

CSRD-startpakke

Kom godt i gang
med jeres CSRD-rejse

2024

ey.com/dk

The EY logo consists of the letters 'EY' in a bold, white, sans-serif font. A yellow chevron shape is positioned above the 'Y'.

Building a better
working world

Bliv klar til bæredygtighedsrapportering

Nedenfor finder du et samlet overblik over, hvordan virksomheder kommer godt fra start med CSRD

03

Hvad betyder CSRD?
Kort forklaring af CSRD

04

CSRD-startpakke
Praktiske templates, der kan lette arbejdet med CSRD

06

Dobbelt væsentlighedsanalyse
Template til scoring, dokumentation, værdikædekortlægning, interessentinddragelse og interviews

13

ESRS GAP tjekliste
Tjekliste til rapporteringskrav

14

Next steps
Hvad koster de forskellige løsninger, og hvordan kommer I videre med arbejdet

15

Kontaktpersoner
Hvem skal du kontakte

Hvad betyder CSRD?

CSRD (Corporate Sustainability Reporting Directive) medfører nye væsentlige, omfangsrige og komplekse krav til bæredygtighedsrapportering. CSRD erstatter NFRD (Non-financial Reporting Directive), som mange kender fra årsregnskabslovens § 99a.

Hvad er CSRD?

CSRD træder i kraft for regnskabsåret, der starter 1. januar 2025 eller senere for regnskabsklasse C stor. De store børsnoterede virksomheder med flere end 500 ansatte skal allerede implementere reglerne for regnskabsåret, der starter 1. januar 2024 eller senere.

Formålet med CSRD er at forbedre virksomheders bæredygtighedsrapportering med henblik på blandt andet at bidrage til opnåelse af målene i EU's Green Deal, styrke arbejdet med den grønne omstilling samt sikre, at investorer, långivere og andre interessenter bedre kan vurdere virksomhedernes bæredygtighed og kanalisere finansiering og efterspørgsel i retning af de mest bæredygtige virksomheder.

Skærpede krav til rapportering

De nye krav adskiller sig væsentligt fra den praksis, der findes i dag, og vil kræve nye processer og ressourcer for de omfattede virksomheder.

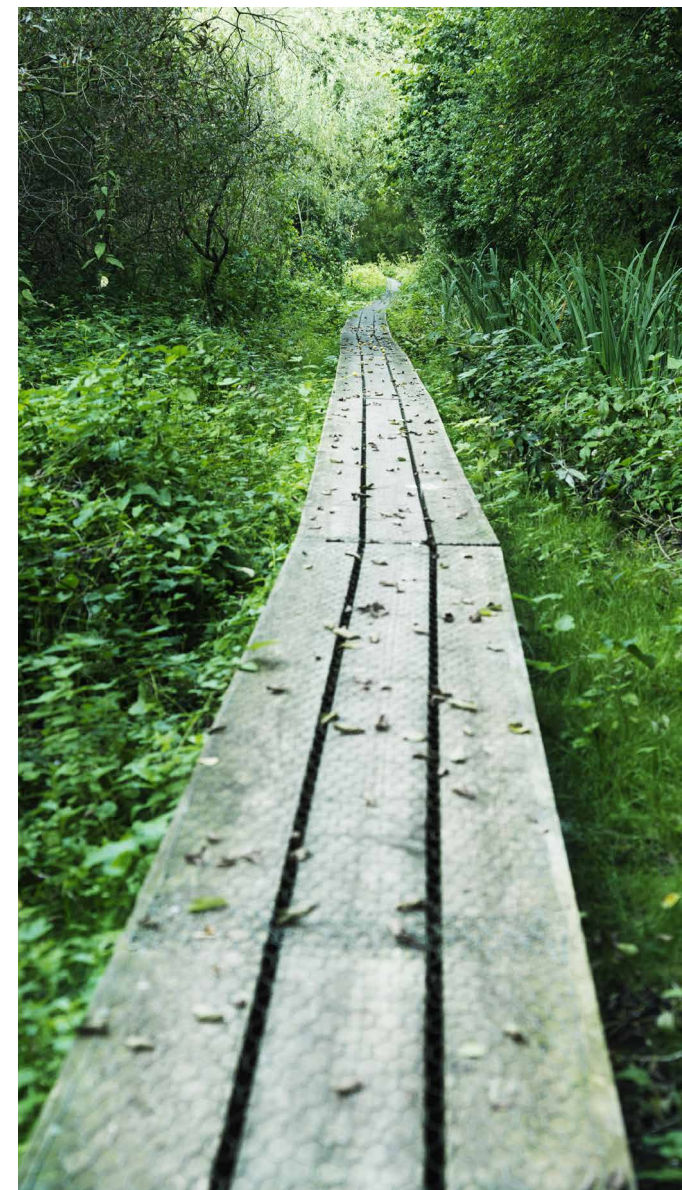
Det gælder både i forhold til rapporteringen om:

