

ESRS E4 BIODIVERSITET OG ØKOSYSTEMER

Indholdsfortegnelse

Målsætning

Interaktion med andre ESRS

Oplysningskrav

- ESRS 2 Generelle oplysninger

Strategi

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

Håndtering af virkninger, risici og muligheder

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

Parametre og mål

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

Tillæg A: Anvendelseskrav

- ESRS 2 Generelle oplysninger

Håndtering af virkninger, risici og muligheder

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

Parametre og mål

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

Målsætning

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

- (b) eventuelle **foranstaltninger**, der er truffet, og resultatet af sådanne foranstaltninger for at forebygge eller afbøde væsentlige negative faktiske eller potentielle virkninger og for at beskytte og genoprette biodiversitet og økosystemer og imødegå risici og muligheder og
 - (c) virksomhedens planer og kapacitet til at tilpasse sin strategi og **forretningsmodel** til:
 - i. overholdelse af **planetære grænser** i forbindelse med **biosfærens integritet** og **ændringer af arealsystemer**
 - ii. visionen i den globale Kunming-Montreal-ramme for biodiversitet og dens relevante mål og mål
 - iii. relevante aspekter af EU's biodiversitetsstrategi for 2030¹
 - iv. Europa-Parlamentets og Rådets direktiv 2009/147/EF og Rådets direktiv 92/43/EØF (EU's fugle- og habitatdirektiver)² og
 - v. Europa-Parlamentets og Rådets direktiv 2008/56/EF (havstrategirammedirektivet)³
 - (d) arten, typen og omfanget af virksomhedens væsentlige risici, afhængighedsforhold og muligheder i forbindelse med biodiversitet og økosystemer, og hvordan virksomheden styrer dem og
 - (e) de **finansielle virkninger** for virksomheden på kort, mellemlang og lang sigt for væsentlige risici og muligheder som følge af virksomhedens virkninger på og afhængighed af biodiversitet og økosystemer.
2. Denne standard fastsætter oplysningskrav vedrørende virksomhedens forhold til land-, **ferskvands-** og marine **habitater**, **økosystemer** og bestande af beslægtede dyre- og plantearter, herunder diversitet inden for arter, mellem arter og økosystemer og deres indbyrdes forhold til **oprindelige folk** og andre berørte samfund.
 3. Udtrykkene "**biodiversitet**" og "**biologisk mangfoldighed**" henviser til variabiliteten blandt levende organismer fra alle kilder, herunder bl.a. terrestriske økosystemer, **ferskvandsøkosystemer**, marine økosystemer og andre akvatiske **økosystemer** og de økologiske komplekser, som de er en del af.

Interaktion med andre ESRS

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

¹ EU's biodiversitetsstrategi for 2030 — Naturen skal bringes tilbage i vores liv (COM(2020) 380 final).

² Europa-Parlamentets og Rådets direktiv 2009/147/EF af 30. november 2009 om beskyttelse af vilde fugle (EUT L 20 af 26.1.2010, s. 7) og Rådets direktiv 92/43/EØF af 21. maj 1992 om bevaring af naturtyper samt vilde dyr og planter (EFT L 206 af 22.7.1992, s. 7).

³ Europa-Parlamentets og Rådets direktiv 2008/56/EF af 17. juni 2008 om fastlæggelse af en ramme for Fællesskabets havmiljøpolitiske foranstaltninger (havstrategirammedirektivet) (EUT L 164 af 25.6.2008, s. 19).

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

Oplysningskrav

ESRS 2 Generelle oplysninger

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

Strategi

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

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

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

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

16. Virksomheden skal offentliggøre:
- (a) en liste over væsentlige steder, herunder steder, den har operationel kontrol over, baseret på resultaterne af punkt 17, litra a). Virksomheden skal offentliggøre disse steder ved at:
 - i. præcisere de aktiviteter, der har en negativ virkning på **biodiversitetsfølsomme områder**⁴
 - ii. give en opdeling af produktionssteder efter de identificerede **virkninger** og **afhængighedsforhold** og efter områdernes økologiske tilstand (med henvisning til økosystemets specifikke basisniveau), hvor de er beliggende og
 - iii. angive de berørte **biodiversitetsfølsomme områder**, således at brugerne kan bestemme stedet og den ansvarlige kompetente myndighed med hensyn til de aktiviteter, der er omhandlet i punkt 16, litra a), nr. i
 - (b) om den har identificeret væsentlige negative virkninger med hensyn til **jordforringelse, ørkendannelse** eller **arealbefæstelse**⁵ og
 - (c) om den har aktiviteter, der påvirker **truede arter**⁶.

