

ESRS E5 RESSOURCEANVENDELSE OG CIRKULÆR ØKONOMI

Indholdsfortegnelse

Målsætning

Interaktioner med andre ESRS

Oplysningskrav

- ESRS 2 Generelle oplysninger

Håndtering af virkninger, risici og muligheder

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

Parametre og mål

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

Tillæg A: Anvendelseskrav

- ESRS 2 Generelle oplysninger

Håndtering af virkninger, risici og muligheder

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

Parametre og mål

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

Målsætning

1. Formålet med denne standard er at specificere oplysningskrav, som vil gøre det muligt for brugerne af **bæredygtighedserklæringen** at forstå:
 - (a) hvordan virksomheden påvirker ressourceforbruget, herunder ressourceeffektivitet, undgåelse af udtømning af ressourcer og bæredygtig tilvejebringelse og anvendelse af vedvarende ressourcer (i denne standard benævnt "ressourceforbrug og cirkulær økonomi") med hensyn til væsentlige positive og negative faktiske eller potentielle **virkninger**
 - (b) eventuelle **foranstaltninger**, der er truffet, og resultatet af sådanne foranstaltninger for at forebygge eller afbøde faktiske eller potentielle negative virkninger som følge af ressourceanvendelse, herunder foranstaltninger, der skal bidrage til at afkoble den økonomiske vækst fra anvendelsen af materialer og imødegå risici og muligheder

- (c) virksomhedens planer og kapacitet til at tilpasse sin strategi og **forretningsmodel** til **principperne for den cirkulære økonomi**, herunder, men ikke begrænset til, minimering af **affald**, opretholdelse af værdien af produkter, materialer og andre ressourcer til den højeste værdi og forbedring af deres effektive anvendelse i produktion og forbrug
 - (d) arten, typen og omfanget af virksomhedens væsentlige risici og muligheder i forbindelse med virksomhedens virkninger og **afhængighed** som følge af ressourceforbrug og cirkulær økonomi, og hvordan virksomheden forvalter dem og
 - (e) de **finansielle virkninger** for virksomheden på kort, mellemlang og lang sigt for væsentlige risici og muligheder som følge af virksomhedens virkninger på og afhængighed af ressourceforbrug og cirkulær økonomi.
2. Denne standard indeholder oplysningskrav vedrørende "ressourceforbrug" og "cirkulær økonomi", og navnlig om:
 - (a) **ressourcetilstrømning**, herunder cirkulariteten af tilstrømningen af væsentlige ressourcer, under hensyntagen til vedvarende og ikkevedvarende ressourcer og
 - (b) **ressourceudstrømning**, herunder oplysninger om produkter og materialer og
 - (c) **affald**.
 3. "**Cirkulær økonomi**": et økonomisk system, hvorved værdien af produkter, materialer og andre ressourcer i økonomien bevares længst muligt, hvilket forbedrer den effektive anvendelse heraf i produktion og forbrug, hvorved miljøvirkningen af denne anvendelse reduceres, og affaldsproduktionen og udledningen af farlige **stoffer** minimeres på alle stadier af livscyklussen, herunder ved anvendelse af **affaldshierarkiet**. Målet er at maksimere og bevare værdien af de tekniske og biologiske ressourcer, produkter og materialer ved at skabe et system, der giver mulighed for **holdbarhed**, optimal anvendelse eller genbrug, istandsættelse, genfremstilling, **genanvendelse** og næringsstofkredsløb.
 4. Denne standard bygger på EU's relevante lovgivningsmæssige rammer og **politikker**, herunder EU's handlingsplan for den cirkulære økonomi, Europa-Parlamentets og Rådets direktiv 2008/98/EF¹ (affaldsrammedirektivet) og EU's industristrategi.
 5. For at evaluere omstillingen fra business as usual, dvs. en økonomi, hvor begrænsede ressourcer udvindes for at fremstille produkter, der anvendes og derefter smides væk ("take-make-affald"), til et cirkulært økonomisk system, er denne standard baseret på identifikation af de fysiske strømme af ressourcer, materialer og produkter, der anvendes og genereres af virksomheden gennem oplysningskrav E5-4 **Ressourcetilstrømning** og oplysningskrav E5-5 **Ressourceudstrømning**.

