



EUROPA-
KOMMISSIONEN

Bruxelles, den 31.7.2023
C(2023) 5303 final

ANNEX 1

BILAG

til

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

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

BILAG I

EUROPÆISKE STANDARDER FOR BÆREDYGTIGHEDSRAPPORTERING (ESRS)

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

ESRS 1 GENERELLE KRAV

Indholdsfortegnelse

Målsætning

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

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

Målsætning

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

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

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

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

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

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

1.1 Kategorier af ESRS-standarder

4. Der er tre kategorier af ESRS:

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

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

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

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

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

Virksomheden skal anvende **mindstekravene til oplysninger** vedrørende politikker, foranstaltninger, parametre og mål sammen med de tilsvarende oplysningskrav i emnespecifikke og sektorspecifikke ESRS.

1.3 Udarbejdelse af konventioner

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

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

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

2. Oplysningernes kvalitative karakteristika

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

3. Dobbelt væsentlighed som grundlag for bæredygtighedsoplysninger

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

3.1 Interessenter og deres relevans for processen til vurdering af væsentlighed

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

3.2 Væsentlige forhold og oplysningernes væsentlighed

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

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

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

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

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

3.3 Dobbelt væsentlighed

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

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

3.4 Virkningens væsentlighed

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

3.5 Finansiell væsentlighed

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

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

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

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

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

3.7 Opdelingsniveau

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

elementer, der er af forskellig karakter.

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

4. **Rettidig omhu**

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

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

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

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

5. Værdikæde

5.1 Rapporterende virksomhed og værdikæde

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

spørgsmål 8-11.

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

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

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

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

5.2 Estimering ved hjælp af sektorgennemsnit og proxyer

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

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

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

6. Tidshorisonter

6.1 Rapporteringsperiode

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

6.2 Sammenkædning af fortid, nutid og fremtid

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

6.3 Rapportering af fremskridt i forhold til basisåret

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

6.4 Definition af kort, mellemlang og lang sigt til rapporteringsformål

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

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

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

7. Udarbejdelse og fremlæggelse af bæredygtighedsoplysninger

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

7.1 Fremlæggelse af sammenlignende oplysninger

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

7.2 Kilder til estimering og usikkerhed i resultatet

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

anvendt i virksomhedens regnskaber.

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

7.3 *Ajourføring af oplysninger om begivenheder efter rapporteringsperiodens afslutning*

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

7.4 *Ændringer i udarbejdelsen eller fremlæggelsen af bæredygtighedsoplysninger*

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

7.5 *Rapporteringsfejl i tidligere perioder*

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

manglende eller forkert anvendelse af pålidelige oplysninger, som:

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

7.6 Konsolideret rapportering og undtagelse for datterselskaber

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

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

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

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

7.8 Rapportering om muligheder

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

8. Bæredygtighedserklæringens struktur

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

8.1 Generelt krav til fremlæggelse

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

8.2 Bæredygtighedserklæringens indhold og struktur

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

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

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

9. Forbindelser med andre dele af virksomhedsrapportering og tilknyttede oplysninger

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

9.1 Integrering ved henvisning

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

- (a) et andet afsnit i ledelsesberetningen

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

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

9.2 Tilknyttede oplysninger og sammenhæng med regnskabet

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

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

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

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

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

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

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

10 Overgangsbestemmelser

10.1 Overgangsbestemmelse vedrørende enhedsspecifikke oplysninger

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

10.2 Overgangsbestemmelse vedrørende kapitel 5 Værdikæde

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

10.3 Overgangsbestemmelse vedrørende afsnit 7.1 Fremlæggelse af sammenlignende oplysninger

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

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

10.4 Overgangsbestemmelse: Liste over oplysningskrav, der indfases

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

Tillæg A: Anvendelseskrav

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

Enhedsspecifikke oplysninger

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

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

Dobbelt væsentlighed

Interessenter og deres relevans for processen til vurdering af væsentlighed

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

Vurdering af virkningens væsentlighed

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

Alvorligheds karakteristika

- AR 10. Alvorsgraden bestemmes af følgende faktorer:

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

Virkninger i forbindelse med virksomheden

AR 12. Som eksempler kan nævnes:

