

Omfang af Corporate Sustainability Reporting Directive (CSRD)

– Notat udarbejdet til danske virksomheder

Christina Kjær, forskningschef Axcelfuture
Casper Berg Lavmand Larsen, adjunkt på Copenhagen Business School og fellow Axcelfuture

Opdateret 10. januar 2024

1. Introduktion

I forbindelse med EU Kommissionens vedtagelse af de nye lovkrav om virksomheders bæredygtigheds-rapportering, CSRD, 31. juli 2023, er det afgørende at forstå omfanget af de nye regler. I dette notat redegør vi for baggrunden for direktivet, hvordan det indføres i dansk lov samt hvem, der er omfattet. Vi præsenterer desuden vores arbejde med at producere en konkret liste for, hvilke virksomhedsnavne direktivet omfatter fra regnskabsåret 2024.

Selvom loven om CSRD først forventes vedtaget til sommer (2024), skal omkring 80 virksomheder¹ rapportere efter de nye omfattende krav til ESG-rapportering fra regnskabsåret 2024. Det har konsekvenser for virksomheder, for der følger mange nye opgaver med CSRD: nye former for data skal indsamles (mere end +1000 datapunkter), nye regnskabsstandarder skal anvendes og en godkendt bæredygtighedsrevisor skal vælges på generalforsamlingerne.

2. Baggrund for CSRD og "Green Deal"

Direktivet, CSRD, er en del af EU's "Green Deal" og forpligter virksomheder til at indsamle og rapportere på deres indvirkning på sociale og miljømæssige forhold samt om deres selskabsledelse – de såkaldte ESG (environmental, social og governance) parametre. Lovkravene har til formål at opnå mere gennemsigtighed og standardisering omkring bæredygtighed i alle dets former, så investeringer kan foretages på et så oplyst og validt grundlag som muligt. Visionen bag "Green Deal" er, at Europa skal føre vejen mod en global standard for, hvordan kapital skal allokeres i retning af bæredygtige investeringer (Emmanuel Faber, 2023).²

CSRD erstatter Non-Financial Reporting Directive (NFRD), som i Danmark har været gældende for børsnoterede selskaber og andre store virksomheder (regnskabsklasse Store C og D) siden 2018. CSRD træder i kraft for børsnoterede og statslige virksomheder med mere end 500 ansatte med effekt fra regnskabsåret 2024. Fra 2025 følger øvrige store virksomheder, og fra 2026 børsnoterede SMV'er (se punkt 3). Det betyder, at langt flere virksomheder på sigt skal rapportere om ESG-data. Derudover skærpes kravene betydeligt i forhold til, hvad der skal rapporteres på.

¹ Dette tal baserer sig på vores undersøgelse af 2022-årsrapporter. Der vil være virksomheder, som enten ligger på grænsen eller får nogle ændringer i selskabsform og dermed udgår eller indgår af listen. Se punkt 4 og bilag 1.

² Emmanuel Faber, Chair of the International Sustainability Standards Board, tale ved EFRAG konferencen, 28 November 2023

De nye rapporteringskrav hedder European Sustainability Reporting Standards (ESRS). EFRAG (European Financial Reporting Advisory Group) er etableret som teknisk rådgiver for EU Kommissionen til udformningen af rapporteringsstandarderne, ESRS.

3. Indførelse i dansk lovgivning

CSRD er et direktiv. Det betyder, at Danmark og de øvrige medlemslande skal oversætte direktivet til national lovgivning. Forskelle i landenes lovgivningsmæssige komplicerer dette, fordi oversættelserne af direktivet til national lov uundgåeligt vil rumme diskrepanser.

Erhvervsstyrelsen har i oktober 2023 udsendt lovudkast til ny bæredygtighedsrapportering i årsregnskabsloven. Ligeledes har Finanstilsynet udsendt lovudkast til Bekendtgørelse om finansielle rapporter for kreditinstitutter og fondsmæglerselskaber m.fl. og Bekendtgørelse om finansielle rapporter for forsikringsselskaber og tværgående pensionskasser i oktober 2023.

