

ESRS E1 KLIMAÆNDRINGER

Indholdsfortegnelse

Målsætning

Interaktioner med andre ESRS

Oplysningskrav

- ESRS 2 Generelle oplysninger

Forvaltning

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

Strategi

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

Håndtering af virkninger, risici og muligheder

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

Parametre og mål

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

Tillæg A: Anvendelseskrav

- ESRS 2 Generelle oplysninger

Strategi

- Oplysningskrav E1-1 — Omstillingsplan for modvirkning af klimaændringer

Håndtering af virkninger, risici og muligheder

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

Parametre og mål

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

Formål

1. Formålet med denne standard er at specificere oplysningskrav, som vil gøre det muligt for brugere af **bæredygtighedserklæringer** at forstå:
 - (a) hvordan virksomheden påvirker klimaændringerne med hensyn til væsentlige positive og negative faktiske og potentielle virkninger
 - (b) virksomhedens tidligere, nuværende og fremtidige modvirkningsindsats i overensstemmelse med Parisaftalen (eller en ajourført international aftale om klimaændringer) og forenelig med begrænsningen af den globale opvarmning til 1,5 °C
 - (c) virksomhedens planer og kapacitet til at tilpasse sin strategi og forretningsmodel i overensstemmelse med omstillingen til en bæredygtig økonomi og til at bidrage til at begrænse den globale opvarmning til 1,5 °C
 - (d) eventuelle andre **foranstaltninger**, som virksomheden har truffet, og resultatet af sådanne foranstaltninger for at forebygge, afbøde eller afhjælpe faktiske eller potentielle negative virkninger og imødegå **risici** og **muligheder**
 - (e) arten, typen og omfanget af virksomhedens væsentlige risici og muligheder som følge af virksomhedens virkninger på og **afhængighed** af klimaændringer, og hvordan virksomheden forvalter dem og
 - (f) de **finansielle virkninger** for virksomheden over kort, mellemlang og lang sigt for risici og muligheder som følge af virksomhedens virkninger på og afhængighed af klimaændringer.
2. Oplysningskravene i denne standard tager hensyn til kravene i relateret EU-lovgivning og -regulering (dvs. EU's klimalov¹, forordningen om klimabenchmarkstandarder², forordningen om oplysninger om bæredygtig finansiering (SFDR)³, EU-klassificeringssystemet⁴ og EBA's søjle 3-oplysningskrav⁵).
3. Denne standard omfatter oplysningskrav vedrørende følgende **bæredygtighedsspørgsmål**: "**modvirkning af klimaændringer**" og "**tilpasning til klimaændringer**". Den dækker også energirelaterede spørgsmål, i det omfang de er relevante for klimaændringerne.
4. **Modvirkning af klimaændringer** vedrører virksomhedens bestræbelser på at begrænse stigningen i den globale gennemsnitstemperatur til 1,5 °C over det førindustrielle niveau i overensstemmelse med Parisaftalen. Denne standard omfatter oplysningskrav vedrørende, men ikke begrænset til de syv **drivhusgasser** kuldioxid (CO₂), metan (CH₄), dinitrogenoxid (N₂O), hydrofluorcarboner (HFC), perfluorcarboner (PCF'er), svovlhexafluorid (SF₆) og nitrogentrifluorid (NF₃). Den omfatter også oplysningskrav om, hvordan virksomheden

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

² Kommissionens delegerede forordning (EU) 2020/1818 af 17. juli 2020 om supplerende regler til Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU) 2016/1011 for så vidt angår minimumsstandarder for EU-benchmarks for klimaovergangen og Paristilpassede EU-benchmarks (EUT L 406 af 3.12.2020, s. 17).

³ Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU) 2019/2088 af 27. november 2019 om bæredygtighedsrelaterede oplysninger i sektoren for finansielle tjenesteydelser (forordningen om offentliggørelse af bæredygtige finansielle oplysninger) (EUT L 317 af 9.12.2019, s. 1).

⁴ 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).

⁵ Kommissionens gennemførelsesforordning (EU) 2022/2453 af 30. november 2022 om ændring af de gennemførelsesmæssige tekniske standarder i gennemførelsesforordning (EU) 2021/637 for så vidt angår offentliggørelse af miljømæssige, sociale og ledelsesmæssige risici (EUT L 324 af 19.12.2022, s. 1).

håndterer sine **drivhusgasemissioner** samt de dermed forbundne **omstillingsrisici**.

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

Interaktioner med andre ESRS

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

Oplysningskrav

ESRS 2 Generelle oplysninger

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

Forvaltning

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

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

Strategi

Oplysningskrav E1-1 — Omstillingsplan for modvirkning af klimaændringer

14. Virksomheden skal offentliggøre sin omstillingsplan for modvirkning af

klimaændringer⁶

15. Formålet med dette oplysningskrav er at gøre det muligt at forstå virksomhedens tidligere, nuværende og fremtidige modvirkningsindsats for at sikre, at dens strategi og **forretningsmodel** er forenelig med omstillingen til en bæredygtig økonomi og med begrænsningen af den globale opvarmning til 1,5 °C i overensstemmelse med Parisaftalen og målet om at opnå klimaneutralitet senest i 2050 og, hvor det er relevant, virksomhedens eksponering for kul-, olie- og gasrelaterede aktiviteter.
16. De oplysninger, der kræves i henhold til punkt 14, skal omfatte:
- (a) med henvisning til mål for **reduktion af drivhusgasemissioner** (som krævet i oplysningskrav E1-4), en redegørelse for, hvordan virksomhedens mål er forenelige med begrænsningen af den globale opvarmning til 1,5 °C i overensstemmelse med Parisaftalen
 - (b) med henvisning til målene for reduktion af drivhusgasemissioner (som krævet i henhold til oplysningskrav E1-4) og **foranstaltningerne til modvirkning af klimaændringer** (som krævet i oplysningskrav E1-3), en redegørelse for de identificerede **dekarboniseringstiltag** og planlagte nøgleforanstaltninger, herunder ændringer i virksomhedens produkt- og tjenesteportefølje og dens indførelse af nye teknologier med hensyn til egne aktiviteter eller opstrøms og/eller nedstrøms værdikæde
 - (c) med henvisning til de **foranstaltninger til modvirkning af klimaændringer** (som krævet i oplysningskrav E1-3), en redegørelse for og kvantificering af virksomhedens investeringer og finansiering til støtte for gennemførelsen af dens **omstillingsplan** med henvisning til de centrale resultatindikatorer for CapEx, der er i overensstemmelse med klassificeringssystemet, og, hvis det er relevant, CapEx-planerne, som virksomheden fremlægger i overensstemmelse med Kommissionens delegerede forordning (EU) 2021/2178
 - (d) en kvalitativ vurdering af de potentielle **fastlåste drivhusgasemissioner** fra virksomhedens vigtigste aktiver og produkter. Dette skal omfatte en redegørelse for, hvorvidt og hvordan disse **emissioner** kan bringe opfyldelsen af virksomhedens **mål for reduktion af drivhusgasemissioner** i fare og fremme **omstillingsrisiko**, og, hvis det er relevant, en redegørelse for virksomhedens planer om at forvalte sine drivhusgasintensive og energiintensive aktiver og produkter
 - (e) for virksomheder med økonomiske aktiviteter, der er omfattet af delegerede forordninger om tilpasning til eller modvirkning af klimaændringer i henhold til klassificeringsforordningen, en redegørelse for eventuelle mål eller planer (CapEx, CapEx-planer, OpEx), som virksomheden har for at tilpasse sine økonomiske aktiviteter (indtægter, CapEx, OpEx) til de kriterier, der er fastsat i Kommissionens delegerede forordning 2021/2139⁷
 - (f) hvis det er relevant, en oplysning om betydelige CapEx-beløb, der er investeret i rapporteringsperioden, og som vedrører kul-, olie- og gasrelaterede økonomiske aktiviteter⁸

⁶ Disse oplysninger er i overensstemmelse med artikel 2, stk. 1, i Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU) 2021/1119 (Den europæiske klimalov) og med Kommissionens delegerede forordning (EU) 2020/1818 (klimabenchmarkforordningen), artikel 2.

⁷ Kommissionens delegerede forordning (EU) 2021/2139 af 4. juni 2021 om supplerende regler til Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU) 2020/852 for så vidt angår fastsættelse af de tekniske screeningskriterier til bestemmelse af de betingelser, hvorunder en økonomisk aktivitet kvalificeres som bidragende væsentligt til modvirkning af klimaændringer eller tilpasning til klimaændringer, og til fastlæggelse af, hvorvidt den pågældende økonomiske aktivitet i væsentlig grad skader nogle af de andre miljømål (EUT L 442 af 9.12.2021, s. 1).

⁸ De pågældende CapEx-beløb vedrører følgende NACE-koder:

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

- (g) oplysning om, hvorvidt virksomheden er udelukket fra Paristilpassede EU-benchmarks⁹
 - (h) en redegørelse for, hvordan **omstillingsplanen** er integreret i og i overensstemmelse med virksomhedens overordnede forretningsstrategi og finansielle planlægning
 - (i) om omstillingsplanen er godkendt af **administrations-, ledelses- og tilsynsorganerne** og
 - (j) en redegørelse for virksomhedens fremskridt med gennemførelsen af omstillingsplanen.
17. Hvis virksomheden ikke har en **omstillingsplan**, skal den angive, om og i givet fald hvornår den vil vedtage en omstillingsplan.

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

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

Håndtering af virkninger, risici og muligheder

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

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

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

(b) C.19 Fremstilling af koks og raffinerede mineralolieprodukter

(c) D.35.1 Produktion, transport og distribution af elektricitet

(d) D.35.3 Fjernvarmeforsyning (begrænset til kulfyret og oliefyret kraft- og/eller varmeproduktion)

(e) G.46.71 Engroshandel med fast, flydende og luftformigt brændstof og lignende varer (begrænset til fast og flydende brændsel).