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

Vurdering af finansiell væsentlighed

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

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

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

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

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

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

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

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

Bæredygtighedsspørgsmål, der skal medtages i væsentlighedsvurderingen

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

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

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

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

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

Estimering ved hjælp af sektorgennemsnit og proxyer

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

Bæredygtighedserklæringens indhold og struktur

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

Tillæg B: Oplysningernes kvalitative karakteristika

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

Relevans

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

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

Troværdig repræsentation

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

Sammenlignelighed

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

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

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

Verificerbarhed

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

Forståelighed

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

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

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

Tillæg C: Liste over krav til indfasning af oplysninger

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

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

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

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

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

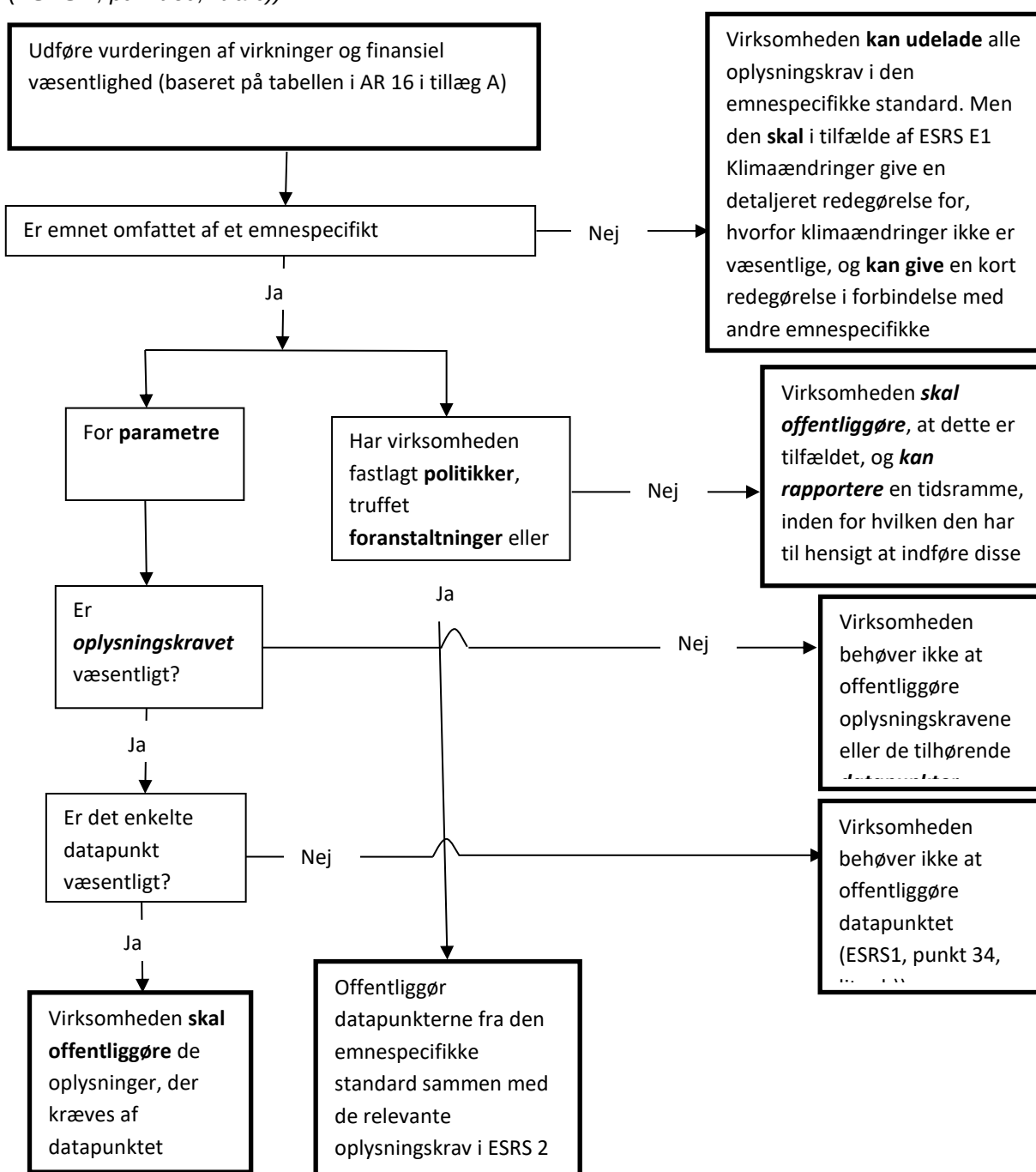
Tillæg D: ESRS-bæredygtighedserklæringens struktur

