|  |  |
| --- | --- |
| Ausgewählte Angabepflichten nach ESRS 2 – „Grundlagen für die Nachhaltigkeitsberichterstattung“ – Allgemeiner Teil | 01/2024 |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  | | **Tz.** |
| **1.** | **Allgemeine Informationen** | | **1** |
|  | **1.1** | **Allgemeine Grundlagen für die Erstellung der Nachhaltigkeitserklärungen**  **(Angabepflicht BP-1)** | **2** |
|  |  | Das Unternehmen gibt die **allgemeinen Grundlagen** für die Erstellung der Nachhaltigkeitserklärung an, z. B.   * Angabe, ob die Nachhaltigkeitserklärung auf individueller oder konsolidierter Basis erstellt wurde und gegebenenfalls des Konsolidierungskreises. * Beschreibung der vor- und nachgelagerten Wertschöpfungskette und inwieweit diese im Rahmen der Nachhaltigkeitserklärung berücksichtigt wird. * Wurde von diversen Ausnahmeregelungen Gebrauch gemacht, die das Auslassen bestimmter Informationen erlauben, z. B. Auslassen bestimmter Informationen, die sich auf geistiges Eigentum, Know-how oder die Ergebnisse von Innovationen beziehen. | 3 |
|  | **1.2** | **Angaben im Zusammenhang mit spezifischen Umständen**  **(Angabepflicht BP-2)** | **4** |
|  |  | Die Angaben zu **spezifischen Umständen** können im Allgemeinen Teil der Nachhaltigkeitserklärung oder zusammen mit den Angaben, auf die sie sich beziehen, gemacht werden.  Hierzu zählen **bspw.** Angaben und Erläuterungen   * zur Definition von kurz-, mittel-, langfristigen Zeithorizonten, * zu Quellen, Annahmen, Beurteilungen und Unsicherheiten bei der Verwendung von Schätzwerten, * zu Änderungen hinsichtlich der Erstellung und Darstellung von Nachhaltigkeitsinformationen, bspw. bei angepassten Vergleichszahlen, * zur Feststellung und gegebenenfalls Korrektur von Fehlern bei der Berichterstattung in früheren Berichtszeiträumen, * sofern Informationen auf der Grundlage anderer Rechtsvorschriften (d.h. nicht ESRS) oder mittels Verweises in die Nachhaltigkeitserklärung aufgenommen werden, * bei der Anwendung der Bestimmungen für stufenweise Angabepflichten gemäß ESRS 1 Anlage C, wonach Unternehmen, die am Bilanzstichtag die durchschnittliche Zahl von 750 Beschäftigten während des Geschäftsjahres nicht überschreiten, ausgewählte Informationen auslassen können. | 5 |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **1.3** | **Die Rolle der Verwaltungs-, Leitungs- und Aufsichtsorgane**  **(Angabepflicht GOV-1)** | **6** |
|  |  | Zu den Angabepflichten zählen die **Zusammensetzung, die Aufgaben, die Zuständigkeit, der Zugang zu Fachwissen und die Kompetenzen** jeweils bezogen auf Verwaltungs-, Leitungs- und Aufsichtsorgane.   * Angabe der Namen der Verwaltungs-, Leitungs- und Aufsichtsorgane oder der Personen innerhalb eines Gremiums, die für die Überwachung der Auswirkungen, Risiken und Chancen zuständig sind. * Beschreibung wie die Unternehmensleitung bei den Verfahren, Kontrollen und Vorgängen im Bereich der Governance zur Überwachung, Verwaltung und Beaufsichtigung von Auswirkungen, Risiken und Chancen eingebunden ist. * Erläuterung wie die Verwaltungs-, Leitungs- und Aufsichtsorgane die Verfügbarkeit geeigneter Fähigkeiten und Fachkenntnisse zur Überwachung von Nachhaltigkeitsaspekten feststellen. * Erläuterung wer über nachhaltigkeitsbezogenes Fachwissen verfügt bzw. wie dieses zugänglich gemacht werden kann, z. B. Schulungen, Sachverständige. | 7 |