Interaktioner med andre ESRS

6. Ressourceforbrug er en vigtig drivkraft for andre miljøpåvirkninger såsom klimaændringer, **forurening**, vand- og **havressourcer** og biodiversitet. En **cirkulær økonomi** er et system, der har en tendens til bæredygtig anvendelse af ressourcer inden for udvinding, forarbejdning, produktion, forbrug og håndtering af **affald**. Et sådant system medfører flere miljømæssige fordele, navnlig reduktion af materiale- og energiforbrug og **emissioner** til luften (drivhusgasemissioner eller anden forurening), begrænsning af **vandudtagning** og -**udledninger** og **genopretning** af naturen, der begrænser virkningen på biodiversiteten.
7. For at give et samlet overblik over, hvilke andre miljøspørgsmål der kan være væsentlige for ressourceforbruget og den cirkulære økonomi, er relevante oplysningskrav omfattet af andre miljømæssige ESRS som følger:
 - (a) ESRS E1 **Klimaændringer**, som navnlig omhandler **drivhusgasemissioner** og energiressourcer (energiforbrug)

¹ Europa-Parlamentets og Rådets direktiv 2008/98/EF af 19. november 2008 om affald og om ophævelse af visse direktiver (EUT L 312 af 22.11.2008, s. 3).

- (b) ESRS E2 *Forurening*, som navnlig omhandler emissioner til vand, luft og **jord** samt **problematiske stoffer**
 - (c) ESRS E3 *Vand- og havressourcer*, som navnlig omhandler vandressourcer (vandforbrug) og havressourcer og
 - (d) ESRS E4 *Biodiversitet og økosystemer*, som navnlig omhandler økosystemer, arter og råmaterialer.
8. Virksomhedens virkninger i forbindelse med ressourceanvendelse og cirkulær økonomi, navnlig virkninger i forbindelse med **affald**, kan påvirke mennesker og lokalsamfund. Væsentlige negative virkninger på de **berørte samfund** fra ressourceforbrug og **cirkulær økonomi**, der kan tilskrives virksomheden, er omfattet af ESRS S3 *Berørte samfund*. Effektiv og cirkulær anvendelse af ressourcer gavner også konkurrenceevnen og den økonomiske velfærd.
9. Denne standard bør læses sammen med ESRS 1 *Generelle krav* og ESRS 2 *Generelle oplysninger*.

Oplysningskrav

ESRS 2 Generelle oplysninger

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

Håndtering af virkninger, risici og muligheder

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

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

Oplysningskrav E5-1 — Politikker vedrørende ressourceforbrug og cirkulær økonomi

12. Virksomheden skal beskrive sine politikker for håndtering af forvaltningen af sine væsentlige **virkninger, risici og muligheder** i forbindelse med ressourceanvendelse og cirkulær økonomi.
13. Formålet med dette oplysningskrav er at gøre det muligt at forstå, i hvilket omfang virksomheden har politikker, der vedrører identifikation, vurdering, forvaltning og/eller **afhjælpning** af dens væsentlige **virkninger, risici og muligheder** i forbindelse med ressourceanvendelse og **cirkulær økonomi**.
14. Den offentliggørelse, der kræves i henhold til punkt 12, skal indeholde oplysninger om de **politikker**, som virksomheden har indført for at forvalte sine væsentlige **virkninger, risici og muligheder** i forbindelse med ressourceanvendelse og **cirkulær økonomi** i

overensstemmelse med ESRS 2 MDR-P *Politikker vedtaget til håndtering af væsentlige bæredygtighedsspørgsmål*.