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

⁹ Dette oplysningskrav er medtaget i overensstemmelse med kravene i Kommissionens gennemførelsesforordning (EU) 2022/2453, skema 1, omstillingsrisiko forbundet med klimaændringer og er i overensstemmelse med Kommissionens delegerede forordning (EU) 2020/1818 (klimabenchmarkforordningen), artikel 12.1, litra d)-g), og artikel 12.2.

krævet i henhold til oplysningskravet ESRS E1-6)

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

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

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

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

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

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

Parametre og mål

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

5. **Virksomheden skal offentliggøre de klimarelaterede mål, den har fastsat.**
6. Formålet med dette oplysningskrav er at gøre det muligt at forstå de **mål**, som virksomheden har fastsat for at støtte sine **politikker til modvirkning af og tilpasning til klimaændringer** og håndtere dens væsentlige klimarelaterede **virkninger, risici og muligheder**.
7. Offentliggørelsen af de **mål**, der kræves i punkt 30, skal indeholde de oplysninger, der kræves i ESRS 2 MDR-T *Sporing af effektiviteten af politikker og foranstaltninger gennem mål*.
8. Med henblik på den offentliggørelse, der kræves i henhold til punkt 30, skal virksomheden offentliggøre, om og hvordan den har fastsat **mål for reduktion af drivhusgasemissioner** og/eller andre mål for håndtering af væsentlige klimarelaterede **virkninger, risici og muligheder**, f.eks. udbredelse af **vedvarende energi**, energieffektivitet, **tilpasning til klimaændringer** og **fysisk** risikobegrænsning eller afbødning af **omstillingsrisici**.
9. Hvis virksomheden har fastsat **mål for reduktion af drivhusgasemissioner**¹⁰, finder ESRS 2 MDR-T og følgende krav anvendelse:

¹⁰ Disse oplysninger understøtter informationsbehovene hos deltagere på det finansielle marked, der er omfattet af forordning (EU) 2019/2088 (SFDR), fordi de stammer fra en yderligere indikator vedrørende de vigtigste negative virkninger som fastsat ved indikator nr. 4 i skema 2 i bilag I til Kommissionens delegerede forordning (EU) 2022/1288 for så vidt angår oplysningsregler om bæredygtige investeringer ("Investeringer i virksomheder uden initiativer til reduktion af CO₂-emissioner"). og er i overensstemmelse med Kommissionens delegerede forordning (EU) 2020/1818 (klimabenchmarkforordningen), artikel 6.

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

Oplysningskrav E1-5 — Energiforbrug og -miks

- 10. Virksomheden skal fremlægge oplysninger om sit energiforbrug og sit energimiks.
- 11. Formålet med dette oplysningskrav er at give en forståelse af virksomhedens samlede energiforbrug i absolut værdi, forbedring af energieffektiviteten, eksponering for kul-, olie- og gasrelaterede aktiviteter og andelen af **vedvarende energi** i dens samlede energimiks.
- 12. De oplysninger, der kræves i henhold til punkt 35, skal omfatte det samlede energiforbrug i MWh i forbindelse med egne aktiviteter opdelt efter:
 - (a) samlet energiforbrug fra fossile kilder¹¹

¹¹ Disse oplysninger understøtter informationsbehovene hos deltagere på det finansielle marked, der er omfattet af forordning (EU) 2019/2088, fordi de stammer fra en obligatorisk indikator

- (b) samlet energiforbrug fra nukleare kilder
 - (c) samlet energiforbrug fra vedvarende energikilder opdelt efter:
 - i. brændstofforbrug til vedvarende energikilder, herunder biomasse (der også omfatter industriaffald og kommunalt **affald** af biologisk oprindelse), biobrændstoffer, biogas, brint fra vedvarende kilder¹² osv.
 - ii. forbrug af købt eller erhvervet elektricitet, varme, damp og køling fra vedvarende energikilder og
 - iii. forbrug af egenproduceret vedvarende energi, der ikke er brændsel.
13. En virksomhed med aktiviteter i **sektorer med stor klimapåvirkning**¹³ skal yderligere opdele sit samlede energiforbrug fra fossile kilder efter:
- (a) brændstofforbrug fra kul og kulprodukter
 - (b) brændstofforbrug fra råolie og olieprodukter
 - (c) brændstofforbrug fra naturgas
 - (d) brændstofforbrug fra andre fossile kilder
 - (e) forbrug af **købt eller erhvervet elektricitet, varme, damp eller køling** fra fossile kilder
14. Desuden skal virksomheden, hvor det er relevant, opdele og offentliggøre sin produktion af **ikkevedvarende energi** og produktionen af **vedvarende energi** særskilt i MWh¹⁴.

Energiintensitet baseret på nettoindtægter¹⁵

15. Virksomheden skal fremlægge oplysninger om energiintensiteten (samlet energiforbrug pr. nettoindtægt) i forbindelse med aktiviteter i **sektorer med stor klimapåvirkning**.
16. De oplysninger om energiintensitet, der kræves i henhold til punkt 40, må kun udledes af det samlede energiforbrug og nettoindtægterne fra aktiviteter i **sektorer med stor**

vedrørende de vigtigste negative virkninger som fastsat ved indikator nr. 5 i skema 1 i bilag I til Kommissionens delegerede forordning (EU) 2022/1288 for så vidt angår oplysningsregler om bæredygtige investeringer ("Andel af forbrug og produktion af ikkevedvarende energi"). Opdelingen tjener som reference for en yderligere indikator vedrørende de vigtigste negative virkninger som fastsat ved indikator nr. 5 i tabel 2 i samme bilag ("Opdeling af energiforbruget efter type ikkevedvarende energikilder").

¹² I overensstemmelse med kravene i delegerede retsakter for brint fra vedvarende energikilder: Kommissionens delegerede forordning af 10. februar 2023 om supplerende regler til Europa-Parlamentets og Rådets direktiv (EU) 2018/2001 om fastlæggelse af en EU-metode med detaljerede regler for produktion af vedvarende flydende eller gasformige transportbrændstoffer, der ikke er af biologisk oprindelse, og Kommissionens delegerede forordning af 10. februar 2023 om supplerende regler til Europa-Parlamentets og Rådets direktiv (EU) 2018/2001 gennem fastsættelse af en minimumstærkel for drivhusgasemissionsbesparelser fra genanvendt kulstofbrændsel og præcisering af en metode til vurdering af drivhusgasemissionsbesparelser fra vedvarende flydende og gasformige transportbrændstoffer, der ikke er af biologisk oprindelse, og fra genanvendte kulstofbrændsler.

¹³ Sektorer med stor klimapåvirkning er dem, der er opført i hovedafdeling A til H og hovedafdeling L i NACE (som defineret i Kommissionens delegerede forordning (EU) 2022/1288).

¹⁴ Disse oplysninger understøtter informationsbehovene hos deltagere på det finansielle marked, der er omfattet af forordning (EU) 2019/2088, fordi de stammer fra en obligatorisk indikator vedrørende de vigtigste negative virkninger som fastsat ved indikator nr. 5 i skema 1 i bilag I til Kommissionens delegerede forordning (EU) 2022/1288 for så vidt angår oplysningsregler om bæredygtige investeringer ("Andel af forbrug og produktion af ikkevedvarende energi").

¹⁵ Disse oplysninger understøtter informationsbehovene hos deltagere på det finansielle marked, der er omfattet af forordning (EU) 2019/2088, fordi de stammer fra en obligatorisk indikator vedrørende de vigtigste negative virkninger som fastsat ved indikator nr. 6 i skema 1 i bilag I til Kommissionens delegerede forordning (EU) 2022/1288 for så vidt angår oplysningsregler om bæredygtige investeringer ("Energiforbrugsintensitet pr. sektor med stor indvirkning på klimaet").

klimapåvirkning.

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

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

19. Virksomheden skal offentliggøre følgende i ton CO₂-ækvivalenter¹⁶:
 - (a) **bruttodrivhusgasemissioner under anvendelsesområde 1**
 - (b) **bruttodrivhusgasemissioner under anvendelsesområde 2**
 - (c) **bruttodrivhusgasemissioner under anvendelsesområde 3 og**
 - (d) **drivhusgasemissioner i alt.**
20. Formålet med oplysningskravet i punkt 44 for så vidt angår:
 - (a) **bruttodrivhusgasemissioner under anvendelsesområde 1** som krævet i punkt 44, litra a), skal give en forståelse af virksomhedens direkte virkning på klimaændringer og den andel af dens samlede drivhusgasemissioner, der er reguleret under emissionshandelsordninger
 - (b) **bruttodrivhusgasemissioner under anvendelsesområde 2** som krævet i punkt 44, litra b), skal give en forståelse af de indirekte virkninger på klimaændringer som følge af virksomhedens forbrug af energi, uanset om den købes eksternt eller erhverves
 - (c) **bruttodrivhusgasemissioner under anvendelsesområde 3** som krævet i punkt 44, litra c), skal give en forståelse af de drivhusgasemissioner, der forekommer i virksomhedens opstrøms og nedstrøms værdikæde ud over dens drivhusgasemissioner under anvendelsesområde 1 og 2. For mange virksomheder kan drivhusgasemissioner under anvendelsesområde 3 være hovedkomponenten i deres drivhusgasopgørelse, og de er en vigtig drivkraft for virksomhedens **omstillingsrisici**
 - (d) de samlede **drivhusgasemissioner** som krævet i punkt 44, litra d), skal give en overordnet forståelse af virksomhedens drivhusgasemissioner, og om de stammer fra dens egne aktiviteter eller opstrøms og nedstrøms værdikæde. Denne offentliggørelse er en forudsætning for at måle fremskridt hen imod reduktion af drivhusgasemissioner i overensstemmelse med virksomhedens klimarelaterede **mål** og EU's politikmål.

Oplysningerne fra dette oplysningskrav er også nødvendige for at forstå virksomhedens klimarelaterede **omstillingsrisici**.
21. Når virksomheden offentliggør de oplysninger om **drivhusgasemissioner**, der kræves i henhold til punkt 44, skal den henvise til ESRS 1, punkt 62 til 67. I princippet er data om drivhusgasemissioner fra dens associerede virksomheder eller joint ventures, der indgår i virksomhedens opstrøms og nedstrøms værdikæde (ESRS 1, punkt 67), ikke begrænset til

¹⁶ Disse oplysninger understøtter informationsbehovene hos deltagere på det finansielle marked, der er omfattet af forordning (EU) 2019/2088, fordi de stammer fra en obligatorisk indikator vedrørende de vigtigste negative virkninger som fastsat ved indikator nr. 1 og nr. 2 i skema 1 i bilag I til Kommissionens delegerede forordning (EU) 2022/1288 for så vidt angår oplysningsregler om bæredygtige investeringer ("Drivhusgasemissioner" og "CO₂-aftryk"). Disse oplysninger er i overensstemmelse med Kommissionens delegerede forordning (EU) 2020/1818 (klimabenchmarkforordningen), artikel 5, stk. 1, artikel 6 og artikel 8, stk. 1.

andelen af kapitalandele. For associerede virksomheder, joint ventures, ikkekonsoliderede dattervirksomheder (investeringsenheder) og kontraktlige ordninger, som er fælles ordninger, der ikke er struktureret gennem en virksomhed (dvs. fælles kontrollerede aktiviteter og aktiver), skal virksomheden medtage drivhusgasemissionerne i overensstemmelse med omfanget af virksomhedens **operationelle kontrol** over dem.

