



**Corporate Sustainability
Reporting Directive (CSRD)**
Rapportage vereisten

Now, for tomorrow



Disclaimer

De informatie in dit document is ontleent aan de EFRAG European Sustainability Reporting Standards (ESRS), versie november 2022. Baker Tilly heeft alle informatie in dit document met de grootst mogelijke zorgvuldigheid samengesteld. Desondanks is het mogelijk dat informatie in dit document onvolledig is door bijvoorbeeld aanpassingen vanuit de EFRAG en/of andere standaarden, verschil in interpretatie door de vertaling van het Engels naar het Nederlands, en/of wijzigingen geïnitieerd vanuit de Europese Commissie. Baker Tilly aanvaardt geen aansprakelijkheid voor enige schade die verband houdt met het gebruik van dit document.

Alle rechten waaronder alle intellectuele eigendomsrechten op alle inhoudelijke informatie en het beeldmateriaal blijven te allen tijde voorbehouden aan Baker Tilly. Het overdragen, verveelvoudigen en/of openbaar maken hiervan aan derden gebruikers en partijen anders dan is overeengekomen is niet toegestaan zonder schriftelijke toestemming van Baker Tilly

Inhoud

Inhoud.....	4
Structuur van de Corporate Sustainability Reporting Directive	7
ESRS 2 Cross-Cutting standards	9
DR BP-1: Basis of preparation.....	9
DR GOV-1 t/m 4: Governance	10
DR SBM-1 t/m 3: Strategy.....	11
DR IRO-1 t/m 3: Impact, risk and opportunity management.....	12
ESRS E1 Climate change	15
ESRS E1 Objective	15
ESRS 2 General disclosure	15
ESRS E1 Strategy	16
ESRS E1 Impacts.....	16
Metrics and targets	17
1. GHG emissie reductie targets op scope 1, 2 en/of 3	17
2. Uitsplitsing van de scope 1 en 2 emissies naar hoeveelheid energie consumptie en mix	17
3. Energie intensiteit	18
4. Scope 1 emissies	18
5. Emission Trading Scheme (ETS).....	18
6. Scope 2 emissies	18
7. Scope 3 emissies	19
8. Scope 1, 2 en 3 targets	19
9. GHG emissies intensiteit.....	20
10. GHG emissies verwijderingen en opslag	20
11. GHG mitigatie projecten gefinancierd door middel van carbon credits.....	20
12. Internal carbon pricing (interne koolstofbeprijzingssystemen)	21
ESRS E2 Pollution	22
ESRS E2 Objective	22
ESRS 2 General disclosure	22
ESRS E2 Strategy	23
ESRS E2 Impacts.....	24
Metrics and targets	25
1. Reductie targets van lucht-, water- en bodemverontreiniging	25
2. Verontreinigende stoffen.....	25
3. Incidenten van vervuiling	26
ESRS E3 Water and marine resources	27
ESRS E3 Objective	27

ESRS 2 General disclosure	27
ESRS E3 Strategy	28
ESRS E3 Impacts	29
Metrics and targets	30
1. Water onttrekking en lozing targets	30
2. Water intensiteit	30
3. Water consumptie	31
4. Incidenten gerelateerd aan water	31
ESRS E4 Biodiversity and ecosystems	32
ESRS E4 Objective	32
ESRS 2 General disclosure	32
ESRS E4 Strategy	33
ESRS E4 Impacts	34
Metrics and targets	35
1. Biodiversiteit targets	35
ESRS E5 Resource use and circular economy	36
ESRS E5 Objective	36
ESRS 2 General disclosure	36
ESRS E5 Strategy	37
ESRS E5 Impacts	38
Metrics and targets	39
1. Afval reductie targets	39
2. Resource inflow	39
3. Resource inflow – EU Circular Economy Action Plan	40
4. Resource outflow – Circular Principles	42
5. Resource outflow – Afval hiërarchie	43
6. Resource outflow – Afvalstromen	44
ESRS S1 Own workforce	46
ESRS S1 Objective	46
ESRS 2 General disclosure	47
ESRS S1 Strategy	48
ESRS S1 Impacts	49
Metrics and targets	50
1. HR/personeel gerelateerde targets	50
2. Workforce characteristics (opbouw personeelsbestand)	50
3. Instroom	51
4. Uitstroom	52
5. Collectieve arbeidsovereenkomst dekking (Collective Bargaining Coverage)	52
6. Personeelsvertegenwoordiging of ondernemingsraad (social dialogue)	53
7. Diversiteit	53
8. Leefbaar loon (adequate wage)	54
9. Sociale bescherming (social protection)	54
10. Personen met een handicap (disability)	55
11. Opleiding en ontwikkeling	55