Håndtering af virkninger, risici og muligheder

⁴ Disse oplysninger understøtter informationsbehovene hos deltagere på de finansielle markeder, der er omfattet af forordning (EU) 2019/2088, fordi de stammer fra en yderligere indikator vedrørende de vigtigste negative virkninger som fastsat ved indikator nr. 7 i tabel 1 i bilag 1 til den tilknyttede delegerede forordning for så vidt angår oplysningsregler om bæredygtige investeringer ("Aktiviteter, der påvirker biodiversitetsfølsomme områder negativt").

⁵ Disse oplysninger understøtter informationsbehovene hos deltagere på det finansielle marked, der er omfattet af forordning (EU) 2019/2088, fordi de stammer fra en yderligere indikator vedrørende den vigtigste negative virkning som fastsat ved indikator nr.10 i tabel 2 i bilag 1 til den tilknyttede delegerede forordning for så vidt angår oplysningsregler om bæredygtige investeringer ("Jordforringelse, ørkendannelse, arealbefæstelse").

⁶ Disse oplysninger understøtter informationsbehovene hos deltagere på det finansielle marked, der er omfattet af forordning (EU) 2019/2088, fordi de stammer fra en yderligere indikator vedrørende den vigtigste negative virkning som fastsat ved indikator nr.14 i tabel 2 i bilag 1 til den tilknyttede delegerede forordning for så vidt angår oplysningsregler om bæredygtige investeringer ("Arter i naturen og beskyttede områder").

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

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

- (b) om det er blevet konkluderet, at det er nødvendigt at gennemføre afbødende foranstaltninger vedrørende biodiversitet som dem, der er identificeret i: Europa-Parlamentets og Rådets direktiv 2009/147/EF om beskyttelse af vilde fugle Rådets direktiv 92/43/EØF om bevaring af naturtyper samt vilde dyr og planter, en miljøkonsekvensvurdering (VVM) som defineret i artikel 1, stk. 2, litra g), i Europa-Parlamentets og Rådets direktiv 2011/92/EU⁷ om vurdering af visse offentlige og private projekters virkning på miljøet og for aktiviteter i tredjelande i overensstemmelse med tilsvarende nationale bestemmelser eller internationale standarder, såsom International Finance Corporation (IFC) Performance Standard 6: Bevarelse af biodiversitet og bæredygtig forvaltning af levende naturressourcer.

Oplysningskrav E4-2 — Politikker vedrørende biodiversitet og økosystemer

20. Virksomheden skal beskrive sine politikker for håndtering af forvaltningen af sine væsentlige virkninger, risici, afhængighedsforhold og muligheder i forbindelse med biodiversitet og økosystemer.
21. Formålet med dette oplysningskrav er at gøre det muligt at forstå, i hvilket omfang virksomheden har **politikker**, der vedrører identifikation, vurdering, forvaltning og/eller **afhjælpning** af dens væsentlige **biodiversitet** og **økosystemrelaterede virkninger, afhængighedsforhold, risici og muligheder**.
22. Den offentliggørelse, der kræves i henhold til punkt 20, skal indeholde oplysninger om de **politikker**, som virksomheden har indført for at styre sine væsentlige **virkninger, risici, afhængighedsforhold og muligheder** i forbindelse med **biodiversitet** og **økosystemer** i overensstemmelse med ESRS 2 MDR-P *Politikker vedtaget til håndtering af væsentlige bæredygtighedsspørgsmål*).
23. Ud over bestemmelserne i ESRS 2 MDR-P skal virksomheden beskrive, hvorvidt og hvordan dens **biodiversitets- og økosystemrelaterede politikker**:
- (a) vedrører de forhold, der er specificeret i ESRS E4 AR 4
 - (b) vedrører dens væsentlige biodiversitets- og økosystemrelaterede virkninger
 - (c) vedrører væsentlige afhængighedsforhold og materielle fysiske risici og omstillingsrisici og -muligheder
 - (d) støtter sporbarheden af produkter, komponenter og råmaterialer med væsentlige faktiske eller potentielle virkninger på biodiversiteten og økosystemerne i hele **værdikæden**
 - (e) adresserer produktion, tilvejebringelse eller forbrug fra økosystemer, der forvaltes med henblik på at opretholde eller forbedre betingelserne for biodiversitet, som påvist ved regelmæssig overvågning og rapportering af biodiversitetsstatus og -gevinster eller -tab og
 - (f) tager fat på de sociale konsekvenser af biodiversitets- og økosystemrelaterede virkninger.
24. Virksomheden skal specifikt oplyse, om den har vedtaget:
- (a) **politik** for beskyttelse af **biodiversitet** og **økosystemer**, der omfatter **driftssteder**, der ejes, udlejes eller forvaltes i eller i nærheden af et **biodiversitetsfølsomt område**
 - (b) bæredygtige jord-/landbrugspraksisser eller -politikker⁸

⁷ Europa-Parlamentets og Rådets direktiv 2011/92/EU af 13. december 2011 om vurdering af visse offentlige og private projekters indvirkning på miljøet (EUT L 26 af 28.1.2012, s. 1).