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

Drivhusgasintensitet baseret på nettoindtægter¹⁷

¹⁷ Disse oplysninger understøtter informationsbehovene hos deltagere på det finansielle marked, der er omfattet af forordning (EU) 2019/2088, fordi de stammer fra en obligatorisk indikator vedrørende de vigtigste negative virkninger som fastsat ved indikator nr. 3 i skema 1 i bilag I til

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

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

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

Kommissionens delegerede forordning (EU) 2022/1288 for så vidt angår oplysningsregler om bæredygtige investeringer ("Investeringsmodtagende virksomheders drivhusgasemissionsintensitet). Disse oplysninger er i overensstemmelse med Kommissionens delegerede forordning (EU) 2020/1818 (klimabenchmarkforordningen), artikel 8, stk. 1.

bruttodrivhusgasemissioner i overensstemmelse med oplysningskrav E1-4, punkt 30, skal den redegøre for anvendelsesområdet, metoderne og rammerne, og hvordan det er hensigten, at de resterende **drivhusgasemissioner** (efter ca. 90-95 % reduktion af drivhusgasemissioner med mulighed for begrundede sektorspecifikke variationer i overensstemmelse med en anerkendt sektorspecifik dekarboniseringsvej) skal neutraliseres ved f.eks. drivhusgasoptag i dens egne aktiviteter og opstrøms og nedstrøms værdikæde.

36. Hvis virksomheden har fremsat offentlige påstande om drivhusgasneutralitet, der indebærer anvendelse af **CO₂-kreditter**, skal den forklare:
- (a) hvorvidt og hvordan disse påstande ledsages af **mål for reduktion af drivhusgasemissioner** som krævet i oplysningskrav ESRS E1-4
 - (b) hvorvidt og hvordan disse påstande og afhængigheden af CO₂-kreditter hverken hindrer eller reducerer opfyldelsen af dens mål for reduktion af drivhusgasemissioner¹⁸ eller, hvis det er relevant, dens nettoformål og
 - (c) troværdigheden og integriteten af de anvendte CO₂-kreditter, herunder ved henvisning til anerkendte kvalitetsstandarder.

Oplysningskrav E1-8 — Intern CO₂-prissætning

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

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

39. Virksomheden skal offentliggøre:
- (a) **forventede finansielle virkninger af væsentlige fysiske risici**

¹⁸ Disse oplysninger er i overensstemmelse med artikel 2, stk. 1, i Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU) 2021/1119 (den europæiske klimalov).

- (b) **forventede finansielle virkninger af væsentlige omstillingsrisici og**
 - (c) **potentialet for at drage fordel af væsentlige klimarelaterede muligheder.**
40. De oplysninger, der kræves i henhold til punkt 64, supplerer de oplysninger om aktuelle **finansielle virkninger**, der kræves i henhold til ESRS 2 SBM-3, punkt 48, litra d). Formålet med dette oplysningskrav, der vedrører:
- (a) de **forventede finansielle virkninger** som følge af væsentlige **fysiske risici** og **omstillingsrisici**, skal give en forståelse af, hvordan disse risici har (eller med rimelighed kan forventes at få) en væsentlig indflydelse på virksomhedens finansielle stilling, indtjening og pengestrømme på kort, mellemlang og lang sigt. Resultaterne af den **scenarieanalyse**, der anvendes til at foretage en analyse af modstandsdygtigheden, jf. punkt AR 10 til AR 13, bør indgå i vurderingen af de forventede finansielle virkninger af væsentlige fysiske risici og omstillingsrisici
 - (b) potentialet for at forfølge væsentlige klimarelaterede **muligheder**, består i at gøre det muligt at forstå, hvordan virksomheden kan drage økonomisk fordel af materielle klimarelaterede muligheder. Denne oplysning supplerer de centrale resultatindikatorer, der skal offentliggøres i overensstemmelse med Kommissionens delegerede forordning (EU) 2021/2178.
41. Offentliggørelsen af **forventede finansielle virkninger** af væsentlige **fysiske risici** i henhold til punkt 64, litra a), skal omfatte¹⁹:
- (a) pengebeløbet og andelen (i procent) af aktiver med væsentlig fysisk risiko på kort, mellemlang og lang sigt, inden der tages hensyn til **foranstaltninger til tilpasning til klimæændringer** med de monetære beløb for disse aktiver opdelt efter akut og kronisk fysisk risiko²⁰
 - (b) andelen af aktiver med væsentlig fysisk risiko, der er omfattet af **foranstaltningerne til tilpasning til klimæændringer**
 - (c) placeringen af væsentlige aktiver med væsentlig fysisk risiko²¹ og
 - (d) pengebeløbet og andelen (procent) af nettoindtægterne fra virksomhedens forretningsaktiviteter med væsentlig fysisk risiko på kort, mellemlang og lang sigt.
42. Offentliggørelsen af **forventede finansielle virkninger** af væsentlige omstillingsrisici i henhold til punkt 64, litra b), skal omfatte:
- (a) pengebeløbet og andelen (procent) af aktiver med væsentlig omstillingsrisiko på kort, mellemlang og lang sigt, inden der tages hensyn til **foranstaltninger til modvirkning af klimæændringer**
 - (b) andelen af aktiver med væsentlig omstillingsrisiko, der er omfattet af **foranstaltningerne til modvirkning af klimæændringer**
 - (c) en opdeling af den bogførte værdi af virksomhedens ejendomsaktiver efter energieffektivitetsklasser²²
 - (d) forpligtelser, der eventuelt skal indregnes i årsregnskabet over kort, mellemlang og

¹⁹ Disse oplysninger er i overensstemmelse med Kommissionens delegerede forordning (EU) 2020/1818 (klimabenchmarkforordningen).

²⁰ Dette oplysningskrav er i overensstemmelse med kravene i Kommissionens gennemførelsesforordning (EU) 2022/2453, skema 5: Anlægsbeholdning — Fysisk risiko forbundet med klimæændringer: Eksponeringer underlagt fysisk risiko.

²¹ Dette oplysningskrav er i overensstemmelse med kravene i Kommissionens gennemførelsesforordning (EU) 2022/2453, skema 5: Anlægsbeholdning — Fysisk risiko forbundet med klimæændringer: Eksponeringer underlagt fysisk risiko.

²² Dette oplysningskrav er i overensstemmelse med kravene i Kommissionens gennemførelsesforordning (EU) 2022/2453, skema 2: Anlægsbeholdning — Omstillingsrisiko forbundet med klimæændringer: Lån med sikkerhed i fast ejendom — Sikkerhedsstillelsens energieffektivitet.

lang sigt og

- (e) pengebeløb og andel (procent) af nettoindtægterne fra dens forretningsaktiviteter med væsentlig omstillingsrisiko over kort, mellemlang og lang sigt, herunder, hvor det er relevant, nettoindtægterne fra virksomhedens kunder, der beskæftiger sig med kul-, olie- og gasrelaterede aktiviteter.
43. Virksomheden skal offentliggøre afstemninger med de relevante poster eller noter i årsregnskabet vedrørende følgende:
- (a) betydelige aktiver og nettoindtægter med væsentlig fysisk risiko (som krævet i punkt 66)
 - (b) betydelige beløb af aktiver, passiver og nettoindtægter med væsentlig omstillingsrisiko (som krævet i punkt 67).
44. Med henblik på offentliggørelse af potentialet for at forfølge klimarelaterede **muligheder** i henhold til punkt 64, litra c), skal virksomheden tage hensyn til²³:
- (a) de forventede omkostningsbesparelser som følge af **foranstaltninger til modvirkning af og tilpasning til klimaændringer** og
 - (b) den potentielle markedsstørrelse eller forventede ændringer i nettoindtægterne fra kulstoffattige produkter og tjenesteydelser eller tilpasningsløsninger, som virksomheden har eller kan have adgang til.
45. En kvantificering af de **finansielle virkninger**, der opstår som følge af **muligheder**, er ikke påkrævet, hvis en sådan offentliggørelse ikke opfylder de kvalitative karakteristika for nyttige oplysninger i ESRS 1, tillæg B *Oplysningernes kvalitative karakteristika*.

Tillæg A: Anvendelseskrav

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

Strategi

Oplysningskrav E1-1 — Omstillingsplan for modvirkning af klimaændringer

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

²³ Disse oplysninger er i overensstemmelse med Kommissionens delegerede forordning (EU) 2020/1818 (klimabenchmarkforordningen).

tilgængelig for virksomhedens sektor, eller et scenario for hele økonomien under hensyntagen til dens begrænsninger (dvs. det er en simpel omregning af **emissionsreduktionsmål** fra stats- til virksomhedsniveau). Denne AR bør også læses i sammenhæng med AR 26 og AR 27 og de sektorspecifikke dekarboniseringsveje, de henviser til.

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

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

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

AR 5. Ved offentliggørelsen af de oplysninger, der kræves i henhold til punkt 16, litra f), skal virksomheden angive, om den er udelukket fra Paristilpassede EU-benchmarks i overensstemmelse med udelukkelseskriterierne i artikel 12, stk. 1, litra d)-g)²⁴, og artikel 12, stk 2, i Kommissionens delegerede forordning (EU) 2020/1818 (forordningen om klimabenchmarkstandards)²⁵.

²⁴I artikel 12, stk. 1, i forordningen om klimabenchmarkstandards hedder det, at "Administratorer af Paristilpassede EU-benchmarks udelukker alle af følgende virksomheder fra disse benchmarks:

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

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

²⁵ Dette oplysningskrav er i overensstemmelse med kravene i Kommissionens gennemførelsesforordning (EU) 2022/2453, skema 1, omstillingsrisiko forbundet med klimaaendringer.

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

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

Håndtering af virkninger, risici og muligheder

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

- AR 9. Ved offentliggørelsen af oplysninger om processerne til identifikation og vurdering af klimapåvirkninger som krævet i henhold til punkt 20, litra a), skal virksomheden forklare, hvordan den har:
- (a) screenet sine aktiviteter og planer med henblik på at identificere faktiske og potentielle fremtidige kilder til drivhusgasemissioner og, hvis det er relevant, drivkræfter for andre klimarelaterede virkninger (f.eks. **emissioner** af sodpartikler eller troposfærisk ozon eller ændringer i arealanvendelsen) i egne aktiviteter og i hele værdikæden og
 - (b) vurderet sine faktiske og potentielle indvirkning på klimaændringer (dvs. sine samlede drivhusgasemissioner).
- AR 10. Virksomheden kan knytte de oplysninger, der offentliggøres i henhold til punkt 20, litra a), og AR 9, til de oplysninger, der offentliggøres i henhold til følgende oplysningskrav: oplysningskrav E1-1, punkt 16, litra d), om fastlåste drivhusgasemissioner, oplysningskrav E1-4 og oplysningskrav E1-6.