12. Gezondheid en veiligheid (Health & safety)	56
13. Werk-privé balans (employee support work-life balance)	57
14. Lonen en loonverschillen (compensation and pay gap)	58
15. Mensenrechten impact en incidenten (Human Rights)	59

ESRS S2 Workers in the value chain 60

ESRS S2 Objective	60
ESRS 2 General disclosure	60
ESRS S2 Strategy	61
ESRS S2 Impacts	62
Metrics and targets	63
1. Werknemers in de waardeketen gerelateerde targets	63

ESRS S3 Affected communities 64

ESRS S3 Objective	64
ESRS 2 General disclosure	64
ESRS S3 Strategy	65
ESRS S3 Impacts	65
Metrics and targets	66
1. Gemeenschappen gerelateerde targets	66

ESRS S4 Consumers and end-users 67

ESRS S4 Objective	67
ESRS 2 General disclosure	67
ESRS S4 Strategy	68
ESRS S4 Impacts	68
Metrics and targets	69
1. Consumenten en/of eindgebruikers gerelateerde targets	69

ESRS G1 Business conduct 71

ESRS G1 Objective	71
ESRS 2 General disclosure	71
ESRS G1 Strategy	72
ESRS G1 Impacts	73
Metrics and targets	74
1. Corporate cultuur en gedrag	74
2. Relaties met leveranciers	74
3. Anti-omkoping en corruptie	75
4. Politieke beïnvloeding en lobby activiteiten	76

Structuur van de Corporate Sustainability Reporting Directive

De Corporate Sustainability Reporting Directive (CSRD) is de Europese verordening omtrent verplichte duurzaamheidsrapportage voor alle ondernemingen binnen de reikwijdte van deze verordening. De informatie die verstrekt moet worden en waarover de onderneming jaarlijks haar verslag doet, zijn vastgelegd in de European Sustainability Reporting Standards (ESRS). De ESRS bestaat uit de volgende twee hoofdonderdelen:

- 1) Cross-Cutting standards (ESRS 2). Deze bevatten de overkoepelende algemene rapportage vereisten voor het duurzaamheidsverslag als onderdeel van het jaarverslag van de onderneming.
- 2) Topical standards (ESRS). Deze bevatten de rapportage vereisten per specifieke onderwerp onderverdeeld in Environment, Social en Governance. De onderwerpen en sub-onderwerpen waarover de onderneming verslag doet, volgen uit de dubbele materialiteitsanalyse die de onderneming heeft opgesteld.

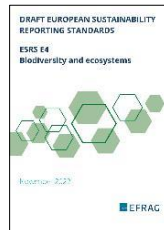
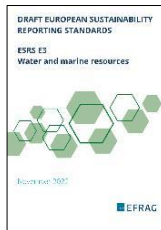
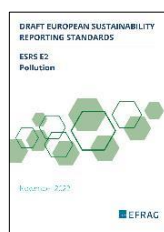
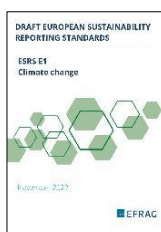
Schematische weergave van de CSRD standaarden

Cross-Cutting standards (ESRS 2)