Disse lovudkast har til hensigt at implementere CSRD i dansk lov. Det nye lovudkast erstatter de eksisterende regler om samfundsansvar, som er indarbejdet i årsregnskabslovens § 99 a samt de tilsvarende bestemmelser i Bekendtgørelse om finansielle rapporter for kreditinstitutter og fondsmæglerselskaber m.fl. og Bekendtgørelse om finansielle rapporter for forsikringsselskaber og tværgående pensionskasser.

Vejen til implementering i dansk lov har været kort for CSRD – fra vedtagelse i EU, til lovudkast i dansk regi og til at reglerne kommer til at gælde kommer der til at gå fem måneder (fra 31. juli 2023 til 1. januar 2024). Mens Erhvervsstyrelsens lovudkast er udsendt i oktober 2023, kommer reglerne til at gælde allerede fra 1. januar 2024 – altså blot halvanden måned efter lovudkastet er indsendt. Da lovudkastet skal igennem tre behandlinger, bliver direktivet først officielt indført i årsregnskabsloven i sommeren 2024. CSRD kommer derfor til at gælde med tilbagevirkende kraft. Årsagen til dette er, at der fra EU's side er et gældende krav om at den første gruppe af virksomheder skal rapportere i henhold til de nye standarder allerede fra regnskabsåret 2024.

3. Hvem er omfattet?

For at en virksomhed er omfattet af CSRD for regnskabsåret 2024, skal virksomheden ifølge Erhvervsstyrelsen opfylde tre kumulative betingelser:

- 1) være en virksomhed af interesse for offentligheden
- 2) kategoriseres som en C-stor virksomhed
- 3) have mere end 500 ansatte på balancetidspunktet.

I Danmark er i alle virksomheder i regnskabsklasse D, jf. årsregnskabslovens § 7, stk. 1, nr. 4, virksomheder af offentlig interesse. Det vil sige børsnoterede selskaber, ikke-børsnoterede finansielle virksomheder, statslige aktieselskaber og selvstændige offentlige virksomheder³.

³ Definitionen er bekræftet overfor Axcelfuture i en skriftlig kommentar.

Mellem myndighederne har der hersket forskellige tolkninger af regnskabsdirektivets artikel 2, nr. 1 (litra a, litra b, litra c). Efter dialog med både Erhvervsstyrelsen og Finanstilsynet og vi nu fået klarhed over uoverensstemmelsen. Konklusionen er, at finansielle virksomheder er omfattet af CSRD fra regnskabsåret 2024, hvis de kategoriseret som interesse for offentligheden. Dette skyldes det forhold, at CSRD fastlægger omfanget af bæredygtighedsrapportering (fra 2024 og fremefter) for virksomheder af interesse for offentligheden, som defineret i regnskabsdirektivets artikel 2, nr. 1.⁴

Efter årsregnskabslovens § 7, stk. 1, nr. 3, betragtes en virksomhed som C-stor, hvis den to år i træk overskrider to af disse tre kriterier: en balancesum på 156 mio. kroner, en nettoomsætning 313 mio. kroner og gennemsnitligt antal heltidsbeskæftigede på over 250 personer størrelsesgrænser (årsregnskabsloven § 7, stk. 1, nr. 3).⁵

Baseret på udlægning fra FSR (foreningen for Danske Revisorer) af Erhvervsstyrelsens afgrænsning af virksomheder omfattet af CSRD for regnskabsår der starter 1. januar 2024, implementerer vi desuden ovenstående kriterier på koncernniveau for moderselskaber. Det vil konkret sige, at såfremt et moderselskab er enten børsnoteret, finansiell virksomhed, særlig offentlig virksomhed eller et offentligt aktieselskab, da anvendes kriterierne for, om virksomheden kan kategoriseres som en C-stor virksomhed og have mere end 500 ansatte på balancetidspunktet på koncernniveau.

4. Navne på virksomheder omfattet fra januar 2024⁶

Ifølge vores foreløbige optælling kommer i alt 80 virksomheder til at være omfattet af CSRD fra regnskabsåret 2024, hvoraf 61 er børsnoterede selskaber, 13 er ikke-børsnoterede finansielle selskaber, tre er statslige aktieselskaber og tre er selvstændige offentlige virksomheder. Se Bilag 1.

