

## ESG 4 experienced 2024

Erstellung nichtfinanzielle Berichterstattung (Teil 1 von 2)

**Rechtliche Anforderungen und Standards für die Aufstellung der jährlichen und konsolidierten Nachhaltigkeitsberichte (Teil 3 von 4)**

| Gemeinsame Veranstaltung für                                                                                                           |                                                                                                                                                 |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Kompetenzträger in den<br>Wirtschaftsbetrieben,<br>Verpflichtete und Revisoren<br>(Verantwortliche in den Unternehmen)<br>EXPERTskills | Berater bzw. Prüfer<br>(Berufsstand der Wirtschaftsprüfer bzw.<br>Steuerberater und anderen akkreditierten<br>Prüfungsdienstleistern)<br>AUDfit |

Unser Fachreferententeam:

Herr Dipl.-Kfm. Stefan Lenz  
Wirtschaftsprüfer / Steuerberater

Herr Dipl.-Wirt.-Ing. Alf-Christian Lösle  
Wirtschaftsprüfer / Steuerberater /  
Certified Public Accountant

Herr Fabian Zissel  
Wirtschaftsprüfer

ESG 4 2024 (09/2024)

ESG 4 experienced 2024 (09/2024)

(Stand 01.08.2024)

#1

08/2024

### ESG 4 experienced 2024 Erstellung nichtfinanzielle Berichterstattung (Teil 1 von 2)

#### Organisatorische Hinweise

##### • Tagesablauf

|              | Premium-Webinar Live |                            |
|--------------|----------------------|----------------------------|
| Beginn       | 08:30 Uhr            |                            |
| Pause        | 2 x 10 Minuten       |                            |
| Mittagspause | 12:20 – 13:10 Uhr    |                            |
| Pause        | 2 x 10 Minuten       |                            |
| Ende         | ca. 16:45 Uhr        | Gesamt: 6,75 h (= 405 min) |

- AUDfit® ist deutschlandweit Komplettanbieter für Fortbildungen im WP-Sektor:
  - Fort- und Ausbildungsseminare
  - deutliche Gebührenermäßigung für Kombianmeldungen, Kleingruppen
  - Fairpreisgarantie (rechnen Sie selbst auf [www.audfit.de](http://www.audfit.de))
- Downloadangebot: [www.audfit.de](http://www.audfit.de)

- EXPERTskills ist deutschlandweit Anbieter für Aus- und Fortbildungen für Kompetenzträger in prüfungspflichtigen Unternehmen
- Downloadangebot: [www.expertskills.de](http://www.expertskills.de)

ESG 4 2024 (09/2024)

ESG 4 experienced 2024 (09/2024)

#2

08/2024

## ESG 4 experienced 2024 Erstellung nichtfinanzielle Berichterstattung (Teil 1 von 2)

### ESG-Module und Spektrum der Qualifizierungsmöglichkeiten (Stand 07/2024)

|                         |                                                                         | ESG 1                                                                                                       | ESG 2  | ESG 3  | ESG 4  | ESG 5  | ESG 1- 5 Q & A                                | Prüfung<br>ESG-Consultant<br>ESG 1- 5 | ESG 6  | ESG 6 Q & A | Prüfung<br>ESG-Auditor<br>ESG 6 | Σ<br>Gesamt<br>Std.           |
|-------------------------|-------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|--------|--------|--------|-----------------------------------------------|---------------------------------------|--------|-------------|---------------------------------|-------------------------------|
|                         |                                                                         | Aufstellung / Erstellung<br>Nachhaltigkeitsberichte                                                         |        |        |        |        | Prüfung / Revision<br>Nachhaltigkeitsberichte |                                       |        |             |                                 |                               |
| Für WP-in               | „FINB“<br>Initialfortbildung<br>Prüfer für Nach-<br>haltigkeitsberichte | 6,75 h                                                                                                      | 6,75 h | 6,75 h | 6,75 h | 6,75 h | -                                             | -                                     | 6,75 h | -           | -                               | 40,5 h<br>(mind.<br>40 Std.)  |
|                         | ESG Auditor (AUDfIT)                                                    | 6,75 h                                                                                                      | 6,75 h | 6,75 h | 6,75 h | 6,75 h | 4,0 h                                         | 1,5 h                                 | 6,75 h | 4,0 h       | 1,5 h                           | 51,5 h<br>(mind.<br>40 Std.)  |
| Für Nicht-WP-in / WP-in | ESG Consultant (AUDfIT)                                                 | 6,75 h                                                                                                      | 6,75 h | 6,75 h | 6,75 h | 6,75 h | 4,0 h                                         | 1,5 h                                 | -      | -           | -                               | 39,25 h<br>(mind.<br>30 Std.) |
|                         | Einzelmodule nach Wahl                                                  | – Nach eigener Auswahl; beachten Sie die Einzelinhalte auf <a href="http://www.audit.de">www.audit.de</a> – |        |        |        |        |                                               |                                       |        |             |                                 | ?                             |

\*) Zulassungsvoraussetzung zur AUDfIT – Prüfung

ESG 4 2024 (09/2024)

ESG 4 experienced 2024 (09/2024)

#3

08/2024

## ESG 4 experienced 2024 Erstellung nichtfinanzielle Berichterstattung (Teil 1 von 2)

### ESG-Module und Spektrum der Qualifizierungsmöglichkeiten (Stand 07/2024)

|                                   |                            | ESG 1                                                                                                       | ESG 2  | ESG 3  | ESG 4  | ESG 5  | ESG 1- 5 Q & A                                | Prüfung<br>ESG-Manager<br>ESG 1- 5 | ESG 6  | ESG 6 Q & A | Prüfung<br>ESG-Revisor<br>ESG 6 | Σ<br>Gesamt<br>Std.           |
|-----------------------------------|----------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|--------|--------|--------|-----------------------------------------------|------------------------------------|--------|-------------|---------------------------------|-------------------------------|
|                                   |                            | Aufstellung / Erstellung<br>Nachhaltigkeitsberichte                                                         |        |        |        |        | Prüfung / Revision<br>Nachhaltigkeitsberichte |                                    |        |             |                                 |                               |
| Kompetenzträger der<br>Wirtschaft | Einzelmodule nach Wahl     | – Nach eigener Auswahl; beachten Sie die Einzelinhalte auf <a href="http://www.audit.de">www.audit.de</a> – |        |        |        |        |                                               |                                    |        |             |                                 | ?                             |
|                                   | ESG Manager (EXPERTskills) | 6,75 h                                                                                                      | 6,75 h | 6,75 h | 6,75 h | 6,75 h | 4,0 h                                         | 1,5 h                              | -      | -           | -                               | 39,25 h<br>(mind.<br>30 Std.) |
|                                   | ESG Revisor (EXPERTskills) | 6,75 h                                                                                                      | 6,75 h | 6,75 h | 6,75 h | 6,75 h | 4,0 h                                         | 1,5 h                              | 6,75 h | 4,0 h       | 1,5 h                           | 51,5 h<br>(mind.<br>40 Std.)  |

\*) Zulassungsvoraussetzung zur Prüfung

ESG 4 2024 (09/2024)

ESG 4 experienced 2024 (09/2024)

#4

08/2024

## ESG 4 experienced 2024 Erstellung nichtfinanzielle Berichterstattung (Teil 1 von 2)

### Organisatorische Hinweise; Forts.

#### Information

für die WP-Praxis



ESG-Programm 2024

ESG-Consultant (AUDfIT)

ESG-Auditor (AUDfIT)

PfNB-Initialfortbildung

Fortbildungsprogramm 2024

Ausbildungsprogramm 2024

#### Information

für verpflichtete Unternehmen (= Mandanten)



ESG-Programm 2024

ESG-Manager (EXPERTskills)

ESG-Revisor (EXPERTskills)

ESG 4 2024 (09/2024)

ESG 4 experienced 2024 (09/2024)

08/2024

#5

## ESG 4 experienced 2024 Erstellung nichtfinanzielle Berichterstattung (Teil 1 von 2)

### Organisatorische Hinweise; Forts.

#### Unterlagen:

- **Hauptband ESG 4**
  - fachliche Inhalte
- **Anlagenband**
  - „PH“: **Praxishilfen** – Beispiele und Arbeitshilfen für die praktische Umsetzung
- **Modulübergreifende Begleitmaterialien**
  - „HO“: **Handouts** – Normen und Übersichten, dargestellt in Schaubildern für die gesamte ESG-Reihe
  - „RV“: **Rechtsvorschriften** – das Kompendium der wichtigsten ESG-Normen für die gesamte ESG-Reihe
  - „OB“: **Offengelegte Berichte** – Nachhaltigkeitsberichte aus der PRAXIS

ESG 4 2024 (09/2024)

ESG 4 experienced 2024 (09/2024)

08/2024

#6

## AGENDA

- TOP 1: Die ESRS-Standards zur Nachhaltigkeitsberichterstattung (Repetitorium)
- TOP 2: ESRS 1 – Allgemeine Anforderungen
- TOP 3: Im Fokus: Praktische Umsetzung des Prozesses der doppelten Wesentlichkeit
- TOP 4: ESRS 2 – Allgemeine Angaben (einführender Berichtsteil)
- TOP 5: Themenbereich ESRS E1 „Klimawandel“
- TOP 6: Im Fokus: Energieverbrauch und Treibhausgasemissionen

## Raum für Notizen

## ÜBERSICHT Hauptband

|                |                                                                                            | Folie-Nr. |
|----------------|--------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| <b>TOP 1:</b>  | <b>Die ESRS-Standards zur Nachhaltigkeitsberichterstattung</b>                             | <b>#9</b> |
| <b>1.1</b>     | Form und Aufbau                                                                            | #11       |
| <b>1.1.1</b>   | Nachhaltigkeitserklärung als Teil des Lageberichts                                         | #12       |
| <b>1.1.2</b>   | Rechtsakt                                                                                  | #13       |
| <b>1.1.3</b>   | Inhaltliche Reichweite                                                                     | #14       |
| <b>1.1.4</b>   | Umfang                                                                                     | #15       |
| <b>1.1.5</b>   | Grundsätzliches zur Anwendung der ESRS-Standards                                           | #16       |
| <b>1.1.5.1</b> | Der grundsätzliche Aufbau des ESRS 2 und der themenspezifischen Standards                  | #16       |
| <b>1.2</b>     | Berichtsanforderungen (Disclosure Requirements) der Themenstandards (E1 – E5; S1 – S4, G1) | #17       |
| <b>1.2.1</b>   | Grundsystematik – Zusammenspiel der verschiedenen ESRS                                     | #18       |
| <b>1.2.2</b>   | Angabepflichten (mit Bezug zu den einzelnen Themen, z.B. ESRS E1)                          | #19       |
| <b>1.2.3</b>   | 104 Disclosure Requirements                                                                | #20       |

Stand: 01.08.2024

## Themenbereich 1: Die ESRS-Standards zur Nachhaltigkeitsberichterstattung

ESG 4 2024 (09/2024)

ESG 4 experienced 2024 (09/2024)

08/2024  
**#9**

Stand: 01.08.2024

### Themenbereich 1: Die ESRS-Standards zur Nachhaltigkeitsberichterstattung

#### Gliederung

##### 1.1 Form und Aufbau

##### 1.2 Berichtsanforderungen (Disclosure Requirements) der Themenstandards (E1 – E5; S1 – S4, G)

ESG 4 2024 (09/2024)

ESG 4 experienced 2024 (09/2024)

08/2024  
**#10**

## 1.1 Form und Aufbau

### 1.1 Form und Aufbau

#### 1.1.1 Nachhaltigkeitserklärung als Teil des Lageberichts

bekannt: § 289 HGB

NEU: ab 2025 / in 2026

- I. Geschäftsmodell
- II. Ziele und Strategien
- III. Steuerungssysteme
- IV. Wirtschaftsbericht
- V. Prognosebericht
- VI. Risikoberichterstattung
- VII. Chancenberichterstattung
- VIII. Nachhaltigkeitserklärung
  - 1. Allgemeine Informationen
  - 2. Umweltinformationen
  - 3. Soziale Informationen
  - 4. Governance Informationen

ggf. mehrere Unterabschnitte (Disclosure Requirements) mit zugehörigen Datenpunkten zu einzelnen Themen/Unterthemen

Ort, Datum, Unterschrift

## Themenbereich 1: Die ESRS-Standards zur Nachhaltigkeitsberichterstattung

### 1.1.2 Rechtsakt

Delegierte Verordnung (EU) **2023/2772**

zur Ergänzung der **Richtlinie 2013/34 EU** durch

„Standards für die Nachhaltigkeitserklärung“

- Artikel 1 Gegenstand**

„Die Standards für die Nachhaltigkeitsberichterstattung (gemäß Art. 19a und 29a der Richtlinie 2013/34 EU.... sind den Anlagen I und II dieser Verordnung festgelegt.“

- Artikel 2 Inkrafttreten und Anwendung**

„Die Verordnung tritt am dritten Tag nach ihrer Veröffentlichung ... in Kraft. Sie gilt ab dem 1.1.2024 für Geschäftsjahre, die **am oder nach dem 1. Januar 2024** beginnen.

Diese Verordnung ... gilt unmittelbar für jeden Mitgliedstaat.

Brüssel, 31. Juli 2023“

ESG 4 2024 (09/2024)

ESG 4 experienced 2024 (09/2024)

08/2024

#13

## Themenbereich 1: Die ESRS-Standards zur Nachhaltigkeitsberichterstattung

### 1.1.3 Inhaltliche Reichweite

| Übergreifende Standards                   | Themenspezifische Standards                                 |                                                           |                                    |
|-------------------------------------------|-------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------|------------------------------------|
|                                           | Umwelt                                                      | Soziales                                                  | Governance                         |
| <b>ESRS 1</b><br>Allgemeine Anforderungen | <b>ESRS E1</b><br>Klimawandel                               | <b>ESRS S1</b><br>Eigene Arbeitskräfte                    | <b>ESRS G1</b><br>Geschäftsgebaren |
| <b>ESRS 2</b><br>Allgemeine Angaben       | <b>ESRS E2</b><br>Verschmutzung                             | <b>ESRS S2</b><br>Beschäftigte in der Wertschöpfungskette |                                    |
|                                           | <b>ESRS E3</b><br>Wasser- und Meeresressourcen              | <b>ESRS S3</b><br>Betroffene Gemeinschaften               |                                    |
|                                           | <b>ESRS E4</b><br>Biologische Vielfalt und Ökosysteme       | <b>ESRS S4</b><br>Verbraucher und Endnutzer               |                                    |
|                                           | <b>ESRS E5</b><br>Ressourcennutzung und Kreislaufwirtschaft |                                                           |                                    |

LEGENDE: ■ = Angabepflicht für alle Unternehmen; ■ = Angabepflicht nicht für alle Unternehmen, abhängig von Wesentlichkeitsanalyse

ESG 4 2024 (09/2024)

ESG 4 experienced 2024 (09/2024)

08/2024

#14

## 1.1.4 Umfang

|          |           | Disclosure Requirements (DR) von | bis | Anzahl DR | Seite von | bis | Anzahl Seiten |
|----------|-----------|----------------------------------|-----|-----------|-----------|-----|---------------|
| Anhang 1 | ESRS 1    | -                                | -   | -         | 3         | 40  | 38            |
|          | ESRS 2    | 1                                | 16  | 16        | 40        | 72  | 33            |
|          | ESRS E1   | 17                               | 28  | 12        | 73        | 110 | 38            |
|          | ESRS E2   | 29                               | 35  | 7         | 111       | 121 | 11            |
|          | ESRS E3   | 36                               | 41  | 6         | 122       | 132 | 11            |
|          | ESRS E4   | 42                               | 49  | 8         | 133       | 151 | 19            |
|          | ESRS E5   | 50                               | 56  | 7         | 152       | 163 | 12            |
|          | ESRS S1   | 57                               | 75  | 19        | 164       | 201 | 38            |
|          | ESRS S2   | 76                               | 82  | 7         | 202       | 216 | 15            |
|          | ESRS S3   | 83                               | 89  | 7         | 217       | 231 | 15            |
|          | ESRS S4   | 90                               | 96  | 7         | 232       | 245 | 14            |
|          | ESRS G1   | 97                               | 104 | 8         | 246       | 254 | 9             |
| Anhang 2 | Tabelle 1 | Abkürzungen                      |     |           | 255       | 258 | 4             |
|          | Tabelle 2 | Begriffsbestimmungen ESRS        |     |           | 259       | 284 | 26            |

## 1.1.5 Grundsätzliches zur Anwendung der ESRS-Standards

## 1.1.5.1 Der grundsätzliche Aufbau des ESRS 2 und der themenspezifischen Standards

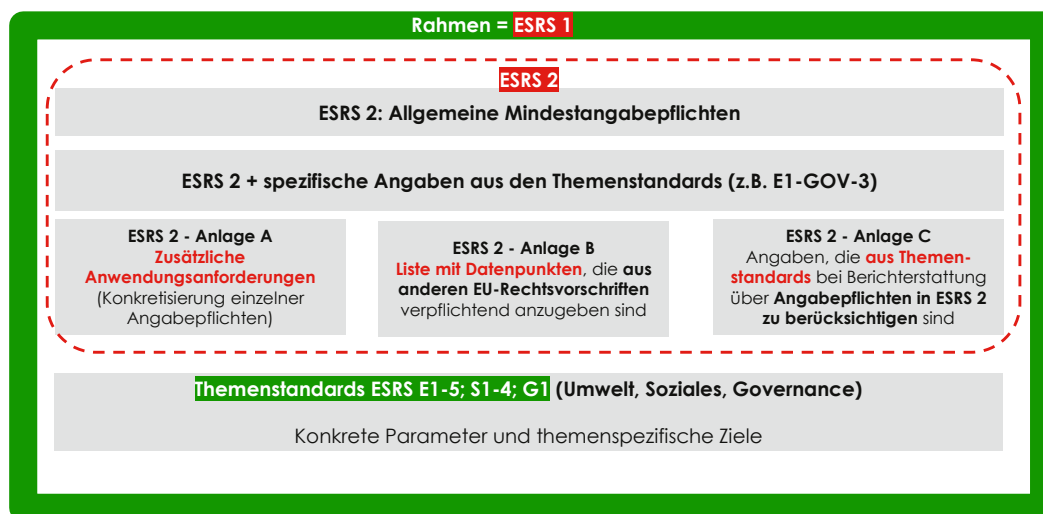
1. „Zielsetzung
2. Interaktion mit anderen ESRS (**nicht** in ESRS 2)
3. Berichtsanforderungen (**Disclosure Requirements**)
4. Anhang A: Definitionen
5. Anhang B: Anwendungsvorgaben (Application Requirements)“

ESRS 2 enthält als themenübergreifender Standard noch weitere Anhänge

## 1.2 Berichtsanforderungen (Disclosure Requirements) der Themenstandards (E1 – E5; S1 – S4, G1)

## 1.2 Berichtsanforderungen (Disclosure Requirements) der Themenstandards (E1 – E5; S1 – S4; G1)

### 1.2.1 Grundsystematik – Zusammenspiel der verschiedenen ESRS



## 1.2.2 Angabepflichten (mit Bezug zu den einzelnen Themen, z. B. ESRS E1)

„GOV“ – Governance (= Unternehmenspolitik)

„SBM“ – Strategie

„IRO“ – Management der Auswirkungen, Risiken, Chancen

„MT“ – Parameter und Ziele

## Anlage A: Anwendungsfragen

|    |     |                                         |
|----|-----|-----------------------------------------|
| zu | GOV | } In Bezug auf das Nachhaltigkeitsthema |
| zu | SBM |                                         |
| zu | IRO |                                         |
| zu | MT  |                                         |

1.2.3 104 Disclose Requirements<sup>1</sup>

| Ziel                                                   | Σ  | ESRS 2       | E1            | E2      | E3      | E4      | E5      | S1      | S2      | S3      | S4      | G1        |
|--------------------------------------------------------|----|--------------|---------------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|-----------|
| Grundlagen für die Erstellung                          | 2  | 1 - 2        |               |         |         |         |         |         |         |         |         |           |
| Governance „GOV“                                       | 7  | 3 - 7        | 17            |         |         |         |         |         |         |         |         | 97        |
| Strategie „SBM“                                        | 15 | 8 - 10       | 18 - 19       |         |         | 42 - 43 |         | 57 - 58 | 76 - 77 | 83 - 84 | 90 - 91 |           |
| Management der Auswirkungen, Risiken und Chancen „IRO“ | 39 | 11 - 14      | 20 - 22       | 29 - 31 | 36 - 38 | 44 - 46 | 50 - 52 | 59 - 62 | 78 - 81 | 85 - 88 | 92 - 95 | 98 - 101  |
| Parameter und Ziele                                    | 41 | 15 - 16      | 23 - 28       | 32 - 35 | 39 - 41 | 47 - 49 | 53 - 56 | 63 - 75 | 82      | 89      | 96      | 102 - 104 |
| Gesamt                                                 | 16 | 12           | 7             | 6       | 8       | 7       | 19      | 7       | 7       | 7       | 7       | 7         |
| Anlage Anwendungsanforderungen                         |    | zu<br>1 - 16 | zu<br>17 - 28 |         |         |         |         |         |         |         |         |           |
| Zu 1. Grundlagen für die Erstellung                    |    |              |               |         |         |         |         |         |         |         |         |           |
| Zu 2. Governance                                       |    |              |               |         |         |         |         |         |         |         |         |           |
| Zu 3. Strategie                                        |    |              |               |         |         |         |         |         |         |         |         |           |
| Zu 4. Management der Auswirkungen, Risiken und Chancen |    |              |               |         |         |         |         |         |         |         |         |           |

<sup>1</sup> Nichtamtliche Nummerierung 1 - 104

## Themenbereich 1: Die ESRS-Standards zur Nachhaltigkeitsberichterstattung

### Anlagen zum Themenbereich

#### Praxishilfen zu diesem Themenbereich

- **Praxishilfe 1/1:** „Steckbrief“: Angaben nach den ESRS-Standards“
- **Praxishilfe 1/2:** „Liste potentieller Datenpunkte – branchenunabhängige ESRS“
- **Praxishilfe 1/3:** „ESRS 1 Anlage B: Liste der Datenpunkte in generellen und themenbezogenen Standards, die sich aus anderen EU-Rechtsvorschriften ergeben “