15. I resuméet skal virksomheden angive, om og hvordan dens politikker adresserer følgende spørgsmål, hvor det er væsentligt:
 - (a) omstilling væk fra brug af nye ressourcer, herunder relative stigninger i anvendelsen af sekundære (genanvendte) ressourcer
 - (b) bæredygtig tilvejebringelse og anvendelse af vedvarende ressourcer.
16. Politikkerne skal tage højde for væsentlige virkninger, risici og muligheder i dens egne aktiviteter og i hele værdikæden opstrøms og nedstrøms.

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

17. Virksomheden skal offentliggøre sine foranstaltninger vedrørende ressourceanvendelse og cirkulær økonomi og de ressourcer, der er afsat til deres gennemførelse.
18. Formålet med dette oplysningskrav er at gøre det muligt at forstå de vigtigste **foranstaltninger**, der er truffet og planlagt for at nå **politikmålsætningerne** og **målene** vedrørende ressourceforbruget og den cirkulære økonomi.
19. Beskrivelsen af ressourceforbruget og de **foranstaltninger** og ressourcer, der er forbundet med den cirkulære økonomi, skal følge de principper, der er defineret i ESRS 2 MDR-A *Foranstaltninger og ressourcer i forbindelse med væsentlige bæredygtighedsspørgsmål*.
20. Ud over ESRS 2 MDR-A kan virksomheden angive, om og hvordan en foranstaltning og ressourcer dækker:
 - (a) højere niveauer af ressourceeffektivitet i anvendelsen af tekniske og biologiske materialer og vand, navnlig i forbindelse med kritiske råmaterialer og sjældne jordarter som anført i informationssystemet for råmaterialer
 - (b) højere udnyttelsesgrader for sekundære råmaterialer (genanvendte materialer)
 - (c) anvendelse af cirkulært design, der fører til øget **produktholdbarhed** og optimering af anvendelsen og højere rater af: Genbrug, reparation, istandsættelse, genfremstilling, ændret anvendelse og genanvendelse.
 - (d) anvendelse af cirkulær forretningspraksis såsom i) værdibevarende **foranstaltninger** (vedligeholdelse, reparation, istandsættelse, genfremstilling, komponentindsamling, opgradering og omvendt logistik, lukkede kredsløbssystemer, genbrugsdetailhandel), ii) værdimaksimerende tiltag (produkttjenestesystemer, kollaborative og deleøkonomiske forretningsmodeller), iii) end-of-life-tiltag (**genbrug**, upcycling, udvidet producentansvar) og iv) systemeffektivitetstiltag (industriel symbiose)
 - (e) foranstaltninger til forebyggelse af **affaldsproduktion** i virksomhedens opstrøms og nedstrøms værdikæde og
 - (f) optimering af **affaldshåndtering** i overensstemmelse med **affaldshierarkiet**.

Parametre og mål

Oplysningskrav E5-3 — Mål vedrørende ressourceforbrug og cirkulær økonomi

21. Virksomheden skal offentliggøre ressourceforbruget og de mål for den cirkulære økonomi, den har fastsat.
22. Formålet med dette oplysningskrav er at gøre det muligt at forstå de **mål**, som