Listen er udarbejdet med udgangspunkt i ovenstående afgrænsning (punkt 3) for virksomheder som omfattes af CSRD fra regnskabsåret 2024. Vi har anvendt årsrapporter fra 2022 samt konsoliderede regnskabstal fra Bloomberg for regnskabsår 2022 for børsnoterede virksomheder. For statslige aktieselskaber og særlige offentlige virksomheder har vi gennemgået årsrapporter for at finde data.

Vi tager forbehold for at listen tager udgangspunkt i regnskabstal for år 2022, og at der dermed kan forekomme ændringer af listen med nye regnskabstal for regnskabsår 2023. Der tages også forbehold for eventuelle afnoteringer af børsnoterede selskaber i 2023. Ligeledes tages forbehold for, at Kommissionen har fremsat forslag om at forhøje beløbsgrænserne for hhv. balancesum og nettoomsætning i definitionen af virksomheder i regnskabsklasse C-stor, og at disse eventuelt vil være ændret når CSRD træder i kraft. Her skal det dog nævnes, at størrelsesgrænsen på 500

⁴ Der har vist sig at være forskellige tolkninger af om ikke-børsnoterede finansielle virksomheder var omfattet. Dette skyldes at Erhvervsstyrelsen tolkede direktivets tekst sådan, at ikke-børsnoterede finansielle virksomheder ikke er defineret som PIE-virksomheder, da artikel 19a i regnskabsdirektivet (kendt som "kernebestemmelsen" for bæredygtighedsrapportering) var tolket som at det udelukkende henviste til PIE-virksomheder, som defineret i artikel 2, nr. 1, litra a i regnskabsdirektivet. Denne litra a henviser kun til børsnoterede virksomheder. Denne tolkning er forståelig, og misforståelsen er udtryk for, at "vi asfalterer vejen, mens vi kører". Vi har nu endeligt fået bekræftet fra Finanstilsynet, at ikke-børsnoterede finansielle virksomheder skal medtages, såfremt de opfylder størrelseskravene som beskrevet.

⁵ Størrelsesgrænser er ifølge regnskabsdirektivets artikel 3. Disse er ligeledes implementeret i årsregnskabsloven. Kommissionen har fremsat forslag om at forhøje beløbsgrænserne for hhv. balancesum og nettoomsætning, og at disse eventuelt vil være ændret når CSRD træder i kraft (kilde Erhvervsstyrelsen).

⁶ Se bilag for navne.

ansatte for alle medtagne virksomheder, har vist sig definerende for, om et selskab medtages i 2024 eller ej. Endelig tages forbehold for, at vi udelukkende anvender regnskabstal for regnskabsår 2022 i vurderingen af, om en virksomhed kategoriseres C-stor.

Det har ikke været muligt fra myndighedsside at få oplyst – ej heller bekræftet – hvilke selskabsnavne, der må forventes at blive indbefattet af CSRD fra regnskabsåret 2024. I medierne og på diverse websites har forskellige tal fluktueret.

5. Hvem kommer med i 2025 og 2026?

Fra regnskabsåret 2025, er virksomheder omfattet af CSRD, som i to på hinanden følgende regnskabsår overskrider to ud af tre af kriterier:

- 1) Balancesum: 156 mio. kr.
- 2) Nettoomsætning: 313 mio. kr.
- 3) Antal ansatte: 250

Fra regnskabsåret 2026, vil børsnoterede SMV'er blive omfattet af CSRD, men denne gruppe kan undlade at rapportere indtil 2028. Dertil kommer, at captive-forsikringselskaber og ikke-komplekse kreditinstitutter, kan skyde rapporteringen til 2026, selvom de lever op til størrelseskravene for 2025. Den præcise definition er som følger:

"for små og ikkekomplekse institutter defineret i artikel 4, stk. 1, nr. 145), i forordning (EU) nr. 575/2013, forudsat at de er store virksomheder i den i artikel 3, stk. 4, i direktiv 2013/34/EU anvendte betydning, eller at de er små og mellemstore virksomheder i den i nævnte direktivs artikel 3, stk. 2 og 3, anvendte betydning, som er virksomheder af interesse for offentligheden som defineret i nævnte direktivs artikel 2, nr. 1), litra a), og som ikke er mikrovirksomheder som defineret i nævnte direktivs artikel 3, stk. 1 " Jf. CSRD artikel 5

Erhvervsstyrelsen forventer, at ca. 2.300 danske virksomheder bliver omfattet af CSRD, herunder også en række finansielle virksomheder ([Erhvervsstyrelsen](#)).