⁸ Disse oplysninger understøtter informationsbehovene hos deltagere på det finansielle marked, der er omfattet af forordning (EU) 2019/2088, fordi de stammer fra en yderligere indikator vedrørende

- (c) bæredygtige praksisser eller politikker for oceaner/have⁹ og
- (d) politikker til bekæmpelse af **skovrydning**¹⁰.

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

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

Parametre og mål

Oplysningskrav E4-4 — Mål vedrørende biodiversitet og økosystemer

29. Virksomheden skal offentliggøre de biodiversitets- og økosystemrelaterede mål, den har fastsat.

de vigtigste negative virkninger som fastsat ved indikator nr. 11 i skema 2 i bilag I til Kommissionens delegerede forordning (EU) 2022/1288 for så vidt angår oplysningsregler om bæredygtige investeringer ("Investeringer i virksomheder uden bæredygtig jord-/landbrugspraksis").

⁹ Disse oplysninger understøtter informationsbehovene hos deltagere på det finansielle marked, der er omfattet af forordning (EU) 2019/2088, fordi de stammer fra en yderligere indikator vedrørende de vigtigste negative virkninger som fastsat ved indikator nr. 12 i skema 2 i bilag I til Kommissionens delegerede forordning (EU) 2022/1288 for så vidt angår oplysningsregler om bæredygtige investeringer ("Investeringer i virksomheder uden bæredygtig havpraksis").

¹⁰ Disse oplysninger understøtter informationsbehovene hos deltagere på det finansielle marked, der er omfattet af forordning (EU) 2019/2088, fordi de stammer fra en yderligere indikator vedrørende de vigtigste negative virkninger som fastsat ved indikator nr. 15 i skema 2 i bilag I til Kommissionens delegerede forordning (EU) 2022/1288 for så vidt angår oplysningsregler om bæredygtige investeringer ("Skovrydning").

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

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

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

- (b) ændringer over tid (f.eks. et eller fem år) i forvaltningen af økosystemet (f.eks. gennem intensivering af landbrugsforvaltningen eller anvendelse af bedre forvaltningspraksis eller skovhugst)
 - (c) ændringer i landskabets geografiske konfiguration (f.eks. fragmentering af **levesteder**, ændringer i økosystemforbindelser)
 - (d) ændringer i økosystemets strukturelle konnektivitet (f.eks. habitaters permeabilitet baseret på fysiske karakteristika og arrangementer i habitatområder) og
 - (e) den funktionelle konnektivitet (f.eks. hvor godt gener eller individer bevæger sig gennem land, ferskvand og havområder).
39. Hvis virksomheden konkluderer, at den direkte bidrager til utilsigtet eller frivillig introduktion af invasive ikkehjemmehørende arter, kan virksomheden offentliggøre de **parametre**, den anvender til at håndtere introduktionsveje og spredningsveje for **invasive ikkehjemmehørende arter** og de risici, der er forbundet med invasive ikkehjemmehørende arter.
40. Hvis virksomheden har identificeret væsentlige virkninger i forbindelse med arternes tilstand, kan virksomheden rapportere **parametre**, som den anser for relevante. Virksomheden kan:
- (a) henvise til relevante oplysningskrav i ESRS E1, ESRS E2, ESRS E3 og ESRS E5
 - (b) tage bestandsstørrelse, udbredelsesområde inden for specifikke **økosystemer** samt udryddelsesrisiko i betragtning. Disse aspekter giver indsigt i en enkelt artsbestands sundhed og dens relative modstandsdygtighed over for menneskeskabte og naturligt forekommende forandringer
 - (c) offentliggøre parametre, der måler ændringer i antallet af individer af en art inden for et bestemt område
 - (d) offentliggøre parametre for arter i fare for udryddelse¹¹, der måler:
 - i. arternes trusselsstatus, og hvordan aktiviteter/pres kan påvirke trusselsstatussen, eller
 - ii. ændringer i det relevante **levested** for en **truet art** som indikator for virksomhedens virkning på den lokale bestands udryddelsesrisiko.
41. Hvis virksomheden har identificeret væsentlige virkninger i forbindelse med økosystemer, kan den offentliggøre:
- (a) for så vidt angår økosystemernes udstrækning, **parametre**, der måler arealdækningen af et bestemt økosystem uden nødvendigvis at tage hensyn til kvaliteten af det område, der vurderes, såsom habitatdække. Skovdække er f.eks. et mål for omfanget af en bestemt økosystemtype, uden at der tages hensyn til økosystemets tilstand (f.eks. angive området uden at beskrive artsdiversiteten i skoven)
 - (b) med hensyn til økosystemernes tilstand:
 - i. parametre, der måler økosystemernes kvalitet i forhold til en forudbestemt referencetilstand
 - ii. parametre, der måler flere arter i et økosystem snarere end antallet af individer inden for en enkelt art i et økosystem (f.eks.: videnskabeligt fastsatte indikatorer for artsrigdom og tæthed, der måler udviklingen af (hjemmehørende) artssammensætning i et økosystem i forhold til referencetilstanden i begyndelsen af den første rapporteringsperiode samt den målrettede tilstand, der er beskrevet i den globale Kunming-Montreal-ramme for biodiversitet, eller en aggregering af arternes bevaringsstatus, hvis det er relevant) eller