## Themenbereich 1: Die ESRS-Standards zur Nachhaltigkeitsberichterstattung

### Raum für Notizen

## ÜBERSICHT Hauptband

|               |                                                                                                                                                          | Folie-Nr.  |
|---------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| <b>TOP 2:</b> | <b>ESRS 1 – Allgemeine Anforderungen</b>                                                                                                                 | <b>#23</b> |
| <b>2.1</b>    | Fundstellen in 2023/2772, S. 3/284 – S. 39/284 (#RV 0256/RV 3023 - #RV 0273/#3063) Standards für die Nachhaltigkeitsberichterstattung, S. 3/284 – 39/284 | #25        |
| <b>2.2</b>    | Zielsetzung                                                                                                                                              | #30        |
| <b>2.3</b>    | Aufbau und Funktionsweise der ESRS                                                                                                                       | #32        |
| <b>2.3.1</b>  | Drei Kategorien von ESRS                                                                                                                                 | #33        |
| <b>2.3.2</b>  | Struktur der ESRS                                                                                                                                        | #34        |
| <b>2.4</b>    | Berichterstattungsbereiche                                                                                                                               | #35        |
| <b>2.5</b>    | Verschiedene Anlagen von ESRS 1 mit unterschiedlichem Verpflichtungscharakter                                                                            | #38        |
| <b>2.6</b>    | Der Nachhaltigkeits-Due-Diligence-Prozess (1) + (2)                                                                                                      | #40        |
| <b>2.7</b>    | Interessenträger im Zusammenhang mit der Nachhaltigkeitsberichterstattung                                                                                | #44        |
| <b>2.8</b>    | Die Wesentlichkeitsanalyse                                                                                                                               | #46        |
| <b>2.9</b>    | Die Wertschöpfungskette (1) + (2)                                                                                                                        | #48        |
| <b>2.10</b>   | Die Nachhaltigkeitserklärung                                                                                                                             | #51        |

Stand: 01.08.2024

## Themenbereich 2: ESRS 1 – Allgemeine Anforderungen

ESG 4 2024 (09/2024)

ESG 4 experienced 2024 (09/2024)

08/2024  
**#23**

Stand: 01.08.2024

### Themenbereich 2: ESRS 1 – Allgemeine Anforderungen

#### Gliederung

- 2.1 Fundstellen in 2023/2772, S. 3/284 – S. 39/284 (#RV 0256/RV 3023 - #RV 0273/#3063)  
Standards für die Nachhaltigkeitsberichterstattung, S. 3/284 – 39/284
- 2.2 Zielsetzung
- 2.3 Aufbau und Funktionsweise der ESRS
- 2.4 Berichterstattungsbereiche
- 2.5 Verschiedene Anlagen von ESRS 1 mit unterschiedlichem Verpflichtungscharakter
- 2.6 Der Nachhaltigkeits-Due-Diligence-Prozess (1) + (2)
- 2.7 Interessenträger im Zusammenhang mit der Nachhaltigkeitsberichterstattung
- 2.8 Die Wesentlichkeitsanalyse
- 2.9 Die Wertschöpfungskette (1) + (2)
- 2.10 Die Nachhaltigkeitserklärung

ESG 4 2024 (09/2024)

ESG 4 experienced 2024 (09/2024)

08/2024  
**#24**

## 2.1 Fundstellen in 2023/2772, S. 3/284 – S. 39/284 (#RV 0256/RV 3023 - #RV 0273/#3063) Standards für die Nachhaltigkeitsberichterstattung, S. 3/284 – 39/284

## 2.1 Fundstellen in 2023/2772, S. 3/284 – S. 39/284 (#RV 0256/RV 3023 - #RV 0273/#3063) Standards für die Nachhaltigkeitsberichterstattung, S. 3/284 – 39/284

| Inhaltsverzeichnis                                                                       | Seite | #RV     |
|------------------------------------------------------------------------------------------|-------|---------|
| 1. ESRS-Kategorien, Berichterstattungsbereiche und Konventionen für die Ausarbeitung     | 5     | #RV0256 |
| 2. Qualitative Merkmale von Informationen                                                | 7     | #RV0258 |
| 3. Doppelte Wesentlichkeit als Grundlage für die Angabe von Nachhaltigkeitsinformationen | 9     | #RV0260 |
| 4. Sorgfaltspflicht                                                                      | 12    | #RV0263 |
| 5. Wertschöpfungskette                                                                   | 13    | #RV0264 |
| 6. Zeithorizonte                                                                         | 15    | #RV0266 |
| 7. Erstellung und Darstellung von Nachhaltigkeitsinformationen                           | 16    | #RV0267 |

## Themenbereich 2: ESRS 1 – Allgemeine Anforderungen

## 2.1 Fundstellen in 2023/2772, S. 3/284 – S. 39/284 (#RV 0256/RV 3023 - #RV 0273/#3063) Standards für die Nachhaltigkeitsberichterstattung, S. 3/284 – 39/284; Forts.

| Inhaltsverzeichnis; Forts.                                                                              | Seite | #RV     |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|---------|
| 8. Aufbau der Nachhaltigkeitserklärung                                                                  | 19    | #RV0270 |
| 9. Verknüpfung mit anderen Teilen der Unternehmensberichterstattung und damit verbundenen Informationen | 20    | #RV0271 |
| 10. Übergangsbestimmungen                                                                               | 22    | #RV0273 |

## Themenbereich 2: ESRS 1 – Allgemeine Anforderungen

## 2.1 Fundstellen in 2023/2772, S. 3/284 – S. 39/284 (#RV 0256/RV 3023 - #RV 0273/#3063) Standards für die Nachhaltigkeitsberichterstattung, S. 3/284 – 39/284; Forts.

|                                                                  | Seite | #RV     |
|------------------------------------------------------------------|-------|---------|
| Anlage A: Anwendungsanforderungen                                | 24    | #RV0275 |
| 1. Unternehmensspezifische Angaben                               | 24    | #RV0275 |
| 2. Doppelte Wesentlichkeit                                       | 24    | #RV0275 |
| 3. Schätzung anhand von Sektordurchschnitten und Näherungswerten | 29    | #RV0280 |
| 4. Inhalt und Aufbau der Nachhaltigkeitserklärung                | 29    | #RV0280 |

**2.1 Fundstellen in 2023/2772, S. 3/284 – S. 39/284 (#RV 0256/RV 3023 - #RV 0273/#3063)  
Standards für die Nachhaltigkeitsberichterstattung, S. 3/284 – 39/284; Forts.**

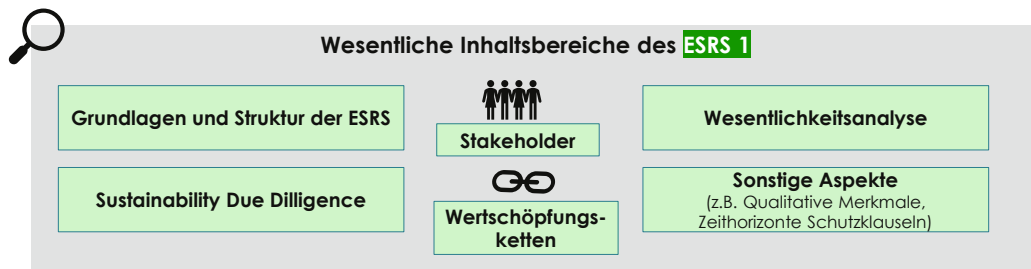
|                                                                       | Seite | #RV     |
|-----------------------------------------------------------------------|-------|---------|
| Anlage B: Qualitative Merkmale von Informationen                      | 30    | #RV0281 |
| Anlage C: Liste der schrittweisen Angabepflichten                     | 33    | #RV0284 |
| Anlage D: Aufbau der ESRS-Nachhaltigkeitserklärung                    | 36    | #RV0287 |
| Anlage E: Ablaufdiagramm zur Bestimmung der aufzunehmenden Angaben    | 37    | #RV0288 |
| Anlage F: Beispiel für den Aufbau der ESRS-Nachhaltigkeitserklärung   | 38    | #RV0289 |
| Anlage G: Beispiel für die Aufnahme von Informationen mittels Verweis | 39    | #RV0290 |

## 2.2 Zielsetzung

## 2.2 Zielsetzung

Quelle: ESRS, S. 5/284

- Aufbau eines **Verständnisses für den Aufbau der ESRS**
- Darstellung der allgemeinen **Grundsätze und Konzepte** für die **Erstellung und Darstellung** der Nachhaltigkeitsinformationen
- ESRS 1 **selbst enthält keine Angabepflichten**, aber für die übrigen ESRS erfolgt eine
- Definition der Angabepflichten innerhalb bestimmter **Berichtserstattungsbereiche**



## 2.3 Aufbau und Funktionsweise der ESRS

## 2.3 Aufbau und Funktionsweise der ESRS

### 2.3.1 Drei Kategorien von ESRS

| Generelle Standards                                                                                                                                                                                          | Themenbezogene Standards                                                                                                                                                                                                        | Sektorspezifische Standards                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Sektorunabhängig</b><br>(d.h. für alle Unternehmen zu beachten)                                                                                                                                           |                                                                                                                                                                                                                                 | Gelten für alle Unternehmen <b>innerhalb eines Sektors</b>                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| <b>Inhalte gelten</b> für die Nachhaltigkeitsaspekte, die von <ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>themenbezogenen</b> und</li> <li>• <b>sektorspezifischen</b> Standards abgedeckt werden</li> </ul> | <b>Ein Nachhaltigkeitsthema</b> wird abgedeckt; Gliederung in <ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>Themen</b></li> <li>• <b>Unternehmen und Ggf. Unter-Unterthemen</b> (vgl. <b>ESRS 1 AR 16</b> „Long-List“)</li> </ul> | Beinhalten <ul style="list-style-type: none"> <li>• Auswirkungen</li> <li>• Risiken und Chancen die für alle Unternehmen in <b>einem bestimmten Wirtschaftszweig</b></li> <li>• von <b>wesentlicher</b> Bedeutung sind und die <b>nicht/nicht ausreichend</b> von <b>themenspezifischen Standards</b> abgedeckt sind</li> </ul> |
|                                                                                                                                                                                                              | Enthalten evtl. <b>spezifische Anforderungen</b> , die die <b>allgemeinen Angabepflichten</b> des <b>ESRS 2 ergänzen</b>                                                                                                        | Verschiebung bis zum <b>30.06.2024</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                          |

ESRS 2 Anlage C

Quelle: ESRS 1 Tz. 4 ff.

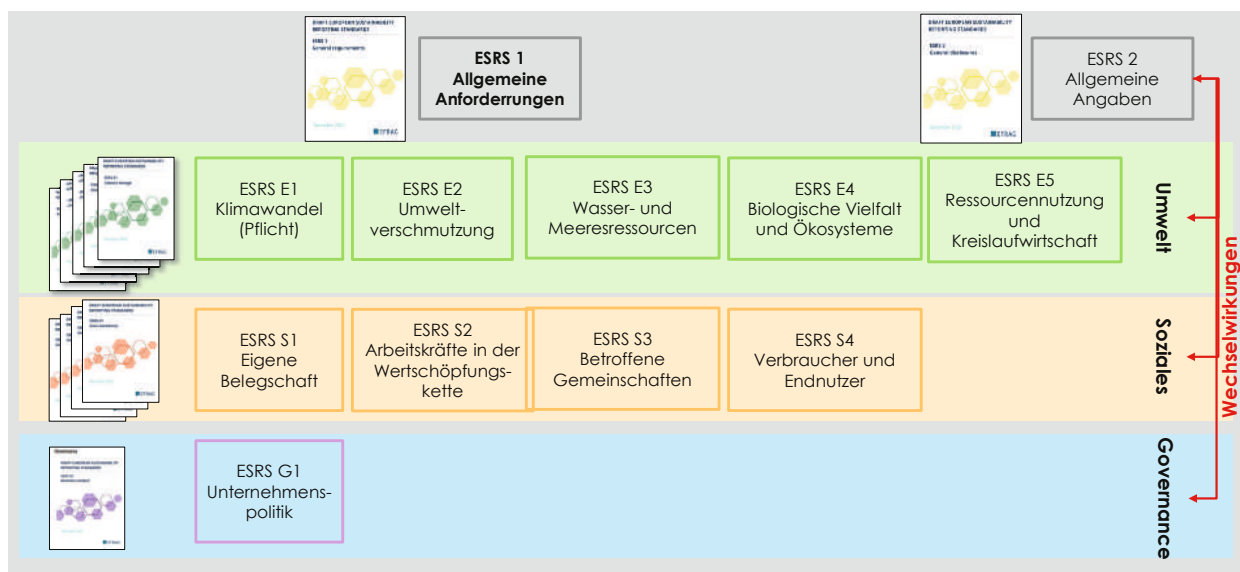
ESG 4 2024 (09/2024)

ESG 4 experienced 2024 (09/2024)

#33

08/2024

### 2.3.2 Struktur der ESRS



ESG 4 2024 (09/2024)

ESG 4 experienced 2024 (09/2024)

#34

08/2024

## 2.4 Berichterstattungsbereiche

### 2.4 Berichterstattungsbereiche

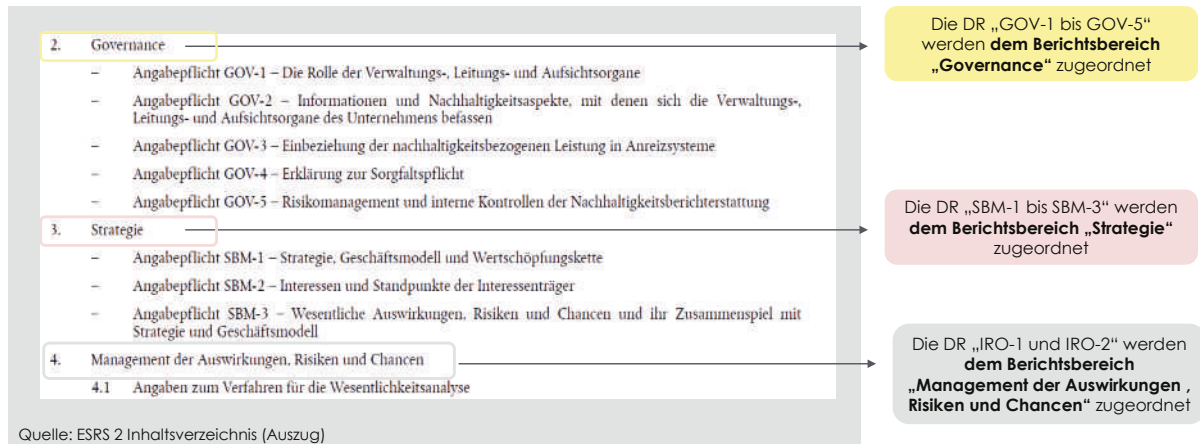
Die Angabepflichten der ESRS sind in folgende **vier Berichterstattungsbereiche** unterteilt (vgl. ESRS 1 Tz. 12f)

|     |                                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                                    |
|-----|------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------|
| GOV | Governance                                                                                     | <b>Verfahren, Kontrollen und Vorgänge</b> im Bereich der Governance zur<br>- Überwachung<br>- Verwaltung und<br>- Beaufsichtigung<br>von Auswirkungen, Risiken und Chancen                                                                                                              | ESRS 2<br>Kapitel 2                |
| SBM | Strategie<br>(Strategy and<br>business modell)                                                 | <b>Zusammenspiel</b><br>• der <b>Strategie</b> und des <b>Geschäftsmodells</b> des Unternehmens<br>• mit <b>dessen wesentlichen Auswirkungen, Risiken und Chancen</b> ,<br>• <b>einschließlich</b> des <b>Umgangs des Unternehmens</b> mit diesen<br>Auswirkungen, Risiken und Chancen. | ESRS 2<br>Kapitel 3                |
| IRO | Management der<br>Auswirkungen,<br>Risiken und<br>Chancen<br>(Impact, risk and<br>opportunity) | Das bzw. die<br>• <b>Verfahren</b> , mit dem/denen das Unternehmen<br>• Auswirkungen, Risiken und Chancen <b>ermittelt</b> und<br>• ihre <b>Wesentlichkeit bewerten</b> sowie<br>• Wesentliche <b>Nachhaltigkeitsaspekte</b> mittels Strategien und<br>Maßnahmen <b>angeht</b>          | ESRS 2<br>Kapitel 4.1. und<br>4.2. |
| MT  | Parameter und<br>Ziele (Metrics and<br>targets)                                                | Angabe von der<br>• <b>Leistung</b> des Unternehmens, einschließlich<br>• von ihm <b>festgelegten Ziele</b> und<br>• <b>Fortschritte bei der Erreichung</b> dieser Ziele                                                                                                                | ESRS 2<br>Kapitel 5                |

## 2.4 Berichterstattungsbereiche, Forts.

Die Angabepflichten im ESRS 2 und in den themenbezogenen ESRS werden diesen vier Berichterstattungsbereichen zugeordnet.

**Beispiel:** Im ESRS 2 sind zum Beispiel folgende Disclosure Requirements gefordert:



## 2.5 Verschiedene Anlagen von ESRS 1 mit unterschiedlichem Verpflichtungscharakter

## 2.5 Verschiedene Anlagen von ESRS 1 mit unterschiedlichem Verpflichtungscharakter

| Anlage   | Inhalt                                                              | Erläuterung                                                                                                                                                                                                                                           | Anwendung            |
|----------|---------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|
| <b>A</b> | <b>Anwendungsanforderungen</b>                                      | Erläuterungen zu <b>einzelnen Inhalten</b> des ESRS                                                                                                                                                                                                   | <b>Verbindlich</b>   |
| <b>B</b> | <b>Qualitative Merkmale</b> von Informationen                       | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Relevanz,</li> <li>• Wahrheitsgetreue Darstellung,</li> <li>• Vergleichbarkeit</li> <li>• Überprüfbarkeit</li> <li>• Verständlichkeit</li> </ul>                                                             |                      |
| <b>C</b> | Liste der <b>schrittweise eingeführten Angabepflichten</b>          | In den ersten Jahren kaum möglich, alle Angabepflichten zu 100% zu erfüllen                                                                                                                                                                           |                      |
| <b>D</b> | <b>Aufbau der ESRS-Nachhaltigkeitserklärung</b>                     | <b>Zuordnung der ESRS</b> zu den Gebieten: <ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>Allgemeine</b> Informationen</li> <li>• <b>Umwelt</b>informationen</li> <li>• <b>Sozial</b>informationen</li> <li>• <b>Governance</b>-Informationen</li> </ul> |                      |
| <b>E</b> | <b>Ablaufdiagramm zur Bestimmung der Angaben</b> im Rahmen der ESRS | <b>Wesentlichkeitsanalyse</b> zieht sich durch bis zum einzelnen <b>Datenpunkt</b>                                                                                                                                                                    |                      |
| <b>F</b> | Beispiele für den <b>Aufbau einer ESRS-Nachhaltigkeitserklärung</b> |                                                                                                                                                                                                                                                       | <b>Unverbindlich</b> |
| <b>G</b> | Beispiel für die Aufnahme von <b>Informationen mittels Verweis</b>  | Gemäß <b>ESRS 1 Abschn. 9.1.</b> kann auf Informationen <b>in einem anderen</b> Abschnitt des Lageberichts etc. <b>verwiesen</b> werden.                                                                                                              |                      |

## 2.6 Der Nachhaltigkeits-Due-Diligence-Prozess (1) + (2)

2.6 Der Nachhaltigkeits-Due-Diligence-Prozess (1)

ESRS 1 Tz. 59 nimmt Bezug auf die Sorgfaltspflichten nach den UN-Leitprinzipien für Wirtschaft und Menschenrecht

Der Nachhaltigkeits-Due-Diligence-Prozess umfasst u.a. folgende Aspekte (vgl. ESRS 1 Tz. 61)

|    | Kernelement der Sorgfaltspflicht                                             | Mit den Aspekten befassen sich folgende ESRS bzw. DR |                                                                                                                                                                                                                       |
|----|------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| a) | Einbindung der Sorgfaltspflicht in Governance, Strategie und Geschäftsmodell | • ESRS 2 GOV-2                                       | • Informationen und Nachhaltigkeitsaspekte, mit denen sich die Verwaltungs-, Leitungs- und Aufsichtsorgane des Unternehmens befassen                                                                                  |
|    |                                                                              | • ESRS 2 GOV-3                                       | • Einbeziehung ogder nachhaltigkeitsbezogenen Leistung in Anreizsysteme                                                                                                                                               |
|    |                                                                              | • ESRS 2 SBM-3                                       | • Wesentliche Auswirkungen, Risiken und Chancen und ihr Zusammenspiel mit Strategie und Geschäftsmodell                                                                                                               |
| b) | Einbeziehung betroffener Interessenträger                                    | • ESRS 2 GOV-2                                       |                                                                                                                                                                                                                       |
|    |                                                                              | • ESRS 2-SBM-2                                       | • Interessen und Standpunkte der Interessenträger                                                                                                                                                                     |
|    |                                                                              | • ESRS 2 IRO-1                                       | • Einschließlich themenbezogene ESRS: Berücksichtigung der verschiedenen Phasen und Zwecke der Einbeziehung der Interessenträger während des gesamten Verfahrens zur Erfüllung der Sorgfaltspflicht (z.B. ESRS S1-S4) |
|    |                                                                              | • ESRS 2 MDR-P                                       |                                                                                                                                                                                                                       |

08/2024

2.6 Der Nachhaltigkeits-Due-Diligence-Prozess (2)

08/2024

## 2.6 Der Nachhaltigkeits-Due-Diligence-Prozess (2)

|    | Kernelement der Sorgfaltspflicht                                      | Mit den Aspekten befassen sich folgende ESRS bzw. DR |                                                                                                                                                                                                    |
|----|-----------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| c) | Ermittlung und Bewertung negativer Auswirkungen auf Mensch und Umwelt | • ESRS 2 IRO-1                                       | • Einschließlich Anwendungsanforderungen in Bezug auf <b>spezifische Nachhaltigkeitsaspekte</b> in den einschlägigen ESRS                                                                          |
|    |                                                                       | • ESRS 2 SBM-3                                       | • Wesentliche Auswirkungen, Risiken und Chancen und ihr Zusammenspiel mit Strategie und Geschäftsmodell                                                                                            |
| d) | Maßnahmen zum Umgang mit negativen Auswirkungen auf Mensch und Umwelt | • ESRS 2 MDR-A                                       | • Einschließlich <b>themenbezogene</b> ESRS: Berücksichtigung des Spektrums der <b>Maßnahmen</b> , einschließlich der <b>Übergangspläne</b> , mit denen die Auswirkungen angegangen werden sollen. |
| e) | Nachverfolgung der Wirksamkeit dieser Bemühungen                      | • ESRS 2 MDR-M                                       | • Einschließlich <b>themenbezogene</b> ESRS in Bezug auf <b>Kennzahlen</b> und <b>Ziele</b>                                                                                                        |
|    |                                                                       | • ESRS 2 MDR-T                                       |                                                                                                                                                                                                    |

## 2.7 Interessenträger im Zusammenhang mit der Nachhaltigkeitsberichterstattung

## 2.7 Interessenträger im Zusammenhang mit der Nachhaltigkeitsberichterstattung

Die Einbeziehung der Stakeholder (=Interessenträger) ist ein **zentrales Element** im Rahmen der Nachhaltigkeitsberichterstattung.