- ▶ Klima og miljø (Environment – E)
- ▶ Menneske- og arbejdstagerrettigheder og andre sociale forhold (Social – S)
- ▶ Ledelsesmæssige forhold (Governance – G)

Herudover skal der rapporteres på den proces, der ligger til grund for identifikationen af de områder, man som virksomhed skal rapportere på (dobbelt væsentlighedsanalysen). En anden central ændring er, at revisor i henhold til CSRD skal afgive en erklæring med begrænset sikkerhed.

Revisors rolle er udvidet

Revisor skal ud over selve rapporteringen også erklære sig om processen for anvendelsen af det dobbelte væsentlighedsprincip, som er en metode til at forstå virksomhedens indvirkning på bæredygtighedsforhold, og hvis resultat er bestemmende for de oplysningskrav, som virksomheden skal medtage i sin bæredygtighedsrapportering ud fra de europæiske bæredygtighedsstandarder (ESRS).



CSRD-startpakken

For at hjælpe danske virksomheder med at leve op til kravene i CSRD, har EY udarbejdet en praktisk startpakke

Processen med at blive klar til at rapportere på CSRD er i fuld gang hos mange. Her kan det være vanskeligt at identificere, hvad der skal prioriteres, og hvordan ressourcerne skal allokeres.

For at lette den byrde I står over for, har EY udviklet en række templates, som kan lette arbejdet med CSRD. Det betyder, at I kan fokusere jeres energi på at sikre en god proces samt blive klar til at rapportere på de datapunkter, som vurderes væsentlige.

Vores ambition har været at skabe et lavpraktisk afsæt for jeres arbejde, så I ikke skal fokusere på nye it-systemer eller selvudvikling af redskaber til at starte jeres CSRD-arbejde.

De templates, som vi præsenterer jer for på de følgende sider, består af en række elementer, som i sin essens bidrager til arbejdet med jeres dobbelt væsentlighedsanalyse og identificeringen de datapunkter der skal rapporteres på. Alt sammen skridt, som virksomheder skal gå igennem, for at leve op til CSRD.

Vores templates kan sammensættes på flere måder og giver jer et godt afsæt for jeres indledende arbejde med CSRD.



Indhold præsenteres detaljeret på de følgende sider, som indeholder følgende elementer:

A Dobbelt væsentlighedsanalysepakke

B ESRS GAP tjekliste

EY hjælper din virksomhed på vej til at blive klar til de nye krav til bæredygtighedsrapportering

Nedenfor finder du et samlet overblik over EY's praktiske templates, der sikrer, at din virksomhed bliver klar til den kommende rapportering under CSRD.

A Dobbelt væsentlighedsanalysepakke

Herunder scorings- og dokumentations-template, skabeloner til værdikædekort-lægning, interessentinddragelse og interviews.

B ESRS GAP tjekliste

Tjekliste til identifikation af de punkter, der er relevante at rapportere på, baseret på den foretagne dobbelt væsentlighedsanalyse

Interessentinddragelse

Formål

- Den dobbelte væsentlighedsanalyse bør omfatte perspektiver fra centrale interessenter såsom medarbejdere, leverandører og kunder for at imødekomme kravene i CSRD og de europæiske standarder for bæredygtighedsrapportering (ESRS).
- For at sikre inddragelsen af bæredygtighedsperspektiver kan der gennemføres dybdegående interviews med relevante interessenter, der repræsenterer centrale interessentgrupper for virksomheden.
- Gennem interviews afdækkes områder, der er væsentlige for virksomheden. Virksomheden definerer efterfølgende væsentlighedsniveauet for de identificerede områder ved hjælp af en rating (se næste side).

