning til SFDR ([1])	Henvisning til søjle 3 ([2])	Henvisning til benchmarkforordningen ([3])	Henvisning til den europæiske klimalov ([4])
ESRS 2 GOV-1 Procentdel af uafhængige bestyrelsesmedlemmer			Delegeret forordning (EU) 2020/1816, bilag II	
ESRS 2 GOV-3 Redegørelse om due diligence	Bilag 1, skema 3, indikator nr. 10			
ESRS 2 SBM-1 Deltagelse i aktiviteter relateret til fossile brændstoffer	Indikator nr. 4, skema 1, i bilag 1	Artikel 449a i forordning (EU) nr. 575/2013 sammenholdt med nævnte forordnings artikel 435 Kommissionens gennemførelsesforordning (EU) 2024/3172 ([5]), skema 1: Kvalitative oplysninger om miljørisiko og skema 2: Kvalitative oplysninger om social risiko Skema 1: Anlægsbeholdning – indikatorer for potentiel omstillingsrisiko forbundet med klimaændringer: Kreditkvalitet af eksponeringer efter sektor, emissioner og restløbetid	Delegeret forordning (EU) 2020/1818, artikel 12, stk. 1	
ESRS 2 SBM-1 Deltagelse i aktiviteter relateret til kemisk produktion	Bilag 1, skema 2, indikator nr. 9		Delegeret forordning (EU) 2020/1816, bilag II	

Oplysningskrav og dertil hørende datapunkt i ESRS	Henvisning til SFDR ([1])	Henvisning til søjle 3 ([2])	Henvisning til benchmarkforordningen ([3])	Henvisning til den europæiske klimalov ([4])
ESRS 2 SBM-1 Deltagelse i aktiviteter relateret til forbudte våben	Bilag 1, skema 1, indikator nr. 14		Delegeret forordning (EU) 2020/1818 ([6]), 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			Delegeret forordning (EU) 2020/1818, artikel 12, stk. 1, delegeret forordning (EU) 2020/1816, bilag II	
ESRS 2 GDR-P Menneskerettighedspolitik	Bilag 1, skema 1, indikator nr. 11, og skema 3, indikator nr. 9		Delegeret forordning (EU) 2020/1816, afsnit 1 og 2 om den sociale faktor i bilag II	
ESRS E1-1 Omstillingsplan for modvirkning af klimaændringer				Forordning (EU) 2021/1119, artikel 2, stk. 1
ESRS E1-6 Mål for reduktion af drivhusgasemissioner	Bilag 1, skema 2, indikator nr. 4	Artikel 449a Forordning (EU) nr. 575/2013 Kommissionens gennemførelsesforordning (EU) 2024/3172, skema 3: Anlægsbeholdning – Omstillingsrisiko forbundet med klimaændringer: tilpasningsindikatorer	Delegeret forordning (EU) 2020/1818, artikel 6.	
ESRS E1-7 Energiforbrug fra fossile kilder opdelt efter kilder (kun sektorer med stor indvirkning på klimaet)	Bilag 1, skema 1 og 2, indikator nr. 5			
ESRS E1-7 Energiforbrug og dets sammensætning	Bilag 1, skema 1, indikator nr. 5			

Oplysningskrav og dertil hørende datapunkt i ESRS	Henvisning til SFDR ([1])	Henvisning til søjle 3 ([2])	Henvisning til benchmarkforordningen ([3])	Henvisning til den europæiske klimalov ([4])
ESRS E1-8 Scope 1-,2- og 3-bruttodrivhusgasemissioner	Bilag 1, skema 1, indikator nr. 1 og 2	Artikel 449a Forordning (EU) nr. 575/2013 Kommissionens gennemførelsesforordning (EU) 2024/3172, skema 1: Anlægsbeholdning – Omstillingsrisiko forbundet med klimaændringer: Kreditkvalitet af eksponeringer efter sektor, emissioner og restløbetid	Delegeret forordning (EU) 2020/1818, artikel 5, stk. 1, artikel 6 og artikel 8, stk. 1	
ESRS E1-9 Fjernelse af drivhusgasser og kulstofkreditter				Forordning (EU) 2021/1119, artikel 2, stk. 1
ESRS E1-11 Eksponering af benchmarkportefølje til klimarelaterede fysiske risici			Delegeret forordning (EU) 2020/1818, bilag II, delegeret forordning (EU) 2020/1816, bilag II	
ESRS E1-11 Opdeling af den bogførte værdi af dens ejendomsaktiver efter energieffektivitetsklasser		Artikel 449a i forordning (EU) nr. 575/2013 Kommissionens gennemførelsesforordning (EU) 2024/3172 Skema 2: Anlægsbeholdning – Omstillingsrisiko forbundet med klimaændringer: Lån med sikkerhed i fast ejendom – sikkerhedsstillelsens energieffektivitet		
ESRS E1-11 Eksponeringsgrad af porteføljen over for klimarelaterede muligheder			Delegeret forordning (EU) 2020/1818	
ESRS E2-4 Mængden af væsentlige forurenende stoffer, der udledes til luft, vand og jord	Bilag 1, skema 1, indikator nr. 8, skema 2, indikator nr. 2, skema 2, indikator nr. 1, og skema 2, indikator nr. 3			

Oplysningskrav og dertil hørende datapunkt i ESRS	Henvisning til SFDR ([1])	Henvisning til søjle 3 ([2])	Henvisning til benchmarkforordningen ([3])	Henvisning til den europæiske klimalov ([4])
ESRS E3-1 Vandrelaterede politikker	Bilag 1, skema 2, indikator nr. 7			
ESRS E3-1 Politik, der dækker områder med vandstress	Bilag 1, skema 2, indikator nr. 8			
ESRS E3-4 Genanvendt og genbrugt vand i alt	Bilag 1, skema 2, indikator nr. 6.2			
ESRS E4-5 Aktiviteter, der påvirker biodiversitetsfølsomme områder negativt	Bilag 1, skema 1, indikator nr. 7			
ESRS E4-2 Politik, der dækker driftssteder i eller i nærheden af biodiversitetsfølsomme områder	Bilag 1, skema 2, indikator nr. 14.2			
ESRS E5-5 Ikkegenanvendt affald	Bilag 1, skema 2, indikator nr. 13			
ESRS E5-5 Farligt affald og radioaktivt affald	Bilag 1, skema 1, indikator nr. 9			
ESRS 2 IRO-2 Risiko for tilfælde af tvangsarbejde	Bilag I, skema 3, indikator nr. 13			
ESRS 2 IRO-2 Risiko for tilfælde af børnearbejde	Bilag I, skema 3, indikator nr. 12			
ESRS 2 GDR-P Menneskerettighedspolitiske forpligtelser	Bilag I, skema 3, indikator nr. 9, og skema 1, indikator nr. 11		Delegeret forordning (EU) 2020/1816, bilag II	

Oplysningskrav og dertil hørende datapunkt i ESRS	Henvisning til SFDR ([1])	Henvisning til søjle 3 ([2])	Henvisning til benchmarkforordningen ([3])	Henvisning til den europæiske klimalov ([4])
ESRS S1-1 Processer og foranstaltninger til forebyggelse af menneskehandel	Bilag I, skema 3, indikator nr. 11			
ESRS S1-2 Klagemekanisme, herunder personalespørgsmål	Bilag I, skema 3, indikator nr. 5, og skema 1, indikator nr. 11			
ESRS S1-13 Sundheds- og sikkerhedsledelsessystem	Bilag I, skema 3, indikator nr. 1			
ESRS S1-13 Hyppighed af arbejdsrelaterede ulykker	Bilag I, skema 3, indikator nr. 2		Delegeret forordning (EU) 2020/1816, bilag II, afsnit 1 og 2 om den sociale faktor	
ESRS S1-13 Antal tabte dage som følge af personskader, ulykker eller sygdom	Bilag I, skema 3, indikator nr. 3			
ESRS S1-15 Ukorrigeret lønforskel mellem kønnene	Bilag I, skema 1, indikator nr. 12		Delegeret forordning (EU) 2020/1816, bilag II, afsnit 1 og 2 om den sociale faktor	
ESRS S1-15 Ratio for samlet årligt vederlag	Bilag I, skema 3, indikator nr. 8			
ESRS S1-16 Tilfælde af forskelsbehandling	Bilag I, skema 3, indikator nr. 7			
ESRS S1-16 Menneskerettighedsrelaterede hændelser	Bilag I, skema 1, indikator nr. 10, og skema 3, indikator nr. 14		Delegeret forordning (EU) 2020/1816, bilag II, afsnit 1 og 2 om den sociale faktor	

Oplysningskrav og dertil hørende datapunkt i ESRS	Henvisning til SFDR [1]	Henvisning til søjle 3 [2]	Henvisning til benchmarkforordningen [3]	Henvisning til den europæiske klimalov [4]
ESRS S2-1 Processer og foranstaltninger til forebyggelse af menneskehandel	Bilag I, skema 3, indikator nr. 11			
ESRS S2-1 Adfærdskodeks	Bilag 1, skema 3, indikator nr. 4			
ESRS S3-2 Klagemekanisme	Bilag I, skema 1, indikator nr. 11			
ESRS S2-3 Menneskerettighedsrelaterede hændelser	Bilag I, skema 1, indikator nr. 10, og skema 3, indikator nr. 14		Delegeret forordning (EU) 2020/1816, bilag II, afsnit 1 og 2 om den sociale faktor	
ESRS S3-3 Menneskerettighedsrelaterede hændelser	Bilag I, skema 1, indikator nr. 10, og skema 3, indikator nr. 14		Delegeret forordning (EU) 2020/1816, bilag II, afsnit 1 og 2 om den sociale faktor	
ESRS S4-2 Klagemekanisme	Bilag I, skema 1, indikator nr. 11			
ESRS S4-3 Menneskerettighedsrelaterede hændelser	Bilag I, skema 1, indikator nr. 10, og skema 3, indikator nr. 14		Delegeret forordning (EU) 2020/1816, bilag II, afsnit 1 og 2 om den sociale faktor	
ESRS G1-1 Politikker, der er i overensstemmelse med De Forenede Nationers konvention mod korruption	Bilag 1, skema 3, indikator nr. 15			

Oplysningskrav og dertil hørende datapunkt i ESRS	Henvisning til SFDR ([1])	Henvisning til søjle 3 ([2])	Henvisning til benchmarkforordningen ([3])	Henvisning til den europæiske klimalov ([4])
ESRS G1-1 Beskyttelse af whistleblowere	Bilag 1, skema 3, indikator nr. 6			
ESRS G1-2 Tiltag til håndtering af brud på standarder for bekæmpelse af korruption og bestikkelse	Bilag 1, skema 3, indikator nr. 16			
ESRS G1-4 Domme og bøder for overtrædelse af lovgivningen om bekæmpelse af korruption og bestikkelse	Bilag 1, skema 3, indikator nr. 17		Delegeret forordning (EU) 2020/1816, bilag II	

([1]) Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU) 2019/2088 af 27. november 2019 om bæredygtighedsrelaterede oplysninger i sektoren for finansielle tjenesteydelser (forordningen om oplysninger om bæredygtig finansiering eller »SFDR«) (EUT L 317 af 9.12.2019, s. 1, ELI: http://data.europa.eu/eli/reg/2019/2088/oj).

([2]) Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU) nr. 575/2013 (kapitalkravsforordningen eller »CRR«).

([3]) 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 (klimabenchmarkforordningen) (EUT L 171 af 29.6.2016, s. 1, ELI: http://data.europa.eu/eli/reg/2016/1011/oj).

([4]) 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, ELI: http://data.europa.eu/eli/reg/2021/1119/oj).

([5]) Kommissionens gennemførelsesforordning (EU) 2024/3172 af 29. november 2024 om gennemførelsesmæssige tekniske standarder vedrørende anvendelsen af Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU) nr. 575/2013 for så vidt angår institutters offentliggørelse af de oplysninger, der er omhandlet i ottende del, afsnit II og III, i nævnte forordning, og om ophævelse af Kommissionens gennemførelsesforordning (EU) 2021/637.

([6]) 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), som ændret ved Kommissionens delegerede forordning (EU) 2025/1775.

Skema 2

Metodologiske specifikationer i anvendelseskravet, som svarer til EU-lovgivningen

Anvendelseskrav i ændrede ESRS	Henvisning til SFDR ([1])	Henvisning til søjle 3 ([2])	Henvisning til benchmarkforordningen ([3])	Henvisning til den europæiske klimalov ([4])
ESRS 2 GOV-1 Kønsdiversitet i bestyrelsen	Bilag 1, skema 1, indikator nr. 13		Delegeret forordning (EU) 2020/1816, bilag II	

Anvendelseskrav i ændrede ESRS	Henvisning til SFDR ([1])	Henvisning til søjle 3 ([2])	Henvisning til benchmarkforordningen ([3])	Henvisning til den europæiske klimalov ([4])
ESRS E1-11 Lokation for betydelige aktiver med væsentlig fysisk risiko		Artikel 449a i forordning (EU) nr. 575/2013 Kommissionens gennemførelsesforordning (EU) 2024/3172 Skema 5: Anlægsbeholdning – Fysisk risiko forbundet med klimaændringer: Eksponeringer, der er forbundet medfysisk risiko		
ESRS E4-5 Jordforringelse, ørkendannelse, arealbefæstelse	Bilag 1, skema 2, indikator nr. 10			
ESRS E4-5 Arter i naturen og beskyttede områder	Bilag 1, skema 2, indikator nr. 14.1			
ESRS E4-2 Bæredygtig jord- og landbrugspraksis eller bæredygtige landbrugspolitikker	Bilag 1, skema 2, indikator nr. 11			
ESRS E4-2 Bæredygtig praksis eller bæredygtige politikker for oceaner/have	Bilag 1, skema 2, indikator nr. 12			
ESRS E4-2 Politikker til bekæmpelse af skovrydning	Bilag 1, skema 2, indikator nr. 15			

([1]) Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU) 2019/2088 (forordningen om oplysninger om bæredygtig finansiering eller »SFDR«).
([2]) Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU) nr. 575/2013 (kapitalkravsforordningen eller »CRR«).
([3]) Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU) 2016/1011 (klimabenchmarkforordningen).
([4]) Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU) 2021/1119 (den europæiske klimalov).

ESRS E1 – *KLIMAÆNDRINGER*

INDHOLDSFORTEGNELSE

Formål

Interaktion med andre ESRS

Oplysningskrav

Strategi

Oplysningskrav E1-1 – *Omstillingsplan for modvirkning af klimaændringer*

Oplysningskrav E1-2 — *Identifikation af klimarelaterede risici og scenarieanalyse*

Oplysningskrav E1-3 — *Modstandsdygtighed over for klimaændringer*

Håndtering af indvirkninger, risici og muligheder

Oplysningskrav E1-4 — *Politikker i relation til modvirkning af og tilpasning til klimaændringer*

Oplysningskrav E1-5 — *Tiltag og ressourcer i relation til modvirkning af og tilpasning til klimaændringer*

Indikatorer og mål

Oplysningskrav E1-6 — *Mål i relation til klimaændringer*

Oplysningskrav E1-7 — *Energiforbrug og dets sammensætning*

Oplysningskrav E1-8 — *Scope 1-, 2- og 3-bruttodrivhusgasemissioner*

Oplysningskrav E1-9 — *Projekter vedrørende fjernelse af drivhusgasser og modvirkning af drivhusgasemissioner finansieret ved hjælp af kulstofkreditter*

Oplysningskrav E1-10 — *Intern kulstofprissætning*

Oplysningskrav E1-11 — *Forventede finansielle virkninger af væsentlige fysiske risici og omstillingsrisici og væsentlige klimarelaterede muligheder*

Formål

1. Formålet med denne standard er at fastsætte oplysningskrav i relation til klimaændringer, navnlig med hensyn til de under***emner***, der er nærmere angivet i denne standards punkt 6. Hvis ikke alle de underemner, der er foreskrevet i denne standard, skal rapporteres efter væsentlighedsvurderingen, finder punkt 30 i ESRS 1 *Generelle krav* anvendelse.

2. ***Bæredygtighedsredegørelsen*** skal indeholde oplysninger i relation til ESRS E1 *Klimaændringer*, hvis det pågældende ***emne*** har tilknytning til væsentlige ***indvirkninger***, ***risici*** og ***muligheder***. Sådanne oplysninger skal omfatte alle de rapporteringsområder, der er anført i punkt 5 i ESRS 1 *Generelle krav*.

3. Oplysningskravene i denne standard supplerer de bestemmelser i ESRS 2 *Generelle oplysninger*, i henhold til hvilke virksomheden er forpligtet til at fremlægge oplysninger om ***emner*** med tilknytning til væsentlige ***indvirkninger***, ***risici*** og ***muligheder***, navnlig:

   (a) ESRS 2 SBM-3 *Interaktion mellem væsentlige indvirkninger, risici og muligheder på den ene side og strategi og forretningsmodel samt finansielle virkninger på den anden side* og

   (b) ESRS 2 IRO-2 *Væsentlige indvirkninger, risici og muligheder og oplysningskrav, der indgår i bæredygtighedsredegørelsen*

4. I denne standard indføres hvert oplysningskrav ved et oplysningsmål, bortset fra ***politikker***, ***tiltag*** og ***mål***, for hvilke bestemmelserne i ESRS 2 GDR-P, GDR-A og GDR-T udgør den nødvendige ramme for de pågældende oplysningskrav.

5. Denne standard tager hensyn til EU's lovrammer og andre relevante rammer, herunder den europæiske klimalov (forordning (EU) 2021/1119), forordningen om klimabenchmarkstandarder (forordning (EU) 2020/1818), forordningen om oplysninger om bæredygtig finansiering (SFDR) (forordning (EU) 2019/2088), EU-klassificeringsforordningen (forordning (EU) 2020/852) og de såkaldte »søjle 3«-oplysninger i henhold til kapitalkravsforordningen (forordning (EU) 2022/2453).

6. Denne standard fastsætter oplysningskrav med hensyn til følgende underemner: ***modvirkning af klimaændringer***, ***tilpasning til klimaændringer*** og energi.

7. ***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 og målene i den europæiske klimalov (forordning (EU) 2021/1119). Standarden omfatter også oplysningskrav i relation til, hvordan virksomheden håndterer sine ***drivhusgasemissioner*** samt de dertil knyttede ***omstillingsrisici***.

8. ***Tilpasning til klimaændringer*** vedrører virksomhedens tilpasningsproces til faktiske og forventede konsekvenser af klimaændringer. Denne standard omfatter oplysningskrav i relation til klimarelaterede farer, der kan føre til fysiske klimarisici for virksomheden, og dens tilpasningstiltag med henblik på at reducere disse risici. Den dækker også ***omstillingsrisici***, som skyldes behovet for tilpasning til klimarelaterede farer.

9. Oplysningskravene i relation til energi omfatter alle typer energiproduktion og -forbrug.

Interaktion med andre ESRS

10. Sociale og miljømæssige ***emner*** interagerer med hinanden. De vigtigste interaktionspunkter mellem ESRS E1 *Klimaændringer* og de øvrige emnespecifikke standarder er følgende:

    a) ESRS E1 *Klimaændringer* dækker, men er ikke begrænset til, de syv drivhusgasser: CO_2, CH_4, N_2O, HFC'er, PFC'er, SF_6 og NF_3. I ESRS E2 *Forurening* adresseres ***ozonlagsnedbrydende stoffer*** (ODS), nitrogenoxider (NO_x) og svovloxider (SO_x), blandt andre ***emissioner*** til luften, som er forbundet med klimaændringer.

b) ***Modvirkning af klimaændringer*** og ***tilpasning til klimaændringer*** hænger sammen med emner, der især adresseres i ESRS E3 *Vand- og havressourcer* og ESRS E4 *Biodiversitet og økosystemer*. I ESRS E1 *Klimaændringer* adresseres bl.a. akutte og kroniske ***fysiske risici***, som skyldes vand- og havrelaterede farer. I ESRS E1 *Klimaændringer* adresseres også ***drivhusgasemissioner*** fra anvendelsen af naturressourcer, arealanvendelse og ***ændringer i arealanvendelse*** samt fjernelse af drivhusgasser fra atmosfæren, f.eks. ved hjælp af ***naturbaserede løsninger***. ***Tab af biodiversitet*** og forringelse af økosystemer, der forårsages eller forværres af klimaændringer, adresseres i ESRS E4 *Biodiversitet og økosystemer*.

c) ***Indvirkninger*** 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*.

Oplysningskrav

Strategi

Oplysningskrav E1-1 – *Omstillingsplan for modvirkning af klimaændringer*

11. Formålet med dette oplysningskrav er at give en forståelse af virksomhedens tidligere, aktuelle og fremtidige indsats for modvirkning af klimaændringer 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 målene i den europæiske klimalov (forordning (EU) 2021/1119), herunder opnåelse af klimaneutralitet senest i 2050.

12. Oplysningerne om ***omstillingsplanen for modvirkning af klimaændringer*** ([22]) skal omfatte:

a) en beskrivelse af planens vigtigste karakteristika. Dette omfatter ***mål for reduktion af drivhusgasemissioner***, ***dekarboniseringsfremmende tiltag***, centrale ***tiltag***, investeringer og finansiering, der er nødvendig(e) for at understøtte gennemførelsen af planen, ***administrations-, ledelses- og tilsynsorganernes*** godkendelse af planen og den måde, hvorpå planen er integreret i og tilpasset virksomhedens overordnede forretningsstrategi. Den skal også indeholde oplysninger om, hvordan virksomhedens strategi og ***forretningsmodel*** i henhold til gennemførelsen af planen er eller vil være forenelig med begrænsningen af den globale opvarmning til 1,5 °C i overensstemmelse med Parisaftalen og med EU's mål om at opnå klimaneutralitet senest i 2050

b) CapEx-beløb, der er investeret i rapporteringsperioden i relation til kul-, olie- og gasrelaterede økonomiske aktiviteter ([23]), hvis virksomheden udøver disse

c) oplysninger om centrale anvendte antagelser og ***afhængighedsforhold***, som planen bygger på

d) en kvalitativ vurdering af og redegørelse for, hvordan potentielle ***indlejrede drivhusgasemissioner*** fra centrale fysiske aktiver og ***produkter*** kan bringe opfyldelsen af planen i fare og fremme ***omstillingsrisikoen*** og

e) en redegørelse for virksomhedens fremskridt med gennemførelsen af omstillingsplanen.

13. Hvis virksomheden ikke har indført en ***omstillingsplan for modvirkning af klimaændringer***, som omfatter de centrale elementer, der er anført i punkt 12, litra a), skal den oplyse dette og angive, hvorvidt og i givet fald hvornår den forventer at vedtage en sådan.

([22]) Disse oplysninger stemmer overens med Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU) 2021/1119 (den europæiske klimalov), artikel 2, stk. 1.

([23]) De pågældende CAPEX-beløb vedrører følgende NACE-koder: a) B.05 Brydning af kul og brunkul, B.06 Udvinding af råolie og naturgas (begrænset til råolie), B.09.1 Støtteaktiviteter i forbindelse med indvinding af råolie og naturgas (begrænset til råolie), b) C.19 Fremstilling af koks og raffinerede mineralolieprodukter, c) D.35.1 Elforsyning, d) D.35.3 Fjernvarmeforsyning (begrænset til kulfyret og oliefyret kraft- eller varmeproduktion), e) D.46.81 Engroshandel med fast, flydende og luftformigt brændstof og lignende varer (begrænset til faste og flydende brændstof).

ANVENDELSESKRAV – AR'er

AR 1 til punkt 12 **(Omstillingsplan for modvirkning af klimaændringer)**	En ***omstillingsplan for modvirkning af klimaændringer*** fastsætter, hvordan virksomheden agter at ændre sin strategi og ***forretningsmodel*** for at sikre forenelighed med omstillingen til en bæredygtig økonomi, og den omfatter de centrale elementer, der er anført i punkt 12. Virksomhedens omstillingsplan for modvirkning af klimaændringer kan enten stå alene eller indgå i en bredere ***omstillingsplan***, der omfatter både modvirknings- og tilpasningsrelaterede aspekter. Hvis virksomhedens omstillingsplan også omfatter tilpasning, skal dette angives i oplysningerne og skal der krydshenvises til de oplysninger, der er givet i overensstemmelse med ESRS E1-3 og E1-5.
AR 2 til punkt 12, a) **(Beskrivelse af de vigtigste elementer)**	Når virksomheden oplyser de centrale elementer, der er omhandlet i punkt 12, litra a), skal den, hvis det er relevant, henvise til oplysninger om ***politikker***, ***tiltag***, ***ressourcer*** og ***mål***, der er fremlagt andre steder (f.eks. ESRS E1-5 og E1-6 samt ESRS 2 *Generelle oplysninger*). Fremlæggelsen af omstillingsplanen konsoliderer de centrale elementer i virksomhedens plan i en sammenhængende beskrivelse, hvoraf det fremgår, at de er strategisk tilpasset til at fremme virksomhedsomstilling. De relevante oplysninger i henhold til dette punkt er: a) en redegørelse for, hvorvidt ***målene for reduktion af drivhusgasemissioner*** er videnskabeligt baserede og forenelige med begrænsningen af den globale opvarmning til 1,5 °C (med henvisning til ESRS E1-6, punkt 24, og de dertil knyttede anvendelseskrav (AR'er)). Hvis virksomheden fremlægger oplysninger om en omstillingsplan, der henviser til mål for reduktion af drivhusgasemissioner, som ikke er forenelige med begrænsningen af den globale opvarmning til 1,5 °C, skal den angive dette i redegørelsen, navnlig ved at redegøre for, hvordan dens målværdi(er) kan sammenlignes med referenceværdien eller referenceværdierne, og hvordan den har taget hensyn til den fremtidige udvikling b) ***dekarboniseringsfremmende tiltag*** (med henvisning til ESRS E1-5), herunder ændringer i virksomhedens ***produkt***- og tjenesteportefølje og indførelse af nye teknologier i dens egen drift eller opstrøms-/nedstrøms***værdikæde*** c) den beløbsmæssige størrelse af de betydelige finansielle ressourcer (drifts- eller kapitaludgifter), der er allokeret eller forventes at blive allokeret til gennemførelse af dens ***omstillingsplan for modvirkning af klimaændringer***, herunder et vejledende interval af forventede fremtidige finansielle ressourcer (med henvisning til ESRS E1-5 og ESRS 2 GDR-A). Denne fremlæggelse af oplysninger kan begrænses til a) de godkendte og bebudede centrale tiltag og handlingsplaner og b) de planlagte finansieringskilder til gennemførelse af disse tiltag (ESRS 2 AR 41). Den fremlæggelse af oplysninger, der er påkrævet i henhold til punkt 12, litra a), fokuserer på at oplyse de centrale elementer, der er nødvendige for at påvise sammenhængen i og troværdigheden af virksomhedens omstillingsplan for modvirkning af klimaændringer. Virksomheden er ikke forpligtet til at fremlægge detaljerede interne oplysninger, der anvendes til at forvalte dens omstillingsplan for modvirkning af klimaændringer, og som rækker ud over anvendelsesområdet for denne fremlæggelse af oplysninger.
AR 3 til punkt 12, litra c) **(Vigtigste antagelser og afhængighedsforhold)**	Oplysninger om ***afhængighedsforhold*** vedrører f.eks. ibrugtagning af visse teknologier, tilgængeligheden af arbejdskraft eller evnen til at gennemføre ændringer i ***værdikæden***. Hvis det er relevant, skal virksomheden inkludere oplysninger i overensstemmelse med ESRS 2 GDR-A om afhængighedsforhold med hensyn til fremtidige finansielle ressourcer og andre ressourcer, og hvordan disse kan begrænse ***tiltagene*** i ***omstillingsplanen for modvirkning af klimaændringer***. Oplysninger om antagelser vedrører f.eks. forventninger til lovkrav eller en virksomheds evne til at gennemføre planlagte ændringer i sin værdikæde.
AR 4 til punkt 12, litra d) **(Vurdering af indlejrede emissioner)**	Den kvalitative vurdering af ***indlejrede emissioner*** har til formål at sikre, at virksomheden tager passende hensyn til disse ***emissioner*** i sin ***omstillingsplan for modvirkning af klimaændringer***, hvori der redegøres for, hvordan omfanget af de indlejrede emissioner potentielt kan bringe gennemførelsen af ***omstillingsplanen*** i fare.
AR 5 til punkt 12, litra e) **(Redegørelse for fremskridt)**	Når virksomheden redegør for sine fremskridt med gennemførelsen af ***omstillingsplanen for modvirkning af klimaændringer***, skal den redegøre for kvantitative og kvalitative komponenter, f.eks. ibrugtagning af ressourcer, iværksatte ***tiltag*** og ***reduktioner af drivhusgasemissioner***, der er opnået eller forventes opnået. Oplysninger om fremskridt skal, hvis det er relevant, indeholde sektorspecifikke ***indikatorer***, der kan anvendes til at overvåge fremskridt i forhold til specifikke klima***mål***, som virksomheden måtte have fastsat, ved hjælp af anerkendte sektorspecifikke dekarboniseringsstandarder.

Oplysningskrav E1-2 — *Identifikation af klimarelaterede risici og scenarieanalyse*

14. Formålet med dette oplysningskrav er at give en forståelse af, hvordan virksomheden identificerer og vurderer ***klimarelaterede risici*** og ***muligheder*** for ***finansiel væsentlighed***.

15. Virksomheden skal for hver identificeret væsentlig klimarelateret ***risiko*** (jf. ESRS 2 IRO-2, punkt 37) redegøre for, om den klassificerer risikoen som en ***klimarelateret fysisk risiko*** eller en ***klimarelateret omstillingsrisiko***.

16. Ud over oplysninger, der er fremlagt i overensstemmelse med ESRS 2 IRO-1, skal virksomheden oplyse centrale elementer i den metode, der anvendes til at vurdere, hvordan dens aktiver og forretningsaktiviteter, som indgår i egen drift og dens opstrøms-/nedstrøms***værdikæde***, kan blive eksponeret og på kort, mellemlang og lang sigt være følsomme over for:

    a) klimarelaterede farer og

    b) klimarelaterede omstillingshændelser og -tendenser.

17. Hvis der anvendes en klimarelateret ***scenarieanalyse***, skal virksomheden oplyse:

    a) udvalget af anvendte scenarier, herunder:

        i. om der for ***klimarelaterede fysiske risici*** blev anvendt mindst ét scenarie med høje emissioner

        ii. om der for ***klimarelaterede omstillingsrisici*** blev anvendt mindst ét scenarie, der var i overensstemmelse med begrænsningen af den globale opvarmning til 1,5 °C, med ingen eller begrænset overskridelse og

        iii. den dertil knyttede globale gennemsnitlige temperaturfremskrivning af scenarierne, og hvorfor de anses for relevante

    b) de anvendte operationers omfang (f.eks. driftslokation, virksomhedsenheder)

    c) de vigtigste antagelser (f.eks. offentlige politikker, makroøkonomiske tendenser, nationale eller regionale variabler, energiforbrug og dets sammensætning, teknologisk udvikling) og

    d) den tidsramme, inden for hvilken den blev gennemført.

ANVENDELSESKRAV – AR'er

AR 6 til punkt 16 og 17 **(Centrale elementer i metoden og scenarieanalysen)**	Ved gennemførelsen af sin klimarelaterede risikoanalyse skal virksomheden: a) identificere klimarelaterede farer (for ***klimarelaterede fysiske risici***) eller omstillingshændelser (for ***klimarelaterede omstillingsrisici***) på kort, mellemlang og lang sigt og screene sine aktiver og forretningsaktiviteter for at vurdere, om de er eksponeret for sådanne risici og b) vurdere, i hvilket omfang dens aktiver og forretningsaktiviteter er eksponeret og følsomme over for de identificerede klimarelaterede farer og omstillingshændelser, idet der tages hensyn til sandsynligheden herfor, deres omfang og varighed. I tilfælde af klimarelaterede farer skal virksomheden tage hensyn til lokationerne for dens aktiver og forretningsmæssige ***afhængighedsforhold*** i dens værdikæde. Virksomheden kan anvende en klimarelateret scenarieanalyse, f.eks. hvis den anvender en sådan analyse til at opfylde andre krav, eller når den anvender en anden rapporteringsramme, eller hvis virksomheden mener, at en sådan analyse bidrager til at identificere og vurdere klimarelaterede risici og muligheder for finansiel væsentlighed.

Oplysningskrav E1-3 — *Modstandsdygtighed over for klimaændringer*

18. Formålet med dette oplysningskrav er at give en forståelse af, i hvilket omfang virksomhedens strategi og ***forretningsmodel*** er forberedt på og kan tilpasses væsentlige klimarelaterede ***risici***.

19. Ud over oplysningerne i ESRS 2 SBM-3 skal virksomheden fremlægge følgende oplysninger om sin strategis og ***forretningsmodels*** modstandsdygtighed over for klimarelaterede ***risici***:

a) resultaterne af dens analyse af ***modstandsdygtighed over for klimaændringer*** i relation til klimarelaterede risici. Virksomheden skal redegøre for: i) vurderingens eventuelle konsekvenser for dens strategi og forretningsmodel ii) hvordan de virkninger, der er identificeret gennem den klimarelaterede ***scenarieanalyse***, hvis de anvendes, præger virksomhedens potentielle reaktion på klimarelaterede risici og iii) hvordan dens ***omstillingsplan***, hvis en sådan findes, og dens aktuelle og planlagte ***tiltag*** til modvirkning af og tilpasning til klimaændringer (ESRS E1-5) bidrager til dens modstandsdygtighed over for klimarelaterede risici

b) betydelige områder, hvor der hersker usikkerhed om vurderingen af dens modstandsdygtighed over for klimaændringer og

c) dens kapacitet til at tilpasse sin strategi og forretningsmodel til klimaændringer på kort, mellemlang og lang sigt.

ANVENDELSESKRAV – AR'er

AR 7 til punkt 19	Analysen af ***modstandsdygtighed over for klimaændringer*** bygger på den identifikation af klimarelaterede ***risici***, der er rapporteret i ESRS E1-2, punkt 15. Omfanget af analysen af modstandsdygtighed over for klimaændringer stemmer derfor overens med omfanget af virksomhedens væsentlige klimarelaterede risici og er baseret på en klimarelateret ***scenarieanalyse***, hvis der foretages en sådan. Hvis den klimarelaterede scenarieanalyse anvendes specifikt til at vurdere modstandsdygtigheden over for klimaændringer, skal virksomheden fremlægge de oplysninger, der er foreskrevet i punkt 17 og 19.
AR 8 til punkt 19 **(Strategimæssig modstandsdygtighed)**	Når virksomheden vurderer sin strategis og forretningsmodels ***modstandsdygtighed over for klimaændringer***, skal den tage hensyn til konsekvenserne for sin strategi og ***forretningsmodel*** af den vurdering, der er foretaget i overensstemmelse med ESRS E1-2, og af de eksponeringer over for ***risici***, der oplyst i overensstemmelse med ESRS E1-11 (***forventede finansielle virkninger***), herunder ***tiltag***, der er nødvendige for at reagere på klimarelaterede risici og ***muligheder***, der identificeres ved hjælp af klimarelateret ***scenarieanalyse***, hvis der foretages en sådan.
AR 9 til punkt 19, a) **(Strategimæssig modstandsdygtighed)**	Når virksomheden oplyser resultaterne og konsekvenserne af sin analyse af ***modstandsdygtighed over for klimaændringer*** i overensstemmelse med punkt 19, litra a), skal den fremlægge sin vurdering af sin modstandsdygtighed over for klimaændringer på rapporteringsdatoen. En virksomhed er ikke forpligtet til at foretage en analyse af modstandsdygtigheden over for klimaændringer på årsbasis. Hvis virksomheden har ajourført sin vurdering af klimarelaterede ***indvirkninger***, ***risici*** og ***muligheder*** (i henhold til ESRS E1-2), skal den ajourføre sin analyse af modstandsdygtighed. Når finansielle institutioner fremlægger oplysninger i overensstemmelse med punkt 19, kan de gøre brug af oplysninger, som de rapporterer i henhold til de gældende tilsynsmæssige lovrammer, hvis de indeholder henvisninger til analyser af modstandsdygtighed eller dertil knyttede begreber såsom anvendelse af ***scenarier*** i relation til planer vedrørende bæredygtighedsrisici.
AR 10 til punkt 19, litra c) **(Strategimæssig modstandsdygtighed)**	Når virksomheden oplyser sin kapacitet til at justere sin strategi og ***forretningsmodel*** i overensstemmelse med punkt 19, litra c), skal den tage hensyn til: a) tilgængeligheden af og fleksibiliteten i de eksisterende finansielle ***ressourcer*** til at håndtere de ***finansielle virkninger*** af klimarelaterede ***risici*** og til at drage økonomisk fordel af ***klimarelaterede muligheder*** b) dens evne til at omfordele, omlægge, opgradere eller afvikle eksisterende aktiver som reaktion på klimarelaterede ændringer c) virkningen af aktuelle og planlagte investeringer i ***modvirkning af klimaændringer***, tilpasning til klimaændringer og omstillings***muligheder*** med henblik på ***modstandsdygtighed over for klimaændringer*** d) krydshenvisning til sine ***tiltag*** i relation til ***modvirkning af klimaændringer*** og ***tilpasning til klimaændringer***, oplyst i ESRS E1-5.

Håndtering af indvirkninger, risici og muligheder

Oplysningskrav E1-4 — *Politikker i relation til modvirkning af og tilpasning til klimaændringer*

20. Virksomheden skal oplyse sine ***politikker vedrørende modvirkning af klimaændringer*** og ***tilpasning til klimaændringer*** i overensstemmelse med bestemmelserne i ESRS 2 GDR-P.

Oplysningskrav E1-5 — *Tiltag og ressourcer i relation til modvirkning af og tilpasning til klimaændringer*

21. Virksomheden skal oplyse sine centrale tiltag i relation til ***modvirkning af klimaændringer*** og ***tilpasning til klimaændringer*** og ressourcer, der er allokeret til gennemførelse heraf, i overensstemmelse med bestemmelserne i ESRS 2 GDR-P.

22. Ud over ESRS 2 GDR-A skal virksomheden, når den oplyser aktuelle og planlagte ***tiltag***, oplyse:

    a) dens vigtigste tiltag i relation til ***modvirkning af klimaændringer*** ved hjælp af ***dekarboniseringsfremmende tiltag*** og

    b) den opnåede og forventede reduktion af ***drivhusgasemissioner*** ved hjælp af dekarboniseringsfremmende tiltag.

Indikatorer og mål

Oplysningskrav E1-6 — *Mål i relation til klimaændringer*

23. Virksomheden skal oplyse sine ***mål i relation til klimaændringer*** og tilpasning til klimaændringer i overensstemmelse med bestemmelserne i ESRS 2 GDR-T.

24. Virksomheden skal oplyse de ***mål for reduktion af drivhusgasemissioner*** ([24]), den har fastsat, heriblandt:

    a) absolutte mål for reduktion af drivhusgasemissioner for scope 1, 2 og 3, enten separat eller kombineret, og, hvis det er relevant, i intensitetsværdi. Virksomheden skal, hvis der er tale om kombinerede mål for reduktion af drivhusgasemissioner, angive, hvilke scope ***drivhusgasemissioner*** (1, 2 og/eller 3) der er omfattet af målet, og den andel, der vedrører hvert enkelt scope af drivhusgasemissioner

    b) hvis det scope (geografisk område, omfattede drivhusgasser, inkluderede virksomheder), der er angivet i målet for reduktion af drivhusgasemissioner afviger fra det scope, der er angivet i drivhusgasopgørelsen (rapporteret i henhold til ESRS E1-8), er de procentsatser for scope 1, 2 og 3, der indgår i målet, samt typen af drivhusgasser omfattet heraf, og

    c) en redegørelse for, 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 dekarboniseringsfremmende fremgangsmåde, og de underliggende klima- og politikscenarier, der ligger til grund herfor. Som led i de kritiske antagelser, der er anvendt ved 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 få indvirkning på både dens drivhusgasemissioner og emissionsreduktioner.

([24]) Disse oplysninger understøtter informationsbehovene hos deltagere på det finansielle marked, der er omfattet af forordning (EU) 2019/2088, fordi de hidrører fra en supplerende indikator vedrørende de vigtigste negative indvirkninger 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 vandforvaltningspolitikker«). Disse oplysninger stemmer også overens med kravene i skema 3: Anlægsbeholdning – Omstillingsrisiko forbundet med klimaændringer: tilpasningsindikatorer i Kommissionens gennemførelsesforordning (EU) 2022/2453. Disse oplysninger stemmer også overens med artikel 6 i Kommissionens delegerede forordning (EU) 2020/1818 (klimabenchmarkforordningen).

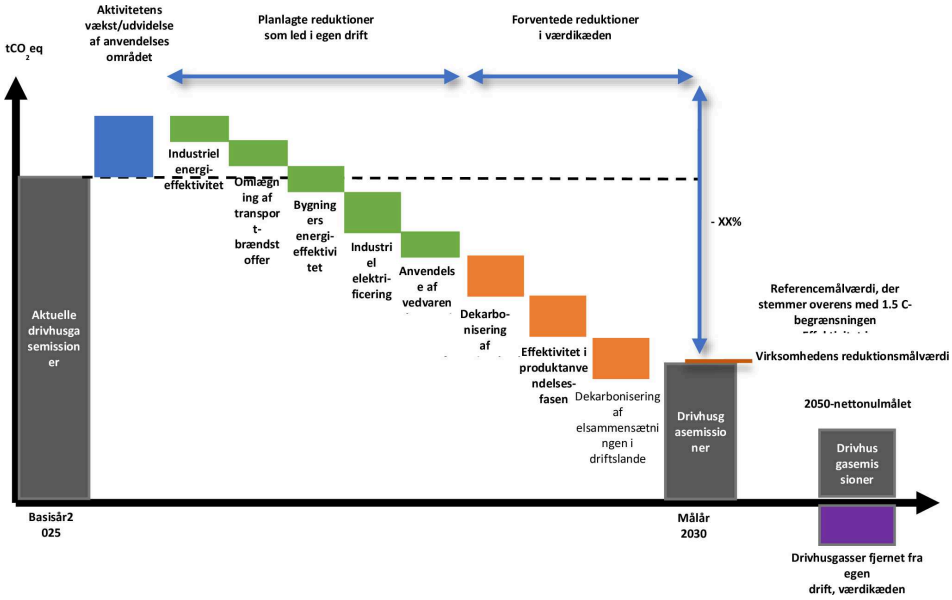
ANVENDELSESKRAV – AR'er

AR 11 til punkt 23 **(Mål i relation til klimaændringer)**	Hvis virksomheden oplyser et ***nettonulmål*** særskilt for eventuelle ***mål for reduktion af drivhusgasemissioner***, som den har fastsat i henhold til ESRS 2 GDR-T, skal den redegøre for, hvordan den har til hensigt permanent at neutralisere eventuelle resterende drivhusgasemissioner.
AR 12 til punkt 24 **(Mål for reduktion af drivhusgasemissioner)**	***Målene*** for ***reduktion af drivhusgasemissioner*** skal være bruttomål, hvilket betyder, at virksomheden ikke må inkludere drivhusgasoptag, ***kulstofkreditter*** eller undgåede emissioner som midler til at nå målene for reduktion af drivhusgasemissioner. I overensstemmelse med ESRS 2 GDR-T skal virksomheden fremlægge oplysninger om det scope og de metoder, der er anvendt til at definere målet, herunder den metode, der er anvendt til at beregne ***scope 2-drivhusgasemissioner*** (dvs. enten den lokationsbaserede eller markedsbaserede metode).
AR 13 til punkt 24 **(Mål for reduktion af drivhusgasemissioner)**	Hvis virksomheden oplyser intensitets***målene,*** skal de formuleres som forholdet mellem ***drivhusgasemissioner*** og en enhed i form af fysisk aktivitet eller økonomisk output. I tilfælde, hvor virksomheden kun har fastsat et mål for reduktion af drivhusgasintensiteten, skal den oplyse de dertil knyttede absolutte værdier for målåret og det eller de mellemliggende målår – med undtagelse af finansielle institutioners scope 3-, kategori 15-***emissioner***, som forklaret nedenfor. Dette kan resultere i en situation, hvor virksomheden er forpligtet til at oplyse en stigning i de absolutte drivhusgasemissioner for målåret og det eller de mellemliggende målår, f.eks. fordi den forventer organisk vækst i sin virksomhed. Finansielle institutioner er fritaget for at oplyse absolutte værdier for deres scope 3-, kategori 15-mål for emissionsintensitet, forudsat at de: a) anvender fysiske eller finansielle målenheder som nævnere for intensitetsmål og oplyser absolutte finansierede emissioner, der stemmer overens med disse måls anvendelsesområde (f.eks. mål for væsentlige sektorer med stor indvirkning), og b) fremlægger kontekstuelle oplysninger i overensstemmelse med GDR-M for de mål, der er fastsat, og beskriver de vigtigste faktorer, der påvirker de forventede ændringer i absolutte finansierede emissioner over tid, og hvordan de relaterer til de observerede tendenser i de seneste 3-5 år.
AR 14 til punkt 24 **(Mål for reduktion af drivhusgasemissioner)**	Ved anvendelse af ESRS 2 GDR-T: a) må basislinjeværdien og basisåret ikke ændres, medmindre der forekommer centrale ændringer i enten ***målet*** eller rapporteringsgrænsen, og b) skal virksomheden vælge et nyligt og repræsentativt basisår. Det basisår, som virksomheden vælger, kan enten være det basisår, der i øjeblikket anvendes for eksisterende mål, eller det første år med anvendelse kravene om bæredygtighedsrapportering.
AR 15 til punkt 24 **(Fremlæggelse af mål og aktioner)**	Virksomheden kan oplyse sine ***mål for reduktion af drivhusgasemissioner*** sammen med sine ***tiltag i relation til modvirkning af klimaændringer*** (jf. punkt 22), der viser de ***dekarboniseringsfremmende tiltag*** og deres kvantitative bidrag til opfyldelse af målene for reduktion af drivhusgasemissioner som et skema (jf. f.eks. figur 1) eller grafik over tid (jf. f.eks. figur 2).