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

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

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

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

- identificeret omstillingsbegivenheder (se tabellen med eksempler nedenfor) på kort, mellemlang og lang sigt og screenet, om dens aktiver og forretningsaktiviteter kan blive eksponeret for disse begivenheder. I tilfælde af omstillingsrisici og -muligheder kan det, der betragtes som langsigtet, dække mere end ti år og være i overensstemmelse med klimarelaterede offentlige

politikmål

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

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

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

Klimarelateret scenarieanalyse

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

- (a) hvilke **scenarier** der blev anvendt, deres kilder og tilpasning til den nyeste videnskab
- (b) fortællinger, tidshorisonter og endepunkter, der anvendes, med en diskussion af, hvorfor den mener, at rækken af anvendte scenarier dækker dens plausible risici og usikkerheder
- (c) de vigtigste kræfter og drivkræfter, der er taget i betragtning i hvert scenario, og

hvorfor disse er relevante for virksomheden, f.eks. **politikrelaterede** antagelser, makroøkonomiske tendenser, energiforbrug og -miks og teknologiske antagelser og

- (d) vigtige input og begrænsninger i scenarierne, herunder deres detaljeringsgrad (f.eks. om analysen af fysiske klimarelaterede risici er baseret på geospatiale koordinater, der er specifikke for virksomhedens lokaliteter, eller generelle data på nationalt eller regionalt plan).

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

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

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

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

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

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

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

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

- (a) offentliggøre de vigtigste foranstaltninger, der er truffet, og/eller planer for gennemførelse af **politikker** for **modvirkning af og tilpasning til klimaændringer** i de enkelte eller særskilte foranstaltninger
- (b) samle typer af modvirkningsforanstaltninger (dekarboniseringstiltag) såsom energieffektivitet, elektrificering, brændselsomlægning, anvendelse af **vedvarende energi**, produktændringer og dekarbonisering af forsyningskæden, der passer til virksomhedernes specifikke foranstaltninger
- (c) offentliggøre listen over centrale modvirkningsforanstaltninger sammen med de målbare **mål** (som krævet i oplysningskrav E1-4) med opdeling efter dekarboniseringstiltag og
- (d) oplyse om **klimatilpasningsforanstaltninger** efter type af tilpasningsløsning såsom

naturbaseret tilpasning, ingeniørarbejde eller teknologiske løsninger.

- AR 20. Når virksomheden offentliggør de oplysninger om ressourcer, der kræves i henhold til punkt 29, litra c), skal den kun offentliggøre de væsentlige OpEx- og CapEx-beløb, der er nødvendige for gennemførelsen af **foranstaltningerne**, da formålet med disse oplysninger er at påvise troværdigheden af dens foranstaltninger snarere end at afstemme de oplyste beløb med årsregnskabet. De oplyste CapEx- og OpEx-beløb skal være de tilføjelser, der er foretaget til både materielle og immaterielle aktiver i løbet af det indeværende regnskabsår, samt de planlagte tilføjelser til fremtidige perioder for gennemførelse af foranstaltningerne. De offentliggjorte beløb må kun være de gradvist stigende finansielle investeringer, der direkte bidrager til opfyldelsen af virksomhedens **mål**.
- AR 21. I overensstemmelse med kravene i ESRS 2 MDR-A skal virksomheden forklare, om og i hvilket omfang dets evne til at gennemføre **foranstaltningerne** afhænger af tilgængeligheden og tildelingen af ressourcer. Løbende adgang til finansiering til en overkommelig kapitalpris kan være afgørende for gennemførelsen af virksomhedens foranstaltninger, som omfatter dens tilpasninger til ændringer i udbud og efterspørgsel eller dertil knyttede erhvervelser og betydelige investeringer i forskning og udvikling (FoU).
- AR 22. De beløb for OpEx og CapEx, der er nødvendige for gennemførelsen af de **foranstaltninger**, der offentliggøres i henhold til punkt 29, litra c), skal være i overensstemmelse med de centrale resultatindikatorer (centrale resultatindikatorer for CapEx og OpEx) og, hvis det er relevant, CapEx-planen, der er nævnt i Kommissionens delegerede forordning (EU) 2021/2178. Virksomheden skal redegøre for eventuelle forskelle mellem de betydelige OpEx- og CapEx-beløb, der er oplyst i henhold til denne standard, og de centrale resultatindikatorer, der er oplyst i henhold til Kommissionens delegerede forordning (EU) 2021/2178, f.eks. som følge af oplysninger om økonomiske aktiviteter, der ikke opfylder betingelserne, som defineret i nævnte delegerede forordning. Virksomheden kan strukturere sine foranstaltninger efter økonomisk aktivitet for at sammenligne sine OpEx og CapEx og, hvis det er relevant, sine OpEx- og/eller CapEx-planer med sine centrale præstationsindikatorer, der er i overensstemmelse med klassificeringssystemet.

Parametre og mål

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

- AR 23. I henhold til punkt 34, litra a), kan virksomheden offentliggøre mål for **reduktion af drivhusgasemissioner** i intensitetsværdi. Intensitetsmålene er formuleret som forholdet mellem **drivhusgasemissioner** og en enhed af fysisk aktivitet eller økonomisk output. Der henvises til relevante aktivitets- eller outputenheder i ESRS-sektorspecifikke standarder. I tilfælde, hvor virksomheden kun har fastsat et mål for reduktion af drivhusgasintensiteten, skal den ikke desto mindre offentliggøre de tilhørende absolutte værdier for mållåret og det eller de mellemliggende målår. Dette kan resultere i en situation, hvor en virksomhed er forpligtet til at offentliggøre en stigning i de absolutte drivhusgasemissioner for mållåret og det eller de mellemliggende målår, f.eks. fordi den forventer organisk vækst i sin virksomhed.
- AR 24. Når virksomheden offentliggør de oplysninger, der kræves i henhold til punkt 34, litra b), skal den angive andelen af målet for hvert enkelt **anvendelsesområde for drivhusgasemissioner (1, 2 eller 3)**. Virksomheden skal angive den metode, der er anvendt til at beregne de **drivhusgasemissioner** under anvendelsesområde 2, der indgår i målet (dvs. enten den lokalitetsbaserede eller markedsbaserede metode). Hvis grænsen for **målet for reduktion af drivhusgasemissioner** afviger fra grænsen for de drivhusgasemissioner, der rapporteres i henhold til oplysningskrav E1-6, skal virksomheden offentliggøre, hvilke gasser der er omfattet, den respektive procentdel for anvendelsesområde 1, 2, 3 og de samlede drivhusgasemissioner, der er omfattet af målet. For så vidt angår sine datterselskabers **mål** for reduktion af drivhusgasemissioner skal

virksomheden anvende disse krav analogt på datterselskabsniveau.

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

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

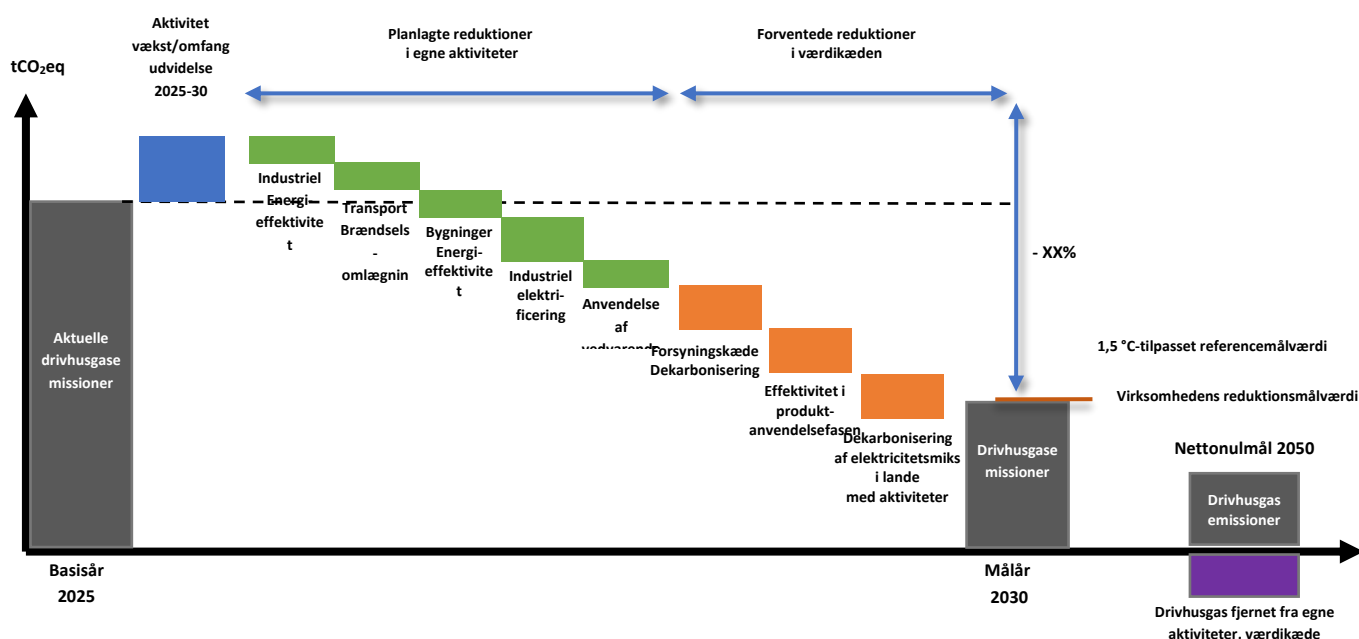
AR 26. Ved offentliggørelsen af de oplysninger, der kræves i henhold til punkt 34, litra d) og e), skal virksomheden fremlægge oplysningerne i løbet af målperioden med henvisning til en sektorspecifik emissionsvej, hvis en sådan foreligger, eller en tværsektoriel emissionsvej, der er forenelig med begrænsningen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

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

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

	2030	2050
Reduktionsforløb på tværs af sektorer baseret på året 2020 som referenceår	-42 %	-90 %

