|  |  |
| --- | --- |
| 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 |