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

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

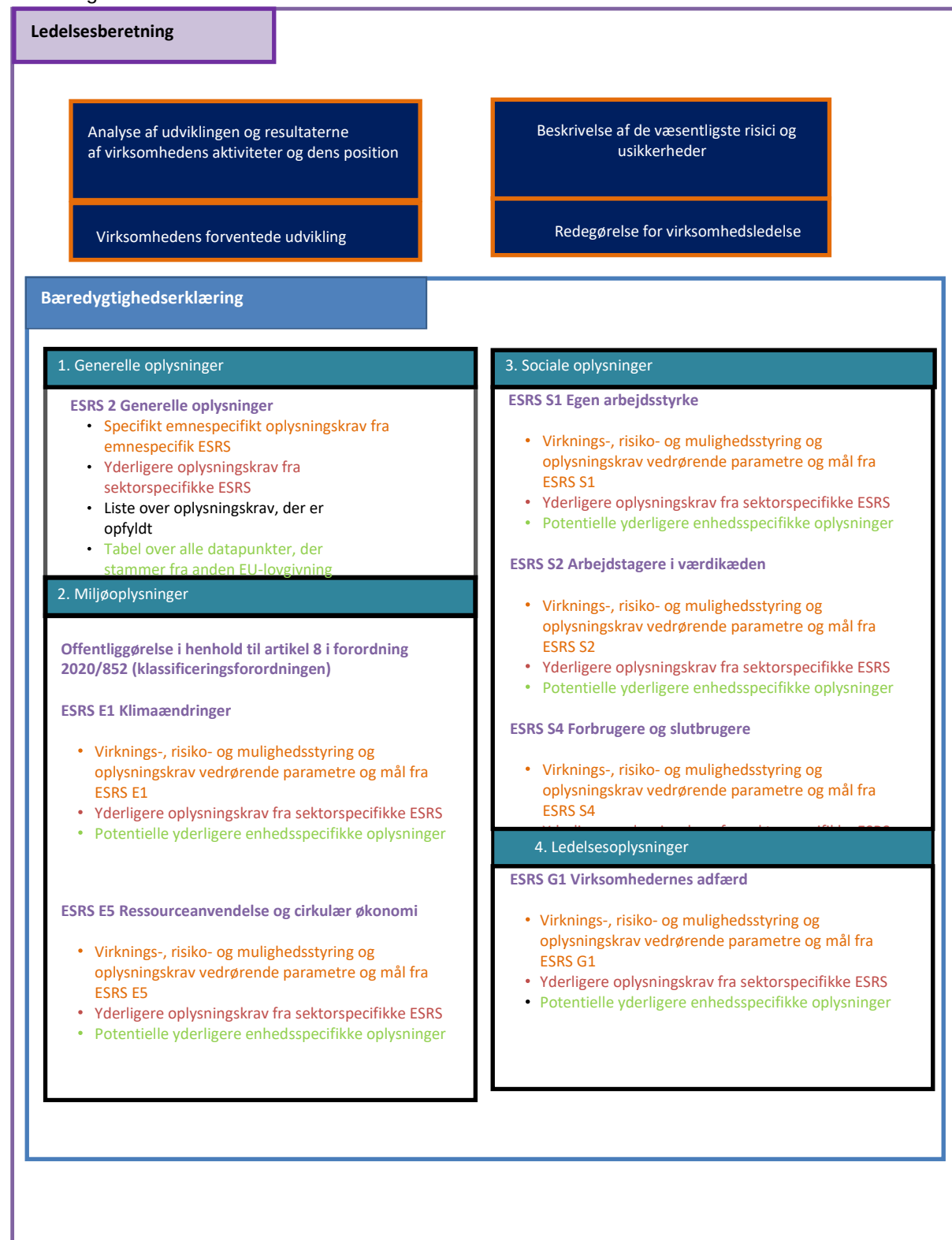
Tillæg E: Flowdiagram til bestemmelse af oplysninger i henhold til ESRS

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



Tillæg F: Eksempel på ESRS-bæredygtighedserklæringens struktur

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



Tillæg G: Eksempel på integrering ved henvisning

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