	Basisår (f.eks. 2025)	2030-mål	2035-mål	…	Op til 2050-mål
Drivhusgasemissioner: i $ktCO_2eq$	100	60	40		
Energieffektivitet og forbrugsreduktion	-	-10	-4		
Materialeeffektivitet og forbrugsreduktion	-	-5	-		
Brændstofskift	-	-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	-	-			

Figur 1. ESRS E1 Klimaændringer — *Skema 1*



Figur 2. ESRS E1 Klimaændringer – *Grafik 1*

AR 16 til punkt 24

(Mål for reduktion af drivhusgasemissioner)

Virksomheden skal vedtage en rapporteringsgrænse for mål, der er i overensstemmelse med den grænse, der er vedtaget for E1-8.

AR 17 til punkt 24, litra c)

(Mål for reduktion af drivhusgasemissioner, der er forenelige med 1,5 C-begrænsningen)

Når virksomheden fremlægger de oplysninger, der kræves i henhold til punkt 24, litra c), skal den redegøre for, hvordan dens ***mål***værdi(er) kan sammenlignes med 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 skal virksomheden beregne en tilpasset referencemålværdi, der stemmer overens med 1,5 C-begrænsningen, for scope 1 og 2 og et særskilt mål for scope 3, hvis den har mål for ***reduktion*** af scope 3-***drivhusgasemissioner***, med hvilke dens egne mål for reduktion af drivhusgasemissioner eller midlertidige mål i de respektive scopes kan sammenlignes.

Redegørelsen for, hvorvidt og hvordan målene er forenelige, sker ved at benchmarke målværdien i forhold til referencemålværdien. Validering gennem en uafhængig tredjepart, herunder oplysninger om tredjeparten, den anvendte metode/standard og det anvendte forløb, kan være værdifulde input, der skal tages i betragtning i denne redegørelse.

Oplysningskrav E1-7 — *Energiforbrug og dets sammensætning*

25. Formålet med dette oplysningskrav er at give en forståelse af virksomhedens energiforbrug og dets sammensætning.

26. Virksomheden skal oplyse sit samlede energiforbrug i megawatttimer (MWh) i relation til sin egen drift opdelt efter:

    a) samlet energiforbrug fra fossile kilder ([25])

    b) samlet energiforbrug fra nukleare kilder og

    c) samlet energiforbrug fra vedvarende energikilder.

27. En virksomhed med drift i ***sektorer med stor indvirkning på klimaet*** 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 og

    e) forbrug af ***købt eller erhvervet elektricitet, varme, damp eller køling*** fra fossile kilder.

28. Hvis virksomheden producerer energi, skal den også opdele og oplyse sin produktion af ***ikkevedvarende energi*** og produktionen af ***vedvarende energi*** særskilt i MWh ([26]).

ANVENDELSESKRAV – AR'er

AR 18 til punkt 26 **(Energiforbrug og dets sammensætning)**	Når virksomheden udarbejder de oplysninger om energiforbrug, der er påkrævet i henhold til punkt 26, skal den anvende følgende beregningsmetoder: a) ekskludere råmaterialer og brændstoffer, der ikke forbrændes til energiformål (f.eks. naturgas til produktion af polymerer). Den virksomhed, der forbruger brændstof som råmateriale, kan fremlægge oplysninger om dette forbrug adskilt fra de påkrævede oplysninger b) anvende MWh i nedre brændværdi for alle kvantitative forbrændingsrelaterede oplysninger c) basere alle kvantitative energirelaterede oplysninger på det endelige energiforbrug og dermed henvise til den mængde energi, som virksomheden faktisk forbruger d) undgå dobbelttælling af brændstofforbrug, når den oplyser egenproduceret energiforbrug. Hvis virksomheden producerer elektricitet fra enten en ikkevedvarende eller vedvarende brændstofkilde og derefter forbruger den producerede elektricitet, indregnes energiforbruget kun én gang under brændstofforbruget e) ikke modregne energiforbrug, selv om energi produceret på driftsstedet sælges til og anvendes af en tredjepart f) ikke indregne energi, der er fremskaffet inden for den organisatoriske grænse under »indkøbt eller erhvervet« energi g) redegøre for damp, varme eller køling, der er modtaget som »affaldsenergi« fra en tredjeparts industriprocesser, under »indkøbt eller erhvervet« energi

([25]) Disse oplysninger understøtter informationsbehovene hos deltagere på det finansielle marked, der er omfattet af forordning (EU) 2019/2088, fordi de hidrører fra en obligatorisk indikator vedrørende de vigtigste negative indvirkninger 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 supplerende indikator, som vedrører de vigtigste negative indvirkninger som fastsat ved indikator nr. 5 i skema 2 i samme bilag (»Opdeling af energiforbruget efter type ikkevedvarende energikilder«).

([26]) Disse oplysninger understøtter informationsbehovene hos deltagere på det finansielle marked, der er omfattet af forordning (EU) 2019/2088, fordi de hidrører fra en obligatorisk indikator vedrørende de vigtigste negative indvirkninger 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«).

	h) redegøre for vedvarende brint som et vedvarende brændstof. Brint, der ikke udelukkende stammer fra vedvarende energikilder, indregnes under »brændstofforbrug fra andre ikkevedvarende kilder« og i) anlægge en konservativ tilgang ved opdeling af elektricitet, damp, varme eller køling mellem vedvarende og ikkevedvarende energikilder og angive, hvorvidt den opnår denne andel af vedvarende energi ved anvendelse af den markedsbaserede eller lokationsbaserede metode. En virksomhed, der anvender den markedsbaserede metode, skal kun betragte energiforbrug som energiforbrug, der hidrører fra vedvarende energikilder, hvis den indkøbte miljøegenskab er klart defineret i de kontraktlige aftaler med dens ***leverandører*** (dvs. aftale om køb af vedvarende energi, standardtakst for grøn elektricitet, markedsinstrumenter såsom garanti for oprindelse fra vedvarende energikilder i Europa ([27]) eller lignende instrumenter som omsættelige grønne certifikater i USA og Canada osv.).

Oplysningskrav E1-8 — *Scope 1-, 2- og 3-bruttodrivhusgasemissioner*

29. Formålet med dette oplysningskrav er at give en forståelse af virksomhedens direkte og indirekte ***indvirkninger*** på klimaændringer, som skyldes aktiviteter som led i dens egen drift og i dens opstrøms-/nedstrøms***værdikæde***.

30. Virksomheden skal:

a) oplyse absolutte brutto***drivhusgasemissioner*** genereret i rapporteringsperioden udtrykt som ***tCO_2eq*** klassificeret som ([28])**:**

i. ***scope 1-drivhusgasemissioner***, herunder procentdelen af scope 1-drivhusgasemissioner fra EU's emissionshandelssystem (EU ETS), hvis den har ***emissioner*** fra dette system

ii. ***scope 2-drivhusgasemissioner*** (lokationsbaserede og markedsbaserede) og

iii. ***scope 3-drivhusgasemissioner*** fra hver vigtig ***scope 3-kategori***, i alt og pr. kategori.

b) oplyse den metode, den anvender til at måle sine ***drivhusgasemissioner*** i overensstemmelse med ESRS 2 GDR-M

c) for scope 1- og scope 2-drivhusgasemissioner, der oplyses i overensstemmelse med stk. 30, litra a), nr. i), og stk. 30, litra a), nr. ii), opdeles emissionerne mellem:

i. den konsoliderede regnskabskoncern (for en virksomhed, der anvender IFRS-regnskabsstandarder, omfatter denne koncern eksempelvis modervirksomheden og dens konsoliderede dattervirksomheder) og

ii. andre emissioner, der er udelukket fra stk. 30, litra c), nr. i).

31. Virksomheden skal oplyse sine direkte biogene ***emissioner*** af CO_2 fra forbrænding eller bionedbrydning af biomasse adskilt fra ***scope 1-drivhusgasemissioner***.

([27]) Baseret på Europa-Parlamentets og Rådets direktiv (EU) 2018/2001 af 11. december 2018 om fremme af anvendelsen af energi fra vedvarende energikilder (EUT L 328 af 21.12.2018, s. 82, ELI: http://data.europa.eu/eli/dir/2018/2001/oj).

([28]) Disse oplysninger understøtter informationsbehovene hos deltagere på det finansielle marked, der er omfattet af forordning (EU) 2019/2088, fordi de hidrører fra en obligatorisk indikator vedrørende de vigtigste negative indvirkninger 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 »CO_2-aftryk«). Disse oplysninger stemmer også overens med Kommissionens delegerede forordning (EU) 2020/1818 (klimabenchmarkforordningen), artikel 5, stk. 1, artikel 6 og artikel 8, stk. 1. Artikel 449a Forordning (EU) nr. 575/2013 Kommissionens gennemførelsesforordning (EU) 2022/2453, skema 1: Anlægsbeholdning – Omstillingsrisiko forbundet med klimaændringer: Eksponeringernes kreditkvalitet opdelt efter sektor, emissioner og restløbetid.

ANVENDELSESKRAV – AR'er

AR 19 til punkt 30 **(Metode til måling af drivhusgasemissioner)**	I kapitel 5 i ESRS 1 *Generelle krav* defineres den rapporteringsgrænse, der skal anvendes, og som svarer til finansiel kontrol i henhold til GHG-protokollens Corporate Accounting and Reporting Standard (2004). Alternativt kan virksomheden anvende kapitalandelsmetoden eller metoden med operationel kontrol som defineret i GHG-protokollens Corporate Accounting and Reporting Standard (2004). Bestemmelserne i punkt 71 (leasede aktiver), 72 (ydelsesordninger) og AR 36 til punkt 61 (fællesdrift) i ESRS 1 *Generelle krav* har forrang for bestemmelserne i denne standard. Den opdeling, der er omhandlet i punkt 30, litra c), skal afspejle virksomhedens tilgang til rapporteringsgrænsen.
AR 20 til punkt 29 og 30 **(Rapportering af emissioner)**	Når virksomheden udarbejder oplysningerne til rapportering af ***drivhusgasemissioner***: a) skal den tage hensyn til GHG-protokollens Corporate Accounting and Reporting Standard (2004). Virksomheden kan ligeledes tage hensyn til Kommissionens henstilling (EU) 2021/2279 ([29]) eller EN ISO 14064-1:2018. I alle tilfælde har kravene i ESRS forrang for ovennævnte drivhusgasrelaterede regnskabsstandarder (f.eks. med hensyn til rapporteringsgrænser). b) skal den inkludere ***emissioner*** af CO_2, CH_4, N_2O, HFC'er, PFC'er, SF_6 og NF_3 Yderligere drivhusgasser kan tages i betragtning, når de er betydelige c) skal den anvende de seneste værdier for det ***globale opvarmningspotentiale (GWP)***, som Det Mellemstatslige Panel om Klimaændringer (IPCC) har offentliggjort ud fra en tidshorisont på 100 år, til at beregne ***CO_2-ækvivalente*** emissioner af ikke-CO_2-gasser. Hvis emissionsfaktorer baseret på ældre GWP-værdier er de mest hensigtsmæssige eller nemmest tilgængelige, kan virksomheden anvende disse og i overensstemmelse med ESRS 2 GDR-M, punkt 49, redegøre for, hvilke GWP drivhusgasopgørelsen er baseret på d) må den ikke inkludere nogen fjernelser, indkøbte, solgte eller overførte ***kulstofkreditter*** eller nogen drivhusgasemissionskvoter i beregningen af drivhusgasemissioner, og e) må den ikke inkludere biogene emissioner af CO_2 fra forbrænding eller bionedbrydning af biomasse inden for scope 1, 2 og 3. Virksomheden skal inkludere ikke-CO_2-drivhusgasemissioner såsom CH_4 og N_2O i de relevante scopes.
AR 21 til punkt 30, a) **(Scope 1-emissioner i henhold til EU ETS)**	For aktiviteter, der er omfattet af EU's emissionshandelssystem (ETS), skal virksomheden rapportere om scope 1-***emissioner*** efter EU ETS-metoden. EU ETS-metoden kan også anvendes på aktiviteter inden for ***geografiske områder*** og sektorer, der ikke er omfattet af EU ETS, forudsat at metoden er i overensstemmelse med lokale kompetenceregler og er relevant for virksomheden.
AR 22 til punkt 30, a) **(Rapportering af scope 1-emissioner)**	Når virksomheden udarbejder de oplysninger om procentdelen af ***scope 1-drivhusgasemissioner*** fra EU ETS, der er påkrævet i henhold til punkt 30, litra a), skal den: a) tage hensyn til ***drivhusgasemissioner*** fra de af dens emissionskilder, der er omfattet af EU ETS b) sørge for at anvende den samme regnskabsperiode for scope 1-bruttodrivhusgasemissioner og drivhusgasemissioner, der reguleres i henhold til ETS, og c) beregne andelen heraf ved hjælp af følgende formel: $$\% = \frac{\text{Drivhusgasemissioner}(tCO2eq)\text{fraemissionskilder,}dereromfattetafEUETS}{\text{Scope}\,1 - \text{drivhusgasemissioner}(\text{tCOeq})}$$

([29]) 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, ELI: http://data.europa.eu/eli/reco/2021/2279/oj).

AR 23 til punkt 30, litra b) **(Rapportering af scope 2-emissioner)**	Når virksomheden udarbejder de oplysninger om scope ***2-bruttodrivhusgasemissioner***, der er påkrævet i henhold til punkt 30, skal den: a) tage hensyn til GHG-protokollens scope 2-vejledning (version 2015), navnlig scope 2-kvalitetskriterierne i kapitel 7.1, som vedrører kontraktlige instrumenter. Virksomheden kan også tage hensyn til henstilling (EU) 2021/2279, Kommissionens henstilling (EU) 2024/2395 ([30]) eller de relevante krav til kvantificering af ***indirekte drivhusgasemissioner*** fra importeret energi i EN ISO 14064-1:2018 og b) i overensstemmelse med ESRS 2 GDR-M fremlægge oplysninger om eventuelle kontraktlige instrumenter, der er nødvendige for at give ***brugerne*** en forståelse af virksomhedens markedsbaserede scope 2-drivhusgasemissioner.
AR 24 til punkt 30, litra c) **(Rapportering af scope 3-emissioner)**	Når virksomheden udarbejder de oplysninger om scope ***3-bruttodrivhusgasemissioner***, der kræves i henhold til punkt 30, skal den: a) tage hensyn til GHG-protokollens Corporate Value Chain (scope 3) og Corporate Accounting and Reporting Standard (version 2011). Virksomheden kan også tage hensyn til henstilling (EU) 2021/2279 eller de relevante krav til kvantificering af ***indirekte drivhusgasemissioner*** fra EN ISO 14064-1:2018 b) screene sine samlede scope 3-drivhusgasemissioner på grundlag af de 15 ***scope 3-kategorier***, der er identificeret i GHG-protokollens Corporate Standard and GHG-protokollens Corporate Value Chain (scope 3) Accounting and Reporting Standard (version 2011), ved hjælp af passende skøn. Alternativt kan virksomheden screene sine ***indirekte drivhusgasemissioner*** på grundlag af kategorierne i EN ISO 14064-1:2018, afsnit 5.2.4 (eksklusive indirekte drivhusgasemissioner fra importeret energi) c) identificere og oplyse sine vigtige scope 3-kategorier på grundlag af omfanget af deres skønnede drivhusgasemissioner og andre kriterier i GHG-protokollens Corporate Value Chain (scope 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 d) prioritere sine input og antagelser på grundlag af dataenes karakteristika (f.eks. data fra specifikke aktiviteter i virksomhedens opstrøms-/nedstrøms***værdikæde***, rettidige data, der giver en retvisende beskrivelse af jurisdiktionen for og den teknologi, der anvendes til aktiviteten i opstrøms-/nedstrømsværdikæden og de dermed forbundne drivhusgasemissioner og data, der er blevet verificeret) e) ajourføre scope 3-drivhusgasemissioner i hver vigtig kategori hvert år på grundlag af aktuelle aktivitetsdata og ajourføre den fulde scope 3-drivhusgasopgørelse mindst hvert tredje år, eller når der sker en vigtig hændelse eller en betydelig ændring i omstændighederne f) tage hensyn til brugen af GHG Accounting and Reporting Standard for the Financial Industry fra Partnership for Carbon Accounting Financial (PCAF), navnlig del A *Financed Emissions* (version december 2022). Global GHG Accounting and Reporting Standard, del A: Financed Emissions. Anden udgave, hvis der er tale om en finansiel institution, og g) hvis det er relevant, oplyse drivhusgasemissioner indkøbte cloud computing- og datacentertjenester som en delmængde af den overordnede scope 3, kategori 1, »Opstrøms indkøbte varer og tjenesteydelser«.
AR 25 til punkt 29 og 30 **(Opdeling af emissioner)**	Virksomheden skal opdele sine ***drivhusgasemissioner*** i overensstemmelse med bestemmelserne i ESRS 1 *Generelle krav*, kapitel 3.3.2, hvis det er relevant. Virksomheden kan f.eks. opdele sine drivhusgasemissioner efter land, geografisk område, driftssegmenter, økonomisk aktivitet, dattervirksomhed, drivhusgastype (CO_2, CH_4, N_2O, HFC'er, PFC'er, SF_6, NF_3 og andre drivhusgasser, som virksomheden tager i betragtning) eller kildetype (stationær forbrænding, mobil forbrænding, procesemissioner og fugitive emissioner).

([30]) Kommissionens henstilling (EU) 2024/2395 af 2. september 2024 om retningslinjer for fortolkningen af artikel 26 i Europa-Parlamentets og Rådets direktiv (EU) 2023/1791 for så vidt angår varme- og køleforsyning (EUT L, 2024/2395, 9.9.2024, ELI: http://data.europa.eu/eli/reco/2024/2395/oj).

AR 26 til punkt 29 og 30 (Opdeling af emissioner)

Virksomheden kan oplyse sine ***drivhusgasemissioner*** i overensstemmelse med nedenstående skema og udfylde rækkerne, alt efter hvad der er relevant, i overensstemmelse med sine fremlagte oplysninger i henhold til punkt 30. Der kan foretages en sammenligning af virksomhedens ***emissioner*** over tid ved at sammenligne emissioner fra det indeværende år med et meningsfuld sammenligningstal, f.eks. fra et basisår for ***målet reduktion af drivhusgasemissioner***, med angivelse af den procentvise ændring (reduktion/stigning) i den dertil svarende kolonne.

	Sammenligning		Indeværende regnskabsår	ændring i %
	Årstal	Emissioner	Emissioner	
Scope 1-drivhusgasemissioner				
Scope 1-bruttodrivhusgasemissioner (tCO_2eq)				
Procentdel af scope 1-drivhusgasemissioner fra EU's emissionshandelssystem (EU ETS) (i %)				
Scope 2-drivhusgasemissioner				
Lokationsbaserede scope 2-bruttodrivhusgasemissioner (tCO_2eq)				
Markedsbaserede scope 2-bruttodrivhusgasemissioner (tCO_2eq)				
Betydelige scope 3-drivhusgasemissioner				
Indirekte bruttodrivhusgasemissioner (scope 3) i alt (tCO_2eq)				
1. Indkøbte varer og tjenesteydelser				
[underkategori: Cloud computing og datacenterydelser				
2. Kapitalgoder				
3. Brændstof- og energirelaterede aktiviteter (ikke omfattet af scope 1 eller 2)				
4. Opstrømstransport og -distribution				
5. Affald dannet som led i driften				
6. Forretningsrejser				
7. Medarbejderpendling				
8. Opstrøms leasede aktiver				

	9. Nedstrømstransport				
	10. Forarbejdning af solgte produkter				
	11. Anvendelse af solgte produkter				
	12. Behandling af udtjente solgte produkter				
	13. Nedstrøms leasede aktiver				
	14. Franchisevirksomheder				
	15. Investeringer				
	Direkte biogene scope 1-emissioner				

Oplysningskrav E1-9 — *Projekter vedrørende fjernelse af drivhusgasser og modvirkning af drivhusgasemissioner finansieret ved hjælp af kulstofkreditter*

32. Formålet med dette oplysningskrav er at give en forståelse af virksomhedens ***tiltag*** med henblik på at reducere og permanent fjerne drivhusgasser fra atmosfæren og af mængden og kvaliteten af ***kulstofkreditter***, som den har indkøbt eller har til hensigt at indkøbe fra det frivillige marked.

33. Hvis virksomheden har gennemført projekter vedrørende ***fjernelse og lagring af drivhusgasser***, skal den fremlægge oplysninger om de projekter, den har udviklet som led i egen drift eller bidraget til i sin opstrøms-/nedstrøms***værdikæde*** ([31]), herunder:

a) en kort beskrivelse af projekterne vedrørende fjernelse og lagring af drivhusgasser

b) mængden af fjernelse og lagring af drivhusgasser fra hvert projekt

c) hvordan ***risikoen*** for ikkepermanens håndteres, herunder antagelser vedrørende, bestemmelse af og monitorering af lækage- og tilbageførselshændelser, hvis det er relevant, og

d) oplyse eventuelle tilbageførsler (i tCO_2eq), der måtte have fundet sted i rapporteringsperioden, og sænke mængden af optaget og lagret CO_2 med den samme mængde.

34. Virksomheden skal fremlægge oplysninger om alle projekter uden for egen drift og sin opstrøms-/nedstrøms***værdikæde***, som den har finansieret eller har til hensigt at finansiere gennem køb af ***kulstofkreditter*** ([32]), herunder:

a) den mængde kulstofkreditter i tCO_2eq, der verificeres i forhold til ***anerkendte kvalitetsstandarder for kulstofkreditter*** og annulleres i rapporteringsperioden

b) den mængde kulstofkreditter i tCO_2eq, der indkøbes i rapporteringsperiode, og som endnu ikke er annulleret, og

c) andelen af kulstofkreditter fra projekter vedrørende fjernelse (som procentdel af den samlede mængde kulstofkreditter) med en redegørelse for, om de stammer fra naturbaserede eller teknologiske dræn.

([31]) Disse oplysninger stemmer overens med Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU) 2021/1119 (den europæiske klimalov), artikel 2, stk. 1.

([32]) Disse oplysninger stemmer overens med Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU) 2021/1119 (den europæiske klimalov), artikel 2, stk. 1.

35. Hvis virksomheden har fremsat offentlige påstande om drivhusgasneutralitet, der indebærer anvendelse af ***kulstofkreditter***, skal den redegøre for:

a) hvorvidt og hvordan disse påstande og afhængigheden af kulstofkreditter er i overensstemmelse med opfyldelsen af dens ***mål for reduktion af drivhusgasemissioner***, og

b) troværdigheden og integriteten af de kulstofkreditter, der anvendes, ved at henvise til ***anerkendte kvalitetsstandarder for kulstofkreditter*** og andre faktorer, der er nødvendige for at forstå troværdigheden og integriteten af de kulstofkreditter, som virksomheden planlægger at anvende.

ANVENDELSESKRAV – AR'er)

AR 27 til punkt 33 **(Fjernelse og lagring af drivhusgasser)**	Fjernelse og lagring af drivhusgasser omfatter både ***naturbaserede løsninger*** samt teknologisk fjernelse og lagring. Når virksomheden udarbejder oplysninger om sine projekter skal den: a) anvende konsensusmetoder til opgørelse af drivhusgasoptag såsom EU's Europa-Parlamentets og Rådets forordning om kulstoffjernelse og kulstofbindende dyrkning (forordning (EU) 2024/3012 ([33])) b) inkludere drift, som den ejer, kontrollerer eller bidrager til, som ikke er blevet solgt til en anden part gennem ***kulstofkreditter***, og som ikke er dobbelttællet eller -rapporteret, i beregningen af fjernelse c) redegøre for de ***drivhusgasemissioner***, der er forbundet med en optagelsesaktivitet, herunder transport og lagring, i henhold til ESRS E1-8, og d) inkludere de optagsaktiviteter i opstrøms-/nedstrøms***værdikæden***, som virksomheden aktivt bidrager til, f.eks. gennem et samarbejdsprojekt med en ***leverandør***, i beregningen.)
AR 28 til punkt 34 **(Kulstofkreditter)**	Når virksomheden udarbejder oplysninger om sine ***kulstofkreditter***: a) skal den tage hensyn til ***anerkendte kvalitetsstandarder for kulstofkreditter*** b) må den, for at undgå dobbelttælling, ikke inkludere kulstofkreditter, der er udstedt fra projekter vedrørende ***reduktion af drivhusgasemissioner*** eller projekter vedrørende fjernelse af drivhusgasemissioner, som led i sin egen drift eller i sin opstrøms-/nedstrøms***værdikæde***, og c) skal den beregne mængden af kulstofkreditter, der skal annulleres i fremtiden, som summen af kulstofkreditter i ton ***CO_2-ækvivalenter*** i de eksisterende kontraktlige aftalers løbetid.

Oplysningskrav E1-10 — *Intern kulstofprissætning*

36. Formålet med dette oplysningskrav er at give en forståelse af den rolle, som intern kulstofprissætning spiller som rettesnor for virksomhedens strategiske og operationelle beslutningstagning med henblik på at reducere ***drivhusgasemissioner***.

37. Virksomheden skal fremlægge oplysninger om sin anvendelse af ***interne kulstofprissætningsordninger***, nemlig:

(a) en redegørelse for, hvorvidt og hvordan virksomheden anvender kulstofprissætning i beslutningstagningen (f.eks. investeringsbeslutninger, afregningspriser og ***scenarieanalyse***), og for sammenhængen mellem de anvendte priser og de priser, der anvendes i regnskabet til værdiforringelsestest, og

(b) den gennemsnitlige kulstofpris pr. metrisk ton ***drivhusgasemissioner*** for hver intern prisfastsættelsesordning.

Oplysningskrav E1-11 — *Forventede finansielle virkninger af væsentlige fysiske risici og omstillingsrisici og væsentlige klimarelaterede muligheder*

38. Formålet med dette oplysningskrav er at give en forståelse af, hvordan de identificerede væsentlige ***klimarelaterede fysiske risici*** og klimarelaterede ***omstillingsrisici*** og ***klimarelaterede muligheder*** forventes at berøre virksomhedens finansielle stilling og fremtidige resultater. I punkt 39 og 42 i denne standard tilføjes emnespecifikationer til ESRS 2 SBM 3. De oplysninger, der er påkrævet i henhold til dette oplysningskrav, er en del af de oplysninger om aktuelle og ***forventede finansielle virkninger***, der er påkrævet i henhold til ESRS 2 SBM-3.

([33]) Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU) 2024/3012 af 27. november 2024 om fastlæggelse af en EU-certificeringsramme for permanent kulstoffjernelse, kulstofbindende dyrkning og kulstoflagring i produkter (EUT L, 2024/3012, 6.12.2024, ELI: http://data.europa.eu/eli/reg/2024/3012/oj).

39. Virksomheden skal oplyse de ***forventede finansielle virkninger*** af ***væsentlige fysiske risici*** ([34]), herunder:

(a) den regnskabsmæssige værdi af aktiver med væsentlig fysisk risiko, før der tages hensyn til ***tiltag i relation til tilpasning til klimaændringer***, herunder de relevante tidshorisonter

(b) procentdelen af den regnskabsmæssige værdi af aktiver med væsentlig fysisk risiko, som er adresseres ved tilpasningsrelaterede ***tiltag*** på rapporteringsdatoen, og

(c) den beløbsmæssige størrelse af nettoindtægter fra forretningsaktiviteter med væsentlig fysisk risiko, herunder de relevante tidshorisonter.

40. Virksomheden skal oplyse de ***forventede finansielle virkninger*** af væsentlige ***omstillingsrisici***, herunder:

(a) den regnskabsmæssige værdi af aktiver med væsentlig omstillingsrisiko, herunder de relevante tidshorisonter, og et udvalg af anslåede potentielle ***strandede aktiver*** fra rapporteringsåret til tidshorisonterne på mellemlang og lang sigt baseret på et ***scenarie***, der er i overensstemmelse med begrænsningen af klimaændringer til 1,5 °C

(b) procentdelen af den regnskabsmæssige værdi af aktiver med væsentlig omstillingsrisiko, som adresseres ved modvirkningsrelaterede ***tiltag***

(c) en opdeling af den regnskabsmæssige værdi af dens ejendomsaktiver, der er blevet anvendt som sikkerhed for lån, opdelt efter energieffektivitetsklasser ([35])

(d) de skønnede potentielle forpligtelser i relation til klimaomstillingen, som ikke opfylder kriterierne for regnskabsmæssig indregning på rapporteringsdatoen, men som det kan være nødvendigt at indregne i regnskabet i fremtidige regnskabsår, og

(e) den beløbsmæssige størrelse af nettoindtægter fra dens forretningsaktiviteter med væsentlig omstillingsrisiko og, hvis det er relevant, nettoindtægterne fra de af dens kunder, der opererer inden for kul-, olie- og gasrelaterede aktiviteter, herunder de relevante tidshorisonter.

41. Virksomheden skal oplyse den metode, der er anvendt til at kvantificere de beløb, der er anført i punkt 39 og 40, herunder det anvendelsesområde, der er anvendt i beregningen, kritiske antagelser, indikatorer og begrænsninger, og om der i beregningen trækkes på den proces (f.eks. ***scenarieanalyse***), der anvendes til at identificere og vurdere ***omstillingsrisici***.

42. Virksomheden skal oplyse værdien af aktiver eller indtægter fra sine forretningsaktiviteter i relation til de identificerede ***klimarelaterede muligheder*** ([36]), herunder deres tilknyttede tidshorisonter.

ANVENDELSESKRAV – AR'er

AR 29 til punkt 39-42 **(Beregningsmetoder)**	Når virksomheden fremlægger de oplysninger, der er påkrævet i henhold til punkt 39- 42, skal den anvende følgende metoder: (a) overveje de tidshorisonter (på kort, mellemlang og lang sigt), inden for hvilke indvirkningerne af ***klimarelaterede risici og muligheder*** med rimelighed kan forventes at opstå (b) inkludere alle typer af virksomhedens egne fysiske aktiver, herunder, i tilfælde af finansiel leasing, det aktiv, der ligger til grund for brugsretten (c) oplyse de beløbsmæssige størrelser (eller procentdele), enten som et enkelt beløb eller et interval (d) oplyse den regnskabsmæssige værdi af aktiver på rapporteringsdatoen og nettoomsætningen i regnskabsåret

([34]) Disse oplysninger er i overensstemmelse med Kommissionens delegerede forordning (EU) 2020/1818 (klimabenchmarkforordningen) og Kommissionens delegerede forordning (EU) 2020/1816.

([35]) Dette oplysningskrav er i overensstemmelse med kravene i artikel 449a i forordning (EU) nr. 575/2013. Kommissionens gennemførelsesforordning (EU) 2024/3172 Skema 2: Anlægsbeholdning – Omstillingsrisiko forbundet med klimaændringer: Lån med sikkerhed i fast ejendom – Sikkerhedsstillelsens energieffektivitet.

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

	(e) for så vidt angår punkt 40, litra c), oplyse energieffektivitetsklassen i form af enten intervaller for energiforbrug i kWh/m² eller energiattestens (EPC) mærkningsklasse. Hvis virksomheden ikke kan indhente disse oplysninger uden unødige omkostninger eller bestræbelser, skal den oplyse den samlede regnskabsmæssige værdi af de ejendomsaktiver, for hvilke energiforbruget er baseret på interne skøn, og (f) oplyse nettoomsætning og aktivers regnskabsmæssige værdi i overensstemmelse med regnskabet.
AR 30 til punkt 39, litra c), punkt 40, litra a) og e) **(Bruttobeløb i forhold til nettobeløb)**	Når virksomheden udarbejder de oplysninger, der er påkrævet i henhold til punkt 39, litra c), punkt 40, litra a) og e), skal den redegøre for, om beløbet vurderes før eller efter modvirkningsrelaterede ***tiltag***.
AR 31 til punkt 40, litra d) **(Anslåede potentielle forpligtelser)**	Hvis virksomheden fremlægger de oplysninger, der er foreskrevet i punkt 40, litra d), i sit årsregnskab, skal den henvise hertil.
AR 32 til punkt 41 **(Aktivers lokation)**	Når virksomheden oplyser den metode, der er anvendt til at kvantificere de beløb, der oplyses i henhold til punkt 39 og 40, skal den, hvis det er relevant, angive lokationen for dens aktiver med væsentlige ***fysiske risici*** aggregeret på en måde, der bidrager til et retvisende billede af dets risici ([37]).

([37]) Disse oplysninger er i overensstemmelse med kravene i artikel 449a i forordning (EU) nr. 575/2013. Kommissionens gennemførelsesforordning (EU) 2024/3172 – Skema 5: Anlægsbeholdning – Fysisk risiko forbundet med klimaændringer: Eksponeringer, der er forbundet medfysisk risiko.

ESRS E2 – FORURENING

INDHOLDSFORTEGNELSE

Formål

Interaktion med andre ESRS

Oplysningskrav

Håndtering af indvirkninger, risici og muligheder

Oplysningskrav E2-1 – *Politikker i relation til forurening*

Oplysningskrav E2-2 – *Tiltag og ressourcer i relation til forurening*

Indikatorer og mål

Oplysningskrav E2-3 – *Mål i relation til forurening*

Oplysningskrav E2-4 – *Forurening af luft, vand og jord*

Oplysningskrav E2-5 – *Problematiske stoffer og særligt problematiske stoffer*

Formål

1. Formålet med denne standard er at fastsætte oplysningskrav i relation til ***forurening***, navnlig med hensyn til de under***emner***, der er nærmere angivet i denne standards punkt 6. Hvis ikke alle de underemner, der er foreskrevet i denne standard, skal rapporteres efter væsentlighedsvurderingen, finder punkt 30 i ESRS 1 *Generelle krav* anvendelse.

2. ***Bæredygtighedsredegørelsen*** skal indeholde oplysninger i relation til ESRS E2 *Forurening*, hvis det pågældende ***emne*** har tilknytning til væsentlige ***indvirkninger***, ***risici*** og ***muligheder***. Sådanne oplysninger skal omfatte alle de rapporteringsområder, der er anført i punkt 5 i ESRS 1 *Generelle krav*.

3. Oplysningskravene i denne standard supplerer de bestemmelser i ESRS 2 *Generelle oplysninger*, i henhold til hvilke virksomheden er forpligtet til at fremlægge oplysninger om ***emner*** med tilknytning til væsentlige ***indvirkninger***, ***risici*** og ***muligheder***, navnlig:

   (a) ESRS 2 SBM-3 *Interaktion mellem væsentlige indvirkninger, risici og muligheder på den ene side og strategi og forretningsmodel samt finansielle virkninger på den anden side* og

   (b) ESRS 2 IRO-2 *Væsentlige indvirkninger, risici og muligheder og oplysningskrav, der indgår i bæredygtighedsredegørelsen*

4. I denne standard introduceres hvert oplysningskrav med et oplysningsmål, bortset fra ***politikker***, ***tiltag*** og ***mål***, for hvilke bestemmelserne i ESRS 2 GDR-P, GDR-A og GDR-T udgør den nødvendige ramme for de pågældende oplysningskrav.

5. Denne standard tager hensyn til EU's lovrammer, herunder: EU's handlingsplan »Mod en nulforurening for luft, vand og jord« kemikaliestrategien med bæredygtighed for øje – På vej mod et giftfrit miljø Kyivprotokollen om registre over udledning og overførsel af forureningsstoffer E-PRTR (Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EF) nr. 166/2006 ([38]) om det europæiske register over udledning og overførsel af forurenende stoffer) og ændringerne i IEPR (Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU) 2024/1244 ([39]) om portalen for industrielle emissioner) IE-direktivet (direktiv 2010/75/EU ([40]) om industrielle emissioner) og ændringerne i IE-direktivet 2.0 (Europa-Parlamentets og Rådets direktiv (EU) 2024/1785 ([41]) om industrielle emissioner og emissioner fra husdyropdræt) ændringerne i REACH (Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EF) nr. 1907/2006 ([42]) om registrering, vurdering og godkendelse af samt begrænsninger for kemikalier) og i forordningen om syntetiske polymermikropartikler (Kommissionens forordning (EU) 2023/2055 ([43])) og CLP-forordningen (Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EF) nr. 1272/2008 ([44]) om klassificering, mærkning og emballering af stoffer og blandinger).

([38]) 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 33 af 4.2.2006, ELI: http://data.europa.eu/eli/reg/2006/166/oj).

([39]) Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU) 2024/1244 af 24. april 2024 om rapportering af miljødata fra industrianlæg og oprettelse af en portal for industrielle emissioner og om ophævelse af forordning (EF) nr. 166/2006 (EUT L, 2024/1244, 2.5.2024, ELI: http://data.europa.eu/eli/reg/2024/1244/oj).

([40]) 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, ELI: http://data.europa.eu/eli/dir/2010/75/oj).

([41]) Europa-Parlamentets og Rådets direktiv (EU) 2024/1785 af 24. april 2024 om ændring af Europa-Parlamentets og Rådets direktiv 2010/75/EU om industrielle emissioner (integreret forebyggelse og bekæmpelse af forurening) og Rådets direktiv 1999/31/EF om deponering af affald (EUT L, 2024/1785, 15.7.2024, ELI: http://data.europa.eu/eli/dir/2024/1785/oj).

([42]) Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EF) nr. 1907/2006 af 18. december 2006 om registrering, vurdering og godkendelse af samt begrænsninger for kemikalier (REACH), om oprettelse af et europæisk kemikalieagentur og om ændring af direktiv 1999/45/EF og ophævelse af Rådets forordning (EØF) nr. 793/93 og Kommissionens forordning (EF) nr. 1488/94 samt Rådets direktiv 76/769/EØF og Kommissionens direktiv 91/155/EØF, 93/67/EØF, 93/105/EF og 2000/21/EF (EUT L 396 af 30.12.2006, s. 1, ELI: http://data.europa.eu/eli/reg/2006/1907/oj).

([43]) Kommissionens forordning (EU) 2023/2055 af 25. september 2023 om ændring af bilag XVII til Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EF) nr. 1907/2006 om registrering, vurdering og godkendelse af samt begrænsninger for kemikalier (REACH) for så vidt angår syntetiske polymermikropartikler (EUT L 238 af 27.9.2023, s. 67, ELI: http://data.europa.eu/eli/reg/2023/2055/oj).

([44]) Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EF) nr. 1272/2008 af 16. december 2008 om klassificering, mærkning og emballering af stoffer og blandinger og om ændring og ophævelse af direktiv 67/548/EØF og 1999/45/EF og om ændring af forordning (EF) nr. 1907/2006 (EUT L 353 af 31.12.2008, s. 1, ELI: http://data.europa.eu/eli/reg/2008/1272/oj).

6. Denne standard fastsætter oplysningskrav med hensyn til følgende underemner: luftforurening, vandforurening og ***jord***forurening ***mikroplast*** og ***problematiske stoffer***, heriblandt ***særligt problematiske stoffer***.

7. Luftforurening, vandforurening og jordforurening henviser til virksomhedens ***emissioner*** til luft, vand og jord samt til forebyggelse, bekæmpelse og reduktion af sådanne emissioner. Emissioner til vand omfatter emissioner til ***ferskvand*** og havvand.

8. Oplysningskrav vedrørende ***problematiske stoffer***, herunder ***særligt problematiske stoffer***, fastsætter oplysningskrav for at give ***brugerne*** en forståelse af de dermed forbundne ***faktiske indvirkninger*** eller ***potentielle indvirkninger***, også under hensyntagen til mulige begrænsninger for produktion, anvendelse, distribution og markedsføring heraf.

9. Kontekstspecifikke overvejelser er særlig vigtige i relation til ***forurening***. Hvis væsentlige ***indvirkninger***, ***risici*** eller ***muligheder*** har tilknytning til specifikke ***geografiske områder***, er det vigtigt at overveje passende aggregering eller opdeling af de rapporterede oplysninger, f.eks. efter ***driftssted***, område med ***vandstress*** eller andet niveau i overensstemmelse med ESRS 1 *Generelle krav*, kapitel 3.3.2 *Aggregerings- og opdelingsniveau*.

Interaktion med andre ESRS

10. Sociale og miljømæssige ***emner*** interagerer med hinanden. De vigtigste interaktionspunkter mellem ESRS E2 *Forurening* og de øvrige emnespecifikke standarder er følgende:

    (a) I ESRS E1 *Klimaændringer* adresseres ***emissioner*** til luft fra følgende syv ***drivhusgasser***: kuldioxid (CO_2), methan (CH_4), nitrogenoxid (N_2O), hydrofluorcarboner (HFC'er), perfluorocarboner (PFC'er), svovlhexafluorid (SF_6) og nitrogentrifluorid (NF_3). Disse drivhusgasemissioner er ikke adresseres i ESRS E2 *Forurening*.

    (b) ESRS E3 *Vand* adresserer anvendelse af vandressourcer, herunder gennem mængden af ***spildevandudledning***. ***Forurenende stoffer***, herunder ***mikroplast***, der udledes til vand, adresseres imidlertid i ESRS E2 *Forurening*.

    (c) ESRS E4 *Biodiversitet og økosystemer* adresserer ***forurening*** som en direkte ***drivkraft bag ændringer i biodiversitet og økosystemer***, der håndterer ***indvirkninger*** af forurening på ***biodiversitet*** og ***økosystemer,*** mens ***emissioner*** af ***forurenende stoffer*** adresseres i ESRS E2 *Forurening*.

    (d) ESRS E5 *Ressourceanvendelse og cirkulær økonomi* adresserer ***ressourceanvendelse*** og omstillingen til en ***cirkulær økonomi***, men adresserer ikke emissioner af ***forurenende stoffer***, der genereres af ***affald*** eller udvinding, omdannelse og anvendelse af ressourcer, som er omfattet af ESRS E2 *Forurening*.

    (e) ESRS S3 *Berørte samfund* adresserer virksomhedens ***forurenings***relaterede ***indvirkninger***, da de kan berøre mennesker og samfund.

Oplysningskrav

Håndtering af indvirkninger, risici og muligheder

Oplysningskrav E2-1 — *Politikker i relation til forurening*

11. Virksomheden skal oplyse sine forureningsrelaterede ***politikker*** i overensstemmelse med bestemmelserne i ESRS 2 GDR-P.

Oplysningskrav E2-2 — *Tiltag og ressourcer i relation til forurening*

12. Virksomheden skal oplyse sine vigtigste forureningsrelaterede ***tiltag*** og ressourcer, der er allokeret til gennemførelse af disse tiltag, i overensstemmelse med bestemmelserne i ESRS 2 GDR-A.

Indikatorer og mål

Oplysningskrav E2-3 — *Mål i relation til forurening*

13. Virksomheden skal oplyse sine forureningsrelaterede ***mål*** i overensstemmelse med bestemmelserne i ESRS 2 GDR-T.

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

14. Formålet med dette oplysningskrav at er give ***brugerne*** en forståelse af virksomhedens ***emissioner*** af ***forurenende stoffer*** til luft, vand og ***jord*** og dens fremstilling, anvendelse og udledning i miljøet af ***mikroplast***.

15. Virksomheden skal oplyse mængderne af væsentlige ***emissioner*** af ***forurenende stoffer*** til luft, vand og ***jord*** fra egen drift, herunder som følge af ***miljøulykker***, i rapporteringsperioden ([45]).

16. Virksomheden skal oplyse de mængder primær ***mikroplast***, der fremstilles eller anvendes i dens ***produkter***, og særskilt angive de mængder, der udledes direkte i miljøet.

ANVENDELSESKRAV – AR'er

AR 1 til punkt 15 og 16 **(Forurening af luft, vand og jord)**	***Forurenende stoffer*** og primær ***mikroplast*** oplyses i relevante masseenheder, f.eks. ton eller kilogram.
AR 2 til punkt 15 **(Forurening af luft, vand og jord)**	Væsentlige ***emissioner*** af ***forurenende stoffer*** skal identificeres gennem en ledelsesmæssig vurdering, der tager hensyn til virksomhedens aktiviteter og driftssektor. De forurenende stoffer, der er opført i bilag II til forordning (EF) nr. 166/2006 (E-PRTR), forordning (EU) 2024/1244 (IEPR) og efterfølgende ændringer, der finder anvendelse på virksomheden, er sammen med andre forurenende stoffer, som virksomheden måler eller monitorerer, et værdifuldt input til denne vurdering. Når virksomheden bestemmer, om emissionen af et specifikt forurenende stof er væsentlig, kan den tage hensyn til tærsklerne for udledninger i bilag II til forordning (EU) 2024/1244.
AR 3 til punkt 15 **(Forurening af luft, vand og jord)**	Overførsler af vand***forurenende stoffer*** til eksterne rensningsanlæg betragtes som ***forurening*** inden for virksomhedens nedstrøms***værdikæde***. Når de er væsentlige, forventes virksomheden at rapportere om overførsler som virksomhedsspecifikke oplysninger (se ESRS 1 *Generelle krav*, punkt 11 og 12).

Oplysningskrav E2-5 — *Problematiske stoffer og særligt problematiske stoffer*

17. Formålet med dette oplysningskrav at er give ***brugerne*** en forståelse af virksomhedens væsentlige ***indvirkninger***, ***risici*** og ***muligheder*** med tilknytning til fremstilling af, handel med og anvendelse af ***problematiske stoffer*** og ***særligt problematiske stoffer***, herunder risici, der opstår på grund af ændringer i lovgivningen.