6. Afsmittende effekt på mindre virksomheder i værdikæden

Allerede fra regnskabsåret 2024 forventes det, at reglerne vil have en afsmittende virkning for den gruppe af virksomheder, som er leverandører til store børsnoterede og statsligt ejede aktieselskaber. Derudover kan en yderligere gruppe af mindre virksomheder tænkes (frivilligt) at ville kommunikere om bæredygtighed i deres årsrapport.

7. Hvad indeholder de nye rapporteringskrav?

ESRS indeholder i alt 82 specifikationer, som virksomhederne skal rapportere på. Der er 12 generelle punkter (hvoraf 2 definerer gennemgående standarder for rapportering), 32 miljømæssige rapporteringspunkter, 32 sociale, samt 6 ledelsesmæssige rapporteringspunkter.

De 12 generelle punkter er obligatoriske. Virksomhederne skal foretage en væsentlighedsanalyse på resten, dvs. på 70 specifikationer. Her skal virksomhederne selv vurdere, om alle standarder og alle oplysningskrav og datapunkter i de enkelte standarder er væsentlige for dem at rapportere på.

Såfremt en specifikation vurderes at være væsentlig, udfoldes en række datapunkter under hver specifikation. Der er i alt 1178 mulige datapunkter (EFRAG draft of ESRS fra 30. oktober 2023), hvoraf nogle datapunkter går igen både i "cross-cutting standards" og inden for E, S eller G. Væsentlighed betyder ikke frivillighed. Al væsentlig information skal medtages. Det betyder også, at virksomhederne kan fokusere på at rapportere på de forhold, der er væsentlige for deres forretning.

Bilag 2 indeholder en oversigt over de 82 oplysningskrav (på engelsk kaldet "disclosure requirements").

Bilag 1: Foreløbig optælling af virksomheder omfattet af CSRD fra regnskabsåret 1. januar 2024 (del 1/2), baseret på 2022 regnskabstal

Navn (del 1/2)	Selskabsform	Antal ansatte	Aktiver mio. kr.	Omsætning mio. kr
A.P. Møller Mærsk	Børsnoteret	104,260	624,533	543,527
ALK	Børsnoteret	2,680	6,457	4,680
Alm. Brand	Børsnoteret	2,458	36,677	9,591
Ambu	Børsnoteret	4,409	6,824	4,679
AP Pension	Ikke-børsnoteret finansiel virksomhed	602	170,123	16,134
Arbejdernes Landsbank	Ikke-børsnoteret finansiel virksomhed	1,827	107,987	2,407
Bang & Olufsen	Børsnoteret	996	2,385	2,752
Bavarian Nordic	Børsnoteret	975	12,391	3,151
Better Collective	Børsnoteret	875	5,854	2,008
Brdr. A&O Johansen	Børsnoteret	822	3,345	5,475
Carlsberg	Børsnoteret	38,906	121,006	72,606
Chr. Hansen	Børsnoteret	3,693	3,397	1,310
Codan	Ikke-børsnoteret finansiel virksomhed	608	14,622	4,140
Coloplast	Børsnoteret	14,783	48,159	24,333
Columbus	Børsnoteret	1,536	1,302	1,388
Danica Pension	Ikke-børsnoteret finansiel virksomhed	912	551,550	35,138
Danske Bank	Børsnoteret	21,022	3,731,608	41,203
Demant	Børsnoteret	20,500	29,857	19,705
DFDS	Børsnoteret	11,510	35,423	27,030
DSB	Selvstændig offentlig virksomhed	6,000	13,990	8,958
DSV	Børsnoteret	76,283	151,540	235,665
Energinet	Selvstændig offentlig virksomhed	1,796	63,458	10,597
FLSmidth	Børsnoteret	10,977	29,217	24,531
Gabriel Holding	Børsnoteret	1,351	815	968
Genmab	Børsnoteret	1,660	31,978	16,366
GN Store Nord	Børsnoteret	7,891	30,248	18,579
Gyldendal	Børsnoteret	525	676	629
H+H International	Børsnoteret	1,739	3,982	3,102
Harboe Bryggeri	Børsnoteret	520	1,201	1,689
HusCompagniet	Børsnoteret	518	3,377	3,344
ISS	Børsnoteret	351,053	45,132	79,256
Jeudan	Børsnoteret	637	36,997	2,008
Jyske Bank	Børsnoteret	3,642	766,634	22,850
Københavns Lufthavne	Børsnoteret	2,130	15,466	3,881
Lærerstandens Brandforsikring	Ikke-børsnoteret finansiel virksomhed	700	9,868	3,145
Lån og Spar Bank, 5)	Ikke-børsnoteret finansiel virksomhed	470	30,022	472
Lundbeck	Børsnoteret	5,450	37,242	19,381
Matas	Børsnoteret	2,124	6,378	4,586
MT Højgaard	Børsnoteret	2,941	4,788	8,654