|  | **1.4** | **Informationen und Nachhaltigkeitsaspekte, mit denen sich die Verwaltungs-, Leitungs- und Aufsichtsorgane des Unternehmens befassen**  **(Angabepflicht GOV-2)** | **8** |
|  |  | Angabe der **Informationen und Themen**, die **Verwaltungs-**, **Leitungs-** und **Aufsichtsorgane** im Berichtszeitraum behandelt haben.  Angabe **wie** die Verwaltungs-, Leitungs- und Aufsichtsorgane über Nachhaltigkeitsaspekte **informiert** werden, insbesondere   * wer die Informationen weitergibt, * wie häufig die Informationsweitergabe erfolgt, * wie die Informationen bei der Überwachung der Strategie des Unternehmens, bei Entscheidungen über wichtige Transaktionen, beim Risikomanagementverfahren berücksichtigt wurden. | 9 |
|  | **1.5** | **Einbeziehung der nachhaltigkeitsbezogenen Leistung in Anreizsysteme**  **(Angabepflicht GOV-3)** | **10** |
|  |  | Angabe, ob den **Mitgliedern** der Verwaltungs-, Leitungs- und Aufsichtsorganen mit Nachhaltigkeitsaspekten verbundene Anreizsysteme angeboten werden, insbesondere   * Beschreibung der Hauptmerkmale der Anreizsysteme, * Anteil der variablen Vergütung, die von nachhaltigkeitsbezogenen Zielen und/oder Auswirkungen abhängt, * Zuständigkeit im Unternehmen für die Genehmigung und Aktualisierung der Bedingungen von Anreizsystemen. | 11 |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **1.6** | **Erklärung zur Sorgfaltspflicht (Angabepflicht GOV-4)** | **12** |
|  |  | **Beschreibung des Verfahrens** zur Erfüllung der Sorgfaltspflicht des Unternehmens in Bezug auf Nachhaltigkeitsaspekte.   * **Sustainability Due-Diligence-Prozess** beschreibt ein Verfahren mit dem Unternehmen tatsächliche und potenzielle negative Auswirkungen identifizieren, verhindern, abmildern, erfassen. | 13 |
|  | **1.7** | **Risikomanagement und interne Kontrollen der Nachhaltigkeitsberichterstattung** **(Angabepflicht GOV-5)** | **14** |
|  |  | Angabe der **wichtigsten Merkmale des** **Risikomanagements** und des internen Kontrollsystems in Bezug auf das Verfahren der Nachhaltigkeitsberichterstattung.   * Umfang, **Hauptmerkmale** und Bestandteile * Ansatz und Methode zur **Priorisierung von Risiken** * Beschreibung zum Umgang mit den Ergebnissen der Risikobewertung und Beschreibung der regelmäßigen Berichterstattung | 15 |
|  | **1.8** | **Strategie, Geschäftsmodell und Wertschöpfungskette**  **(Angabepflicht SBM-1)** | **16** |
|  |  | Angabe von Informationen über die **Kernelemente** der allgemeinen **Strategie**, die sich auf Nachhaltigkeitsaspekte beziehen oder sich auf diese auswirken, insbesondere   * Beschreibung bedeutender **Produktgruppen** und/oder Dienstleistungen, * Beschreibung bedeutender **Märkte und/oder Kundengruppen**, * Angabe der **Anzahl der Beschäftigten nach geografischen Gebieten**, * Angabe der wesentlichen **Produkte und Dienstleistungen**, für die auf bestimmten Märkten **Verbote gelten**, * Angabe der **aufgeschlüsselten Gesamteinnahmen** nach den maßgeblichen ESRS-Sektoren, * Angabe der **Nachhaltigkeitsziele** in Bezug auf die wichtigsten Gruppen von Produkten und Dienstleistungen, Kundenkategorien, geografische Gebiete und Beziehungen zu Interessenträgern * Angaben zur **Bewertung** der derzeit wichtigsten Produkte und/oder Dienstleistungen sowie bedeutenden Märkten und Kundengruppen im Hinblick auf die unternehmenseigenen Nachhaltigkeitsziele.   