¹¹ Som anført i IUCN's rødliste over truede arter og den europæiske rødliste, der er offentliggjort af Europa-Kommissionen.

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

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

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

Tillæg A: Anvendelseskrav

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

ESRS 2 Generelle oplysninger

Strategi

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

- AR 1. Hvis virksomheden offentliggør en omstillingsplan, kan den:
- (a) forklare, hvordan den vil tilpasse sin strategi og **forretningsmodel** for at forbedre og i

sidste ende opnå overensstemmelse med relevante lokale, nationale og globale offentlige politiske mål og mål vedrørende biodiversitet og økosystemer, herunder visionen for den globale biodiversitetsramme for Kunming-Montreal og dens relevante målsætninger og mål, EU's biodiversitetsstrategi for 2030 og direktiv 2009/147/EF Rådets direktiv 92/43/EØF (EU's fugle- og habitatdirektiver) og, hvor det er relevant, **de planetære grænser** i forbindelse med biosfærens integritet og **ændringer i arealsystemer**

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

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

- (a) Tilbagegangen i bestøvere skal være vendt.
- (b) Risikoen ved og brugen af kemiske pesticider skal være mindsket med 50 %, og brugen af mere farlige pesticider skal være mindsket med 50 %.
- (c) Mindst 25 % af landbrugsjorden skal være benyttet til økologisk landbrug, og udnyttelsen af agroøkologiske metoder skal være øget betydeligt.
- (d) Der skal være plantet tre milliarder nye træer i EU under fuld overholdelse af de økologiske principper.
- (e) Betydelige fremskridt med hensyn til **oprydning** af forurenede **jordarealer**.
- (f) Mindst 25 000 km floder skal være genoprettet som fritflydende.

- (g) Tabet af næringsstoffer fra gødning skal være reduceret med 50 %, hvilket skal have ført til en reduktion i anvendelsen af gødning på mindst 20 %.
 - (h) De negative virkninger for følsomme habitater, herunder havbundshabitater, som fiskeri og udvindingsaktiviteter medfører, skal være reduceret væsentligt for at opnå en god miljøtilstand.
- AR 3. Hvis virksomheden offentliggør en omstillingsplan, kan den også henvise til målene for bæredygtig udvikling, navnlig:
- (a) SDG 2 — Stop sult, opnå fødevarerikkerhed og forbedret ernæring samt fremme bæredygtigt landbrug,
 - (b) SDG 6 — Sikre tilgang til og bæredygtig forvaltning af vand og sanitet for alle
 - (c) SDG 14 — Bevare havene og bruge havene og de **marine ressourcer** på bæredygtig vis for at fremme bæredygtig udvikling og
 - (d) SDG 15 — Beskytte, genoprette og fremme bæredygtig brug af jordens **økosystemer**, forvalte skove bæredygtigt, bekæmpe **ørkenspredning**, standse og vende **jordforringelsen** og standse **tabet af biodiversitet**.