Note: Listen er baseret på 2022-regnskabstal på koncernniveau (kilde Bloomberg og årsrapporter) ud fra aktuelle udvælgelseskriterier fra Erhvervsstyrelsen (bemærk at forslag til nye grænser fremsat). Øvrige oplysninger fra <https://fm.dk/arbejdsomraader/statens-selskaber/organisering/>.

Særlige bemærkninger:

- 1) Danmarks Radio fremgår ikke af listen som en "selvstændig offentlig virksomhed" ifølge statens egen opgørelse.
- 2) Brødrene Hartmann var børsnoteret i 2022 (men [afnotering](#) bekræftet i 2023) med 2,500 ansatte, 2,822 mio kr i aktiver og 3,498 mio kr i omsætning.
- 3) Vi tager forbehold for ændringer i listen som følge af, at udvælgelseskriterierne gælder for 2023 og 2024 (og ikke for 2022), samt danske selskaber børsnoteret uden for DK (inden for Europa).
- 4) Vi gør opmærksom på, at listen naturligt vil ændre sig i takt med, at selskabsformer kan ændre sig og størrelsestal kan ændre sig helt op til ultimo 2024.

Bilag 1 (fortsat): Foreløbig optælling af virksomheder omfattet af CSRD fra regnskabsåret 1. januar 2024 (del 1/2) – baseret på 2022 regnskabstal