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

Oplysningskrav E5-4 — Ressourcetilstrømning

28. **Virksomheden skal offentliggøre oplysninger om sine ressourcecilstrømninger i forbindelse med sine væsentlige virkninger, risici og muligheder.**
29. Formålet med dette oplysningskrav er at gøre det muligt at forstå ressourceanvendelsen i virksomhedens egne aktiviteter og den opstrøms værdikæde.
30. De oplysninger, der kræves i henhold til punkt 28, skal omfatte en beskrivelse af dens **ressourcetilstrømning**, hvis den er væsentlig: produkter (herunder **emballage**) og materialer (med angivelse af kritiske råmaterialer og sjældne jordarter), vand og ejendom, anlæg og udstyr, der anvendes i virksomhedens egne aktiviteter og i hele værdikæden opstrøms.
31. Når en virksomhed vurderer, at ressourcecilstrømning er et væsentligt bæredygtighedsspørgsmål, skal den offentliggøre følgende oplysninger om de materialer, der er anvendt til at fremstille virksomhedens produkter og tjenesteydelser i rapporteringsperioden, i ton eller kg:
- (a) den samlede vægt af produkter og tekniske og biologiske materialer, der er anvendt i rapporteringsperioden
 - (b) procentdelen af biologiske materialer (og biobrændstoffer, der anvendes til ikkeenergimæssige formål), der anvendes til at fremstille virksomhedens produkter og tjenesteydelser (herunder **emballage**), og som stammer fra bæredygtige kilder, med oplysninger om den anvendte certificeringsordning og om anvendelsen af

kaskadeprincippet og

- (c) vægten i både absolut værdi og procent af sekundære genbrugte eller genanvendte komponenter, sekundære mellemprodukter og sekundære materialer, der anvendes til fremstilling af virksomhedens produkter og tjenesteydelser (herunder emballage).
32. Virksomheden skal fremlægge oplysninger om de metoder, der er anvendt til at beregne dataene. Den skal angive, om dataene stammer fra direkte målinger eller skøn, og oplyse om de vigtigste anvendte antagelser.

Oplysningskrav E5-5 — Ressourceudstrømning

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

Produkter og materialer

35. Virksomheden skal fremlægge en beskrivelse af de vigtigste produkter og materialer, der resulterer af virksomhedens produktionsproces, og som er udformet efter cirkulære principper, herunder **holdbarhed**, genbrugelighed, reparationsmuligheder, demontering, genfremstilling, istandsættelse, **genanvendelse**, recirkulation i den biologiske cyklus eller optimering af anvendelsen af produktet eller materialet gennem andre cirkulære forretningsmodeller.
36. virksomheder, for hvilke udstrømninger er væsentlige, skal offentliggøre:
- (a) Den forventede **holdbarhed** af de produkter, som virksomheden markedsfører, i forhold til gennemsnittet for industrien for hver produktgruppe
 - (b) De reparerbare produkter, om muligt ved hjælp af et etableret klassificeringssystem
 - (c) Andelen af genanvendeligt indhold i produkter og deres **emballage**.

Affald

37. Virksomheden skal offentliggøre følgende oplysninger om sin samlede mængde **affald** fra sine egne aktiviteter i ton eller kilogram:
- (a) den samlede mængde produceret affald
 - (b) den samlede mængde efter vægt, der er omdirigeret fra bortskaffelse, med en opdeling mellem **farligt affald** og ikke-farligt affald og en opdeling efter følgende typer **nyttiggørelsesoperationer**:
 - i. forberedelse med henblik på genbrug
 - ii. **genanvendelse** og
 - iii. andre nyttiggørelsesoperationer
 - (c) den mængde efter vægt, der bortskaffes efter affaldsbehandlingstype, og den samlede mængde, der opsummerer alle tre typer, med en opdeling mellem **farligt affald** og ikkefarligt affald. De affaldsbehandlingstyper, der skal offentliggøres, er:

- i. **forbrænding**
 - ii. deponering og
 - iii. andre bortskaffelsesoperationer
- (d) den samlede mængde og procentdel af ikkegenanvendt affald².
38. Ved offentliggørelsen af **affaldets** sammensætning skal virksomheden angive:
- (a) de affaldsstrømme, der er relevante for dens sektor eller aktiviteter (f.eks. tailings for virksomheder i minesektoren, elektronisk affald for virksomheder i forbrugerelektroniksektoren eller madaffald for virksomheder i landbrugs- eller hotel- og restaurationssektoren) og
 - (b) de materialer, der findes i affaldet (f.eks. biomasse, metaller, ikkemetalliske mineraler, plast, tekstiler, kritiske råmaterialer og sjældne jordarter).
39. Virksomheden skal også oplyse den samlede mængde **farligt affald** og radioaktivt affald frembragt af virksomheden, hvis radioaktivt affald er defineret i artikel 3, stk. 7, i Rådets direktiv 2011/70/Euratom³.
40. Virksomheden skal fremlægge kontekstuelle oplysninger om de metoder, der anvendes til at beregne dataene, og navnlig de kriterier og antagelser, der anvendes til at bestemme og klassificere produkter, der er udformet efter cirkulære principper i henhold til punkt 35. Den skal angive, om dataene stammer fra direkte målinger eller skøn, og oplyse om de vigtigste antagelser, der er anvendt.