- AR 29. Referenceværdien for målværdien afhænger af basisåret og **basisemissionerne** for virksomhedens mål for **reduktion af drivhusgasemissioner**. Som følge heraf kan referenceværdien for virksomheder med et nyere basisår eller fra højere referenceemissioner være mindre udfordrende at opnå, end det vil være for virksomheder, der allerede har truffet ambitiøse tidligere **foranstaltninger** for at reducere drivhusgasemissionerne. Derfor kan virksomheder, der tidligere har opnået reduktioner af drivhusgasemissioner, som er forenelige med enten en 1,5 °C-tilpasset tværsektoriel eller sektorspecifik vej, justere deres referenceemissioner i overensstemmelse hermed for at fastsætte referencemålværdien. Hvis virksomheden tilpasser referenceemissionerne for at fastsætte referencemålværdien, skal den derfor ikke tage hensyn til reduktioner af drivhusgasemissioner, der går forud for 2020, og den skal fremlægge passende dokumentation for sin tidligere opnåede reduktion af drivhusgasemissioner.
- AR 30. Ved offentliggørelsen af de oplysninger, der kræves i henhold til punkt 34, litra f), skal virksomheden redegøre for:
- med henvisning til sine **foranstaltninger til modvirkning af klimaændringer, dekarboniseringstiltagene** og deres anslåede kvantitative bidrag til opfyldelsen af målene for **reduktion af drivhusgasemissioner** opdelt efter anvendelsesområde (1, 2 og 3)
 - om den planlægger at indføre nye teknologier og deres rolle med hensyn til at nå virksomhedens mål for reduktion af drivhusgasemissioner og
 - om og hvordan den har overvejet en række forskellige klimascenarier, herunder som minimum et klimascenario, der er **foreneligt** med begrænsningen af den globale opvarmning til 1,5 °C, med henblik på at påvise relevante miljø-, samfunds-, teknologi-, markeds- og **politikrelaterede** udviklinger og fastlægge dens dekarboniseringstiltag.
- AR 31. Virksomheden kan fremlægge sine **mål for reduktion af drivhusgasemissioner** sammen med sine **foranstaltninger til modvirkning af klimaændringer** (jf. punkt AR 19) som en tabel eller grafisk vej, der viser udviklingen over tid. Følgende figur og tabel indeholder eksempler, der kombinerer mål og dekarboniseringstiltag:



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

Oplysningskrav E1-5 — Energiforbrug og -miks

Beregningsvejledning

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

- kun rapportere energi, der forbruges fra processer, der ejes eller kontrolleres af virksomheden, ved at anvende den samme perimeter, som anvendes til rapportering af drivhusgasemissioner under anvendelsesområde 1 og 2
- ekskudere råmaterialer og brændstoffer, der ikke forbrændes til energiformål. Den virksomhed, der forbruger brændstof som råvare, kan offentliggøre oplysninger om dette forbrug adskilt fra de krævede oplysninger
- sikre, at alle kvantitative energirelaterede oplysninger rapporteres i enten Mega-Watt-timer (MWh) i nedre varmeværdi eller nedre brændværdi. Hvis rådata for energirelaterede oplysninger kun foreligger i andre energienheder end MWh (f.eks. Giga-Joules (GJ) eller britiske termiske enheder (Btu)), i mængdeenheder (f.eks. kubikfod eller gallons) eller i masseenheder (f.eks. kilogram eller pund), skal de omregnes til MWh ved hjælp af passende omregningsfaktorer (se f.eks. bilag II i den femte IPCC-vurderingsrapport). Omregningsfaktorer for brændstoffer skal gøres gennemsigtige og anvendes på en ensartet måde
- sikre, at alle kvantitative energirelaterede oplysninger rapporteres som endeligt energiforbrug med henvisning til den mængde energi, som virksomheden faktisk forbruger, f.eks. ved hjælp af tabellen i bilag IV til Europa-Parlamentets og Rådets direktiv 2012/27²⁶ om energieffektivitet

²⁶ Europa-Parlamentets og Rådets direktiv 2012/27/EU af 25. oktober 2012 om energieffektivitet, om ændring af direktiv 2009/125/EF og 2010/30/EU samt om ophævelse af direktiv 2004/8/EF og 2006/32/EF (EUT L 315 af 14.11.2012, s. 1).

- (e) undgå dobbelttælling af brændstofforbrug ved offentliggørelse af egenproduceret energiforbrug. Hvis virksomheden producerer elektricitet fra enten en ikkevedvarende eller vedvarende brændstofkilde og derefter forbruger den producerede elektricitet, medregnes energiforbruget kun én gang under brændstofforbruget
- (f) ikke modregne energiforbrug, selv om energi produceret på **produktionsstedet** sælges til og anvendes af en tredjepart
- (g) ikke medregne energi, der stammer fra inden for organisationsgrænsen under "indkøbt eller erhvervet" energi
- (h) bogføre damp, varme eller køling, der er modtaget som "affaldsenergi" fra en tredjeparts industriprocesser, under "indkøbt eller erhvervet" energi
- (i) medregne vedvarende brint²⁷ som et vedvarende brændstof. Brint, der ikke udelukkende stammer fra vedvarende energikilder, medtages under "brændstofforbrug fra andre ikkevedvarende kilder" og
- (j) anlægge en konservativ tilgang ved opdeling af elektricitet, damp, varme eller køling mellem vedvarende og ikkevedvarende energikilder baseret på den tilgang, der anvendes til at beregne de markedsbaserede drivhusgasemissioner under anvendelsesområde 2. Virksomheden skal kun betragte disse energiforbrug som hidrørende fra vedvarende energikilder, hvis oprindelsen af den købte energi er klart defineret i de kontraktlige aftaler med dens **leverandører** (aftale om køb af vedvarende energi, standardiseret grøn elektricitetstakst, markedsinstrumenter såsom oprindelsesgaranti fra vedvarende energikilder i Europa²⁸ eller lignende instrumenter som VE-certifikater i USA og Canada osv.).

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

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

Energiforbrug og -miks	Sammenligning	År N
1) Brændstofforbrug fra kul og kulprodukter (MWh)		
2) Brændstofforbrug fra råolie og olieprodukter (MWh)		
3) Brændstofforbrug fra naturgas (MWh)		
4) Brændstofforbrug fra andre fossile kilder (MWh)		
5) Forbrug af købt eller erhvervet elektricitet, varme, damp og køling fra fossile kilder (MWh)		

²⁷ I overensstemmelse med kravene i delegerede retsakter for brint fra vedvarende energikilder: Kommissionens delegerede forordning af 10. februar 2023 om supplerende regler til Europa-Parlamentets og Rådets direktiv (EU) 2018/2001 om fastlæggelse af en EU-metode med detaljerede regler for produktion af vedvarende flydende eller gasformige transportbrændstoffer, der ikke er af biologisk oprindelse, og Kommissionens delegerede forordning af 10. februar 2023 om supplerende regler til Europa-Parlamentets og Rådets direktiv (EU) 2018/2001 gennem fastsættelse af en minimumstærskel for drivhusgasemissionsbesparelser fra genanvendt kulstofbrændsel og præcisering af en metode til vurdering af drivhusgasemissionsbesparelser fra vedvarende flydende og gasformige transportbrændstoffer, der ikke er af biologisk oprindelse, og fra genanvendte kulstofbrændsler.

²⁸ Baseret på Europa-Parlamentets og Rådets direktiv (EU) 2018/2001 af 11. december 2018 om fremme af anvendelsen af energi fra vedvarende energikilder.

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

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

Energiintensitet baseret på nettoindtægter

Beregningsvejledning

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

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

Samlet energiforbrug fra aktiviteter i sektorer med stor klimapåvirkning (MWh);

Nettoindtægter fra aktiviteter i sektorer med stor klimapåvirkning (monetær enhed)

- (b) udtrykke det samlede energiforbrug i MWh og nettoindtægterne i monetære enheder (f.eks. EUR)
- (c) tælleren og nævneren må kun bestå af den andel af det samlede endelige energiforbrug (i tælleren) og nettoindtægter (i nævneren), der kan tilskrives aktiviteter i **sektorer med stor klimapåvirkning**. Der bør altså være sammenhæng i anvendelsesområdet for både tæller og nævner
- (d) beregne det samlede energiforbrug i overensstemmelse med kravet i punkt 37
- (e) beregne nettoindtægten i overensstemmelse med de krav til regnskabsstandarde, der gælder for årsregnskabet, dvs. IFRS 15 *Indtægter fra kontrakter med kunder* eller krav i lokale almindeligt anerkendte regnskabsprincipper.

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

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

Sammenkobling af energiintensitet baseret på nettoindtægter med regnskabsoplysninger

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

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

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

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

Beregningsvejledning

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

- (a) tage hensyn til principperne, kravene og vejledningen i GHG Protocol Corporate Standard (version 2004). Virksomheden kan tage hensyn til Kommissionens henstilling (EU) 2021/2279²⁹ eller kravene i ISO 14064-1:2018. Hvis virksomheden allerede anvender drivhusgasregnskabsmetoden i ISO 14064-1:2018, skal den alligevel opfylde kravene i denne standard (f.eks. vedrørende rapporteringsgrænser og offentliggørelse af markedsbaserede drivhusgasemissioner under anvendelsesområde 2)
- (b) oplyse om de metoder, væsentlige antagelser og emissionsfaktorer, der er anvendt til at beregne eller måle drivhusgasemissioner, ledsaget af årsagerne til, at de blev valgt, og angive en reference eller forbindelse til eventuelle anvendte beregningsværktøjer
- (c) medtage emissioner af CO₂, CH₄, N₂O, HFC'er, PFC'er, SF₆ og NF₃. Yderligere drivhusgasser kan tages i betragtning, når de er betydelige og
- (d) anvende de seneste værdier for det **globale opvarmningspotentiale (GWP)**, som IPCC har offentliggjort på grundlag af en tidshorisont på 100 år, til at beregne CO₂eq-emissioner af ikke-CO₂-gasser.

AR 40. Ved udarbejdelsen af oplysningerne til rapportering af drivhusgasemissioner fra associerede virksomheder, joint ventures, ikkekonsoliderede datterselskaber (investeringsenheder) og kontraktlige ordninger som krævet i punkt 50 skal virksomheden konsolidere 100 % af drivhusgasemissionerne for de enheder, den operationelt kontrollerer. I praksis sker dette,

²⁹ Kommissionens henstilling (EU) 2021/2279 af 15. december 2021 om anvendelsen af miljøaftryksmetoderne til at måle og formidle produkters og organisationers miljøpræstationer over hele deres livscyklus (EUT L 471 af 30.12.2021, s. 1).

når virksomhederne har licens — eller tilladelse — til at drive aktiverne fra disse associerede selskaber, joint ventures, ikkekonsoliderede datterselskaber (investeringsenheder) og kontraktlige ordninger. Når virksomheden har en kontraktligt defineret driftskontrol på deltid, skal den konsolidere 100 % af den udledte drivhusgas i forbindelse med dens operationelle kontrol.

AR 41. I overensstemmelse med ESRS 1, kapitel 3.7, skal virksomheden opdele oplysninger om sine drivhusgasemissioner, hvis det er relevant. Virksomheden kan f.eks. opdele sine drivhusgasemissioner under anvendelsesområde 1, 2 og 3 eller de samlede drivhusgasemissioner efter land, driftssegmenter, økonomisk aktivitet, datterselskab, drivhusgaskategori (CO₂, CH₄, N₂O, HFC'er, PFC'er, SF₆, NF₃ og andre drivhusgasser, som virksomheden tager i betragtning) eller kildetype (stationær forbrænding, mobil forbrænding, procesemissioner og fugitive emissioner).