Nur wenn die Interessenträger **in die Wesentlichkeitsanalyse einbezogen** werden, können **wesentliche Auswirkungen identifiziert und bewertet** werden.



Definition „**Interessenträger**“:  
(ESRS 1 Tz. 22)

- Personen oder Gruppen,  
die das Unternehmen
- **beeinflussen oder**
- **von ihm beeinflusst**  
werden können.

| Gruppe 1<br>„Betroffene Interessenträger“                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | Gruppe 2<br>„Nutzer von Nachhaltigkeitserklärungen“                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>Einzelpersonen oder Gruppen,</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• deren Interessen</li> <li>• <b>von den Tätigkeiten des Unternehmens</b></li> <li>• und <b>seinen direkten oder indirekten Geschäftsbeziehungen</b></li> <li>• in seiner gesamten <b>Wertschöpfungskette</b></li> <li>• betroffen sind oder betroffen sein könnten</li> <li>• sei es auf <b>positive oder negative</b> Weise<br/>(ESRS 1 Tz. 22 a))</li> </ul> | <ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>Hauptnutzer</b> der Finanzberichterstattung zu <b>allgemeinen Zwecken</b><br/>(Investoren, Kreditgeber, Gläubiger etc.)</li> <li>• <b>Sonstige Nutzer</b> der Nachhaltigkeitserklärungen<br/>(einschließlich Geschäftspartner, Gewerkschaften, Sozialpartner, Zivilgesellschaft, Regierungen, Analysten etc.)</li> </ul> |

## 2.8 Die Wesentlichkeitsanalyse

## Themenbereich 2: ESRS 1 – Allgemeine Anforderungen

### 2.8 Die Wesentlichkeitsanalyse

Im Rahmen der Nachhaltigkeitsberichterstattung sollen alle **entscheidungsrelevanten Aspekte** in Übereinstimmung mit den Anforderungen der ESRS dargestellt werden.

Die **Wesentlichkeitsanalyse** dient somit

- als **Instrument** zur
- **Identifizierung und (inhaltliche) Bewertung** und damit der **Priorisierung** der
  - für das Unternehmen als auch
  - für seine (wesentlichen) Stakeholder
- **bedeutsamen und relevanten Themen** im Bereich der Nachhaltigkeit.

Die Wesentlichkeitsanalyse ist **aus zwei Perspektiven** durchzuführen (ESRS 1 Tz. 37)

1. Wesentlichkeit der **Auswirkungen**
2. **Finanzielle** Wesentlichkeit



**Doppelte Wesentlichkeit**



#### Hinweis:

Zur Erfüllung der Wesentlichkeitsdefinition reicht ein „**ODER**“ aus;  
d.h. es ist **ausreichend**, wenn ein Aspekt **entweder** bezüglich der Auswirkungen **oder** aus finanzieller Hinsicht wesentlich ist

## Themenbereich 2: ESRS 1 – Allgemeine Anforderungen

### 2.9 Die Wertschöpfungskette (1) + (2)

## 2.9 Die Wertschöpfungskette (1)

### Grundsatz für die Berichtsgrenze:

Grundsätzlich folgt die Nachhaltigkeitsberichterstattung der **finanziellen Berichterstattung**.

„Die Nachhaltigkeitserklärung **gilt für dasselbe berichtende Unternehmen wie der Abschluss.**“  
(ESRS 1 Tz. 62)

**Wesentliche Abweichung** von diesem Grundsatz: **Wertschöpfungskette**

„Die in der Nachhaltigkeitserklärung **enthaltenen Informationen über das zu berichtende Unternehmen** werden

- durch **Informationen**
- über die **wesentlichen Auswirkungen, Risiken und Chancen ergänzt**,
- die mit dem Unternehmen durch seine
- **direkten und indirekten Geschäftsbeziehungen**
- in der **vor- und/oder nachgelagerten Wertschöpfungskette**
- Im Zusammenhang stehen „

(ESRS 1 Tz. 63)



08/2024

## 2.9 Die Wertschöpfungskette (2)

### Übergangsbestimmungen bezüglich Angaben über die Wertschöpfungskette

In den **ersten drei Jahren** der Berichterstattung gilt folgendes:

1. Falls **Informationen** über die vor- und nachgelagerte Wertschöpfungskette **nicht verfügbar** sind:  
**Erläuterung**
  - der **Anstrengungen**, die unternommen wurde, um Informationen zu erhalten
  - der **Gründe**, warum Informationen nicht eingeholt werden konnten
  - der **Pläne**, wie zukünftig die Informationen erhalten werden können
2. Bei der Angabe von Informationen über **Konzepte, Maßnahmen und Ziele** im Einklang mit ESRS 2
  - **Beschränkung** auf **intern verfügbare** und öffentlich zugängliche Informationen
3. Bei der Angabe von **Kennzahlen**
  - **Befreiung** von der Angabepflicht für Informationen aus der Wertschöpfungskette
  - **Ausnahme**: **Datenpunkte aus anderen EU-Rechtsvorschriften (ESRS 2 Anlage B)**

08/2024

## 2.10 Die Nachhaltigkeitserklärung

### 2.10 Die Nachhaltigkeitserklärung

Die Nachhaltigkeitserklärung ist nach ESRS 1

- in einem **eigenen Abschnitt innerhalb des Lageberichts** darzustellen (ESRS 1 Tz. 110)
- deutlich **von den anderen** im Lagebericht enthaltenen **Informationen zu unterscheiden** (Tz. 111a)
- In **menschen- als auch maschinenlesbarer Form** strukturiert und verständlich darzustellen (Tz. 111b)
- um die **Angaben gemäß Art. 8** der Verordnung (EU) 2020/852 („**Taxonomie-VO**“) **zu ergänzen** (Tz. 113)
- In **vier Bereiche** zu untergliedern (Tz. 115):
  1. **Allgemeine** Informationen
  2. **Umweltinformationen** (**einschl. Angaben nach Art. 8 Taxonomie-VO**)
  3. **Soziale** Informationen
  4. **Governance**-Informationen

## Anlagen zum Themenbereich

### Praxishilfen zu diesem Themenbereich

- **Praxishilfe 2/1:** „Die Nachhaltigkeitsberichterstattung 2025 (Gliederung mit Unterpunkten) (in Anlehnung an Anlage F aus ESRS 1)“
- **Praxishilfe 2/2:** „Der Weg zur Ermittlung der notwendigen Berichtsinhalte: Fokus auf Strategien, Maßnahmen, Ziele“
- **Praxishilfe 2/3:** „Der Weg zur Ermittlung der notwendigen Berichtsinhalte: Fokus auf Angaben zu nicht-wesentlichen Parametern“
- **Praxishilfe 2/4:** „Liste der zeitlich gestaffelten Einführung verschiedener Angabepflichten (in Anlehnung an ESRS 1 Anlage C)“

### Raum für Notizen

## ÜBERSICHT Hauptband

|               |                                                                                                                     | Folie-Nr.  |
|---------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| <b>TOP 3:</b> | <b>Im Fokus: Praktische Umsetzung des Prozesses der doppelten Wesentlichkeit</b>                                    | <b>#55</b> |
| <b>3.1</b>    | Das Geschäftsmodell der Beton Mustermann GmbH aus Moos                                                              | #57        |
| <b>3.2</b>    | Eckdaten und Unternehmensprofil                                                                                     | #59        |
| <b>3.3</b>    | Der Prozess der Umsetzung der doppelten Wesentlichkeit – Festlegung des Gegenstandes für die Wesentlichkeitsanalyse | #61        |
| <b>3.3.1</b>  | Kreis der einbezogenen Gesellschaften                                                                               | #62        |
| <b>3.3.2</b>  | Identifikation der wesentlichen Auswirkungen, Risiken und Chancen (IROs) – Ausgangspunkt Long-List                  | #63        |
| <b>3.3.3</b>  | Beurteilung der wesentlichen Auswirkungen, Risiken und Chancen (IROs)                                               | #64        |
| <b>3.3.4</b>  | Die „Short-List“ der Beton Mustermann GmbH                                                                          | #65        |

Stand: 01.08.2024

## Themenbereich 3: Im Fokus: Praktische Umsetzung des Prozesses der doppelten Wesentlichkeit

ESG 4 2024 (09/2024)

ESG 4 experienced 2024 (09/2024)

08/2024  
**#55**

Stand: 01.08.2024

### Themenbereich 3: Im Fokus: Praktische Umsetzung des Prozesses der doppelten Wesentlichkeit

#### Gliederung

- 3.1 Das Geschäftsmodell der Beton Mustermann GmbH aus Moos
- 3.2 Eckdaten und Unternehmensprofil
- 3.3 Der Prozess der Umsetzung der doppelten Wesentlichkeit –  
Festlegung des Gegenstandes für die Wesentlichkeitsanalyse

ESG 4 2024 (09/2024)

ESG 4 experienced 2024 (09/2024)

08/2024  
**#56**

## 3.1 Das Geschäftsmodell der Beton Mustermann GmbH aus Moos

### 3.1 Das Geschäftsmodell der Beton Mustermann GmbH aus Moos

Die Beton Mustermann GmbH fertigt im Wesentlichen **Bauteile für den Tiefbau**.

Die **Produktion** umfasst unter anderem folgende Bereiche:

Fertigteilschächte,  
Schachtringe oder  
Schachtunterteile für  
Abwassersysteme aus  
Stahlbeton-Komponenten



Systeme zur Regen-  
wasserbewirtschaftung  
(z.B. Lösungen zur  
Regenwasser-  
- Aufbereitung;  
- Rückhaltung,  
- versickerung)



Hybridsysteme  
(Stahlbetonrohre werden kombiniert  
mit Kunststoffrohren)



Straßenentwässerung  
und Standard-Betonteile



### Themenbereich 3: Praktische Umsetzung des Prozesses der doppelten Wesentlichkeit

#### 3.2 Eckdaten und Unternehmensprofil

Die Beton Mustermann GmbH hat ihren

- **Hauptsitz** in Moos und
- zwei kleine **Niederlassungen** in Förch und Renchen.

**Tochterunternehmen** hat die GmbH **keine**.

Im Rahmen der **vorgelagerten Wertschöpfungskette** werden vorwiegend **Geschäftsbeziehungen** unterhalten zu **Lieferanten** für

- |                     |                             |
|---------------------|-----------------------------|
| • Stahlmatten       | • Wasser                    |
| • Styropor          | • Transportdienstleistungen |
| • Zement            | • Strom und Gas             |
| • Sand und Kies     | • Hackschnitzel, Pellets    |
| • Betonzusatzstoffe |                             |

### Themenbereich 3: Im Fokus: Praktische Umsetzung des Prozesses der doppelten Wesentlichkeit

#### 3.2 Eckdaten und Unternehmensprofil, Forts.

Die Beton Mustermann GmbH hat ihren

- **Hauptsitz** in Moos und
- zwei kleine **Niederlassungen (GmbH's)** in Förch und Renchen
- **Konzernabschluss** wird aufgrund unwesentlicher Bedeutung der Niederlassungs-GmbHs **nicht** erstellt.

Im Rahmen der **vorgelagerten Wertschöpfungskette** werden vorwiegend **Geschäftsbeziehungen** unterhalten zu **Lieferanten** für

- |                     |                             |
|---------------------|-----------------------------|
| • Stahlmatten       | • Wasser                    |
| • Styropor          | • Transportdienstleistungen |
| • Zement            | • Strom und Gas             |
| • Sand und Kies     | • Hackschnitzel, Pellets    |
| • Betonzusatzstoffe |                             |



Hauptwerk in Moos

### 3.3 Der Prozess der Umsetzung der doppelten Wesentlichkeit – Festlegung des Gegenstandes für die Wesentlichkeitsanalyse

ESG 4 2024 (09/2024)

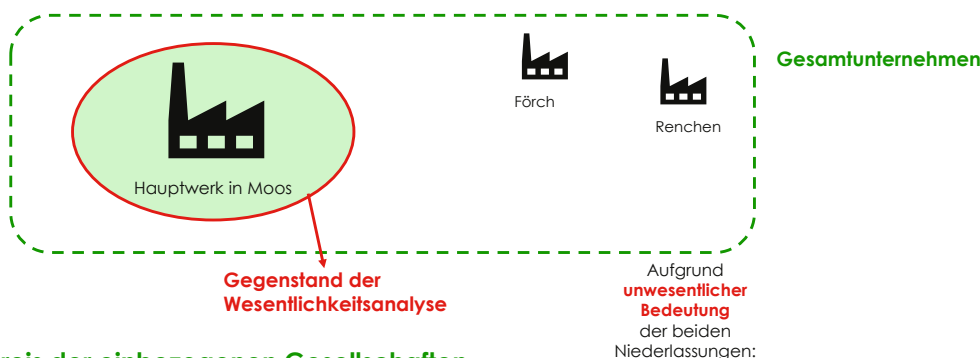
ESG 4 experienced 2024 (09/2024)

08/2024

#61

Stand: 01.08.2024

### 3.3 Der Prozess der Umsetzung der doppelten Wesentlichkeit – Festlegung des Gegenstandes für die Wesentlichkeitsanalyse



#### 3.3.1 Kreis der einbezogenen Gesellschaften

- 1 In einem ersten Schritt hat das Unternehmen festzulegen,
  - **welche Gesellschaften**
  - **in die Betrachtung** für die Wesentlichkeitsanalyse
  - **einbezogen** werden sollen.



Gegenstand für Wesentlichkeitsanalyse:  
„nur“ Betrachtung des **Hauptwerks in Moos**

08/2024

ESG 4 2024 (09/2024)

ESG 4 experienced 2024 (09/2024)

#62

**Themenbereich 3: Im Fokus: Praktische Umsetzung des Prozesses der doppelten Wesentlichkeit**
**3.3.2 Identifikation der wesentlichen Auswirkungen, Risiken und Chancen (IROs) – Ausgangspunkt Long-List**

2

Im Rahmen der Diskussion zwischen Geschäftsleitung und verschiedensten Abteilungen können in einem **ersten Durchgang folgende IROs identifiziert** werden:

| Liste der relevanten Themen |                              |                                                                                                                   |
|-----------------------------|------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1                           | Klimaschutz                  | Energie und THG-Emissionen – insbesondere aufgrund CO <sub>2</sub> -Emissionen bei Zementproduktion               |
| 2                           | Anpassung an den Klimawandel | Folgen der <b>steigenden Erdtemperaturen</b> gefährden das Unternehmen, z.B. Hitze, Wasserknappheit, Katastrophen |
| 3                           | Luftverschmutzung            | <b>Staubemissionen</b> bei Betonverarbeitung                                                                      |
| 4                           | Wasserverschmutzung          | <b>Reinigung von Formen und Betonmischanlagen</b> mit Wasser                                                      |
| 5                           | Biodiversität                | umweltschützende Produkte (z.B. „Schwammstadt“)                                                                   |
| 6                           | Umweltverschmutzung          | Positive Auswirkungen: <b>Mikroplastik</b> (Sedimentationsanlagen zum Auffangen von Reifenabrieb)                 |
| 7                           | Wasserressourcen             | positive Auswirkung u.a. durch Produkte zur <b>Regenwasserbewirtschaftung</b>                                     |
| 8                           | Eigene Belegschaft           | Gute Mitarbeiter „tragen“ den Betrieb; <b>Fachkräftemangel</b>                                                    |
| 9                           | Verbraucher und Endnutzer    | Datenschutz, <b>Gesundheit und Sicherheit durch Produkte</b>                                                      |
| 10                          | Unternehmenspolitik          | <b>Unternehmensführung, Vermeidung Korruption und Bestechung</b>                                                  |

ESG 4 2024 (09/2024)

ESG 4 experienced 2024 (09/2024)

vgl. PH 3/1 „Long-List“

#63

08/2024

**Themenbereich 3: Im Fokus: Praktische Umsetzung des Prozesses der doppelten Wesentlichkeit**
**3.3.3 Beurteilung der wesentlichen Auswirkungen, Risiken und Chancen (IROs)**

3

Zur Unterscheidung, welche IROs **wesentlich oder unwesentlich** für Beton Mustermann GmbH sind, müssen die **unternehmensinterne Experten** – ggf. zusammen mit **externen Beratern** – wie z.B.

- Geschäftsführung
- Nachhaltigkeitsbeauftragte
- Leiter Fibu
- Technische Mitarbeiter
- Leiter Personalabteilung

die in Schritt 2 **identifizierten IRO's bewerten**.

➔ In **gemeinsamen Teamsitzungen** füllen Sie die **Beurteilungsbögen zur Wesentlichkeitsbeurteilung** aus. Der hinzugezogene Wirtschaftsprüfer macht auf den Bögen schon **erste Hinweise**

Vgl. Praxishilfe 3/2 und 3/3

ESG 4 2024 (09/2024)

ESG 4 experienced 2024 (09/2024)

#64

08/2024

### 3.3.4 Die „Short-List“ der Beton Mustermann GmbH

4 Aufgrund der durchgeführten **Wesentlichkeitsbewertung der relevanten Themen**

- kann Beton Mustermann GmbH folgenden
- **wesentlichen und berichtspflichtigen** Nachhaltigkeitsthemen
- in die **unternehmensindividuelle „Short-List“** aufnehmen.

| „Short-List“ |                              |                                                                                                                   |
|--------------|------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1            | Klimaschutz                  | Energie und THG-Emissionen – insbesondere aufgrund CO <sub>2</sub> -Emissionen bei Zementproduktion               |
| 2            | Anpassung an den Klimawandel | Folgen der <b>steigenden Erdtemperaturen</b> gefährden das Unternehmen, z.B. Hitze, Wasserknappheit, Katastrophen |
| 3            | Wasserverschmutzung          | Reinigung von Formen und Betonmischanlagen mit Wasser                                                             |
| 4            | Biodiversität                | umweltschützende Produkte (z.B. „Schwammstadt“)                                                                   |
| 5            | Umweltverschmutzung          | Positive Auswirkungen: <b>Mikroplastik</b> (Sedimentationsanlagen zum Auffangen von Reifenabrieb)                 |
| 6            | Wasserressourcen             | positive Auswirkung u.a. durch Produkte zur <b>Regenwasserbewirtschaftung</b>                                     |
| 7            | Eigene Belegschaft           | Gute Mitarbeiter „tragen“ den Betrieb; <b>Fachkräftemangel</b>                                                    |
| 8            | Verbraucher und Endnutzer    | Datenschutz, <b>Gesundheit und Sicherheit</b> durch Produkte                                                      |
| 9            | Unternehmenspolitik          | <b>Unternehmensführung</b> , Vermeidung <b>Korruption und Bestechung</b>                                          |

ESG 4 2024 (09/2024)

ESG 4 experienced 2024 (09/2024)

#65

08/2024

Stand: 01.08.2024

### Anlagen zum Themenbereich

#### Praxishilfen zu diesem Themenbereich

- **Praxishilfe 3/1:** „Long-List der ESG-Themen von Beton Mustermann GmbH Version 1“
- **Praxishilfe 3/2:** „Schematische Feststellung der Wesentlichkeit eines ERS-Themas – Wesentlichkeitsbeurteilung Nr. 1“
- **Praxishilfe 3/3:** „Schematische Feststellung der Wesentlichkeit eines ERS-Themas – Wesentlichkeitsbeurteilung Nr. 2“

ESG 4 2024 (09/2024)

ESG 4 experienced 2024 (09/2024)

#66

08/2024

## ÜBERSICHT Hauptband

|               |                                                                                                  | Folie-Nr.  |
|---------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| <b>TOP 4:</b> | <b>ESRS 2 – Allgemeine Angaben (einführender Berichtsteil)</b>                                   | <b>#67</b> |
| <b>4.1</b>    | Fundstelle in 2023/2772, S. 40/284 – S. 71/284 (#RV0291/#RV3023 – #RV0322/#RV3023)               | #69        |
| <b>4.2</b>    | Relevanz für die Praxis                                                                          | #72        |
| <b>4.3</b>    | Übergeordnete fachliche Grundlagen                                                               | #74        |
| <b>4.3.1</b>  | Grundsystematik – Zusammenspiel der verschiedenen ESRS                                           | #75        |
| <b>4.3.2</b>  | Fünf Bereiche der Angabepflichten nach ESRS 2                                                    | #76        |
| <b>4.3.3</b>  | Relevante Disclosure-Requirements – Überblick (mit Zuordnung Referenznummern)                    | #77        |
| <b>4.4</b>    | Die Angabepflicht im Einzelnen                                                                   | #79        |
| <b>4.4.1</b>  | Allgemeine Grundlagen für die Erstellung der Nachhaltigkeits-<br>erklärung                       | #80        |
| <b>4.4.2</b>  | Allgemeine Angaben zur Governance (GOV)                                                          | #82        |
| <b>4.4.3</b>  | Allgemeine Angaben zur Strategie (SBM)                                                           | #87        |
| <b>4.4.4</b>  | Management der Auswirkungen, Risiken und Chancen (IRO)                                           | #90        |
| <b>4.4.5</b>  | Die ESRS-Datenpunkte: Mindestangabepflichten – bezogen auf<br>wesentliche Nachhaltigkeitsaspekte | #92        |

Stand: 01.08.2024

## Themenbereich 4: ESRS 2 – Allgemeine Angaben (einführender Berichtsteil)

### Themenbereich 4: ESRS 2 – Allgemeine Angaben (einführender Berichtsteil)

#### Gliederung

- 4.1 Fundstelle in 2023/2772, S. 40/284 – S. 71/284 (#RV0291/#RV3023 – #RV0322/#RV3023)
- 4.2 Relevanz für die Praxis
- 4.3 Übergeordnete fachliche Grundlagen
- 4.4 Die Angabepflicht im Einzelnen

## 4.1 Fundstelle in 2023/2772, S. 40/284 – S. 71/284 (#RV0291/#RV3023 – #RV0322/#RV3023)

## 4.1 Fundstelle in 2023/2772, S. 40/284 – S. 71/284 (#RV0291/#RV3023 – #RV0322/#RV3023)

### ESRS 2 „Allgemeine Angaben“

| Inhaltsverzeichnis                                         | Seite | #RV     |
|------------------------------------------------------------|-------|---------|
| 1. Grundlagen für die Erstellung                           | 41    | #RV0292 |
| 2. Governance                                              | 44    | #RV0295 |
| 3. Strategie                                               | 47    | #RV0298 |
| 4. Management der Auswirkungen, Risiken und Chancen        | 51    | #RV0302 |
| 4.1 Angaben zum Verfahren zur Bewertung der Wesentlichkeit | 51    | #RV0302 |
| 4.2 Mindestangabepflicht zu Strategien und Maßnahmen       | 53    | #RV0304 |
| 5. Parameter und Ziele                                     | 54    | #RV0305 |

Themenbereich 4: ESRS 2 – Allgemeine Angaben (einführender Berichtsteil)

4.1 Fundstelle in 2023/2772, S. 40/284 – S. 71/284; Forts.

#RV0291/#RV3023 - #RV0322/#RV3023

ESRS 2 „Allgemeine Angaben“; Forts.

| Inhaltsverzeichnis, Forts.                                                                                                                    | Seite | #RV     |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|---------|
| Anlage A: Anwendungsanforderungen                                                                                                             | 57    | #RV0308 |
| 1. Grundlagen für die Erstellung                                                                                                              | 57    | #RV0308 |
| 2. Governance                                                                                                                                 | 57    | #RV0308 |
| 3. Strategie                                                                                                                                  | 59    | #RV0310 |
| 4. Management der Auswirkungen, Risiken und Chancen                                                                                           | 60    | #RV0311 |
| 5. Parameter und Ziele                                                                                                                        | 60    | #RV0311 |
| Anlage B: Liste der Datenpunkte in generellen und themenbezogenen Standards, die sich aus anderen EU-Rechtsvorschriften ergeben               | 62    | #RV0313 |
| Anlage C: Angabepflichten/Anwendungsanforderungen in themenbezogenen ESRS, die zusammen mit den Allgemeinen Angabepflichten des ESRS 2 gelten | 71    | #RV0322 |

Themenbereich 4: ESRS 2 – Allgemeine Angaben (einführender Berichtsteil)

4.2 Relevanz für die Praxis

## 4.2 Relevanz für die Praxis

Quelle: ESRS 2023/2012, S. 41/284

Dieser Standard enthält die Angabepflichten, die für alle Unternehmen **unabhängig**

- von ihren individuellen Tätigkeitsbereichen und
- von ihren wesentlichen Themen

(d. h. sektorunabhängig) für alle **Nachhaltigkeitsthemen** grundsätzlich gelten.