Håndtering af virkninger, risici og muligheder

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

- AR 4. **Væsentlighedsvurderingen** under ESRS E4 omfatter virksomhedens:
- (a) bidrag til **direkte drivkræfter** for virkning på tab af **biodiversitet**¹²:
 - i. klimaændringer
 - ii. **ændringer i arealanvendelsen** (f.eks. arealudnyttelse), ændringer i anvendelsen af **ferskvand** og ændringer i anvendelsen af havet
 - iii. direkte udnyttelse
 - iv. **invasive ikkehjemmehørende arter**
 - v. **forurening** og
 - vi. andet.
 - (b) **virkninger** på arternes tilstand (dvs. arternes bestandsstørrelse, arternes globale udryddelsesrisiko)
 - (c) virkninger på **økosystemernes** omfang og tilstand, herunder gennem **jordforringelse, ørkendannelse og arealbefæstelse**) og
 - (d) virkninger på og **afhængighedsforhold** af **økosystemtjenester**.
- AR 5. Ved vurderingen af **væsentligheden** af **virkninger, afhængighedsforhold, risici og muligheder** skal virksomheden tage hensyn til bestemmelserne i ESRS 2 IRO-1 og ESRS 1 Kapitel 3 *Dobbelt væsentlighed som grundlag for bæredygtighedsoplysninger* og beskrive sine overvejelser.
- AR 6. Virksomheden skal vurdere væsentligheden af biodiversitet og økosystemer i sine egne operationer og sin opstrøms og nedstrøms **værdikæde** og kan foretage sin **væsentlighedsvurdering** i overensstemmelse med de første tre faser af LEAP-tilgangen:

¹² Den direkte drivkraft for klimaændringer skal rapporteres under ESRS E1 Klimaændringer, og forurening skal rapporteres under ESRS E2 Forurening.

Lokalisering (AR 7), evaluering (AR 8) og vurdering (AR 9).

AR 7. Fase 1 vedrører lokaliseringen af relevante **steder** med hensyn til grænsefladen til **biodiversitet** og **økosystemer**. For at identificere disse relevante steder kan virksomheden:

- (a) udarbejde en liste over placeringer af direkte aktiver og aktiviteter og tilknyttede **værdikæder** opstrøms og nedstrøms, der er relevante for virksomhedernes forretningsaktiviteter. Desuden kan virksomheden give oplysninger om lokaliteter, for hvilke fremtidige aktiviteter formelt er blevet bekendtgjort
- (b) opregne en liste over de biomer og økosystemer, den har grænseflader med, med udgangspunkt i listen over lokaliteter, der er udpeget i henhold til AR 7, litra a)
- (c) identificere biodiversitetens og økosystemets nuværende integritet og betydning på hvert sted under hensyntagen til oplysningerne i punkt 16 og 17
- (d) udarbejde en liste over steder, hvor virksomheden har grænseflader med lokaliteter i eller i nærheden af **biodiversitetsfølsomme områder**, under hensyntagen til oplysningerne i punkt 16 og 17 og
- (e) identifikation af, hvilke sektorer, erhvervsenheder, værdikæder eller aktivklasser der er forbundet med biodiversitet og økosystemer på disse væsentlige steder. I stedet for at identificere disse grænseflader pr. sted kan virksomheden vælge at identificere dem pr. **råmateriale**, der er indkøbt eller solgt i vægt i ton, hvis en sådan praksis giver større gennemsigtighed.

AR 8. I fase 2, for at tage hensyn til at evaluere faktiske eller potentielle virkninger på og **afhængighed** af **biodiversitet** og **økosystemer** for relevante **steder**, kan virksomheden:

- (a) identificere forretningsprocesser og -aktiviteter, der har grænseflader med biodiversitet og økosystemer
- (b) identificere faktiske og potentielle virkninger og afhængighedsforhold
- (c) angive størrelse, omfang, hyppighed og tidsramme vedrørende virkningerne på biodiversitet og økosystemer under hensyntagen til oplysningerne i henhold til punkt 16 og 17. Desuden kan virksomheden offentliggøre:
 - i. procentdelen af **leverandørernes** faciliteter, som er beliggende i risikoudsatte områder (med **truede arter** på IUCN's rødliste over arter, fugledirektivet og habitatdirektivet eller den nationale liste over truede arter eller i officielt anerkendte beskyttede områder, Natura 2000-nettet af beskyttede områder og vigtige biodiversitetsområder)
 - ii. procentdelen af dens indkøbsudgifter fra leverandører med faciliteter, der er beliggende i risikoudsatte områder (med truede arter på IUCN's rødliste over arter, fugledirektivet og habitatdirektivet eller den nationale liste over truede arter eller i officielt anerkendte beskyttede områder, Natura 2000-nettet af beskyttede områder og vigtige biodiversitetsområder) og
- (d) angive størrelsen og omfanget af afhængigheden af biodiversitet og økosystemer, herunder af råmaterialer, **naturressourcer** og **økosystemtjenester**. Virksomheden kan henholde sig til internationale klassifikationer såsom den fælles internationale klassifikation af økosystemtjenester (CICES).