AR 42. En virksomhed kan have en anden rapporteringsperiode end nogle af eller alle enhederne i dens **værdikæde**. Under sådanne omstændigheder har virksomheden tilladelse til at måle sine drivhusgasemissioner i overensstemmelse med punkt 44 ved hjælp af oplysninger for rapporteringsperioder, der er forskellige fra dens egen rapporteringsperiode, hvis disse oplysninger indhentes fra enheder i dens værdikæde med rapporteringsperioder, der er forskellige fra virksomhedens rapporteringsperiode, forudsat at:

- a) virksomheden anvender de seneste data, der er tilgængelige fra disse enheder i dens værdikæde, til at måle og offentliggøre sine drivhusgasemissioner
- b) rapporteringsperiodernes længde er den samme og
- c) virksomheden oplyser om virkningerne af væsentlige hændelser og ændringer i omstændigheder (som er relevante for dens drivhusgasemissioner), der indtræffer mellem rapporteringsdatoerne for enhederne i dens værdikæde og datoen for virksomhedens generelle regnskaber.

AR 43. Ved udarbejdelsen af de oplysninger om **bruttodrivhusgasemissioner under anvendelsesområde 1**, der kræves i henhold til punkt 48, litra a), skal virksomheden:

- (a) beregne eller måle drivhusgasemissioner fra stationær forbrænding, mobil forbrænding, procesemissioner og fugitive emissioner og anvende passende aktivitetsdata, der omfatter ikkevedvarende brændstofforbrug
- (b) anvende passende og konsekvente emissionsfaktorer
- (c) offentliggøre biogene CO₂-emissioner fra forbrænding eller biologisk nedbrydning af biomasse adskilt fra drivhusgasemissioner under anvendelsesområde 1, men medtage emissioner af andre typer drivhusgasser (navnlig CH₄ og N₂O)
- (d) ikke medtage optag eller købte, solgte eller overførte **CO₂-kreditter** eller drivhusgasemissionskvoter i beregningen af drivhusgasemissioner under anvendelsesområde 1 og
- (e) for så vidt angår rapportering af aktiviteter under EU ETS rapportere om emissioner under anvendelsesområde 1 i henhold til EU ETS-metoden. EU ETS-metoden kan også anvendes på aktiviteter i geografiske områder og sektorer, der ikke er omfattet af EU ETS.

AR 44. Når virksomheden udarbejder de oplysninger om procentdelen af **drivhusgasemissioner under anvendelsesområde 1** fra regulerede emissionshandelsordninger, der kræves i henhold til punkt 48, litra b), skal den:

- (a) tage hensyn til drivhusgasemissioner fra de **installationer**, den driver, og som er omfattet af regulerede emissionshandelsordninger (ETS), herunder EU-ETS, nationale ETS og ikke-EU-ETS, hvis det er relevant
- (b) kun medtage emissioner af CO₂, CH₄, N₂O, HFC'er, PFC'er, SF₆ og NF₃
- (c) sørge for at anvende den samme regnskabsperiode for bruttodrivhusgasemissioner under anvendelsesområde 1 og drivhusgasemissioner, der reguleres under ETS og
- (d) beregne andelen ved hjælp af følgende formel:

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

Drivhusgasemissioner under anvendelsesområde 1 (t CO₂-ækv.)

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

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

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

- (a) tage hensyn til principperne og bestemmelserne i GHG Protocol Corporate Value Chain (anvendelsesområde 3) Accounting and Reporting Standard (version 2011). Den kan yderligere tage hensyn til Kommissionens henstilling (EU) 2021/2279 eller de relevante krav til kvantificering af **indirekte drivhusgasemissioner** fra EN ISO 14064-1:2018.
- (b) Hvis det er en finansiel institution, tages der hensyn til GHG Accounting and Reporting Standard for the Financial Industry fra Partnership for Carbon Accounting Financial (PCAF), navnlig del A "Financed Emissions" (version december 2022)
- (c) screene sine samlede drivhusgasemissioner under anvendelsesområde 3 på grundlag af de 15 kategorier af anvendelsesområde 3, der er identificeret i GHG Protocol

Corporate Standard and GHG Protocol Corporate Value Chain (anvendelsesområde 3) Accounting and Reporting Standard (version 2011), ved hjælp af passende skøn. Alternativt kan den screene sine **indirekte drivhusgasemissioner** på grundlag af kategorierne i EN ISO 14064-1:2018, afsnit 5.2.4 (eksklusive indirekte drivhusgasemissioner fra importeret energi)

- (d) identificere og oplyse om sine væsentlige kategorier under anvendelsesområde 3 på grundlag af omfanget af deres skønnede drivhusgasemissioner og andre kriterier i GHG Protocol Corporate Value Chain (anvendelsesområde 3) Accounting and Reporting Standard (version 2011, s. 61 og 65-68) eller ISO 14064-1:2018, bilag H.3.2, såsom finansielle udgifter, indflydelse, relaterede **omstillingsrisici** og **-muligheder** eller **interessenternes** synspunkter
- (e) beregne eller anslå drivhusgasemissioner i væsentlige kategorier under anvendelsesområde 3 ved hjælp af passende emissionsfaktorer
- (f) ajourføre drivhusgasemissioner under anvendelsesområde 3 i hver betydelig kategori hvert år på grundlag af aktuelle aktivitetsdata og ajourføre den fuldstændige drivhusgasopgørelse for anvendelsesområde 3 mindst hvert tredje år eller ved forekomst af en væsentlig hændelse eller en væsentlig ændring i omstændighederne (en væsentlig hændelse eller en væsentlig ændring i omstændighederne kan f.eks. vedrøre ændringer i virksomhedens aktiviteter eller struktur, ændringer i aktiviteterne eller strukturen i dens opstrøms og nedstrøms værdikæde(r), en ændring i beregningsmetoden eller opdagelse af fejl)
- (g) oplyse, i hvilket omfang virksomhedens drivhusgasemissioner under anvendelsesområde 3 måles ved hjælp af input fra specifikke aktiviteter inden for enhedens opstrøms og nedstrøms værdikæde, og oplyse om procentdelen af emissioner beregnet ved hjælp af primære data fra **leverandører** eller andre partnere i **værdikæden**.
- (h) for hver væsentlig drivhusgaskategori under anvendelsesområde 3 oplyse de pågældende rapporteringsgrænser, beregningsmetoderne til estimering af drivhusgasemissionerne samt om og hvilke beregningsværktøjer der er anvendt. Kategori 3 bør være i overensstemmelse med GHGP og omfatte:
 - i. indirekte drivhusgasemissioner under anvendelsesområde 3 fra den konsoliderede regnskabskoncern (moderselskabet og dets datterselskaber)
 - ii. indirekte drivhusgasemissioner under anvendelsesområde 3 fra associerede virksomheder, joint ventures og ikkekonsoliderede datterselskaber, for hvilke virksomheden har mulighed for at kontrollere de operationelle aktiviteter og forbindelser (dvs. driftskontrol)
 - iii. drivhusgasemissioner under anvendelsesområde 1, 2 og 3 fra associerede virksomheder, joint ventures, ikkekonsoliderede datterselskaber (investeringsenheder) og fælles ordninger, for hvilke virksomheden ikke har **operationel kontrol**, og når disse enheder indgår i virksomhedens opstrøms og nedstrøms værdikæde
- (i) offentliggøre en liste over de kategorier af drivhusgasemissioner under anvendelsesområde 3, der er medtaget i og udelukket fra opgørelsen, med en begrundelse for udelukkede kategorier under anvendelsesområde 3
- (j) oplyse biogene emissioner af CO₂ fra forbrænding eller bionedbrydning af biomasse, der forekommer i dens opstrøms og nedstrøms **værdikæde**, separat fra bruttodrivhusgasemissionerne under anvendelsesområde 3 og inkludere emissioner af andre typer drivhusgasser (såsom CH₄ og N₂O) og emissioner af CO₂, der forekommer i biomassens livscyklus, bortset fra forbrænding eller bionedbrydning (såsom drivhusgasemissioner fra forarbejdning eller transport af biomasse) i beregningen af drivhusgasemissioner under anvendelsesområde 3
- (k) ikke medtage optag eller købte, solgte eller overførte **CO₂-kreditter** eller drivhusgasemissionskvoter i beregningen af drivhusgasemissioner under anvendelsesområde 3.

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

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

Samlede drivhusgasemissioner lokalitetsbaseret (t CO₂-ækv.)

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

Samlede drivhusgasemissioner markedsbaseret (t CO₂-ækv.)

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

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

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

	Retrospektivt				Milepæle og målår			
	Basisår	Kompa-rativ	N	% N / N-1	2025	2030	(2050)	Årligt %-mål / Basisår
Drivhusgasemissioner under anvendelsesområde 1								
Bruttodrivhusgasemissioner under anvendelsesområde 1 Emissioner (tCO ₂ eq)								
Procentdel af drivhusgasemissioner under anvendelsesområde 1 fra regulerede emissionshandels-ordninger (%)								
Drivhusgasemissioner under anvendelsesområde 2								
Lokalitetsbaserede bruttodrivhusgasemissioner under anvendelsesområde 2 (tCO ₂ eq)								
Markedsbaserede bruttodrivhusgasemissioner Drivhusgasemissioner under anvendelsesområde 2 (tCO ₂ eq)								
Væsentlige drivhusgasemissioner under anvendelsesområde 3								
Samlede indirekte bruttodrivhusgasemissioner (anvendelsesområde Drivhusgasemissioner under anvendelsesområde 3 (tCO ₂ eq)								

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

- AR 49. For at fremhæve potentielle omstillingsrisici kan virksomheden offentliggøre sine samlede drivhusgasemissioner opdelt efter større lande og, hvis det er relevant, efter driftssegmenter (ved anvendelse af de samme segmenter for regnskaberne som krævet i regnskabsstandarderne, dvs. IFRS 8 *Driftssegmenter* eller lokale almindeligt anerkendte regnskabsprincipper). Drivhusgasemissioner under anvendelsesområde 3 kan udelukkes fra disse opdelinger efter land, hvis de relaterede data ikke er umiddelbart tilgængelige.
- AR 50. **Drivhusgasemissioner** under anvendelsesområde 3 kan også fremlægges i henhold til de indirekte emissionskategorier, der er defineret i EN ISO 14064-1:2018.
- AR 51. Hvis det er væsentligt for virksomhedens drivhusgasemissioner under anvendelsesområde 3, skal den offentliggøre drivhusgasemissionerne fra indkøbte cloud computing- og datacentertjenester som en delmængde af den overordnede **kategori** "opstrøms indkøbte varer og tjenesteydelser" **under anvendelsesområde 3**.
- AR 52. De samlede **drivhusgasemissioner** opdelt efter anvendelsesområde 1, 2 og 3 kan vises grafisk i **bæredygtighedserklæringen** (f.eks. som et søjle- eller cirkeldiagram), der viser fordelingen af drivhusgasemissioner på tværs af **værdikæden** (opstrøms, egne aktiviteter, transport, nedstrøms).