ESRS 2 fordert Angaben zum

- Verständnis des Unternehmenskontextes und
- zu konkreten Inhalten für die lt. ESRS 1 geforderten Berichtsbestandteile
  - GOV
  - SBM
  - IRO
  - MT

Das Unternehmen hat ergänzend dazu die themenbezogenen Standards anzuwenden, wenn das **Nachhaltigkeitsthema** auf der Grundlage der Bewertung der Wesentlichkeit wesentlich ist.

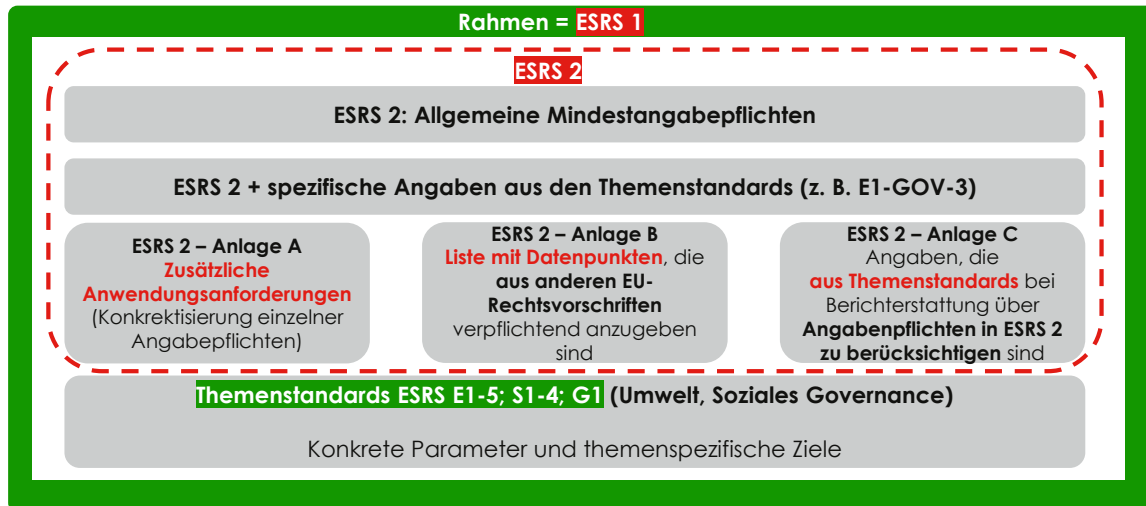
(vgl. ESRS 1 Kapitel 3)

## 4.3 Übergeordnete fachliche Grundlagen

## Themenbereich 4: ESRS 2 – Allgemeine Angaben (einführender Berichtsteil)

## 4.3 Übergeordnete fachliche Grundlagen

## 4.3.1 Grundsystematik – Zusammenspiel der verschiedenen ESRS



ESG 4 2024 (09/2024)

ESG 4 experienced 2024 (09/2024)

#75

09/2023

## Themenbereich 4: ESRS 2 – Allgemeine Angaben (einführender Berichtsteil)

## 4.3.2 Fünf Bereiche der Angabepflichten nach ESRS 2

| Berichtsbereich                                                       | Inhalte                                                                                                                                                     | Angaben nach ESRS 2                                                                                                                                               |
|-----------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>BP</b> = „Basis for preparations“                                  | <b>Grundlagen</b> für die Erstellung der Nachhaltigkeitserklärung                                                                                           | BP-1<br>BP-2                                                                                                                                                      |
| <b>GOV</b> = „Governance“                                             | <b>Prozesse, Verfahren und Kontrollen</b> der Unternehmensführung zur Überwachung und Steuerung der IROs                                                    | GOV-1<br>GOV-2<br>GOV-3<br>GOV-4<br>GOV-5                                                                                                                         |
| <b>SBM</b> = „Strategie & Geschäftsmodell“                            | Darstellung des <b>Zusammenwirkens von Strategie und Geschäftsmodell</b> des Unternehmens mit seinen wesentlichen IROs und deren Einfluss auf die Strategie | SBM-1<br>SBM-2<br>SBM-3                                                                                                                                           |
| <b>IRO</b> = „Management von Auswirkungen, Risiken und Chancen (IRO)“ | <b>Prozess</b> , mit dem Auswirkungen, Risiken und Chancen identifiziert, bewertet und mit welchen <b>Maßnahmen</b> diese gesteuert werden.                 | <b>IRO-1</b> (unabhängig von Ergebnis der Wesentlichkeitsanalyse <b>immer zu allen</b> themenbezogenen Standards <b>zu berichten</b> )<br>IRO-2<br>MDR-P<br>MDR-A |
| <b>MT</b> = „Kennzahlen und Ziele“                                    | <b>Messung</b> von konkreten Ausprägungen einzelner Messgrößen bezüglich IROs und <b>Festlegung von Zielvorgaben</b>                                        | MDR-M<br>MDR-T                                                                                                                                                    |

ESG 4 2024 (09/2024)

ESG 4 experienced 2024 (09/2024)

#76

08/2024

## 4.3.3 Relevante Disclosure-Requirements – Überblick (mit Zuordnung Referenznummern)

|              |                                                                                                                                    |    |
|--------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| ESRS 2 BP-1  | Allgemeine Grundlagen für die Erstellung der Nachhaltigkeitserklärungen                                                            | 1  |
| ESRS 2 BP-2  | Angaben im Zusammenhang mit spezifischen Umständen                                                                                 | 2  |
| ESRS 2 GOV-1 | Die Rolle der Verwaltungs-, Leitungs- und Aufsichtsorgane                                                                          | 3  |
| ESRS 2 GOV-2 | Informationen und Nachhaltigkeitsaspekte, mit denen sich die Verwaltungs-, Leitungs- und Aufsichtsorgane des Unternehmens befassen | 4  |
| ESRS 2 GOV-3 | Einbeziehung der nachhaltigkeitsbezogenen Leistung in Anreizsysteme                                                                | 5  |
| ESRS 2 GOV-4 | Erklärung zur Sorgfaltspflicht                                                                                                     | 6  |
| ESRS 2 GOV-5 | Risikomanagement und interne Kontrollen der Nachhaltigkeitsberichterstattung                                                       | 7  |
| ESRS 2 SBM-1 | Strategie, Geschäftsmodell und Wertschöpfungskette                                                                                 | 8  |
| ESRS 2 SBM-3 | Interessen und Standpunkte der Interessenträger                                                                                    | 9  |
| ESRS 2 SBM-3 | Wesentliche Auswirkungen, Risiken und Chancen und ihr Zusammenspiel mit Strategie und Geschäftsmodell                              | 10 |

ESG 4 2024 (09/2024)

ESG 4 experienced 2024 (09/2024)

08/2024

#77

## 4.3.3 Relevante Disclosure-Requirements – Überblick (mit Zuordnung Referenznummern) , Forts.

|              |                                                                                                            |    |
|--------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| ESRS 2 IRO-1 | Beschreibung der Verfahren zur Ermittlung und Bewertung der wesentlichen Auswirkungen, Risiken und Chancen | 11 |
| ESRS 2 IRO-2 | In ESRS enthaltene von der Nachhaltigkeitserklärung des Unternehmens abgedeckte Angabepflichten            | 12 |
| ESRS 2 MDR-P | <b>Strategien</b> MDR-P – Strategien zum Umgang mit wesentlichen Nachhaltigkeitsaspekten                   | 13 |
| ESRS 2 MDR-A | Maßnahmen MDR-A – Maßnahmen und Mittel in Bezug auf wesentliche Nachhaltigkeitsaspekte                     | 14 |
| ESRS 2 MDR-M | Parameter MDR-M – Parameter in Bezug auf wesentliche Nachhaltigkeitsaspekte                                | 15 |
| ESRS 2 MDR-M | Ziele MDR-T – Nachverfolgung der Wirksamkeit von Strategien und Maßnahmen durch Zielvorgaben               | 16 |



**Hinweis:** In englischer Originalfassung „**Policy**“ – wird mit „Strategie“ übersetzt; aber „Policy“ ist eher eine „**Richtlinie**“, d.h. ein konkretes Dokument, das Teile einer Strategie enthalten kann, aber nie die gesamte Strategie darstellen muss

ESG 4 2024 (09/2024)

ESG 4 experienced 2024 (09/2024)

08/2024

#78

## 4.4 Die Angabepflicht im Einzelnen

## 4.4 Die Angabepflicht im Einzelnen

### 4.4.1 Allgemeine Grundlagen für die Erstellung der Nachhaltigkeitserklärung (BP-1)

1

#### Allgemeine Grundlagen für die Erstellung der Nachhaltigkeitserklärung BP-1

BP = „Basis for preparations“

- **Festlegung der Berichtsgrenzen**, z.B.
  - Basis: konsolidiert/nicht konsolidiert
  - Kreis der einbezogenen Unternehmen
- Abdeckung der **Wertschöpfungsketten**
  - Inwieweit umfasst die Erklärung die gesamte Wertschöpfungskette des Unternehmens (ESRS 2 Tz.5c)?
- Anwendung von **Schutzklauseln** (Verzicht von Angaben)
  - Keine Angabe bei Verschlusssachen, vertraulichen Informationen, geistigem Eigentum (ESRS 1 Tz. 105ff).

#### 4.4.1 Allgemeine Grundlagen für die Erstellung der Nachhaltigkeitserklärung (BP-1), Forts.

2

**BP-2:** Angaben im Zusammenhang mit spezifischen Umständen  
insbesondere beim Abweichen von den generellen Definitionen gemäß ERS 1; z.B. zu

- **Zeithorizonte** (eigene Definition von mitte- oder langfristig)
- **Schätzungen zur Wertschöpfungskette**
- Quellen für **Schätzungen** und Ergebnisunsicherheit
- **Änderungen** bei der Erstellung oder Darstellung von Nachhaltigkeitsinformationen
- **Fehler** bei der Berichterstattung **in früheren** Berichtszeiträumen
- Angaben aufgrund **anderer Rechtsvorschriften** etc.

#### 4.4.2 Allgemeine Angaben zur Governance (GOV)

**GOV-1:** Die Rolle der Verwaltungs-, Leitungs- und Aufsichtsorgane, z.B.

3

- Informationen zur **Zusammensetzung und Diversität**
- **Sicherstellung** der ausreichenden, geeigneten **Kenntnisse zur Überwachung von Nachhaltigkeitsaspekten**
- **Organzusammensetzung** (inkl. Anzahl der Mitglieder, Geschlechteranteile etc.)
- Angaben zu **Aufgaben und Zuständigkeiten** der Organe

GOV-1

**Ziel:** Verständnis für Zusammensetzung der Organe und deren Fähigkeiten bzgl. Nachhaltigkeitsaspekte zu gewinnen.

## Themenbereich 4: ESRS 2 – Allgemeine Angaben (einführender Berichtsteil)

## 4.4.2 Allgemeine Angaben zur Governance (GOV), Forts.

**GOV-2:** Informationen und Nachhaltigkeitsaspekte, mit denen sich die Verwaltungs-, Leitungs- und Aufsichtsorgane befassen

4

- **Wie** werden Organe über Nachhaltigkeitsaspekte **informiert**?
- **Wie wurden diese Aspekte** im Berichtszeitraum **behandelt**?
- Wie wurden die **Auswirkungen, Risiken und Chancen** bei der Überwachung und bei Entscheidungen **berücksichtigt**? (**Auflistung der behandelten Aspekte!**)

GOV-2

**Ziel:** Haben die Organe **Zugang zu relevanten Informationen** und **wie wichtig sind Nachhaltigkeitsthemen** für die Unternehmensleitung?

## Themenbereich 4: ESRS 2 – Allgemeine Angaben (einführender Berichtsteil)

## 4.4.2 Allgemeine Angaben zur Governance (GOV), Forts.

**GOV-3:** Einbeziehung der **nachhaltigkeitsbezogenen Leistung in Anreizsysteme**

5

- **Angabe über Anreizsysteme** für Mitglieder der Verwaltungs-, Leitungs- und Aufsichtsorgane, **die Nachhaltigkeitsaspekte** berücksichtigen
- Beschreibung der Anreizsysteme und wie Nachhaltigkeitsbezogene Ziele in variable Vergütung einbezogen werden

GOV-3

**Ziel:** Besteht ein **Anreiz** für nachhaltiges Handeln?

## 4.4.2 Allgemeine Angaben zur Governance (GOV), Forts.

**GOV-4: Erklärung zur Sorgfaltspflicht (Nachhaltigkeits-Due-Diligence)**

6

- Details zum Due-Diligence-Prozess bezogen auf Nachhaltigkeit
- **Übersicht, die die Hauptaspekte und -schritte** der Due-Diligence und ihre entsprechenden **Passagen im Bericht** aufzeigt (Verknüpfung), z.B. tabellarisch

GOV-4

**Ziel:** Verständnis für Verfahren zur Erfüllung der Sorgfaltspflicht in Bezug auf Nachhaltigkeitsaspekte zu vermitteln.

| KERNELEMENTE DER SORGFALTPFLICHT                                                           | ABSÄTZE IN DER NACHHALTIGKEITSERKLÄRUNG |
|--------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------|
| a) Einbindung der Sorgfaltspflicht in Governance, Strategie und Geschäftsmodell            |                                         |
| b) Einbindung betroffener Interessenträger in alle wichtigen Schritte der Sorgfaltspflicht |                                         |
| c) Ermittlung und Bewertung negativer Auswirkungen                                         |                                         |
| d) Maßnahmen gegen diese negativen Auswirkungen                                            |                                         |
| e) Nachverfolgung der Wirksamkeit dieser Bemühungen und Kommunikation                      |                                         |

Vgl. ESRS 2 Tz. AR 10 (deutsche Version ESRS vom 31.7.2023 C(2023) 5303 (final))

## 4.4.2 Allgemeine Angaben zur Governance (GOV), Forts.

**Risikomanagement und interne Kontrollen der Nachhaltigkeitsberichterstattung**

7

- Angabe der **wichtigsten Merkmale**
  - seines Risikomanagements und
  - seines Internen Kontrollsystems
  - in Bezug auf das Verfahren der Nachhaltigkeitsberichterstattung.
- Dabei sind u.a. für die **Verfahren und Systeme** anzugeben, ihr
  - Umfang
  - Hauptmerkmale
  - Bestandteile
  - sowie den **Ansatz zur Risikobewertung** und die
  - **wichtigsten ermittelten Risiken** mit entsprechenden **Minderungsstrategien**
  - einschließlich der damit verbundenen **Kontrollen**

GOV-5

**Ziel:** Verständnis für Risikomanagement und interne Kontrollverfahren in Bezug auf Nachhaltigkeitsaspekte zu vermitteln.

## Themenbereich 4: ESRS 2 – Allgemeine Angaben (einführender Berichtsteil)

## 4.4.3 Allgemeine Angaben zur Strategie (SBM)

**SBM-1: Strategie, Geschäftsmodell und Wertschöpfungskette**

8

- Angabe der **Elemente der Strategie, die sich auf Nachhaltigkeitsaspekte beziehen**
  - Beschreibung der bedeutenden angebotenen Gruppen von Produkten/Dienstleistungen
  - Bediente Märkte, Kundengruppen
  - Anzahl der Mitarbeiter nach geografischen Gebieten u.a.
- Darstellung der **Nachhaltigkeitsziele** und **Bewertung** ihrer Produkte/Dienstleistungen **im Hinblick auf diese Ziele**
- Erläuterung, **welche Elemente** der Strategie **direkt oder indirekt Nachhaltigkeitsaspekte** umfassen, ist notwendig
- Darstellung
  - **wesentlicher Herausforderungen in der Zukunft** sowie
  - **geplante Lösungen** oder
  - **Projekte** für die Nachhaltigkeitsberichterstattung
- **Anwendungsanforderungen** zu ESRS 2: weitere Angabepflichten

SBM-1

**Ziel:** Verständnis für die **Elemente der Strategie** entwickeln, die sich auf **Nachhaltigkeitsthemen** beziehen und diese beeinflussen.

## Themenbereich 4: ESRS 2 – Allgemeine Angaben (einführender Berichtsteil)

## 4.4.3 Allgemeine Angaben zur Strategie (SBM), Forts.

**SBM-2: Interessen und Standpunkte der Interessenträger**

9

- Darstellung, **wie Interessen und Standpunkte seiner Interessenträger in der Strategie und dem Geschäftsmodell** des Unternehmens **berücksichtigt** werden.
- Darstellung:
  - **Einbeziehung**
  - **Organisation** und
  - **Zweck**
 der **wichtigsten Interessenträger**
- Angabe, **wie** die Interessen der Stakeholder berücksichtigt werden ggf. durch **Anpassung der Strategie oder des Geschäftsmodells**
- Falls Anpassungen geplant sind:
  - **Geplante Maßnahmen, Schritte** erläutern und
  - Angabe des geplanten **Zeitraumens**
- Angabe, **wie Information** der **Verwaltungs-, Leitungs- und Aufsichtsorgane** über die Standpunkte der Stakeholder erfolgt

SBM-2

**Ziel:** Verständnis dafür, **wie Interessen und Standpunkte der Interessenträger** die Strategie und das Geschäftsmodell **beeinflussen**.

## 4.4.3 Allgemeine Angaben zur Strategie (SBM), Forts.

**SBM-3: Wesentliche Auswirkungen, Risiken und Chancen und ihr Zusammenspiel mit Strategie und Geschäftsmodell**

10

- **Erläuterung der wesentlichen Auswirkungen, Risiken und Chancen**, die sich aus der Bewertung der Wesentlichkeit ergeben
- Beschreibung, **wo**
  - in seinem Geschäftsmodell,
  - seinen eigenen Tätigkeiten und
  - seiner vor- und nachgelagerten Wertschöpfungskette**diese IRO's konzentriert** sind
- **Aktueller und erwarteter Einfluss** der wesentlichen IROs auf
  - sein Geschäftsmodell,
  - die Wertschöpfungskette,
  - die Strategie und
  - die Entscheidungsfindung des Unternehmens
- **Spezifikation, wie** diese IROs
  - **Menschen** und die **Umwelt** sowie
  - deren **finanzielle Leistungsfähigkeit** und
  - **Investitionsentscheidungen** beeinflussen.