AR 9. I fase 3, for at vurdere sine væsentlige **risici** og **muligheder** på grundlag af resultaterne af fase 1 og 2, kan virksomheden tage hensyn til følgende kategorier:

- (a) **fysiske risici**:
 - i. akutte risici (f.eks. naturkatastrofer, der forværres af tab af kystbeskyttelse fra **økosystemer**, hvilket fører til omkostninger ved stormskader på kystinfrastrukturer, sygdomme eller skadegørere, der påvirker den art eller afgrødesort, som virksomheden er afhængig af, navnlig i tilfælde af ingen eller lav genetisk diversitet, tab af arter og **forringelse** af økosystemet) og

- ii. kroniske risici (f.eks. tab af høstudbytte som følge af faldende bestøvnings tjenester, stigende knaphed eller variabel produktion af vigtige naturlige input, forringelse af økosystemer som følge af operationer, der f.eks. fører til kysterosion og skovfragmentering, forsuring af havene, tab af jord som følge af **ørkendannelse** og **jordforringelse** og deraf følgende tab af jordens frugtbarhed, tab af arter)
- (b) **omstillingsrisici**, herunder:
- i. **politik** og lovgivning: f.eks. indførelse af lovgivning eller politik (f.eks. ændringer såsom øget beskyttelse af jord), eksponering for sanktioner og retssager (f.eks. udslip af forurenende spildevand, der skader menneskers og økosystemers sundhed eller krænkelse af biodiversitetsrelaterede rettigheder, tilladelser eller tildelinger eller forsømmelighed over for eller drab på **truede arter**) øgede rapporteringsforpligtelser vedrørende biodiversitet, økosystemer og relaterede tjenester
 - ii. teknologi: f.eks. substitution af produkter eller tjenester med produkter eller tjenester med en lavere virkning på biodiversiteten eller afhængighed af økosystemtjenester, manglende adgang til data eller adgang til data af dårlig kvalitet, der hæmmer biodiversitetsrelaterede vurderinger, omstilling til mere effektive og renere teknologier (dvs. med mindre virkning på biodiversiteten), nye overvågningsteknologier (f.eks. satellit), krav om anvendelse af visse teknologier (f.eks. klimaresistente afgrøder, mekaniske bestøvere, vandrensning, oversvømmelsesbeskyttelse)
 - iii. markedet: f.eks. omlægning af udbud, efterspørgsel og finansiering, volatilitet eller øgede omkostninger til råmaterialer (f.eks. biodiversitetsintensive input, for hvilke prisen er steget som følge af **forringelse** af økosystemet)
 - iv. omdømme: f.eks. ændrede samfunds-, kunde- eller lokalsamfundsopfattelser som følge af en organisations rolle i tabet af biodiversitet, krænkelse af naturrelaterede rettigheder gennem driften, negativ mediedækning som følge af virkninger på kritiske arter og/eller økosystemer, biodiversitetsrelaterede sociale konflikter om truede arter, beskyttede områder, ressourcer eller **forurening**
- (c) **systemiske risici**, herunder:
- i. risici for, at økosystemer bryder sammen, at et kritisk naturligt system ikke længere fungerer, f.eks. at der nås vendepunkter, og at økosystemer bryder sammen, hvilket resulterer i store geografiske eller sektormæssige tab (sammenlægning af fysiske risici)
 - ii. aggregeret risiko i forbindelse med grundlæggende virkninger af **tab af biodiversitet** på niveauer af omstilling og fysisk risiko på tværs af en eller flere sektorer i en portefølje (virksomheder eller finansielle sektorer) og
 - iii. afsmitningsrisici for, at visse selskabers eller finansielle institutioners finansielle vanskeligheder i forbindelse med manglende bogføring af eksponering for biodiversitetsrelaterede risici smitter af på det økonomiske system som helhed.
- (d) muligheder, herunder f.eks.:
- i. kategorier af virksomhedsresultater: ressourceeffektivitet produkter og tjenesteydelser markeder kapitalstrømme og finansiering omdømmemæssig kapital og
 - ii. kategorier af bæredygtighedsresultater: beskyttelse, genopretning og **retablering** af økosystemer bæredygtig anvendelse af naturressourcer.