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

41. Virksomheden skal offentliggøre de forventede finansielle virkninger af væsentlige risici og muligheder som følge af ressourceforbrug og virkninger i forbindelse med den cirkulære økonomi.
42. De oplysninger, der kræves i punkt 41, omfatter desuden oplysninger om aktuelle finansielle virkninger på virksomhedens finansielle stilling, indtjening og pengestrømme i rapporteringsperioden, som kræves i henhold til ESRS 2 SBM-3, punkt 48, litra d). Formålet med dette oplysningskrav er at give en forståelse af:
- (a) **forventede finansielle virkninger** som følge af væsentlige **risici** som følge af materialeforbrug og den **cirkulære økonomis** virkninger og **afhængighedsforhold**, og hvordan disse risici har eller med rimelighed kan forventes at få en væsentlig indflydelse på virksomhedens finansielle stilling, indtjening og pengestrømme på kort, mellemlang og lang sigt og
 - (b) forventede finansielle virkninger som følge af væsentlige muligheder i forbindelse med ressourceanvendelse og cirkulær økonomi.
43. Oplysningerne skal omfatte:
- (a) en kvantificering af de **forventede finansielle virkninger** i pengeværdi, inden

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

³ Rådets direktiv 2011/70/Euratom af 19. juli 2011 om fastsættelse af en fællesskabsramme for ansvarlig og sikker håndtering af brugt nukleart brændsel og radioaktivt affald (EUT L 199 af 2.8.2011, s. 48). Disse oplysninger understøtter informationsbehovene hos deltagere på det finansielle marked, der er omfattet af forordning (EU) 2019/2088, fordi de stammer fra en obligatorisk indikator vedrørende de vigtigste negative virkninger som fastsat ved indikator nr. 9 i skema 1 i bilag I til Kommissionens delegerede forordning (EU) 2022/1288 for så vidt angår oplysningsregler om bæredygtige investeringer ("Andel af farligt affald og radioaktivt affald").

ressourceforbrug og foranstaltninger relateret til den cirkulære økonomi tages i betragtning, eller hvis det ikke er muligt uden unødige omkostninger eller bestræbelser, kvalitative oplysninger. For **finansielle virkninger** som følge af væsentlige muligheder er en kvantificering ikke påkrævet, hvis den ville føre til offentliggørelse, der ikke opfylder oplysningernes kvalitative karakteristika (se ESRS 1, tillæg B, *Oplysningernes kvalitative karakteristika*).

- (b) en beskrivelse af de virkninger, der tages i betragtning, de virkninger og afhængighedsforhold, som de vedrører, og de tidshorisonter, inden for hvilke de sandsynligvis vil blive til virkelighed
- (c) de kritiske antagelser, der er anvendt til at kvantificere de **forventede finansielle virkninger**, samt kilderne til og graden af usikkerhed ved disse antagelser.