Navn (del 2/2)	Selskabsform	Antal ansatte	Aktiver mio. kr.	Omsætning mio. kr
Navair	Selvstændig offentlig virksomhed	603	2,425	960
Netcompany	Børsnoteret	6,900	7,200	5,500
NGT - Nordic Transport Gro	Børsnoteret	1,978	4,202	9,691
Nilfisk	Børsnoteret	4,655	6,500	8,000
NKT	Børsnoteret	4,062	20,000	15,000
NNIT	Børsnoteret	3,169	2,755	1,500
Nordnet	Ikke-børsnoteret finansiel virksomhed	666	137,572	2,248
Novo Nordisk	Børsnoteret	54,393	280,753	201,325
Novozymes	Børsnoteret	6,781	28,228	17,736
Nykredit	Ikke-børsnoteret finansiel virksomhed	4,076	1,600,131	4,655
Pandora	Børsnoteret	26,986	22,112	26,863
Parken Sport & Entertainment	Børsnoteret	734	3,177	1,314
Per Aarsleff	Børsnoteret	8,604	12,352	20,475
PFA	Ikke-børsnoteret finansiel virksomhed	1,587	736,312	44,468
PostNord	Statsligt aktieselskab	5,792	3,331	4,965
Ringkjøbing Landbobank	Børsnoteret	646	71,012	3,746
Rockwool	Børsnoteret	12,302	25,000	29,068
Royal Unibrew	Børsnoteret	3,365	14,957	12,261
SAS	Statsligt aktieselskab	7,033	41,740	21,032
Saxo Bank	Ikke-børsnoteret finansiel virksomhed	2,500	90,481	4,455
Scandinavian Tobacco	Børsnoteret	10,098	16,350	8,735
Schouw & co.	Børsnoteret	12,278	28,445	32,637
Simcorp	Børsnoteret	2,245	4,502	4,179
Solar	Børsnoteret	3,019	5,901	13,863
SP Group	Børsnoteret	2,485	2,962	2,656
Spar Nord	Børsnoteret	1,644	123,936	4,145
Sparekassen Sjælland	Børsnoteret	546	29,631	1,335
Sparrekassen Danmark	Ikke-børsnoteret finansiel virksomhed	1,172	58,395	2,770
Sparrekassen Kronjylland	Ikke-børsnoteret finansiel virksomhed	800	39,421	1,782
Sydbank	Børsnoteret	2,034	179,286	5,478
Tivoli	Børsnoteret	983	1,647	1,130
Top Danmark	Børsnoteret	2,135	23,053	9,995
Trifork	Børsnoteret	1,062	1,857	1,378
Tryg	Børsnoteret	6,518	114,113	33,938
TV 2	Statsligt aktieselskab	1,526	3,681	3,854
United International Enterprise	Børsnoteret	6,386	2,515	3,726
Velliv	Ikke-børsnoteret finansiel virksomhed	687	324,812	34,305
Vestas	Børsnoteret	28,779	149,671	107,921
Vestjysk Bank	Børsnoteret	632	41,953	1,427
Ørsted	Børsnoteret	8,027	314,142	132,277
Össur	Børsnoteret	3,866	9,376	5,088

Note: Listen er baseret på 2022-regnskabstal på koncernniveau (kilde Bloomberg og årsrapporter) ud fra aktuelle udvælgelseskriterier fra Erhvervsstyrelsen (bemærk at forslag til nye grænser fremsat). Øvrige oplysninger fra <https://fm.dk/arbejdsomraader/statens-selskaber/organisering/>.

Særlige bemærkninger:

- 1) Danmarks Radio fremgår ikke af listen som en "selvstændig offentlig virksomhed" ifølge statens egen opgørelse.
- 2) Brødrene Hartmann var børsnoteret i 2022 (men [afnotering](#) bekræftet i 2023) med 2,500 ansatte, 2,822 mio kr i aktiver og 3,498 mio kr i omsætning.
- 3) Vi tager forbehold for ændringer i listen som følge af, at udvælgelseskriterierne gælder for 2023 og 2024 (og ikke for 2022), samt danske selskaber børsnoteret uden for DK (inden for Europa).
- 4) Vi gør opmærksom på, at listen naturligt vil ændre sig i takt med, at selskabsformer kan ændre sig og størrelsestallet kan ændre sig helt op til ultimo 2024.

Bilag 2: ESRS'erne (European Sustainability Reporting Standards) og oplysningskrav (82 disclosure requirements) (fortsættes på næste side)