Fremlæggelse af oplysninger:

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

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

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

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

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

Oplysningskrav E4-2 — Politikker vedrørende biodiversitet og økosystemer

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

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

- begrænser indkøb fra **leverandører**, der ikke kan påvise, at de ikke bidrager til betydelig skade på beskyttede områder eller centrale **biodiversitetsområder** (f.eks. gennem certificering)
- henviser til anerkendte standarder eller tredjepartscertificeringer, som tilsynsmyndighederne fører tilsyn med og
- håndterer råmaterialer fra **økosystemer**, der er blevet forvaltet med henblik på at opretholde eller forbedre betingelserne for biodiversitet, som påvist ved regelmæssig overvågning og rapportering af biodiversitetsstatus og -gevinster eller -tab.

- AR 13. Virksomheden kan offentliggøre forbindelser og tilpasning til andre globale mål og aftaler såsom SDG 2, 6, 14 og 15 eller enhver anden veletableret global konvention vedrørende biodiversitet og økosystemer.
- AR 14. Ved offentliggørelse af **politikker** vedrørende de sociale konsekvenser af **biodiversitet** og økosystemrelaterede **afhængighedsforhold** og **virksomheder** i henhold til punkt 23, litra f), kan virksomheden navnlig henvise til Nagoyaprotokollen og konventionen om den biologiske mangfoldighed (CBD).
- AR 15. Når virksomheden offentliggør oplysninger om, hvorvidt og hvordan dens politikker adresserer de sociale konsekvenser af biodiversitet og økosystemrelaterede **virksomheder** i henhold til punkt 23, litra f), kan den fremlægge oplysninger om:
- (a) rimelig og retfærdig fordeling af de fordele, der opstår ved udnyttelsen af genetiske ressourcer og
 - (b) **frit, forudgående og informeret samtykke** til adgang til genetiske ressourcer.
- AR 16. Virksomheden kan også forklare, hvordan dens politik gør det muligt for den at:
- (a) undgå negativ virkning på **biodiversiteten** og **økosystemerne** i sine egne aktiviteter og den tilknyttede værdikæde opstrøms og nedstrøms
 - (b) reducere og minimere sin negative virkning på biodiversiteten og økosystemerne i sine aktiviteter og i hele værdikæden opstrøms og nedstrøms, som ikke kan undgås
 - (c) genoprette og retablere skadede økosystemer eller genoprette ryddede økosystemer efter eksponering for virksomheder, der ikke kan undgås og/eller minimeres fuldstændigt og
 - (d) afbøde sit bidrag til drivkræfterne for væsentligt **tab af biodiversitet**.
- AR 17. Når virksomheden offentliggør sine **politikker**, kan den, hvis den henviser til tredjeparters adfældsstandards, offentliggøre, om den anvendte standard:
- (a) er objektiv og opnåelig baseret på en videnskabelig tilgang til identifikation af spørgsmål og realistisk i vurderingen af, hvordan disse spørgsmål kan håndteres i praksis under en række forskellige praktiske omstændigheder
 - (b) udvikles eller vedligeholdes gennem en løbende høringsproces med **interessenter** med et afbalanceret input fra alle relevante interessentgrupper, herunder producenter, forhandlere, forarbejdningsvirksomheder, finansfolk, lokale folk og lokalsamfund, **oprindelige folk** og civilsamfundsorganisationer, der repræsenterer **forbruger**-, miljø- og samfundsinteresser, uden at nogen gruppe har unødige beføjelser eller vetoet over indholdet
 - (c) tilskynder til en trinvis tilgang og løbende forbedring — både med hensyn til standarden og dens anvendelse af bedre forvaltningspraksis — og kræver, at der fastsættes meningsfulde **mål** og specifikke milepæle for at angive fremskridt i forhold til principper og kriterier over tid
 - (d) kan verificeres gennem uafhængige certificerings- eller kontrolorganer, som har fastlagte og strenge vurderingsprocedurer, der forhindrer interessekonflikter, og som er i overensstemmelse med ISO-vejledningen om akkrediterings- og verifikationsprocedurer eller artikel 5, stk. 2, i forordning (EF) nr. 765/2008 og
 - (e) er i overensstemmelse med ISEAL's kodeks for god praksis.