EY-templates

Interviewguide udviklet af EY, der:

- Bygger på ESRS-emner for at sikre, at alle væsentlige emner bliver adresseret
- Sikrer, at de stillede spørgsmål alle er relateret til virkninger, risici og muligheder inden for E (klima og miljø), S (social) og G (ledelsesmæssige forhold)
- Inkluderer spørgsmål inden for underemnerne inden for ESRS'erne.

Virksomhed deltager: x
EY-deltagere: x
Dato: x

Interviewperson
Navn: _____
Stilling: _____
Afdeling: _____
Interviewtype/metode for inddragelse: _____
Interessentgruppe: _____

E (miljø)
Miljørisici og -muligheder

Spørgsmål	Svar
<ul style="list-style-type: none"> ESRS E1: Klimaforandring <p>Tilpasning til klimaforandring</p> <p>Samfundsmæssig væsentlighed:</p> <p>Howdan arbejder I med klimatilpasning?</p> <p>Vurderer du at jeres forretning kan have en positiv påvirkning på dette emne? F.eks. gennem nye initiativer og udvikling eller partnerskaber på området?</p> <p>Hvad med mulighed for negative påvirkninger? F.eks. manglende mulighed for at leve op til fastsatte mål eller lovgivning.</p> <p>Finansiel væsentlighed:</p> <p>Mener du at klimatilpasning kan have, enten positiv eller negativ, indflydelse på jeres finansielle væsentlighed, nu eller i fremtiden?</p> <p>Dette f.eks. som værende i form af besparelser, større/mindre efterspørgsel, industrifokus, lovgivning etc.</p>	

Dobbeltvæsentlighedsvurdering. Spørgsmål til alle staktopics				
Emner og under-emner	Samfundsmæssig væsentlighed		Finansiel væsentlighed	
	Spørgsmål	Svar	Spørgsmål	Svar
Generel - Environment	<p>Hvilke, om nogen, påvirkninger, muligheder og risici har din virksomhed på miljø og klima?</p> <p>Howdan arbejder I med miljø og klima?</p> <p>Howdan vil jeres arbejde med dette i fremtiden?</p>		<p>Er Miljø og Klima generelt et emne der er vigtigt for jeres forretning?</p> <p>Er der visse interessentgrupper for hvem dette er særligt interessant?</p> <p>Er der lovmæssig omhu betydning? Howdan vil miljø og klima være afgørende for jeres forretnings succes?</p>	
E1 - Klimaændringer	<p>Med tanke på jeres aktiviteter på værdi af jeres værdikæde, fra leverandører til slutbrugere, hvilke påvirkninger, muligheder og/eller risici mener du at din virksomhed har nu og i fremtiden?</p> <p>Der kan i.eks. være påvirkninger fra emissioner fra virksomheden af gas, gasudslip, samt brug af gas.</p> <p>Howdan arbejder I med klimatilpasning?</p> <p>Vurderer du at jeres forretning kan have en positiv påvirkning på dette emne? F.eks. gennem nye initiativer og udvikling eller partnerskaber på området?</p> <p>Hvad med mulighed for negative påvirkninger? F.eks. manglende mulighed for at leve op til fastsatte mål eller lovgivning.</p> <p>Howdan arbejder I med den gennemsnitlige reduktion af emissioner på værdi af jeres værdikæde?</p>		<p>Howdan vil jeres virksomhed påvirke klimaforandringen og dermed jeres finansielle væsentlighed? Er dette eksempelvis et emne i fokus for jeres samarbejdspartnere, leverandører, kunder, investorer, etc. etc.?</p> <p>Howdan vil miljø og klima påvirke jeres forretning nu og i fremtiden? Howdan vil jeres finansielle væsentlighed, nu eller i fremtiden?</p> <p>Mener du at klimatilpasning kan have, enten positiv eller negativ, indflydelse på jeres finansielle væsentlighed, nu eller i fremtiden?</p> <p>Dette f.eks. som værende i form af besparelser, større/mindre efterspørgsel, industrifokus, lovgivning etc.</p> <p>Mener du at den gennemsnitlige reduktion af emissioner på værdi af jeres værdikæde kan have indflydelse på jeres finansielle væsentlighed, nu eller i fremtiden?</p>	
Tilpasning til klimaændringer				