Angaben zum **Geschäftsmodell** und der **Wertschöpfungskette**, insbesondere   * Beschaffung, Produktion, Absatz, * Merkmale der vor- und nachgelagerten Wertschöpfungskette und Position des Unternehmens in der Wertschöpfungskette, * wichtige Lieferanten, Vertriebskanäle und Endnutzer. | 17 |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | | | **1.9** | | | **Interessen und Standpunkte der Interessenträger**  **(Angabepflicht SBM-2)** | **18** |
|  | | |  | | | Angabe wie die Interessen und Standpunkte seiner **Interessenträger in der Strategie und dem Geschäftsmodell des Unternehmens berücksichtigt werden**, insbesondere   * Beschreibung der wichtigsten **Interessenträger**, * ggf. Beschreibung wie das Unternehmen seine **Strategie** und/oder sein **Geschäftsmodell geändert** hat oder zu ändern beabsichtigt, **um** den **Interessen und Standpunkten seiner Interessenträger Rechnung zu tragen**, * ob und wie die Verwaltungs-, Leitungs- und Aufsichtsorgane über die Standpunkte und Interessen der **betroffenen Interessenträger** in Bezug auf die nachhaltigkeitsbezogenen Auswirkungen des Unternehmens **informiert werden**. | 19 |
|  | | **1.10** | | | **Wesentliche Auswirkungen, Risiken und Chancen und ihr Zusammenspiel mit Strategie und Geschäftsmodell** **(Angabepflicht SBM-3)** | | **20** |
|  | |  | | | Erläuterung der wesentlichen Auswirkungen, Risiken und Chancen, die sich aus der Bewertung der Wesentlichkeit ergeben.  Beschreibung, **wo** die **wesentlichen Auswirkungen, Risiken und Chancen** konzentriert vorkommen - **Geschäftsmodell**, **Tätigkeiten**, **vor- und nachgelagerten Wertschöpfungskette**.  Angabe des **derzeitigen und erwarteten Einflusses** der wesentlichen Auswirkungen, Risiken und Chancen auf das **Geschäftsmodell**, die **Wertschöpfungskette**, **der Strategie**.  Beschreibung der **vorgenommenen oder beabsichtigten Änderungen an Strategie oder Geschäftsmodell** durch Maßnahmen zum Umgang mit bestimmten wesentlichen Auswirkungen, Risiken und Chancen.  Angaben im Zusammenhang mit **wesentlichen Auswirkungen auf Mensch und Umwelt** aufgrund der Unternehmenstätigkeit, insbesondere   * Art der tatsächlichen oder potenziellen Auswirkung, * Zusammenhang mit Strategie und Geschäftsmodell, * Zeithorizonte für die Auswirkungen, * Einfluss der Geschäftsbeziehungen.   Angaben im Zusammenhang mit **wesentlichen Chancen und Risiken des Unternehmens** wegen Nachhaltigkeitsaspekten, insbesondere   * aktuelle sowie die kurz-, mittel- und langfristig erwarteten Auswirkungen auf die Finanzlage, finanzielle Leistungsfähigkeit und Cashflows, unter Berücksichtigung von Investitions- und Veräußerungsplänen.   Informationen zur **Widerstandsfähigkeit von Strategie und Geschäftsmodell** hinsichtlich des Umgangs mit wesentlichen Auswirkungen, insbesondere   * Durchführung von **qualitativen** und gegebenenfalls **quantitativen** Analysen.   Angabe von Änderungen der wesentlichen Auswirkungen, Risiken und Chancen im Vergleich zum **vorangegangenen Berichtszeitraum**.  Beschreibung welche Auswirkungen, Risiken und Chancen unter die Angabepflicht der ESRS fallen und welche **unternehmensspezifisch** sind. | | 21 |