18. ***Producenter af stoffer***, ***formulatorer*** af ***stoffer*** eller ***importører*** af stoffer, hvad enten det er som enkeltstof eller i blandinger, skal oplyse den samlede vægt af ***problematiske stoffer*** og adskilt herfra den samlede vægt af ***særligt problematiske stoffer***, der er:

(a) indkøbt som enkeltstoffer eller i blandinger

(b) fremstillet som enkeltstoffer eller i blandinger

([45]) Disse oplysninger understøtter informationsbehovene hos deltagere på det finansielle marked, der er omfattet af forordning (EU) 2019/2088, fordi de hidrører fra en obligatorisk indikator vedrørende de vigtigste negative indvirkninger som fastsat ved indikator nr. 8 i skema 1 og indikator nr. 1, 2 og 3 i skema 2 i bilag I til Kommissionens delegerede forordning (EU) 2022/1288 for så vidt angår oplysningsregler om bæredygtige investeringer (»Emissioner til vand«, »Emissioner af uorganiske forurenende stoffer«, »Emissioner af luftforurenende stoffer« og »Emissioner af ozonnedbrydende stoffer«).

(c) ***markedsført*** som enkeltstoffer eller i blandinger og

(d) direkte udledt i miljøet (luft, vand og ***jord***), herunder utilsigtede udledninger fra lækager eller udslip.

19. ***Brugere af stoffer***, hvad enten det er som enkelt stof eller i blandinger, skal oplyse:

(a) den samlede vægt af ***særligt problematiske stoffer***, som de anvendte under produktionen og ved leveringen af tjenesteydelser, og

(b) den samlede vægt af særligt problematiske stoffer, som de udledte direkte i miljøet.

20. ***Producenter af artikler***, ***importører*** af ***artikler*** eller ***brugere af artikler***, der indeholder ***særligt problematiske stoffer*** skal oplyse navnene på de ***stoffer***, der er til stede i en koncentration på over 0,1 % vægtprocent (w/w), jf. artikel 33 i forordning (EF) nr. 1907/2006 (REACH), i:

(a) indkøbte komponenter eller artikler og

(b) komponenter eller artikler, der ***bringes i omsætning***.

ANVENDELSESKRAV – AR'er

AR 4 til punkt 18 og 19 **(Problematiske stoffer og særligt problematiske stoffer)**	Kravene i punkt 18 finder kun anvendelse på virksomheder, der er aktive i den kemiske sektor, nemlig inden for fremstilling af kemiske ***stoffer*** (f.eks. C20 og, hvis det er relevant, C21 i NACE rev. 2.1), formulering af kemiske blandinger (f.eks. C20.3, C20.4 og C20.5 i NACE rev. 2.1) eller engroshandel med kemiske stoffer (f.eks. G46.85 i NACE rev.2.1). Disse krav gælder ikke for virksomheder, hvis hovedaktivitet er fremstilling af ikkekemiske ***produkter***. Kravene i punkt 19 finder kun anvendelse på virksomheder, der falder uden for anvendelsesområdet for punkt 18.
AR 5 til punkt 18 og 19 **(Problematiske stoffer og særligt problematiske stoffer)**	Virksomheder, der rapporterer i henhold til punkt 18 eller 19, skal oplyse ***særligt problematiske stoffer*** grupperet efter fareklasse (jf. forordning 1272/2008 (CLP-forordningen)). Dette indebærer, at et enkelt ***stof*** skal inkluderes i alle gældende fareklasser. I de samlede mængder af indkøbte, fremstillede, solgte og udledte stoffer skal dobbelttælling dog undgås.
AR 6 til punkt 18 og 19 **(Problematiske stoffer og særligt problematiske stoffer)**	***Stofferne*** skal angives i ton eller kilogram eller en anden masseenhed, der er relevant for mængden og typen af ***forurenende stoffer***, der udledes.
AR 7 til punkt 18, 19 og 20 **(Problematiske stoffer og særligt problematiske stoffer)**	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 lovgivning (f.eks. direktiv 2010/75/EU, forordning (EF) nr. 166/2006 og efterfølgende ændringer heri mv.).

ESRS E3 – VAND

INDHOLDSFORTEGNELSE

Formål

Interaktion med andre ESRS

Oplysningskrav

Håndtering af indvirkninger, risici og muligheder

Oplysningskrav E3-1 – *Politikker i relation til forurening*

Oplysningskrav E3-2 – *Tiltag og ressourcer i relation til forurening*

Indikatorer og mål

Oplysningskrav E3-3 – *Mål i relation til vand*

Oplysningskrav E3-4 – *Vandrelaterede indikatorer*

Formål

1. Formålet med denne standard er at fastsætte oplysningskrav i relation til vand, navnlig med hensyn til de under***emner***, der er nærmere angivet i denne standards punkt 6. Hvis ikke alle de underemner, der er foreskrevet i denne standard, skal rapporteres efter væsentlighedsvurderingen, finder punkt 30 i ESRS 1 *Generelle krav* anvendelse.

2. ***Bæredygtighedsredegørelsen*** skal indeholde oplysninger i relation til ESRS E3 *Vand*, hvis det pågældende ***emne*** har tilknytning til væsentlige ***indvirkninger***, ***risici*** og ***muligheder***. Sådanne oplysninger skal omfatte alle de rapporteringsområder, der er anført i punkt 5 i ESRS 1 *Generelle krav*.

3. Oplysningskravene i denne standard supplerer de bestemmelser i ESRS 2 *Generelle oplysninger*, i henhold til hvilke virksomheden er forpligtet til at fremlægge oplysninger om ***emner*** med tilknytning til væsentlige ***indvirkninger***, ***risici*** og ***muligheder***, navnlig:

   (a) ESRS 2 SBM-3 *Interaktion mellem væsentlige indvirkninger, risici og muligheder på den ene side og strategi og forretningsmodel samt finansielle virkninger på den anden side* og

   (b) ESRS 2 IRO-2 *Væsentlige indvirkninger, risici og muligheder og oplysningskrav, der indgår i bæredygtighedsredegørelsen*

4. I denne standard indføres hvert oplysningskrav ved et oplysningsmål, bortset fra ***politikker***, ***tiltag*** og ***mål***, for hvilke bestemmelserne i ESRS 2 *Generelle oplysninger* GDR-P, GDR-A og GDR-T udgør den nødvendige ramme for de pågældende oplysningskrav.

5. Denne standard tager hensyn til EU's lovrammer og andre relevante rammer, herunder EU's vandrammedirektiv (Europa-Parlamentets og Rådets direktiv 2000/60/EF ([46])), EU's drikkevandsdirektiv (Europa-Parlamentets og Rådets direktiv (EU) 2020/2184 ([47])), direktivet om industrielle emissioner (direktiv 2010/75/EU), EU's strategi for vandresiliens, forordningen om ordningen for miljøledelse og miljørevision (EMAS-forordningen) (forordning (EU) 1221/2009), FN's konvention om vandveje (1997) og UNECE's konvention om vand (1992).

6. Denne standard fastsætter oplysningskrav med hensyn til følgende underemner: vandanvendelse, herunder ***udtagning af vand vandforbrug udledning af vand*** og ***oplagret vand***.

7. Vand omfatter ***ferskvand*** og andre typer vand, f.eks. brakvand, fra forskellige kilder såsom ***overfladevand***, ***grundvand***, havvand, produceret vand og vand fra tredjepart.

8. Kontekstspecifikke overvejelser er særlig vigtige i relation til vand. Hvis væsentlige ***indvirkninger***, *risici* eller ***muligheder*** har forbindelse til specifikke ***geografiske områder***, er det vigtigt at overveje passende aggregering eller opdeling af de rapporterede oplysninger, f.eks. efter ***driftssted***, vandreservoir, område med ***vandstress*** eller et eventuelt andet niveau i overensstemmelse med ESRS 1 *Generelle krav*, kapitel 3.3.2 *Aggregerings- og opdelingsniveau*.

Interaktion med andre ESRS

9. Sociale og miljømæssige ***emner*** interagerer med hinanden. De vigtigste interaktionspunkter mellem ESRS E3 *Vand* og de øvrige emnespecifikke standarder er følgende:

   (a) ESRS E1 *Klimaændringer* adresserer 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 -type, nedbør eller hydrologisk variabilitet, forsuring af havene, saltvandsstigning, tørke, ***vandstress***, kraftig nedbør, oversvømmelser og voldsomme udstrømninger fra gletsjersøer.

([46]) Europa-Parlamentets og Rådets direktiv 2000/60/EF af 23. oktober 2000 om fastlæggelse af en ramme for Fællesskabets vandpolitiske foranstaltninger (EFT L 327 af 22.12.2000, s. 1, ELI: http://data.europa.eu/eli/dir/2000/60/oj).

([47]) Europa-Parlamentets og Rådets direktiv (EU) 2020/2184 af 16. december 2020 om kvaliteten af drikkevand (EUT L 435 af 23.12.2020, s. 1, ELI: http://data.europa.eu/eli/dir/2020/2184/oj).

(b) ESRS E2 *Forurening* adresserer ***emissioner*** til vand, herunder emissioner til havvand samt fremstilling, anvendelse og udledning af ***mikroplast***.

(c) ESRS E4 *Biodiversitet og økosystemer* adresserer ***indvirkninger*** på hav- og ***ferskvandsøkosystemer*** og ***biodiversitet***, som er forbundet med vandanvendelse.

(d) ESRS E5 *Ressourceanvendelse og cirkulær økonomi* adresserer typen af ***ressourceinput***, herunder ***havressourcer***, og dets ***cirkularitet***.

(e) ESRS S3 *Berørte samfund* adresserer væsentlige ***indvirkninger*** på mennesker og samfund, som skyldes virksomhedens aktiviteter i relation til vand, herunder ændringer i vandtilgængelighed, vandkvalitet eller adgangen til vand.

Oplysningskrav

Håndtering af indvirkninger, risici og muligheder

Oplysningskrav E3-1 — *Politikker i relation til forurening*

10. Virksomheden skal oplyse sine vandrelaterede ***politikker*** i overensstemmelse med bestemmelserne i ESRS 2 GDR-P ([48]).

11. Hvis virksomheden har ***driftssteder*** beliggende i områder med ***vandstress***, som ikke er omfattet af dens vandrelaterede ***politikker***, skal den oplyse dette forhold ([49]).

ANVENDELSESKRAV – AR'er

AR 1 til punkt 11, 13, 14 og 16, litra b) **(Vandstress)**	***Vandstress*** omfatter kvantitet eller tilgængelighed (i relation til ***vandknaphed***) sammen med overvejelser vedrørende vandkvalitet og -tilgængelighed og angiver et mål for vandtrykket i det pågældende reservoir. Vandstress er én af de komponenter, der indgår i fysiske vandrelaterede ***risici***, sammen med andre faktorer, der ikke er knyttet til vandstress, såsom oversvømmelse og tørke. En fyldestgørende forståelse af vandrelaterede risici tager hensyn til alle komponenter, der indgår i fysiske vandrelaterede risici (f.eks. vandstress, oversvømmelser, tørke), samt lovgivningsmæssige og omdømmemæssige vandrelaterede risici.
AR 2 til punkt 11, 13, 14 og 16, litra b) **(Områder med vandstress)**	Globale indikatorer (med dertil knyttede datasæt) og relaterede tærskler med henblik på vurdering af, om et område er udsat for ***vandstress***, omfatter: (a) basisindikator for vandstress – lig med eller større end »høj«: 40-80 % (b) vandudtømning — større end »høj«: 25-75 % (sæsonbestemt) (c) basisindikator for vandudstrømning – lig med eller større end »høj«: 50-75 % og (d) WEI+ (Water Exploitation Index plus) — lig med eller større end 40 %. Selv om disse globale indikatorer redegør for vandstress med hensyn til mængden af tilgængelige vandressourcer (i relation til ***vandknaphed***), omfatter en fyldestgørende vurdering af vandstress alle dens dimensioner (kvantitet, kvalitet og tilgængelighed). Vurderingen af, om et område er udsat for vandstress, foretages typisk på vandreservoirniveau som minimum. Der kan anvendes skræddersyede metoder til at vurdere, om et område er udsat for vandstress, og om der kan trækkes på lokal viden.

([48]) Disse oplysninger understøtter informationsbehovene hos deltagere på det finansielle marked, der er omfattet af forordning (EU) 2019/2088, fordi de hidrører fra en obligatorisk indikator vedrørende de vigtigste negative indvirkninger 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«).

([49]) Disse oplysninger understøtter informationsbehovene hos deltagere på det finansielle marked, der er omfattet af forordning (EU) 2019/2088, fordi de hidrører fra en obligatorisk indikator vedrørende de vigtigste negative indvirkninger 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 (»Eksponering for områder med høj vandbelastning«).

Oplysningskrav E3-2 — *Tiltag og ressourcer i relation til forurening*

12. Virksomheden skal oplyse sine vigtigste vandrelaterede ***tiltag*** og ressourcer, der er allokeret til gennemførelse heraf, i overensstemmelse med bestemmelserne i ESRS 2 GDR-A.

13. Virksomheden skal specifikt angive centrale ***tiltag*** og ressourcer i relation til områder med ***vandstress***.

Indikatorer og mål

Oplysningskrav E3-3 — *Mål i relation til vand*

14. Virksomheden skal oplyse sine vandrelaterede ***mål*** i overensstemmelse med bestemmelserne i ESRS 2 GDR-T.

ANVENDELSESKRAV – AR'er

AR 3 til punkt 14 **(Mål i relation til områder med vandstress)**	I overensstemmelse med overvejelserne med hensyn til anvendelsesområde i ESRS 2 GDR-T, punkt 51, litra c), skal virksomheden, hvis det er relevant, udtrykke vandrelaterede ***mål***, idet den henviser til specifikke geografiske områder såsom områder med ***vandstress***.

Oplysningskrav E3-4 — *Vandrelaterede indikatorer*

15. Formålet med dette oplysningskrav er at give ***brugerne*** en forståelse af virksomhedens vandrelaterede resultater.

16. Virksomheden skal oplyse følgende vandrelaterede indikatorer for egen drift:

(a) samlet ***vandforbrug***

(b) samlet vandforbrug i områder med ***vandstress***

(c) samlet ***udtagning af vand***

(d) samlet ***udledning af vand***

(e) samlet mængde ***genanvendt og genbrugt*** ([50]) ***vand*** og

(f) samlet mængde ***oplagret vand***.

ANVENDELSESKRAV – AR'er

AR 4 til punkt 16 **(Vandrelaterede indikatorer)**	***Vandforbruget*** (C) kan måles direkte, modelleres, anslås eller beregnes ved at trække den samlede ***udledning af vand*** (D) fra den samlede ***udtagning af vand*** (W) i rapporteringsperioden: C = W – D.
AR 5 til punkt 16 **(Vandrelaterede metriske enheder)**	Vandrelaterede ***indikatorer*** i henhold til punkt 16, litra a)-f), skal oplyses i kubikmeter (m^3) eller i multipler deraf.

([50]) Disse oplysninger understøtter informationsbehovene hos deltagere på det finansielle marked, der er omfattet af forordning (EU) 2019/2088, fordi de hidrører fra en obligatorisk indikator vedrørende de vigtigste negative indvirkninger 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 (»Vægtet gennemsnitlig procentdel af vand, der genanvendes og genbruges af investeringsmodtagende virksomheder«).

ESRS E4 – BIODIVERSITET OG ØKOSYSTEMER

INDHOLDSFORTEGNELSE

Formål

Interaktion med andre ESRS

Oplysningskrav

Strategi

Oplysningskrav E4-1 – *Omstillingsplan for biodiversitet og økosystemer*

Håndtering af indvirkninger, risici og muligheder

Oplysningskrav E4-2 – *Politikker i relation til biodiversitet og økosystemer*

Oplysningskrav E4-3 – *Tiltag og ressourcer i relation til biodiversitet og økosystemer*

Indikatorer og mål

Oplysningskrav E4-4 – *Mål i relation til biodiversitet og økosystemer*

Oplysningskrav E4-5 – *Indikatorer i relation til biodiversitet og ændringer i økosystemer*

Formål

1. Formålet med denne standard er at fastsætte oplysningskrav i relation til biodiversitet og økosystemer, navnlig med hensyn til de under***emner***, der er nærmere angivet i denne standards punkt 6. Hvis ikke alle de underemner, der er foreskrevet i denne standard, skal rapporteres efter væsentlighedsvurderingen, finder punkt 30 i ESRS 1 *Generelle krav* anvendelse.

2. ***Bæredygtighedsredegørelsen*** skal indeholde oplysninger i relation til ESRS E4 *Biodiversitet og økosystemer*, hvis det pågældende ***emne*** har tilknytning til væsentlige ***indvirkninger***, ***risici*** og ***muligheder***. Sådanne oplysninger skal omfatte alle de rapporteringsområder, der er anført i punkt 5 i ESRS 1 *Generelle krav*.

3. Oplysningskravene i denne standard supplerer de bestemmelser i ESRS 2 *Generelle oplysninger*, i henhold til hvilke virksomheden er forpligtet til at fremlægge oplysninger om ***emner*** med tilknytning til væsentlige ***indvirkninger***, ***risici*** og ***muligheder***, navnlig:

   (a) ESRS 2 SBM-3 *Interaktion mellem væsentlige indvirkninger, risici og muligheder på den ene side og strategi og forretningsmodel samt finansielle virkninger på den anden side* og

   (b) ESRS 2 IRO-2 *Væsentlige indvirkninger, risici og muligheder og oplysningskrav, der indgår i bæredygtighedsredegørelsen*

4. I denne standard indføres hvert oplysningskrav ved et oplysningsmål, bortset fra ***politikker***, ***tiltag*** og ***mål***, for hvilke bestemmelserne i ESRS 2 GDR-P, GDR-A og GDR-T udgør den nødvendige ramme for de pågældende oplysningskrav.

5. Denne standard tager hensyn til EU's lovammer og andre relevante rammer, herunder visionen i den globale Kunming-Montreal-ramme for biodiversitet og de relevante ***mål*** heri, relevante aspekter af EU's biodiversitetsstrategi for 2030, EU's fugledirektiv og habitatdirektiv (Europa-Parlamentets og Rådets direktiv 2009/147/EF ([51]) og Rådets direktiv 92/43/EØF ([52])), havstrategirammedirektivet (Europa-Parlamentets og Rådets direktiv 2008/56/EF ([53])), EU's havhandlingsplan fra 2023, EU's vandrammedirektiv (direktiv 2000/60/EF) og forordningen om naturgenopretning (Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU) 2024/1991 ([54])).

6. Denne standard fastsætter oplysningskrav med hensyn til følgende underemner: ***drivkræfter bag ændringer i biodiversitet og økosystemer*** arternes tilstand tilstanden og ***omfanget af økosystemer på land, i ferskvand og i marine økosystemer*** og ***økosystemtjenester***.

7. Termerne »***biodiversitet***« og »***biologisk mangfoldighed***« henviser til variabiliteten blandt levende organismer fra alle kilder, herunder bl.a. økosystemer på land, økosystemer, i ***ferskvand***, marine økosystemer og andre akvatiske ***økosystemer*** og de økologiske komplekser, som de indgår i.

8. Kontekstspecifikke overvejelser er særlig vigtige i relation til ***biodiversitet*** og ***økosystemer***. Hvis væsentlige ***indvirkninger***, ***risici*** eller ***muligheder*** har tilknytning til specifikke ***geografiske områder***, er det vigtigt at overveje passende aggregering eller opdeling af de rapporterede oplysninger, f.eks. efter ***driftssted***, økosystem eller andet niveau i overensstemmelse med ESRS 1 *Generelle krav*, kapitel 3.3.2 *Aggregerings- og opdelingsniveau*.

([51]) 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, ELI: http://data.europa.eu/eli/dir/2009/147/oj).

([52]) 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, ELI: http://data.europa.eu/eli/dir/1992/43/oj).

([53]) 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, ELI: http://data.europa.eu/eli/dir/2008/56/oj).

([54]) Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU) 2024/1991 af 24. juni 2024 om naturgenopretning og om ændring af forordning (EU) 2022/869 (EUT L, 2024/1991, 29.7.2024, ELI: http://data.europa.eu/eli/reg/2024/1991/oj).

Interaktion med andre ESRS

9. Sociale og miljømæssige ***emner*** interagerer med hinanden. De direkte ***drivkræfter bag ændringer i biodiversitet og økosystemer*** er f.eks. ***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 ESRS E4 *Biodiversitet og økosystemer*, bortset fra klimaændringer og forurening, som er omhandlet i henholdsvis ESRS E1 *Klimaændringer* og ESRS E2 *Forurening*. De vigtigste interaktionspunkter mellem ESRS E4 *Biodiversitet og økosystemer* og de øvrige emnespecifikke standarder er følgende:

   (a) ESRS E1 *Klimaændringer* adresserer ***modvirkning af klimaændringer***, ***tilpasning til klimaændringer*** og energi, hvorimod ***indvirkninger*** på ***biodiversitet*** og ***økosystemer*** i relation til de af virksomhedens aktiviteter, der adresserer modvirkning af og tilpasning til klimaændringer, er omhandlet i ESRS E4 *Biodiversitet og økosystemer*.

   (b) ESRS E2 *Forurening* adresserer ***emissionen*** af ***forurenende stoffer*** til luft, vand og ***jord*** samt fremstilling, anvendelse og udledning af ***mikroplast***, hvorimod indvirkninger af ***forurening*** på biodiversitet og økosystemer adresseret i ESRS E4 *Biodiversitet og økosystemer*.

   (c) ESRS E3 *Vand* adresserer vandanvendelse, mens indvirkninger på biodiversitet og økosystemer, som er forbundet med vandanvendelse, er omhandlet i ESRS E4 *Biodiversitet og økosystemer*.

   (d) ESRS E5 *Ressourceanvendelse og cirkulær økonomi* adresserer typen af ***ressourceinput*** og dets ***cirkularitet***, herunder ***havressourcer***, ***affald*** og gennemførelsen af ***principper for den cirkulære økonomi***, hvorimod indvirkninger på biodiversitet og økosystemer, som er forbundet med disse emner, adresseres i ESRS E4 *Biodiversitet og økosystemer*.

   (e) ESRS S3 *Berørte samfund* adresserer væsentlige negative indvirkninger på ***berørte samfund***, som skyldes biodiversitets- og økosystemrelaterede indvirkninger, der kan tilskrives virksomheden.

Oplysningskrav

Strategi

Oplysningskrav E4-1 — *Omstillingsplan for biodiversitet og økosystemer*

10. Formålet med dette oplysningskrav er at give en forståelse af virksomhedens reaktion på og bidrag til den omstilling, der følger af den globale Kunming-Montreal-ramme for biodiversitet (KM GBF), hvis den har indført en ***omstillingsplan for biodiversitet og økosystemer*** og har offentliggjort de centrale elementer heri.

11. Hvis virksomheden har indført en ***omstillingsplan for biodiversitet og økosystemer***, der skal ændre dens ***forretningsmodel*** og strategi, således at den bidrager til det globale mål at bringe ***tabet af biodiversitet*** til ophør og få det vendt, som erklæret i KM GBF, og den har offentliggjort de centrale elementer i en sådan plan, skal den oplyse disse elementer.

ANVENDELSESKRAV – AR'er

AR 1 til punkt 11 **(Omstillingsplan for biodiversitet og økosystemer)**	***Biodiversitet*** kan også være en del af en virksomheds bredere ***omstillingsplan***, der f.eks. omhandler klimaændringer. ***Omstillingsplaner for biodiversitet og økosystemer*** eller planer, der integrerer biodiversitet, indeholder oplysninger om ***mål***, centrale ***tiltag***, finansiel planlægning og ledelse. De forventes også at indeholde en klar redegørelse for, hvordan virksomhedens strategi og ***forretningsmodel*** vil udvikle sig med henblik på at bidrage til det globale mål om at bringe det globale ***tab af biodiversitet*** til ophør og få det vendt, der er fastsat i KM GBF, og kan inkludere identifikation og forvaltning af synergier og afvejninger med andre målsætninger i omstillingsplanen, herunder eventuelle reaktioner på og bidrag til den omstilling, der følger af Parisaftalen.
AR 2 til punkt 11 **(Omstillingsplan for biodiversitet og økosystemer)**	Ved »Er oplyst« forstås, at virksomheden har gjort de centrale elementer i sin ***omstillingsplan for biodiversitet og økosystemer*** tilgængelige før eller på tidspunktet for fremlæggelsen af sin ***bæredygtighedsredegørelse*** via tilgængelige offentlige kanaler såsom sit websted eller sine rapporter.

Håndtering af indvirkninger, risici og muligheder

Oplysningskrav E4-2 — *Politikker i relation til biodiversitet og økosystemer*

12. Virksomheden skal oplyse sine ***politikker*** i relation til ***biodiversitet*** og ***økosystemer*** i overensstemmelse med bestemmelserne i ESRS 2 GDR-P.

13. Ud over bestemmelserne i ESRS 2 GDR-P skal virksomheden beskrive indholdet af dens biodiversitets- og økosystemrelaterede ***politikker*** med hensyn til:

(a) at bidrage til sporbarheden af ***produkter***, komponenter og ***råmaterialer***, der har ***faktiske*** eller ***potentielle*** væsentlige ***indvirkninger*** på biodiversiteten og økosystemerne i dens ***værdikæde***, og

(b) ***driftssteder***, der indgår i dens egen drift i eller i nærheden af et ***biodiversitetsfølsomt område*** ([55]).

ANVENDELSESKRAV – AR'er

AR 3 til punkt 12 **(Politikker i relation til biodiversitet og økosystemer)**	Når virksomheden beskriver indholdet af sine ***politikker*** skal den, hvis det er relevant, angive nærmere, om de adresserer bæredygtig jord- eller landbrugspraksis, bæredygtig praksis for oceaner/have og skovrydning ([56]).
AR 4 til punkt 12 **(Politikker i relation til biodiversitet og økosystemer)**	***Scenarieanalyse*** af ***biodiversitet*** og ***økosystemer*** kan påvirke identifikation, vurdering og håndtering af væsentlige ***risici*** og ***muligheder*** over tidshorisonter på kort, mellemlang og lang sigt. Virksomheden kan tage hensyn til anvendelsen af scenarieanalyse, når den fastlægger sine ***politikker***, ***tiltag*** og ***mål***.
AR 5 til punkt 13, litra b) **(Politikker i relation til biodiversitet og økosystemer)**	Hvis virksomhedens ***driftssted*** ligger i eller i nærheden af et ***biodiversitetsfølsomt område***, kan dens aktiviteter være forbundet med væsentlige negative ***indvirkninger*** på det biodiversitetsfølsomme område. Hvorvidt en virksomheds driftssted uden for et biodiversitetsfølsomt område ligger i nærheden af et sådant område, afgøres ved at bestemme driftsstedets indvirkningsområde. Indvirkningsområdet kan bestemmes ved at anvende bufferafstande, der er specifikke for virksomhedens aktivitetstype i henhold til lovkrav, videnskabeligt baserede anbefalinger og industriens bedste praksis.

Oplysningskrav E4-3 — *Tiltag og ressourcer i relation til biodiversitet og økosystemer*

14. Virksomheden skal oplyse sine centrale biodiversitets- og økosystemrelaterede ***tiltag*** og ressourcer, der er allokeret til gennemførelse heraf, i overensstemmelse med bestemmelserne i ESRS 2 GDR-A.

15. Ud over bestemmelserne i ESRS 2 GDR-A skal virksomheden beskrive eventuelle ***biodiversitetsudligninger***, der anvendes som led i dens ***tiltag***, herunder formålet med udligningerne, de finansielle virkninger i pengeværdi, det område, den type og de kvalitetskriterier, der anvendes, og de standarder, som biodiversitetsudligningerne opfylder.

([55]) Disse oplysninger understøtter informationsbehovene hos deltagere på det finansielle marked, der er omfattet af forordning (EU) 2019/2088, fordi de hidrører fra en obligatorisk indikator vedrørende de vigtigste negative indvirkninger som fastsat ved indikator nr. 14,2 i skema 2 i bilag I til Kommissionens delegerede forordning (EU) 2022/1288 for så vidt angår oplysningsregler om bæredygtige investeringer (»Andel af investeringer i investeringsmodtagende virksomheder uden en politik for beskyttelse af biodiversitet, der omfatter driftsanlæg, der ejes, lejes, forvaltes i eller støder op til et beskyttet område eller et område af høj biodiversitetsværdi uden for beskyttede områder«).

([56]) Disse oplysninger understøtter informationsbehovene hos deltagere på det finansielle marked, der er omfattet af forordning (EU) 2019/2088, fordi de hidrører fra obligatoriske indikatorer vedrørende de vigtigste negative indvirkninger som fastsat ved indikator nr. 11, 12 og 15 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, »Investeringer i virksomheder uden bæredygtig havpraksis« og »Skovrydning«).

ANVENDELSESKRAV – AR'ER

AR 6 til punkt 14 **(Tiltag i relation til biodiversitet og økosystemer)**	***Tiltag***, der skal oplyses i henhold til stk. 14, skal tage hensyn til ***oprindelige folks*** ret til ***frit, forudgående og informeret samtykke*** (jf. også ESRS S3-2).

Indikatorer og mål

Oplysningskrav E4-4 — *Mål i relation til biodiversitet og økosystemer*

16. Virksomheden skal oplyse sine ***mål*** i relation til ***biodiversitet*** og ***økosystemer*** i overensstemmelse med bestemmelserne i ESRS 2 GDR-T.

17. Hvis virksomheden anvender ***biodiversitetsudligninger***, når den fastsætter sine ***mål***, skal den oplyse, hvordan disse udligninger blev anvendt.

ANVENDELSESKRAV – AR'er

AR 7 til punkt 16 **(Mål i relation til biodiversitet og økosystemer)**	***Biodiversitets***relaterede ***mål***: (a) adresserer typisk »pres« på naturen og sigter mod at mindske drivkræfterne bag ændringer i biodiversitet og økosystemer, f.eks. undgå ændringer i ***arealanvendelsen*** som følge af omlægning af skovarealer). De adresserer også typisk »naturens tilstand« og har til formål at forbedre arternes og økosystemernes omfang og tilstand, f.eks. ved at øge populationsstørrelsen for arter, der er udryddelsestruet, eller genoprette en landskabstilstand i forhold til et referenceniveau (b) er mest effektive, hvis de er videnskabeligt baserede og i overensstemmelse med ***økologiske tærskler*** og bidrager til målene i KM GBF (c) kan fastsættes på forskellige niveauer (jf. ESRS 2 *Generelle oplysninger*, punkt 51, litra c)), f.eks. på ***driftsstedsniveau***, landskabsniveau, virksomhedsniveau eller for opstrøms***værdikæden***, afhængigt af målet og virksomhedens evne til at påvirke opfyldelsen heraf (d) gennemføres typisk i overensstemmelse med afbødningshierarkiet: undgåelse, minimering, genopretning og kompensation.

Oplysningskrav E4-5 — *Indikatorer i relation til biodiversitet og ændringer i økosystemer*

18. Formålet med dette oplysningskrav er at give en forståelse af virksomhedens resultater i forhold til væsentlige ***indvirkninger***, ***risici*** og ***muligheder*** i relation til ***biodiversitet*** og ændringer i ***økosystemer***.

19. Virksomheden skal fremlægge følgende oplysninger om væsentlige ***indvirkninger***, ***risici*** eller ***muligheder*** i relation til ***biodiversitet*** og ændringer i ***økosystemer***:

    (a) de lokationer, der indgår i dens egen drift, og som de væsentlige indvirkninger, risici eller muligheder vedrører

    (b) for sådanne lokationer, en liste over ***biodiversitetsfølsomme områder*** (navn og type) i relation til virksomhedens eventuelle væsentlige negative virkninger, og

    (c) de af virksomhedens aktiviteter, der er forbundet med væsentlige negative indvirkninger på de biodiversitetsfølsomme områder, der er beskrevet i litra b) ovenfor ([57]).

20. Ud over punkt 19 og i overensstemmelse med ESRS 2 GDR-M skal virksomheden rapportere ***indikatorer*** i relation til dens væsentlige indvirkning på ***biodiversitet*** og ***økosystemer***.

([57]) Disse oplysninger understøtter informationsbehovene hos deltagere på det finansielle marked, der er omfattet af forordning (EU) 2019/2088, fordi de hidrører fra en obligatorisk indikator vedrørende de vigtigste negative indvirkninger som fastsat ved indikator nr. 7 i skema 1 i bilag I til Kommissionens delegerede forordning (EU) 2022/1288 for så vidt angår oplysningsregler om bæredygtige investeringer (»Aktiviteter, der påvirker biodiversitetsfølsomme områder negativt«).

ANVENDELSESKRAV – AR'er

AR 8 til punkt 19 **(Indikatorer i relation til biodiversitet og økosystemer)**	Virksomheden skal tage hensyn til lokationer, hvor dens egen drift er forbundet med væsentlige negative ***indvirkninger*** på ***biodiversitetsfølsomme områder***, for at fastlægge prioriteringen af fremlæggelse af oplysninger og aggregerings- eller opdelingsniveauet. Virksomheden forventes ikke nødvendigvis at fremlægge en udtømmende liste over alle individuelle ***driftssteder*** eller lokationer, hvor dens egen drift interagerer med biodiversitetsfølsomme områder, eller at fremlægge oplysninger for hvert af dens individuelle driftssteder. Virksomheden kan aggregere oplysninger til relevante grupper af driftssteder i relation til dens væsentlige indvirkninger, ***risici*** og ***muligheder***, f.eks. baseret på det samme biodiversitetsfølsomme område eller den samme klynge af områder i en region, der er berørt af flere driftssteder. Detaljeringsgraden, aggregeringen eller opdelingen af oplysninger fastlægges i overensstemmelse med principperne i ESRS 1 *Generelle krav*, afsnit 3.3.2, idet der tages hensyn til arten af de væsentlige indvirkninger, risici og muligheder, ligheden mellem de berørte driftssteder eller områder og de fremlagte oplysningers beslutningsnytteværdi. Virksomheden kan derfor fremlægge oplysninger på aggregeret niveau for grupper af driftssteder eller områder, der er udsat for lignende biodiversitetsrelaterede indvirkninger, risici eller muligheder, forudsat at en sådan aggregering ikke slører væsentlige oplysninger.
AR 9 til punkt 20 **(Indikatorer i relation til biodiversitet og økosystemer)**	Når virksomheden beskriver væsentlige ***indvirkninger*** i overensstemmelse med ESRS IRO-2, skal den angive, hvilke væsentlige indvirkninger der vedrører ***jordbundsforringelse***, ***ørkendannelse*** eller ***arealbefæstelse*** og drift, der berører ***truede arter*** eller ([58]).
AR 10 til punkt 2 **(Indikatorer i relation til biodiversitet og økosystemer)**	Afhængigt af, hvilket underemne der er væsentligt, skal virksomheden inkludere ***indikatorer*** for: (a) ***drivkræfter bag ændringer i biodiversitet og økosystemer*** (b) ***arternes*** tilstand (f.eks. i relation til ***risikoen*** for udryddelse) (c) ***omfanget af økosystemer på land, i ferskvand og i marine økosystemer*** og deres tilstand (f.eks. i relation til ***driftsstedets*** og landskabets tilstand) og (d) ***økosystemtjenester***
AR 11 til punkt 20 **(Indikatorer i relation til biodiversitet og økosystemer)**	Primære data om ***indikatorer*** for naturens tilstand, der indsamles på lokationsniveau eller ved hjælp af telemåling, er det bedste middel til at bidrage til at fastslå ***indvirkninger*** på ***biodiversitet*** og ***økosystemer***. Anvendelse af primære data om naturens tilstand er særlig relevant, når virksomhedens ***driftssteder*** er beliggende i eller i nærheden af ***biodiversitetsfølsomme områder***. Virksomheden kan også anslå sine indvirkninger ved at anvende data om drivkræfterne bag indvirkninger eller sekundære data om naturens tilstand.
AR 12 til punkt 20 **(Indikatorer i relation til biodiversitet og økosystemer)**	Når virksomheden identificerer ***indikatorer***, der skal oplyses, skal den tage hensyn til: (a) monitoreringshyppighede, referencetilstanden eller -værdien og referenceåret eller -perioden og (b) om indikatorerne giver ***brugerne*** en forståelse af, hvordan de hænger sammen med de væsentlige ***indvirkninger***.

([58]) Disse oplysninger understøtter informationsbehovene hos deltagere på det finansielle marked, der er omfattet af forordning (EU) 2019/2088, fordi de hidrører fra obligatoriske indikatorer vedrørende de vigtigste negative indvirkninger som fastsat ved indikator nr. 10 og 14.1 i skema 2 i bilag I til Kommissionens delegerede forordning (EU) 2022/1288 for så vidt angår oplysningsregler om bæredygtige investeringer ("Jordforringelse, ørkendannelse, arealbefæstelse og " Andel af investeringer i investeringsmodtagende virksomheder, hvis aktiviteter påvirker udryddelsestruede arter").

ESRS E5 – RESSOURCEANVENDELSE OG CIRKULÆR ØKONOMI

INDHOLDSFORTEGNELSE

Formål

Interaktion med andre ESRS

Oplysningskrav

Håndtering af indvirkninger, risici og muligheder

Oplysningskrav E5-1 – *Politikker i relation til ressourceanvendelse og cirkulær økonomi*

Oplysningskrav E5-2 – *Tiltag og ressourcer i relation til ressourceanvendelse og cirkulær økonomi*

Indikatorer og mål

Oplysningskrav E5-3 – *Mål i relation til ressourceanvendelse og cirkulær økonomi*

Oplysningskrav E5-4 – *Ressourceinput*

Oplysningskrav E5-5 – *Ressourceoutput*

Produkters

Affald

Formål

1. Formålet med denne standard er at fastsætte oplysningskrav i relation til ressourceanvendelse og cirkulær økonomi, navnlig med hensyn til de under***emner***, der er nærmere angivet i denne standards punkt 6. Hvis ikke alle de underemner, der er foreskrevet i denne standard, skal rapporteres efter væsentlighedsvurderingen, finder punkt 30 i ESRS 1 *Generelle krav* anvendelse.

2. ***Bæredygtighedsredegørelsen*** skal indeholde oplysninger i relation til ESRS E5 *Ressourceanvendelse og cirkulær økonomi*, hvis det pågældende *emne* har tilknytning til væsentlige ***indvirkninger***, ***risici*** og ***muligheder***. Sådanne oplysninger skal omfatte alle de rapporteringsområder, der er anført i punkt 5 i ESRS 1 *Generelle krav*.

3. Oplysningskravene i denne standard supplerer de bestemmelser i ESRS 2 *Generelle oplysninger*, i henhold til hvilke virksomheden er forpligtet til at fremlægge oplysninger om emner med tilknytning til væsentlige ***indvirkninger***, ***risici*** og ***muligheder***, navnlig:

   (a) ESRS 2 SBM-3 *Interaktion mellem væsentlige indvirkninger, risici og muligheder på den ene side og strategi og forretningsmodel samt finansielle virkninger på den anden side* og

   (b) ESRS 2 IRO-2 *Væsentlige indvirkninger, risici og muligheder og oplysningskrav, der indgår i bæredygtighedsredegørelsen*

4. I denne standard indføres hvert oplysningskrav ved et oplysningsmål, bortset fra ***politikker, tiltag*** og ***mål***, for hvilke bestemmelserne i ESRS 2 GDR-P, GDR-A og GDR-T udgør den nødvendige ramme for de pågældende oplysningskrav.

5. Denne standard tager hensyn til EU's politik- og lovrammer, herunder EU's handlingsplan for den cirkulære økonomi (2020), den europæiske aftale om ren industri (2025), forordningen om miljøvenligt design for bæredygtige produkter (Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU) 2024/1781 ([59])), affaldsrammedirektivet (Europa-Parlamentets og Rådets direktiv 2008/98/EF ([60])), Europa-Parlamentets og Rådets direktiv (EU) 2024/1799 ([61]) om retten til reparation) og forordningen om kritiske råstoffer (Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU) 2024/1252 ([62])).

6. Denne standard fastsætter oplysningskrav med hensyn til følgende underemner: ***ressourceinput ressourceoutput*** i relation til ***produkter*** og tjenesteydelser ressourceoutput i relation til ***affald***.

Interaktion med andre ESRS

7. Miljømæssige og sociale ***emner*** interagerer med hinanden. De vigtigste interaktionspunkter mellem ESRS E5 *Ressourceanvendelse og cirkulær økonomi* og de øvrige emnespecifikke standarder er følgende:

   (a) ESRS E1 *Klimaændringer* adresserer ***modvirkning af klimaændringer***, ***tilpasning til klimaændringer*** og energiforbrug, hvorimod ESRS E5 *Ressourceanvendelse og cirkulær økonomi* adresserer materialeinput (undtagen ***fossile brændstoffer***, som ikke anvendes til energimæssige formål), udvinding af ressourcer og praksis for ***cirkulær økonomi***, som kan reducere ***drivhusgasemissioner*** (kulstofaftryk) og energiintensitet.

   (b) ESRS E2 *Forurening* adresserer ***emissioner*** af ***forurenende stoffer*** til luft, vand og ***jord*** (herunder ***mikroplast***) og ***problematiske stoffer***, herunder ***særligt problematiske stoffer***, hvorimod ESRS E5 *Ressourceanvendelse og cirkulær økonomi* adresserer ***ressourceanvendelse*** og praksis for ***affalds***håndtering, som kan generere eller modvirke sådanne emissioner i ***værdikæden***.

([59]) Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU) 2024/1781 af 13. juni 2024 om fastlæggelse af en ramme for fastsættelse af krav til miljøvenligt design for bæredygtige produkter, om ændring af direktiv (EU) 2020/1828 og forordning (EU) 2023/1542 og om ophævelse af direktiv 2009/125/EF (EUT L, 2024/1781, 28.6.2024, ELI: http://data.europa.eu/eli/reg/2024/1781/oj).

([60]) 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, ELI: http://data.europa.eu/eli/dir/2008/98/oj).

([61]) Europa-Parlamentets og Rådets direktiv (EU) 2024/1799 af 13. juni 2024 om fælles regler til fremme af reparation af varer og om ændring af forordning (EU) 2017/2394 og direktiv (EU) 2019/771 og (EU) 2020/1828 (EUT L, 2024/1799, 10.7.2024, ELI: http://data.europa.eu/eli/dir/2024/1799/oj).

([62]) Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU) 2024/1252 af 11. april 2024 om fastlæggelse af en ramme for at sikre en sikker og bæredygtig forsyning med kritiske råstoffer og om ændring af forordning (EU) nr. 168/2013, (EU) 2018/858, (EU) 2018/1724 og (EU) 2019/1020 (EUT L, 2024/1252, 3.5.2024, ELI: http://data.europa.eu/eli/reg/2024/1252/oj).

(c) ESRS E3 *Vand* adresserer anvendelse og håndtering af vand som en fysisk ressource og virksomhedens drift på områder med ***vandstress***, hvorimod ESRS E5 *Ressourceanvendelse og cirkulær økonomi* adresserer ***havressourcer*** og vandintensive processer, hvorigennem cirkulære foranstaltninger kan reducere forbruget og forbedre effektiviteten.

(d) ESRS E4 *Biodiversitet og økosystemer* adresserer ***indvirkninger*** på ***biodiversitet*** og ***økosystemer***, hvorimod ESRS E5 *Ressourceanvendelse og cirkulær økonomi* adresserer ressourceanvendelse, affaldshåndtering og aktiviteter, der indgår i den ***cirkulære økonomi***, og som kan afhjælpe sådanne indvirkninger.

(e) ESRS S3 *Berørte samfund* adresserer væsentlige ***indvirkninger*** på mennesker og samfund, der skyldes virksomhedens aktiviteter, herunder de aktiviteter, der er forbundet med ressourceanvendelse, ***produkter*** og tjenesteydelser og affald, hvorimod ESRS E5 *Ressourceanvendelse og cirkulær økonomi* adresserer disse aktiviteter fra et teknisk perspektiv med hensyn til ***ressourceinput***, ***ressourceoutput***, affald og praksis for den ***cirkulære økonomi***.

(f) ESRS S4 *Forbrugere og slutbrugere* adresserer informationsrelaterede indvirkninger på ***forbrugere*** eller ***slutbrugere***, deres personlige sikkerhed og deres sociale inklusion, mens ESRS E5 adresserer ressourceanvendelse, affaldshåndtering og ***cirkularitets***aspekter forbundet med disse samme produkter og tjenesteydelser. Oplysninger i henhold til ESRS E5 *Ressourceanvendelse og cirkulær økonomi* om disse aspekter er relevante for forståelsen af de informationsrelaterede og inklusionsrelaterede indvirkninger på forbrugere og slutbrugere, der rapporteres i henhold til ESRS S4 *Forbrugere og slutbrugere*.

Oplysningskrav

Håndtering af indvirkninger, risici og muligheder

Oplysningskrav E5-1 — *Politikker i relation til ressourceanvendelse og cirkulær økonomi*

8. Virksomheden skal oplyse sine politikker i relation til ***ressourceanvendelse*** og ***cirkulær økonomi*** i overensstemmelse med bestemmelserne i ESRS 2 GDR-P.

9. Ud over de oplysninger, der er påkrævet i henhold til ESRS 2 GDR-P, skal virksomheden, hvis den integrerer ***principper for den cirkulære økonomi*** eller ***krav til miljøvenligt design*** i sine vigtige produkter og ***tjenesteydelser i den cirkulære økonomi***, forklare, hvordan dette gøres.

Oplysningskrav E5-2 — *Tiltag og ressourcer i relation til ressourceanvendelse og cirkulær økonomi*

10. Virksomheden skal oplyse sine centrale ***tiltag*** i relation til ***ressourceanvendelse*** og ***cirkulær økonomi*** i overensstemmelse med bestemmelserne i ESRS 2 GDR-A.

Indikatorer og mål

Oplysningskrav E5-3 — *Mål i relation til ressourceanvendelse og cirkulær økonomi*

11. Virksomheden skal oplyse sine ***mål*** i relation til ***ressourceanvendelse*** og ***cirkulær økonomi*** i overensstemmelse med bestemmelserne i ESRS 2 GDR-T.

Oplysningskrav E5-4 — *Ressourceinput*

12. Formålet med dette oplysningskrav er at give en forståelse af virksomhedens ***ressourceinput***. Dette omfatter oplysninger om typen og ***cirkulariteten*** af de ressourcer, der kommer ind i virksomheden.