Tillæg A: Anvendelseskrav

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

ESRS 2 Generelle oplysninger

Håndtering af virkninger, risici og muligheder

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

- AR 1. Ved gennemførelsen af en **væsentlighedsvurdering** af miljømæssige underemner skal virksomheden vurdere væsentligheden af ressourceforbrug og cirkulær økonomi i sine egne aktiviteter og sin opstrøms og nedstrøms værdikæde og kan tage hensyn til de fire nedenfor anførte faser, også kendt som LEAP-tilgangen:
- (a) Fase 1: lokalisere, hvor grænsefladen med naturen findes i virksomhedens egne aktiviteter og i dens opstrøms og nedstrøms **værdikæde**
 - (b) Fase 2: evaluere **afhængighedsforhold** og virkninger
 - (c) Fase 3: vurdere de væsentlige risici og muligheder
 - (d) Fase 4: udarbejde og rapportere resultaterne af væsentlighedsvurderingen.
- AR 2. Med hensyn til ESRS E5 er fase 1 og 2 hovedsagelig baseret på væsentlighedsvurderingerne under ESRS E1 (herunder energiforbrug), ESRS E2 (forurening), ESRS E3 (havressourcer, vandforbrug) og ESRS E4 (biodiversitet, økosystemer, råmaterialer). Faktisk sigter den **cirkulære økonomi** i sidste ende mod at reducere miljøpåvirkningen fra anvendelsen af produkter, materialer og andre ressourcer, minimere **affald** og udslip af farlige **stoffer** og dermed mindske virkningen på naturen. Dette anvendelseskrav fokuserer hovedsagelig på tredje fase af denne LEAP-tilgang, mens fjerde fase omhandler resultatet af processen.
- AR 3. Processen til vurdering af **væsentligheden** af **virkninger**, **afhængighedsforhold**, **risici** og **muligheder** skal tage hensyn til bestemmelserne i ESRS 2 IRO-1 *Beskrivelse af processerne til identifikation og vurdering af væsentlige virkninger, risici og muligheder* og IRO-2 *Oplysningskrav i ESRS omfattet af virksomhedens bæredygtighedserklæring*.
- AR 4. De underemner vedrørende ressourceanvendelse og **cirkulær økonomi**, der er omfattet af **væsentlighedsvurderingen**, omfatter:
- (a) **ressourcetilstrømning**, herunder cirkulariteten af væsentlige tilstrømninger af ressourcer, under hensyntagen til optimering af ressourceanvendelsen, intensiteten af materialer og produkter og vedvarende og ikkevedvarende ressourcer
 - (b) **ressourceudstrømning** i forbindelse med produkter og tjenesteydelser og