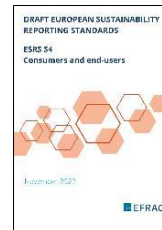
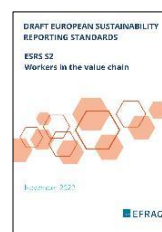


Topical standards (ESRS – ESG)

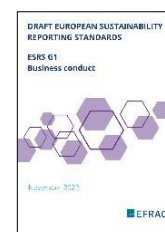
Environment



Social



Governance





Environment

ESRS E1 Climate change

ESRS E1 Objective

The objective of this [draft] Standard is to specify Disclosure Requirements which will enable users of sustainability statements to understand:

- (a) how the undertaking affects climate change, in terms of material positive and negative actual and potential impacts;
- (b) the undertaking's past, current, and future mitigation efforts in line with the Paris Agreement (or an updated international agreement on climate change) and limiting global warming to 1.5°C;
- (c) the plans and capacity of the undertaking to adapt its strategy business model(s) and in line with the transition to a sustainable economy and to contribute to limiting global warming to 1.5°C;
- (d) any other actions taken by the undertaking, and the result of such actions to prevent, mitigate or remediate actual or potential negative impacts;
- (e) the nature, type and extent of the undertaking's material risks and opportunities arising from the undertaking's impacts and dependencies on climate change, and how the undertaking manages them; and
- (f) the financial effects on the undertaking over the short-, medium- and long-term time horizons of risks and opportunities arising from the undertaking's impacts and dependencies on climate change.

ESRS 2 General disclosure

De toelichting op de sustainability strategie bevat de volgende informatie:

- Per thema dat uit de materialiteitsanalyse als materieel onderwerp naar voren komt, dienen een (middel)lange-termijn ambitie, een strategie en doelstellingen geformuleerd te worden.
- De onderneming dient kenbaar te maken hoe haar klimaatambities en -strategie bijdragen aan de doelstellingen uit het Paris Agreement – de mondiale temperatuurstijging limiteren tot 1,5 °C.
- De strategie omvat tevens de effecten, positief dan wel negatief, van de onderneming op haar omgeving en stakeholders. Het omvat ook het gevoerde beleid dat de executie van de strategie ondersteunt. *(zie verder onder DR IRO voor nadere vereisten omtrent beleid).*
- De doelstellingen op (middel)lange-termijn dienen onderbouwd te worden met kwantitatieve targets en concrete actieplannen en/of maatregelen om die targets (streefcijfers) te realiseren. *(zie verder onder DR IRO voor nadere vereisten omtrent actieplannen en/of maatregelen).*
- Jaarlijks wordt in het jaarverslag over de voortgang van de strategie en de targets gerapporteerd. *(zie verder onder DR IRO voor nadere vereisten omtrent targets).*

ESRS E1 Strategy

De klimaatstrategie van de onderneming dient bij te dragen aan de doelstelling uit het Paris Agreement en de Europese Green Deal ambities. De onderneming zet de volgende informatie uiteen:

- De doelstellingen en acties die gericht zijn op mitigatie van (verdere) klimaatverandering.
Onder 'mitigatie' wordt verstaan: het beperken van de klimaatverandering, door het verminderen van de uitstoot van broeikasgassen en het nastreven van inspanningen om de temperatuurstijging te beperken tot 1,5 °C boven het pre-industriële niveau, zoals vastgelegd in het Paris Agreement.
- De doelstellingen en acties die gericht zijn op adaptatie van klimaatverandering.
Onder 'adaptatie' wordt verstaan: het aanpassen van het business model en operatie aan de werkelijke en verwachte klimaatverandering en de gevolgen daarvan.
- Locked-in emissies van de activa van de onderneming.
- Onder 'locked-in emissies' wordt verstaan: ingesloten emissies die schattingen vormen van toekomstige broeikasgasemissies. Deze toekomstige broeikasgasemissies zullen waarschijnlijk worden veroorzaakt door de belangrijkste activa van de onderneming of producten die tijdens hun operationele levensduur worden verkocht.
- Doelstellingen met betrekking tot het verbeteren van energie-efficiëntie en het gebruik van hernieuwbare energiebronnen.