Værdikæde- og interessentkortlægning

Formål

- ▶ Påvirkninger (Impacts), risici (risks) og muligheder (opportunities) (IROs) er centrale elementer i CSRD, da de beskriver, hvordan virksomheden interagerer med og påvirkes af sine omgivelser.
- ▶ En værdikæde- og interessentkortlægning er vigtige kilder til at identificere virkninger samt risici og muligheder.
- ▶ Formålet med værdikædeanalysen er at skabe et dybdegående overblik over virksomhedens aktiviteter som et supplerende redskab til at kunne vurdere dobbelt væsentlighed jævnfør CSRD.
- ▶ Interessenter er centreret igennem hele CSRD, som anbefaler, at væsentlige interessenter inddrages, integreres og får indflydelse i udviklingen af dobbelt væsentlighedsanalysen.

EY-templates

EY tilbyder templates, som kan anvendes til at kortlægge værdikæde og interessenter:

- ▶ Template til værdikædekortlægning
- ▶ Template til kortlægning af interessenter.



Mapping of xx's internal and external stakeholders

Stakeholder type	Value chain group	Stakeholder group	Stakeholder	Stakeholder population	Scope of stakeholder	Relevance to xx
Internal Stakeholders						
xx (business area)						
xx (business area)						
Secondary stakeholders in xx's surroundings						

Scorings- og dokumentationstemplate

Formål

- ▶ Formålet med en dobbelt væsentlighedsanalyse er, at virksomheden skal afgøre, hvilke bæredygtighedsrisici, -muligheder og -påvirkninger der er væsentlige, og derfor skal rapporteres på i henhold til CSRD.
- ▶ Når virksomheden foretager en dobbelt væsentlighedsanalyse, skal den tage hensyn til alle emner, der er omfattet af de aktuelle ESRS, herunder alle 82 oplysningskrav samt, men ikke begrænset til, underliggende underemner og underunderemner.
- ▶ På baggrund af input fra interessenter skal virksomheden vurdere væsentlighedsniveauet for de identificerede områder ved hjælp af en scoring.
- ▶ Scoringen har til formål at hjælpe med at fastsætte, hvilke områder inden for CSRD, der er relevante for virksomheden at rapportere om.

EY-templates

Vi tilbyder en illustrativ dobbelt væsentligheds-template udviklet af EY:

- ▶ Simplificerede steps til at foretage dobbelt væsentlighedsanalyse og indeholder alle de ESG-emner, der påkræves vurderet af CSRD
- ▶ Illustrerer, hvordan en virksomhed kan udføre og dokumentere en CSRD-dobbelt væsentlighedsvurdering
- ▶ Automatisk udregning af score til at definere væsentlige emner
- ▶ Samlet overblik over resultaterne af væsentlighedsanalysen, og hvilke emner, der skal inkluderes i virksomhedens rapportering.

Illustrative Double Materiality ESG Template

Version: 1.0

ESG Topics: Climate Change, Pollution, Biodiversity, etc.

Materiality Scores: High, Medium, Low

Identification Status: Material, Not Material

ESG Matrix

ESG Topics: Climate Change, Pollution, Biodiversity, etc.

Materiality Scores: High, Medium, Low

Identification Status: Material, Not Material

ESRS Matrix

ESG Topic	Average stakeholder materiality score	Average financial materiality score	Materiality level
Climate Change	8.5	8.5	Material
Pollution	5.5	5.5	Material
Biodiversity	5.5	5.5	Material
Water and marine resources	5.5	5.5	Material
Circular economy and waste	5.5	5.5	Material
Human resources	5.5	5.5	Material
Product quality and safety	5.5	5.5	Material
ESG Governance	5.5	5.5	Material
Business model	5.5	5.5	Material

Materiality overview

Materiality level: High, Medium, Low

A | Template til dobbelt væsentlighedsanalyse

Illustration

Eksempel

Identifikation af Påvirkning (Impact), Risici (Risks) og Muligheder (Opportunities) (IRO's)

Virksomheden beskriver IRO og (om nødvendigt) de tilknyttede økonomiske IRO (50-150 ord)

Virksomheden skal for hver IRO identificere det relevante værdikædestep (fx råstofudvinding).