|  | | **1.11** | | | **Beschreibung der Verfahren zur Ermittlung und Bewertung der wesentlichen Auswirkungen, Risiken und Chancen (Angabepflicht IRO-1)** | | **22** |
|  | |  | | | Überblick zu den angewendeten Verfahren und **Erläuterung angewandten Methoden und Annahmen**.  **Spezifische Angaben** im Zusammenhang mit den **wesentlichen Auswirkungen des Unternehmens auf Mensch und Umwelt**, insbesondere   * zu spezifischen Tätigkeiten, Geschäftsbeziehungen, geografische Gegebenheiten oder anderen Faktoren, die zu einem erhöhten Risiko nachteiliger Auswirkungen führen, * zu **Konsultationen** der betroffenen Interessenträger sowie **externer Sachverständiger**, * zum **Priorisierungsverfahren** negativer Auswirkungen in Bezug zu deren Schweregraden und Wahrscheinlichkeiten. | | 23 |
|  |  | | | Spezifische Angaben im Zusammenhang mit den **wesentlichen Risiken und Chancen aus Nachhaltigkeitsaspekten**, die finanzielle Auswirkungen auf das Unternehmen haben, insbesondere   * im Zusammenhang mit Abhängigkeiten z. B. von Lieferanten, Ressourcen, * zum Bewertungsverfahren betreffend Eintrittswahrscheinlichkeit, Ausmaß und Art der Auswirkungen aus den Risiken und Chancen, * zum Priorisierungsverfahren von Nachhaltigkeitsaspekten und anderen Risiken.   **Prozessbeschreibung zur Entscheidungsfindung** hinsichtlich wesentlicher Sachverhalte und damit verbundene interne Kontrollen.  Angabe wie das Verfahren in das **Risikomanagementverfahren** des Unternehmens einbezogen wird.  Angabe der verwendeten **Quellen für die Eingangsdaten**.  Angabe einer **Änderungshistorie zum Verfahren**. | | | 25 |
|  | **1.12** | | | **In ESRS enthaltene von der Nachhaltigkeitserklärung des Unternehmens abgedeckte Angabepflichten (Angabepflicht IRO-2)** | | | **26** |
|  |  | | | Vermittlung eines Verständnisses welche Angabepflichten in der Nachhaltigkeitserklärung enthalten sind und welche ausgelassen wurden, z. B. durch Aufnahme einer Aufstellung in die Nachhaltigkeitserklärung.  Hierbei sind folgende Merkmale anzugeben:   * Thema * Vorschrift, z. B. ESRS, EU-Rechtsvorschrift (ESRS 2 Anlage B) * Ergebnis Wesentlichkeitsbeurteilung  |  |  |  | | --- | --- | --- | | **Thema** | **Vorschrift** | **wesentlich ja/nein** | | Klimawandel | ESRS E1 | Ja |   **Beim Auslassen** eines – nicht wesentlichen - Themas ist dies grundsätzlich **kurz zu begründen**.  Im Falle von **ESRS E1 Klimaschutz** wird ausnahmsweise eine **ausführliche Begründung** gefordert -- einschließlich einer vorausschauenden Analyse unter welchen der Bedingungen der Klimawandel für das Unternehmen zukünftig wesentlich werden könnte. | | | 27 |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **1.13** | **Strategien zum Umgang mit wesentlichen Nachhaltigkeitsaspekten**  **(Mindestangabepflicht – Strategien MDR-P)** | **28** |
|  |  | Angabe von Informationen zu verschiedenen Strategien, die sich   * mit der Verhinderung, Minderung, Behebung tatsächlicher und potenzieller Auswirkungen, * mit dem Umgang von Risiken und der Nutzung von Chancen   beschäftigen, insbesondere   * Beschreibung der wichtigsten **Inhalte und Ziele** sowie des **Überwachungsprozesses** * Beschreibung des Anwendungskreises, z. B. **betroffene Interessenträger, vor- und nachgelagerte Wertschöpfungsketten, geographische Gebiete** * **umsetzungsverantwortliche Personen** * **Verpflichtungen** im Zusammenhang mit Strategien, z. B. Einhaltung spezieller Standards * Beschreibung, ob und wie **Interessenträger** bei der Strategieentwicklung einbezogen wurden | 29 |