13. Virksomheden skal fremlægge følgende oplysninger:

(a) de anvendte ***vigtige materialer*** med en kortfattet beskrivelse af hver enkelt af dem og angivelse af eventuelle ***kritiske råmaterialer*** og ***strategiske råmaterialer***, som de indeholder

(b) den samlede vægt af alle vigtige materialer

(c) en opdeling af hvert vigtigt materiale, udtrykt i vægt eller som en procentdel af den samlede vægt af alle vigtige materialer, og

(d) anvendte ***sekundære ressourcer***, udtrykt i vægt eller som en procentdel af den samlede vægt af vigtige materialer.

ANVENDELSESKRAV – AR'er

AR 1 til punkt 13, a) **(Ressourceinput)**	Når virksomheden rapporterer de oplysninger, der er påkrævet i henhold til punkt 13, litra a): (a) skalden give en kortfattet beskrivelse af hvert ***vigtigt materiale***, der afspejler dets rolle og relevans i relation til virksomhedens drift (b) hvis sondringen mellem ***teknisk materiale*** og ***biologisk materiale*** er relevant for at underbygge virksomhedens ***indvirkninger***, ***risici*** eller ***muligheder***, skal den afspejle denne sondring i beskrivelsen af dens vigtigste materialer.
AR 2 til punkt 13, a) **(Ressourceinput)**	***Kritiske råmaterialer*** og ***strategiske råmaterialer*** som identificeret i bilag I og bilag II til forordningen om kritiske råstoffer (forordning (EU) 2024/1252) kan være en del af virksomhedens ***vigtige materialer***. Hvis dette er tilfældet, skal virksomheden angive dette. En virksomhed kan f.eks. identificere et batteri som et vigtigt materiale til sin drift og angive, at det indeholder lithium, der er klassificeret som et kritisk og strategisk råmateriale.

Oplysningskrav E5-5 — *Ressourceoutput*

14. Formålet med dette oplysningskrav er at give en forståelse af, hvordan virksomheden bidrager til den ***cirkulære økonomi*** ved at designe, fremstille og levere ***produkter*** og tjenesteydelser i overensstemmelse med ***principperne for den cirkulære økonomi*** og ved effektivt at håndtere ***affald***.

Produkter

15. Virksomheden skal fremlægge:

(a) kvalitative eller kvantitative oplysninger om de ***vigtige produkters*** forventede ***holdbarhed***

(b) kvalitative eller kvantitative oplysninger om, i hvilket omfang dens vigtige produkter er ***reparerbare***

(c) den ***designede genanvendelsesprocent*** for dens vigtige produkter og deres ***emballage***.

Affald

16. Virksomheden skal fremlægge følgende oplysninger om ***affald***, der stammer fra dens egen drift:

(a) en beskrivelse af virksomhedens ***affaldsstrømme***

(b) den samlede vægt af produceret affald

(c) andelen af affald, der omdirigeres fra bortskaffelse, udtrykt som en procentdel af den samlede mængde produceret affald, med en opdeling mellem ***farligt affald*** og ikkefarligt affald og en opdeling efter følgende driftsaktivitetstyper:

i. ***forberedelse*** med henblik på ***genbrug***

ii. ***genanvendelse***

iii. andre ***nyttiggørelses***operationer

(d) andelen af affald til bortskaffelse, udtrykt som en procentdel af den samlede mængde produceret affald ([63]), med en opdeling mellem farligt affald ([64]) og ikkefarligt affald og en opdeling efter følgende driftsaktivitetstyper:

i. forbrænding

ii. ***deponering***

iii. andre bortskaffelsesoperationer

([63]) Disse oplysninger understøtter informationsbehovene hos deltagere på det finansielle marked, der er omfattet af forordning (EU) 2019/2088, fordi de hidrører fra en obligatorisk indikator vedrørende de vigtigste negative indvirkninger 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«).

([64]) Disse oplysninger understøtter informationsbehovene hos deltagere på det finansielle marked, der er omfattet af forordning (EU) 2019/2088, fordi de hidrører fra en obligatorisk indikator vedrørende de vigtigste negative indvirkninger 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«).

(e) andelen af affald, hvis endelige bestemmelsessted er ukendt, udtrykt som en procentdel af den samlede mængde produceret affald.

17. Virksomheden skal oplyse den samlede mængde radioaktivt ***affald***, den producerer i overensstemmelse med definitionen af radioaktivt affald i artikel 3, stk. 7, i Rådets direktiv 2011/70/Euratom ([65]) ([66]).

ANVENDELSESKRAV – AR'er

AR 3 til punkt 15, litra c) **(Produkter)**	Når virksomheden fremlægger oplysninger i overensstemmelse med punkt 15, litra c), skal den anvende følgende ligning: (a) for ***produkter***: $\text{Designetgenanvendelighedsprocent} = \frac{\text{samletvægtafgenanvendeligematerialer,derindgåriprodukt}_x}{\text{samletvægtaf produkt}_x} \times 100$ (b) for ***emballage***: $\textbf{\textit{Designetgenanvendelighedsprocent}} = \frac{\text{samletvægtafgenanvendeligematerialer,derindgåriemballage}_x}{\text{samletvægtaf emballage}_x} \times 100$
AR 4 til punkt 16, a) **(Affald)**	Når der rapporteres i overensstemmelse med stk. 16, litra a), om ***affaldsstrømme*** er det tilstrækkeligt at give et navn (f.eks. i overensstemmelse med den europæiske liste over affald i Kommissionens afgørelse 2000/532/EF) og en angivelse af de ***vigtige materialer***, der indgår i affaldsstrømmen, såsom biomasse, metaller, ikkemetalholdige mineraler, plast, tekstiler, ***kritiske råmaterialer***, sjældne jordarter osv.
AR 5 til punkt 16, litra b)-d), og punkt 17 **(Affald)**	Når der rapporteres i overensstemmelse med stk. 16, litra b) -d), og stk. 17 skal dataene afspejle materialets vægt i dets oprindelige tilstand og må ikke fremlægges med yderligere datamanipulation, f.eks. rapportering heraf som »tør« vægt.
AR 6 til punkt 16, litra c), nr. iii) **(Affald)**	En liste over ***nyttiggørelses***operationer findes i bilag II til direktiv 2008/98/EF om ***affald*** (affaldsrammedirektivet). »Andre nyttiggørelsesoperationer« skal opfylde definitionerne og kravene i vandrammedirektivet. Når virksomheden rapporterer om affald i overensstemmelse med stk. 16, litra c), nr. iii), skal den, hvis det er relevant, angive, hvad disse »nyttiggørelsesoperationer« består i. Forbrænding med energiudnyttelse betragtes kun som en »nyttiggørelsesoperation«, hvis den opfylder betingelserne i punkt R1 i bilag II »Nyttiggørelsesoperationer« til vandrammedirektivet.
AR 7 til punkt 16, litra d), nr. iii) **(Affald)**	En liste over bortskaffelsesoperationer findes i bilag I til direktiv 2008/98/EF om ***affald*** (affaldsrammedirektivet).

([65]) 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, ELI: http://data.europa.eu/eli/dir/2011/70/oj).

([66]) Disse oplysninger understøtter informationsbehovene hos deltagere på det finansielle marked, der er omfattet af forordning (EU) 2019/2088, fordi de hidrører fra en obligatorisk indikator vedrørende de vigtigste negative indvirkninger 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«).

ESRS S1 – EGEN ARBEJDSSTYRKE

INDHOLDSFORTEGNELSE

Objective

Interaction with other topical ESRS

Disclosure Requirements

Impacts, risks and opportunities management

Disclosure Requirement S1-1 – *Policies related to own workforce*

Disclosure Requirement S1-2 – *Engagement with own workforce and workers' representatives, existence of channels for own workforce to raise concerns or needs and approaches to remedy*

Disclosure Requirement S1-3 – *Actions and resources related to own workforce*

Metrics and targets

Disclosure Requirement S1-4 – *Targets related to own workforce*

Disclosure Requirement S1-5 – *Characteristics of the undertaking's employees*

Disclosure Requirement S1-6 – *Characteristics of non-employees in the undertaking's own workforce*

Disclosure Requirement S1-7 – *Collective bargaining coverage and social dialogue*

Disclosure Requirement S1-8 – *Gender diversity in top management*

Disclosure Requirement S1-9 – *Adequate wages*

Disclosure Requirement S1-10 – *Social protection*

Disclosure Requirement S1-11 – *Persons with disabilities*

Disclosure Requirement S1-12 – *Training and skills development metrics*

Disclosure Requirement S1-13 – *Health and safety metrics*

Disclosure Requirement S1-14 – *Work-life balance metrics*

Disclosure Requirement S1-15 – *Remuneration metrics*

Disclosure Requirement S1-16 – *Incidents of discrimination and other human rights incidents*

Formål

1. Formålet med denne standard er at fastsætte oplysningskrav i relation til egen arbejdsstyrke navnlig med hensyn til de under***emner***, der er nærmere angivet i denne standards punkt 6. Hvis ikke alle de underemner, der er foreskrevet i denne standard, skal rapporteres efter ***væsentligheds***vurderingen, finder punkt 30 i ESRS 1 *Generelle krav* anvendelse.

   (a) Oplysningskrav (»DR«) ESRS S1-5, som virksomheden skal anvende, hvis den konkluderer, at dens egen arbejdsstyrke skal rapporteres efter væsentlighedsvurderingen, og

   (b) ESRS S1-6, som virksomheden skal anvende, hvis den konkluderer, at ikkeansatte i dens egen arbejdsstyrke har tilknytning til væsentlige indvirkninger, risici eller muligheder.

   Det filter for oplysningers væsentlighed, der er defineret i ESRS 1 *Generelle krav*, punkt 23, finder fortsat anvendelse på disse to oplysningskrav.

2. ***Bæredygtighedsredegørelsen*** skal indeholde oplysninger i relation til ESRS S1 *Egen arbejdsstyrke*, hvis det pågældende ***emne*** har tilknytning til væsentlige ***indvirkninger***, ***risici*** og ***muligheder***. Sådanne oplysninger skal omfatte alle de rapporteringsområder, der er anført i punkt 5 i ESRS 1 *Generelle krav*.

3. Oplysningskravene i denne standard supplerer de bestemmelser i ESRS 2 *Generelle oplysninger*, i henhold til hvilke virksomheden er forpligtet til at fremlægge oplysninger om ***emner*** med tilknytning til væsentlige ***indvirkninger***, ***risici*** og ***muligheder***, navnlig:

   (a) ESRS 2 SBM-3 *Interaktion mellem væsentlige indvirkninger, risici og muligheder på den ene side og strategi og forretningsmodel samt finansielle virkninger på den anden side* og

   (b) ESRS 2 IRO-2 *Væsentlige indvirkninger, risici og muligheder og oplysningskrav, der indgår i bæredygtighedsredegørelsen*

4. I denne standard indføres hvert oplysningskrav ved et oplysningsmål, bortset fra ***politikker***, ***tiltag*** og ***mål***, for hvilke bestemmelserne i ESRS 2 GDR-P, GDR-A og GDR-T udgør den nødvendige ramme for de pågældende oplysningskrav.

5. Denne standard tager hensyn til de internationale og europæiske menneskerettighedsinstrumenter og -konventioner, herunder de internationale grundlæggende menneskerettighedsinstrumenter (»International Bill of Human Rights«), FN's Vejledende Principper for Menneskerettigheder og Erhvervsliv 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 rettigheder for personer med handicap den europæiske menneskerettighedskonvention, den reviderede europæiske socialpagt, Den Europæiske Unions charter om grundlæggende rettigheder (EU), EU's politikprioriteter som fastsat i den europæiske søjle for sociale rettigheder og EU-lovgivning, herunder gældende EU-ret på arbejdsretsområdet.

6. Denne standard fastsætter oplysningskrav med hensyn til følgende under***emner***:

   (a) arbejdsvilkår (herunder ***passende lønninger***, ***balance mellem arbejdsliv og privatliv***, arbejdstid, beskæftigelsessikkerhed, ***social beskyttelse)***

   (b) ***arbejdsmarkedsdialog***, foreningsfrihed, samarbejdsudvalg, arbejdstagernes ret til deltagelse og ***kollektiv overenskomstforhandling***

   (c) sundhed og sikkerhed

   (d) ***uddannelse*** og kompetenceudvikling.

(e) mangfoldighed og ***ligebehandling af mænd og kvinder*** (herunder ligestilling mellem kønnene, lige ***løn*** for arbejde af samme værdi, beskæftigelse og inklusion af ***personer med handicap***, ikkeforskelsbehandling, bekæmpelse af chikane, tiltag mod vold) og

(f) andre arbejdsmarkedsrelaterede menneskerettigheder (herunder ***børnearbejde***, ***tvangsarbejde***, privatlivets fred og passende boliger).

7. Virksomhedens ***egen arbejdsstyrke*** omfatter i) personer, der er i et ansættelsesforhold med virksomheden (»***ansatte***«), og ii) personer, der med henblik på rapportering i henhold til ESRS kaldes »***ikkeansatte***« i virksomhedens egen arbejdsstyrke. Sidstnævnte omfatter personer, der har indgået kontrakter med den rapporterende virksomhed om at levere arbejdskraft (»selvstændige«), eller personer stillet til rådighed af virksomheder, der primært beskæftiger sig med »arbejdsformidling« (NACE-kode 078). Oplysninger om de personer, der betegnes som »ikkeansatte« i virksomhedens egen arbejdsstyrke i overensstemmelse med denne standard, berører ikke deres status i henhold til gældende arbejdsret. Denne standard omfatter ikke arbejdstagere i virksomhedens opstrøms-/nedstrøms***værdikæde***. Disse arbejdstagere er omfattet af ESRS S2 *Arbejdstagere i værdikæden*.

8. Definitionerne af selvstændige og personer stillet til rådighed af virksomheder, der primært beskæftiger sig med »arbejdsformidling«, er baseret på national lovgivning. Eksempler på ***ikkeansatte*** i virksomhedens ***egen arbejdsstyrke***, der kan være omfattet af anvendelsesområdet for egen arbejdsstyrke, er:

(a) selvstændige i virksomhedens egen arbejdsstyrke, som kan omfatte:

i. selvstændige, der er ansat af virksomheden til at udføre arbejde, som ellers ville blive udført af en ***ansat*** eller på et offentligt område (f.eks. på gaden)

ii. selvstændige, der er ansat af virksomheden til at levere arbejde eller en tjenesteydelse direkte på arbejdspladsen for en af virksomhedens kunder

(b) personer, der er ansat af en tredjepart, som udfører »arbejdsformidling«, hvilket kan omfatte personer, der udfører det samme arbejde som ansatte, f.eks. personer, der vikarierer for ansatte, der er midlertidigt fraværende, eller som midlertidigt kan udsendes fra en anden EU-medlemsstat for at arbejde for virksomheden (»udstationerede arbejdstagere«).

Interaktion med andre emnespecifikke ESRS

9. Sociale og miljømæssige ***emner*** interagerer med hinanden. Interaktionspunkterne mellem ESRS S1 *Egen arbejdsstyrke* og de øvrige emnespecifikke standarder er følgende:

(a) alle sociale standarder, dvs. ESRS S1 *Egen arbejdsstyrke*, ESRS S2 *Arbejdstagere i værdikæden*, ESRS S3 *Berørte samfund* og ESRS S4 *Forbrugere og slutbrugere*, er tilpasset med hensyn til indhold og struktur og er indbyrdes forbundne. ESRS S2 *Arbejdstagere i værdikæden* dækker de samme underemner som ESRS S1 *Egen arbejdsstyrke* for de arbejdstagere i opstrøms-/nedstrøms***værdikæden***, der ikke er en del af virksomhedens ***egen arbejdsstyrke***. Oplysningerne i de sociale standarder adresserer væsentlige oplysninger, der er nødvendige for rapportering om ***indvirkninger***, ***risici*** og ***muligheder*** i relation til hver enkelt interessentgruppe, herunder i relation til due diligence i forbindelse med bæredygtighed

(b) denne standard interagerer med ESRS E1 *Klimaændringer*, i det omfang omstillingen til en kulstoffattig og klimarobust økonomi er en kilde til indvirkninger, risici og muligheder for ESRS S1 *Egen arbejdsstyrke*, og

(c) denne standard interagerer med ESRS E2 *Forurening*, i det omfang ***forurening*** kan forårsage væsentlige negative ***indvirkninger*** med hensyn til sundhed og sikkerhed på arbejdspladsen.

Oplysningskrav

Håndtering af indvirkninger, risici og muligheder

Oplysningskrav S1-1 — *Politikker i relation til egen arbejdsstyrke*

10. Virksomheden skal beskrive sine ***politikker*** til håndtering af ***indvirkninger***, ***risici*** og ***muligheder*** i relation til dens ***egen arbejdsstyrke*** i overensstemmelse med ESRS 2 GDR-P. Den skal angive, om disse politikker omfatter specifikke grupper inden for dens egen arbejdsstyrke (f.eks. ***ansatte***, der arbejder på en specifik fabrik eller inden for et specifikt geografisk område eller selvstændige) eller hele dens egen arbejdsstyrke.

11. Virksomheden skal angive, om dens ***politikker*** i relation til dens ***egen arbejdsstyrke*** adresserer menneskehandel ([67]), ***tvangsarbejde*** og ***børnearbejde***.

ANVENDELSESKRAV – AR'er

AR 1 til punkt 10 **(Politikker i relation til egen arbejdsstyrke)**	Eksempler på politikaspekter, der skal oplyses, er de kommunikationsmidler, som virksomheden gør brug af til at kommunikere sine politikker til de personer, grupper af personer eller enheder, som de har relevans 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).

Oplysningskrav S1-2 — *Involvering af egen arbejdsstyrke og arbejdstagerrepræsentanter, eksistensen af kanaler, hvorigennem egen arbejdsstyrke kan tilkendegive betænkeligheder eller behov og tilgange til afhjælpning*

12. Formålet med dette oplysningskrav er at give en forståelse af virksomhedens generelle tilgang til involvering af sin ***egen arbejdsstyrke***, herunder tilgængeligheden af ***kanaler for tilkendegivelse af betænkeligheder eller behov*** såsom ***klagemekanismer***, og dens tilgang til ***afhjælpning***.

13. Virksomheden skal oplyse, hvordan den direkte involverer sin ***egen arbejdsstyrke*** eller ***arbejdstagerrepræsentanter***, og hvordan de synsvinkler, som dens egen arbejdsstyrke giver til kende, præger dens beslutninger eller aktiviteter, som har til formål at håndtere de ***faktiske*** og ***potentielle indvirkninger*** på dens egen arbejdsstyrke i løbet af rapporteringsåret. Dette skal omfatte:

    (a) hvordan virksomheden opnår indsigt i de synsvinkler, der gives til kende af personer i dens egen arbejdsstyrke, som kan være særligt sårbare over for ***indvirkninger***, og/eller som er marginaliserede (f.eks. kvinder, migranter, ***personer med handicap***), hvis virksomheden iværksætter tiltag med henblik på at forstå disse perspektiver, og

    (b) de ***globale rammeaftaler*** eller andre resultater, som virksomheden har opnået sammen med arbejdstagerrepræsentanter i relation til respekt for menneskerettighederne inden for sin egen arbejdsstyrke, hvis der foreligger sådanne aftaler eller resultater.

14. Virksomheden skal beskrive de kanaler, som dens ***egen arbejdsstyrke*** har adgang til for at tilkendegive deres betænkeligheder eller behov direkte over for virksomheden og få dem adresseret. Den skal navnlig angive, om den har indført en ***klagemekanisme*** ([68]). Den skal også redegøre for, hvordan den vurderer disse kanalers effektivitet.

([67]) Disse oplysninger understøtter informationsbehovene hos deltagere på det finansielle marked, der er omfattet af forordning (EU) 2019/2088, fordi de hidrører fra en supplerende indikator vedrørende de vigtigste negative indvirkninger 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«).

([68]) Disse oplysninger understøtter informationsbehovene hos deltagere på det finansielle marked, der er omfattet af forordning (EU) 2019/2088, fordi de hidrører fra en supplerende indikator vedrørende de vigtigste negative indvirkninger som fastsat ved indikator nr. 5 i skema 3 i bilag I og 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 (»Manglende klagemekanisme i forbindelse med personalespørgsmål« og »Mangel på processer og overholdelsesmekanismer til overvågning af overholdelsen af FN's Vejledende Principper for Menneskerettigheder og Erhvervsliv og OECD's Retningslinjer for Multinationale Virksomheder«).

15. Virksomheden skal beskrive sin generelle tilgang til og ***processer for tilvejebringelse af eller samarbejde om afhjælpning***, hvis den har forårsaget eller bidraget til en væsentlig negativ ***indvirkning*** på personer i sin ***egen arbejdsstyrke***.

ANVENDELSESKRAV – AR'er

AR 2 til punkt 13 **(Involvering)**	Involvering af virksomhedens ***egen arbejdsstyrke*** kan antage forskellige former såsom informationsmøder, høring eller deltagelse og finde sted med forskellig hyppighed
AR 3 til punkt 14 **(Klagemekanisme)**	»Effektivitetskriterierne for udenretslige ***klagemekanismer***« som fastsat i FN's Vejledende Principper for Menneskerettigheder og Erhvervsliv, navnlig princip 31, kan anvendes til at vurdere kanalernes effektivitet. Hvis virksomheden har indført ***politikker*** til beskyttelse af enkeltpersoner, der anvender disse kanaler, mod repressalier, herunder ***arbejdstagerrepræsentanter***, og de oplyses i henhold til ESRS G1-1, kan virksomheden henvise til disse oplysninger.

Oplysningskrav S1-3 — *Tiltag og ressourcer i relation til egen arbejdsstyrke*

16. Virksomheden skal beskrive sine centrale ***tiltag*** og ressourcer, som anvendes til at håndtere sine væsentlige positive og negative ***indvirkninger***, ***risici*** og ***muligheder*** i relation til dens ***egen arbejdsstyrke*** i overensstemmelse med ESRS 2 GDR-A.

17. I relation til de væsentlige negative ***indvirkninger*** på virksomhedens ***egen arbejdsstyrke*** skal den beskrive:

(a) sine centrale ***tiltag***, som er iværksat, planlagt eller undervejs for at forebygge, afbøde, standse, minimere og afhjælpe væsentlige negative indvirkninger på dens egen arbejdsstyrke, herunder sin tilgang i situationer, hvor der opstår spændinger mellem sådanne tiltag og andet forretningspres, og

(b) hvordan den overvåger og vurderer effektiviteten af disse tiltag med hensyn til at levere resultater til sin egen arbejdsstyrke. Disse oplysninger kan udelades, hvis virksomheden oplyser, hvordan den overvåger effektiviteten af sine tiltag i overensstemmelse med ESRS 2 GDR-T eller GDR-M. I så fald er en henvisning til nævnte oplysninger tilstrækkelig.

ANVENDELSESKRAV – AR'er

AR 4 til punkt 17 **(Centrale tiltag)**	De ***tiltag***, som virksomheden har iværksat, varierer afhængigt af dens relation til ***indvirkningen***, og hvordan den har identificeret tiltagene som passende til at håndtere væsentlige indvirkninger. Dette oplysningskrav gælder også for centrale tiltag med hensyn til at tilvejebringe, samarbejde om eller muliggøre ***afhjælpning*** i tilfælde af faktiske negative indvirkninger. De centrale tiltag, der skal forebygge, afbøde, standse, minimere eller afhjælpe indvirkninger, omfatter anvendelse af forskellige former for ***indflydelse*** og/eller kollektive tiltag, der iværksættes gennem initiativer med involvering af flere interessenter og/eller industrien.
AR 5 til punkt 17 **(Klimaomstilling)**	Virksomheden skal oplyse sine ***tiltag*** på en måde, der giver ***brugerne*** en forståelse af, hvordan de forskellige ***emner*** er forbundet, i overensstemmelse med kapitel 3.3 og 9.1 i ESRS 1 *Generelle krav*. Dette gælder for foranstaltninger, der træffes for at afbøde negative ***indvirkninger*** på dens ***egen arbejdsstyrke***, der kan opstå som følge af omstillingen til en klimarobust lavemissionsøkonomi. Nedskalering eller masseafskedigelse kan f.eks. forekomme, når en fabrik lukkes, og dette kan føre til foranstaltninger såsom virksomhedsinterne omrokeringer eller førtidspensionsplaner med indvirkning på de ***ansatte***.

Indikatorer og mål

Oplysningskrav S1-4 — *Mål i relation til egen arbejdsstyrke*

18. Virksomheden skal oplyse kvalitative og/eller kvantitative ***mål*** i relation sin ***egen arbejdsstyrke*** i overensstemmelse med ESRS 2 GDR-T.

ANVENDELSESKRAV – AR'er

AR 6 til punkt 18 **(Overvågning af resultater)**	Involvering af virksomhedens egen ***arbejdsstyrke*** eller ***arbejdstagerrepræsentanter*** kan præge virksomhedens overvågning og vurdering af effektiviteten dens ***tiltag***, som oplyses i henhold til punkt 17, litra b), herunder udvikling af ***indikatorer***, fastsættelse af mål og/eller sporing af resultater i forhold til disse indikatorer og ***mål***. Navnlig i relation til overvågning af resultater kan en sådan involvering have indflydelse på forståelsen af effektiviteten af virksomhedens håndtering af væsentlige negative ***indvirkninger*** og identifikation af indhøstede erfaringer eller forbedringer.

Oplysningskrav S1-5 — *Karakteristika af virksomhedens ansatte*

19. Formålet med denne oplysningskrav er at give indsigt i virksomhedens tilgang til beskæftigelsespraksis, herunder beskæftigelsessikkerhed for dens ***egen arbejdsstyrke***. Det tjener også som grundlag for beregning af visse kvantitative ***indikatorer***, der er påkrævet i henhold til andre oplysningskrav i denne standard, og giver kontekstuelle oplysninger om disse indikatorer.

20. Virksomheden skal:

(a) det samlede antal ***ansatte*** efter antal beskæftigede med en opdeling efter køn

(b) antal ansatte efter antal beskæftigede for hvert af de lande, hvor den har 50 eller flere ansatte, og som er de ti største lande med hensyn til antal ansatte

(c) det samlede antal ansatte eller fuldtidsækvivalenter (FTÆ'er) af:

i. fastansatte, opdelt efter køn

ii. midlertidigt ansatte, opdelt efter køn

iii. ansatte med ikkegaranterede arbejdstimer

(d) fastansattes andel af omsætningen i rapporteringsperioden og

(e) en kvalitativ redegørelse, hvis der er manglende sammenhæng mellem de oplysninger, der rapporteres i henhold til litra a) ovenfor, og det mest repræsentative antal, der rapporteres i årsregnskaberne.

ANVENDELSESKRAV – AR'er

AR 7 til punkt 20, litra b) **(Definition af forskellige typer ansatte)**	Definitionerne af fastansatte, midlertidigt ansatte og ***ansatte med ikkegaranterede arbejdstimer*** 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 de ansatte er baseret, til at beregne data på landeplan. Data på landeplan lægges derefter sammen for at beregne det samlede antal.
AR 8 til punkt 20 **(Oplysninger om den metodologiske kontekst)**	I overensstemmelse med ESRS 2 GDR-M skal virksomheden oplyse den metode, der er anvendt til at beregne og indsamle data om ***ansatte*** (f.eks. ved udgangen af rapporteringsåret eller som gennemsnit), og fremlægge kontekstuelle oplysninger.

AR 9 til punkt 20, litra a) og b)

(Skemaer med til fremlæggelse af oplysninger – antal ansatte)

Virksomheden skal fremlægge de ønskede oplysninger enten i et beskrivende format eller i følgende skemaformater:

Skema 1

Model til fremlæggelse af oplysninger om antal beskæftigede efter køn

Køn	Antal ansatte (antal beskæftigede) — indeværende regnskabsperiode	Antal ansatte (antal beskæftigede) — foregående regnskabsperiode
Mand		
Kvinde		
Andet		
Ikke rapporteret		
Samlet antal ansatte		

I nogle medlemsstater er det muligt for personer lovligt at registrere sig selv som personer med et tredje køn, der kategoriseres som »andet« i ovenstående skema. Hvis det tredje køn imidlertid ikke er tilladt ved lov, kan virksomheden redegøre herfor og angive, at kategorien »andet« ikke finder anvendelse.

Skema 2

Model til angivelse af antal ansatte efter antal beskæftigede for hvert af de lande, hvor den har 50 eller flere ansatte, og som er de ti største lande med hensyn til antal ansatte

Land	Antal ansatte (antal beskæftigede) — indeværende regnskabsperiode	Antal ansatte (antal beskæftigede) — foregående regnskabsperiode
Land A		
Land B		
Land C		
Land D		

AR 10 til punkt 20, litra c)

(Skema med til fremlæggelse af oplysninger – antal ansatte)

Virksomheden skal fremlægge oplysningerne enten som beskrivende tekst eller ved hjælp af følgende skema:

Skema 3

Model til fremlæggelse af oplysninger om ansatte efter kontrakttype, opdelt efter køn (antal beskæftigede e

KVINDE	MAND	ANDET*	IKKE RAPPORTERET	I ALT
Antal fastansatte (antal beskæftigede/FTÆ) — indeværende regnskabsperiode				
Antal fastansatte (antal beskæftigede/FTÆ)) — foregående regnskabsperiode				
Antal midlertidigt ansatte (antal beskæftigede/FTÆ)) — indeværende regnskabsperiode				

	Antal midlertidigt ansatte (antal beskæftigede/FTÆ)) — foregående regnskabsperiode

Antal ansatte med ikkegaranterede timer (antal beskæftigede/FTÆ)

ikke relevant	**ikke relevant**	**ikke relevant**	**ikke relevant**	

I nogle medlemsstater er det muligt for personer lovligt at registrere sig som personer med et tredje køn, der kategoriseres som »andet« i ovenstående skema. Hvis det tredje køn imidlertid ikke er tilladt ved lov, kan virksomheden redegøre herfor dette og angive, at kategorien »andet« ikke finder anvendelse.
nogle lande kan kontrakter om ikkegaranterede arbejdstimer betragtes som tidsubegrænsede eller midlertidige kontrakter i overensstemmelse med national lovgivning.

AR 11 til punkt 20, litra d) **(Beregning af ansattes omsætning)**	Ved beregningen af de ***ansattes*** omsætning skal virksomheden dividere det antal ansatte, der forlader tjenesten frivilligt eller på grund af afskedigelse, pensionering eller dødsfald under ansættelsen med det gennemsnitlige antal beskæftigede.

Oplysningskrav S1-6 — *Karakteristika af ikkeansatte i virksomhedens egen arbejdsstyrke*

21. Formålet med dette oplysningskrav er at give en forståelse af, i hvilken grad virksomheden er afhængig af ***ikkeansatte*** som en del af dens ***egen arbejdsstyrke***.

22. Virksomheden skal oplyse det samlede antal ***ikkeansatte*** i virksomhedens ***egen arbejdsstyrke***.

ANVENDELSESKRAV – AR'er

AR 12 til punkt 22 **(Væsentlighedshensyn for ikkeansatte)**	Dette oplysningskrav finder anvendelse, hvis ***ikkeansatte*** i virksomhedens ***egen arbejdsstyrke*** har tilknytning til væsentlige ***indvirkninger***, ***risici*** og ***muligheder*** i relation til egen arbejdsstyrke. Denne situation opstår, hvis ikkeansatte er af afgørende betydning for virksomhedens ***forretningsmodel***, f.eks. hvis de anvendes til at levere fleksibel arbejdskraft, eller hvis de anvendes i centrale processer. Afhængighedsforhold, der involverer ***ikkeansatte***, som følge af forretningsmodellen kan udgøre en risiko for virksomheden, navnlig hvis afhængigheden af ikkeansatte er stigende, f.eks. på grund af ændringer i arbejdsmarkedsreglerne. Anvendelsen af ikkeansatte kan også være forbundet med væsentlige negative indvirkninger, hvis ikkeansatte udgør en betydelig del af virksomhedens egen arbejdsstyrke, eller hvis potentielle eller faktiske negative indvirkninger er væsentlige for ikkeansatte.
AR 13 til punkt 22 **(Beregningsmetode og anvendelse af skøn)**	Det samlede antal ***ikkeansatte*** skal beregnes enten som antal beskæftigede eller fuldtidsækvivalenter (FTÆ), og det skal rapporteres enten ved udgangen af rapporteringsperioden eller som et gennemsnit for hele rapporteringsperioden. Redegørelse for, hvilke af disse valgmuligheder, som virksomheden har foretrukket, der kan udgøre væsentlige kontekstuelle oplysninger. Hvis virksomheden ikke kan rapportere nøjagtige tal, skal den anvende bestemmelserne i ESRS 1 *Generelle krav* vedrørende skøn.

Oplysningskrav S1-7 — *Dækning via kollektiv overenskomstforhandling og arbejdsmarkedsdialog*

23. Formålet med dette oplysningskrav er at give virksomhedens en forståelse af, hvad ***kollektive overenskomster*** og ***arbejdsmarkedsdialog*** dækker for virksomhedens ***ansatte***.

24. Virksomheden skal fremlægge følgende oplysninger i relation til ***kollektiv overenskomstforhandling***:

(a) den procentvise andel af det samlede antal ***ansatte***, der er omfattet af kollektive overenskomster

(b) i Det Europæiske Økonomiske Samarbejdsområde (EØS), om den har en eller flere kollektive overenskomster, og i bekræftende fald den samlede procentdel af dens ansatte, der er omfattet af sådanne overenskomster, for hvert land, hvor den har betydelig beskæftigelse, som er de EØS-lande, der er anført i punkt 20, litra b), ovenfor, og

(c) uden for EØS, den procentdel af virksomhedens ansatte, der er omfattet af kollektive overenskomster, opdelt efter region.

25. Virksomheden skal oplyse følgende oplysninger i relation til ***arbejdsmarkedsdialog*** for EØS-lande:

(a) procentdelen af ***ansatte***, der dækkes af ***arbejdstagerrepræsentanter***, rapporteret på landeniveau for hvert EØS-land, hvor virksomheden har betydelig beskæftigelse, beregnet i overensstemmelse med punkt 24, litra b), ovenfor, og

(b) det forhold, at der findes aftaler med de ansatte om repræsentation ved et europæisk samarbejdsudvalg (EWC), et samarbejdsudvalg for Societas Europaea (SE) eller et samarbejdsudvalg for Societas Cooperativa Europaea (SCE).

ANVENDELSESKRAV – AR'er

AR 14 til punkt 24, a)

(Beregning af dækning via kollektiv overenskomstforhandling)

Procentdelen af ***ansatte***, der er omfattet af ***kollektive overenskomster***, beregnes ved hjælp af følgende formel baseret på antal beskæftigede:

$$\frac{\textit{Antal ansatte dækket af kollektive overenskomster}}{\textit{Antal ansatte}} \times 100$$

De ansatte i virksomhedens egen ***arbejdsstyrke***, der er omfattet af kollektive overenskomster, er de personer, som virksomheden er forpligtet til at lade overenskomsten gælde for. Det betyder, at hvis ingen af de ansatte er omfattet af en kollektiv overenskomst, er den indberettede procentdel nul. Enhver ansat i virksomhedens egen arbejdsstyrke, der er omfattet af mere end én kollektiv overenskomst, må kun indregnes én gang.

AR 15 til punkt 24 og 25

Skema til fremlæggelse af oplysninger – dækning via kollektiv overenskomstforhandling

Virksomheden skal fremlægge de oplysninger, der er påkrævet i henhold til punkt 24, litra b), og punkt 24, litra c), i et beskrivende format eller ved hjælp af nedenstående skema.

Skema 4

Rapporteringsskema for dækning via kollektiv overenskomstforhandling og arbejdsmarkedsdialog

	Dækning via kollektiv overenskomstforhandling				Arbejdsmarkedsdialog	
Dækningssats	Ansatte – EØS (for lande med > 50 ansatte i de 10 største lande)		Ansatte – uden for EØS		Repræsentation på arbejdspladsen (kun EØS) (for EØS-lande med > 50 ansatte i de 10 største lande)	
	Indeværende rapporteringsperiode	Foregående rapporteringsperiode	Indeværende rapporteringsperiode	Foregående rapporteringsperiode	Indeværende rapporteringsperiode	Foregående rapporteringsperiode
0–19 %			Område A			
20–39 %	Land A		Område B			
40–59 %	Land B				Land A	
60–79 %					Land B	
80–100 %						

AR 16 til punkt 25, litra a) **(Beregning af dækning via arbejdsmarkedsdialog)**	Med henblik på at beregne de oplysninger, der er påkrævet i henhold til punkt 25, litra a), skal virksomheden angive, i hvilke EØS-lande den har betydelig beskæftigelse. For hvert af disse lande skal den rapportere den procentdel af ***ansatte***, der er beskæftiget på etableringssteder, hvor ansatte repræsenteres af ***arbejdstagerrepræsentanter***. Ved »etableringssted« forstås ethvert forretningssted, hvor virksomheden udøver en ikkemidlertidig økonomisk aktivitet, der involverer menneskelige ressourcer og varer. Som eksempler kan nævnes: en fabrik, en del af en detailhandelskæde eller en virksomheds hovedsæde. For lande, hvor der kun er ét etableringssted, skal den rapporterede procentdel være enten 100 % eller 0 %.
	$\frac{\text{Antal ansatte, der arbejder på faste forrentningssteder, hvor der er arbejdsrepræsentanter}}{\text{Antal ansatte}} \times 100$

Oplysningskrav S1-8 — *Kønsdiversitet i den øverste ledelse*

26. Formålet med dette oplysningskrav er at give en forståelse af kønsdiversitet i den øverste ledelse.

27. Virksomheden skal oplyse kønsfordelingen i antal (antal beskæftigede) og procentdel på øverste ledelsesniveau.

ANVENDELSESKRAV

AR 17 til punkt 27 **(Beregning af kønsfordelingen i den øverste ledelse)**	Med henblik på beregning af kønsfordelingen på øverste ledelsesniveau defineres »øverste ledelse« som de to niveauer, der ligger under administrations- og tilsynsorganerne. Alternativt kan virksomheden anvende sin egen definition af »øverste ledelse«, og i så fald skal den oplyse, hvilken definition den har anvendt.

Oplysningskrav S1-9 — *Passende lønninger*

28. Formålet med dette oplysningskrav er at give en forståelse af, om virksomhedens ***ansatte*** modtager en ***passende løn*** eller ej, og det benchmark, som virksomheden anvender til sin vurdering heraf.

29. Virksomheden skal oplyse, om dens ***ansatte*** modtager en ***passende løn***, og det eller de benchmarks, den anvender til at fastsætte passende lønninger, med angivelse af de lande, for hvilke et givet benchmark anvendes. Hvis de ansatte ikke får en passende løn, skal virksomheden oplyse de pågældende lande og procentdelen af de ansatte, der er berørt heraf.

ANVENDELSESKRAV – AR'er

AR 18 til punkt 29 **(Passende lønninger)**	Hvis alle ***ansatte*** modtager en ***passende løn***, er det tilstrækkeligt at angive dette og de benchmarks, der anvendes til vurdering heraf, for at opfylde dette krav.

AR 19 til punkt 29 **(Beregning af passende løn)**	Grundlaget for denne beregning er den laveste ***løn*** blandt virksomhedens ***ansatte***, eksklusive praktikanter og lærlinge. Det betyder grundlønnen plus eventuelle faste supplerende betalinger, der er garanteret alle ansatte. Den laveste løn betragtes særskilt for hvert land, hvor virksomheden har drift, undtagen når den relevante passende løn eller mindsteløn er defineret på subnationalt plan.
AR 20 til punkt 29 **(Benchmarks for passende løn)**	Det benchmark for en ***passende løn***, der anvendes til at sammenligne den med den laveste løn, må ikke være lavere end: (a) i EU: det lønniveau, der er fastsat gennem ***kollektiv overenskomstforhandling*** eller den lovbestemte mindsteløn, der er fastsat i overensstemmelse med Europa-Parlamentets og Rådets direktiv (EU) 2022/2041 om passende mindstelønninger i Den Europæiske Union. (b) Uden for EU: i. den passende mindsteløn, der er fastsat ved lov eller gennem kollektiv overenskomstforhandling, som sikrer en anstændig levestandard, og som tager hensyn til ILO's principper for estimering af løn, der muliggør et eksistensmini (uden at dette berører højere standarder for passende løn), eller ii. enhver estimering af løn, der muliggør et eksistensminimum, herunder skøn udarbejdet af en institution, der er bemyndiget af de offentlige myndigheder i det land, hvor arbejdstagerne er baseret, og som tager hensyn til ILO's principper for estimering af løn, der muliggør et eksistensminimum.

Oplysningskrav S1-10 — *Social beskyttelse*

30. Formålet med dette oplysningskrav er at give en forståelse af, om virksomhedens ***ansatte*** er omfattet af ***social beskyttelse*** mod indkomsttab, der skyldes større livsbegivenheder, og hvis dette ikke er tilfældet, de lande, hvor dette ikke er tilfældet.

31. Hvis virksomhedens ***ansatte*** mangler ***social beskyttelse*** via offentlige programmer eller gennem ydelser, der tilbydes af virksomheden selv, skal den oplyse de driftslande, hvor følgende vigtige livsbegivenheder ikke er omfattet af eksisterende sociale beskyttelses-programmer:

(a) sygdom

(b) arbejdsløshed fra det tidspunkt, hvor den ***ansatte*** arbejder for virksomheden

(c) arbejdsskade og erhvervet invaliditet og

(d) barselsorlov.

Oplysningskrav S1-11 — *Personer med handicap*

32. Formålet med dette oplysningskrav er at give en forståelse af, i hvilket omfang ***personer med handicap*** er inkluderet blandt virksomhedens ***ansatte***.

33. Virksomheden skal oplyse procentdelen af ***personer med handicap*** blandt dens ***ansatte***, der er underlagt retlige begrænsninger for indsamlingen af data.

ANVENDELSESKRAV – AR'er

AR 21 til punkt 33 **(Dataindsamling for personer med handicap)**	I henhold til oplysningskravet om ***personer med handicap*** skal virksomheden kun rapportere data, der kan indsamles på lovlig vis. Handicapstatus afhænger af nationale juridiske definitioner, men virksomheden kan anvende den samme definition i de forskellige lande, hvor den opererer, eller anvende gældende nationale definitioner. I overensstemmelse med ESRS 2 GDR-M skal virksomheden oplyse den beregningsmetode og de datatyper og kilder, der anvendes som input. Disse kan f.eks. bestå af frivillige undersøgelser blandt ***ansatte*** eller oplysninger fra obligatoriske handicapkvoter, som virksomheden har rapporteret.

Oplysningskrav S1-12 — *Indikatorer for uddannelse og kompetenceudvikling*

34. Formålet med dette oplysningskrav er at give en forståelse af de aktiviteter i relation til ***uddannelse*** og færdighedsudvikling, som de ***ansatte*** har fået tilbudt som led i en fortsat faglig vækst, med henblik på at forbedre deres kvalifikationer og øge den fortsatte beskæftigelsesegnethed.

35. Virksomheden skal fremlægge følgende oplysninger for rapporteringsperioden:

(a) procentdelen af ***ansatte***, der deltog i formaliserede vurderinger af arbejdsresultater og karriereudvikling, og

(b) det gennemsnitlige antal uddannelsestimer pr. ansat.

ANVENDELSESKRAV – AR'er

AR 22 til punkt 35, a) **(Beregning af vurderingen af arbejdsresultater)**	Ved en formaliseret vurdering af arbejdsresultater og karriereudvikling forstås en vurdering baseret på kriterier, som den ***ansatte*** og dennes overordnede har kendskab til, og som foretages med den ansattes vidende mindst én gang om året. Vurderingen kan omfatte en evaluering, der foretages af den ansattes direkte overordnede, fagfolk eller et bredere udvalg af ansatte. Vurderingen kan også involvere HR-afdelingen. Med henblik på at fremlægge de oplysninger, der er påkrævet i henhold til punkt 35, litra a), anvender virksomheden de tal fra ESRS S1-5, der angiver antal beskæftigede, i nævneren til at beregne: $(\#\text{ansatte}, \textit{derdeltogiformaliseredevurderingerafarbejdsresultater}$ $\textit{ogkarriereudvikling} / \#\textit{ansatteihenholdtil}S1-5) * 100$
AR 23 til punkt 35, litra b) **(Beregning af gennemsnitlige uddannelsestimer)**	Det gennemsnitlige antal uddannelsestimer, der er påkrævet i henhold til stk. 35, litra b), beregnes som følger: samlet antal uddannelsestimer, der udbydes til og gennemføres af ***ansatte***, divideret med det samlede antal ansatte. Til beregning af det samlede gennemsnitlige antal uddannelsestimer anvendes de tal for antal beskæftigede i alt, der er rapporteret i ESRS S1-5.

Oplysningskrav S1-13 — *Sundheds- og sikkerhedsindikatorer*

36. Formålet med dette oplysningskrav er at give en forståelse af dækningen, kvaliteten og resultaterne af det ***arbejdsmiljøledelsessystem***, der er oprettet for at forebygge arbejdsrelaterede skader.

37. Virksomheden skal fremlægge følgende oplysninger for rapporteringsperioden:

(a) procentdelen af ansatte i virksomhedens ***egen arbejdsstyrke***, som er omfattet af virksomhedens ***arbejdsmiljøledelsessystem*** baseret på lovkrav og/eller anerkendte standarder eller retningslinjer ([69])

(b) med forbehold af retlige begrænsninger, summen af:

i. antallet af dødsfald som følge af ***registrerbare arbejdsrelaterede ulykker***, blandt alle personer i virksomhedens egen arbejdsstyrke samt arbejdstagere, der arbejder på virksomhedens ***driftssteder***, men som ikke er en del af dens egen arbejdsstyrke, og

ii. antallet af dødsfald blandt dens ***ansatte*** som følge af ***registrerbart arbejdsrelateret dårligt helbred***

([69]) Disse oplysninger understøtter informationsbehovene hos deltagere på det finansielle marked, der er omfattet af forordning (EU) 2019/2088, fordi de hidrører fra en supplerende indikator vedrørende de vigtigste negative indvirkninger 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«).