Drivhusgasintensitet baseret på nettoindtægter

Beregningsvejledning

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

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

Samlede drivhusgasemissioner (t CO₂-ækv.);

Nettoindtægt (Monetær enhed)

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

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

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

Sammenkobling af drivhusgasintensitet baseret på indtægter med regnskabsoplysninger

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

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

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

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

- AR 56. Ud over deres drivhusgasemissionsopgørelser skal virksomhederne sørge for gennemsigtighed om, hvordan og i hvilket omfang de enten forbedrer naturlige dræn eller anvender tekniske løsninger til at fjerne drivhusgasser fra atmosfæren i deres egne aktiviteter og opstrøms og nedstrøms værdikæde. Selv om der ikke findes almindeligt anerkendte begreber og metoder til regnskabsføring af optag af drivhusgasser, har denne standard til formål at øge gennemsigtigheden af virksomhedens bestræbelser på at fjerne drivhusgasser fra atmosfæren (punkt 56, litra a), og punkt 58). De drivhusgasoptag uden for **værdikæden**, som virksomheden støtter gennem køb af CO₂-kreditter, skal oplyses særskilt som krævet i punkt 56, litra b), og punkt 59.
- AR 57. Ved offentliggørelse af de oplysninger om **drivhusgasoptag og -lagring** fra virksomhedens egne aktiviteter og dens opstrøms og nedstrøms **værdikæde**, der kræves i henhold til punkt 56, litra a), og punkt 58, skal virksomheden for hvert optag og hver lagring beskrive:
- (a) de pågældende drivhusgasser
 - (b) om optag og lagring er biogen eller skyldes **ændringer i arealanvendelsen** (f.eks. skovrejsning, genplantning af skov, skovgenopretning, plantning af bytræer, skovlandbrug, opbygning af kulstof i **jorden** osv.), teknologisk (f.eks. direkte luftopsamling) eller hybrid (f.eks. bioenergi med CO₂-opsamling og -lagring) samt teknologiske oplysninger om optag, lagringstype og, hvis det er relevant, transport af fjernede drivhusgasser
 - (c) hvis det er relevant, en kort redegørelse for, hvorvidt aktiviteten kan betragtes som en naturbaseret løsning og
 - (d) hvordan risikoen for ikkepermanens håndteres, herunder bestemmelse og overvågning af lækage og reverseringshændelser, hvor det er relevant.

Beregningsvejledning

- AR 58. Ved udarbejdelsen af de oplysninger om **drivhusgasoptag og -lagring** fra virksomhedens egne aktiviteter og dens opstrøms og nedstrøms **værdikæde**, der kræves i henhold til punkt 56, litra a), og punkt 58, skal virksomheden:
- (a) i det omfang det er relevant, tage hensyn til GHG Protocol Corporate Standard (version 2004), Product Standard (version 2011), Agriculture Guidance (version 2014), Land use, **Land-use change**, and Forestry Guidance for GHG Project Accounting (version 2006)
 - (b) anvende konsensusmetoder til opgørelse af drivhusgasoptag, så snart de er tilgængelige, navnlig EU's lovgivningsmæssige ramme for certificering af CO₂-optag
 - (c) hvis det er relevant, redegøre for den rolle, som optag spiller for dens **politik til modvirkning af klimaændringer**
 - (d) inkludere optag fra aktiviteter, som den ejer, kontrollerer eller bidrager til, og som ikke er blevet solgt til en anden part gennem CO₂-kreditter
 - (e) hvis det er relevant, markere de drivhusgasaktiviteter i egne aktiviteter eller værdikæden, der er blevet konverteret til CO₂-kreditter og solgt videre til andre parter på det frivillige marked
 - (f) redegøre for de drivhusgasemissioner, der er forbundet med en optagelsesaktivitet, herunder transport og lagring, i henhold til oplysningskrav E1-6 (anvendelsesområde 1, 2 eller 3). For at øge gennemsigtigheden med hensyn til effektiviteten af en optagelsesaktivitet, herunder transport og lagring, kan virksomheden offentliggøre de drivhusgasemissioner, der er forbundet med denne aktivitet (f.eks.

drivhusgasemissioner fra elforbrug fra direkte luftopsamlingsteknologier) sammen med, men adskilt fra, mængden af fjernede drivhusgasemissioner

- (g) i tilfælde af tilbageførsel tage højde for de respektive drivhusgasemissioner som en kompensation for optag i rapporteringsperioden
- (h) anvende de seneste **GWP**-værdier, som IPCC har offentliggjort på grundlag af en tidshorisont på 100 år, til at beregne CO₂-ækvivalente emissioner af ikke-CO₂-gasser og beskrive de antagelser, metoder og rammer, der er anvendt til beregning af mængden af drivhusgasoptag og
- (i) overveje **naturbaserede løsninger**.

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

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

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

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

AR 61. Finansiering af projekter til **reduktion af drivhusgasemissioner** uden for virksomhedens **værdikæde** gennem køb af **CO₂-kreditter**, der opfylder standarder af høj kvalitet, kan være et nyttigt bidrag til at modvirke klimaændringer. I henhold til denne standard skal virksomheden oplyse, om den anvender **CO₂-kreditter** separat fra **drivhusgasemissionerne** (punkt 56, litra b), og punkt 59) og **mål for reduktion af drivhusgasemissioner** (oplysningskrav E1-4). Den kræver også, at virksomheden

dokumenterer omfanget af anvendelsen og de kvalitetskriterier, den anvender for disse CO₂-kreditter.

AR 62. Når virksomheden offentliggør de oplysninger om **CO₂-kreditter**, der kræves i henhold til punkt 56, litra b), og punkt 59, skal den offentliggøre følgende opdeling, alt efter hvad der er relevant:

- (a) andelen (i procent af volumen) af reduktionsprojekter og optagsprojekter
- (b) for CO₂-kreditter fra optagsprojekter, en redegørelse for, om de stammer fra biogene eller teknologiske dræn
- (c) andelen (volumenprocent) for hver anerkendt kvalitetsstandard
- (d) andelen (volumenprocent) udstedt fra projekter i EU og
- (e) den andel (volumenprocent), der kan betragtes som en tilsvarende justering i henhold til artikel 6 i Parisaftalen.

Beregningsvejledning

AR 63. Ved udarbejdelsen af de oplysninger om **CO₂-kreditter**, der kræves i henhold til punkt 56, litra b), og punkt 59, skal virksomheden:

- (a) tage hensyn til **anerkendte kvalitetsstandarder**
- (b) hvis det er relevant, forklare den rolle, som CO₂-kreditter spiller i dens **politik for modvirkning af klimaændringer**
- (c) ikke medtage CO₂-kreditter udstedt fra projekter til **reduktion af drivhusgasemissioner** i dens **værdikæde**, da de respektive reduktioner af drivhusgasemissioner allerede skal offentliggøres i henhold til oplysningskrav E1-6 (anvendelsesområde 2 eller anvendelsesområde 3) på det tidspunkt, hvor de finder sted (dvs. dobbelttælling undgås)
- (d) ikke medtage CO₂-kreditter fra projekter til optag af drivhusgasser i dens værdikæde, da de respektive drivhusgasoptag allerede kan være medregnet i henhold til oplysningskrav E1-7 på det tidspunkt, hvor de forekommer (dvs. dobbelttælling undgås)
- (e) ikke offentliggøre CO₂-kreditter som en kompensation for sine **drivhusgasemissioner** i henhold til oplysningskrav E1-6 om drivhusgasemissioner
- (f) ikke offentliggøre CO₂-kreditter som et middel til at nå de mål for reduktion af drivhusgasemissioner, der er offentliggjort i henhold til oplysningskrav E1-4 og
- (g) beregne mængden af CO₂-kreditter, der skal annulleres i fremtiden, som summen af CO₂-kreditter i ton CO₂-ækvivalenter i de eksisterende kontraktlige aftalers løbetid.

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

CO ₂ -kreditter, der er annulleret i rapporteringsåret	Sammenligning	N
I alt (tCO ₂ -ækv.)		
Andel fra optagsprojekter (%)		
Andel fra reduktionsprojekter (%)		
Anerkendt kvalitetsstandard 1 (%)		

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

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

Oplysningskrav E1-8 — Intern CO₂-prissætning

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

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

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

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

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

Forventede finansielle virkninger af væsentlige fysiske risici og omstillingsrisici

- AR 67. Væsentlige klimarelaterede **fysiske risici** og **omstillingsrisici** kan påvirke virksomhedens finansielle stilling (f.eks. ejede aktiver, finansielt kontrollerede leasede aktiver og passiver), resultater (f.eks. potentiel fremtidig stigning/fald i nettoindtægter og -omkostninger som følge af forretningsafbrydelser, øgede forsyningspriser, der resulterer i potentielle marginerosion) og pengestrømme. Den lave sandsynlighed, høje alvorsgrad og de langsigtede tidshorisonter for visse klimarelaterede fysiske risikoeksponeringer og den usikkerhed, der opstår som følge af omstillingen til en bæredygtig økonomi, betyder, at der vil være tilknyttet væsentlige **forventede finansielle virkninger**, som ligger uden for anvendelsesområdet for kravene i de gældende regnskabsstandarder.
- AR 68. I øjeblikket findes der ingen almindeligt anerkendt metode til at vurdere eller måle, hvordan væsentlige **fysiske risici** og **omstillingsrisici** kan påvirke virksomhedens fremtidige finansielle stilling, finansielle resultater og pengestrømme. Offentliggørelsen af de finansielle virkninger (som krævet i punkt 64, 66 og 67) vil derfor afhænge af virksomhedens interne metode og udøvelsen af væsentlige skøn ved fastlæggelsen af de input og forudsætninger, der er nødvendige for at kvantificere deres **forventede finansielle virkninger**.