Hvis et underemne ikke er relevant skal virksomheden beskrive hvorfor og komme med en forklarende tekst (50-100 ord)

Positiv eller negativ / Faktisk eller potential påvirkning

Tidshorizont for hvornår påvirkning finder sted.

Hvor sker påvirkningen i værdikæden?

Category	Topic	No.	Sub-Topic (<i>sub-sub topic</i>)	Applicable (Y/N)	If N, describe why	Value chain step	Impact Impact (IRO)	Financial Impact Risk, opportunity (IRO)	Direction			Time Horizon			Attributes		
									Upstream	own operations	downstream	short term	mid-term	long-term	Positive / Negative	Actual / Potential	Potential
Environmental																	
ESRS E1 Environmen	Climate Change	E1.1	Climate change adaptation	Y												Pos	Pot
ESRS E1 Environmen	Climate Change	E1.2	Climate change mitigation	Y												Neg	Act

Illustration

Eksempel

Scoring af IRO'er | Hver IRO vurderes på fire dimensioner i overensstemmelse med ESRS-kravene

Virksomheden skal gennemgå fire dimensioner for hver IRO til at vurdere påvirkningen. Efter at scoren er valgt, bliver beskrivelse og definition automatisk tilføjet.

Skala

Omfang

Uoprettelig karakter

Sandsynlighed

Relevante interessenter der har givet input til den givne IRO, kan noteres under kolumnen "stakeholders"

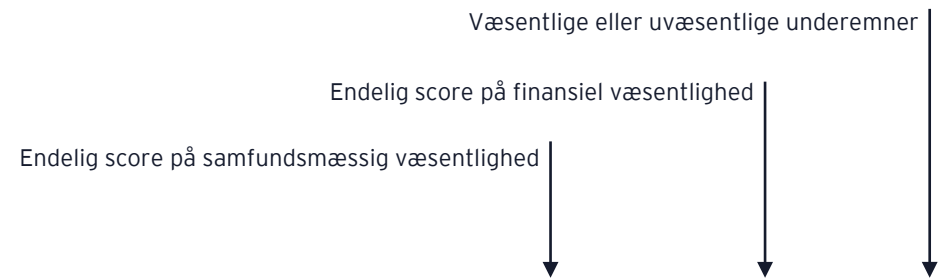
For hver valgt score skal virksomheden angive en forklaring, som understøttes af dokumenter og kilder indsamlet i løbet af processen.

Scale						Scope					
Score	Description	Definition	Rationale	Documents / Sources	Stakeholders	Score	Description	Definition	Rationale	Documents / Sources	Stakeholders
x	#N/A	#N/A				x	#N/A	#N/A			
x	#N/A	#N/A				x	#N/A	#N/A			

Illustration

Eksempel

Simplificeret overblik over væsentlige og uvæsentlige emner, som vil blive linket til datapunkter i GAP-analysen



Environmental double materiality results overview

Please ensure the Scale of Materiality tab has been adjusted for impact and Financial materiality categories & formulas are functioning across the E_Materiality tab