|  | **1.14** | **Maßnahmen und Mittel in Bezug auf wesentliche Nachhaltigkeitsaspekte**  **(Mindestangabepflicht – Maßnahmen MDR-A)** | **30** |
|  |  | Angabe von Informationen zu **Maßnahmen**, die sich   * mit der **Verhinderung**, **Minderung**, **Behebung tatsächlicher und potenzieller Auswirkungen**, * mit dem Umgang von **Risiken** und der Nutzung von Chancen, * mit der Erreichung von **Zielen** und Strategien   beschäftigen, insbesondere   * eine **Aufstellung** der wichtigsten im Berichtsjahr ergriffenen und für die Zukunft geplanten **Maßnahmen** sowie die jeweils erwarteten Ergebnisse, * Angaben zu den **Betroffenen**, z. B. vor- und/oder nachgelagerten Wertschöpfungskette, Interessengruppen, * **zeitliche Angaben** zum geplanten Abschluss der Maßnahmen * wichtige Maßnahmen und deren Ergebnisse zur **Abhilfe negativer Auswirkungen**, * **Fortschritte** bei **andauernden Maßnahmen**.   Erfordert eine Maßnahme oder ein Aktionsplan **hohe Ausgaben oder Investitionen,** sind weitere Angaben zu machen, insbesondere   * Art, Umfang, Finanzierung der zugewiesenen und budgetierten Mittel, z. B. Finanzierung über grüne Darlehen. | 31 |
|  | **1.15** | **Parameter in Bezug auf wesentliche Nachhaltigkeitsaspekte**  **(Mindestangabepflicht – Parameter MDR-M)** | **32** |
|  |  | Angabe aller verwendeten Parameter die das Unternehmen nutzt, um die Leistung und Wirksamkeit in Bezug auf wesentliche Auswirkungen, Risiken oder Chancen zu beurteilen, insbesondere   * Validierungsstelle für den Parameter, * Kennzeichnung und **Definition des Parameters**.   Wird ein Parameter mit einer Währung bewertet, so ist die Währung des Abschlusses zu verwenden. | 33 |
|  | **1.16** | **Nachverfolgung der Wirksamkeit von Strategien und Maßnahmen durch Zielvorgaben (Mindestangabepflicht – Ziele MDR-T)** | **34** |
|  |  | Angabe von **messbaren**, **ergebnisorientierten und terminierten Zielen** in Bezug auf wesentliche Nachhaltigkeitsaspekte, insbesondere   * Verhältnis zwischen dem Ziel und den Zielvorgaben der Strategie, * Zielniveaus und Maßeinheit, * Umfang / **Reichweite des Ziels** in Bezug auf die Unternehmenstätigkeit, die Wertschöpfungskette, die geografischen Grenzen, * Bezugswert / Bezugsjahr für die Messung des Ziels, * Gültigkeitsdauer des Ziels, * **Zwischenziele**, **Meilensteine**, * Methoden und Annahmen zur Festlegung der Ziele, * Einbeziehung von Interessenträgern in die Zielfestlegung, * Änderungen bei Zielen, z. B. Parameter, Messmethoden), * **Zielüberwachungsprozess**, z. B. Soll/Ist Analysen.   Werden **keine** messbaren, ergebnisorientierten und terminierten Ziele festgelegt,   * **kann** angegeben werden, ob zukünftig Ziele festgelegt werden oder warum bewusst keine Ziele festgelegt werden sollen. * **muss** angegeben werden, **ob die Strategien und Maßnahmen in Bezug auf Nachhaltigkeitsaspekte trotzdem verfolgt werden** können und welche Verfahren hierfür angewendet werden. Hierbei ist auch auf den Prozess zur Bewertung des Zielfortschritts und den Bezugswert / das Bezugsjahr für die Messung des Ziels einzugehen. | 35 |