SBM-3

**Ziel:** Verständnis

- für die wesentlichen Auswirkungen, Risiken und Chancen, die sich **aus der Bewertung der Wesentlichkeit** ergeben
- Sowie darüber, wie sie **von der Strategie und dem Geschäftsmodell** des Unternehmens einschließlich der Zuweisung von Mitteln **herrühren**
- **und deren Anpassung auslösen.**

Einblick in die **Nachhaltigkeits-performance** des Unternehmens

08/2024

ESG 4 2024 (09/2024)

ESG 4 experienced 2024 (09/2024)

#89

## 4.4.4 Management der Auswirkungen, Risiken und Chancen (IRO)

**IRO-1: Beschreibung der **Verfahren** zur Ermittlung und Bewertung der wesentlichen Auswirkungen, Risiken und Chancen**

11

- **Detaillierte Beschreibung u.a. der**
  - Angewandten Methoden
  - Annahmen
  - Datenquellen
- Beschreibung des Prozesses zur **Ermittlung der doppelten Wesentlichkeit**
  - Ermittlung, Bewertung, Priorisierung und Überwachung der potenziellen und tatsächlichen Auswirkungen, Risiken und Chancen
- Darstellung der **Integration** des Wesentlichkeitsbewertungsprozesses in den **unternehmensinternen Nachhaltigkeits-Due-Diligence-Prozess**

IRO-1

**Ziel:** Detailliertes Verständnis von der **Wesentlichkeitsanalyse**

08/2024

ESG 4 2024 (09/2024)

ESG 4 experienced 2024 (09/2024)

#90

## Themenbereich 4: ESRS 2 – Allgemeine Angaben (einführender Berichtsteil)

### 4.4.4 Management der Auswirkungen, Risiken und Chancen (IRO), Forts.

**IRO-2:** In ESRS enthaltene, von der Nachhaltigkeitserklärung des Unternehmens abgedeckte Angabepflichten

12

- **Liste** der befolgten Angabepflichten gemäß der **Wesentlichkeitsanalyse** des Unternehmens
  - Gestaltung als Index
  - Angabe der Fundstellen in der Nachhaltigkeitserklärung
- **Gliederung** der Liste: **Orientierung**
  - am Aufbau der **Nachhaltigkeitsberichterstattung gemäß ESRS 1** oder
  - an den **Ergebnissen der Wesentlichkeitsanalyse**
- **Separate Liste** für Datenpunkte aus EU-Rechtsvorschriften
  - Explizite Angabe, wenn Datenpunkt nicht wesentlich

ESRS E2 Anlage B

IRO-2

**Ziel:**  
Verständnis von den in die Nachhaltigkeits-erklärung aufgenommenen Angabepflichten gemäß ESRS zu schaffen.

ESG 4 2024 (09/2024)

ESG 4 experienced 2024 (09/2024)

#91

09/2023

## Themenbereich 4: Standards für die Aufstellung der jährlichen und konsolidierten Nachhaltigkeitsberichte

### 4.4.5 Die ESRS-Datenpunkte: Mindestangabepflichten – bezogen auf wesentliche Nachhaltigkeitsaspekte

| Strategien (Policies)<br>MDR-P                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | Maßnahmen und Mittel (Actions)<br>MDR-A                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | Parameter (Metrics)<br>MDR-M                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | Ziele (Targets)<br>MDR-T                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 13                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | 14                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | 15                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | 16                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| ESRS 2 Tz. 63 ff.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | ESRS 2 Tz. 66 ff.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | ESRS 2 Tz. 73 ff.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | ESRS 2 Tz. 78 ff.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| <b>Verständnis</b> der Strategien vermitteln, um: <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Tatsächliche und potentielle <b>Auswirkungen</b> zu               <ul style="list-style-type: none"> <li>• verhindern</li> <li>• mindern und</li> <li>• beheben</li> </ul> </li> <li>2. mit <b>Risiken</b> umzugehen und</li> <li>3. <b>Chancen</b> zu nutzen.</li> </ol>                                                                      | <b>Verständnis</b> der wichtigsten <b>Maßnahmen/Aktionspläne</b> vermitteln, um: <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Tatsächliche und potentielle <b>Auswirkungen</b> zu               <ul style="list-style-type: none"> <li>• verhindern</li> <li>• mindern und</li> <li>• beheben</li> </ul> </li> <li>2. <b>Risiken</b> und <b>Chancen</b> anzugehen und ggf.</li> <li>3. <b>Vorgaben und Ziele</b> damit zusammenhängender Strategien zu erreichen.</li> </ol>                        | <b>Verständnis</b> der angewandten Parameter, um die <b>Wirksamkeit seiner Maßnahmen</b> zu verfolgen<br><br>Angabe der <b>angewandten Parameter</b> , um <ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>Leistung</b> und</li> <li>• <b>Wirksamkeit</b></li> </ul> • In Bezug auf wesentliche Auswirkungen, Risiken oder Chancen zu beurteilen.<br><br>Definition in <b>themenbezogenen Standards</b> definiert | Verständnis über die <b>Ziele</b> bezüglich der wesentlichen Nachhaltigkeitsaspekte<br><br>Angabe, <ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>ob und wie Wirksamkeit</b> der Maßnahmen inkl. Parameter <b>verfolgt</b> wird</li> <li>• Messbare, zeitgebundene und ergebnisorientierte Ziele zur Erreichung der Strategie</li> <li>• <b>Gesamtfortschritte</b> bei Zielerreichung im <b>Zeitablauf</b></li> <li>• Falls keine messbaren Ziele: <b>Alternativen zur Überwachung</b> Fortschritte</li> </ul> |
| <b>Informationen</b> über die Strategie u.a.: <ul style="list-style-type: none"> <li>• Beschreibung wichtigster Inhalte inkl. Ziele der Strategie und wesentliche Auswirkungen, Risiken und Chancen</li> <li>• Anwendungsbereich (Aktivitäten, Wertschöpfungskette, Region)</li> <li>• Verantwortliche Organisationsebene</li> <li>• Verweis auf sonstige Standards</li> <li>• Wie wurden Interessen Stakeholder berücksichtigt</li> </ul> | <b>Informationen der zur Umsetzung der Strategie notwendigen Maßnahmen und Aktionspläne</b> (u.a.): <ul style="list-style-type: none"> <li>• Liste der aktuellen und geplanten Maßnahmen und ihr Beitrag zur Verwirklichung der Vorgaben und Ziele der Strategien</li> <li>• Umfang der Maßnahmen bzgl. Aktivitäten, Wertschöpfungskette etc.</li> <li>• Maßnahmen, die Abhilfe für durch Auswirkungen geschädigte Parteien schaffen</li> <li>• Qualitative/quantitative Fortschritte</li> </ul> | <b>Informationen über</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>Methoden</b> und signifikanten <b>Annahmen</b></li> <li>• Wer hat <b>Messung</b> des Parameters validiert</li> <li>• Kennzeichnung und Definition unter Verwendung <b>aussagekräftiger Bezeichnung</b></li> <li>• Angabe der <b>Währung</b></li> </ul>                                                                                 | <b>Informationen über</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Verhältnis Ziel – Strategie</li> <li>• Festgegebenes Zielniveau</li> <li>• Umfang des Ziels (inkl. Wertschöpfungskette und Region)</li> <li>• Bezugswert und Bezugsjahr für Messung der Fortschritte</li> <li>• uvm.</li> </ul>                                                                                                                                                                                                          |

ESG 4 2024 (09/2024)

ESG 4 experienced 2024 (09/2024)

#92

08/2024

## Anlagen zum Themenbereich

### Praxishilfen zu diesem Themenbereich

- **Praxishilfe 4/1:** „Ausgewählte Angabepflichten nach ESRS 2 – „Grundlagen für die Nachhaltigkeitsberichterstattung“ Allgemeiner Teil“
- **Praxishilfe 4/2:** „ESRS 2 – Allgemeine Angaben Datenpunkte“
- **Praxishilfe 4/3:** „Datenpunkttafel zu ESRS2 MDR "Minimum Disclosure Requirements" “

## ÜBERSICHT Hauptband

|               |                                                                                 | Folie-Nr.  |
|---------------|---------------------------------------------------------------------------------|------------|
| <b>TOP 5:</b> | <b>ESRS E1 Klimawandel</b>                                                      | <b>#94</b> |
| <b>5.1</b>    | Grundsätzliches zu ESRS E1                                                      | #96        |
| <b>5.1.1</b>  | Fundstelle in 2023/2772 S. 72/284 – S. 110/284                                  | #97        |
| <b>5.1.2</b>  | Begriffsdefinition Klimaschutz                                                  | #98        |
| <b>5.1.3</b>  | Ziel des Standards                                                              | #98        |
| <b>5.1.4</b>  | Zusammenspiel mit anderen ESRS                                                  | #99        |
| <b>5.1.5</b>  | ESRS E1 – Risikoarten – Beispiele                                               | #100       |
| <b>5.1.6</b>  | Übergangsbestimmungen bezüglich „Wertschöpfungskette“                           | #103       |
| <b>5.1.7</b>  | Exkurs: Historie des CO <sub>2</sub> -Fußabdrucks „British Petroleum“           | #105       |
| <b>5.1.8</b>  | Treibhausgase (nach „Greenhouse-Gas-Protocol“)                                  | #106       |
| <b>5.1.9</b>  | Funktions- und Wirkungsweise von Treibhausgasen                                 | #107       |
| <b>5.2</b>    | Relevante Disclosure-Requirements – Überblick (mit Zuordnung Referenznummern)   | #108       |
| <b>5.2.1</b>  | Übergeordnete Berichtspflichten – explizit in ESRS E1 aufgeführt                | #109       |
| <b>5.2.2</b>  | Die einzelnen Disclosure Requirements aus ESRS E1                               | #110       |
| <b>5.2.3</b>  | Umweltthemen sind Schwergewicht in den themenbezogenen ESRS                     | #111       |
| <b>5.2.4</b>  | Zusätzliche Angabepflichten aus dem Querschnittstandard ESRS 2 für Umweltthemen | #112       |
| <b>5.3</b>    | Klimaschutz – mehr als die Erfüllung einer Berichtspflicht                      | #113       |
| <b>5.3.1</b>  | Gründe für Klimaschutz der Unternehmung (Stichworte)                            | #114       |
| <b>5.3.2</b>  | Status quo in den Unternehmen                                                   | #115       |
| <b>5.3.3</b>  | Klimarisikobericht                                                              | #116       |
| <b>5.3.4</b>  | Große Klimarisiken für Europa und dringender Handlungsbedarf                    | #118       |
| <b>5.3.5</b>  | Bestrebungen und Bemühungen der Politik                                         | #119       |
| <b>5.4</b>    | Zentrale Vorüberlegungen zur Umsetzung der Angaben nach ESRS E1                 | #121       |
| <b>5.4.1</b>  | ESRS E1 – klimawandel – Unwesentlich? – ausreichende Begrüßung notwendig        | #122       |
| <b>5.4.2</b>  | Die dreistufige Wesentlichkeit*)                                                | #123       |
| <b>5.4.3</b>  | Hinweis zur Bezugnahme auf Textziffern                                          | #124       |
| <b>5.4.4</b>  | ESRS E1 – Überblick der Angabepflichten                                         | #125       |

Stand: 01.08.2024

## TOP 5: ESRS E1 Klimawandel; Forts.

#94

|                |                                                                                                                         |      |
|----------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|
| <b>5.5</b>     | Erläuterung der einzelnen Disclosure Requirements                                                                       | #129 |
| <b>5.5.1</b>   | Übergangsplan für den Klimaschutz                                                                                       | #130 |
| <b>5.5.1.1</b> | ESRS E1                                                                                                                 | #131 |
| <b>5.5.1.2</b> | Beispielhafte Inhalte des Übergangsplans                                                                                | #133 |
| <b>5.5.1.3</b> | Konzeptioneller Ansatz                                                                                                  | #134 |
| <b>5.5.1.4</b> | Identifizierung wesentlicher Risiken und Chancen                                                                        | #135 |
| <b>5.5.1.5</b> | E1 – Konzept der Risikoanalyse als Grundlage für die Resilienzanalyse (Rechenvorgang)                                   | #136 |
| <b>5.5.1.6</b> | Beispiele aus offengelegten Berichten zum Übergangsplan für den Klimaschutz                                             | #137 |
| <b>5.5.2</b>   | Wesentliche Auswirkungen, Risiken und Chancen                                                                           | #138 |
| <b>5.5.2.1</b> | Risikoarten – Angabepflicht nach ESRS 2 SBM-3                                                                           | #139 |
| <b>5.5.2.2</b> | Beispiele aus offengelegten Berichten                                                                                   | #141 |
| <b>5.5.3</b>   | Management der Auswirkungen, Risiken und Chancen                                                                        | #142 |
| <b>5.5.3.1</b> | Konzept der Risikoanalyse als Grundlage für die Resilienzanalyse (Rechenvorgang)                                        | #143 |
| <b>5.5.3.2</b> | Klimabedingte Risiken versus klimabedingte Chancen                                                                      | #144 |
| <b>5.5.3.3</b> | Anwendungsbeispiel aus Veröffentlichung aus Unternehmen                                                                 | #145 |
| <b>5.5.4</b>   | Strategien im Zusammenhang mit dem Klimaschutz und der Anpassung an den Klimawandel                                     | #149 |
| <b>5.5.4.1</b> | Beispielhafte Formulierungen für die Berichterstattung                                                                  | #151 |
| <b>5.5.5</b>   | Maßnahmen und Mittel im Zusammenhang mit den Klimastrategien                                                            | #153 |
| <b>5.5.6</b>   | Ziele im Zusammenhang mit dem Klimaschutz und der Anpassung an den Klimawandel                                          | #155 |
| <b>5.5.6.1</b> | Anwendungsbeispiele aus Veröffentlichungen von Unternehmen                                                              | #157 |
| <b>5.5.7</b>   | Ziele im Zusammenhang mit dem Klimaschutz und der Anpassung an den Klimawandel                                          | #160 |
| <b>5.5.8</b>   | THG-Bruttoemissionen der Kategorien Scope 1,2 und 3 sowie THG-Gesamtemissionen                                          | #161 |
| <b>5.5.9</b>   | Abbau von Treibhausgasen und Projekte zur Verringerung von Treibhausgasen, finanziert über CO <sub>2</sub> -Zertifikate | #162 |

| TOP 5:     | ESRS E1 Klimawandel; Forts.                                                                                                               | #94  |
|------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|
|            | <b>5.5.10</b> Interne CO <sub>2</sub> -Bepreisung                                                                                         | #163 |
|            | <b>5.5.11</b> Erwarteter finanzielle Effekte wesentlicher physischer Risiken und Übergangsrisiken sowie potenzielle klimabezogene Chancen | #164 |
| <b>5.6</b> | Angabepflicht im Erstjahr der Berichterstattung                                                                                           | #165 |
|            | <b>5.6.1</b> ESRS E1 – Reihenfolge der möglichen Angaben beachten (im Erstjahr)                                                           | #166 |
|            | <b>5.6.2</b> Angabepflichten im Erstjahr, fehlender Übergangsplan                                                                         | #168 |
|            | <b>5.6.3</b> Fehlende Angaben zu IRO's                                                                                                    | #169 |
|            | <b>5.6.4</b> Fehlende Angaben zu Strategien, Maßnahmen, Ziele                                                                             | #170 |
|            | <b>5.6.5</b> Fehlende Angaben zu Energie und Emissionen                                                                                   | #171 |
|            | <b>5.6.6</b> Fehlende Angaben zu Klimaschutzmaßnahmen                                                                                     | #172 |
|            | <b>5.6.7</b> Fehlende Angaben zu finanziellen Auswirkungen                                                                                | #173 |
|            | <b>5.6.8</b> Zusammenfassende Übersicht                                                                                                   | #174 |

## Themenbereich 5: ESRS E1 Klimawandel

ESG 4 2024 (09/2024)

ESG 4 experienced 2024 (09/2024)

08/2024

#94

### Themenbereich 5: ESRS E1 Klimawandel

#### Gliederung

- 5.1 Grundsätzliches zu ESRS E1
- 5.2 Relevante Disclosure-Requirements – Überblick (mit Zuordnung Referenznummern)
- 5.3 Klimaschutz – mehr als die Erfüllung einer Berichtspflicht
- 5.4 Zentrale Vorüberlegungen zur Umsetzung der Angaben nach ESRS E1
- 5.5 Erläuterung der einzelnen Disclosure Requirements
- 5.6 Angabepflichten im Erstjahr der Berichterstattung

ESG 4 2024 (09/2024)

ESG 4 experienced 2024 (09/2024)

08/2024

#95

## 5.1 Grundsätzliches zu ESRS E1

### 5.1 Grundsätzliches zu ESRS E1 – Klimawandel

#### 5.1.1 Fundstelle in 2023/2772 S. 72/284 – S. 110/284

(#RV0324/#RV3023 – #RV0338/#RV3023)

#### „Inhaltsverzeichnis „ESRS E1 – Klimawandel“

|                                                     | Seite | #RV     |
|-----------------------------------------------------|-------|---------|
| 1. Ziel                                             | 73    | #RV0324 |
| 2. Zusammenspiel mit anderen ESRS                   | 74    | #RV0325 |
| 3. Angabepflichten                                  | 74    | #RV0325 |
| 4. Governance                                       | 74    | #RV0325 |
| 5. Strategie                                        | 75    | #RV0326 |
| 6. Management der Auswirkungen, Risiken und Chancen | 76    | #RV0327 |
| 7. Parameter und Ziele                              | 78    | #RV0328 |
| Anlage A: Anwendungsanforderungen                   | 86    | #RV0338 |

## Themenbereich 5: ESRS E1 Klimawandel

### 5.1.2 Begriffsdefinition Klimaschutz

Klimaschutz bezeichnet die Bemühungen des Unternehmens, den **Anstieg der globalen Durchschnittstemperatur** auf **1,5 Grad Celsius** zu begrenzen (vgl. Pariser Klimaabkommen).

Angabepflichten beziehen sich auf die **Treibhausgase**, deren während der Unternehmenstätigkeit erzeugte Menge als wesentlich gilt.

### 5.1.3 Ziel des Standards

Der Standard soll ein Verständnis für folgende Sachverhalte ermöglichen:

- Positive und negative **Auswirkungen** des Unternehmens auf den **Klimawandel**
  - Geplante **Maßnahmen**, um negative Auswirkungen zu vermindern oder beheben (und damit verbundene Chancen und Risiken)
- **Anpassungsfähigkeit** des Unternehmens an eine **nachhaltige EU-Wirtschaft**
- Art und Umfang wesentlicher **Risiken und Chancen**, die sich aus dem Klimawandel ergeben
  - Umgangsweise des Unternehmens mit den Chancen und Risiken
- **Finanzielle Auswirkungen**, die sich (kurz-, mittel- und langfristig) direkt oder indirekt durch den Klimawandel und ergeben

## Themenbereich 5: ESRS E1 Klimawandel

### 5.1.4 Zusammenspiel mit anderen ESRS

- **Ozonabbauende Stoffe** (z. B. Stickstoffoxide) werden durch die Angabe in ESRS E2 abgedeckt
- Auswirkungen des Klimawandels, die sich auf die **Belegschaft** bzw. die **Menschen** im Allgemeinen bezieht, werden in **ESRS S1-S4** behandelt
- Das Zusammenspiel zwischen Klimaschutz (**ESRS E1**) und „Wasser- und Meeresressourcen“ (**ESRS E3**) bzw. „Biologische[r] Vielfalt“ (**ESRS E4**) ist wie folgt aufgeteilt :
  - a. Akute **physische Risiken**, die im Zusammenhang entstehen, werden in **ESRS E1** angegeben
  - b. Themen wie der „**Verlust an biologischer Vielfalt**“ oder die „**Schädigung von Ökosystemen**“, die sich aus dem Klimawandel ergeben, werden in **ESRS E3/4** behandelt

### 5.1.5 ESRS E1 – Risikoarten - Beispiele

Mögliche Folgen von

#### 1. Physischen Risiken

- Schäden an Eigentum oder dem von Geschäftspartnern  
Unterbrechung der Geschäftsaktivität

Beispiel:

**Extreme Wetterereignisse oder veränderte Witterungsbedingungen** können zu

- **Schäden an Bürogebäuden**, Vertriebszentren, Vorräten oder auch zu **Unterbrechungen der Geschäftstätigkeit** führen.
- Negative Beeinflussung der **Verfügbarkeit von Materialien**
- Hitzewellen können zu **Gesundheitsschäden** bei Mitarbeitern und zu **Produktivitätseinbußen** führen

➡ **Folge:** geringere Einnahmen, höhere Versicherungskosten, höhere Betriebskosten

PH 5/11

08/2024

ESG 4 2024 (09/2024)

ESG 4 experienced 2024 (09/2024)

#100

Stand: 01.08.2024

### 5.1.5 ESRS E1 – Risikoarten – Beispiele; Forts.

Mögliche Folgen von

#### 2. Übergangsrisiken

- **Höhere Energiepreise** sowie indirekte Steuern bzgl. THG-Emissionen können zu Nachfragerückgang und zu höheren Betriebskosten führen
- Vorschriften und **Rechtsstreitigkeiten** im Zusammenhang mit THG-Emissionen
  - verschärfte Anforderungen an Berichterstattung
  - Vertrieb eigener Produkte in verschiedenen Märkten wird erschwert
  - Zunahme der Regulierung kann zu höherem Risiko von Rechtsstreitigkeiten führen
- Umstellung auf **emissionsärmere Technologien** verursacht **hohe Kosten**
- **Erwartungen der Stakeholder** bezüglich THG-Emissionen könnte zu geringerer Zufuhr von Kapital oder dessen Verteuerung führen

09/2023

ESG 4 2024 (09/2024)

ESG 4 experienced 2024 (09/2024)

#101

### 5.1.5 ESRS E1 – Risikoarten – Beispiele; Forts.

Mögliche Folgen von

#### 3. Klimabezogene Chancen

- **Wettbewerbsvorteil und Chance auf Umsatzwachstum aufgrund Entwicklung neuer, emissionsarmer Produkte und Dienstleistungen**
- **Ressourceneffizienz und verstärkte Nutzung erneuerbarer Energiequellen**  
z.B. Nutzung effizienterer Transportmittel, Reduzierung Wasserverbrauch führen zu Kostenvorteilen
- **Anerkennung durch Stakeholder**  
Erreichen guter THG-Kennzahlen und verbesserte Resilienz gegenüber Klimawandel kann zu besseren Finanzierungsmöglichkeiten und zur Steigerung der Attraktivität als Arbeitgeber führen.

### 5.1.6 Übergangsbestimmungen bezüglich „Wertschöpfungskette“

Den Verfassern der ESRS war bewusst, dass

- **Beschaffung von Informationen**
- über die **gesamte vor- und nachgelagerte Wertschöpfungskette**
- vor allem **in den ersten Jahren**
- mit **erheblichen Schwierigkeiten** verbunden sein kann.



**Übergangsvorschriften** zu Informationen bezüglich der Wertschöpfungskette

ESRS 1 Abs. 132

**Falls in den ersten drei Jahren**

- Nicht alle notwendigen Informationen
  - über seine **vor- und nachgelagerte Wertschöpfungskette**
  - verfügbar sind,
- hat das **Unternehmen zu erläutern**
- **welche Anstrengungen** unternommen wurden, um die Informationen zu bekommen
  - die **Gründe, warum** die Informationen **nicht** eingeholt werden konnten
  - **Pläne** dahingehend, diese Informationen **künftig zu erhalten**.