Please update the list by clicking on the filter and

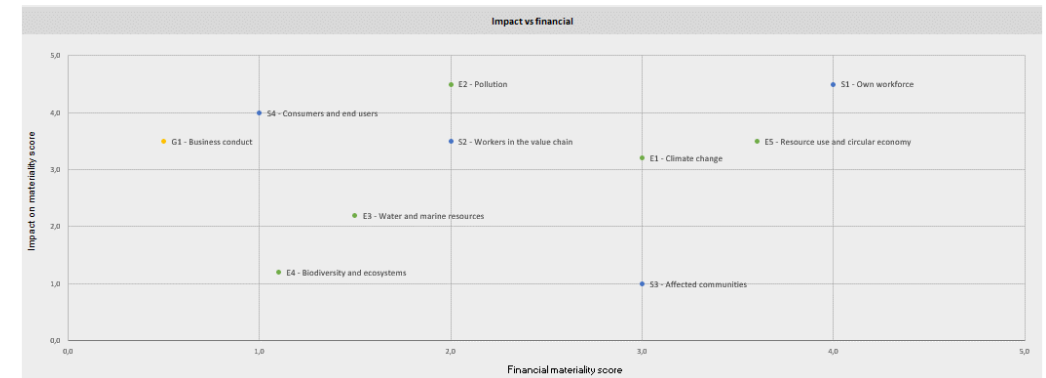
Category	No.	Topic	Sub-Topic (sub-sub topic)	Impact Impact (IRO)	Financial Impact Risk, opportunity (IRO)	Applicable (Y/N)	Positive / Negativ	Actual / Potenti	Impact Materiality		Financial Risk / Opp Materiality			Material topics
									Impact Score	Impact Material	Opportunity / Risk	Risk / Opp score	Financial Material	Material / immaterial
ESRS E1 Environmer	E1.1	Climate Change	Climate change adaptation	0	0	Y	Pos	Pot	0	Not Material	Opp	-	Not Material	Immaterial
ESRS E1 Environmer	E1.2	Climate Change	Climate change mitigation	0	0	Y	Pos	Pot	0	Not Material	Risk	-	Not Material	Immaterial

Illustration

Resultaterne af dobbelt væsentlighedsanalysen bliver præsenteret i et dashboard, som giver et overblik på ESRS-niveau.

Dashboard of materiality assessment Impact and financial materiality				
ESG Topic	Impact materiality topic	Financial materiality score	Material / Immaterial topic	
Environment	E1 - Climate change	3,2	3,0	Material
	E2 - Pollution	4,5	2,0	Material
	E3 - Water and marine resources	2,2	1,5	Immaterial
	E4 - Biodiversity and ecosystems	1,2	1,1	Immaterial
	E5 - Resource use and circular economy	3,5	3,6	Material
Social	S1 - Own workforce	4,5	4,0	Material
	S2 - Workers in the value chain	3,5	2,0	Material
	S3 - Affected communities	1,0	3,0	Material
	S4 - Consumers and end users	4,0	1,0	Material
Governance	G1 - Business conduct	3,5	0,5	Material

En impact matrix er inkluderet i dashboardet, som highlighter ESRS'erne med den største impact. Kan eksempelvis anvendes til præsentation for ledelsen og ESG-teamet.



ESRS GAP tjekliste

Formål

- ▶ Formålet med en GAP-analyse er, at virksomheden kan vurdere dens nuværende compliance med de underliggende ESRS i CSRD.
- ▶ For at understøtte denne GAP-analyse, har EY udviklet en tjekliste der oversætter resultatet af dobbeltvæsentlighedsanalysen til de oplysningskrav og datapunkter der er relevante for virksomheden at rapportere på.
- ▶ Virksomheden vurderer for de væsentlige rapporteringsområder og underliggende datapunkter samt eventuelle GAP's for, at virksomheden er compliant med CSRD og underliggende ESRS'ere.
- ▶ Ud fra output af GAP-analysen kan iværksættes handlingsplaner (se næste side) for at lukke de identificerede GAP's, så virksomheden kan blive klar til at imødekomme CSRD-rapporteringskravene.

EY-templates

- ▶ EY tilbyder en ESRS GAP tjekliste, der kan bruges til at vurdere virksomhedens nuværende compliance med CSRD og underliggende ESRS'ere:
- ▶ Tjeklisten kan sammenkobles direkte med resultatet fra dobbeltvæsentlighedstemplaten
- ▶ ESRS GAP tjeklisten vil automatisk sammenkæde og fremhæve datapunkter fra CSRD, som kunne være relevante at rapportere om
- ▶ Hvis et datapunkt er væsentligt at rapportere for virksomheden, indeholder template et layout, så virksomheden selv kan vurdere modenhedsniveauet, eksisterende dokumentation, datakilde, eventuelt GAP m.v. for hvert af datapunkterne.