(c) antal og andel af registrerbare arbejdsrelaterede ulykker i dens egen arbejdsstyrke ([70])

(d) for så vidt angår virksomhedens ansatte, antallet af tilfælde af registrerbart arbejdsrelateret dårligt helbred, med forbehold af retlige begrænsninger med hensyn til indsamling af data, og

(e) med hensyn til virksomhedens ansatte, antal tabte dage på grund af registrerbare arbejdsrelaterede ulykker, og registrerbart arbejdsrelateret dårligt helbred ([71]).

Hvis virksomheden vurderer, at ESRS S1-6 er væsentlig, skal den i oplysningerne i henhold til litra b), nr. i), og litra c), også inkludere tilfældene blandt ***ikkeansatte*** i sin egen arbejdsstyrke. Hvis det er relevant, skal den opdele disse oplysninger mellem ansatte og ikkeansatte.

ANVENDELSESKRAV – AR'er

AR 24 til punkt 37, a) **(Dækning via et arbejdsmiljøledelsessystem)**	Den procentdel af virksomhedens ***egen arbejdsstyrke***, der er dækket af dens ***arbejdsmiljøledelsessystem***, skal oplyses på grundlag af antal beskæftigede snarere end på grundlag af fuldtidsækvivalenter.
AR 25 til punkt 37, litra c) **(Beregning af registrerbare arbejdsrelaterede ulykker)**	Når virksomheden beregner antallet af ***registrerbare arbejdsrelaterede ulykker***, 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. Dette svarer til antallet af sager pr. én million arbejdstimer og svarer stort set til det samlede antal arbejdstimer for 500 fuldtidsansatte på ét år. Hvis den nationale lovgivning i de lande, hvor virksomhedens ***ansatte*** arbejder, definerer »arbejdsrelaterede ulykker« på en anden måde end ESRS-glossarets definition af »registrerbar arbejdsrelateret ulykker«, kan virksomheden anvende den nationale definition. I så fald skal den oplyse dette i overensstemmelse med ESRS 2 GDR-M. Hvis virksomheden gør brug af skøn, skal den anvende normale eller standard arbejdstimer idet den tager hensyn til retten til perioder med betalt fravær fra arbejdet (f.eks. betalt ferie, sygeorlov med løn, helligdage) og redegøre herfor i sine fremlagte oplysninger.
AR 26 til punkt 37, litra c) **(Dødsfald som følge af registrerbare arbejdsrelaterede ulykker)**	Dødsfald som følge af ***registrerbare arbejdsrelaterede ulykker***, er inkluderet i dette tal.
AR 27 til punkt 37, litra d) **(Tilfælde af registrerbart arbejdsrelateret dårligt helbred)**	»Tilfælde af registrerbart arbejdsrelateret dårligt helbred« i punkt 37, litra d), henviser til tilfælde af arbejdsrelateret dårligt helbred, som virksomheden er blevet informeret om af de berørte personer, erstatningsorganer eller sundhedspersoner, eller til tilfælde, som den har identificeret gennem lægekontrol i rapporteringsperioden. I denne henseende indgår arbejdsrelaterede muskel- og knoglelidelser under arbejdsrelateret dårligt helbred (og ikke under arbejdsrelaterede ulykker).

([70]) Disse oplysninger understøtter informationsbehovene hos deltagere på det finansielle marked, der er omfattet af forordning (EU) 2019/2088, fordi de hidrører fra en supplerende indikator vedrørende de vigtigste negative indvirkninger som fastsat ved indikator nr. 2 i skema 3 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 oplyse ESG-faktorer i henhold til forordning (EU) 2020/1816, som fastsat ved indikatoren »Vægtet gennemsnitlig lønforskel mellem kønnene« i afsnit 1 og 2 om den sociale faktor i bilag II.

([71]) Disse oplysninger understøtter informationsbehovene hos deltagere på det finansielle marked, der er omfattet af forordning (EU) 2019/2088, fordi de hidrører fra en supplerende indikator vedrørende de vigtigste negative indvirkninger 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«).

AR 28 til punkt 37, litra e) **(Tabte dage)**	Antallet af tabte dage skal inkludere den første hele dag og sidste fraværsdag. Der anvendes kalenderdage til optællingen. Dage, hvor det ikke er planlagt, at den berørte person skal arbejde (f.eks. weekender, helligdage), vil derfor tælle som tabte dage.

Oplysningskrav S1-14 — *Indikatorer for balancen mellem arbejdsliv og privatliv*

38. Formålet med dette oplysningskrav er at give en forståelse af virksomhedens ***ansattes*** ret til at tage ***familieorlov***, hvilket omfatter barselsorlov, fædreorlov, forældreorlov og omsorgsorlov.

39. Virksomheden skal oplyse procentdelen af ***ansatte***, der har ret til at tage ***familieorlov*** i rapporteringsperioden.

ANVENDELSESKRAV – AR'er

AR 29 til punkt 39 **(Ret til familieorlov)**	Hvis alle virksomhedens ***ansatte*** har ret til alle fire typer ***familieorlov***, i kraft af social***politik*** og/eller ***kollektive overenskomster***, er det tilstrækkeligt at oplyse den overordnede procentdel heraf for at opfylde punkt 39. Kontekstuelle oplysninger, jf. ESRS 2 GDR-M, kan adressere typerne af familieorlovsrelaterede rettigheder, f.eks. hvis virksomhedens ansatte kun har ret til to af de fire typer.
AR 30 til punkt 39 **(Ansatte, der har ret til familieorlov)**	Med henblik på punkt 39 er **ansatte**, der har ret til ***familieorlov***, de ansatte, der er omfattet af regler, organisatoriske ***politikker***, aftaler, kontrakter eller ***kollektive overenskomster***, der indeholder familieorlovsrelaterede rettigheder.

Oplysningskrav S1-15 — *Indikatorer for vederlag*

40. Formålet med dette oplysningskrav er at give en forståelse af ***løn***forskellen mellem kvinder og mænd blandt virksomhedens ***ansatte*** og graden af lønforskel i virksomheden.

41. Virksomheden skal oplyse:

(a) den kønsbestemte ***løn***forskel, defineret som forskellen i de gennemsnitlige lønniveauer mellem kvindelige og mandlige ***ansatte***, udtrykt i procent af det gennemsnitlige lønniveau for mandlige ansatte ([72]), og

(b) ratio for det ***samlede årlige vederlag*** for den højest betalte person i forhold til medianen af det samlede årlige vederlag for alle ansatte (undtagen den højest betalte person) ([73]).

([72]) Disse oplysninger understøtter informationsbehovene hos: deltagere på det finansielle marked, der er omfattet af forordning (EU) 2019/2088, fordi de hidrører fra en obligatorisk indikator vedrørende de vigtigste negative indvirkninger som fastsat ved indikator nr. 12 i skema I 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 i henhold til forordning (EU) 2020/1816, som fastsat ved indikatoren «Vægtet gennemsnitlig lønforskel mellem kønnene« i afsnit 1 og 2 i om den sociale faktor i bilag II.

([73]) Disse oplysninger understøtter informationsbehovene hos deltagere på det finansielle marked, der er omfattet af forordning (EU) 2019/2088, fordi de hidrører fra en supplerende indikator vedrørende de vigtigste negative indvirkninger 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«).

ANVENDELSESKRAV – AR'er

AR 31 til punkt 41, a) **(Beregning af lønforskel mellem kønnene)**	Angivelse af ***løn***forskellene mellem kønnene i overensstemmelse med punkt 41, litra a), skal omfatte alle mandlige og kvindelige ***ansattes*** bruttotimeløn og beregnes som følger: (*Mandlige ansattes gennemsnitlige bruttotimeløn – kvindelige ansattes bruttotimeløn*) _____ × 100 *Mandlige ansattes gennemsnitlige bruttotimeløn*
AR 32 til punkt 41, a) **(Beregning af lønforskel mellem kønnene)**	Når virksomheden indsamler de oplysninger, der er påkrævet i henhold til punkt 41, litra a), skal den: (a) inkludere alle mandlige og kvindelige ***ansatte*** (b) inkludere den almindelige grundløn og (c) inkludere ethvert andet vederlag, der stilles til rådighed for alle ansatte, som den ansatte som følge af arbejdsforholdet modtager direkte eller indirekte (»supplerende eller variable tillæg«) fra dennes arbejdsgiver, hvad enten det sker i kontanter eller naturalieydelser.
AR 33 til punkt 41, litra a) **(Ukorrigeret lønforskel mellem kønnene)**	I henhold til punkt 41, litra a), skal der fremlægges oplysninger om den ukorrigerede kønsbestemte ***løn***forskel, som måler den samlede forskel i gennemsnitslønnen mellem mandlige og kvindelige ***ansatte***, men som ikke tager højde for specifikke faktorer, der yderligere kan forklare disse lønforskelle. Den korrigerede kønsbestemte lønforskel efter medarbejderkategori og/eller opdelt efter land kan give supplerende kontekstuelle oplysninger, der supplerer den ukorrigerede kønsbestemte lønforskel.
AR 34 til punkt 41, litra a) og b) **(Oplysninger om den metodologiske kontekst)**	I overensstemmelse med ESRS 2 GDR-M skal virksomheden oplyse den metode, den har anvendt til at kompilere dataene, og/eller den måde, hvorpå dataene er blevet kompileret.
AR 35 til punkt 41, litra b) **(Beregning af samlet årligt vederlag)**	Når virksomheden indsamler de oplysninger, der er påkrævet i henhold til punkt 41, litra b), skal den: (a) inkludere alle ***ansatte*** (b) inkludere grundløn, dvs. summen af garanteret, kortfristet og ikkevariabel kontant kompensation (c) afhængigt af virksomhedens ***politikker*** i relation til vederlag, inkludere alle følgende: i. kontantydelser, f.eks. kontantydelser, bonusser, provisioner, kontanthandel og andre former for variable kontantbetalinger ii. naturalieydelser, f.eks. firmabiler, privat sygeforsikring, livsforsikring og velværeprogrammer og iii. den samlede dagsværdi af alle årlige langsigtede incitamenter (f.eks. aktieoptionsprogrammer, begrænsede aktier eller andele, præstationsaktier eller andele, fantomaktier, værdirettigheder til aktier og langfristede kontanttildelinger) (d) anvende følgende formel for den ratio, der angiver det ***samlede årlige vederlag***: *Årligt samlet vederlag til virksomhedens højst betalte person* _____ *Median af det årlige samlede vederlag pr. ansat (eksklusive den højst betalte person)*

Oplysningskrav S1-16 — *Tilfælde af forskelsbehandling og andre menneskerettighedsrelaterede hændelser*

42. Formålet med dette oplysningskrav er at give en forståelse af, i hvilket omfang ***tilfælde af forskelsbehandling*** og andre ***menneskerettighedsrelaterede hændelser*** berører virksomhedens ***egen arbejdsstyrke***.

43. For hvert væsentligt underemne skal virksomheden oplyse:

(a) med forbehold af relevante bestemmelser om beskyttelse af privatlivets fred, antallet af dokumenterede ***tilfælde af forskelsbehandling*** på arbejdspladsen på grund af køn, race eller etnisk oprindelse, nationalitet, religion eller tro, handicap, alder, seksuel orientering eller andre relevante former for ***forskelsbehandling***, herunder ***chikane***, der er konstateret i rapporteringsperioden ([74])

(b) med forbehold af relevante bestemmelser om beskyttelse af privatlivets fred, antallet af dokumenterede ***menneskerettighedsrelaterede hændelser*** forbundet med dens ***egen arbejdsstyrke***, der er identificeret i rapporteringsperioden, bortset fra dem, der vedrører forskelsbehandling, og som rapporteres i henhold til stk. 43, litra a) ([75]), og

(c) det samlede beløbsmæssige størrelse af bøder, tvangsbøder og erstatning for skader, der er anerkendt i løbet af rapporteringsperioden i regnskabet, for tilfælde af forskelsbehandling og andre menneskerettighedsrelaterede hændelser.

ANVENDELSESKRAV – AR'er

AR 36 til punkt 43, litra b) **(Menneskerettighedsrelaterede hændelser)**	De ***menneskerettighedsrelaterede hændelser***, der er omfattet af denne fremlæggelse af oplysninger, er hændelser, der vedrører manglende overholdelse af internationalt anerkendte menneskerettigheder som defineret i artikel 29b, stk. 2, litra b), nr. iii), i direktiv (EU) 2022/2464 (CSRD). Ved sådanne hændelser forstås antallet af dokumenterede hændelser, der er registreret af virksomheden i form af: (a) retslige og udenretslige procedurer (såsom sager ved nationale domstole, mægling og klager indgivet til de nationale kontaktpunkter for OECD's multinationale virksomheder) og (b) andre hændelser, herunder hændelser, den har identificeret gennem sine interne processer. Med henblik på denne fremlæggelse af oplysninger er det kun dokumenterede og verificerede hændelser, der skal rapporteres. En hændelse er dokumenteret, når den er fastslået ved objektive, faktuelle og verificerbare oplysninger. En hændelse verificeres, når en domstol, OECD eller en administrativ myndighed formelt har fastslået, at hændelsen har fundet sted. Ikke alle igangværende retslige eller udenretslige procedurer og ikke alle andre hændelser, der er registreret af virksomheden, er nødvendigvis dokumenterede hændelser.
AR 37 til punkt 43, a) **(Tilfælde af forskelsbehandling)**	De tilfælde af forskelsbehandling, der er omfattet af denne fremlæggelse af oplysninger, er de tilfælde, der vedrører forskelsbehandling. Ved sådanne tilfælde forstås antallet af dokumenteredee tilfælde, der er registreret af virksomheden i form af: (a) retslige og udenretslige procedurer (såsom sager ved nationale domstole, mægling og klager indgivet til de nationale kontaktpunkter for OECD's multinationale virksomheder) og (b) andre tilfælde, herunder tilfælde, den har identificeret gennem sine interne processer. Med henblik på denne fremlæggelse af oplysninger er det kun dokumenterede og verificerede tilfælde, der skal rapporteres. Et tilfælde er dokumenteret, når det er fastslået ved objektive, faktuelle og verificerbare oplysninger. Et tilfælde verificeres, når en domstol, OECD eller en administrativ myndighed formelt har fastslået, at tilfældet har fundet sted. Ikke alle igangværende retslige eller udenretslige procedurer og ikke alle andre tilfælde, der er registreret af virksomheden, er nødvendigvis dokumenterede tilfælde.

([74]) Disse oplysninger understøtter informationsbehovene hos deltagere på det finansielle marked, der er omfattet af forordning (EU) 2019/2088, fordi de hidrører fra en supplerende indikator vedrørende de vigtigste negative indvirkninger 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«).

([75]) Disse oplysninger understøtter informationsbehovene hos deltagere på det finansielle marked, der er omfattet af forordning (EU) 2019/2088, fordi de hidrører fra en obligatorisk og supplerende indikator vedrørende de vigtigste negative indvirkninger som fastsat ved indikator nr. 10 i skema 1 i bilag I og 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 (»Overtrædelser af FN's Vejledende Principper for Menneskerettigheder og Erhvervsliv og OECD's Retningslinjer for Multinationale Virksomheder« og »Antal identificerede tilfælde af alvorlige menneskerettighedsrelaterede problemer og hændelser«), og benchmarkadministratorernes informationsbehov for at oplyse ESG-faktorer i henhold til forordning (EU) 2020/1816, som fastsat ved indikatoren »Antallet af benchmarkets bestanddele forbundet med krænkelser 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 om den sociale faktor i bilag II.

AR 38 til punkt 43, litra a) og b) **(Menneskerettighedsrelaterede hændelser og tilfælde af forskelsbehandling)**	Når virksomheden anvender filteret for oplysningernes væsentlighed (punkt 23 i ESRS 1 *Generelle krav*) på de oplysninger om hændelser og tilfælde, der er omhandlet i punkt 43, litra a) og b), er dens vurdering primært baseret på alvorsgraden af ***indvirkningerne*** på dens ***egen arbejdsstyrke***.
AR 39 til punkt 43 **(Menneskerettighedsrelaterede hændelser og tilfælde af forskelsbehandling)**	Hvis virksomheden mener, at ændringer i ***menneskerettighedsrelaterede hændelser*** og ***tilfælde af forskelsbehandling*** har relevans for forståelsen af effektiviteten og tilgængeligheden af ***kanaler for tilkendegivelse af betænkeligheder eller behov***, herunder ***klagemekanismer***, kan den krydshenvise til punkt 43, litra b), og punkt 14. I overensstemmelse med ESRS 2 GDR-M skal virksomheden oplyse den metode, den har anvendt til at kompilere data om de hændelser og tilfælde, der er omhandlet i punkt 43, litra a) og b).
AR 40 til punkt 43, litra a) og b) **(Afhjælpning af eller tiltag i relation til oplyste hændelser)**	Der kan krydshenvises til den måde, hvorpå virksomheden har håndteret eller håndterer hændelser og tilfælde, der er omhandlet i punkt 43, litra a) og b), i de oplysninger, der fremlægges i overensstemmelse med ESRS S1-3.
AR 41 til punkt 43, litra c) **(Sammenhæng med regnskabsdata)**	Dette tal hidrører fra det pengebeløb, der er indregnet i årsregnskaberne, og det skal oplyses i overensstemmelse med ESRS 1, punkt 115 og 116. Ved »bøder, tvangsbøder og erstatning« forstås bøder, tvangsbøder og erstatning, der pålægges virksomheden gennem retslige og udenretslige procedurer.

ESRS S2 – ARBEJDSTAGERE I VÆRDIKÆDEN

INDHOLDSFORTEGNELSE

Objective

Interaction with other topical ESRS

Disclosure Requirements

Impacts, risks and opportunities management

Disclosure Requirement S2-1 – *Policies related to workers in the value chain*

Disclosure Requirement S2-2 – *Engagement with workers in the value chain, existence of channels for workers in the value chain to raise concerns or needs and approaches to remedy*

Disclosure Requirement S2-3 – *Actions and resources related to workers in the value chain*

Metrics and Targets

Disclosure Requirement S2-4 – *Targets related to workers in the value chain*

Formål

1. Formålet med denne standard er at fastsætte oplysningskrav i relation til arbejdstagere i værdikæden, navnlig med hensyn til de under***emner***, der er nærmere angivet i denne standards punkt 6. Hvis ikke alle de underemner, der er foreskrevet i denne standard, skal rapporteres efter væsentlighedsvurderingen, finder punkt 30 i ESRS 1 *Generelle krav* anvendelse.

2. ***Bæredygtighedsredegørelsen*** skal indeholde oplysninger i relation til ESRS S2 *Arbejdstagere i værdikæden*, hvis det pågældende ***emne*** har tilknytning til væsentlige ***indvirkninger***, ***risici*** og ***muligheder***. Sådanne oplysninger skal omfatte alle de rapporteringsområder, der er anført i punkt 5 i ESRS 1 *Generelle krav*.

3. Oplysningskravene i denne standard supplerer de bestemmelser i ESRS 2 *Generelle oplysninger*, i henhold til hvilke virksomheden er forpligtet til at fremlægge oplysninger om ***emner*** med tilknytning til væsentlige ***indvirkninger***, ***risici*** og ***muligheder***, navnlig:

   (a) ESRS 2 SBM-3 *Interaktion mellem væsentlige indvirkninger, risici og muligheder på den ene side og strategi og forretningsmodel samt finansielle virkninger på den anden side* og

   (b) ESRS 2 IRO-2 *Væsentlige indvirkninger, risici og muligheder og oplysningskrav, der indgår i bæredygtighedsredegørelsen*

4. I denne standard indføres hvert oplysningskrav ved et oplysningsmål, bortset fra ***politikker***, ***tiltag*** og ***mål***, for hvilke bestemmelserne i ESRS 2 GDR-P, GDR-A og GDR-T udgør den nødvendige ramme for de pågældende oplysningskrav.

5. Denne standard tager hensyn til de internationale og europæiske menneskerettighedsinstrumenter og -konventioner, herunder de internationale grundlæggende menneskerettighedsinstrumenter (»International Bill of Human Rights«), FN's Vejledende Principper for Menneskerettigheder og Erhvervsliv 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 og den reviderede europæiske socialpagt og Den Europæiske Unions charter om grundlæggende rettigheder.

6. Denne standard fastsætter de oplysningskrav, der vedrører følgende under***emner***:

   (a) arbejdsvilkår (herunder ***passende lønninger, balance mellem arbejdsliv og privatliv***, arbejdstid, beskæftigelsessikkerhed, ***social beskyttelse***)

   (b) ***arbejdsmarkedsdialog***, foreningsfrihed, samarbejdsudvalg, arbejdstagernes ret til deltagelse og ***kollektiv overenskomstforhandling***

   (c) sundhed og sikkerhed

   (d) ***uddannelse*** og kompetenceudvikling.

   (e) mangfoldighed og ***ligebehandling af mænd og kvinder*** (herunder ligestilling mellem kønnene, lige ***løn*** for arbejde af samme værdi, beskæftigelse og inklusion af ***personer med handicap***, ikkeforskelsbehandling, bekæmpelse af chikane, tiltag mod vold) og

   (f) andre arbejdsmarkedsrelaterede menneskerettigheder (herunder ***børnearbejde, tvangsarbejde***, privatlivets fred, passende boliger, vand og sanitet).

7. Denne standard omfatter alle de arbejdstagere i virksomhedens opstrøms-/nedstrømsværdikæde, som virksomheden har eller kan få væsentlig indvirkning på. Sådanne ***indvirkninger*** kan være forbundet med virksomhedens egen drift eller dens opstrøms-/nedstrømsværdikæde. De omfatter indvirkninger forbundet med virksomhedens ***produkter*** og tjenesteydelser samt gennem dens ***forretningsforbindelser***. Denne standard omfatter arbejdstagere, som ikke indgår i en virksomheds ***egen arbejdsstyrke*** som fastsat i ESRS S1 *Egen arbejdsstyrke* (personer, som er i et ansættelsesforhold med virksomheden (»***ansatte***«) og personer, som med henblik på ESRS-rapportering, kaldes »***ikkeansatte***« i virksomhedens egen arbejdsstyrke).

8. Eksempler på arbejdstagere, der vil kunne omfattes af denne standard, er:

   (a) arbejdstagere, der er beskæftiget i outsourcede tjenesteydelser, og som arbejder på virksomhedens arbejdsplads (f.eks. med tredjepartscatering eller sikkerhed)

   (b) arbejdstagere hos en ***leverandør***, som virksomheden har indgået kontrakt med, og som arbejder i leverandørens lokaler og anvender leverandørens arbejdsmetoder, eller arbejdstagere hos en enhed »nedstrøms«, som indkøber varer eller tjenesteydelser fra virksomheden

   (c) arbejdstagere hos en leverandør af udstyr til virksomheden, som på et arbejdssted, der kontrolleres af virksomheden, regelmæssigt vedligeholder leverandørens udstyr som fastsat i kontrakten mellem udstyrsleverandøren og virksomheden, og

   (d) arbejdstagere, der er beskæftiget dybere i ***forsyningskæden***, og som udvinder råmaterialer, der derefter forarbejdes til komponenter, der indgår i virksomhedens ***produkter***.

Interaktion med andre emnespecifikke ESRS

9. Sociale og miljømæssige ***emner*** interagerer med hinanden. Interaktionspunkterne mellem ESRS S2 *Arbejdstagere i værdikæden* og de øvrige emnespecifikke standarder er følgende:

   (a) alle sociale standarder, dvs. ESRS S1 *Egen arbejdsstyrke*, ESRS S2 *Arbejdstagere i værdikæden*, ESRS S3 *Berørte samfund* og ESRS S4 *Forbrugere og slutbrugere*, er tilpasset med hensyn til indhold og struktur og er indbyrdes forbundne. ESRS S2 *Arbejdstagere i værdikæden* dækker de samme underemner som ESRS S1 *Egen arbejdsstyrke* for de arbejdstagere i opstrøms-/nedstrøms***værdikæden***, der ikke er en del af virksomhedens ***egen arbejdsstyrke***. Oplysningerne i de sociale standarder adresserer væsentlige oplysninger, der er nødvendige for rapportering om ***indvirkninger*** på mennesker, ***risici*** og ***muligheder*** i relation hver enkelt ***interessent***gruppe, herunder i relation til due diligence i forbindelse med bæredygtighed

   (b) denne standard interagerer med ESRS E1 *Klimaændringer*, i det omfang omstillingen til en kulstoffattig og klimarobust økonomi er en kilde til indvirkninger, risici og muligheder for ESRS S2 *Arbejdstagere i værdikæden*, og

   (c) denne standard interagerer med ESRS E2 *Forurening*, i det omfang ***forurening*** kan forårsage væsentlige negative ***indvirkninger*** med hensyn til sundhed og sikkerhed på arbejdspladsen.

Oplysningskrav

Håndtering af indvirkninger, risici og muligheder

Oplysningskrav S2-1 — *Politikker i relation til arbejdstagere i værdikæden*

10. Virksomheden skal beskrive sine ***politikker*** til håndtering af ***indvirkninger***, ***risici*** og ***muligheder*** i relation til dens ***arbejdstagere i værdikæden*** i overensstemmelse med ESRS 2 GDR-P. Den skal angive, om disse politikker omfatter specifikke grupper af arbejdstagere i værdikæden (f.eks. specifikke aldersgrupper eller arbejdstagere på en specifik fabrik eller i et specifikt land) eller alle arbejdstagere i værdikæden.

11. Virksomheden skal angive, om dens ***politikker*** i relation til dens ***arbejdstagere i værdikæden*** adresserer menneskehandel ([76]), ***tvangsarbejde*** og ***børnearbejde***.

12. Virksomheden skal også angive, om den har en adfærdskodeks for ***leverandører*** ([77]).

([76]) Disse oplysninger understøtter informationsbehovene hos deltagere på det finansielle marked, der er omfattet af forordning (EU) 2019/2088, fordi de hidrører fra en supplerende indikator vedrørende de vigtigste negative indvirkninger 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«).

([77]) Disse oplysninger understøtter informationsbehovene hos deltagere på det finansielle marked, der er omfattet af forordning (EU) 2019/2088, fordi de hidrører fra en supplerende indikator vedrørende de vigtigste negative indvirkninger 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«).

ANVENDELSESKRAV – AR'er

AR 1 til punkt 10 **(Politikker i relation til arbejdstagere i værdikæden)**	Eksempler på ***politik***aspekter, der skal oplyses, er de kommunikationsmidler, som virksomheden gør brug af til at kommunikere sine politikker til de personer, grupper af personer eller enheder, som de har relevans 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. ***arbejdstagere i værdikæden***, investorer).

Oplysningskrav S2-2 – *Involvering af arbejdstagere i værdikæden, eksistensen af kanaler, hvorigennem arbejdstagere i værdikæden kan tilkendegive betænkeligheder eller behov og tilgange til afhjælpning*

13. Formålet med dette oplysningskrav er at give en forståelse af virksomhedens generelle tilgang til involvering af ***arbejdstagere i værdikæden***, herunder tilgængeligheden af ***kanaler for tilkendegivelse af betænkeligheder eller behov*** såsom ***klagemekanismer***, og dens tilgang til ***afhjælpning***.

14. Virksomheden skal oplyse, hvordan den direkte involverer ***arbejdstagere i værdikæden***, deres ***legitime repræsentanter*** eller ***troværdige stedfortrædere***, og hvordan de synsvinkler, som arbejdstagere i værdikæden giver til kende, præger dens beslutninger eller aktiviteter, som har til formål at håndtere de ***faktiske*** og ***potentielle indvirkninger*** på arbejdstagere i værdikæden i løbet af rapporteringsåret. Dette skal omfatte:

    (a) hvordan virksomheden opnår indsigt i de synsvinkler, der gives til kende af arbejdstagere i værdikæden, som kan være særligt sårbare over for indvirkninger, og/eller som er marginaliserede (f.eks. kvindelige arbejdstagere, vandrende arbejdstagere, arbejdstagere med handicap), hvis virksomheden iværksætter tiltag med henblik på at forstå disse perspektiver, og

    (b) eventuelle ***globale rammeaftaler*** eller andre resultater, som virksomheden har opnået sammen med repræsentanter for arbejdstagere i værdikæden i relation til respekt for menneskerettighederne.

15. Virksomheden skal beskrive de kanaler, som ***arbejdstagere i værdikæden*** har adgang til for at tilkendegive deres betænkeligheder eller behov direkte over for virksomheden og få dem adresseret. Den skal navnlig angive, om der er adgang til en ***klagemekanisme*** ([78]). Den skal også redegøre for, hvordan den vurderer disse kanalers effektivitet.

16. Virksomheden skal beskrive sin generelle tilgang til og ***processer for tilvejebringelse af eller samarbejde om afhjælpning***, hvis den har forårsaget eller bidraget til en væsentlig negativ ***indvirkning*** på ***arbejdstagere i værdikæden***.

ANVENDELSESKRAV – AR'er

AR 2 til punkt 14 **(Involvering)**	Involvering af ***arbejdstagere i værdikæden*** kan antage forskellige former såsom informationsmøder, høring eller deltagelse og finde sted med forskellig hyppighed
AR 3 til punkt 15 **(Klagemekanisme)**	»Effektivitetskriterierne for udenretslige ***klagemekanismer***« som fastsat i FN's Vejledende Principper for Menneskerettigheder og Erhvervsliv, navnlig princip 31, kan anvendes til at vurdere kanalernes effektivitet. Hvis virksomheden har indført ***politikker*** til beskyttelse af enkeltpersoner, der anvender disse kanaler, mod repressalier, og de oplyses i henhold til ESRS G1-1, kan virksomheden henvise til disse oplysninger.

([78]) Disse oplysninger understøtter informationsbehovene hos deltagere på det finansielle marked, der er omfattet af forordning (EU) 2019/2088, fordi de hidrører fra en obligatorisk indikator vedrørende de vigtigste negative indvirkninger 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 (»Mangel på processer og overholdelsesmekanismer til overvågning af overholdelsen af FN's Vejledende Principper for Menneskerettigheder og Erhvervsliv og OECD's Retningslinjer for Multinationale Virksomheder«).

Oplysningskrav S2-3 — *Tiltag og ressourcer i relation til arbejdstagere i værdikæden*

17. Virksomheden skal beskrive sine centrale ***tiltag*** og ressourcer, som anvendes til at håndtere dens væsentlige positive og negative ***indvirkninger***, ***risici*** og ***muligheder*** i relation til ***arbejdstagere i værdikæden*** i overensstemmelse med ESRS 2 GDR-A.

18. I relation til de væsentlige negative ***indvirkninger*** på ***arbejdstagere i værdikæden*** skal virksomheden beskrive:

(a) sine centrale ***tiltag***, som er iværksat, planlagt eller undervejs for at forebygge, afbøde, standse, minimere og afhjælpe væsentlige negative indvirkninger på arbejdstagere i værdikæden, herunder sin tilgang i situationer, hvor der opstår spændinger mellem sådanne tiltag og andet forretningspres (f.eks. i tilknytning til udbud eller salg), og

(b) hvordan den overvåger og vurderer effektiviteten af disse tiltag med hensyn til at levere resultater til arbejdstagere i værdikæden. Disse oplysninger kan udelades, hvis virksomheden oplyser, hvordan den overvåger effektiviteten af sine tiltag i overensstemmelse med ESRS 2 GDR-T eller GDR-M. I så fald er en henvisning til nævnte oplysninger tilstrækkelig.

19. For de under***emner***, der med forbehold af den relevante lovgivning om privatlivets fred, vurderes som væsentlige for denne standard, skal virksomheden oplyse ***menneskerettighedsrelaterede hændelser*** forbundet med ***arbejdstagere i værdikæden***, som er identificeret i løbet af rapporteringsperioden ([79]).

ANVENDELSESKRAV – AR'er

AR 4 til punkt 18 **(Centrale tiltag)**	De ***tiltag***, som virksomheden har iværksat, varierer afhængigt af dens relation til ***indvirkningen***, og hvordan den har identificeret tiltagene som passende til at håndtere væsentlige indvirkninger. Dette oplysningskrav gælder også centrale tiltag for at tilvejebringe, samarbejde om eller muliggøre ***afhjælpning*** i tilfælde af faktiske negative indvirkninger. De centrale tiltag, der skal forebygge, afbøde, standse, minimere eller afhjælpe indvirkninger, omfatter anvendelse af forskellige former for ***indflydelse*** eller kollektive tiltag, der iværksættes gennem initiativer med involvering af flere interessenter eller industrien.
AR 5 til punkt 18 **(Klimaomstilling)**	Virksomheden skal oplyse sine ***tiltag*** på en måde, der giver brugerne en forståelse, hvordan de forskellige ***emner*** er forbundet, i overensstemmelse med kapitel 3.3 og 9.1 i ESRS 1 *Generelle krav*. Dette gælder for foranstaltninger, der træffes for at afbøde negative ***indvirkninger*** på ***arbejdstagere i værdikæden***, der opstår som følge af omstillingen til en klimarobust lavemissionsøkonomi. Innovation og omstrukturering kan f.eks. føre til minelukninger eller øget udvinding af mineraler, der er nødvendig for omstillingen til en bæredygtig økonomi. Omvendt kan der opstå positive indvirkninger af initiativer såsom opdatering af indkøbspraksis eller ***uddannelse*** af arbejdstagere i ***forsyningskæden***. Andre eksempler omfatter den aktuelle og/eller forventede eksterne udvikling, der har indflydelse på ***afhængighedsforhold***, som er kilder til ***risici*** i forbindelse med en retfærdig omstilling.
AR 6 til punkt 19 **(Menneskerettighedsrelaterede hændelser)**	De ***menneskerettighedsrelaterede hændelser***, der er omfattet af denne fremlæggelse af oplysninger, er hændelser, der vedrører manglende overholdelse af internationalt anerkendte menneskerettigheder som defineret i artikel 29b, stk. 2, litra b), nr. iii), i direktiv (EU) 2022/2464 (CSRD). Ved sådanne hændelser forstås de dokumenterede hændelser, der er registreret af virksomheden i form af: (a) retslige og udenretslige procedurer (såsom sager ved nationale domstole, mægling, klager indgivet til de nationale kontaktpunkter for OECD's multinationale virksomheder), og (b) andre hændelser, herunder hændelser, den har identificeret gennem sine interne processer.

([79]) Disse oplysninger understøtter informationsbehovene hos deltagere på det finansielle marked, der er omfattet af forordning (EU) 2019/2088, fordi de hidrører fra en obligatorisk og supplerende indikator vedrørende de vigtigste negative indvirkninger som fastsat ved indikator nr. 10 i skema 1 i bilag I og indikator nr. 14 i skema 3 i bilag I til Kommissionens delegerede forordning (EU) 2022/1288 for så vidt angår oplysningsregler om bæredygtige investeringer (»Overtrædelser af FN's Vejledende Principper for Menneskerettigheder og Erhvervsliv og OECD's Retningslinjer for Multinationale Virksomheder« og »Antal identificerede tilfælde af alvorlige menneskerettighedsrelaterede problemer og hændelser«), og benchmarkadministratorernes informationsbehov for at oplyse ESG-faktorer i henhold til forordning (EU) 2020/1816, som fastsat ved indikatoren »Antallet af benchmarkets bestanddele forbundet med krænkelser 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 om den sociale faktor i bilag II.

	Med henblik på denne fremlæggelse af oplysninger er det kun dokumenterede og verificerede hændelser, der skal rapporteres. En hændelse er dokumenteret, når den er fastslået ved objektive, faktuelle og verificerbare oplysninger. En hændelse verificeres, når en domstol, OECD eller en administrativ myndighed formelt har fastslået, at tilfældet har fundet sted. Ikke alle igangværende retslige eller udenretslige procedurer og ikke alle andre hændelser, der er registreret af virksomheden, er nødvendigvis dokumenterede hændelser.
AR 7 til punkt 19 **(Menneskerettighedsrelaterede hændelser)**	Når virksomheden anvender filteret for oplysningernes væsentlighed (punkt 23 i ESRS 1 *Generelle krav*) på de oplysninger om hændelser og tilfælde, der er omhandlet i punkt 19, er dens vurdering primært baseret på alvorsgraden af ***indvirkningerne*** på dens ***arbejdstagere i værdikæden***.
AR 8 til punkt 19 **(Menneskerettighedsrelaterede hændelser)**	Virksomheden forventes ikke at fremlægge en liste over hver ***menneskerettighedsrelateret hændelse*** og kan aggregere de fremlagte oplysninger, f.eks. efter relevante typer hændelser og/eller ***arbejdstagere i den berørte værdikæde***.
AR 9 til punkt 19 **(Krydsreferencer)**	Hvis virksomheden mener, at ændringer i ***menneskerettighedsrelaterede hændelser*** har relevans for forståelsen af effektiviteten og tilgængeligheden af ***kanaler for tilkendegivelse af betænkeligheder eller behov***, herunder ***klagemekanismer***, kan den krydshenvise til punkt 19 og punkt 15. Der kan krydshenvises til den måde, hvorpå virksomheden har håndteret eller håndterer menneskerettighedsrelaterede hændelser, i de oplysninger, der fremlægges i overensstemmelse med punkt 18.

Indikatorer og mål

Oplysningskrav S2-4 – *Tiltag i relation til arbejdstagere i værdikæden*

20. Virksomheden skal oplyse kvalitative eller kvantitative ***mål*** i relation til ***arbejdstagere i værdikæden*** i overensstemmelse med ESRS 2 GDR-T.

ANVENDELSESKRAV – AR'er

AR 10 til punkt 20 **(Overvågning af resultater)**	Involvering af ***arbejdstagere i værdikæden***, deres ***legitime repræsentanter*** eller af ***troværdige stedfortrædere*** kan præge virksomhedens overvågning og vurdering af effektiviteten dens ***tiltag***, som oplyses i henhold til punkt 18, litra b), herunder udvikling af ***indikatorer***, fastsættelse af mål eller sporing af resultater i forhold til disse indikatorer og ***mål***. Navnlig i relation til overvågning af resultater kan en sådan involvering have indflydelse på forståelsen af effektiviteten af virksomhedens håndtering af væsentlige negative ***indvirkninger*** og identifikation af indhøstede erfaringer eller forbedringer.

ESRS S3 – BERØRTE SAMFUND

INDHOLDSFORTEGNELSE

Objective

Interaction with other topical ESRS

Disclosure Requirements

Impacts, risks and opportunities management

Disclosure Requirement S3-1 – *Policies related to affected communities*

Disclosure Requirement S3-2 – *Engagement with affected communities, existence of channels for affected communities to raise concerns or needs and approaches to remedy*

Disclosure Requirement S3-3 – *Actions and resources related to affected communities*

Metrics and Targets

Disclosure Requirement S3-4 – *Targets related to affected communities*

Formål

1. Formålet med denne standard er at fastsætte oplysningskrav i relation til berørte samfund navnlig med hensyn til de under***emner***, der er nærmere angivet i denne standards punkt 6. Hvis ikke alle de underemner, der er foreskrevet i denne standard, skal rapporteres efter væsentlighedsvurderingen, finder punkt 30 i ESRS 1 *Generelle krav* anvendelse.

2. ***Bæredygtighedsredegørelsen*** skal indeholde oplysninger i relation til ESRS S3 *Berørte samfund*, hvis det pågældende ***emne*** har tilknytning til væsentlige ***indvirkninger***, ***risici*** og ***muligheder***. Sådanne oplysninger skal omfatte alle de rapporteringsområder, der er anført i punkt 5 i ESRS 1 *Generelle krav*.

3. Oplysningskravene i denne standard supplerer de bestemmelser i ESRS 2 *Generelle oplysninger*, i henhold til hvilke virksomheden er forpligtet til at fremlægge oplysninger om emner med tilknytning til væsentlige ***indvirkninger***, ***risici*** og ***muligheder***, navnlig:

   (a) ESRS 2 SBM-3 *Interaktion mellem væsentlige indvirkninger, risici og muligheder på den ene side og strategi og forretningsmodel samt finansielle virkninger på den anden side* og

   (b) ESRS 2 IRO-2 *Væsentlige indvirkninger, risici og muligheder og oplysningskrav, der indgår i bæredygtighedsredegørelsen*

4. I denne standard indføres hvert oplysningskrav ved et oplysningsmål, bortset fra ***politikker***, ***tiltag*** og ***mål***, for hvilke bestemmelserne i ESRS 2 GDR-P, GDR-A og GDR-T udgør den nødvendige ramme for de pågældende oplysningskrav.

5. Denne standard tager hensyn til de internationale og europæiske menneskerettighedsinstrumenter og -konventioner, herunder de internationale grundlæggende menneskerettighedsinstrumenter (»International Bill of Human Rights«), FN's Vejledende Principper for Menneskerettigheder og Erhvervsliv og OECD's Retningslinjer for Multinationale Virksomheder, og FN's erklæring om oprindelige folks rettigheder.

6. Denne standard fastsætter oplysningskrav med hensyn til følgende underemner:

   (a) samfundenes økonomiske, sociale og kulturelle rettigheder (herunder arealrelaterede ***indvirkninger***, sikkerhedsrelaterede indvirkninger, passende boliger og fødevarer, vand og sanitet)

   (b) Samfundenes borgerlige og politiske rettigheder (f.eks. ytringsfrihed, forsamlingsfrihed, indvirkninger på menneskerettigheds-forkæmpere) og

   (c) ***oprindelige folks*** rettigheder (herunder ***frit, forudgående og informeret samtykke (FPIC)***, selvbestemmelse og kulturelle rettigheder)

Interaktion med andre emnespecifikke ESRS

7. Sociale og miljømæssige ***emner*** interagerer med hinanden. Interaktionspunkterne mellem ESRS S3 *Berørte samfund* og de øvrige emnespecifikke standarder er følgende:

   (a) alle sociale standarder, dvs. ESRS S1 *Egen arbejdsstyrke*, ESRS S2 *Arbejdstagere i værdikæden*, ESRS S3 *Berørte samfund* og ESRS S4 *Forbrugere og slutbrugere*, er tilpasset med hensyn til indhold og struktur og er indbyrdes forbundne. Oplysningerne i de sociale standarder adresserer væsentlige oplysninger, der er nødvendige for rapportering om ***indvirkninger*** på mennesker, ***risici*** og ***muligheder*** i relation hver enkelt ***interessent***gruppe, herunder i relation til due diligence i forbindelse med bæredygtighed og

   (b) denne standard vedrører miljøstandarderne (ESRS E1-E5), fordi indvirkninger på ***berørte samfund*** kan skyldes miljøindvirkninger, -risici og -muligheder, som virksomheden oplyser i henhold til disse standarder. Virksomhedens klimaomstillingsplan eller ***omstillingsplan*** for biodiversitet kan f.eks. påvirke ***oprindelige folks*** landområder, territorier og naturressourcer.

Oplysningskrav

Håndtering af indvirkninger, risici og muligheder

Oplysningskrav S3-1 — *Politikker i relation til berørte samfund*

8. Virksomheden skal beskrive sine ***politikker*** til håndtering af væsentlige ***indvirkninger***, ***risici*** og ***muligheder***, der vedrører ***berørte samfund*** i overensstemmelse med ESRS 2 GDR-P. Den skal angive, om disse politikker omfatter specifikke berørte samfund (f.eks. en et samfund bestående af ***oprindelige folk*** eller et samfund, der lever i nærheden af et ***driftssted***) eller alle berørte samfund.

9. Virksomheden skal oplyse eventuelle særlige ***politik***bestemmelser om forebyggelse og håndtering af ***indvirkninger*** på ***oprindelige folk***.

ANVENDELSESKRAV – AR'er

AR 1 til punkt 8 **(Politikker i relation til berørte samfund)**	Eksempler på ***politik***aspekter, der skal oplyses, er de kommunikationsmidler, som virksomheden gør brug af til at kommunikere sine politikker til de personer, grupper af personer eller enheder, som de har relevans 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.

Oplysningskrav S3-2 — *Involvering af berørte samfund, eksistensen af kanaler, hvorigennem berørte samfund kan tilkendegive betænkeligheder eller behov og tilgange til afhjælpning*

10. Formålet med dette oplysningskrav er at give en forståelse af virksomhedens generelle tilgang til involvering af ***berørte samfund***, herunder tilgængeligheden af ***kanaler for tilkendegivelse af betænkeligheder eller behov*** såsom ***klagemekanismer***, og dens tilgang til ***afhjælpning***.

11. Virksomheden skal oplyse, hvordan den direkte involverer ***berørte samfund***, deres ***legitime repræsentanter*** eller ***troværdige stedfortrædere***, og hvordan de synsvinkler, som berørte samfund giver til kende, præger dens beslutninger eller aktiviteter, som har til formål at håndtere de ***faktiske*** og ***potentielle indvirkninger*** på berørte samfund i løbet af rapporteringsåret. Dette omfatter den måde, hvorpå virksomheden opnår indsigt i de synsvinkler, der tilkendegives af berørte samfund, som kan være særligt sårbare over for indvirkninger, og/eller som er marginaliserede (f.eks. kvinder, piger, migranter, ***personer med handicap***), hvis virksomheden iværksætter tiltag med henblik på at forstå disse perspektiver,

12. Hvis de ***berørte samfund*** er ***oprindelige folk***, skal virksomheden oplyse, hvordan den tager hensyn til og sikrer respekt for deres særlige rettigheder i sin tilgang til ***involvering af interessenter***, herunder deres ret til ***frit, forudgående og informeret samtykke*** med hensyn til: deres kulturelle, intellektuelle, religiøse og åndelige ejendom aktiviteter, der berører deres landområder og territorier og lovgivningsmæssige eller administrative foranstaltninger, der berører dem. Navnlig skal virksomheden ved involvering af oprindelige folk også oplyse, om og hvordan oprindelige folk er blevet hørt om involveringens funktionsmåde og indikatorer (f.eks. i relation til udformning af dagsordenen samt involveringens art og rettidighed).