Beregningsvejledning — forventede finansielle virkninger af væsentlige fysiske risici

- AR 69. Ved offentliggørelsen af de oplysninger, der kræves i henhold til punkt 64, litra a), og punkt 66, skal virksomheden forklare, hvorvidt og hvordan:
- (a) den vurderede de **forventede finansielle virkninger** for aktiver og forretningsaktiviteter med væsentlig fysisk risiko, herunder anvendelsesområde, tidshorisonter, beregningsmetode, kritiske antagelser og parametre og begrænsninger i vurderingen og
 - (b) vurderingen af aktiver og forretningsaktiviteter, der anses for at være forbundet med en væsentlig **fysisk risiko**, afhænger af eller er en del af processen til at fastslå væsentlig fysisk risiko, jf. punkt 20, litra b), og AR 11, og til at fastlægge **klimascenarier** som krævet i henhold til punkt 19 og AR 13 til AR 14. Den skal navnlig forklare, hvordan den har defineret mellem- og langsigtede tidshorisonter, og hvordan disse definitioner er knyttet til den forventede levetid for virksomhedens aktiver, strategiske planlægningshorisonter og kapitalallokeringsplaner.
- AR 70. Ved udarbejdelsen af de oplysninger om aktiver med væsentlig fysisk risiko, som skal offentliggøres i henhold til punkt 66, litra a), skal virksomheden:
- (a) beregne aktiver med væsentlig fysisk risiko i form af pengebeløb og som en andel (procentdel) af de samlede aktiver på balancedagen (dvs. at andelen er et skøn over den regnskabsmæssige værdi af aktiver med væsentlig fysisk risiko divideret med den samlede regnskabsmæssige værdi som anført i opgørelsen af finansiell stilling eller balancen). Skønnet over aktiver med væsentlig fysisk risiko udledes med udgangspunkt i de aktiver, der er indregnet i årsregnskabet. Skønnet over pengebeløb og andelen af aktiver med fysisk risiko kan fremlægges som enten et enkelt beløb eller et interval
 - (b) tage alle typer aktiver, herunder finansielt leasede aktiver/aktiver med brugsret, i betragtning ved bestemmelsen af aktiver med væsentlig fysisk risiko
 - (c) for at kontekstualisere disse oplysninger skal virksomheden:
 - i. oplyse om placeringen af dens væsentlige aktiver med væsentlig fysisk risiko. Væsentlige aktiver, der befinder sig³⁰ på EU's område, aggregeres efter NUTS-koder med 3 cifre (nomenklaturen for statistiske regionale enheder).

³⁰ Dette oplysningskrav er i overensstemmelse med kravene i Kommissionens gennemførelsesforordning (EU) 2022/2453, skema 5, eksponeringer underlagt fysisk risiko.

For væsentlige aktiver, der befinder sig uden for EU's område, angives opdelingen efter NUTS-kode kun, hvor det er relevant

- ii. opdele de monetære værdier af risikobehæftede aktiver efter akut og kronisk fysisk risiko³¹.
 - (d) beregne den andel af aktiver med væsentlig fysisk risiko, der følger af punkt 66, litra a), og som er omfattet af **foranstaltningerne til tilpasning til klimaændringer**, på grundlag af de oplysninger, der er offentliggjort i henhold til oplysningskrav E1-3. Formålet hermed er at tilnærme nettorisiciene.
- AR 71. Ved udarbejdelsen af de oplysninger, der kræves i henhold til punkt 64, litra a), og punkt 66, litra d), kan virksomheden vurdere og oplyse om andelen af nettoindtægter fra forretningsaktiviteter med fysisk risiko. Denne fremlæggelse af oplysninger:
- (a) skal være baseret på nettoindtægterne i overensstemmelse med kravene i de regnskabsstandarder, der anvendes i forbindelse med årsregnskaber, dvs. IFRS 15 eller lokale almindeligt anerkendte regnskabsprincipper
 - (b) kan omfatte en opdeling af virksomhedens forretningsaktiviteter med tilsvarende oplysninger om den tilknyttede procentdel af den samlede nettoindtægt, risikofaktorer (farer, eksponering og følsomhed) og om muligt omfanget af de **forventede finansielle virkninger** i form af marginerosion over kort-, mellem- og langsigtede tidshorisonter. Forretningsaktiviteternes art kan også opdeles efter driftssegmenter, hvis virksomheden har oplyst avancebidraget fra operationelle segmenter i sin segmentpræsentation i årsregnskabet.

Beregningsvejledning — Forventede finansielle virkninger af omstillingsrisiko

- AR 72. Ved offentliggørelsen af de oplysninger, der kræves i henhold til punkt 64, litra b), og punkt 67, litra a), skal virksomheden forklare, hvorvidt og hvordan:
- (a) den har vurderet de potentielle virkninger for fremtidige finansielle resultater og positioner for aktiver og forretningsaktiviteter med væsentlig omstillingsrisiko, herunder anvendelsesområdet, beregningsmetoden, kritiske antagelser og parametre samt vurderingens begrænsninger og
 - (b) vurderingen af aktiver og forretningsaktiviteter, der anses for at være udsat for væsentlig omstillingsrisiko, er baseret på eller er en del af processen til at fastslå væsentlige **omstillingsrisici** som beskrevet i punkt 20, litra c) og i AR 11 og til bestemmelse af **scenarier** som krævet i AR 12 til AR 13. Den skal navnlig forklare, hvordan den har defineret mellem- og langsigtede tidshorisonter, og hvordan disse definitioner er knyttet til den forventede levetid for virksomhedens aktiver, strategiske planlægningshorisonter og kapitalallokeringsplaner.
- AR 73. Ved offentliggørelse af oplysninger om aktiver med væsentlig omstillingsrisiko, jf. punkt 67, litra a) og b):
- (a) skal virksomheden som minimum medtage et skøn over mængden af potentielt strandede aktiver (i pengebeløb og som en andel/procentdel) fra rapporteringsåret indtil 2030 og fra 2030 til 2050. Strandede aktiver forstås som virksomhedens aktive eller fast planlagte centrale aktiver med betydelige **fastlåste drivhusgasemissioner** i deres driftslevetid. Fast planlagte nøgleaktiver er de aktiver, som virksomheden højst sandsynligt vil anvende inden for de næste fem år. Beløbet kan udtrykkes som en række aktivværdier baseret på forskellige klima- og **politikscenarier**, herunder et scenarie, der er i overensstemmelse med begrænsningen af klimaændringer til 1,5 °C
 - (b) skal virksomheden offentliggøre en opdeling af den regnskabsmæssige værdi af sine ejendomsaktiver, herunder brugsrettighedsaktiver, efter energieffektivitetsklasser. Energieffektiviteten skal angives enten i intervaller for energiforbrug i kWh/m²

³¹ Dette oplysningskrav er i overensstemmelse med kravene i Kommissionens gennemførelsesforordning (EU) 2022/2453, skema 5, eksponeringer underlagt fysisk risiko.

eller efter EPC-mærkningsklasse³² (energiattest)³³. Hvis virksomheden ikke kan indhente disse oplysninger på den bedst mulige måde, skal den offentliggøre den samlede regnskabsmæssige værdi af de ejendomsaktiver, for hvilke energiforbruget er baseret på interne skøn

- (c) skal virksomheden beregne andelen (i procent) af de samlede aktiver (herunder finansielle leasingaktiver/brugsretsaktiver) med væsentlig omstillingsrisiko, som imødegås af **foranstaltningerne til modvirkning af klimaændringer**, på grundlag af de oplysninger, der er offentliggjort i henhold til oplysningskrav E1-3. Værdien af de samlede aktiver er den regnskabsmæssige værdi på balancen på rapporteringsdatoen.

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

- (a) kan virksomheder, der driver **installationer**, der er omfattet af en emissionshandelsordning, inkludere en række potentielle fremtidige forpligtelser, der hidrører fra disse ordninger
- (b) kan virksomheder, der er omfattet af EU ETS, offentliggøre de potentielle fremtidige forpligtelser, der vedrører deres allokeringsplaner for perioden før og frem til 2030. Det potentielle ansvar kan anslås på grundlag af:
 - i. antallet af kvoter, som virksomheden ligger inde med ved rapporteringsperiodens begyndelse
 - ii. antallet af kvoter, der skal købes på markedet årligt, dvs. før og indtil 2030
 - iii. forskellen mellem de anslåede fremtidige **emissioner** i forskellige **omstillingsscenarioer** og de gratis tildelinger af kvoter, der er kendt for perioden frem til 2030
 - iv. de anslåede årlige omkostninger pr. ton CO₂, hvortil der skal købes en kvote
- (c) kan virksomheden ved vurderingen af sine potentielle fremtidige forpligtelser tage hensyn til og offentliggøre antallet af drivhusgasemissionskvoter under anvendelsesområde 1 inden for regulerede emissionshandelsordninger og det akkumulerede antal opbevarede emissionskvoter (fra tidligere kvoter) i begyndelsen af rapporteringsperioden
- (d) kan virksomheder, der offentliggør mængder af **CO₂-kreditter**, der forventes annulleret i den nærmeste fremtid (oplysningskrav E1-7), offentliggøre de potentielle fremtidige forpligtelser, der er forbundet med dem, der er baseret på eksisterende kontraktlige aftaler
- (e) kan virksomheden også medtage sine monetariserede bruttodrivhusgasemissioner under anvendelsesområde 1 og 2 og de samlede **drivhusgasemissioner** (i monetære enheder) beregnet som følger:
 - i. monetariserede drivhusgasemissioner under anvendelsesområde 1 og 2 i rapporteringsåret med følgende formel:

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

t CO₂-ækv.

³² Europa-Parlamentets og Rådets direktiv 2010/31/EU af 19. maj 2010 om bygningers energimæssige ydeevne (EUT L 153 af 18.6.2010, s. 13).

³³ Dette oplysningskrav er i overensstemmelse med kravene i Kommissionens gennemførelsesforordning (EU) 2022/2453, skema 2, fast ejendom — sikkerhedsstillelsens energieffektivitet.

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

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

- iii. ved at anvende en lavere, mellemstor og øvre omkostningssats³⁴ for drivhusgasemissioner (f.eks. CO₂-prisen på markedet og forskellige skøn over de samfundsmæssige omkostninger ved kulstof) og årsagerne til at vælge dem.

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

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

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

Sammenkobling med oplysninger om regnskabsaflæggelse

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

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

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

AR 78. Virksomheden skal sikre overensstemmelse mellem data og antagelser til vurdering og rapportering af de **forventede finansielle virkninger** — fra væsentlige **fysiske risici** og

³⁴ Omkostningssatsen er den faktor, der anvendes til at omregne ikkemonetære virkninger såsom ton, hektar, m³ osv. til monetære enheder. Omkostningssatserne bør baseres på monetære værdiansættelsesundersøgelser og være videnskabeligt baserede, og de metoder, der anvendes til at beregne dem, skal være gennemsigtige. Vejledning om disse metoder kan f.eks. fås fra det EU-LIFE-finansierede TRANSPARENT-projekt.

omstillingsrisici i bæredygtighedserklæringen — med de tilsvarende data og antagelser, der er anvendt i årsregnskabet (f.eks. CO₂-priser, der anvendes til at vurdere værdiforringelse af aktiver, aktivers levetid, skøn og hensættelser). Virksomheden skal redegøre for årsagerne til eventuelle uoverensstemmelser (f.eks. hvis de fulde finansielle konsekvenser af klimarelaterede risici stadig er under vurdering eller ikke anses for væsentlige i regnskaberne).

- AR 79. For potentielle fremtidige virkninger på forpligtelser (som krævet i punkt 67, litra d)) skal virksomheden, hvis det er relevant, krydshenvise beskrivelsen af emissionshandelsordningerne i regnskaberne.

Klimarelaterede muligheder

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