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

- AR 18. Virksomheden kan relatere betydelige beløb i CapEx og OpEx, der er nødvendige for at gennemføre trufne eller planlagte foranstaltninger, til:
- (a) de relevante regnskabsposter eller noter i årsregnskabet

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

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

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

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

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

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

Parametre og mål

Oplysningskrav E4-4 — Mål vedrørende biodiversitet og økosystemer

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

- de anvendte metoder og **parametre** og en redegørelse for, hvorfor disse metoder og parametre er valgt, samt deres antagelser, begrænsninger og usikkerheder og

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

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

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

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

- (a) primære data indsamlet in situ ved hjælp af undersøgelser på stedet
- (b) sekundære data: herunder geografiske datalag, der er overlejret med geografiske lokaliseringsdata for forretningsaktiviteter.
 - i. På artsniveau kan datalag om de forskellige arters intervaller anvendes til at forudsige, hvilke arter der kan være til stede forskellige steder. Dette omfatter **driftssteder** og forsyningssteder. Forskellige områdelag vil have forskellige niveauer af nøjagtighed afhængigt af visse faktorer (f.eks. om arternes områder er blevet finjusteret baseret på tilgængeligheden af **levesteder**). Oplysninger om artens trusselsstatus og de aktiviteter, der truer dem, kan give

en indikation af det sandsynlige bidrag, som forretningsaktiviteter kan have med hensyn til at drive populationstendenser og trusselsstatus.

- ii. På økosystemniveau kan der anvendes datalag, der afspejler ændringer i økosystemernes omfang og tilstand, herunder niveauer af **opsplitning af levesteder** og konnektivitet.
 - (c) modellerede tilstandsdata for biodiversitet: Modelbaserede tilgange anvendes normalt til måling af indikatorer på økosystemniveau (f.eks. omfang, tilstand eller funktion). Modellerne kvantificerer, hvordan omfanget af forskellige belastninger påvirker biodiversitetens tilstand. Disse kaldes "pressure-state"-relationer og er baseret på globalt indsamlede data. Modelleringsresultater anvendes lokalt til at vurdere, hvordan belastninger på virksomhedsniveau vil forårsage ændringer i økosystemets tilstand. En drivkraft for virkninger har generelt tre hovedtræk: omfang (f.eks. mængde forurenende stof, støjintensitet), rumlig udstrækning (f.eks. forurenede arealer) og tidsmæssig udstrækning (varigheden af det forurenende stofs persistens).
- AR 31. Med hensyn til livscyklusvurdering for arealanvendelse kan virksomheden henvise til Det Fælles Forskningscenters "Land-use related environmental indicators for Life Cycle Assessment".
- AR 32. Med hensyn til introduktion af invasive ikkehjemmehørende arter kan virksomheden offentliggøre spredningsveje og antal **invasive ikkehjemmehørende arter** og omfanget af den overflade, der er dækket af invasive ikkehjemmehørende arter.
- AR 33. Med hensyn til parametre for **økosystemernes** omfang og tilstand kan der findes nyttig vejledning i arbejdet i FN's System of Environmental Economic Accounting Ecosystem Accounting (UN SEEA EA).
- AR 34. Virksomheden kan offentliggøre arealanvendelse i arealenheder (f.eks. m² eller ha) ved hjælp af vejledning fra EU's ordning for miljøledelse og miljørevision (EMAS)¹³:
- (a) samlet arealforbrug
 - (b) samlet befæstet område
 - (c) samlet naturorienteret område på **stedet** og
 - (d) samlet naturorienteret område uden for **stedet**.
- AR 35. Virksomheden kan f.eks. offentliggøre ændringer i arealdække, som er den fysiske repræsentation af drivkræfterne "ændring af levesteder" og "industrielle og indenlandske aktiviteter", dvs. den menneskeskabte eller naturlige ændring af jordoverfladens fysiske egenskaber på et bestemt sted.
- AR 36. Arealdække er en typisk variabel, der kan vurderes med jordobservationsdata.
- AR 37. Når virksomheden rapporterer om væsentlige virkninger i forbindelse med **økosystemerne**, kan den ud over økosystemernes omfang og tilstand også tage hensyn til økosystemernes funktion ved at anvende:
- (a) en parameter, der måler en proces eller funktion, som økosystemet kompletterer, eller som afspejler økosystemets evne til at gennemføre den specifikke proces eller funktion: f.eks. primær nettoproduktivitet, som er et mål for anlæggets produktivitet baseret på, hvor hurtigt energi lagres af planter og stilles til rådighed for andre arter i økosystemet. Det er en central proces, der finder sted, for at økosystemerne kan fungere. Den hænger sammen med mange faktorer, såsom artsdiversitet, men måler ikke disse faktorer direkte; eller
 - (b) En parameter, der måler ændringer i bestanden af videnskabeligt identificerede truede arter.

¹³ Som foreslået i Kommissionens forordning (EU) 2018/2026 af 19. december 2018 om ændring af bilag IV til Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EF) nr. 1221/2009 om organisationers frivillige deltagelse i en fællesskabsordning for miljøledelse og miljørevision (EMAS) (EUT L 325 af 20.12.2018, s. 18).

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

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

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

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