### 5.1.6 Übergangsbestimmungen bezüglich „Wertschöpfungskette“; Forts.

**Aber:**

- a) bei der Angabe von Informationen über **Strategien, Maßnahmen und Ziele** im Einklang mit dem ESRS 2 und anderen ESRS kann das Unternehmen Informationen über die vor- und nachgelagerte Wertschöpfungskette auf intern verfügbare Informationen, wie Daten, die dem Unternehmen bereits vorliegen, und öffentlich zugängliche Informationen beschränken, und
- b) bei der Angabe von **Parametern** muss das Unternehmen keine Informationen zur vor- und nachgelagerten Wertschöpfungskette vorlegen, **mit Ausnahme von Datenpunkten, die sich aus anderen EU-Rechtsvorschriften ergeben, die in Anlage B des ESRS 2 aufgeführt sind.**

Vgl. ESRS 1 Abs. 133 (deutsche Version ESRS vom 31.7.2023 C(2023) 5303 (final))

In der **Anlage B des ESRS 2** sind die Angabepflichten zu

- **E1-6** „THG-Bruttoemissionen der Kategorien Scope 1,2 und 3 sowie THG-Gesamtemissionen“ und
  - **E1-7** – „Abbau von Treibhausgasen und Projekte zur Verringerung von Treibhausgasen, finanziert über CO<sub>2</sub>-Gutschriften“
- enthalten.

➔ Trotz Übergangsbestimmung: **kein Verzicht auf die Angabe in den ersten drei Jahren!**

ESG 4 2024 (09/2024)

ESG 4 experienced 2024 (09/2024)

08/2024

**#104**

Stand: 01.08.2024

### 5.1.7 Exkurs: Historie des CO<sub>2</sub>-Fußabdrucks „British Petroleum“

Das Konzept des CO<sub>2</sub>-Fußabdrucks entstand im Jahr 2004 und wurde von dem britischen Ölkonzern BP im Rahmen einer Werbekampagne bekannt gemacht. In jener wurden die Bürger dazu angehalten, auf den selbst verursachten CO<sub>2</sub>-Ausstoß zu achten und diesen zu reduzieren.

Als man realisierte, dass die **CO<sub>2</sub>-Emissionen von Privatpersonen** im Vergleich zu denen von Unternehmen **geradezu vernachlässigbar** sind, rückten die **Unternehmen** in den **Fokus**.

#### Hinweis:

Mit wachsendem Nachhaltigkeitsbewusstsein gewann der CO<sub>2</sub>-Fußabdruck in den letzten Jahren stetig an Bedeutung.

ESG 4 2024 (09/2024)

ESG 4 experienced 2024 (09/2024)

08/2024

**#105**

### 5.1.8 Treibhausgase (nach „Greenhouse-Gas-Protocol“)

Treibhausgase sind **gasförmige Bestandteile der Atmosphäre**.  
Sie variieren stark in

- ihrer **molekularen Zusammensetzung** und
- ihrem **Vorkommen in der Natur**.

**Die bedeutendsten im Kyoto-Protokoll genannten Treibhausgase sind:**

- Kohlenstoffdioxid (CO<sub>2</sub>)
- Distickstoffmonoxid (N<sub>2</sub>O)
- Methan (CH<sub>4</sub>)
- Fluorierte Treibhausgase (F-Gase))
- Stickstofftrifluorid (NF<sub>3</sub>)

### 5.1.9 Funktions- und Wirkungsweise von Treibhausgasen

Als Spurengase **gelangen Treibhausgase** nach ihrer Erzeugung **in die Atmosphäre**. Dort absorbieren und speichern sie Teile der Wärmestrahlung, die bspw. von der Erdoberfläche abgegeben wird.

Die **Treibhausgase hindern** einen Teil der von der Erde abgegebenen **Wärmestrahlung, ins Weltall zu gelangen**, wodurch die Erde zusätzlich erwärmt wird, gleichsam einer dauerhaften großflächigen Reflektion.

**Modellhafte bildliche Beschreibung:** Die Emission der Gase führt zum Quasi-Treibhaus rund um den Erdball.

## 5.2 Relevante Disclosure-Requirements – Überblick (mit Zuordnung Referenznummern)

## 5.2 Relevante Disclosure-Requirements – Überblick (mit Zuordnung Referenznummern)

### 5.2.1 Übergeordnete Berichtspflichten – explizit in ESRS E1 aufgeführt

|               |                                                                                                            |    |
|---------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| ESRS E1 GOV-3 | Einbeziehung der nachhaltigkeitsbezogenen Leistung in Anreizsysteme                                        | 17 |
| ESRS E1 SBM-3 | Wesentliche Auswirkungen, Risiken und Chancen und ihr Zusammenspiel mit Strategie und Geschäftsmodell      | 19 |
| ESRS E1 IRO-1 | Beschreibung der Verfahren zur Ermittlung und Bewertung der wesentlichen Auswirkungen, Risiken und Chancen | 20 |

## Themenbereich 5: ESRS E1 Klimawandel

## 5.2.2 Die einzelnen Disclosure Requirements aus ESRS E1

|      |                                                                                                                                 |    |
|------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| E1-1 | Übergangsplan zum Klimaschutz                                                                                                   | 18 |
| E1-2 | Strategien im Zusammenhang mit dem Klimaschutz und der Anpassung an den Klimawandel                                             | 21 |
| E1-3 | Maßnahmen und Mittel im Zusammenhang mit den Klimastrategien                                                                    | 22 |
| E1-4 | Ziele im Zusammenhang mit dem Klimaschutz und der Anpassung an den Klimawandel                                                  | 23 |
| E1-5 | Energieverbrauch und Energiemix                                                                                                 | 24 |
| E1-6 | THG-Bruttoemissionen der Kategorien Scope 1, 2 und 3 sowie THG-Gesamtemissionen                                                 | 25 |
| E1-7 | Abbau von Treibhausgasen und Projekte zur Verringerung von Treibhausgasen, finanziert über CO <sub>2</sub> -Gutschriften        | 26 |
| E1-8 | Interne CO <sub>2</sub> -Bepreisung                                                                                             | 27 |
| E1-9 | Erwartete finanzielle Auswirkungen wesentlicher physischer Risiken und Übergangsrisiken sowie potenzielle klimabezogene Chancen | 28 |

ESG 4 2024 (09/2024)

ESG 4 experienced 2024 (09/2024)

#110

08/2024

## Themenbereich 5: ESRS E1 Klimawandel

## 5.2.3 Umweltthemen sind Schwergewicht in den themenbezogenen ESRS

| ESRS | Bezeichnung                     | Anzahl Disclosure Requirements |   |   |   |   |   |   |   |   |    |    |    |    |    |    |    |    |
|------|---------------------------------|--------------------------------|---|---|---|---|---|---|---|---|----|----|----|----|----|----|----|----|
| E1   | Klimaschutz                     | 1                              | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |    |    |    |    |    |    |    |    |
| E2   | Umweltverschmutzung             | 1                              | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |   |   |   |    |    |    |    |    |    |    |    |
| E3   | Wasser- und Meeresressourcen    | 1                              | 2 | 3 | 4 | 5 |   |   |   |   |    |    |    |    |    |    |    |    |
| E4   | Biologische Vielfalt/Ökosysteme | 1                              | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |   |   |   |    |    |    |    |    |    |    |    |
| E5   | Ressourcennutzung/Kreislaufw.   | 1                              | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |   |   |   |    |    |    |    |    |    |    |    |
| S1   | Eigene Belegschaft              | 1                              | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 |
| S2   | Arbeitskräfte in der WS-Kette   | 1                              | 2 | 3 | 4 | 5 |   |   |   |   |    |    |    |    |    |    |    |    |
| S3   | Betroffene Gemeinschaften       | 1                              | 2 | 3 | 4 | 5 |   |   |   |   |    |    |    |    |    |    |    |    |
| S4   | Verbraucher und Nutzer          | 1                              | 2 | 3 | 4 | 5 |   |   |   |   |    |    |    |    |    |    |    |    |
| G1   | Unternehmenspolitik             | 1                              | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |   |   |   |    |    |    |    |    |    |    |    |

ESG 4 2024 (09/2024)

ESG 4 experienced 2024 (09/2024)

#111

09/2023

5.2.4 Zusätzliche Angabepflichten aus dem Querschnittsstandard ESRS 2 für Umweltthemen

| ESRS | Bezeichnung                     | Anzahl Disclosure Requirements |   |   |   |   |   |   |   |   | Zusätzliche Angaben aus ESRS 2 |       |       |
|------|---------------------------------|--------------------------------|---|---|---|---|---|---|---|---|--------------------------------|-------|-------|
| E1   | Klimaschutz                     | 1                              | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | GOV-3                          | SBM-3 | IRO-1 |
| E2   | Umweltverschmutzung             | 1                              | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |   |   |   |                                |       | IRO-1 |
| E3   | Wasser- und Meeresressourcen    | 1                              | 2 | 3 | 4 | 5 |   |   |   |   |                                |       | IRO-1 |
| E4   | Biologische Vielfalt/Ökosysteme | 1                              | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |   |   |   |                                | SBM-3 | IRO-1 |
| E5   | Ressourcennutzung/Kreislaufw.   | 1                              | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |   |   |   |                                |       | IRO-1 |

32 „originäre“ DR aus ESRS E

8 „derivative“ DR aus ESRS 2

09/2023

5.3 Klimaschutz – mehr als die Erfüllung einer Berichtspflicht

08/2024

## Themenbereich 5: ESRS E1 Klimawandel

### 5.3 Klimaschutz – mehr als die Erfüllung einer Berichtspflicht

#### 5.3.1 Gründe für Klimaschutz der Unternehmung (Stichworte)

- Wettbewerbsfähigkeit steigt
- Kaufentscheidungen beziehen immer stärker Klimafreundliche Produkte/Unternehmen ein
- Mehr Innovationen – Investitionen in emissionsarme Technologien
- Reputation, Kundenloyalität steigt
- Frühzeitiger Beginn – Sicherung Vorsprung durch Erfahrung
- Nachhaltige Unternehmenskultur: Attraktivität für Arbeitskräfte und Stakeholder

## Themenbereich 5: ESRS E1 Klimawandel

#### 5.3.2 Status quo in den Unternehmen

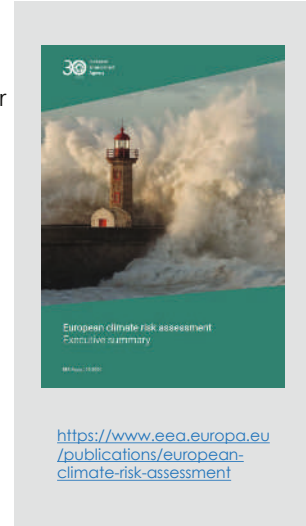
- Bereits heute haben viele Unternehmen das Klima und den Klimawandel im Blick
- In Geschäftsberichten finden sich teilweise verschiedene Klimaziele
- Aber: externe Berichterstattung nicht immer transparent und verständlich
  - was verbirgt sich konkret hinter den angegebenen Klimazielen?
  - leistet das Unternehmen tatsächlich einen Beitrag zu dem Ziel des Pariser Abkommens?
  - Wird Greenwashing betrieben ?

**Ansatz von E1:** **Standardisierte Regelungen für Berichtsinhalte,**  
damit Berichtsadressaten das Thema Klima  
transparent und einheitlich  
analysieren und beurteilen können

### 5.3.3 Klimarisikobericht

1/2024: Neuester **Klimarisikobericht** der europäischen Umweltagentur

- Identifikation von **36 Klimarisiken** mit **potenziell schwerwiegenden Folgen** für ganz Europa
- Unterteilung der Klimarisiken in **5 große Cluster**, wobei **jede für sich oder in Kombination**
  - zu erheblichen Umweltschäden,
  - wirtschaftlichen Schäden,
  - sozialen Notfällen und
  - politischen Turbulenzen führen können
- **Hilfestellung** bei der unternehmensindividuellen Analyse, **welche Klimarisiken im Unternehmen** zu berücksichtigen sind



08/2024

### 5.3.3 Klimarisikobericht; Forts.

Erkenntnisse aus dem neuester Klimarisikobericht der europäischen Umweltagentur (Auszug)

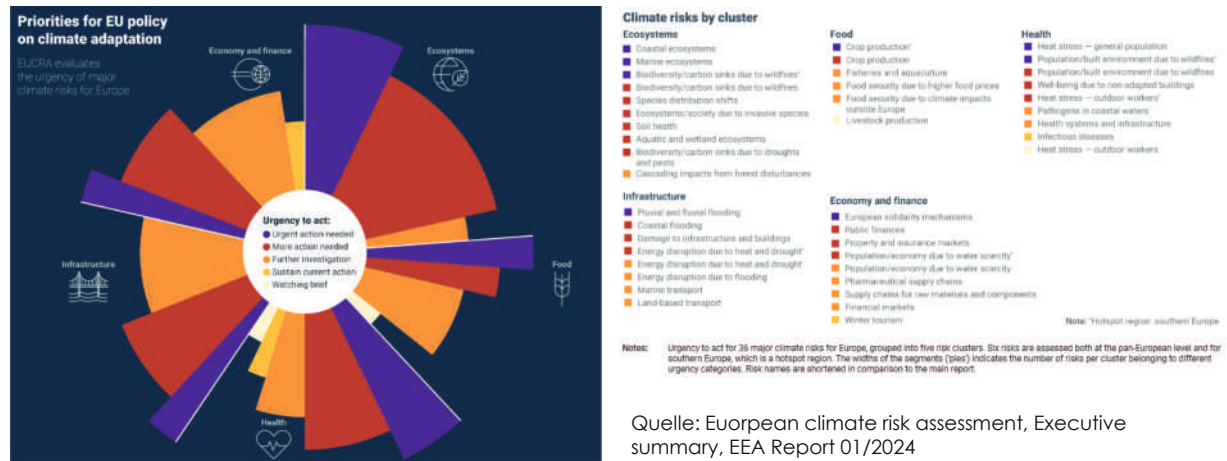
- **Klimawandel** ist ein **Risikomultiplikator**, der bestehende Risiken und Krisen verschärft, wie z.B.
  - Megadürren, die zu Wasser- und Ernährungsunsicherheiten,
  - Störungen kritischer Infrastrukturen
  - Bedrohungen für Finanzmärkte und deren Stabilität führen können.
- Klimawandel ist **eine der Hauptursachen**
  - für den **Verlust der biologischen Vielfalt** und
  - der **Verschlechterung der Ökosysteme** in Europa
- Mehrere Klimarisiken: **bereits jetzt kritische Ausmaße** erreicht
- **JETZT: Sofortige Maßnahmen** zur Gegensteuerung **notwendig**, ansonsten erreichen Klimarisiken zum Ende des Jahrhunderts katastrophale Ausmaße
- **Kern: Reduktion globaler Treibhausgasemissionen**

Hier setzt  
ESRS E1 an



09/2023

### 5.3.4 Große Klimarisiken für Europa und dringender Handlungsbedarf



PH 5/6

ESG 4 2024 (09/2024)

ESG 4 experienced 2024 (09/2024)

#118

08/2024

### 5.3.5 Bestrebungen und Bemühungen der Politik

**2. Änderung des Bundes-Klimaschutzgesetzes** in Deutschland wurde am Freitag, den **26.4.2024** vom Bundestag verabschiedet

#### Klimaziel:

- Ausstoß schädlicher Treibhausgasemissionen
- soll im Vergleich zu 1990 **bis 2030** um **mindestens 65% gesenkt**
- Und **bis 2045** soll **Treibhausgasneutralität** erreicht werden,
- um die Erderwärmung zu stoppen

#### Fokus des neuen Gesetzes:

- Umstellung von Rückblick auf **Ausblick:**  
**Zukunftsgewandte**, mehrjährige Gesamtrechnung für THG-Emissionen
- Einführung **sektorübergreifende Jahresemissionsgesamtmengen als zentrale Steuerungsgröße**
- Bei absehbarer Schwierigkeit der Zielerreichung: **Gegenmaßnahmen** rechtzeitig einleiten
- Alle Sektoren (z.B. Verkehrs-, Gebäudebereich) müssen angemessenen Beitrag leisten



Spätestens 2045

ESG 4 2024 (09/2024)

ESG 4 experienced 2024 (09/2024)

#119

09/2023

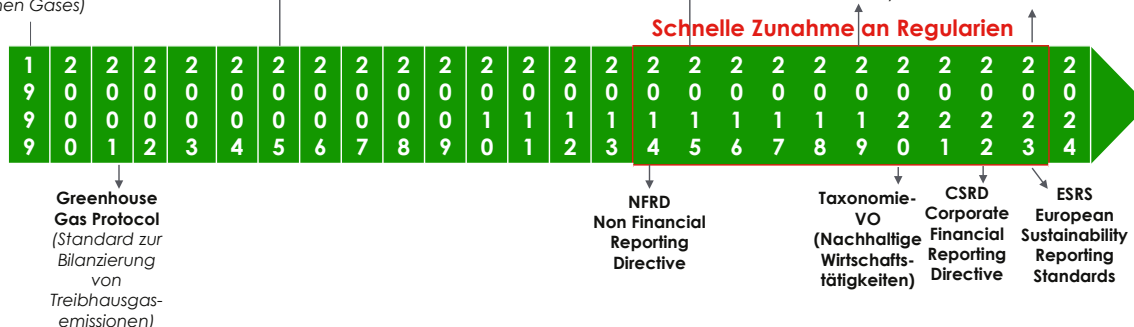
**COP3  
Kyoto-  
Protokoll  
(Verabschiedung)**  
*(Pflicht zur  
Senkung des  
Ausstoßes  
klimaschäd-  
lichen Gases)*

COP3  
Kyoto-Protokoll  
(Inkrafttretung)

**COP21  
Pariser  
Klimaabkommen**  
(Pflicht zur  
Reduzierung der  
Erderwärmung auf  
1,5 Grad des  
vorindustriellen  
Niveaus)

**European Green Deal**  
(Konzept mit Ziel, bis 2050 Nettoemissionen von Treibhausgasen auf null zu reduzieren; EU dann erster klima-neutraler Kontinent)

**LKSG**  
**Lieferketten-**  
**sorgfaltspflichten-**  
**gesetz**



ESG 4 experienced 2024 (09/2024)

09/2023

# #120

## 5.4 Zentrale Vorüberlegungen zur Umsetzung der Angaben nach ESRS E1

ESG 4 experienced 2024 (09/2024)

08/2024

# #121

## Themenbereich 5: ESRS E1 Klimawandel

### 5.4 Zentrale Vorüberlegungen zur Umsetzung der Angaben nach ESRS E1

#### 5.4.1 ESRS E1 – Klimawandel – Unwesentlich? – ausreichende Begründung notwendig

**Beachte:** Grundsätzlich unterliegen **alle**

- Themen,
- Angabepflichten und
- Datenpunkte

dem **Wesentlichkeitsvorbehalt**

**Aber:** Die **Angabe der Verfahren zur Ermittlung und Bewertung** der Auswirkungen, Risiken und Chancen auf der Basis der Long-List **müssen immer beschrieben** werden,

**Auch wenn** das Ergebnis wäre: Thema, Angaben sind **unwesentlich**!

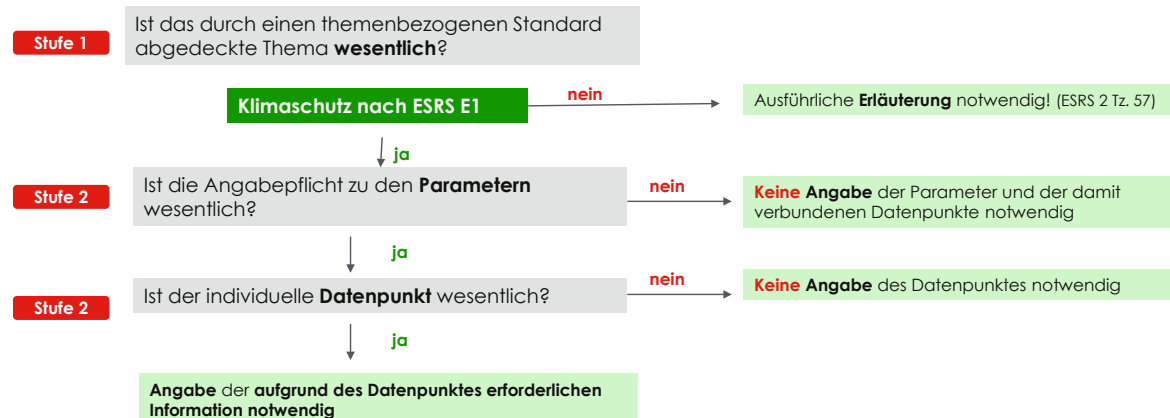
**Sollte „Klimawandel“ (ESRS E1) nach Wesentlichkeitsbeurteilung unwesentlich sein:**

**ausführliche Begründung und Darlegung notwendig :**

- **Schlussfolgerungen** der Wesentlichkeitsbewertung („Warum ist Klimawandel für uns unwesentlich“) einschließlich
- **Zukunftsgerichtete Analyse** der **Bedingungen**, unter denen das Unternehmen den Klimawandel in Zukunft als wesentlich betrachten würde („was müsste passieren, damit wir den Klimawandel als wesentlich beurteilen würden“). (ESRS 1 Tz. 32)

## Themenbereich 5: ESRS E1 Klimawandel

### 5.4.2 Die dreistufige Wesentlichkeit\*)



\*) in Anlehnung an ESRS 1 Anlage E

## 5.4.3 Hinweis zur Bezugnahme auf Textziffern

Referenzierungsproblem:  
**Fortlaufende Nummerierung**  
**wurde in der deutschen**  
**Übersetzung „unterbrochen“;**  
 d. h. pro Disclosure  
 Requirement Beginn bei „1“

Für Referenzierung  
 auf die Absätze der  
 englischen  
 Originalfassung  
 zurückgreifen

25. Das Unternehmen gibt an, inwieweit die folgenden Bereiche in seinen **Strategien** Berücksichtigung finden:

- Klimaschutz;
- Anpassung an den Klimawandel;
- Energieeffizienz;
- Einsatz **erneuerbarer Energien** und
- Sonstige

**Angabepflicht E1-3 – Maßnahmen und Mittel im Zusammenhang mit den Klimastrategien**

- Das Unternehmen hat seine Maßnahmen zum Klimaschutz und zur Anpassung an den Klimawandel sowie die für deren Umsetzung zugewiesenen Mittel anzugeben.
- Ziel dieser Angabepflicht ist es, ein Verständnis der wichtigsten **Maßnahmen** zu vermitteln, die ergriffen und geplant wurden, um die klimabezogenen **Ziele** und Vorgaben der **Strategien** zu erreichen.