- (c) **affald**, herunder håndtering af **farligt affald** og **ikkefarligt affald**.
- AR 5. I fase 3 kan virksomheden for at vurdere sine væsentlige **risici** og **muligheder** på grundlag af resultaterne af fase 1 og 2:
- (a) identificere **omstillingsrisici** og -muligheder i dens egne aktiviteter og dens opstrøms og nedstrøms **værdikæde**, herunder risikoen ved at forblive i et business as usual-**scenario**:
 - i. **politik** og lovgivning, f.eks. forbud mod udvinding og anvendelse af ikkevedvarende ressourcer, bestemmelser om **affaldsbehandling**,
 - ii. teknologi, f.eks. indførelse på markedet af nye teknologier til erstatning af eksisterende anvendelse af produkter og materialer
 - iii. markedet, f.eks. skiftende udbud, efterspørgsel og finansiering
 - iv. omdømme, f.eks. ændring af samfunds- og kundeadfærd og -opfattelser.
 - (b) identificere **fysiske risici**, herunder udtømning af lagre og brug af nye og ikke nye vedvarende ressourcer og ikkevedvarende ressourcer
 - (c) identificere muligheder kategoriseret efter:
 - i. ressourceeffektivitet: f.eks. omstilling til mere effektive tjenester og processer, der kræver færre ressourcer, miljøvenligt design med henblik på **lang levetid**, reparation, genbrug, genanvendelse, biprodukter, tilbagetagelsessystemer, afkobling fra udvinding af materialer, intensivering af cirkulær materialeanvendelse, oprettelse af et system, der muliggør dematerialisering (f.eks. digitalisering, forbedring af udnyttelsesgraden, vægtreduktion) metoder til at sikre, at produkter og materialer indsamles, sorteres og genbruges, reparerer, istandsættes og genfremstilles
 - ii. markeder: f.eks. efterspørgsel efter mindre ressourcekrævende produkter og tjenester og nye forbrugsmodeller såsom product-as-a-service, pay-per-use, deling, leasing
 - iii. finansiering: f.eks. adgang til grønne fonde, obligationer eller lån
 - iv. modstandsdygtighed: f.eks. diversificering af ressourcer og forretningsaktiviteter (f.eks. start af en ny forretningsenhed til genanvendelse af nye materialer), investering i grønne infrastrukturer, indførelse af **genanvendelses-** og cirkularitetsmekanismer, der mindsker **afhængighedsforhold**, virksomhedens evne til at beskytte fremtidige lagre og strømme af ressourcer, og
 - v. omdømme.
- AR 6. Virksomheden kan overveje følgende metoder til at vurdere sine **virksomheder**, **risici** og **muligheder** på sine egne aktiviteter og i dens opstrøms og nedstrøms **værdikæde**:
- (a) Kommissionens henstilling (EU) 2021/2279 om anvendelse af miljøaftryksmetoder til at måle og formidle oplysninger om produkters og organisationers miljøpræstationer over hele deres livscyklus (bilag I — Produkters miljøaftryk, bilag III — Organisationens miljøaftryk) og
 - (b) materialestrømsanalyse (MFA) fra Det Europæiske Miljøagentur.
- AR 7. Ved fremlæggelsen af oplysninger om resultatet af **væsentlighedsvurderingen** skal virksomheden tage hensyn til:
- (a) en liste over forretningsenheder, der er forbundet med ressourceforbrug og materialepåvirkninger, risici og muligheder inden for den **cirkulære økonomi** i forbindelse med virksomhedens produkter og tjenesteydelser og det **affald**, den genererer
 - (b) en liste over og prioritering af de væsentlige ressourcer, som virksomheden har anvendt

- (c) de væsentlige virkninger og risici ved at forblive i "business as usual"
- (d) de væsentlige muligheder i forbindelse med en cirkulær økonomi
- (e) de væsentlige virkninger og risici ved en omstilling til en cirkulær økonomi og
- (f) de led i **værdikæden**, hvor ressourceforbruget, risiciene og de negative virkninger er koncentreret.

Oplysningskrav E5-1 — Politikker vedrørende ressourceforbrug og cirkulær økonomi

- AR 8. De politikker, der er beskrevet under dette oplysningskrav, kan integreres i bredere miljø- eller bæredygtighedspolitikker, der dækker forskellige underemner.
- AR 9. Når virksomheden fremlægger oplysninger om sine politikker, skal den tage hensyn til, om og hvordan dens politikker adresserer:
- (a) **affaldshierarkiet**: a) forebyggelse b) forberedelse med henblik på genbrug c) **genanvendelse** d) anden **nyttiggørelse**, f.eks. energiudnyttelse og e) bortskaffelse. I denne forbindelse kan **affaldsbehandlingen** ikke betragtes som nyttiggørelse.
 - (b) prioritering af affald fra undgåelse eller minimering (genbrug, reparation, istandsættelse, genfremstilling og ændret anvendelse) frem for affaldsbehandling (genanvendelse). Der bør også tages hensyn til begreberne miljøvenligt design⁴, affald som ressource eller affald fra forbrugsleddet (i slutningen af et forbrugsprodukts livscyklus).
- AR 10. Når virksomheden definerer sine politikker, kan den overveje dokumentet "Categorisation system for the circular economy", som beskriver cirkulære design- og produktionsmodeller, cirkulære brugsmodeller, cirkulære værdiskabelsesmodeller og cirkulær støtte i overensstemmelse med principperne i de ni "R"-strategier eller -principper for **cirkulær økonomi**: afvise, gentænke, reducere, genbruge, reparere, istandsætte, genfremstille, ændre anvendelsen og genanvende.