Gap Analysis						
Standard reference	Mandatory	Disclosure requirements	Quantitative		Qualitative	
			Comply	Non-comply	Comply	Non-comply
ESRS 2 - General disclosures		12	0	0	0	0
ESRS E1 - Climate change		9	0	0	0	0
ESRS E2 - Pollution		6	0	0	0	0
ESRS E3 - Water & marine resources		5	0	0	0	0
ESRS E4 - Biodiversity & ecosystems		6	0	0	0	0
ESRS E5 - Resource use & circular economy		6	0	0	0	0
ESRS S1 - Own workforce		17	0	0	0	0
ESRS S2 - Workers in the value chain		5	0	0	0	0
ESRS S3 - Affected communities		5	0	0	0	0
ESRS S4 - Consumers & end-users		5	0	0	0	0
ESRS G1 - Business conduct		6	0	0	0	0
Total		82	0	0	0	0

ESRS 1 - General requirements				
The objective of this Standard is to provide an understanding of the architecture of ESRS, the drafting conventions and fundamental concepts used, and the general requirements for preparing and presenting sustainability information in accordance with the CSRD.				
No.	General Requirements	Compliant (Y/N)	EY Comments	Information required - Text from DR
1	Categories of ESRS, reporting areas and leading indicators			
2	Qualitative characteristics of information			
3	Double materiality as the basis for sustainability disclosures			
4	Due diligence			
5	Value chain			
6	Time horizon			
7	Preparation and presentation of sustainability information			
8	Structure of the sustainability STATEMENT			
9	Linkages with other parts of corporate reporting and connected information			
10	Transitional provisions			

Next steps

Trin 1

A**Dobbelt væsentlighedsanalyse**

Afgrænsning af hvad, der er væsentligt at rapportere på under CSRD

Trin 2

B**GAP tjekliste**

Overblik over hvad der mangler, og hvad der allerede rapporteres på i nuværende årsrapportering

Trin 3

GAP closure og implementeringsplan

Plan for, hvad der skal gøres, for at udbedre identificerede mangler i datagrundlaget

Trin 4

Implementering

Eksekvering på udbedring af mangler, således at alt data er klar til årsrapportering

Trin 5


(Første) CSRD-rapportering

Design og udvikling af CSRD-rapportering

Trin 6

Integrering og procesoptimering

Integrering af CSRD-rapportering som et led i den generelle proces for årsrapportering

 De første vigtige trin Efterfølgende implementering mv.

Kontaktpersoner

**Lars Fermann**

Head of Climate Change and Sustainability Services
ESG Assurance Partner

+45 2529 5762

lars.fermann@dk.ey.com

**Esben J. Hansen**

Associate Partner
Climate Change and Sustainability Services

+45 2529 4234

esben.hansen@dk.ey.com

**Gitte Gram Løth**

Associate Partner
Climate Change and Sustainability Services

gitte.gram.loeth@dk.ey.com

+45 2529 3573

**Monica Mai Bak Larsen**

Associate Partner
Climate Change and Sustainability Services

monica.mai.bak.larsen@dk.ey.com

+45 5066 9298



EY | Building a better working world

I EY arbejder vi med afsæt i vores formål "Building a better working world" og hjælper med at skabe langsigtet værdi for kunder, medarbejdere og samfund samt tillid til kapitalmarkederne.

Vores arbejde bygger på data og teknologi, og EY-teams i over 150 lande hjælper kunder med vækst, drift og transformation.

På tværs af Assurance, Consulting, Tax & Law og Strategy & Transactions, stiller EY spørgsmål, der kan give nye svar på de komplekse udfordringer verden står overfor i dag.

EY henviser til den globale organisation og kan referere til et eller flere medlemsfirmaer inden for Ernst & Young Global Limited, som hver især udgør en selvstændig juridisk enhed. Ernst & Young Global Limited, er et engelsk 'company limited by guarantee', som ikke yder kunderådgivning. Flere oplysninger om vores organisation kan findes på ey.com.

© 2024 EY Godkendt Revisionspartnerselskab, CVR-nr. 30700228
All Rights Reserved.

ED None

Dette materiale er udarbejdet alene til orientering, og oplysningerne i det tilsigter ikke at være fyldestgørende, og de træder ikke i stedet for udførlige analyser eller udøvelsen af professionelle skøn. I konkrete sager opfordres brugere til at henvende sig til EY's rådgivere.

ey.com