Vgl. ESRS E1 Abs. 25ff (deutsche Version ESRS vom 31.7.2023 C(2023) 5303 (final))

12. Die Angaben gemäß Absatz 35 umfassen den Gesamtenergieverbrauch in MWh im Zusammenhang mit dem eigenen Betrieb, aufgeschlüsselt wie folgt:

Vgl. ESRS E1 Abs. 12 (deutsche Version ESRS vom 31.7.2023 C(2023) 5303 (final))

➔ In der deutschen Fassung  
 wäre Absatz 35 = Absatz 10

09/2023

ESG 4 2024 (09/2024)

ESG 4 experienced 2024 (09/2024)

#124

Stand: 01.08.2024

## 5.4.4 ESRS E1 – Überblick der Angabepflichten

Klimarisikoanalyse Aufbau: Führung  
 Strategie  
 Risikomanagement  
 Kennzahlen + Ziele

| Nr.                  |    | Schlagwort    | Beschreibung                                                               | Area |
|----------------------|----|---------------|----------------------------------------------------------------------------|------|
| Governance – Führung |    |               |                                                                            |      |
| ESRS 2 -GOV-3        | 17 | Anreizsysteme | Einbeziehung der <b>nachhaltigkeitsbezogenen Leistung</b> in Anreizsysteme | GOV  |

ESG 4 2024 (09/2024)

ESG 4 experienced 2024 (09/2024)

#125

08/2024

## Themenbereich 5: ESRS E1 Klimawandel

## 5.4.4 ESRS E1 – Überblick der Angabepflichten; Forts.

Klimarisikoanalyse Aufbau: Führung  
Strategie  
Risikomanagement  
Kennzahlen + Ziele

| Nr.          |    | Schlagwort                                    | Beschreibung                                                                           | Area |
|--------------|----|-----------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------|------|
| Strategie    |    |                                               |                                                                                        |      |
| E1-1         | 18 | Übergangsplan für den Klimaschutz             |                                                                                        | SBM  |
| ESRS 2 SBM-3 | 19 | Wesentliche Auswirkungen, Risiken und Chancen | und ihr Zusammenspiel mit Strategie und Geschäftsmodell, inkl. <b>Resilienzanalyse</b> | SBM  |

ESG 4 2024 (09/2024)

ESG 4 experienced 2024 (09/2024)

08/2024

#126

## Themenbereich 5: ESRS E1 Klimawandel

## 5.4.4 ESRS E1 – Überblick der Angabepflichten; Forts.

Klimarisikoanalyse Aufbau: Führung  
Strategie  
Risikomanagement  
Kennzahlen + Ziele

| Nr.                                              |    | Schlagwort                             | Beschreibung                                                                                                   | Area |
|--------------------------------------------------|----|----------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|
| Management der Auswirkungen, Risiken und Chancen |    |                                        |                                                                                                                |      |
| ESRS 2 IRO-1                                     | 20 | Verfahren zur Ermittlung und Bewertung | Die wesentlichen klimabezogenen Auswirkungen, Risiken und Chancen                                              | IRO  |
| ESRS 2 IRO-1                                     |    | Szenarioanalyse (inkl. 1,5°C Szenario) | Szenarien: hohe Emissionen und 1,5°C konform Offenlegung: qualitativ + quantitativ (3jährige Einführungsphase) |      |
| E1-2                                             | 21 | Strategien                             | Im Zusammenhang mit dem Klimaschutz und der Anpassung an den Klimawandel                                       | IRO  |
| E1-3                                             | 22 | Maßnahmen und Mittel                   | Im Zusammenhang mit den Klimastrategien (bereitbestellte Mittel + Ressourcen)                                  | IRO  |

ESG 4 2024 (09/2024)

ESG 4 experienced 2024 (09/2024)

08/2024

#127

5.4.4 ESRS E1 – Überblick der Angabepflichten; Forts.

| Nr.                 |    | Schlagwort                          | Beschreibung                                                                                                             | Area |
|---------------------|----|-------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|
| Parameter und Ziele |    |                                     |                                                                                                                          |      |
| E1-4                | 23 | Ziele                               | Im Zusammenhang mit dem Klimaschutz und der Anpassung an den Klimawandel                                                 | MT   |
| E1-5                | 24 | Energieverbrauch und Energiemix     |                                                                                                                          | MT   |
| E1-6                | 25 | THG-Bruttoemissionen                | der Kategorien Scope 1,2 und 3 sowie THG-Gesamtemissionen                                                                | MT   |
| E1-7                | 26 | THG-Reduzierungs-Projekte           | Abbau von Treibhausgasen und Projekte zur Verringerung von Treibhausgasen, finanziert über CO <sub>2</sub> -Gutschriften | MT   |
| E1-8                | 27 | Interne CO <sub>2</sub> -Bepreisung |                                                                                                                          | MT   |
| E1-9                | 28 | Erwartete finanzielle Auswirkungen  | Wesentlicher physischer Risiken und Übergangsrisiken sowie potentieller klimabezogener Chancen                           | MT   |

Quantitative Datenpunkte

08/2024

5.5 Erläuterung der einzelnen Disclosure Requirements

08/2024

## Themenbereich 5: ESRS E1 Klimawandel

## 5.5 Erläuterung der einzelnen Disclosure Requirements

## 5.5.1 Übergangsplan für den Klimaschutz

## E1-1 Übergangsplan für den Klimaschutz

18

## Themenbereich 5: ESRS E1 Klimawandel

## 5.5.1.1 ESRS E1

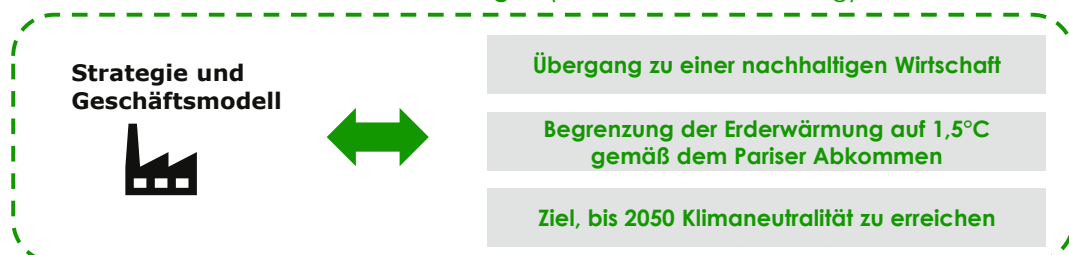
## E1-1 Übergangsplan für den Klimaschutz

18

Ziel der Angabe des Übergangsplans zum Klimaschutz =

- **Verständnisgewinnung** über die **Klimaschutzbemühungen** des Unternehmens
- **zur Sicherstellung**,
- dass Strategie und Geschäftsmodell des Unternehmens
- **vereinbar** sind mit den übergeordneten Klimazielen.

## Klimaschutzbemühungen (bisher, aktuell, zukünftig)



## 5.5.1.1 ESRS E1; Forts.

## E1-1 Übergangsplan für den Klimaschutz

18

AR 1. Ein **Übergangsplan** bezieht sich auf die Klimaschutzbemühungen des Unternehmens. Bei der Angabe seines Übergangsplans wird vom Unternehmen eine **detaillierte Erläuterung** darüber erwartet, **wie es seine Strategie und sein Geschäftsmodell anpassen wird**, um die **Vereinbarkeit** mit dem Übergang zu einer nachhaltigen Wirtschaft und der Begrenzung der Erderwärmung auf 1,5 °C im Einklang mit dem Übereinkommen von Paris (oder einem aktualisierten internationalen Klimaschutzübereinkommen) und dem Ziel, bis 2050 Klimaneutralität ohne oder mit einer begrenzten Überschreitung gemäß der Verordnung (EU) 2021/1119 (Europäisches Klimagesetz) **zu erreichen**, und gegebenenfalls, wie es seine Exposition gegenüber Kohle-, Öl- und Gastätigkeiten anzupassen gedenkt.

Vgl. ESRS E1 Tz. AR 1 (deutsche Version ESRS vom 31.7.2023 C(2023) 5303 (final))

## 5.5.1.2 Beispielhafte Inhalte des Übergangsplans

## E1-1 Übergangsplan für den Klimaschutz

18

In Tz. 16 des ESRS E1 findet sich eine **Aufzählung der Inhalte** eines Übergangsplans

| ESRS E-1 Tz. 16 | Elemente der Angaben zum Übergangsplan nach E1-1                                                                            |
|-----------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| a)              | <b>Vereinbarkeit</b> der <b>Ziele</b> zur Verringerung der THG-Emissionen <b>mit dem 1,5°C Ziel</b>                         |
| b)              | Identifizierte <b>Dekarbonisierungshebel</b> und wichtigste <b>geplante Maßnahmen</b>                                       |
| c)              | <b>Investitionen und Finanzmittel zur Unterstützung der Umsetzung des Übergangsplans</b>                                    |
| d)              | <b>Potenzielle eingeschlossene THG-Emissionen</b> aus den <b>wichtigsten Vermögenswerten und Produkten</b> des Unternehmens |
| e)              | <b>Anpassung der wirtschaftlichen Aktivitäten an die EU-Taxonomie</b>                                                       |
| f)              | Angabe <b>signifikanter CapExBeträge</b> im Zusammenhang mit Wirtschaftsaktivitäten <b>Kohle, Öl und Gas</b>                |
| g)              | Angabe, ob Unternehmen von den Paris-abgestimmten <b>EU-Referenzwerten ausgenommen ist oder nicht</b>                       |
| h)              | <b>Einbettung</b> des Übergangsplans <b>in die allgemeine Geschäftsstrategie und Finanzplanung</b>                          |
| g)              | <b>Genehmigung</b> des Übergangsplans von <b>Verwaltungs-, Leitungs- und Aufsichtsorganen</b>                               |
| h)              | Erläuterung der <b>Fortschritte bei der Umsetzung</b> des Übergangsplans                                                    |

## Themenbereich 5: ESRS E1 Klimawandel

## 5.5.1.3 Konzeptioneller Ansatz

## E1-1 Übergangsplan für den Klimaschutz

18

(47) Klimabezogene Informationen sind bei den Nutzern insbesondere im Hinblick auf physische Risiken und Übergangsrisiken und die Widerstandsfähigkeit der Unternehmen in verschiedenen Klimaszenarien sowie ihre entsprechenden Pläne zur Anpassung sowie auf das Ziel der Union, bis 2050 Klimaneutralität zu erreichen, sowie ihre entsprechenden Pläne zur Anpassung gefragt. <sup>1</sup>

Vgl. CSRD – Richtlinie (EU) 2022/2464 vom 14.12.2022

Eckpfeiler des E1 ist die **Bewertung des Klimaschutzes**.

- Im Rahmen des **Wesentlichkeitsbewertungsprozesses** ist zu prüfen,
- ob das Unternehmen
- wesentliche **Auswirkungen, Risiken und Chancen (IRO)** hat.

Bezogen auf E1 sind dabei zu unterscheiden

- **physische Risiken** als Folge von Ereignissen des Klimawandels
- **Übergangsrisiken** durch Umstellung auf die Net-Zero-Wirtschaft

ESG 4 2024 (09/2024)

ESG 4 experienced 2024 (09/2024)

#134

09/2023

## Themenbereich 5: ESRS E1 Klimawandel

## 5.5.1.4 Identifizierung wesentlicher Risiken und Chancen

## E1-1 Übergangsplan für den Klimaschutz

18

Das Unternehmen kann **künftig im Zuge des Klimawandels** von **Risiken und Chancen** betroffen sein

1. **Übergang zu CO<sup>2</sup>-neutralen Wirtschaft** gemäß Pariser Abkommen
  - erfordert Anpassung der Geschäftsmodelle und Wirtschaftsweise von Unternehmen,
  - ansonsten sind sie zunehmend **Übergangsrisiken** ausgesetzt  
**z. B. Unternehmen, die auf fossilen Energien basieren, transportintensive Unternehmen, energieintensive Produktionsunternehmen**
2. **Gelingt Begrenzung Klimawandel auf unter 1,5°C nicht,**
  - spürbare Zunahme von **physischen Risiken** für die Geschäftstätigkeit der Unternehmen  
**z. B. Unternehmen mit Standorten und Lieferanten in klimasensitiven Regionen oder mit hoher Abhängigkeit der Verfügbarkeit von Wasser**

PH 5/5

PH 5/6

ESG 4 2024 (09/2024)

ESG 4 experienced 2024 (09/2024)

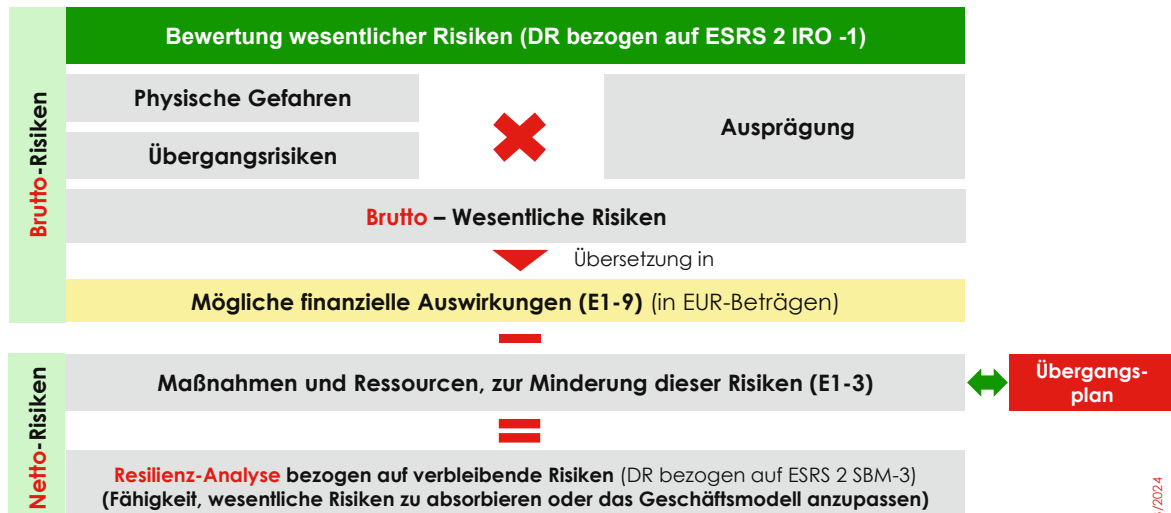
#135

09/2023

## 5.5.1.5 E1 – Konzept der Risikoanalyse als Grundlage für die Resilienzanalyse (Rechenvorgang)

E1-1 Übergangsplan für den Klimaschutz

18

Quelle:  
EFRAG

ESG 4 2024 (09/2024)

ESG 4 experienced 2024 (09/2024)

08/2024

#136

Stand: 01.08.2024

## 5.5.1.6 Beispiele aus offengelegten Berichten zum Übergangsplan für den Klimaschutz

E1-1 Übergangsplan für den Klimaschutz

18

**Praxisbeispiel 1:**  
In den beigefügten Berichten findet sich ein **Auszug** aus dem Nachhaltigkeitsbericht der **Firma Mercedes-Benz Group** mit deren **konkreten Beschreibung ihres Übergangsplans** ab **Seite 69**, Vgl. #OB 1156 „Klimaschutz“

#OB 1088 – #OB 1346

PH 5/7

**Praxisbeispiel 2:**  
In den Prüferhilfen findet sich ein **Auszug** aus dem Nachhaltigkeitsbericht der **Firma Unilever** mit deren **konkreten Beschreibung ihres Übergangsplans**

PH 5/8

**Praxisbeispiel 3:**  
In den beigefügten Berichten findet sich ein **Auszug** aus dem Nachhaltigkeitsbericht der **Firma Trelleborg** mit deren **konkreten Beschreibung ihres Übergangsplans** ab **Seite 25**, Vgl. #OB 1543 „Continued action to cobat climate change“

#OB 1519 – #OB 1663

ESG 4 2024 (09/2024)

ESG 4 experienced 2024 (09/2024)

08/2024

#137

## Themenbereich 5: ESRS E1 Klimawandel

### 5.5.2 Wesentliche Auswirkungen, Risiken und Chancen

ESRS 2 SBM-3

Wesentliche Auswirkungen, Risiken und Chancen und ihr Zusammenspiel mit Strategie und Geschäftsmodell, inkl. Resilienzanalyse

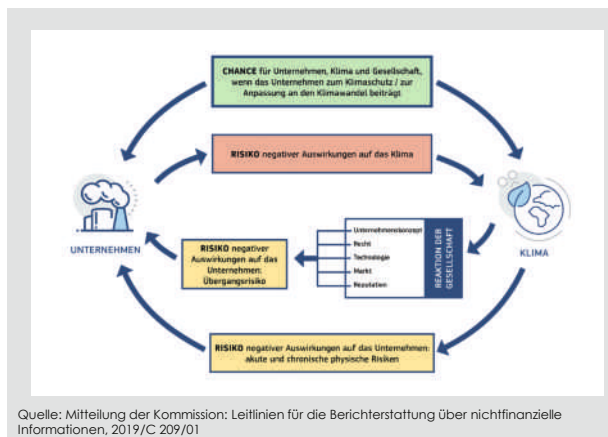
19

Für jedes identifizierte **wesentliche Klimarisiko**

ist eine Angabe notwendig,

- ob das Klimarisiko
- als **physisches Risiko** oder
- als **Transitionsrisiko (Übergangsrisiko)**

eingestuft wird.



Quelle: Mitteilung der Kommission: Leitlinien für die Berichterstattung über nichtfinanzielle Informationen, 2019/C 209/01

ESG 4 2024 (09/2024)

ESG 4 experienced 2024 (09/2024)

#138

08/2024

## Themenbereich 5: ESRS E1 Klimawandel

### 5.5.2.1 Risikoarten – Angabepflicht nach ESRS 2 SBM-3

ESRS 2 SBM-3

Wesentliche Auswirkungen, Risiken und Chancen und ihr Zusammenspiel mit Strategie und Geschäftsmodell, inkl. Resilienzanalyse

19

| Klimabezogene Risiken (ESRS E1 Tz. 18)                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                 |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Klimabedingte <b>physische</b> Risiken                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | Klimabedingte <b>Übergangsrisiken</b>                                                                                                           | Klimabedingte <b>Chancen</b>                                                                                                                    |
| Risiken <b>aufgrund des Klimawandels</b> , bei denen es sich um<br>- ereignisbedingte (akut) oder<br>- längerfristige (chronische)<br>Verschiebungen von Klimamustern handeln kann |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | Risiken, die aufgrund des<br>- <b>Übergangs</b><br>- <b>zu einer CO<sub>2</sub>-armen, klimaresilienten</b><br>Wirtschaft entstehen.            | - Ressourceneffizienz<br>- Erschließung neuer Energiequellen<br>- Neue Produkte und Dienstleistungen<br>- Neue Märkte<br>- Resilienz-Steigerung |
| Akute physische Risiken                                                                                                                                                            | Chronische physische Risiken                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                 |
| Ergeben sich <b>aus besonderen Gefahren</b> , insbesondere Wetterereignisse, wie<br>- Stürme,<br>- Überschwemmungen,<br>- Brände,<br>- Hitzewellen                                 | Entstehen durch <b>längerfristige Klimaveränderungen</b> , z.B.<br>- <b>Temperaturänderungen</b> und ihre Auswirkungen auf den Anstieg der Meeresspiegel,<br>- eine geringere <b>Verfügbarkeit von Wasser</b> ,<br>- <b>Verlust an biologischer Vielfalt</b><br>- Veränderungen in der <b>Ertragsfähigkeit</b> von Flächen und Böden | Sie umfassen in der Regel<br>- politische Risiken<br>- rechtliche Risiken<br>- technologische Risiken<br>- Marktrisiken<br>- Reputationsrisiken | Profitieren von Schadensbegrenzung und Anpassungslösungen                                                                                       |

Führen direkt bspw. zu Schäden an Sachwerten/höheren Ausgaben/Geschäfts- oder Lieferunterbrechungen

Störungen des Unternehmensablaufs **durch** die Anpassung an eine CO<sub>2</sub>-arme Wirtschaft

ESG 4 2024 (09/2024)

ESG 4 experienced 2024 (09/2024)

#139

08/2024

## 5.5.2.1 Risikoarten – Angabepflicht nach ERS 2 SBM-3; Forts.

ERS 2 SBM-3

Wesentliche Auswirkungen, Risiken und Chancen und ihr Zusammenspiel mit Strategie und Geschäftsmodell, inkl. Resilienzanalyse

19

Das Unternehmen muss weiterhin die **Resilienz** seiner Strategie und seines Geschäftsmodells in Bezug auf den Klimawandel beschreiben.

**Klima-Resilienz** = Widerstandsfähigkeit von Unternehmen gegenüber den Folgen des Klimawandels; sie erfordert

- **Überstehen** von kurzfristigen Schocks
- **Anpassungsfähigkeit** an wechselnde äußere Einflüsse,
- **Transformierbarkeit**, um langfristig neue Strategien zu entwickeln, um weiterhin erfolgreich zu bleiben.

In diesem Zusammenhang sind Angaben notwendig:\*)

- Umfang** der Resilienzanalyse
  - u.a. Angabe, welche **physischen und/oder Übergangsrisiken**
  - welche **Geschäftsbereiche** des **eigenen** Unternehmens
  - und/oder der **Wertschöpfungskette** in die Analyse **einbezogen** wurden
- wie und wann** die Resilienzanalyse **durchgeführt** wurde  
einschließlich: **Verwendung von Klimaszenarien** (Verweis auf Angabepflicht ERS 2 IRO-1)
- Ergebnisse** der Resilienzanalyse  
einschließlich der Ergebnisse der **Szenarioanalysen**.

PH 5/9

\*) vgl. ERS E1 Tz. 19.