13. Virksomheden skal beskrive de kanaler, som ***berørte samfund*** har adgang til for at tilkendegive deres betænkeligheder eller behov direkte over for virksomheden og få dem adresseret. Den skal navnlig angive, om der er adgang til en ***klagemekanisme*** ([80]). Den skal også redegøre for, hvordan den vurderer disse kanalers effektivitet.

14. Virksomheden skal beskrive sin generelle tilgang til og ***processer for tilvejebringelse af eller samarbejde om afhjælpning***, hvis den har forårsaget eller bidraget til en væsentlig negativ ***indvirkning*** på ***berørte samfund***.

([80]) Disse oplysninger understøtter informationsbehovene hos deltagere på det finansielle marked, der er omfattet af forordning (EU) 2019/2088, fordi de hidrører fra en obligatorisk indikator vedrørende de vigtigste negative indvirkninger 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 (»Mangel på processer og overholdelsesmekanismer til overvågning af overholdelsen af FN's Vejledende Principper for Menneskerettigheder og Erhvervsliv og OECD's Retningslinjer for Multinationale Virksomheder«).

ANVENDELSESKRAV – AR'er

AR 2 til punkt 11 **(Involvering)**	Involvering af ***berørte samfund*** kan antage forskellige former såsom informationsmøder, høring eller deltagelse og finde sted med forskellig hyppighed
AR 3 til punkt 12 **(Involvering af oprindelige folk)**	Eksempler på oplysninger om involvering i punkt 12 omfatter processen med at indhente samtykke fra ***oprindelige folk*** og sikre forhandlinger i god tro, i tilfælde hvor virksomheden påvirker landområder, territorier eller ressourcer gennem flytning eller besættelse.
AR 4 til punkt 13 **(Klagemekanisme)**	»Effektivitetskriterierne for udenretslige ***klagemekanismer***« som fastsat i FN's Vejledende Principper for Menneskerettigheder og Erhvervsliv, navnlig princip 31, kan anvendes til at vurdere ***kanalernes*** effektivitet. Hvis virksomheden har indført ***politikker*** til beskyttelse af enkeltpersoner, der anvender disse kanaler, mod repressalier, og de oplyses i henhold til ESRS G1-1, kan virksomheden henvise til disse oplysninger.

Oplysningskrav S3-3 — *Tiltag og ressourcer i relation til berørte samfund*

15. Virksomheden skal beskrive sine centrale ***tiltag*** og ressourcer, som anvendes til at håndtere sine væsentlige positive og negative ***indvirkninger***, ***risici*** og ***muligheder*** i relation til ***berørte samfund*** i overensstemmelse med ESRS 2 GDR-A.

16. I relation til de væsentlige negative ***indvirkninger*** på virksomhedens ***berørte samfund*** skal den beskrive:

(a) sine centrale ***tiltag***, som er iværksat, planlagt eller undervejs for at forebygge, afbøde, standse, minimere og afhjælpe væsentlige negative indvirkninger på berørte samfund, herunder sin tilgang i situationer, hvor der opstår spændinger mellem sådanne tiltag og andet forretningspres (f.eks. praksis med hensyn til planlægning og erhvervelse af jord eller i relation til udnyttelse og finansiering af råmaterialer), og

(b) hvordan den overvåger og vurderer effektiviteten af disse tiltag med hensyn til at levere resultater til berørte samfund. Disse oplysninger kan udelades, hvis virksomheden oplyser, hvordan den overvåger effektiviteten af sine tiltag i overensstemmelse med ESRS 2 GDR-T eller GDR-M. I så fald er en henvisning til nævnte oplysninger tilstrækkelig.

17. For de under***emner,*** der med forbehold af den relevante lovgivning om privatlivets fred vurderes som væsentlige for denne standard, skal virksomheden oplyse ***menneskerettighedsrelaterede hændelser*** forbundet med ***berørte samfund***, som er identificeret i løbet af rapporteringsperioden ([81]).

ANVENDELSESKRAV – AR'er

AR 5 til punkt 16 **(Centrale tiltag)**	De ***tiltag***, som virksomheden har iværksat, varierer afhængigt af dens relation til ***indvirkningen***, og hvordan den har identificeret tiltagene som passende til at håndtere væsentlige indvirkninger. Dette oplysningskrav gælder også for centrale tiltag med hensyn til at tilvejebringe, samarbejde om eller muliggøre ***afhjælpning*** i tilfælde af faktiske negative indvirkninger. De centrale tiltag, der skal forebygge, afbøde, standse, minimere eller afhjælpe indvirkninger, omfatter anvendelse af forskellige former for ***indflydelse*** og/eller kollektive tiltag, der iværksættes gennem initiativer med involvering af flere interessenter og/eller industrien.

([81]) Disse oplysninger understøtter informationsbehovene hos deltagere på det finansielle marked, der er omfattet af forordning (EU) 2019/2088, fordi de hidrører fra en obligatorisk og supplerende indikator vedrørende de vigtigste negative indvirkninger som fastsat ved indikator nr. 10 i skema 1 i bilag I og indikator nr. 14 i skema 3 i bilag I til Kommissionens delegerede forordning (EU) 2022/1288 for så vidt angår oplysningsregler om bæredygtige investeringer (»Overtrædelser af FN's Vejledende Principper for Menneskerettigheder og Erhvervsliv og OECD's Retningslinjer for Multinationale Virksomheder« og »Antal identificerede tilfælde af alvorlige menneskerettighedsrelaterede problemer og hændelser«), og benchmarkadministratorernes informationsbehov for at oplyse ESG-faktorer i henhold til forordning (EU) 2020/1816, som fastsat ved indikatoren »Antallet af benchmarkets bestanddele forbundet med krænkelser 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 om den sociale faktor i bilag II.

AR 6 til punkt 16 **(Klimaomstilling)**	Virksomheden skal oplyse sine ***tiltag*** på en måde, der giver ***brugerne*** en forståelse af, hvordan de forskellige ***emner*** er forbundet, i overensstemmelse med kapitel 3.3 og 9.1 i ESRS 1 *Generelle krav*. Dette gælder for foranstaltninger, der træffes for at afbøde negative ***indvirkninger*** på ***berørte samfund***, der kan opstå som følge af omstillingen til en klimarobust lavemissionsøkonomi. Innovation og omstrukturering kan f.eks. føre til minelukninger eller øget udvinding af mineraler, der er nødvendig for omstillingen til en bæredygtig økonomi.
AR 7 til punkt 17 **(Menneskerettighedsrelaterede hændelser)**	De ***menneskerettighedsrelaterede hændelser***, der er omfattet af denne fremlæggelse af oplysninger, er hændelser, der vedrører manglende overholdelse af internationalt anerkendte menneskerettigheder som defineret i artikel 29b, stk. 2, litra b), nr. iii), i direktiv (EU) 2022/2464 (CSRD). Ved sådanne hændelser forstås de dokumenterede hændelser, der er registreret af virksomheden i form af: (a) retslige og udenretslige procedurer (såsom sager ved nationale domstole, mægling, klager indgivet til de nationale kontaktpunkter for OECD's multinationale virksomheder), og (b) andre hændelser, herunder hændelser, den har identificeret gennem sine interne processer. Med henblik på denne fremlæggelse af oplysninger er det kun dokumenterede og verificerede hændelser, der skal rapporteres. En hændelse er dokumenteret, når den er fastslået ved objektive, faktuelle og verificerbare oplysninger. En hændelse verificeres, når en domstol, OECD eller en administrativ myndighed formelt har fastslået, at tilfældet har fundet sted. Ikke alle igangværende retslige eller udenretslige procedurer og ikke alle andre hændelser, der er registreret af virksomheden, er nødvendigvis dokumenterede hændelser.
AR 8 til punkt 17 **(Menneskerettighedsrelaterede hændelser)**	Når virksomheden bestemmer de ***menneskerettighedsrelaterede hændelser***, der er forbundet med ***berørte samfund***, skal den tage hensyn til eventuelle retstvister vedrørende jordrettigheder og ***oprindelige folks frie, forudgående og informerede samtykke (FPIC)***.
AR 9 til punkt 17 **(Menneskerettighedsrelaterede hændelser)**	Når virksomheden anvender filteret for oplysningernes væsentlighed (punkt 23 i ESRS 1 *Generelle krav*) på de oplysninger om hændelser og tilfælde, der er omhandlet i punkt 17, er dens vurdering primært baseret på alvorsgraden af ***indvirkningerne*** på de***berørte samfund***.
AR 10 til punkt 17 **(Menneskerettighedsrelaterede hændelser)**	Virksomheden forventes ikke at fremlægge en liste over hver ***menneskerettighedsrelateret hændelse*** og kan aggregere de fremlagte oplysninger, f.eks. efter relevante typer hændelser og/eller berørte samfund.
AR 11 til punkt 17 **(Krydsreferencer)**	Hvis virksomheden mener, at ændringer i ***menneskerettighedsrelaterede hændelser*** har relevans for forståelsen af effektiviteten og tilgængeligheden af ***kanaler for tilkendegivelse af betænkeligheder eller behov***, herunder ***klagemekanismer***, kan den krydshenvise til punkt 17 og punkt 13. Der kan krydshenvises til den måde, hvorpå virksomheden har håndteret eller håndterer menneskerettighedsrelaterede hændelser, i de oplysninger, der fremlægges i overensstemmelse med punkt 16.

Indikatorer og mål

Oplysningskrav S3-4 — *Mål i relation til berørte samfund*

18. Virksomheden skal oplyse kvalitative og/eller kvantitative ***mål*** i relation til ***berørte samfund*** i overensstemmelse med ESRS 2 GDR-T.

ANVENDELSESKRAV – AR'er

AR 12 til punkt 18 **(Overvågning af resultater)**	Involvering af ***berørte samfund*** eller deres ***legitime repræsentanter*** eller af ***troværdige stedfortrædere*** kan præge virksomhedens sporing og vurdering af effektiviteten dens ***tiltag***, som oplyses i henhold til punkt 16, litra b), herunder udvikling af ***indikatorer***, fastsættelse af mål og/eller overvågning af resultater i forhold til disse indikatorer og ***mål***. Navnlig i relation til overvågning af resultater kan en sådan involvering have indflydelse på forståelsen af effektiviteten af virksomhedens håndtering af væsentlige negative ***indvirkninger*** og identifikation af indhøstede erfaringer eller forbedringer.

ESRS S4 – FORBRUGERE OG SLUTBRUGERE

INDHOLDSFORTEGNELSE

Objective

Interaction with other topical ESRS

Disclosure Requirements

Impacts, risks and opportunities management

Disclosure Requirement S4-1 – *Policies related to consumers and end-users*

Disclosure Requirement S4-2 – *Engagement with consumers and end-users, existence of channels for consumers and end-users to raise concerns or needs and approaches to remedy*

Disclosure Requirement S4-3 – *Actions and resources related to consumers and end-users*

Metrics and Targets

Disclosure Requirement S4-4 – *Targets related to consumers and end-users*

Formål

1. Formålet med denne standard er at fastsætte oplysningskrav i relation til forbrugere og slutbrugere, navnlig med hensyn til de under***emner***, der er nærmere angivet i denne standards punkt 6. Hvis ikke alle de underemner, der er foreskrevet i denne standard, skal rapporteres efter væsentlighedsvurderingen, finder punkt 30 i ESRS 1 *Generelle krav* anvendelse.

2. ***Bæredygtighedsredegørelsen*** skal indeholde oplysninger i relation til ESRS S4 *Forbrugere og slutbrugere*, hvis det pågældende ***emne*** har tilknytning til væsentlige ***indvirkninger***, ***risici*** og ***muligheder***. Sådanne oplysninger skal omfatte alle de rapporteringsområder, der er anført i punkt 5 i ESRS 1 *Generelle krav*.

3. Oplysningskravene i denne standard supplerer de bestemmelser i ESRS 2 *Generelle oplysninger*, i henhold til hvilke virksomheden er forpligtet til at fremlægge oplysninger om emner med tilknytning til væsentlige ***indvirkninger***, ***risici*** og ***muligheder***, navnlig:

   (a) ESRS 2 SBM-3 *Interaktion mellem væsentlige indvirkninger, risici og muligheder på den ene side og strategi og forretningsmodel samt finansielle virkninger på den anden side* og

   (b) ESRS 2 IRO-2 *Væsentlige indvirkninger, risici og muligheder og oplysningskrav, der indgår i bæredygtighedsredegørelsen*

4. I denne standard indføres hvert oplysningskrav ved et oplysningsmål, bortset fra ***politikker***, ***tiltag*** og ***mål***, for hvilke bestemmelserne i ESRS 2 GDR-P, GDR-A og GDR-T udgør den nødvendige ramme for de pågældende oplysningskrav.

5. Denne standard tager hensyn til internationale og europæiske menneskerettighedsinstrumenter og -konventioner, herunder de internationale grundlæggende menneskerettighedsinstrumenter (»International Bill of Human Rights«), FN's Vejledende Principper for Menneskerettigheder og Erhvervsliv og OECD's Retningslinjer for Multinationale Virksomheder.

6. Denne standard fastsætter oplysningskrav med hensyn til følgende under***emner***:

   (a) informationsrelaterede ***indvirkninger*** på forbrugere og slutbrugere (herunder privatlivets fred, adgang til oplysninger, ytringsfrihed)

   (b) forbrugeres og slutbrugeres personlige sikkerhed (herunder sundhed og sikkerhed, beskyttelse af børn, personlig sikkerhed) og

   (c) social inklusion af forbrugere eller slutbrugere (herunder adgang til ***produkter*** og tjenesteydelser, ansvarlig markedsføringspraksis, ikkeforskelsbehandling).

7. ***Forbrugernes*** og ***slutbrugernes*** ulovlige brug eller misbrug af virksomhedens ***produkter*** og tjenesteydelser falder uden for denne standards anvendelsesområde.

Interaktion med andre emnespecifikke ESRS

8. Sociale og miljømæssige ***emner*** interagerer med hinanden. Interaktionspunkterne mellem ESRS S4 *Forbrugere og slutbrugere* og de øvrige emnespecifikke standarder er følgende:

   (a) alle sociale standarder, dvs. ESRS S1 *Egen arbejdsstyrke*, ESRS S2 *Arbejdstagere i værdikæden*, ESRS S3 *Berørte samfund* og ESRS S4 *Forbrugere og slutbrugere*, er tilpasset med hensyn til indhold og struktur og er indbyrdes forbundne. Oplysningerne i de sociale standarder adresserer væsentlige oplysninger, der er nødvendige for rapportering om ***indvirkninger*** på mennesker, ***risici*** og ***muligheder*** i relation hver enkelt ***interessent***gruppe, herunder i relation til due diligence i forbindelse med bæredygtighed

   (b) denne standard interagerer med ESRS E1 *Klimaændringer*, i det omfang omstillingen til en kulstoffattig og klimarobust økonomi kan give anledning til væsentlige indvirkninger, risici og muligheder med hensyn til ***forbrugere*** og ***slutbrugere***, og

   (c) denne standard interagerer med ESRS E5 *Ressourceanvendelse og cirkulær økonomi*, i det omfang forbrugere og slutbrugere informeres om ***ressourceanvendelse***, ***affaldshåndtering*** eller aspekter vedrørende den ***cirkulære økonomi*** for de ***produkter*** eller tjenester, de køber.

Oplysningskrav

Håndtering af indvirkninger, risici og muligheder

Oplysningskrav S4-1 — *Politikker i relation til forbrugere og slutbrugere*

9. Virksomheden skal beskrive sine ***politikker*** til håndtering af ***indvirkninger***, ***risici*** og ***muligheder*** i relation til dens ***forbrugere*** og ***slutbrugere*** i overensstemmelse med ESRS 2 GDR-P. Den skal angive, om disse politikker omfatter specifikke grupper (f.eks. specifikke aldersgrupper) eller alle forbrugere og slutbrugere.

ANVENDELSESKRAV – AR'er

AR 1 til punkt 9 **(Politikker i relation til forbrugere og slutbrugere)**	Eksempler på ***politik***aspekter, der skal oplyses, er de kommunikationsmidler, som virksomheden gør brug af til at kommunikere sine politikker til de personer, grupper af personer eller enheder, som de har relevans 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.

Oplysningskrav S4-2 — *Involvering af forbrugere og slutbrugere, eksistensen af kanaler, hvorigennem forbrugere og slutbrugere kan tilkendegive betænkeligheder eller behov samt tilgange til afhjælpning*

10. Formålet med dette oplysningskrav er at give en forståelse af virksomhedens generelle tilgang til involvering af ***forbrugere*** og ***slutbrugere***, herunder tilgængeligheden af ***kanaler for tilkendegivelse af betænkeligheder eller behov*** såsom ***klagemekanismer***, og dens tilgang til ***afhjælpning***.

11. Virksomheden skal oplyse, hvordan den direkte involverer ***forbrugere*** og ***slutbrugere***, deres ***legitime repræsentanter*** eller ***troværdige stedfortrædere***, og hvordan forbrugeres og slutbrugeres synsvinkler, præger dens beslutninger eller aktiviteter, som har til formål at håndtere de ***faktiske*** og ***potentielle indvirkninger*** på forbrugere og slutbrugere i løbet af rapporteringsåret. Dette skal omfatte den måde, hvorpå virksomheden opnår indsigt i de synsvinkler, der gives til kende af forbrugere og slutbrugere, som kan være særligt sårbare over for indvirkninger, og/eller som er marginaliserede (f.eks. ***personer med handicap***, børn), hvis virksomheden iværksætter tiltag med henblik på at forstå disse perspektiver,

12. Virksomheden skal beskrive de kanaler, som ***forbrugere*** og ***slutbrugere*** har adgang til for at tilkendegive deres betænkeligheder eller behov direkte over for virksomheden og få dem adresseret. Den skal navnlig angive, om der er adgang til en ***klagemekanisme*** ([82]). Den skal også redegøre for, hvordan den vurderer disse kanalers effektivitet.

13. Virksomheden skal beskrive sin generelle tilgang til og ***processer for tilvejebringelse af eller samarbejde om afhjælpning***, hvis den har forårsaget eller bidraget til en væsentlig negativ ***indvirkning*** på ***forbrugere*** og ***slutbrugere***.

ANVENDELSESKRAV – AR'er

AR 2 til punkt 11 **(Involvering)**	Involvering af ***forbrugere*** og ***slutbrugere*** kan antage forskellige former såsom informationsmøder, høring eller deltagelse og finde sted med forskellig hyppighed

([82]) Disse oplysninger understøtter informationsbehovene hos deltagere på det finansielle marked, der er omfattet af forordning (EU) 2019/2088, fordi de hidrører fra en obligatorisk indikator vedrørende de vigtigste negative indvirkninger 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 (»Mangel på processer og overholdelsesmekanismer til overvågning af overholdelsen af FN's Vejledende Principper for Menneskerettigheder og Erhvervsliv og OECD's Retningslinjer for Multinationale Virksomheder«).

AR 3 til punkt 12 **(Klagemekanisme)**	»Effektivitetskriterierne for udenretslige ***klagemekanismer***« som fastsat i FN's Vejledende Principper for Menneskerettigheder og Erhvervsliv, navnlig princip 31, kan anvendes til at vurdere kanalernes effektivitet. Hvis virksomheden har indført ***politikker*** til beskyttelse af enkeltpersoner, der anvender disse kanaler, mod repressalier, og de oplyses i henhold til ESRS G1-1, kan virksomheden henvise til disse oplysninger.

Oplysningskrav S4-3 — *Tiltag og ressourcer i relation til forbrugere og slutbrugere*

14. Virksomheden skal beskrive sine centrale ***tiltag*** og ressourcer, som anvendes til at håndtere dens væsentlige positive og negative ***indvirkninger***, ***risici*** og ***muligheder*** i relation til dens ***forbrugere*** og ***slutbrugere*** i overensstemmelse med ESRS 2 GDR-A.

15. I relation til de væsentlige negative ***indvirkninger*** på ***forbrugere*** og ***slutbrugere*** skal virksomheden beskrive:

(a) sine centrale ***tiltag***, som er iværksat, planlagt eller undervejs for at forebygge, afbøde, standse, minimere og ***afhjælpe*** væsentlige negative indvirkninger på forbrugere og slutbrugere, herunder sin tilgang i situationer, hvor der opstår spændinger mellem sådanne tiltag og andet forretningspres (f.eks. praksis med hensyn til markedsføring, salg og dataanvendelse), og

(b) hvordan den overvåegr og vurderer effektiviteten af disse tiltag med hensyn til at levere resultater for forbrugere og/eller slutbrugere. Disse oplysninger kan udelades, hvis virksomheden oplyser, hvordan den overvåger effektiviteten af sine tiltag i overensstemmelse med ESRS 2 GDR-T eller GDR-M. I så fald er en henvisning til nævnte oplysninger tilstrækkelig.

16. For de under***emner***, der med forbehold af relevant lovgivning om privatlivets fred, vurderes som væsentlige for denne standard, skal virksomheden oplyse ***menneskerettighedsrelaterede hændelser*** forbundet med ***forbrugere*** og ***slutbrugere***, som er identificeret i løbet af rapporteringsperioden ([83]).

ANVENDELSESKRAV – AR'er

AR 4 til punkt 15 **(Centrale tiltag)**	De ***tiltag***, som virksomheden har iværksat, varierer afhængigt af dens relation til ***indvirkningen***, og hvordan den har identificeret tiltagene som passende til at håndtere væsentlige indvirkninger. Dette oplysningskrav gælder også for centrale tiltag med hensyn til at tilvejebringe, samarbejde om eller muliggøre ***afhjælpning*** i tilfælde af faktiske negative indvirkninger. De centrale tiltag, der skal forebygge, afbøde, standse, minimere eller afhjælpe indvirkninger, omfatter anvendelse af forskellige former for ***indflydelse*** og/eller kollektive tiltag, der iværksættes gennem initiativer med involvering af flere interessenter og/eller industrien.

([83]) Disse oplysninger understøtter informationsbehovene hos deltagere på det finansielle marked, der er omfattet af forordning (EU) 2019/2088, fordi de hidrører fra en obligatorisk og supplerende indikator vedrørende de vigtigste negative indvirkninger som fastsat ved indikator nr. 10 i skema 1 i bilag I og indikator nr. 14 i skema 3 i bilag I til Kommissionens delegerede forordning (EU) 2022/1288 for så vidt angår oplysningsregler om bæredygtige investeringer (»Overtrædelser af FN's Vejledende Principper for Menneskerettigheder og Erhvervsliv og OECD's Retningslinjer for Multinationale Virksomheder« og »Antal identificerede tilfælde af alvorlige menneskerettighedsrelaterede problemer og hændelser«), og benchmarkadministratorernes informationsbehov for at oplyse ESG-faktorer i henhold til forordning (EU) 2020/1816, som fastsat ved indikatoren »Antallet af benchmarkets bestanddele forbundet med krænkelser 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 om den sociale faktor i bilag II.

AR 5 til punkt 16 **(Menneskerettighedsrelaterede hændelser)**	De ***menneskerettighedsrelaterede hændelser***, der er omfattet af denne fremlæggelse af oplysninger, er hændelser, der vedrører manglende overholdelse af internationalt anerkendte menneskerettigheder som defineret i artikel 29b, stk. 2, litra b), nr. iii), i direktiv (EU) 2022/2464 (CSRD). Ved sådanne hændelser forstås de dokumenterede hændelser, der er registreret af virksomheden i form af: (a) retslige og udenretslige procedurer (såsom sager ved nationale domstole, mægling, klager indgivet til de nationale kontaktpunkter for OECD's multinationale virksomheder) og (b) andre hændelser, herunder hændelser, den har identificeret gennem sine interne processer. Med henblik på denne fremlæggelse af oplysninger er det kun dokumenterede og verificerede hændelser, der skal rapporteres. En hændelse er dokumenteret, når den er fastslået ved objektive, faktuelle og verificerbare oplysninger. En hændelse verificeres, når en domstol, OECD eller en administrativ myndighed formelt har fastslået, at tilfældet har fundet sted. Ikke alle igangværende retslige eller udenretslige procedurer og ikke alle andre hændelser, der er registreret af virksomheden, er nødvendigvis dokumenterede hændelser.
AR 6 til punkt 16 **(Menneskerettighedsrelaterede hændelser)**	Når virksomheden anvender filteret for oplysningernes væsentlighed (punkt 23 i ESRS 1 *Generelle krav*) på de oplysninger om hændelser, der er omhandlet i punkt 16, er dens vurdering primært baseret på alvorsgraden af ***indvirkningerne*** på ***forbrugere*** og ***slutbrugere***.
AR 7 til punkt 16 **(Menneskerettighedsrelaterede hændelser)**	Virksomheden forventes ikke at fremlægge en liste over hver ***menneskerettighedsrelateret hændelse*** og kan aggregere de fremlagte oplysninger, f.eks. efter relevante typer hændelser og berørte ***forbrugere*** og ***slutbrugere***.
AR 8 til punkt 16 **(Krydsreferencer)**	Hvis virksomheden mener, at ændringer i ***menneskerettighedsrelaterede hændelser*** har relevans for forståelsen af effektiviteten og tilgængeligheden af ***kanaler for tilkendegivelse af betænkeligheder eller behov***, herunder ***klagemekanismer***, kan den krydshenvise til punkt 16 og punkt 12. Der kan krydshenvises til den måde, hvorpå virksomheden har håndteret eller håndterer menneskerettighedsrelaterede hændelser, i de oplysninger, der fremlægges i overensstemmelse med punkt 15.

Indikatorer og mål

Oplysningskrav S4-4 — *Mål i relation til forbrugere og slutbrugere*

17. Virksomheden skal oplyse kvalitative og/eller kvantitative ***mål*** i relation til ***forbrugere*** og ***slutbrugere*** i overensstemmelse med ESRS 2 GDR-T.

ANVENDELSESKRAV – AR'er

AR 9 til punkt 17 **(Overvågning af resultater)**	Involvering af ***forbrugere*** og ***slutbrugere*** eller deres ***legitime repræsentanter*** eller af ***troværdige stedfortrædere*** kan præge virksomhedens overvågning og vurdering af effektiviteten dens ***tiltag***, som oplyses i henhold til punkt 15, litra b), herunder udvikling af ***indikatorer***, fastsættelse af mål og/eller sporing af resultater i forhold til disse indikatorer og ***mål***. Navnlig i relation til overvågning af resultater kan en sådan involvering have indflydelse på forståelsen af effektiviteten af virksomhedens håndtering af væsentlige negative ***indvirkninger*** og identifikation af indhøstede erfaringer eller forbedringer.

ESRS G1 – VIRKSOMHEDSADFÆRD

INDHOLDSFORTEGNELSE

Objective

Disclosure Requirements

Impact, risk and opportunity management

Disclosure Requirement G1-1 – *Policies related to business conduct*

Disclosure Requirement G1-2 – *Actions related to business conduct*

Metrics and Targets

Disclosure Requirement G1-3 – *Targets related to business conduct*

Disclosure Requirement G1-4 – *Metrics related to corruption or bribery*

Disclosure Requirement G1-5 – *Metrics related to political influence, including lobbying activities*

Disclosure Requirement G1-6 – *Metrics related to payment practices*

Formål

1. Formålet med denne standard er at fastsætte oplysningskrav vedrørende virksomhedsadfærd, navnlig med hensyn til de under***emner***, der er angivet i denne standards punkt 5. Hvis ikke alle de underemner, der er foreskrevet i denne standard, skal rapporteres efter væsentlighedsvurderingen, finder punkt 30 i ESRS 1 *Generelle krav* anvendelse.

2. ***Bæredygtighedsredegørelsen*** skal indeholde oplysninger i relation til ESRS G1 *Virksomhedsadfærd*, hvis det pågældende ***emne*** har tilknytning til væsentlige ***indvirkninger***, ***risici*** og ***muligheder***. ***Sådanne oplysninger skal*** omfatte alle de rapporteringsområder, der er anført i punkt 5 i ESRS 1 *Generelle krav*.

3. Oplysningskravene i denne standard supplerer de bestemmelser i ESRS 2 *Generelle oplysninger*, i henhold til hvilke virksomheden er forpligtet til at fremlægge oplysninger om ***emner*** med tilknytning til væsentlige ***indvirkninger***, ***risici*** og ***muligheder***, navnlig:

   (a) ESRS 2 SBM-3 *Interaktion mellem væsentlige indvirkninger, risici og muligheder på den ene side og strategi og forretningsmodel samt finansielle virkninger på den anden side* og

   (b) ESRS 2 IRO-2 *Væsentlige indvirkninger, risici og muligheder og oplysningskrav, der indgår i bæredygtighedsredegørelsen*

4. I denne standard indføres hvert oplysningskrav ved et oplysningsmål, bortset fra ***politikker***, ***tiltag*** og ***mål***, for hvilke bestemmelserne i ESRS 2 GDR-P, GDR-A og GDR-T udgør den nødvendige ramme for de pågældende oplysninger.

5. Denne standard fastsætter oplysningskrav med hensyn til følgende underemner:

   (a) ***virksomhedskultur***, herunder bekæmpelse af ***korruption*** og ***bestikkelse***, beskyttelse af whistleblowere og dyrevelfærd

   (b) håndtering af forholdet til ***leverandører***, herunder betalingspraksis, navnlig med hensyn til forsinket betaling til små og mellemstore virksomheder (SMV'er), og

   (c) politisk indflydelse, herunder ***lobbyvirksomhed***.

Oplysningskrav

Håndtering af indvirkninger, risici og muligheder

Oplysningskrav G1-1 — *Politikker i relation til virksomhedsadfærd*

6. Virksomheden skal oplyse sine ***politikker*** i relation til virksomhedsadfærd i overensstemmelse med bestemmelserne i ESRS 2 GDR-P.

7. Ud over de oplysninger, der kræves i henhold til ESRS 2 GDR-P, skal virksomheden oplyse:

   (a) hvorvidt den har indført ***politikker*** til bekæmpelse af ***korruption*** og ***bestikkelse***, der er i overensstemmelse med De Forenede Nationers konvention mod korruption ([84])

   (b) hvorvidt den har indført ***politikker*** for beskyttelse af whistleblowere ([85]), og

   (c) de funktioner eller roller i virksomheden, der er mest udsatte i forhold til ***korruption*** eller ***bestikkelse***.

([84]) Disse oplysninger understøtter informationsbehovene hos deltagere på det finansielle marked, der er omfattet af forordning (EU) 2019/2088, fordi de hidrører fra en supplerende indikator vedrørende de vigtigste negative indvirkninger 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«).

([85]) Disse oplysninger understøtter informationsbehovene hos deltagere på det finansielle marked, der er omfattet af forordning (EU) 2019/2088, fordi de hidrører fra en supplerende indikator vedrørende de vigtigste negative indvirkninger 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«).

ANVENDELSESKRAV – AR'er

AR 1 til punkt 6 **(Korruption eller bestikkelse — definition)**	Med henblik på denne standard skal virksomheden anvende ESRS-definitionen af ***korruption*** og ***bestikkelse*** (se ESRS-ordlisten), som er generisk, for at løse problemstillingen med de forskelligartede definitioner i lokale love eller i love, der finder anvendelse i modervirksomhedens jurisdiktion, og for at sikre sammenlignelighed på tværs af rapporterende virksomheder.
AR 2 til punkt 7, litra b) **(Whistleblowere)**	Virksomheder, der er underlagt retlige krav i henhold til national lovgivning, der gennemfører direktiv (EU) 2019/1937, eller dertil svarende retlige krav med hensyn til beskyttelse af whistleblowere, kan overholde det oplysningskrav, der er omhandlet i punkt 6, litra b), ved at angive, at de er underlagt disse retlige krav.
AR 3 til punkt 7, litra c) **(Korruption eller bestikkelse)**	Når virksomheden fremlægger oplysninger i henhold til punkt 7, litra c), forstås ved »de mest udsatte funktioner eller roller« de funktioner eller roller, der anses for at være mest udsatte i forhold til ***korruption*** eller ***bestikkelse*** som følge af deres opgaver og ansvarsområder i virksomheden, såsom dem, der opererer i højrisikolande eller interagerer med offentlige myndigheder og regeringer.

Oplysningskrav G1-2 — *Tiltag i relation til virksomhedsadfærd*

8. Virksomheden skal oplyse sine ***tiltag*** i relation til *virksomhedsadfærd* i overensstemmelse med bestemmelserne i ESRS 2 GDR-A.

9. Ud over de oplysninger, der kræves i henhold til ESRS 2 GDR-A, skal virksomheden fremlægge oplysninger om følgende ***tiltag***:

(a) håndtering af forholdet til leverandører, herunder:

i. hvis virksomheden tager hensyn til bæredygtighedsresultater, når den udvælger sine leverandører, hvordan dette gøres

ii. ***uddannelse*** i bæredygtighed, der tilbydes udbudsteamet, hvis der findes et sådant, og

iii. involvering af leverandører med henblik på at forbedre deres bæredygtighedsresultater, og

(b) virksomhedens procedurer til at forebygge, opdage, efterforske og reagere på påstande eller hændelser, der vedrører ***korruption*** eller ***bestikkelse***, herunder:

i. uddannelse i bekæmpelse af korruption og bestikkelse for virksomhedens mest udsatte funktioner eller roller, herunder medlemmer af ***administrations-, ledelses- og tilsynsorganerne***, og

ii. eventuelle tiltag, der er iværksat for at håndtere brud på procedurer og standarder for bekæmpelse af korruption og bestikkelse ([86]).

ANVENDELSESKRAV – AR'er

AR 4 til punkt 9, a) **(Forholdet til leverandører)**	Når virksomheden fremlægger oplysninger i overensstemmelse med punkt 9, litra a), kan den overveje at krydshenvise til oplysningerne om det forhold, at der findes en adfærdskodeks for ***leverandører*** i overensstemmelse med ESRS S2 *Arbejdstagere i værdikæden*, punkt 11.

([86]) Disse oplysninger understøtter informationsbehovene hos deltagere på det finansielle marked, der er omfattet af forordning (EU) 2019/2088, fordi de hidrører fra en supplerende indikator vedrørende de vigtigste negative indvirkninger, som fastsat i indikator nr. 16 i skema 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 tiltag til at adressere overtrædelser af standarderne for bekæmpelse af korruption og bestikkelse«).

Indikatorer og mål

Oplysningskrav G1-3 — *Mål i relation til virksomhedsadfærd*

10. Virksomheden skal oplyse sine ***mål*** i relation til virksomhedsadfærd i overensstemmelse med bestemmelserne i ESRS 2 GDR-T.

Oplysningskrav G1-4 — *Indikatorer i relation til korruption eller bestikkelse*

11. Formålet med dette oplysningskrav er at skabe gennemsigtighed om domme og sanktioner, herunder bøder, i relation til ***korruption*** eller ***bestikkelse*** i rapporteringsperioden og resultaterne heraf.

12. Virksomheden skal oplyse antallet af domme og sanktioner, herunder den samlede beløbsmæssige bødestørrelse, for overtrædelse af love om bekæmpelse af ***korruption*** og ***bestikkelse*** ([87]) i løbet af rapporteringsperioden.

ANVENDELSESKRAV – AR'er

AR 5 til punkt 12 **(Korruption eller bestikkelse — domme og sanktioner)**	Domme for overtrædelse af love om bekæmpelse af ***korruption*** og ***bestikkelse*** henviser til endelige afgørelser udstedt af en straffedomstol mod en fysisk eller juridisk person for en strafbar handling relateret til korruption eller bestikkelse, når disse retsafgørelser er indført i strafferegistret i den domfældende medlemsstat i Den Europæiske Union, eller, hvis det er sket uden for EU, i et dertil svarende register eller en dertil svarende fortegnelse i den pågældende jurisdiktion. Sanktioner for overtrædelse af love om bekæmpelse af korruption og bestikkelse henviser til endelige afgørelser, som vedrører korruption eller bestikkelse, truffet af administrative eller regulerende myndigheder over for en person eller virksomhed.
AR 6 til punkt 12 **(Korruption eller bestikkelse — bøder)**	Bøder udstedt for overtrædelse af love om bekæmpelse af ***korruption*** og ***bestikkelse*** henviser til obligatoriske økonomiske sanktioner, der følger af overtrædelser af love om bekæmpelse af korruption og bestikkelse, som er pålagt af en domstol, administrativ eller regulerende myndighed, som indbetales til en offentlig statskasse og indregnes i virksomhedens årsregnskaber i rapporteringsperiode.

Oplysningskrav G1-5 — *Indikatorer i relation til politisk indflydelse og lobbyvirksomhed*

13. Formålet med dette oplysningskrav er at give en forståelse af virksomhedens aktiviteter og tilsagn om at udøve sin politiske indflydelse gennem politiske bidrag, herunder arten af og formålet med ***lobbyvirksomhed***.

14. Virksomheden skal oplyse den samlede pengeværdi af finansielle bidrag og politiske bidrag i form af naturalieydelser, som virksomheden direkte og indirekte har ydet i løbet af regnskabsperioden, opdelt efter land eller geografisk område, hvis det er relevant, samt typen af modtager/ydelsesmodtager,

15. Virksomheden skal oplyse de vigtigste problemstillinger, der indgår i dens ***lobbyvirksomhed***, og de vigtigste holdninger, der er indtaget, herunder redegørelser for, hvordan dens lobbyaktiviteter interagerer med dens væsentlige ***indvirkninger***, ***risici*** og ***muligheder***.

16. Virksomheden skal fremlægge oplysninger om udnævnelsen af medlemmer af ***administrations-, ledelses- og tilsynsorganerne*** i den indeværende rapporteringsperiode, som har haft en sammenlignelig holdning i den offentlige forvaltning (herunder regulerende myndigheder) i de to foregående år.

([87]) Disse oplysninger understøtter informationsbehovene hos: deltagere på det finansielle marked, der er omfattet af forordning (EU) 2019/2088, fordi de hidrører fra en supplerende indikator vedrørende de vigtigste negative indvirkninger, som fastsat i indikator nr. 17 i skema 3 i bilag I til Kommissionens delegerede forordning (EU) 2022/1288 for så vidt angår regler om offentliggørelse af oplysninger om bæredygtige investeringer (»Antal domme og bødebeløb for overtrædelser af love om bekæmpelse af korruption og bestikkelse«), og benchmarkadministratorer med henblik på at oplyse ESG-faktorer, der er omfattet af Kommissionens delegerede forordning (EU) 2020/1816, som fastsat ved indikatoren »Antal domme og bødebeløb for overtrædelser af love om bekæmpelse af korruption og bestikkelse« i afsnit 1 og 2 i bilag II.

ANVENDELSESKRAV – AR'er

AR 7 til punkt 14 **(Politiske bidrag)**	I denne standard forstås ved »politisk bidrag«: finansiel støtte eller støtte som naturalieydelser, der ydes direkte til politiske partier, deres valgte repræsentanter eller personer, der søger et politisk hverv. Økonomiske bidrag kan omfatte donationer, lån, sponsorater, forudbetaling af tjenesteydelser eller køb af billetter til fundraisingarrangementer og anden lignende praksis. Bidrag som naturalieydelser kan omfatte reklame, brug af faciliteter, design og trykning, donation af udstyr, bestyrelsesmedlemskab, beskæftigelse eller konsulentarbejde for folkevalgte politikere eller kandidater til embeder.
AR 8 til punkt 14 **(Indirekte politisk bidrag)**	Med henblik på denne standard forstås ved »indirekte politisk bidrag«: 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 har tilknytning til eller støtter bestemte politiske partier eller sager.
AR 9 til punkt 16 **(Politisk indflydelse)**	Når virksomheden fastlægger en »sammenlignelig holdning« i denne standard, skal den tage højde for ansvarsniveau og de udøvede aktiviteters omfang.

Oplysningskrav G1-6 — *Indikatorer i relation til betalingspraksis*

17. Formålet med dette oplysningskrav er at give en forståelse af ***almindelige betalingsbetingelser*** og virksomhedens resultater med hensyn til betaling, navnlig forsinket betaling til SMV'er.

18. Virksomheden skal:

(a) give en beskrivelse af virksomhedens ***almindelige betalingsbetingelser*** i antal dage, opdelt efter hovedkategori af ***leverandører***, med angivelse af de betingelser, der gælder for SMV'er, hvis de er forskellige fra dem, der gælder for andre leverandører

(b) oplyse procentdelen af dens betalinger, der er i overensstemmelse med disse standardbetingelser, og

(c) antallet af verserende retssager, som skyldes forsinkede betalinger.

ANVENDELSESKRAV – AR'er

AR 10 til punkt 18, litra b) **(Betalingspraksis)**	Hvis forsinket betaling til SMV'er er et væsentligt ***emne*** for virksomheden, finder punkt 11 i ESRS 1 *Generelle krav* anvendelse. Virksomheden skal derfor angive en enhedsspecifik indikator, hvis den er væsentlig.«

BILAG II

BILAG II

Akronymer og ordliste

Af dette bilag fremgår alle akronymer i ESRS (skema 1) samt alle termer, der er defineret i de ændrede ESRS (skema 2).

Skema 1

Akronymer

AR	Anvendelseskrav
BP-1	Oplysningskrav — Grundlag for udarbejdelse af bæredygtighedsredegørelser
BP-2	Oplysningskrav – Specifikke oplysninger, hvis virksomheden anvender valgmuligheder med hensyn til indfasning
CapEx	Kapitaludgifter
CH_4	Methan
CLP-forordningen	Klassificering, mærkning og emballering af stoffer og blandinger (Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EF) 1272/2008)
CO_2	Kuldioxid
CRR	Kapitalkravsforordningen (Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU) nr. 575/2013)
CSRD	Direktivet om virksomheders bæredygtighedsrapportering (Europa-Parlamentets og Rådets direktiv (EU) 2022/2464)
DR'er	Oplysningskrav
EC	Europa-Kommissionen
EØS	Det Europæiske Økonomiske Samarbejdsområde
EFRAG	Den Europæiske Rådgivende Regnskabsgruppe
EFRAG's SRB	Den Europæiske Rådgivende Regnskabsgruppe – Bestyrelsen for bæredygtighedsrapportering
E-PRTR	Det europæiske register over udledning og overførsel af forurenende stoffer (Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EF) nr. 166/2006)
ESG	Miljømæssig, social og ledelsesmæssig
ESRS	Europæiske standarder for bæredygtighedsredegørelse
ESRS 1	Europæisk standard for bæredygtighedsrapportering 1 *Generelle krav*
ESRS 2	Europæisk standard for bæredygtighedsrapportering 2 *Generelle oplysninger*
ESRS E1	Europæisk standard for bæredygtighedsrapportering E1 *Klimaændringer*
ESRS E2	Europæisk standard for bæredygtighedsrapportering E2 *Forurening*
ESRS E3	Europæisk standard for bæredygtighedsrapportering E3 *Forurening*
ESRS E4	Europæisk standard for bæredygtighedsrapportering E4 *Biodiversitet og økosystemer*
ESRS E5	Europæisk standard for bæredygtighedsrapportering E5 *Ressourceanvendelse og cirkulær økonomi*
ESRS G1	Europæisk standard for bæredygtighedsrapportering G1 *Virksomhedsadfærd*
ESRS S1	Europæisk standard for bæredygtighedsrapportering S1 *Egen arbejdsstyrke*
ESRS S2	Europæisk standard for bæredygtighedsrapportering S2 *Arbejdstagere i værdikæden*
ESRS S3	Europæisk standard for bæredygtighedsrapportering S3 *Berørte samfund*
ESRS S4	Europæisk standard for bæredygtighedsrapportering S4 *Forbrugere og slutbrugere*

EU	Den Europæiske Union
EU ETS	Den Europæiske Unions emissionshandelssystem (Europa-Parlamentets og Rådets direktiv (EU) 2023/959) ([1])
FPIC	Frit, forudgående og informeret samtykke
FTÆ	Fuldtidsækvivalenter/årsværk
KM GBF	Den globale Kunming-Montreal-ramme for biodiversitet
GDR	Generelt oplysningskrav
GDR-A	Generelt oplysningskrav til tiltag og ressourcer
GDR-M	Generelt oplysningskrav til indikatorer
GDR-P	Generelt oplysningskrav til politikker
GDR-T	Generelt oplysningskrav til mål
Drivhusgas	Drivhusgas
GOV-1	Oplysningskrav – Administrations-, ledelses- og tilsynsorganernes rolle i relation til bæredygtighed
GOV-2	Oplysningskrav — Integration af bæredygtighedsrelaterede resultater i incitamentsordninger
GOV-3	Oplysningskrav — Redegørelse om due diligence
GOV-4	Oplysningskrav — Risikostyring og intern kontrol med bæredygtighedsrapportering
GRI	Global Reporting-initiativet
GWP	Globalt opvarmningspotentiale (Global Warming Potential)
HFC	Hydrofluorcarboner
IEPR	Portalen for industrielle emissioner (Forordning (EU) 2024/1244)
IFRS	Internationale regnskabsstandarder
ILO	Den Internationale Arbejdsorganisation
IRO-1	Oplysningskrav – ESRS 2 IRO-1 Beskrivelse af processen til identifikation og vurdering af væsentlige indvirkninger, risici og muligheder og væsentlige oplysninger, der skal rapporteres
IRO-2	Oplysningskrav – ESRS 2 IRO-2 Væsentlige indvirkninger, risici og muligheder og oplysningskrav, der indgår i bæredygtighedsredegørelsen
ISO	Den Internationale Standardiseringsorganisation
IUCN	Den Internationale Union for Natur- og Ressourcebevarelse
KBA	Vigtige biodiversitetsområder
LEAP	Locate Evaluate Assess Prepare (Lokalisere Evaluere Vurdere Udarbejde)
MWh	Megawatt-time
N_2O	Dinitrogenoxid (lattergas)
NACE	Den Statistiske Nomenklatur for Økonomiske Aktiviteter i Det Europæiske Fællesskab
NF_3	Nitrogentrifluorid
NGO'er	Ikkestatslige organisationer
NOX	Nitrogenoxider (kvælstofoxider)
OECD	Organisationen for Økonomisk Samarbejde og Udvikling

OpEx	Driftsudgifter
PFC'er	Perfluorcarboner
REACH	Registrering, vurdering og godkendelse af samt begrænsninger for kemikalier (Forordning (EF) nr. 1907/2006)
SBM-1	Oplysningskrav – ESRS 2 SBM-1 Strategi, forretningsmodel og værdikæde
SBM-2	Oplysningskrav – ESRS 2 SBM-2 Interessenternes interesser og synspunkter
SBM-3	Oplysningskrav – ESRS 2 SBM-3 Interaktion mellem væsentlige indvirkninger, risici og muligheder og strategi og forretningsmodel samt finansielle virkninger
SDG	Verdensmålene for bæredygtig udvikling
SFDR	Forordning om bæredygtighedsrelaterede oplysninger (Forordning (EU) 2019/2088)
SF_6	Svovlhexafluorid
SMV'er	Små og mellemstore virksomheder
SoC	Problematiske stoffer
SOX	Svovloxider
SVHC	Særligt problematiske stoffer
UN	De Forenede Nationer
WRI	World Ressource Institute (Instituttet for Verdens Ressourcer)

([1]) Europa-Parlamentets og Rådets direktiv (EU) 2023/959 af 10. maj 2023 om ændring af direktiv 2003/87/EF om et system for handel med kvoter for drivhusgasemissioner i Unionen og afgørelse (EU) 2015/1814 om oprettelse og drift af en markedsstabilitetsreserve i forbindelse med Unionens system for handel med kvoter for drivhusgasemissioner (EUT L 130 af 16.5.2023, s. 134, ELI: http://data.europa.eu/eli/dir/2023/959/oj).