Topic	Standard	Specific	#
Cross-cutting standards	ESRS 2 - General Disclosures	BP-1 Disclosure of general basis for preparation of the sustainability statements	12
		BP-2 Disclosures in relation to specific circumstances	
		GOV-1 Information about composition and diversity of members of administrative, management and supervisory bodies	
		GOV-2 Disclosure of whether, by whom and how frequently administrative, management and supervisory bodies are informed about material impacts, risks and opportunities, implementation of due diligence, and results and effectiveness of policies, actions, metrics and targets adopted to address them	
		GOV-3 Incentive schemes and remuneration policies linked to sustainability matters for members of administrative, management and supervisory bodies exist	
		GOV-4 Disclosure of mapping of information provided in sustainability statement about due diligence process	
		GOV-5 Description of scope, main features and components of risk management and internal control processes and systems in relation to sustainability reporting	
		SBM-1 Disclosure of information about key elements of general strategy that relate to or affect sustainability matters	
		SBM-2 Description of stakeholder engagement	
		SBM-3 Description of material impacts resulting from materiality assessment	
		IRO-1 Description of methodologies and assumptions applied in process to identify impacts, risks and opportunities	
		IRO-2 Disclosure of list of data points that derive from other EU legislation and information on their location in sustainability statement	
Environmental	E1 - Climate Change	E1-1 Disclosure of transition plan for climate change mitigation	9
		E1-2 Policies in place to manage its material impacts, risks and opportunities related to climate change mitigation and adaptation [see ESRS 2 MDR-P]	
		E1-3 Actions and Resources related to climate change mitigation and adaptation [see ESRS 2 MDR-A]	
		E1-4 Tracking effectiveness of policies and actions through targets [see ESRS 2 MDR-T]	
		E1-5 Total energy consumption related to own operations	
		E1-6 Gross Scopes 1, 2, 3 and Total GHG emissions - GHG emissions per scope [table]	
		E1-7 Disclosure of GHG removals and storage resulting from projects developed in own operations or contributed to in upstream and downstream value chain	
		E1-8 Carbon pricing scheme by type	
		E1-9 Assets at material physical risk before considering climate change adaptation actions	
	E2 - Pollution	E2-1 Policies to manage its material impacts, risks and opportunities related to pollution [see ESRS 2 MDR-P]	6
		E2-2 Actions and resources in relation to pollution [see ESRS 2 MDR-A]	
		E2-3 Tracking effectiveness of policies and actions through targets [see ESRS 2 MDR-T]	
		E2-4 Pollution of air, water and soil [multiple dimensions: at site level or by type of source, by sector or by geographical area]	
		E2-5 Total amount of substances of concern that are generated or used during production or that are procured by main hazard classes of substances of concern	
		E2-6 Disclosure of quantitative information about anticipated financial effects of material risks and opportunities arising from pollution-related impacts	
	E3 - Water and Marine Resources	E3-1 Policies to manage its material impacts, risks and opportunities related to water and marine resources [see ESRS 2 MDR-P]	5
		E3-2 Actions and resources in relation to water and marine resources [see ESRS 2 MDR-A]	
		E3-3 Tracking effectiveness of policies and actions through targets [see ESRS 2 MDR-T]	
		E3-4 Total water consumption	
		E3-5 Disclosure of quantitative information about potential financial effects of material risks and opportunities arising from water and marine resources-related impacts	
	E4 - Biodiversity and Ecosystems	E4-1 Disclosure of resilience of current business model(s) and strategy to biodiversity and ecosystems-related physical, transition and systemic risks and opportunities	6
		E4-2 Policies to manage material impacts, risks, dependencies and opportunities related to biodiversity and ecosystems [see ESRS 2 - MDR-P]	
		E4-3 Actions and resources in relation to biodiversity and ecosystems [see ESRS 2 - MDR-A]	
		E4-4 Tracking effectiveness of policies and actions through targets [see ESRS 2 MDR-T]	
		E4-5 Number of sites owned, leased or managed in or near protected areas or key biodiversity areas that undertaking is negatively affecting	
		E4-6 Disclosure of quantitative information about potential financial effects of material risks and opportunities arising from biodiversity- and ecosystem-related impacts and dependencies	
	E5 - Resource Use and Circular Economy	E5-1 Policies to manage its material impacts, risks and opportunities related to resource use and circular economy [see ESRS 2 MDR-P]	6
E5-2 Actions and resources in relation to resource use and circular economy [see ESRS 2 MDR-A]			
E5-3 Tracking effectiveness of policies and actions through targets [see ESRS 2 MDR-T]			
E5-4 Disclosure of information on material resource inflows			
E5-5 Description of the key products and materials that come out of the undertaking's production process			
E5-6 Disclosure of quantitative information about potential financial effects of material risks and opportunities arising from resource use and circular economy-related impacts			

(se næste side for resterende ESRS'er)

Kilde: Axcelfutures tabel baseret på rapporteringspunkter, udgivet på EFRAG's hjemmeside (per 30. oktober 2023)

Bilag 2 (fortsat): ESRS'erne (European Sustainability Reporting Standards) og oplysningskrav (82 disclosure requirements)