ESRS E1 Impacts

- Fysieke risico's gerelateerd aan klimaatverandering die van invloed kunnen zijn op de operatie van de onderneming en/of haar waardeketen. Deze fysieke risico's worden onderbouwd aan de hand van een klimaat scenario analyse op ten minste twee scenario's van temperatuurstijging.
- Transitie risico's gerelateerd aan klimaatverandering die van invloed kunnen zijn op de operatie van de onderneming en/of haar waardeketen.
- Deze fysieke en transitie risico's worden onderbouwd aan de hand van een klimaat scenario analyse op ten minste twee scenario's van temperatuurstijging.

Climate-related risks and potential financial impacts ^{*)}		
Climate-related risks	Potential financial impacts	Monetary value (in €) of potential financial impacts
Physical risks		
(1) Acute (e.g. increased severity of extreme weather events, heat wave, frost, wildfire, etc.)	[description]	
(2) Chronic (e.g. changes in precipitation patterns and extreme variability in weather patterns, temperature, sea levels, heat stress, etc.)	[description]	
Transitional risks		
(3) Policy and legal	[description]	
(4) Technology	[description]	
(5) Market	[description]	
(6) Reputation	[description]	

Note ^{*)} Refer to the Taskforce Climate-related Financial Disclosure (TCFD) guidance

Metrics and targets

1. GHG emissie reductie targets op scope 1, 2 en/of 3

De targets worden weergegeven in absolute waarden (ton CO₂e) of als percentage van de emissies uit de baseline (startjaar). Tevens geeft de onderneming weer, de belangrijkste acties en/of maatregelen om de gestelde targets te realiseren.

Voorbeeld

(Unit: kt CO ₂ e)	Base year (bijv 2025)	2030 target	2035 target	20xx target	20xx target	2050 target
GHG emissions						
Scope 1	100	-50				
Scope 2	50	-20				
Scope 3	200	-10				
Actionplans						
Energy efficiency and consumption reduction		-10				
Material efficiency and consumption reduction			-20			
Fuel switching						
Electrification						
Use of renewable energy						
Phase out or substitution of product change						
Phase out or substitution of process change						
Other						

2. Uitsplitsing van de scope 1 en 2 emissies naar hoeveelheid energie consumptie en mix

Voorbeeld

Energy consumption and mix (in MWh) *)	Comparative (Year N-1)	Year N
(1) Fuel consumption from coal and coal products (MWh)		
(2) Fuel consumption from crude oil and petroleum products (MWh)		
(3) Fuel consumption from natural gas (MWh)		
(4) Fuel consumption from other non-renewable sources (MWh)		
(5) Consumption from nuclear products (MWh)		
(6) Consumption of purchased or acquired electricity, heat, steam, and cooling from non renewable sources (MWh)		
(7) Total non-renewable energy consumption (MWh) <i>(calculated as the sum of lines 1 to 6)</i>		
Share of non-renewable sources in total energy consumption (%)		
(8) Fuel consumption for renewable sources (including biomass, biogas, non-fossil fuel waste, renewable hydrogen, etc.) (MWh)		
(9) Consumption of purchased or acquired electricity, heat, steam, and cooling from renewable sources (MWh)		
(10) The consumption of self-generated non-fuel renewable energy (MWh)		
(11) Total renewable energy consumption (MWh) <i>(calculated as the sum of lines 8 to 10)</i>		
Share of renewable sources in total energy consumption (%)		
Total energy consumption (MWh) <i>(calculated as the sum of lines 7 and 11)</i>		

Note *) MWh = Mega Watt hours. De gebruikte hoeveelheden dient omgerekend te worden naar MWh op basis van Lower Heating Value (onderste verbrandingswaarde). Voor de conversie naar MWh worden de conversiefactoren uit de meest recente IPCC Assessment Report toegepast.