Skema 2

Ordliste over termer defineret i ESRS

I dette skema defineres de termer, der skal anvendes som reference for udarbejdelsen af ***bæredygtighedsredegørelser*** i overensstemmelse med ESRS.

Defineret term	Definition
Tiltag	Ved »***tiltag***« forstås: a) tiltag og handlingsplaner (herunder ***omstillingsplaner***), der iværksættes for at sikre, at virksomheden leverer resultater i forhold til de fastsatte ***mål***, og hvorigennem virksomheden søger at håndtere væsentlige ***indvirkninger***, ***risici*** og ***muligheder***, og b) beslutninger om at støtte disse med finansielle, menneskelige eller teknologiske ressourcer. Tiltag kan være individuelle tiltag, der iværksættes af virksomheden alene, eller kollektive tiltag, dvs. en fælles indsats fra en ***interessent***gruppe — såsom virksomheder, regeringer, civilsamfundet eller lokalsamfund — for at adressere fælles udfordringer eller nå fælles mål, navnlig når disse mål ikke kan nås effektivt af en enkelt aktør, der handler på egen hånd.
Faktisk indvirkning	Ved »***faktiske indvirkninger***« forstås ***indvirkninger***, der har manifesteret sig i rapporteringsperioden. De omfatter de indvirkninger, der er opstået i de foregående rapporteringsperioder, og som fortsat eksisterer i den indeværende rapporteringsperiode.

Defineret term	Definition
Passende løn/ lønninger	En ***løn***, der sikrer, at arbejdstagerens og dennes families behov tilgodeses på grundlag af de nationale økonomiske og sociale forhold.
Administrations-, ledelses- og tilsynsorgan	Ved »***administrations-, ledelses- og tilsynsorganer***« forstås ledelsesorganer, som har den højeste beslutningstagende myndighed i virksomheden, herunder dens udvalg. Hvis der i ledelsesstrukturen ikke er medlemmer af virksomhedens administrations-, ledelses- eller tilsynsorganer, skal den administrerende direktør og, hvis en sådan funktion findes, den viceadministrerende direktør indgå heri.
Berørt samfund	Personer eller grupper, der bor eller arbejder i samme område, og som har været eller kan blive berørt af en rapporterende virksomheds aktiviteter eller gennem dens opstrøms-/ nedstrøms***værdikæde***. De ***berørte samfund*** kan spænde fra dem, der bor i nærheden af virksomhedens driftssted (lokalsamfund), til dem, der bor længere væk. De berørte samfund omfatter faktisk og potentielt berørte ***oprindelige folk***.
Samlet årligt vederlag	Det ***samlede årlige vederlag*** til ***egen arbejdsstyrke*** omfatter løn, bonus, aktie- og optionsprogrammer, ikkeaktiebaserede incitamentsordninger, ændring i pensionsværdi og ikkekvalificeret udskudt aflønning, der udbetales i løbet af et år.
Forventet finansielle virkning	***Finansielle virkninger***, som ikke opfylder kriterierne for indregning i regnskabsposten i regnskabsperioden, og som ikke er omfattet af de ***aktuelle finansielle virkninger***.
Artikel (med henblik på ESRS E2)	En genstand, der under fremstillingen har fået en særlig form, overflade eller design, som i højere grad end den kemiske sammensætning er bestemmende for dens funktion (forordning (EF) nr. 1907/2006).
Forbudt produkt	***Forbudte produkter*** er varer eller materialer, hvis fremstilling, salg, distribution, import, eksport eller anvendelse er forbudt ved lov eller administrative bestemmelser på grund af de ***risici***, de udgør for sundheden, sikkerheden, miljøet eller den offentlige orden.
Forbudt tjenesteydelse	***Forbudte tjenesteydelser*** er tjenesteydelser, som det ved lov eller administrative bestemmelser er forbudt at udbyde, levere eller anvende, fordi de anses for usikre, ulovlige, uetiske eller på anden måde i strid med offentlige interesser eller ***politikker***.
Omstillingsplan for biodiversitet og økosystemer	En ***omstillingsplan for biodiversitet og økosystemer*** er et aspekt af en organisations overordnede forretningsstrategi, der fastlægger organisationens ***mål***, ***tiltag***, ansvarlighedsmekanismer og tilsigtede ressourcer, med hensyn til at reagere på og bidrage til den omstilling, der følger af den globale biodiversitetsramme, hvorved: a) ***tabet af biodiversitet*** bringes til ophør og vendes senest i 2030, og b) ***biodiversiteten*** værdsættes, bevares, genoprettes og udnyttes forsvarligt for at opretholde ***økosystemtjenester***, bevare en sund planet og skabe fordele, der er livsvigtige for alle mennesker senest i 2050. Biodiversitet kan også indgå som led i en virksomheds bredere ***omstillingsplan***. Den bør respektere menneskerettighederne og kan bl.a. omfatte identifikation og forvaltning af synergier og afvejninger med andre målsætninger i omstillingsplanen, herunder eventuelle reaktioner på og bidrag til den omstilling, der følger af Parisaftalen (***omstillingsplan for modvirkning af klimaændringer***). Jf. ligeledes definitionen af »omstillingsplan«.
Biodiversitet/ biologisk mangfoldighed	Mangfoldigheden blandt levende organismer fra alle kilder, herunder terrestriske, marine og andre akvatiske ***økosystemer*** og de økologiske sammenhænge, de er en del af. Dette omfatter mangfoldighed inden for de enkelte arter samt på tværs af arter og økosystemer.
Tab af biodiversitet	Reduktion af ethvert aspekt af den ***biologiske mangfoldighed*** (dvs. diversitet på genetisk niveau, artsniveau og økosystemniveau) i et bestemt område som følge af død (herunder udryddelse), ødelæggelse eller fysisk/manuel fjernelse Det kan henvise til mange skalaer, fra global udryddelse til udryddelse af populationer, hvilket resulterer i et fald i den samlede diversitet inden for samme skala.

Defineret term	Definition
Biodiversitetsudligning	***Biodiversitetsudligninger*** er målbare bevaringsresultater, der har til formål at kompensere for negative og uundgåelige ***indvirkninger*** på ***biodiversiteten*** og ***økosystemerne***, der forårsages af virksomhedens aktiviteter, ud over de forebyggelses- og afbødningsforanstaltninger, der allerede er gennemført. I relation til afbødningshierarkiet (dvs. bidrag til undgåelse, minimering, genopretning og kompensation) betragtes biodiversitetsudligninger typisk som en sidste udvej.
Biodiversitetsfølsomt område	Ved ***Biodiversitetsfølsomme områder*** forstås: a) områder, der er beskyttet ved hjælp af retlige eller andre effektive midler, herunder Natura 2000, UNESCO-verdensnaturarvssteder, Ramsarområder og andre beskyttede områder, som f.eks. er defineret ved nationale lovgivningskilder, og b) områder, der er omfattet af ***vigtige biodiversitetsområder***, økologisk eller biologisk signifikante havområder, IUCN's rødliste over økosystemer eller levesteder for arter, der er opført på IUCN's rødliste over truede arter (som er videnskabeligt anerkendt på grund af deres betydning for ***biodiversiteten***).
Biologiske materialer	Materialer, der hidrører fra levende organismer såsom planter, dyr eller mikroorganismer, og som sikkert kan vende tilbage til biosfæren efter brug uden at skade miljøet. Disse omfatter både levende og døde organiske materialer, f.eks. træer, afgrøder, græsser, alger, dyr og biologisk ***affald*** såsom husdyrgødning. ***Biologiske materialer*** kan være nye/ikke-nye og ***fornyelige***/ikkefornyelige. Materialer af biologisk oprindelse, der er indlejret i geologiske formationer eller omdannet til fossilt materiale, betragtes ikke som biologiske materialer (f.eks. ***fossile brændstoffer***).
Bestikkelse	Uhæderlig overtalelse af nogen til at handle til ens fordel ved at give dem en pengegave eller en anden form for tilskyndelse.
Forretningsmodel	Virksomhedens system til omdannelse af input gennem sine aktiviteter til output og resultater, der har til formål at opfylde virksomhedens strategiske formål og skabe værdi på kort, mellemlang og lang sigt. ESRS anvender termen »***forretningsmodel***« i ental, selv om det anerkendes, at virksomheder kan have mere end én forretningsmodel.
Forretningsforbindelse	Virksomhedens forbindelser med forretningspartnere, enheder i dens ***værdikæde*** og enhver anden ikkestatslig eller statslig enhed, der er direkte knyttet til dens forretningsaktiviteter, ***produkter*** eller tjenesteydelser. ***Forretningsforbindelser*** er ikke begrænset til direkte kontraktforhold. De omfatter indirekte forretningsforbindelser i virksomhedens værdikæde ud over det første trin og aktieposter i joint ventures eller associerede virksomheder samt andre investeringer.
Kulstofkredit	Et overdrageligt eller omsætteligt instrument, der repræsenterer reduktion eller fjernelse af et ton ***CO_2-ækvivalente emissioner***, og som udstedes og verificeres i overensstemmelse med anerkendte kvalitetsstandarder.
Kuldioxidækvivalent (CO_2-ækvivalent)	Den universelle måleenhed til angivelse af det ***globale opvarmningspotentiale (GWP)*** for hver ***drivhusgas*** udtrykt som GWP for en enhed kuldioxid. Den anvendes til at evaluere udledning (eller undgå udledning) af forskellige ***drivhusgasser*** på et fælles grundlag.
Kanal for tilkendegivelse af betænkeligheder eller behov	Ved »***kanaler for tilkendegivelse af betænkeligheder eller behov***« forstås formelle strukturer, der er oprettet af virksomheden eller en tredjepart (f.eks. regeringer, NGO'er, industrisammenslutninger), herunder dens ***forretningsforbindelser***, med særlige processer, hvorigennem berørte ***interessenter*** kan give deres betænkeligheder eller behov til kende. Sådanne strukturer omfatter typisk trin eller kriterier, der følges for at sikre, at betænkeligheder eller behov adresseres på passende vis. De kan også, hvis det er relevant, omfatte ***processer for tilvejebringelse af eller samarbejde om afhjælpning*** af ***faktiske indvirkninger***. Eksempler på kanaler for tilkendegivelse af betænkeligheder eller behov omfatter ***klagemekanismer***, hotlines, fagforeningsrepræsentanter eller grupperepræsentanter på arbejdspladsen eller på lokalt plan, samarbejdsudvalg, dialogprocesser, klagemekanismer for samfundsgrupper eller forbrugere samt whistleblowingmekanismer, i det omfang de gør det muligt for folk at tilkendegive betænkeligheder eller behov vedrørende faktiske eller ***potentielle indvirkninger***, der berører dem eller andre interessenter.

Defineret term	Definition
Børnearbejde	Arbejde, der fratager børn deres barndom, potentiale og værdighed, og som er skadeligt for den fysiske og mentale udvikling. Det drejer sig om arbejde, der: a) er psykisk, fysisk, socialt eller moralsk farligt og skadeligt for børn, og/eller b) griber ind i deres skolegang ved at fratage dem muligheden for at gå i skole, tvinger dem til at forlade skolen for tidligt eller kræver, at de forsøger at kombinere skolegang med overdrevent langvarigt og tungt arbejde. Et barn defineres som en person under 18 år. Hvorvidt bestemte former for »arbejde« kan betegnes som »***børnearbejde***«, afhænger af barnets alder, arten af det udførte arbejde, og hvor mange timer det udføres, og de betingelser, hvorunder det udføres. Svaret varierer fra land til land samt mellem sektorer i landene. Minimumsalderen for arbejde bør ikke være lavere end minimumsalderen for afslutning af den obligatoriske skolegang og bør under alle omstændigheder ikke være under 15 år i henhold til Den Internationale Arbejdsorganisations (ILO's) konvention nr. 138 om mindstealder. Undtagelser kan forekomme i visse lande, hvor økonomierne og uddannelsesfaciliteterne ikke er tilstrækkeligt udviklede, og hvor der gælder en minimumsalder på 14 år. Disse undtagelseslande specificeres af ILO som svar på en særlig ansøgning fra det pågældende land og i samråd med repræsentative arbejdsgiver- og arbejdstagerorganisationer. National lovgivning kan tillade beskæftigelse af personer på mellem 13-15 år i lettere arbejde, så længe det ikke er skadeligt for deres helbred eller udvikling og ikke hindrer deres skolegang eller deltagelse i erhvervs- eller uddannelsesprogrammer. Minimumsalderen for adgang til arbejde, der på grund af dets art eller de omstændigheder, hvorunder det udføres, kan bringe unges sundhed, sikkerhed eller moral i fare, skal være mindst 18 år.
Cirkularitet	Grad af tilpasning til principperne for en ***cirkulær økonomi***.
Cirkulær økonomi	Et økonomisk system, hvor værdien af ressourcer i økonomien bevares længst muligt, hvilket forbedrer effektiviteten med hensyn til produktion og forbrug, hvorved miljøindvirkningen ved anvendelsen heraf reduceres, og ***affald*** og udledningen af farlige ***stoffer*** minimeres på alle stadier af livscyklussen, herunder ved anvendelse af affaldshierarkiet.
Princip for den cirkulære økonomi	***Principperne for den cirkulære økonomi*** omfatter: a) at fjerne ***affald*** og ***forurening*** ved at designe ***produkter*** og materialer, der på ny kan indgå i økonomien efter deres anvendelse b) at få produkter og materialer (til den højeste værdi) til at cirkulere ved at vedligeholde, genbruge og istandsætte dem, og c) at genoprette naturen ved at fokusere på at forbedre de naturlige miljøer og genoprette vigtige økologiske funktioner.
Tjenesteydelse i den cirkulære økonomi	I henhold til bilag II til EU-klassificeringssystemet (Kommissionens delegerede forordning (EU) 2023/2486 om supplerende regler til forordning (EU) 2020/852) anses følgende økonomiske tjenesteydelser (CEY 5.1-CEY 5.6) for at bidrage væsentligt til omstillingen til en ***cirkulær økonomi***: a) vedligeholdelse og reparation b) ***genbrug*** og omfordeling c) produkt som en tjenesteydelse d) ***genanvendelse*** og ***nyttiggørelse*** af ressourcer, og e) bæredygtige design og høringstjenester.

Defineret term	Definition
Tilpasning til klimaændringer	Tilpasningen til de faktiske og forventede klimaændringer og ***indvirkningerne*** heraf.
Modvirkning af klimaændringer	Processen med at reducere ***drivhusgasemissionerne*** og holde stigningen i den globale gennemsnitstemperatur på 1,5 °C over det førindustrielle niveau i overensstemmelse med Parisaftalen.
Klimarelateret mulighed	Potentielle positive virkninger i forbindelse med klimaændringer for virksomheden. Bestræbelser på at modvirke og tilpasse sig klimaændringerne kan skabe ***muligheder*** for virksomhederne. De ***klimarelaterede muligheder*** vil variere afhængigt af den region, det marked og den industri, hvor en virksomhed opererer.
Klimarelateret fysisk risiko (fysisk risiko som følge af klimaændringer)	***Risici*** som følge af klimaændringer, der kan være hændelsesdrevne (akutte) eller som følge af langsigtede ændringer (kroniske) i klimamønstrene. Akutte ***fysiske risici*** opstår som følge af særlige farer, navnlig vejrrelaterede hændelser såsom storme, oversvømmelser, brande eller hedebølger. Kroniske fysiske risici udspringer af mere langsigtede ændringer i klimaet, f.eks. temperaturændringer og deres virkninger med hensyn til stigende vandstande, reduceret vandtilgængelighed, ***tab*** af ***biodiversitet*** og ændringer i areal- og jordbundsproduktivitet.
Klimarelateret omstillingsrisiko	***Risici***, der opstår som følge af omstillingen til en kulstoffattig og klimarobust økonomi. De omfatter typisk politikrisici, juridiske risici, teknologiske risici, markedsrisici og omdømmemæssige risici.
Modstandsdygtighed over for klimaændringer	En virksomheds evne til at tilpasse sig klimaændringer og udviklinger eller usikkerheder i forbindelse med klimaændringer. ***Modstandsdygtighed over for klimaændringer*** indebærer kapaciteten til at håndtere klimarelaterede ***risici*** og drage fordel af ***klimarelaterede muligheder***, herunder evnen til at reagere på og tilpasse sig ***omstillingsrisici*** og ***fysiske risici***. En virksomheds modstandsdygtighed over for klimaændringer omfatter både dens strategiske modstandsdygtighed og dens operationelle modstandsdygtighed over for klimarelaterede ændringer, udviklingstendenser eller usikkerheder i tilknytning til klimaændringer.
Kollektive forhandlinger	Alle forhandlinger, der finder sted mellem en arbejdsgiver, en gruppe arbejdsgivere eller en eller flere arbejdsgiverorganisationer på den ene side og en eller flere fagforeninger eller i disses fravær repræsentanter for de arbejdstagere, der er behørigt valgt og bemyndiget af dem i henhold til nationale love og bestemmelser, på den anden side med henblik på: a) fastsættelse af arbejds- og ansættelsesvilkår og/eller b) regulering af forholdet mellem arbejdsgivere og arbejdstagere og/eller c) regulering af forholdet mellem arbejdsgivere eller deres organisationer og en arbejdstagerorganisation eller -organisationer.
Forbruger	Personer, der erhverver, forbruger eller anvender varer og tjenesteydelser til personlig brug, enten for dem selv eller for andre, og ikke til videresalg, kommercielle eller handelsmæssige formål, forretning, håndværk eller erhverv.
Virksomhedskultur	***Virksomhedskulturen*** udtrykker mål gennem værdier og overbevisninger. Den er retningsgivende for virksomhedens aktiviteter gennem fælles antagelser og koncernnormer såsom værdier eller missionserklæringer eller en adfærdskodeks.
Korruption	Misbrug af betroet magt til privat vinding, som kan være iværksat af enkeltpersoner eller organisationer. Det omfatter praksis som f.eks. smørepenge, bedrageri, afpresning, hemmelige aftaler og hvidvask af penge. Det omfatter også tilbud om eller modtagelse af enhver form for gave, lån, honorar, belønning eller anden fordel til eller fra en person som et incitament til at gøre noget, der er uhæderligt, ulovligt eller et tillidsbrud i forbindelse med virksomhedens forretningsførelse. Dette kan omfatte kontanter eller naturalieydelser såsom gratis varer, gaver og ferier eller særlige personlige tjenesteydelser, der ydes med henblik på en uretmæssig fordel, eller som kan føre til et moralsk pres for at få en sådan fordel.

Defineret term	Definition
Behørig stedfortræder	Personer med tilstrækkelig stor erfaring med at involvere berørte ***interessenter*** fra en bestemt region eller kontekst (f.eks. kvindelige arbejdstagere på bedrifter, ***oprindelige folk*** eller vandrende arbejdstagere), og som kan bidrage til effektivt at formidle deres sandsynlige betænkeligheder. I praksis kan dette omfatte NGO'er inden for udvikling og menneskerettigheder, internationale fagforeninger og det lokale civilsamfund, herunder trosbaserede organisationer.
Kritiske råmaterialer	***Kritiske råmaterialer*** er materialer, der har stor økonomisk betydning og er udsat for forsynings***risiko*** på grund af faktorer såsom geografisk koncentration, økonomiske eller geopolitiske begrænsninger, lave inputrater for genanvendelse af udtjente produkter eller vanskeligheder med substitution. Kritiske råmaterialer er dem, der er opført i bilag II, afsnit 1, i retsakterne om kritiske råmaterialer (2023).
Aktuel finansiel virkning	***Finansielle virkninger*** for den indeværende rapporteringsperiode, som indregnes i de primære årsregnskaber.
Dekarboniserings-fremmende tiltag	Aggregerede typer af modvirkningstiltag såsom energieffektivitet, elektrificering, brændselsomlægning, anvendelse af ***vedvarende energi***, produktændringer og dekarbonisering af ***forsyningskæden***, der passer til virksomhedernes specifikke tiltag.
Afhængighed/ afhængighedsforhold	Situationen for en virksomhed, der er afhængig af naturressourcer, menneskelige og/eller sociale ressourcer i forbindelse med sine forretningsprocesser. ***Afhængighedsforhold*** kan være kilder til ***risici*** eller ***muligheder*** uanset virksomhedens ***potentielle indvirkninger*** på de naturressourcer, menneskelige og sociale ressourcer, den anvender.
Ørkendannelse	***Jordbundsforringelse*** i tørre, halvtørre og tørre subhumide områder som følge af forskellige faktorer, herunder klimatiske variationer og menneskelige aktiviteter. ***Ørkendannelse*** henviser ikke til den naturlige udvidelse af eksisterende ørkener.
Designet genanvendelighedsprocent	En indikator, der måler den andel af ***ressourceoutputtet***, der er udformet og fremstillet på en sådan måde, at den kan forarbejdes til genanvendt materiale. Den ***designede genanvendelighedsprocent*** kan f.eks. påvises ved anvendelse af materialer, der kan genanvendes fuldt ud med eksisterende ***genanvendelses***ordninger, udvælgelse af færre materialetyper og øget materialehomogenitet, evne til at demontere ***produktet*** eller produktdeles og materialers egnethed med henblik på genanvendelse til materialer af høj kvalitet og gennemførelse af passende retningslinjer for design til genanvendelse for produkttypen. Procentsatsen er en rapporteringsindikator for, hvordan produktet og de brugte materialer kan genanvendes i henhold til en eksisterende genanvendelsesordning, og at »brugsfasen« ikke i betydelig grad ændrer genanvendeligheden (f.eks. forurening, der forhindrer genanvendelse).
Forskelsbehandling	***Forskelsbehandling*** kan forekomme direkte eller indirekte. Direkte forskelsbehandling finder sted, når en person behandles mindre gunstigt, i forhold til hvordan andre, der er i en lignende situation, er blevet eller ville blive behandlet, og årsagen til dette er en bestemt egenskab, de har, som falder ind under en »beskyttet grund«. Der er tale om indirekte forskelsbehandling, når en tilsyneladende neutral regel stiller en person eller en gruppe, der har det samme kendetegn, ringere. Det skal påvises, at en gruppe ved en afgørelse stilles ringere end en sammenligningsgruppe.
Dobbelt væsentlighed	***Dobbelt væsentlighed*** har to dimensioner: ***indvirkningsvæsentlighed*** og ***finansiel væsentlighed***. Et bæredygtighedsrelateret ***emne*** opfylder kriteriet om dobbelt væsentlighed, hvis det er væsentligt set ud fra et ***indvirknings***perspektiv eller et finansielt perspektiv eller begge dele.

Defineret term	Definition
Drivkræfter bag ændringer i biodiversitet og økosystemer	Alle de faktorer, der direkte eller indirekte forårsager ændringer i naturen, menneskeskabte aktiver, naturens bidrag til mennesker og livskvalitet. Direkte drivkræfter for forandring kan være både naturlige og menneskeskabte. De har direkte fysiske (mekaniske, kemiske, støj, lys osv.) og adfærdspåvirkende ***indvirkninger*** på naturen. De omfatter bl.a. klimaændringer, ***forurening***, forskellige former for ændringer i arealanvendelsen, ***invasive ikkehjemmehørende arter*** og zoonoser samt direkte udnyttelse af organismer. Indirekte ***drivkræfter bag ændringer i økosystemer og biodiversitet*** fungerer spredt ved at ændre og berøre direkte drivkræfter samt andre indirekte drivkræfter. De berører de direkte drivkræfters niveau, retning eller hastighed. Interaktioner mellem indirekte og direkte drivkræfter skaber forskellige kæder af relationer, tilskrivning og indvirkninger, som kan variere alt efter type, intensitet, varighed og afstand. Disse relationer kan også føre til forskellige typer afsmittende virkninger. Globale indirekte drivkræfter omfatter økonomiske, demografiske, ledelsesmæssige, teknologiske og kulturelle drivkræfter. Blandt de indirekte drivkræfter lægges der særlig vægt på institutionernes rolle (både formelle og uformelle) og indvirkninger af produktions-, forsynings- og forbrugsmønstrene på naturen, naturens bidrag til mennesker og god livskvalitet.
Holdbarhed	Et ***produkts***, en komponents eller et materiales evne til at forblive funktionsdygtigt og relevant under nærmere angivne anvendelses-, vedligeholdelses- og reparationsbetingelser, indtil det/den er udtjent. Ved ***holdbarhed*** forstås ofte til et produkts fysiske evne til at modstå slid, skader eller forringelse, men det kan også omfatte teknologisk holdbarhed, f.eks. evnen til at forblive effektivt ved hjælp af softwareopdateringer.
Krav til miljøvenligt design	Krav til ydeevne eller oplysningskrav, der skal gøre et ***produkt***, herunder de processer, der finder sted i hele produktets ***værdikæde***, mere miljømæssigt bæredygtigt. Disse krav omfatter: a) at produkters ***holdbarhed***, genbrugelighed, opgraderingsmuligheder og reparationsmuligheder forbedres b) at muligheden for vedligeholdelse og istandsættelse af produkter øges c) at produkter gøres mere energi- og ressourceeffektive d) at tilstedeværelsen af ***stoffer***, der hæmmer ***cirkularitet***, adresseres e) at genanvendt indhold forøges f) at det gøres lettere at genfremstille og genanvende produkter g) at der fastsættes regler om kulstof- og miljøaftryk h) at produktionen af ***affald*** minimeres, og i) at adgangen til oplysninger om produkters bæredygtighed forbedres. Den udtømmende list findes i forordning (EU) 2024/1781.
Økologisk tærskel	Det punkt, hvor en relativt lille ændring i ydre forhold forårsager en hurtig ændring i et ***økosystem***. Når en ***økologisk tærskel*** er overskredet, vil økosystemet måske ikke længere være i stand til at vende tilbage til sin tidligere ligevægtstilstand ved hjælp af sin iboende modstandsdygtighed.
Økosystem	Et dynamisk system af plante-, dyre- og mikroorganismesamfund og disses abiotiske miljø, der vekselvirker som en funktionel enhed. En typologi over ***økosystemer*** findes i IUCN's globale økosystemtypologi 2.0.
Økosystemtjeneste	***Økosystemernes*** bidrag til de fordele, der anvendes som led i økonomiske og andre menneskelige aktiviteter, navnlig de fordele, som mennesker opnår fra økosystemerne. I Millennium Ecosystem Assessment kan ***økosystemtjenester*** opdeles i understøttende, regulerende, forsynende og kulturelle. I den fælles internationale klassifikation af økosystemtjenester (CICES) klassificeres typer af økosystemtjenester.
Emission	Direkte eller indirekte udledning af ***stoffer***, vibrationer, varme eller støj fra individuelle eller diffuse kilder til luft, vand eller ***jord*** (direktiv (EU) 2024/1785).
Ansat	En person, der er i et ansættelsesforhold med virksomheden i henhold til national lovgivning eller praksis.

Defineret term	Definition
Slutbruger	Enkeltpersoner, der i til slut bruger eller er bestemt til slut ende at bruge et bestemt ***produkt*** eller en bestemt tjenesteydelse.
Miljøulykke	En uventet hændelse såsom en større ***emission***, brand eller eksplosion som følge af en ukontrolleret udvikling under driften, der fører til potentielle eller faktiske negative ***indvirkninger*** på sundheden eller miljøet.
Ligebehandling	Princippet om ***ligebehandling af mænd og kvinder*** er et almindeligt EU-retligt princip, som forudsætter, at sammenlignelige situationer eller parter, der befinder sig i sammenlignelige situationer, behandles ens. I relation til ESRS S1 *Egen arbejdsstyrke* henviser termen »ligebehandling af mænd og kvinder« også til princippet om ikkeforskelsbehandling, ifølge hvilket der ikke må finde nogen direkte eller indirekte ***forskelsbehandling*** sted på grund af køn, race, farve, etnisk eller social oprindelse, genetiske anlæg, sprog, religion eller tro, politiske eller andre anskuelser, tilhørsforhold til et nationalt mindretal, formueforhold, fødsel, handicap, alder eller seksuel orientering.
Omfang økosystemer på land, i ferskvand og i marine økosystemer/ økosystemomfang	Størrelsen af et ***økosystem***aktiv, hvor et økosystemaktiv er det sammenhængende område for en specifik økosystemtype, der er kendetegnet ved et særskilt sæt biotiske og abiotiske komponenter og deres interaktioner.
Familieorlov	***Familieorlov*** omfatter barselsorlov, fædreorlov, forældreorlov og omsorgsorlov i henhold til national lovgivning eller kollektive overenskomster. Med henblik på denne ESRS 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 og 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.
Finansiel virkning	Virkninger af ***risici*** og ***muligheder***, der påvirker virksomhedens finansielle stilling, finansielle resultater og pengestrøm på kort, mellemlang eller lang sigt.
Finansiel væsentlighed	Et bæredygtighedsrelateret ***emne*** er væsentligt ud fra et finansielt perspektiv, hvis det skaber ***risici*** eller ***muligheder***, der påvirker (eller med rimelighed kan forventes at påvirke) virksomhedens finansielle stilling, finansielle resultater, pengestrømme, adgang til finansiering eller kapitalomkostninger på kort, mellemlang eller lang sigt.
Tvangsarbejde	Alt arbejde eller enhver tjenesteydelse, der afkræves en person under trussel om straf, og som personen ikke frivilligt har tilbudt sig til. Termen omfatter alle situationer, hvor personer på en hvilken som helst måde tvinges til at udføre arbejde, og omfatter både traditionel »slavelignende« praksis og moderne former for tvang, der involverer udnyttelse af arbejdskraft, hvilket kan omfatte menneskehandel og moderne slaveri.
Formulator	Enhver fysisk eller juridisk person, der kombinerer ***stoffer***, så de bliver til blandinger, og ofte markedsfører dem under sit eget varemærke. Denne definition gælder kun for enheder, der opererer inden for den kemiske industri.
Fossilt brændstof	Ikkevedvarende kulstofbaserede energikilder såsom fast brændsel, naturgas og olie.

Defineret term	Definition
Frit, forudgående og informeret samtykke (FPIC)	Et udtryk for ***oprindelige folks*** ret til selv at bestemme deres politiske, sociale, økonomiske og kulturelle prioriteter. Det udgør tre indbyrdes forbundne og kumulative rettigheder for oprindelige folk: retten til at blive hørt, retten til at deltage og retten til deres jord, territorier og ressourcer. ***FPIC*** vedrører oprindelige folk og er anerkendt i henhold til international menneskerettighedslovgivning, navnlig FN's deklaration om oprindelige folks rettigheder (UNDRIP).
Ferskvand	***Grundvand*** og ***overfladevand*** med en gennemsnitlig årlig saltholdighed på < 0,5 ‰, dvs. den grænse, der er nævnt i bilag II til vandrammedirektivet (Direktiv 2000/60/EF).
Generelt oplysningskrav (GDR)	Et ***generelt oplysningskrav*** fastsætter det krævede indhold af de oplysninger, som virksomheden inkluderer, når den rapporterer om ***politikker***, ***tiltag***, ***indikatorer*** eller ***mål***, som beskrevet i ESRS 2 *Generelle oplysninger*, enten i henhold til et oplysningskrav i en ESRS eller på et virksomhedsspecifikt grundlag. Forkortelsen heraf er GDR.
Reduktion af drivhusgasemissioner	Fald i virksomhedens scope 1-, 2- og 3-drivhusgasemissioner eller dens samlede ***drivhusgasemissioner*** ved udgangen af rapporteringsperioden i forhold til ***emissioner*** i basisåret. Reduktion af emissioner kan bl.a. skyldes energieffektivitet, elektrificering, ***leverandørers*** dekarbonisering, dekarbonisering af elsammensætningen, udvikling af bæredygtige ***produkter*** eller ændringer i rapporteringsgrænser eller aktiviteter (f.eks. outsourcing, reduceret kapacitet), forudsat at de opnås som led i virksomhedens egen drift og opstrøms-/nedstrøms***værdikæde***. Optag af og undgåede emissioner medregnes ikke som emissionsreduktioner.
Fjernelse og lagring af drivhusgasser	(Menneskeskabt) fjernelse henviser til udtagning af ***drivhusgasser*** fra atmosfæren som et resultat af bevidste menneskelige aktiviteter. Disse omfatter forbedring af biologiske menneskeskabte dræn af ***CO_2*** og anvendelse af kemisk teknik til at opnå fjernelse og lagring på lang sigt. Kulstoffangst og -lagring fra industrielle og energirelaterede kilder, som ikke i sig selv fjerner CO_2 fra atmosfæren, kan fjerne atmosfærisk CO_2, hvis den kombineres med produktion af bioenergi (bioenergi med kulstoffangst og -lagring). Fjernelse kan være genstand for tilbageførsler, som er enhver flytning af lagrede drivhusgasser ud af det påtænkte lager, der igen kommer ind i atmosfæren. Hvis en skov, der er dyrket for at fjerne en bestemt mængde CO_2, f.eks. udsættes for en naturbrand, tilbageføres de ***emissioner***, der er opsamlet i træerne.
Geografiske områder	***Geografiske områder*** eller sammenhænge kan analyseres på forskellige niveauer (land, region, amt, vandreservoir, ***økosystem*** eller ***driftssted***) alt efter deres relevans for ***væsentligheds***vurderingen.
Global rammeaftale (GFA)	***Globale rammeaftaler (GFA'er)*** har til formål 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.
Globalt opvarmningspotentiale (GWP)	En faktor, der beskriver strålingsindvirkningen (graden af skade på atmosfæren) fra en enhed af en given ***drivhusgas*** i forhold til en enhed ***CO_2***
Drivhusgasser	De gasser, der er opført i del 2 i bilag V til Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU) 2018/1999. De omfatter kuldioxid (CO_2), methan (CH_4), nitrogenoxid (N_2O), svovlhexafluorid (SF_6), nitrogentrifluorid (NF_3), hydrofluorcarboner (HFC'er) og perfluorcarboner (PFC'er).

Defineret term	Definition
Klagemekanisme	Enhver rutinemæssig, statsbaseret eller ikkestatsbaseret, retslig eller udenretslig proces, hvorigennem ***interessenter*** kan rejse klager og begære ***afhjælpning***. Eksempler på statslige og udenretslige ***klagemekanismer*** omfatter domstole, arbejdsretter, nationale menneskerettighedsinstitutioner, nationale kontaktpunkter i henhold til OECD's Retningslinjer for Multinationale Virksomheder, ombudsmandskontorer, forbrugerbeskyttelsesagenturer, tilsynsorganer og regeringsstyrede klagekontorer. Ikkestatslige klagemekanismer omfatter klagemekanismer, der forvaltes af virksomheden, enten alene eller sammen med interessenter, såsom klagemekanismer på operationelt plan og ***kollektiv overenskomstforhandling***, herunder de mekanismer, der er oprettet ved kollektiv overenskomstforhandling. De omfatter også mekanismer, der forvaltes af industrisammenslutninger, internationale organisationer, civilsamfundsorganisationer eller multiinteressentgrupper. De operationelle klagemekanismer administreres af virksomheden enten alene eller ved involvering af andre parter og er direkte tilgængelige for virksomhedens interessenter. De gør det muligt at identificere og behandle klager på et tidligt tidspunkt og direkte og dermed forhindre, at både skader og klager eskalerer. De giver også vigtig feedback om effektiviteten af virksomhedens due diligence fra dem, der er direkte berørt heraf. I henhold til FN's vejledende princip 31 er effektive klagemekanismer legitime, tilgængelige, forudsigelige, retfærdige, gennemsigtige, rettighedskompatible og en kilde til løbende læring. Ud over disse kriterier er effektive klagemekanismer på operationelt plan også baseret på dialog. Det kan være vanskeligere for virksomheden at vurdere effektiviteten af de klagemekanismer, som den deltager i, sammenlignet med dem, den selv har etableret.
Grundvand	Alt vand under jordoverfladen i den mættede zone og i direkte kontakt med jorden eller undergrunden. Grundvand defineres også som vand, der holdes i og kan genvindes fra en underjordisk formation.
Chikane	En situation, hvor en uønsket adfærd i forbindelse med en beskyttet grund til ***forskelsbehandling*** (f.eks. køn i henhold til Europa-Parlamentets og Rådets direktiv 2006/54/EF eller religion eller tro, handicap, alder eller seksuel orientering i henhold til Rådets direktiv 2000/78/EF) finder sted med det formål eller den virkning at krænke en persons værdighed og skabe et truende, fjendtligt, nedværdigende, ydmygende eller ubehageligt miljø.
Farligt affald	***Affald***, der har en eller flere af de farlige egenskaber, der er anført i bilag III til affaldsrammedirektivet (direktiv 2008/98/EF).
Sektorer med stor indvirkning på klimaet	Sektorer, der er opført i afsnit A-H og afdeling L i bilag I til Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EF) nr. 1893/2006 (som defineret i delegeret forordning (EU) 2022/1288).
Menneskerettigheds-relateret hændelse	***Menneskerettighedsrelaterede hændelser*** er hændelser, der vedrører manglende overholdelse af internationalt anerkendte menneskerettigheder som defineret i artikel 29b, stk. 2, litra b), nr. iii), i CSRD. Ved sådanne hændelser forstås antallet af dokumenterede hændelser, der er registreret af virksomheden i form af: a) retslige og udenretslige procedurer (såsom sager ved nationale domstole, mægling, klager indgivet til de nationale kontaktpunkter for OECD's multinationale virksomheder), og b) andre hændelser, herunder hændelser, den har identificeret ved hjælp af interne processer.
Indvirkning	Der henvises til definitionen af ***bæredygtighedsrelateret indvirkning***.
Indvirkningsvæsent-lighed	Et bæredygtighedsrelateret ***emne*** er væsentligt ud fra et indvirkningsperspektiv, når det vedrører virksomhedens væsentlige faktiske eller potentielle, positive eller negative indvirkninger på mennesker eller miljøet på kort, mellemlang eller lang sigt. Et væsentligt bæredygtighedsrelateret emne omfatter ud fra et indvirkningsperspektiv indvirkninger, som er forbundet med virksomhedens egen drift og opstrøms-/nedstrøms***værdikæde***, herunder gennem dens ***produkter*** og tjenesteydelser samt gennem dens ***forretningsforbindelser***.

Defineret term	Definition
Importør	Enhver fysisk eller juridisk person, der har ansvar for import (dvs. fysisk indførsel i toldområdet). Import af ***stoffer*** som sådan eller i blandinger omfatter engrosdistribution af kemiske stoffer, jf. NACE-kode G46.85 (rev. 2.1).
Praktisk umulig	Det er praktisk umuligt at anvende et krav, når en virksomhed ikke kan anvende det efter at have gjort enhver rimelig indsats for at gøre det. F.eks. er data måske ikke blevet indsamlet i den foregående periode på en måde, der gør det muligt at anvende en ny definition af en ***indikator*** med tilbagevirkende kraft, og det kan være ***praktisk umuligt*** at gendanne disse data.
Tilfælde af forskelsbehandling	***Tilfælde af forskelsbehandling*** er tilfælde, der vedrører ***forskelsbehandling***. Ved sådanne tilfælde forstås antallet af dokumenterede tilfælde, der er registreret af virksomheden i form af: a) retslige og udenretslige procedurer (såsom sager ved nationale domstole, mægling, klager indgivet til de nationale kontaktpunkter for OECD's multinationale virksomheder) og b) andre tilfælde, herunder tilfælde, den har identificeret ved hjælp af interne processer.
Uafhængigt bestyrelsesmedlem	Bestyrelsesmedlemmer, der foretager uvildig vurdering uden ekstern indflydelse eller interessekonflikter. Uafhængighed betyder generelt udøvelse af objektiv og uhindret dømmekraft. Når det anvendes som kriterie til at bedømme, om der foreligger uafhængighed, eller til at kategorisere et bestyrelsesmedlem i ***administrations-, ledelses- og tilsynsorganerne*** eller deres udvalg som uafhængigt, betyder det, at der ikke foreligger en interesse, en stilling, en tilknytning eller et forhold, som, når det vurderes ud fra en fornuftig og informeret tredjeparts synspunkt, sandsynligvis vil påvirke eller fremkalde partiskhed i beslutningstagningen.
Oprindelige folk	Der er ikke enighed om en fælles definition af ***oprindelige folk*** på internationalt plan. I praksis er der konvergens mellem internationale agenturer om, hvilke grupper der kan betragtes som oprindelige folk og bør nyde særlig beskyttelse som sådanne. Et vigtigt kriterium for definitionen af oprindelige folk vedrører deres relation til et traditionelt område som defineret i ILO-konvention nr. 169, artikel 1, hvori det hedder, at konventionen finder anvendelse på: *»a) stammefolk i selvstændige lande, hvis sociale, kulturelle og økonomiske forhold adskiller dem fra andre dele af det nationale samfund, og hvis status reguleres helt eller delvis af deres egne sædvaner eller traditioner eller af særlige love eller forskrifter, b) folk i selvstændige lande, der betragtes som tilhørende et oprindeligt folk, på grund af deres nedstamning fra folk, som beboede landet eller en geografisk region, som landet tilhører, på tidspunktet for erobring eller kolonisering eller oprettelse af de nuværende statsgrænser og som, uanset deres juridiske status, opretholder nogle af eller alle deres egne* ***sociale****, økonomiske, kulturelle og politiske institutioner.«* I ILO-konvention nr. 169, artikel 1, stk. 2, er det ligeledes fastsat, at: *»identificering af sig selv som tilhørende et oprindeligt folk eller en stamme skal betragtes som et grundlæggende kriterium for fastsættelse af de grupper, som bestemmelserne i denne konvention finder anvendelse på.«*
Indirekte drivhusgasemissioner	***Drivhusgasemissioner***, der er en følge af en virksomheds aktiviteter, men som forekommer hos kilder, der ejes eller kontrolleres af en anden virksomhed. Indirekte emissioner er ***scope 2-drivhusgasemissioner*** og ***scope 3-drivhusgasemissioner*** tilsammen.
Intern kulstofprissætningsordning	En organisatorisk ordning, der gør det muligt for en virksomhed at anvende kulstofpriser i forbindelse med strategisk og operationel beslutningstagning. Den interne kulstofpris er den pris, som en virksomhed anvender til at vurdere de finansielle følger af ændringer i investerings-, produktions- og forbrugsmønstre og af potentielle teknologiske fremskridt og fremtidige omkostninger til emissionsreduktion. Der er to typer interne kulstofpriser, der almindeligvis anvendes af virksomheder. Den første type er en skyggepris, som er en teoretisk omkostning eller et teoretisk beløb, som virksomheden ikke opkræver, men som kan anvendes til at vurdere de økonomiske konsekvenser eller afvejninger i forbindelse med f.eks. risikoindvirkninger, nye investeringer, projekternes nettonutidsværdi og cost/benefit-forholdet ved forskellige initiativer. Den anden type er en intern afgift eller et internt gebyr, som er en kulstofpris, der opkræves af en forretningsaktivitet, en produktlinje eller en anden forretningsenhed baseret på dens ***drivhusgasemissioner*** (disse interne afgifter eller gebyrer svarer til koncerninterne afregningspriser).