Topic	Standard	Specific	#
Social	S1 - Own Workforce	S1-1 Policies to manage material impacts, risks and opportunities related to its own workforce [see ESRS 2 MDR-P]	17
		S1-2 Disclosure of whether and how perspectives of own workforce inform decisions or activities aimed at managing actual and potential impacts	
		S1-3 Disclosure of general approach to and processes for providing or contributing to remedy where undertaking has caused or contributed to a material negative impact on people in its own workforce	
		S1-4 Action plans and resources to manage its material impacts, risks, and opportunities related to its own workforce [see ESRS 2 - MDR-A]	
		S1-5 Targets set to manage material impacts, risks and opportunities related to own workforce [see ESRS 2 - MDR-T]	
		S1-6 Characteristics of undertaking's employees - number of employees by gender [table]	
		S1-7 Number of non-employees in own workforce	
		S1-8 Percentage of total employees covered by collective bargaining agreements	
		S1-10 All employees are paid adequate wage, in line with applicable benchmarks	
		S1-11 All employees in own workforce are covered by social protection, through public programs or through benefits offered, against loss of income due to sickness	
		S1-12 Percentage of persons with disabilities amongst employees subject to legal restrictions on collection of data	
		S1-13 Training and skills development indicators gender [table]	
		S1-14 Percentage of people in its own workforce who are covered by health and safety management system based on legal requirements and (or) recognised standards or guidelines	
		S1-15 Percentage of employees entitled to take family-related leave	
		S1-16 Gender pay gap [table]	
		S1-17 Number of incidents of discrimination [table]	
		Social	
S2-2 Disclosure of how perspectives of value chain workers inform decisions or activities aimed at managing actual and potential impacts			
S2-3 Disclosure of general approach to and processes for providing or contributing to remedy where undertaking has identified that it connected with a material negative impact on value chain workers			
S2-4 Action plans and resources to manage its material impacts, risks, and opportunities related to value chain workers [see ESRS 2 - MDR-A]			
S2-5 Targets set to manage material impacts, risks and opportunities related to value chain workers [see ESRS 2 - MDR-T]			
Social	S3 - Affected Communities	S3-1 Policies to manage material impacts, risks and opportunities related to affected communities [see ESRS 2 MDR-P]	5
		S3-2 Disclosure of how perspectives of affected communities inform decisions or activities aimed at managing actual and potential impacts	
		S3-3 Disclosure of general approach to and processes for providing or contributing to remedy where undertaking has identified that it connected with a material negative impact on affected communities	
Social	S4 - Consumers and End-users	S3-4 Action plans and resources to manage its material impacts, risks, and opportunities related to affected communities [see ESRS 2 - MDR-A]	5
		S3-5 Targets set to manage material impacts, risks and opportunities related to affected communities [see ESRS 2 - MDR-T]	
		S4-1 Policies to manage material impacts, risks and opportunities related to consumers and end-users [see ESRS 2 MDR-P]	
		S4-2 Disclosure of how perspectives of consumers and end-users inform decisions or activities aimed at managing actual and potential impacts	
		S4-3 Disclosure of general approach to and processes for providing or contributing to remedy where undertaking has identified that it connected with a material negative impact on consumers and end-users	
Social	S4 - Consumers and End-users	S4-4 Action plans and resources to manage its material impacts, risks, and opportunities related to consumers and end-users [see ESRS 2 - MDR-A]	5
		S4-5 Targets set to manage material impacts, risks and opportunities related to consumers and end-users [see ESRS 2 - MDR-T]	
Governance	G1 - Business Conduct	G1-1 Description of the mechanisms for identifying, reporting and investigating concerns about unlawful behaviour or behaviour in contradiction of its code of conduct or similar internal rules	6
		G1-2 Description of policy to prevent late payments, especially to SMEs	
		G1-3 Information about procedures in place to prevent, detect, and address allegations or incidents of corruption or bribery	
		G1-4 Number of convictions for violation of anti-corruption and anti-bribery laws	
		G1-5 Information about representative(s) responsible in administrative, management and supervisory bodies for oversight of political influence and lobbying activities	
		G1-6 Average number of days to pay invoice from date when contractual or statutory term of payment starts to be calculated	
Total			82

Kilde: Axcelfutures tabel baseret på rapporteringspunkter, udgivet på EFRAG's hjemmeside (per 30. oktober 2023)