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

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

⁴ Europa-Parlamentets og Rådets direktiv 2009/125/EF af 21. oktober 2009 om rammerne for fastlæggelse af krav til miljøvenligt design af energirelaterede produkter (EUT L 285 af 31.10.2009, s. 10).

Parametre og mål

Oplysningskrav E5-3 — Mål vedrørende ressourceforbrug og cirkulær økonomi

- AR 14. Hvis virksomheden henviser til **økologiske tærskler** ved fastsættelsen af **mål**, kan den henvise til vejledningen fra netværket for videnskabeligt baserede mål (SBTN) i deres foreløbige vejledning (Initial Guidance for Business, september 2020) eller enhver anden vejledning med en videnskabeligt anerkendt metode, der gør det muligt at fastsætte videnskabeligt baserede mål ved at identificere økologiske tærskler og, hvis det er relevant, organisationsspecifikke allokeringer. Økologiske tærskler kan være lokale, nationale og/eller globale.
- AR 15. Når virksomheden fremlægger oplysninger om **mål**, skal den prioritere målene i absolut værdi.
- AR 16. Når virksomheden fremlægger **informationsmål** i henhold til punkt 24, skal den tage hensyn til produktionsfasen, anvendelsesfasen og udløbet af produkters og materials funktionelle levetid.
- AR 17. Når virksomheden fremlægger oplysninger om **mål** vedrørende nye fornyelige **råmaterialer** i henhold til punkt 24, litra c), skal den tage hensyn til, hvordan disse mål kan påvirke **tabet af biodiversitet**, også i lyset af ESRS E4.
- AR 18. Virksomheden kan offentliggøre andre **mål** i henhold til punkt 24, litra f), herunder i forbindelse med bæredygtig sourcing. Hvis dette er tilfældet, skal virksomheden redegøre for den definition af bæredygtig tilvejebringelse, den har vedtaget, og for, hvordan den står i forhold til det mål, der er fastsat i punkt 22.
- AR 19. **Målene** kan omfatte virksomhedens egne aktiviteter og/eller dens opstrøms og nedstrøms værdikæde.
- AR 20. Virksomheden kan angive, om målet afhjælper mangler i forbindelse med kriterierne for væsentligt bidrag vedrørende den cirkulære økonomi som defineret i delegerede retsakter vedtaget i henhold til artikel 13, stk. 2, i forordning (EU) 2020/852. Hvis kriterierne om ikke at gøre væsentlig skade (DNSH) for cirkulær økonomi som defineret i delegerede retsakter vedtaget i henhold til artikel 10, stk. 3, artikel 11, stk. 3, artikel 12, stk. 2, artikel 14, stk. 2, og artikel 15, stk. 2, i forordning (EU) 2020/852 ikke er opfyldt, kan virksomheden angive, om målet afhjælper mangler i forbindelse med disse DNSH-kriterier.

Oplysningskrav E5-4 — Ressourcetilstrømning

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

Oplysningskrav E5-5 — Ressourceudstrømning

- AR 26. Produkt- og materialeoplysninger, der skal gives i henhold til punkt 35, vedrører alle materialer og produkter, der indgår i virksomhedens produktionsproces, og som en virksomhed markedsfører (herunder **emballage**).

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

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

- AR 34. Når virksomheden giver oplysninger i henhold til punkt 42, litra b), kan den illustrere og beskrive, hvordan den agter at styrke værditilbageholdelsen.
- AR 35. Virksomheden kan medtage en vurdering af sine tilknyttede produkter og tjenesteydelser, der er udsat for risiko på kort, mellemlang og lang sigt, og forklare, hvordan disse defineres, hvordan de finansielle beløb anslås, og hvilke kritiske antagelser der er lagt til grund.
- AR 36. Kvantificeringen af de **forventede finansielle virkninger** i monetære termer i henhold til punkt 43, litra a), kan være et interval.