Defineret term	Definition
Invasive arter/ invasive ikkehjemmehørende arter	Arter, hvis indføring og/eller spredning ved menneskelig handling uden for deres naturlige udbredelse truer den ***biologiske mangfoldighed***, fødevaresikkerheden og menneskers sundhed og trivsel. Ved »ikkehjemmehørende« forstås en art, der er blevet indført uden for dens naturlige udbredelse (»eksotisk«, »ikkeoprindelig« og »ikkeindfødt« er synonymer for »ikkehjemmehørende«). ved »invasiv« forstås en art »med en tendens til at sprede sig til og ændre økosystemer, som den er blevet indført i«. En art kan således være ikkehjemmehørende uden at være invasiv, eller hvis der er tale om en art, der er hjemmehørende i en region, kan den øges i forekomst og blive invasiv uden reelt at være en ikkehjemmehørende art.
Centralt biodiversitetsområde (KBA)	***Driftssteder***, der bidrager betydeligt til den globale opretholdelse af ***biodiversitet*** i økosystemer på land, i ***ferskvand*** og i marine ***økosystemer***. Driftssteder kan betragtes som ***globale biodiversitetsområder*** , hvis de opfylder ét eller flere af 11 kriterier, der er inddelt i fem kategorier: truet biodiversitet geografisk begrænset biodiversitet ***økologisk integritet*** biologiske processer og uerstattelighed. »World Database of KBAs« forvaltes af BirdLife International på vegne af »KBA Partnership«.
Vigtigt materiale	Materialer, ***stoffer***, komponenter eller ***produkter***, der er væsentlige for virksomhedens evne til at fremstille eller levere sine produkter eller tjenesteydelser, identificeret ved hjælp af en ledelsesmæssig vurdering, der tager hensyn til: a) interne faktorer, f.eks. mængde, omkostninger, operationel kritisk eller strategisk betydning, og b) eksterne faktorer, herunder miljømæssige og sociale ***indvirkninger***, f.eks. ***interessenternes*** forventninger, lovkrav eller omdømmemæssig relevans. Eksempler omfatter, men er ikke begrænset til, silicium (materialer), elektrolytter (stoffer), mikrokondensatorer (komponenter) og smartphones (produkter).
Vigtigt produkt	***Produkter***, der er centrale for virksomhedens værdiskabelse eller strategiske målsætninger, identificeret ved hjælp af en ledelsesmæssig vurdering, der tager hensyn til: a) interne faktorer, f.eks. bidrag til omsætningen, rentabilitet, innovation eller driftskontinuitet, eller b) eksterne faktorer, herunder miljømæssige og sociale ***indvirkninger***, f.eks. ***interessenternes*** opfattelser, lovkrav eller omdømmemæssig betydning.
Jordforringelse	***Jordbundsforringelse*** henviser til de mange processer, der er drivkraften bag nedgangen i eller tabet af ***biodiversitet***, økosystemfunktioner eller af deres fordele for mennesker, hvilket omfatter forringelse af alle terrestriske økosystemer.
Deponering	Et ***affalds***bortskaffelsesanlæg til deponering af affald på eller i jorden (jf. direktiv 1999/31/EF om deponering af affald).
Arealanvendelse (ændring)	Menneskelig anvendelse af et bestemt område til et bestemt formål (f.eks. beboelse, landbrug, fritidsaktiviteter, industri osv.). Påvirket af, men ikke synonym med, arealdække. ***Ændringer i arealanvendelse*** henviser til en ændring i menneskers anvendelse eller forvaltning af arealer, som kan føre til en ændring i arealdække.
Legitim repræsentant	Enkeltpersoner, der er anerkendt som legitime i henhold til lovgivning eller praksis, såsom valgte fagforeningsrepræsentanter for arbejdstagere eller andre tilsvarende frit valgte repræsentanter for berørte ***interessenter***.
Indflydelse	Virksomhedens evne til at foretage en ændring i en anden parts ulovlige praksis, der er forbundet med en negativ ***bæredygtighedsrelateret indvirkning***.

Defineret term	Definition
Lobbyvirksomhed	Aktiviteter, der gennemføres med det formål at påvirke udformningen eller gennemførelsen af ***politikker*** eller lovgivning eller beslutningsprocesserne i regeringer, statslige institutioner, reguleringsmyndigheder, EU-institutioner, -organer, -kontorer og -agenturer eller hos standardsættere. Sådanne aktiviteter omfatter (ikkeudtømmende liste): a) tilrettelæggelse af eller deltagelse i møder, konferencer og arrangementer b) bidrag til/deltagelse i offentlige konsultationer, høringer eller andre lignende initiativer c) tilrettelæggelse af kommunikationskampagner, platforme, netværk eller initiativer på græsrodsniveau og d) udarbejdelse/bestilling af politik- og holdningsdokumenter, opinionsundersøgelser, undersøgelser, åbne breve, forskningsarbejde i henhold til de aktiviteter, der er omfattet af reglerne om åbenhedsregistret.
Indlejrede drivhusgasemissioner	Skøn over fremtidige ***drivhusgasemissioner***, der sandsynligvis vil blive forårsaget af en virksomheds vigtigste aktiver eller ***produkter***, der sælges inden for deres driftslevetid.
Producent af artikler	Enhver fysisk eller juridisk person, der fremstiller eller samler en ***artikel*** (jf. forordning (EF) nr. 1907/2006).
Producent af stoffer	Enhver fysisk eller juridisk person, der fremstiller ***stoffer*** (dvs. fremstiller eller ekstraherer stoffer i naturlig tilstand) (jf. forordning (EF) nr. 1907/2006).
Havressource	***Biologiske materialer*** og ikkebiologiske materialer, der findes i havene og oceanerne. Eksempler omfatter, men er ikke begrænset til dybhavsmineraler, grus og fiskevarer.
Væsentlighed	Et bæredygtighedsrelateret emne er væsentligt, hvis det opfylder definitionen af ***indvirkningsvæsentlighed***, ***finansiel væsentlighed*** eller begge dele.
Indikator	Kvalitative og kvantitative indikatorer, som virksomheden anvender til at måle og rapportere om, hvor effektiv gennemførelsen af dens bæredygtighedsrelaterede ***politikker*** er, også i forhold til dens ***mål*** over tid. ***Indikatorer*** bidrager også til målingen af virksomhedens resultater med hensyn til de berørte personer, miljøet og virksomheden.
Mikroplast	Syntetiske polymermikropartikler, der er faste, og som opfylder begge følgende betingelser: a) De er indeholdt i partikler og udgør mindst 1 % af disse partiklers vægt eller danner en kontinuerlig overfladebelægning på partikler, og b) mindst 1 vægtprocent af de partikler, der er omhandlet i litra a), opfylder en af følgende betingelser: iii) Alle partikeldimensioner er højst 5 mm, eller iv) partiklens længde er højst 15 mm, og forholdet mellem længde og diameter er større end 3. Følgende polymerer er undtaget fra denne betegnelse: a) polymerer, der er resultatet af en polymerisering, der har fundet sted i naturen, uafhængigt af den proces, hvorved de er blevet ekstraheret, og som ikke er kemisk modificerede ***stoffer*** b) polymerer, der er nedbrydelige som påvist i overensstemmelse med tillæg 15 til Kommissionens forordning (EU) 2023/2055 om syntetiske polymermikropartikler c) polymerer med en opløselighed på over 2 g/L som påvist i overensstemmelse med tillæg 16 til Kommissionens forordning (EU) 2023/2055, og d) polymerer, hvis kemiske struktur ikke indeholder kulstofatomer. Der findes en liste over undtagelser i forordning (EU) 2023/2055.

Defineret term	Definition
	Mikroplast kategoriseres typisk i primære og sekundære typer. Primær mikroplast fremstilles bevidst og tilsættes ***produkter*** (f.eks. mikroperler, glimmer eller stabilisatorer i kosmetik), hvilket resulterer i en direkte udledning til miljøet i produktets brugsfase, eller når det er udtjent. Sekundær mikroplast stammer fra nedbrydningen af større stykker plast (f.eks. plast***affald*** såsom ***emballage*** eller fiskenet).
Naturbaseret løsning	***Tiltag*** til beskyttelse, bevarelse, genopretning, bæredygtig anvendelse og forvaltning af naturlige eller modificerede økosystemer på land, i ***ferskvand*** og i marine ***økosystemer***, som på effektiv og fleksibel vis adresserer sociale, økonomiske og miljømæssige udfordringer, samtidig med at de skaber trivsel blandt mennesker og tilvejebringer ***økosystemtjenester***, modstandsdygtighed og ***biodiversitet***.
Nettonulmål	At fastsætte et ***nettonulmål*** for en virksomhed, der er i overensstemmelse med samfundets klimamål, indebærer: a) at opnå et omfang af ***emissions***reduktioner i ***værdikæden***, der er i overensstemmelse med reduktionsdybden på det tidspunkt, hvor man når globalt nettonul ad 1,5 °C-veje, og b) neutralisering af ***indvirkningen*** af eventuelle restemissioner (efter en ca. 90-95 % ***reduktion af drivhusgasemissioner*** med mulighed for begrundede sektorspecifikke variationer i overensstemmelse med en anerkendt sektorspecifik fremgangsmåde) ved permanent at fjerne en tilsvarende mængde CO_2.
Ikkeansat	***Ikkeansatte*** i virksomhedens *egen arbejdsstyrke* omfatter både individuelle kontrahenter, der leverer arbejdskraft til virksomheden (»selvstændige«), og personer, der stilles til rådighed af virksomheder, som primært beskæftiger sig med »arbejdsformidling« (NACE-kode O78).
Ansat med ikkegaranterede timer	***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 tilkaldevagter er eksempler, der falder ind under denne kategori.
Ikkevedvarende energi	Energi, der ikke kan identificeres som værende fra ***vedvarende*** energikilder.
Arbejdsmiljøledelses-system	Et sæt indbyrdes forbundne eller interaktive elementer, der har til formål at fastlægge ***politikker*** og målsætninger for sikkerhed og sundhed på arbejdspladsen og nå disse mål.
Mulighed	Der henvises til definitionen af ***bæredygtighedsrelateret mulighed***.
Egen arbejdsstyrke	***Ansatte***, som er i et ansættelsesforhold med virksomheden (»ansatte«), og ***ikkeansatte***, som enten er individuelle kontrahenter, der leverer arbejdskraft til virksomheden (»selvstændige«), eller personer, der stilles til rådighed af virksomheder, som primært beskæftiger sig med »arbejdsformidling« (NACE-kode O78).
Ozonnedbrydende stof	***Stoffer***, der er opført i Montrealprotokollen om stoffer, der nedbryder ozonlaget.
Emballage	***Produkter*** fremstillet af materialer af en hvilken som helst art, det være sig råmaterialer eller forarbejdede varer, som anvendes til pakning, beskyttelse, håndtering, levering, opbevaring, transport fra producenten til brugeren eller ***forbrugeren*** og præsentation af varer (jf. Europa-Parlamentets og Rådets direktiv 94/62/EF om emballage og emballage***affald***).

Defineret term	Definition
Løn	Den almindelige grund- eller mindste***løn*** og ethvert andet vederlag, som arbejdstageren som følge af arbejdsforholdet modtager direkte eller indirekte (»supplerende eller variable tillæg«) fra arbejdsgiveren som kontanter eller naturalieydelser. »***Løn***niveau«: den årlige bruttoløn og den dertil svarende bruttotimeløn. »Medianlønniveau«: den ***ansattes*** løn, som ligger over den ene halvdel af ansattes løn og under den anden halvdel af ansattes løn.
Person med handicap	Personer med en langvarig fysisk, psykisk, intellektuel eller sensorisk funktionsnedsættelse, som i Interaktion med forskellige barrierer kan hæmme dem i fuldt og effektivt at deltage i samfundslivet på lige fod med andre.
Fysisk risiko	Alle globale økonomiske virksomheder afhænger af jordsystemernes funktion, f.eks. et stabilt klima, og af ***økosystemtjenester*** såsom levering af biomasse (råmaterialer). Naturrelaterede ***fysiske risici*** er et direkte resultat af en organisations afhængighed af naturen. Der opstår fysiske risici, når naturlige systemer kompromitteres på grund af ***indvirkningen*** af vejrforhold (f.eks. ekstreme vejrforhold såsom tørke), geologiske hændelser (f.eks. seismiske hændelser såsom et jordskælv) eller ændringer i ***økosystemernes*** ligevægt, såsom jordbundskvalitet eller havøkologi, der påvirker de økosystemtjenester, som organisationer er afhængige af. Disse kan være akutte, kroniske eller begge dele. Naturrelaterede fysiske risici opstår som følge af ændringer i de biotiske (levende) og abiotiske (ikkelevende) forhold, der understøtter sunde og velfungerende økosystemer. Fysiske risici er normalt lokationsspecifikke. Naturrelaterede fysiske risici er ofte forbundet med ***klimarelaterede fysiske risici***.
Markedsført	Levering eller tilgængeliggørelse for tredjemand mod betaling eller vederlagsfrit. Import betragtes som markedsføring.
Politik	Et sæt eller en ramme af generelle målsætninger og ledelsesprincipper, som virksomheden anvender i forbindelse med beslutningstagningen. En ***politik*** gennemfører virksomhedens strategi eller ledelsesbeslutninger for at forebygge, afbøde, standse, minimere, afhjælpe væsentlige faktiske og ***potentielle indvirkninger***, håndtere væsentlige ***risici*** og tilstræbe væsentlige ***muligheder***, enten individuelt eller på et højere niveau (dvs. grupper heraf eller dertil relaterede ***emner***). Hver politik hører under en eller flere definerede personers ansvar, angiver dens anvendelsesområde og omfatter en eller flere målsætninger (i givet fald knyttet til målbare ***mål***). En politik valideres og revideres i overensstemmelse med virksomhedernes gældende ledelsesregler. En politik gennemføres ved hjælp af ***tiltag*** eller handlingsplaner.
Forurenende stof	Et ***stof***, en vibration, varme, støj, lys eller en anden kontaminant i luft, vand eller ***jord***, der kan være til skade for menneskers sundhed og/eller miljøet, som kan resultere i skade på materielle goder, eller som kan forringe eller forstyrre naturfaciliteter og andre legitime anvendelser af miljøet (jf. forordning (EU) 2020/852).
Forurening	Direkte eller indirekte udledning, som skyldes menneskelige aktiviteter, af ***forurenende stoffer*** i luft, vand eller ***jord***, der kan være til skade for menneskers sundhed eller miljøets kvalitet, resultere i skade på materielle goder eller forringe eller forstyrre naturfaciliteter og andre legitime anvendelser af miljøet (jf. direktiv (EU) 2024/1785).
Potentiel indvirkning	Ved »***potentielle indvirkninger***« forstås indvirkninger, der endnu ikke har fundet sted, men som kan forekomme i fremtiden og berøre miljøet og mennesker.
Proces for tilvejebringelse af eller samarbejde om afhjælpning	Ved »***processer for tilvejebringelse af eller samarbejde om afhjælpning***« forstås formaliserede tilgange, hvorigennem virksomheden reagerer på identificerede skader, uanset om de identificeres gennem formelle ***kanaler for tilkendegivelse af betænkeligheder eller behov*** eller ved hjælp af andre midler. Sådanne processer omfatter typisk trin eller kriterier, der følges for at sikre, at betænkeligheder eller behov adresseres på passende vis og, hvis det er relevant, tilvejebringelse af eller samarbejde om afhjælpning af ***faktiske indvirkninger***. Processer for tilvejebringelse af eller samarbejde om afhjælpning kan være forbundet med en eller flere kanaler, hvorigennem ***interessenter*** kan tilkendegive deres betænkeligheder eller behov.

Defineret term	Definition
Produkt	***Produkter*** er alle fysiske varer, der ***markedsføres*** eller tages i brug
Indkøbt eller erhvervet elektricitet, varme, damp eller køling	Når virksomheden har modtaget sin elektricitet, varme, damp eller køling fra en tredjepart. Termen »erhvervet« afspejler omstændigheder, hvor en virksomhed ikke direkte kan købe elektricitet (f.eks. en lejer i en bygning), men hvor energien tilføres virksomhedens anlæg til brug.
Anerkendte kvalitetsstandarder for kulstofkreditter	Kvalitetsstandarder for ***kulstofkreditter***, der kan verificeres af uafhængige tredjeparter, gør krav og projektrapporter offentligt tilgængelige og sikrer som minimum additionalitet, varighed, undgåelse af dobbelttælling og fastsætter regler for beregning, overvågning og verifikation af projektets ***drivhusgasemissioner*** og -fjernelse.
Registrerbar arbejdsrelateret ulykker	Ved en arbejdsrelateret ulykke forstås en særlig hændelse under arbejdet, som fører til fysisk eller psykisk skade. En sådan hændelse kan registreres, hvis den medfører dødsfald eller mere end tre dages fravær fra arbejdet.
Registrerbart arbejdsrelateret dårligt helbred	Et tilfælde af arbejdsrelateret dårligt helbred er enhver sygdom, der forårsages eller forværres af faktorer på arbejdspladsen eller primært skyldes eksponering på arbejdspladsen for en fysisk, organisatorisk, kemisk eller biologisk risikofaktor eller en kombination af disse faktorer. Et sådant tilfælde kan registreres, hvis den medfører dødsfald eller fravær fra arbejdet.
Nyttiggørelse (affald)	Enhver operation, hvis hovedoutput er, at ***affald***, der kan opfylde et nyttigt formål ved at erstatte anvendelsen af andre materialer, der ellers ville være blevet anvendt til at opfylde en bestemt funktion, eller som er forberedt med henblik på at opfylde den pågældende funktion i anlægget eller i den bredere økonomi (jf. affaldsrammedirektivet (2008/98/EF).
Genanvendelse	Enhver ***nyttiggørelses***operation, hvor ***affalds***materialer omforarbejdes til ***produkter***, materialer eller ***stoffer***, hvad enten de bruges til det oprindelige formål eller til andre formål. Heri indgår omforarbejdning af organisk materiale, men ikke energiudnyttelse og omforarbejdning til materialer, der skal anvendes til brændsel eller til opfyldningsoperationer (jf. affaldsrammedirektivet (2008/98/EF)).
Afhjælpning/ oprydning	Genopretning af den eller de berørte personer, samfundsgrupper eller miljøet til en situation, der svarer til eller er så tæt som muligt på den situation, de ville have befundet sig i, hvis der ikke var opstået en faktisk negativ indvirkning, herunder gennem finansiel eller ikkefinansiel kompensation fra virksomheden til en eller flere personer, der er berørt af den faktiske negative indvirkning.
Vedvarende energi	Energi fra ***vedvarende*** ikkefossile kilder i form af vindkraft, solenergi (solvarme og solceller) og geotermisk energi, omgivelsesenergi, tidevands-, bølge- og anden havenergi, vandkraft, biomasse, lossepladsgas, gas fra spildevandsrensningsanlæg og biogas (artikel 2, stk. 1, i direktiv (EU) 2018/2001).
Fornyeligt materiale	Materialer fra bæredygtige kilder, der oftest demonstreres af internationalt anerkendte certificeringsordninger, og som efter udvinding vender tilbage til deres tidligere lagerbeholdninger ved hjælp af naturlige vækst- eller genopfyldningsprocesser i et tempo, der er i overensstemmelse med anvendelsescyklusser. De genopfyldes eller regenereres derfor hurtigere end høstet eller udvundet materiale.
Reparerbar	***Produktets*** evne til at blive genoprettet til en funktionel tilstand gennem tilgængeligheden af reservedele i hele dets mulige levetid, enkelheden af demontering og adgangen til reparationsoplysninger.

Defineret term	Definition
Ressourceinput	Fysiske materialer (f.eks. ***stoffer*** og ***produkter***), der indgår i en virksomheds drift med henblik på produktion, forbrug, vedligeholdelse eller levering af tjenesteydelser. Dette omfatter nye og ikkenye råmaterialer (herunder ***havressourcer***, energibærere, der anvendes til materialemæssige formål), halvfabrikata og komponenter, uanset om de indkøbes, genbruges eller nyttiggøres internt. Omfanget af ***ressourceinput*** afspejler også virksomhedens afhængighed af naturressourcer, dens ressourceeffektivitet og ***cirkularitet***.
Ressourceoutput	Fysiske materialer (f.eks. ***stoffer*** og ***produkter***), der forlader en virksomheds drift som resultater af dens aktiviteter, herunder output såsom solgte produkter, biprodukter, ***affald***, ***emissioner*** og materiale beregnet til ***genbrug***, ***genanvendelse*** eller bortskaffelse.
Ressourceanvendelse	Ved »***ressourceanvendelse***« forstås den måde, hvorpå virksomheden indkøber, forbruger, omdanner, genbruger eller bortskaffer fysiske materialer, nærmere betegnet ***tekniske materialer*** og ***biologiske materialer***, på tværs af sin drift og i sin ***værdikæde***. Det omfatter både: a) ***ressourceinput*** materialer, der indgår i virksomheden (f.eks. materialer, ***stoffer***, komponenter), og b) ***ressourceoutput***: materialer, der forlader virksomheden (f.eks. ***produkter***, biprodukter, ***affald***).
Genbrug (affald)	Enhver operation, hvor ***produkter*** eller komponenter, der ikke er ***affald***, anvendes igen til samme formål, som de var udformet til. Dette kan omfatte rengøring eller små justeringer, så de er klar til næste anvendelse uden betydelige forbehandling.
Risiko	Der henvises til definitionen af ***bæredygtighedsrelateret risiko***.
Scenarie	En plausibel beskrivelse af, hvordan fremtiden kan udvikle sig på grundlag af et sammenhængende og internt konsekvent sæt antagelser om de vigtigste drivkræfter (f.eks. teknologiske ændringer, priser) og relationer. Bemærk, at ***scenarier*** hverken er forudsigelser eller prognoser, men anvendes til at give et overblik over konsekvenserne af udviklingen og ***tiltag***.
Scenarieanalyse	En proces til at identificere og vurdere et udvalg af potentielle resultater af fremtidige begivenheder under usikre forhold.
Scope 1-drivhusgasemissioner	Direkte ***drivhusgasemissioner*** fra kilder, der ejes eller kontrolleres af virksomheden.
Scope 2-drivhusgasemissioner	Indirekte ***emissioner*** fra produktion af ***indkøbt eller erhvervet elektricitet, damp, varme eller køling***, der forbruges af virksomheden.
Scope 3-drivhusgasemissioner	Alle ***indirekte drivhusgasemissioner*** (der ikke er omfattet af ***scope 2-drivhusgasemissioner***), der forekommer i den rapporterende virksomheds ***værdikæde***, herunder både opstrøms-/nedstrøms***emissioner***. ***Scope 3-drivhusgasemissioner*** kan opdeles i ***scope 3-kategorier***.
Scope 3-kategori	En af de 15 typer ***scope 3-drivhusgasemissioner***, der er identificeret i GHG-protokollens Corporate Accounting and Reporting Standard (2004) og nærmere beskrevet i GHG-protokollens Corporate Value Chain (scope 3) Accounting and Reporting Standard (version 2011). Virksomheder, der vælger at redegøre for deres ***scope 3-emissioner*** baseret på kategorierne af ***indirekte drivhusgasemissioner*** i ISO 14064-1:2018, kan også henvise til den kategori, der er defineret i punkt 5.2.4 (undtagen indirekte drivhusgasemissioner fra importeret energi) i ISO 14064-1:2018.
Sekundær ressource	Tidligere anvendte materialer (ikkenye: Ressourcer, der nyttiggøres fra ***affaldsstrømme*** eller andre kilder samt materialer, der findes i brugte ***produkter*** eller komponenter) og genindføres i produktionscyklusser, hvilket mindsker afhængigheden af primære ressourcer og minimerer miljø***indvirkninger***. F.eks. genanvendte materialer samt genbrugte, reparerede, istandsatte eller genfremstillede produkter eller komponenter.

Defineret term	Definition
Driftssted	***Driftssted*** er fysiske lokationer: a) hvor en virksomhed eller aktører i ***værdikæden*** opererer, og hvor der med sandsynlighed vil forekomme ***afhængighedsforhold*** og ***indvirkninger***. Eksempler herpå er fabrikker, landbrug, miner, kontorer eller servicecentre, infrastruktur eller anlæg, fiskepladser, infrastruktur under jorden eller havbunden såsom underjordiske minetunneler, kabler samt rørlednings- eller værdikædeknudepunkter, eller b) med en unik kombination af ***jordbund***, klima, topografi, hydrologi og andre fysiske og biologiske faktorer.
Arbejdsmarkedsdialog	Alle former for forhandling, høring eller blot udveksling af oplysninger mellem eller blandt repræsentanter for regeringer, arbejdsgivere, deres organisationer og ***arbejdstagerrepræsentanter*** om problemstillinger af fælles interesse vedrørende økonomisk politik og social- og arbejdsmarkedspolitik. Den kan eksistere som en trepartsproces, hvor regeringen er en officiel part i dialogen, eller den kan bestå udelukkende af topartsforbindelser mellem arbejdstagerrepræsentanter og ledelse (eller fagforeninger og arbejdsgiverorganisationer).
Social beskyttelse	Den række foranstaltninger, der har til formål at mindske og forebygge fattigdom og sårbarhed i hele livscyklussen. De vigtigste livsbegivenheder, der adresseres i ESRS i relation til ***social beskyttelse***, omfatter sygdom, arbejdsløshed fra det tidspunkt, hvor virksomhedens egen arbejdstager arbejder for denne, arbejdsskade og erhvervet invaliditet og barselsorlov.
Jord/jordbund	Det øverste lag af jordskorpen, som befinder sig mellem grundfjeldet og overfladen. ***Jordbunden*** består af mineralske partikler, organisk materiale, vand, luft og levende organismer (jf. direktiv (EU) 2010/75).
Arealbefæstelse	Dækning af ***jorden*** på en måde, der gør det dækkede område uigennemtrængeligt (f.eks. en vej). Denne manglende gennemtrængelighed kan have miljø***indvirkninger*** som beskrevet i Kommissionens forordning (EU) 2018/2026 ([1]).
Interessent	Dem, der kan påvirke eller blive påvirket af virksomheden. Der er to hovedgrupper af ***interessenter***: a) berørte interessenter: enkeltpersoner eller grupper, hvis interesser berøres eller kan blive berørt – positivt eller negativt – af virksomhedens aktiviteter og dens direkte og indirekte ***forretningsforbindelser*** i hele dens ***værdikæde***, og b) ***brugere*** af ***bæredygtighedsredegørelser***: primære brugere af generel finansiel rapportering (eksisterende og potentielle investorer, långivere og andre kreditorer, herunder kapitalforvaltere, kreditinstitutter, forsikringsselskaber) samt andre brugere af generelle bæredygtighedsredegørelser, f.eks. virksomhedens forretningspartnere, arbejdsmarkedets parter (fagforeninger og arbejdsgiverorganisationer), civilsamfundet og ikkestatslige organisationer. Nogle, men ikke alle interessenter, kan tilhøre begge grupper.
Involvering af interessenter	En løbende proces med interaktion og dialog mellem virksomheden og dens ***interessenter***, som sætter virksomheden i stand til at høre, forstå og reagere på sine interessenters interesser og betænkeligheder.
Almindelige betalingsbetingelser	Ved »***almindelige betalingsbetingelser***« forstås vilkår, der er fastlagt på forhånd for flere transaktioner, der involverer forskellige parter, og som ikke er blevet individuelt forhandlet af parterne. Disse vilkår tilbydes/foreslås normalt til ***leverandørerne***. De kan hidrøre fra en virksomheds ***politik*** eller procedure, eller de kan beregnes som et gennemsnit eller en median af vilkårene i kontrakter med leverandører.

Defineret term	Definition
Strandet aktiv	***Strandede aktiver*** (herunder »aktiver, der risikerer at strande«) er aktiver eller investeringer (både aktive og fast planlagte), som på et tidspunkt inden udløbet af deres økonomiske levetid ikke længere er i stand til at opnå et økonomisk afkast som følge af ændringer i regulering, markedskræfter, teknologisk innovation eller miljøfaktorer (herunder klimaændringer og overgangen til en lavemissionsøkonomi). De omfatter typisk aktiver, der har lidt (eller forventes at lide) under uventede eller for tidlige nedskrivninger, devalueringer eller konvertering til forpligtelser, samt aktiver med betydelige ***indlejrede drivhusgasemissioner*** i løbet af deres driftslevetid. Termen »strandede aktiver« fokuserer på, hvad der allerede er sket på datoen for fremlæggelse af oplysninger, og kan allerede være afspejlet i årsregnskaberne (i så tilfælde kan der krydshenvises til disse), mens udtrykket »aktiver, der risikerer at strande« henviser til en fremadrettet vurdering, der tager hensyn til et givet fremtidigt ***scenarie***.
Strategiske råmaterialer	En undergruppe af ***kritiske råmaterialer***, der er afgørende for grønne og digitale teknologier, forsvar og rumapplikationer (jf. bilag I, afsnit 1, i forordning (EU) 2024/1252).
Stof	Ethvert grundstof og forbindelser heraf, naturligt eller industrielt fremstillet, herunder tilsætningsstoffer, som er nødvendige for at bevare stoffets stabilitet, og urenheder, som stammer fra fremstillingsprocessen, bortset fra opløsningsmidler, der kan udskilles, uden at det påvirker ***stoffets*** stabilitet eller ændrer dets sammensætning, og med undtagelse af følgende stoffer: a) radioaktive stoffer som defineret i artikel 1 i Rådets direktiv 96/29/Euratom om fastsættelse af grundlæggende sikkerhedsnormer til beskyttelse af befolkningens og arbejdstagernes sundhed mod de farer, som er forbundet med ioniserende stråling b) genetisk modificerede mikroorganismer som defineret i artikel 2, litra b), i Europa-Parlamentets og Rådets direktiv 2009/41/EF om indesluttet anvendelse af genetisk modificerede mikroorganismer og c) genetisk modificerede organismer som defineret i artikel 2, nr. 2), i Europa-Parlamentets og Rådets direktiv 2001/18/EF om udsætning i miljøet af genetisk modificerede organismer (jf. direktiv 2010/75/EU). Ud over stoffer i sig selv findes der også stoffer i blandinger, som er opløsninger, der består af to eller flere stoffer.
Problematiske stoffer	Et ***stof***, der: a) opfylder kriterierne i artikel 57 i forordning (EF) nr. 1907/2006 og er identificeret i overensstemmelse med samme forordnings artikel 59, stk. 1, og/eller b) er klassificeret i del 3 i bilag VI til forordning (EF) nr. 1272/2008 i en af følgende fareklasser eller farekategorier: v) carcinogenicitet, kategori 1 og 2 vi) kimcellemutagenicitet, kategori 1 og 2 vii) reproduktionstoksicitet, kategori 1 og 2 viii) hormonforstyrrende virkning for menneskers sundhed, kategori 1 og 2 ix) hormonforstyrrende virkning for miljøet, kategori 1 og 2 x) persistente, mobile og toksiske eller meget persistente, meget mobile egenskaber xi) persistente, bioakkumulerende og toksiske eller meget persistente, meget bioakkumulerende egenskaber xii) respiratorisk sensibilisering, kategori 1 xiii) hudsensibilisering, kategori 1 xiv) kronisk fare for vandmiljøet – kategori 1-4 xv) farlig for ozonlaget xvi) specifik målorgantoksicitet — gentagen eksponering, kategori 1 og 2 eller xvii) specifik målorgantoksicitet — enkelteksponering, kategori 1 og 2, eller

Defineret term	Definition
Særlig problematiske stoffer	***Stoffer***, der opfylder kriterierne i artikel 57 i forordning (EF) nr. 1907/2006 (REACH), og som er identificeret i overensstemmelse med samme forordnings artikel 59, stk. 1.
Leverandør	Enhed opstrøms i forhold til virksomheden (dvs. i organisationens ***forsyningskæde***), som leverer et ***produkt*** eller en tjenesteydelse, der anvendes i fremstillingen af organisationens egne produkter eller tjenesteydelser. En ***leverandør*** kan have en direkte ***forretningsforbindelse*** med virksomheden (ofte kaldet en førsteledsleverandør) eller en indirekte forretningsforbindelse.
Forsyningskæde	Det fulde udvalg aktiviteter eller processer, der udføres af enheder i opstrøms- eller nedstrømsled fra virksomheden, og som leverer ***produkter*** eller tjenesteydelser, der anvendes til udvikling og produktion af virksomhedens egne produkter eller tjenesteydelser. Dette omfatter enheder i opstrøms-led, som virksomheden har en direkte forbindelse til (ofte omtalt som en førsteledsleverandør), og enheder, som virksomheden har en indirekte ***forretningsforbindelse*** med.
Overfladevand	Indre vandområder, undtagen ***grundvand***, overgangsvande og kystvande, undtagen med hensyn til kemisk tilstand, hvor det også omfatter territorialfarvande. Defineres også som alt vand på jordens overflade, herunder ***ferskvand*** og andet vand, der adskiller sig fra vand fra undergrunden (grundvand).
Bæredygtighedsrelateret indvirkning (eller indvirkning)	Den virkning, som virksomheden har eller kan have for miljøet og mennesker, herunder virkningen for deres menneskerettigheder, i forbindelse med sin egen drift og opstrøms-/nedstrøms***værdikæde***, herunder gennem sine ***produkter*** og tjenesteydelser samt gennem sine ***forretningsforbindelser***. ***Indvirkningerne*** kan være faktiske eller potentielle, negative eller positive, tilsigtede eller utilsigtede og reversible eller irreversible. De kan opstå på kort, mellemlang eller lang sigt. Indvirkningerne angiver virksomhedens negative eller positive bidrag til bæredygtig udvikling.
Bæredygtighedsrelateret mulighed (eller mulighed)	Usikre miljømæssige, sociale eller ledelsesmæssige begivenheder eller forhold, som, hvis de indtræffer, kan have en potentiel væsentlig positiv virkning for virksomhedens ***forretningsmodel*** eller strategi, dens evne til at nå sine ***mål*** og skabe værdi og derfor kan påvirke dens og dens forretningspartneres beslutninger med hensyn til bæredygtighedsrelaterede ***emner***. Som enhver anden ***mulighed*** måles ***bæredygtighedsrelaterede muligheder*** som en kombination af deres omfang og sandsynligheden for, at de indtræffer.
Bæredygtighedsrelateret risiko (eller risiko)	Usikre miljømæssige, sociale eller ledelsesmæssige begivenheder eller forhold, som, hvis de indtræffer, kan have en potentiel væsentlig negativ virkning for virksomhedens ***forretningsmodel*** eller strategi, dens evne til at nå sine ***mål*** og skabe værdi og derfor kan påvirke dens og dens forretningspartneres beslutninger med hensyn til bæredygtighedsrelaterede ***emner***. Som enhver anden ***risiko*** måles ***bæredygtighedsrelaterede risici*** som en kombination af deres omfang og sandsynligheden for, at de indtræffer.
Bæredygtighedsredegørelse	Det særlige afsnit i virksomhedens ledelsesberetning, hvor de oplysninger om bæredygtighedsrelaterede ***emner*** og underemner, der er udarbejdet i overensstemmelse med direktiv (EU) 2022/2464 og ESRS, fremlægges.
Systemisk risiko	***Risici*** som følge af, at hele systemet er brudt sammen, i stedet for at enkelte dele svigter. De er kendetegnet ved beskedne vendepunkter, der indirekte kombineres og skaber store fejl med kaskader af interaktioner mellem fysiske risici og ***omstillingsrisici*** (afsmitning), da ét tab udløser en kæde af andre, og med systemer, der ikke kan genskabe balancen efter et chok. Et eksempel er tabet af en nøgleart som f.eks. havodderen, der har en afgørende rolle i ***økosystemets*** fællesstruktur. Da havodderen næsten blev jagtet til udryddelse i 1900-tallet, ændredes de kystnære økosystemer, og biomasseproduktionen blev kraftigt reduceret.

Defineret term	Definition
Mål	Målbare, resultatorienterede og tidsbestemte mål, som virksomheden sigter mod at nå i relation til væsentlige ***indvirkninger***, ***risici*** eller ***muligheder***. De kan fastsættes frivilligt af virksomheden eller udspringe af lovkrav til virksomheden. Et ***mål*** kan ikke alene omfatte forbedringer, men også opretholdelse af opnåede resultater eller opretholdelse af ensartede præstationsniveauer.
Teknisk materiale	Materialer, der ikke kan forarbejdes i den biologiske cyklus og derfor akkumuleres som ***affald***, fordi de ikke kan nedbrydes og føres tilbage til naturen som næringsstoffer.
Truede arter eller økosystemer	***Truede arter*** henviser til udryddelsestruede arter, herunder flora og fauna, der er opført på den europæiske rødliste eller IUCN's rødliste over truede arter, jf. afsnit 7 i bilag II til Kommissionens delegerede forordning (EU) 2021/2139. Ved ***truede økosystemer*** forstås de ***økosystemer***, der er kategoriseret som kritisk udryddelsestruede, udryddelsestruede og sårbare på IUCN's rødliste over økosystemer.
Emne	ESRS anvender termerne »***emne***« og »underemne«, der forstås som synonyme med termerne »bæredygtighedsforhold« eller »bæredygtighedsfaktorer«. Fremlagte oplysninger i ESRS er struktureret efter emne. Et emne er yderligere opdelt i underemner. I ESRS anvendes termen »emne« til at angive enten et emne eller et underemne, afhængigt af den mest hensigtsmæssige detaljeringsgrad, der er nødvendig for at opfylde det respektive oplysningsmål.
Uddannelse	Initiativer iværksat af virksomheden med henblik på at opretholde og/eller forbedre færdigheder og viden i sin ***egen arbejdsstyrke***. Det kan omfatte forskellige metoder såsom ***uddannelse*** på driftsstedet og onlinekurser.
Omstillingsplan	En specifik type handlingsplan, der vedtages af virksomheden i relation til en strategisk beslutning, og som adresserer: a) en målsætning for den offentlige ***politik*** og/eller b) en virksomhedsspecifik handlingsplan, der er organiseret som et struktureret sæt ***mål*** og tiltag, og som er forbundet med: xviii) en central strategisk beslutning xix) en større ændring af ***forretningsmodellen***, og navnlig xx) vigtige tiltag og allokerede ressourcer.
Omstillingsplan for modvirkning af klimaændringer	Et aspekt af en virksomheds overordnede strategi, der fastsætter virksomhedens ***mål***, ***tiltag*** og ressourcer med henblik på dens omstilling til en lavemissionsøkonomi, herunder tiltag såsom reduktion af dens ***drivhusgasemissioner*** med hensyn til målet om at begrænse den globale opvarmning til 1,5 °C og om klimaneutralitet.
Omstillingsrisiko	***Risici***, der skyldes manglende overensstemmelse mellem en organisations eller investors strategi og ledelse og det skiftende lovgivningsmæssige landskab, ***politik***landskabet eller det samfundsmæssige landskab, som organisationen opererer i. Udvikling, der har til formål at bringe skader på klimaet eller naturen til ophør eller få dem vendt, såsom statslige foranstaltninger, teknologiske gennembrud, markedsændringer, retstvister og ændrede ***forbruger***præferencer, kan alle forårsage eller ændre ***omstillingsrisici***.
Bruger	***Brugere*** af ***bæredygtighedsredegørelser*** er primære brugere af generel finansiel rapportering (eksisterende og potentielle investorer, långivere og andre kreditorer, herunder kapitalforvaltere, kreditinstitutter, forsikringsselskaber) samt andre brugere, herunder virksomhedens forretningspartnere, fagforeninger og arbejdsmarkedets parter, civilsamfundet og ikkestatslige organisationer.
Bruger af artikler	Enhver fysisk eller juridisk person, der anvender en ***artikel*** som led i sine industrielle eller erhvervsaktiviteter. Med henblik på disse standarder er begrebet »bruger« afledt af udtrykket »downstreambrugerne« i henhold til forordning (EF) nr. 1907/2006 (REACH).

Defineret term	Definition
Bruger af stoffer	Enhver fysisk eller juridisk person, bortset fra producenten, ***formulatoren*** eller ***importøren***, der anvender et ***stof***, enten si sig selv eller i en blanding, som led i sine industrielle aktiviteter eller erhvervsaktiviteter, bortset fra den endelige ***forbruger***. Med henblik på disse standarder er dette begreb afledt af udtrykket »downstreambrugerne« i henhold til forordning (EF) nr. 1907/2006 (REACH).
Værdikæde	Det fulde udvalg af aktiviteter, ressourcer og forbindelser i relation til virksomhedens ***forretningsmodel*** og det eksterne miljø, som den opererer i. En ***værdikæde*** omfatter de aktiviteter, ressourcer og forbindelser, som virksomheden anvender og er afhængig af til at skabe sine ***produkter*** eller tjenesteydelser, fra udformning til levering, forbrug og levetid. Relevante aktiviteter, ressourcer og forbindelser omfatter: a) de aktiviteter, der indgår i virksomhedens egen drift, såsom menneskelige ressourcer b) aktiviteter, der indgår i alle dens forsynings-, markedsførings- og distributionskanaler, såsom indkøb af materialer og tjenesteydelser samt salg og levering af produkter og tjenesteydelser og c) det finansieringsmæssige, geografiske, geopolitiske og lovgivningsmæssige miljø, som virksomheden opererer i. Værdikæden omfatter ***aktører*** opstrøms og nedstrøms for virksomheden. Aktører opstrøms i forhold til virksomheden (f.eks. ***leverandører***) leverer produkter eller tjenesteydelser, der anvendes i udviklingen af virksomhedens produkter eller tjenesteydelser. Enheder nedstrøms i forhold til virksomheden (f.eks. distributører, kunder) modtager produkter eller tjenester fra virksomheden. ESRS anvender termen »værdikæde« i ental, selv om det anerkendes, at virksomheder kan have flere værdikæder.
Løn/lønninger	Brutto***løn***, eksklusive variable tillæg såsom overarbejde og incitaments***løn***, og eksklusive godtgørelser, medmindre de er garanteret.
Affald	Ethvert ***stof*** eller enhver genstand, som indehaveren skiller sig af med, agter at skille sig af med eller er forpligtet til at skille sig af med (jf. direktiv 2008/98/EF om affald).
Affaldsstrøm	En særlig massestrøm af ***affald*** fra en proces, en aktivitet, et anlæg eller en industri, ofte opdelt efter materiale (f.eks. plast, metal, organisk materiale), oprindelse (f.eks. husholdning, industri) eller fare (f.eks. »farlig« i forhold til »ikkefarlig«).
Vandforbrug	Den vandmængde, der er trukket ind i virksomhedens område, og som ikke udledes tilbage til vandmiljøet eller en tredjepart i løbet af rapporteringsperioden.
Udledning af spildevand	Summen af spildevand og andet vand, der forlader organisationens område og udledes til ***overfladevand***, ***grundvand*** eller tredjeparter i løbet af rapporteringsperioden.
Genanvendt og genbrugt vand	Vand og spildevand (renset eller ubehandlet), der er blevet brugt mere end én gang før udledning fra virksomhedens område, således at vandbehovet reduceres. Dette kan ske i samme proces (genanvendt) eller i en anden proces inden for det samme (eget eller fælles) anlæg eller i en anden af virksomhedens anlæg (genbrugt).
Vandknaphed	Henviser til den volumetriske mængde af ressourcer bestående af ***ferskvand*** eller mangel på samme. Knaphed er menneskeskabt. Knaphed er resultatet af mængden af menneskeligt ***vandforbrug*** i forhold til mængden af vandressourcer i et givet område. Som sådan vil et tørt område med meget lidt vand, men intet menneskeligt vandforbrug ikke blive betragtet som knapt, men snarere tørt. ***Vandknaphed*** er en fysisk, objektiv realitet, der kan måles konsekvent på tværs af regioner og over tid. Vandknaphed afspejler den fysiske mængde af ferskvand snarere end, om dette vand er egnet til brug. En region kan f.eks. have rigelige vandressourcer (og dermed ikke betragtes som vandknapt), men have en så alvorlig ***forurening***, at disse forsyninger er uegnede til menneskelige eller økologiske formål.

Defineret term	Definition
Oplagret vand	Vand, der oplagres i regnvandsanlæg eller reservoirer.
Vandstress	Evnen eller manglen herpå til at imødekomme menneskers og miljøets efterspørgsel efter vand. ***Vandstress*** er et inklusivt begreb, der tager hensyn til flere fysiske aspekter i relation til vandressourcer, herunder vandtilgængelighed, vandkvalitet og adgang til vand (dvs. om folk er i stand til at gøre brug af fysisk tilgængelige vandforsyninger), hvilket ofte er en et resultat af bl.a. infrastrukturens tilstrækkelighed og overkommelige vandpriser.
Udtagning af vand	Summen af alt vand, der er trukket ind i virksomhedens område fra alle kilder til enhver anvendelse i løbet af rapporteringsperioden.
Arbejdstager i værdikæden	En person, der udfører arbejde i virksomhedens ***værdikæde***, uanset eksistensen eller arten af et kontraktligt forhold til virksomheden. I ESRS omfatter ***arbejdstagere i værdikæden*** alle arbejdstagere i virksomhedens opstrøms-/nedstrømsværdikæde, som virksomheden har eller kan få væsentlig indvirkning på. Dette omfatter ***indvirkninger***, der er forbundet med virksomhedens egen drift og værdikæde, herunder gennem dens ***produkter*** eller tjenesteydelser samt gennem dens ***forretningsforbindelser***. Dette omfatter alle arbejdstagere, der ikke er omfattet af begrebet »***egen arbejdsstyrke***« (»egen arbejdsstyrke« omfatter personer, der er i et ansættelsesforhold med virksomheden (»***ansatte***«), og ***ikkeansatte***, som enten er individuelle kontrahenter, der leverer arbejdskraft til virksomheden (»selvstændige«), eller personer, der stilles til rådighed af virksomheder, som primært beskæftiger sig med arbejdsformidling (NACE-kode O78).
Arbejdstagerrepræsentanter	Ved ***arbejdstagerrepræsentanter*** forstås: a) fagforeningsrepræsentanter, navnlig repræsentanter, som udpeges eller vælges af fagforeninger eller af medlemmer af sådanne fagforeninger i overensstemmelse med national lovgivning og praksis b) valgte repræsentanter, som vælges frit af organisationens arbejdstagere, som ikke er underlagt arbejdsgiverens dominans eller kontrol i overensstemmelse med nationale love eller administrative bestemmelser eller kollektive overenskomster, og hvis funktioner ikke omfatter aktiviteter, der henhører under fagforeningernes enekompetence i det pågældende land, og hvis eksistens ikke bruges til at underminere de pågældende fagforeningers eller deres repræsentanters stilling.
Balance mellem arbejdsliv og privatliv	Tilfredsstillende balance mellem en persons arbejde og privatliv. ***Balancen mellem arbejdsliv og privatliv*** i bredere forstand omfatter ikke blot balancen mellem arbejde og privatliv på grund af familie- eller omsorgsforpligtelser, men også tidsfordeling mellem den tid, der tilbringes på arbejdspladsen og i privatlivet, ud over familiemæssige forpligtelser.

([1]) 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, ELI: http://data.europa.eu/eli/reg/2018/2026/oj).