ESG 4 2024 (09/2024)

ESG 4 experienced 2024 (09/2024)

#140

08/2024

Stand: 01.08.2024

## 5.5.2.2 Beispiele aus offengelegten Berichten

ERS 2 SBM-3

Wesentliche Auswirkungen, Risiken und Chancen und ihr Zusammenspiel mit Strategie und Geschäftsmodell, inkl. Resilienzanalyse

19

**Praxisbeispiel 1:**

In den Prüferhilfen findet sich ein **Auszug** aus dem Nachhaltigkeitsbericht der Firma Arla mit deren **konkreten Beschreibung** ihrer „Klimabezogenen Risiken und Chancen“

#OB 0730 – #OB 0888

**Praxisbeispiel 2:**

In den beigefügten Berichten findet sich ein **Auszug** aus dem Nachhaltigkeitsbericht der Firma Trelleborg mit deren **konkreten Beschreibung** ihres **Übergangsplans** ab Seite 116 (vgl. #OB 1635) „Climar: Risks, opportunities and scenarios“

#OB 1519 – #OB 1663

ESG 4 2024 (09/2024)

ESG 4 experienced 2024 (09/2024)

#141

08/2024

## Themenbereich 5: ESRS E1 Klimawandel

### 5.5.3 Management der Auswirkungen, Risiken und Chancen

ESRS 2 IRO-1

Beschreibung der Verfahren zur Ermittlung und Bewertung der wesentlichen klima-  
bezogenen Auswirkungen, Risiken und Chancen

20

Unternehmen haben hierbei u.a. anzugeben:

- Welche **Auswirkungen hat das Unternehmen auf den Klimawandel** (insbes. THG-Emissionen)
- Welche **physischen Klimarisiken** bestehen
  - **Wie** wurden diese unter Berücksichtigung von **Klimaszenarien mit hohen Emissionen** identifiziert?
  - Wie stark sind **Vermögenswerte** und die **Geschäftstätigkeiten** den Klimarisiken ausgesetzt und wie kann dies zu Risiken führen?
- Welche **klimabedingten Übergangsrisiken** bestehen
  - Wie wurden diese Übergangsrisiken unter Berücksichtigung von **Klimaszenarien, die im Einklang mit der Begrenzung der Erderwärmung auf 1,5°C** ohne oder mit begrenzter Überschreitung stehen, identifiziert?
  - Inwieweit sind **Vermögenswerte** und **Geschäftstätigkeit** diesen klimabedingten Übergangsereignissen ausgesetzt und wie kann dies zu Risiken und/oder Chancen führen?

PH 5/10

08/2024

ESG 4 2024 (09/2024)

ESG 4 experienced 2024 (09/2024)

#142

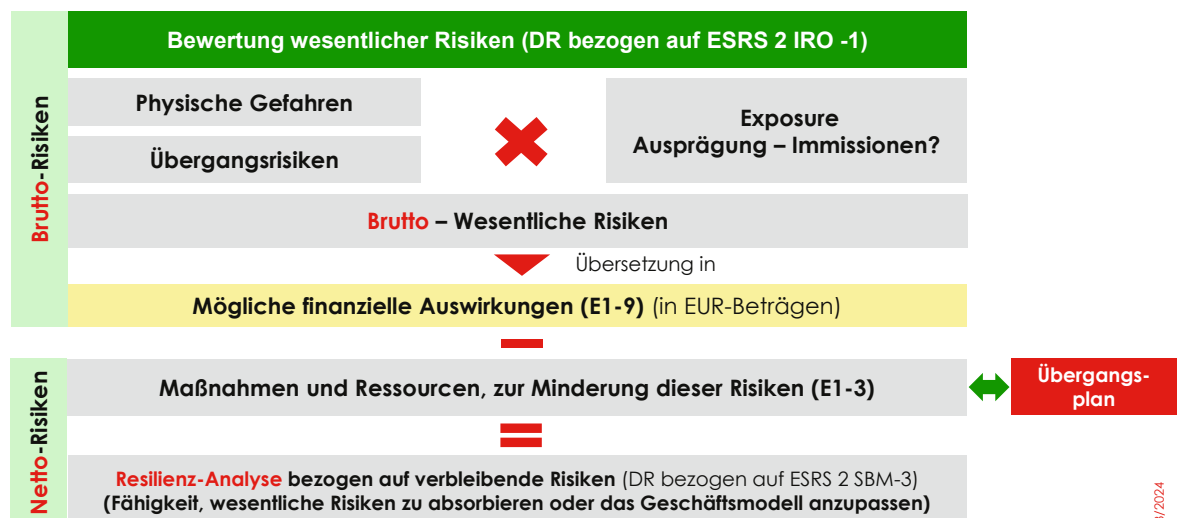
## Themenbereich 5: ESRS E1 Klimawandel

### 5.5.3.1 Konzept der Risikoanalyse als Grundlage für die Resilienzanalyse (Rechenvorgang)

ESRS 2 IRO-1

Beschreibung der Verfahren zur Ermittlung und Bewertung der wesentlichen klima-  
bezogenen Auswirkungen, Risiken und Chancen

20



Quelle:  
EFRAG

ESG 4 2024 (09/2024)

ESG 4 experienced 2024 (09/2024)

08/2024

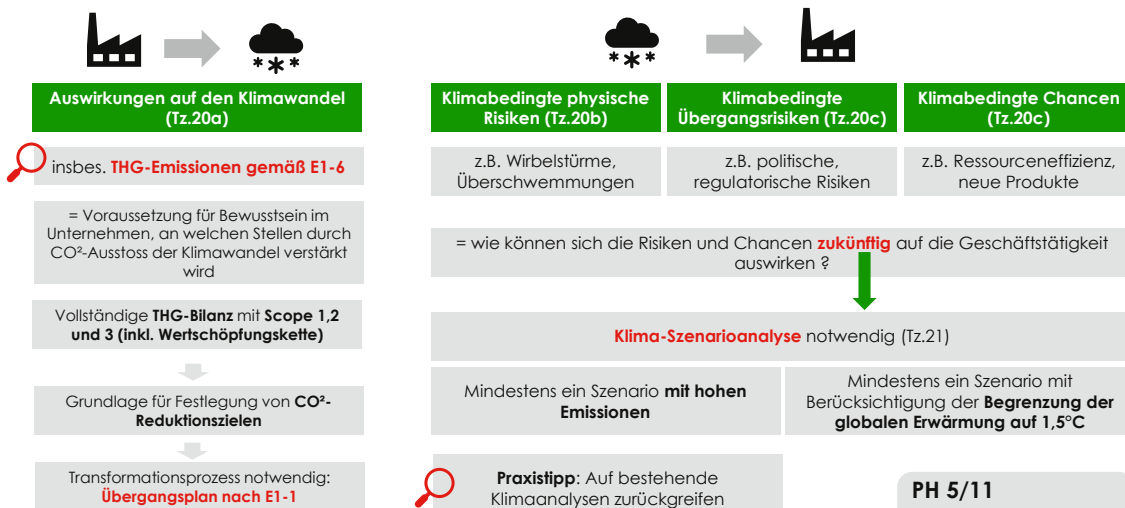
#143

## 5.5.3.2 Klimabedingte Risiken versus klimabedingte Chancen

ESRS 2 IRO-1

Beschreibung der Verfahren zur Ermittlung und Bewertung der wesentlichen klima-  
bezogenen Auswirkungen, Risiken und Chancen

20



ESG 4 2024 (09/2024)

ESG 4 experienced 2024 (09/2024)

PH 5/11  
Klimaanalyse  
Freiburg

#144

08/2024

Stand: 01.08.2024

## 5.5.3.3 Anwendungsbeispiel aus Veröffentlichungen von Unternehmen

ESRS 2 IRO-1

Beschreibung der Verfahren zur Ermittlung und Bewertung der wesentlichen klima-  
bezogenen Auswirkungen, Risiken und Chancen

21

Beispiel  
aus dem Nachhaltigkeitsbericht von Nordex SE 2023  
S. 59

Das Projekt folgte einem vierstufigen Ansatz:

1. Zunächst haben wir eine Lückenanalyse durchgeführt, um zu bewerten, inwiefern die Nordex Group bereits im Einklang mit den TCFD-Empfehlungen steht. Ziel war es, Stärken, Defizite und Verbesserungsbereiche für die vier TCFD-Kategorien zu identifizieren. Die Analyse hat gezeigt, dass wir die meisten Aspekte in der Vergangenheit zumindest teilweise bereits abgedeckt haben, jedoch noch an einer Szenarioanalyse und spezifischen Risikomanagementzielen arbeiten müssen.

2. Auf Grundlage der Lückenanalyse haben wir eine Wesentlichkeitsanalyse durchgeführt, die Risiken und Chancen in allen TCFD-Kategorien berücksichtigte und dabei folgende Unternehmensbereiche einbezog: Nachhaltigkeit, Risikomanagement, Produktstrategie, Recht, Unternehmensstrategie, Öffentlichkeitsarbeit, Produktion, Vertrieb, Logistik, Service, Globaler Einkauf, Projektmanagement, Immobilienmanagement, Investor Relations und Finanzen. Anhand von zwei Fünf-Punkte-Skalen haben wir eine qualitative Bewertung der Wahrscheinlichkeit sowie der finanziellen Auswirkungen vorgenommen, wobei wir eine langfristige

Perspektive von zehn Jahren (–2030 und darüber hinaus) zugrunde gelegt haben. Darüber hinaus haben wir eine quantitative Analyse der finanziellen Auswirkungen durchgeführt. Schließlich haben wir die beiden Werte multipliziert und so das endgültige Risiko- oder Chancen-Ergebnis ermittelt. Insgesamt haben wir dabei jeweils mehr als 20 klimabezogene Risiken und Chancen identifiziert.

3. Im Anschluss an die Wesentlichkeitsanalyse und entsprechend der Ermittlung relevanter Risiken und Chancen haben wir eine Hotspot-Szenarioanalyse durchgeführt. Die Nordex Group hat sich für die Bewertung von Szenarien mit hohen Emissionen (Temperaturanstieg von 4°C bis 5°C), mittleren Emissionen (2°C bis 3°C) und niedrigen Emissionen (weniger als 2°C) entschieden, die wir auf der Grundlage der öffentlich bekannten Szenarien des Weltklimarats (Intergovernmental Panel on Climate Change (IPCC)) und der Internationalen Energieagentur (IEA) definiert haben. Außerdem haben wir speziell für die physischen Risiken ein standortspezifisches Szenario mit hohen Emissionen erstellt. Die Ergebnisse dieser Analyse geben uns ein umfassendes Verständnis darüber, welche Auswirkungen die identifizierten Risiken und Chancen auf unsere Geschäftstätigkeit

haben können, falls sie vor dem Hintergrund der einzelnen THG-Emissionsszenarien eintreten. Insbesondere wurde noch deutlicher, dass ein Szenario mit hohen Emissionen zu hohen physischen Risiken führen würde. Das zeigt einmal mehr, wie wichtig eine erhebliche Reduktion der THG-Emissionen ist.

4. Schließlich haben wir Maßnahmen ausgearbeitet, um den identifizierten Risiken entgegenzuwirken und den Nutzen aus den Chancen zu maximieren. Wir haben bereits Anpassungsmaßnahmen zu den wichtigsten physischen Risiken in einem Plan zur Anpassung an den Klimawandel zusammengefasst. Die Lösungen werden jährlich aktualisiert.

ESG 4 2024 (09/2024)

ESG 4 experienced 2024 (09/2024)

#145

08/2024

## Themenbereich 5: ESRS E1 Klimawandel

### 5.5.3.3 Anwendungsbeispiele aus Veröffentlichungen von Unternehmen, Forts.

| Beispiel<br>aus dem Nachhaltigkeitsbericht von Nordex SE 2023<br>S. 60 | Transitorische Risiken                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | Szenario mit starker Auswirkung (bis 2030)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | Reaktion                                                            |
|------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------|
|                                                                        | Höhere Kundenanforderungen (Marktrisiko)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | <b>Szenario mit niedrigen Emissionen</b><br>Es wird mit einer Zunahme der Nachhaltigkeitsanforderungen gerechnet, die im Falle der Nichtinhaltung zu einer geringeren Projektnachfrage führen könnte.                                                                                                                                                                                                                                                                                       | • Risikoakzeptanz                                                   |
|                                                                        | Anhaltendes Problem schwankender Einspeiseleistungen (Technologierisiko)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | <b>Szenario mit hohen Emissionen</b><br>Mangelnder Erfolg bei der Forschung an Technologien wie Batterien führt nicht nur zu einer deutlich geringeren Nachfrage nach Windenergieprojekten, sondern auch zu einer verstärkten Nutzung fossiler Brennstoffe und von Kernkraftwerken. Die Netzstabilität wird aufgrund geringer dezentraler Energieerzeugung aus erneuerbaren Energiequellen nicht stark beeinträchtigt, wohl aber durch physische Risiken.                                   | • Risikominderung<br>• Anpassung an das Risiko                      |
|                                                                        | Recycling/End of Life/ Kreislaufwirtschaft (politisches und rechtliches Risiko)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | <b>Szenario mit niedrigen und mittleren Emissionen</b><br>Recycling steht aktuell im Vordergrund der Anstrengungen, wobei die geforderten Recyclingquoten, z. B. für Rotorblätter und -naben, stetig ansteigen. Dies führt zu hohen finanziellen Auswirkungen, z. B. aufgrund höherer Produktionskosten.                                                                                                                                                                                    | • Anpassung an das Risiko<br>• Risikoakzeptanz                      |
|                                                                        | Physische Risiken                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | Szenario mit starker Auswirkung (bis 2030)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | Reaktion                                                            |
|                                                                        | Extreme Hitzewellen (chronisches und akutes Risiko)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | <b>Szenario mit hohen Emissionen</b><br>Das Unternehmen sieht sich mit Betriebs- und Wartungsverzögerungen aufgrund extremer Arbeitsbedingungen für die Belegschaft konfrontiert, was zu einem höheren Bedarf an Kühlsystemen führt. Notwendige regionale und marktbezogene Verschiebungen führen zu weiteren Kosten. Temperaturbedingte Veränderungen der Windströme können zum Wegfall oder zur Verlagerung potenzieller Windparkstandorte und zu einem allgemeinen Marktrückgang führen. | • Risikominderung<br>• Anpassung an das Risiko<br>• Risikoakzeptanz |
|                                                                        | Veränderung der Niederschlagsmuster (chronisches Risiko)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | <b>Szenario mit hohen Emissionen</b><br>Starke Regenfälle und ihre Folgen stören eine zuverlässige Logistik, behindern die Arbeit an abgelegenen Orten und können sich je nach Bauweise negativ auf Gebäude auswirken. Darüber hinaus führt Starkregen zu einer Erhöhung des Luftwiderstands, wodurch sich die Windenergieanlagen langsamer drehen. Das wiederum führt zu geringerer Energieerzeugung und reduziert damit das Potenzial der Windenergie in bestimmten Gegenden.             | • Risikominderung<br>• Anpassung an das Risiko<br>• Risikoakzeptanz |
|                                                                        | Legende:<br>Risikominderung: Aktive Förderung des Wandels hin zu einer kohlenstoffarmen Gesellschaft und einem kohlenstoffarmen Geschäftsmodell, um die Eintrittswahrscheinlichkeit von Risiken zu reduzieren.<br>Anpassung an das Risiko: Investitionen in lokale Einrichtungen und Produkte, um negative Auswirkungen von eingetretenen Risiken zu vermeiden oder zu reduzieren.<br>Risikoakzeptanz: Einplanung des erforderlichen Budgets für zusätzliche Kosten, die sich aus dem Risikoeintritt ergeben. |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                                                                     |

ESG 4 2024 (09/2024)

ESG 4 experienced 2024 (09/2024)

#146

08/2024

## Themenbereich 5: ESRS E1 Klimawandel

### 5.5.3.3 Anwendungsbeispiele aus Veröffentlichungen von Unternehmen, Forts.

| Beispiel<br>aus dem Nachhaltigkeitsbericht von Nordex SE 2023<br>S. 61 | Chancen                                                                                                                       | Szenario mit starker Auswirkung (bis 2030)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | Reaktion                                                                                                                                                                                                      |
|------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                                        | Entwicklung bzw. verstärktes Angebot von Gütern und Dienstleistungen mit geringen THG-Emissionen (Produkt- und Servicechance) | <b>Szenarien mit mittleren und niedrigen Emissionen</b><br>Veränderungen in Politik und Technologien sowie Verbraucher- und Investorenpräferenzen führen zu einer moderaten (mittleren Szenario) oder erheblichen Verschiebung (emissionsarmes Szenario) der Nachfrage nach nachhaltiger und ökologischer Energieversorgung moderat ansteigen.                                                                                     | • Vorbereitung auf eine höhere Nachfrage sowie Angebot möglichst neuer Technologien<br>• Regelmäßige Prüfung auf Subventionsregelungen<br>• Investitionen in reibungslose technologische Umstellungen und F&E |
|                                                                        | Nutzung von Anreizen des öffentlichen Sektors (Marktchance)                                                                   | <b>Szenario mit niedrigen Emissionen</b><br>Nachhaltigkeit ist stärker in der Subventionspolitik verankert, insbesondere in Märkten, in denen es bisher keine Einspeisevergütungen oder andere Subventionen gab. Umweltschädliche Subventionen werden abgebaut und stattdessen für zukunftsorientierte, sozial-ökologische Maßnahmen wie Onshore-Windenergieanlagen verwendet.                                                     | • Schritt halten mit der Marktentwicklung<br>• Regelmäßige Prüfung aktueller Entwicklungen und Subventionsregelungen                                                                                          |
|                                                                        | Verschiebung der Verbraucherpräferenzen (Marktchance)                                                                         | <b>Szenario mit niedrigen Emissionen</b><br>Neben der Politik sind auch die Verbraucher:innen stärker für Nachhaltigkeit sensibilisiert, ändern ihre Kaufpräferenzen und bleiben Unternehmen mit glaubwürdigen Nachhaltigkeitskonzepten eher treu. Dazu gehört auch die Nutzung grüner Energie. Es wird daher erwartet, dass Energieversorgungsunternehmen den Anteil der erneuerbaren Energien in ihrem Portfolio erhöhen werden. | • Analyse und Ermittlung von Verbraucherpräferenzen                                                                                                                                                           |

Quelle: <https://www.nordex-online.com/wp-content/uploads/sites/3/2024/02/Sustainability-Report-2023-DEU.pdf> (Abruf: 09.08.2024)

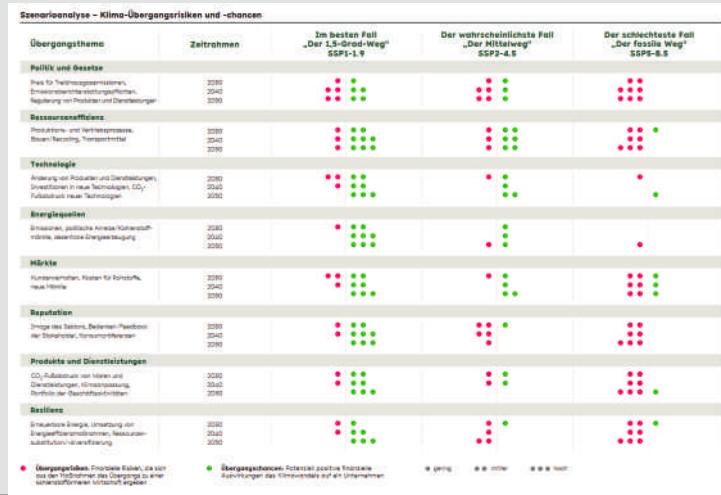
ESG 4 2024 (09/2024)

ESG 4 experienced 2024 (09/2024)

#147

08/2024

Beispiel  
aus dem Nachhaltigkeitsbericht Heidelberg Materials 2023  
S. 51



08/2024

## 21

08/2024

### 5.5.4 Strategien im Zusammenhang mit dem Klimaschutz und der Anpassung an den Klimawandel, Forts.

E1-2

Strategien im Zusammenhang mit dem Klimaschutz und der Anpassung an den Klimawandel

21

Weiterhin wird auf die **Mindestangabepflichten** des **ESRS 2 MDR-P** verwiesen, wonach die **wichtigsten Inhalte der Strategie** zu beschreiben sind (ESRS 2 Tz. 65), zu denen u.a. gehören:

- **Allgemeinen Ziele** der Strategie
- **Wesentliche Auswirkungen, Risiken und Chancen**, auf die sich die Strategie bezieht
- **Überwachungsprozess**
- **Anwendungsbereich** der Strategie (welche Geschäftstätigkeiten, Wertschöpfungskette etc werden abgedeckt).

Zudem hat das Unternehmen anzugeben, **ob und wie die folgenden Bereiche** in den Strategien **berücksichtigt** werden (ESRS E1 Tz. 25):

- Klimaschutz**
- Anpassung an den Klimawandel**
- Energieeffizienz**
- Einsatz erneuerbarer Energien**
- Sonstige**

ESG 4 2024 (09/2024)

ESG 4 experienced 2024 (09/2024)

#150

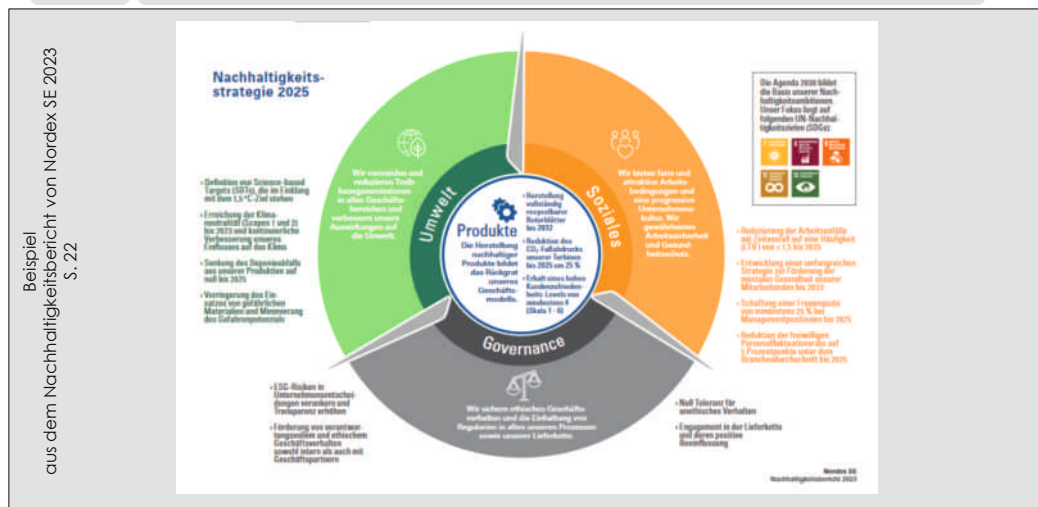
08/2024

#### 5.5.4.1 Beispielhafte Formulierungen für die Berichterstattung

E1-2

Strategien im Zusammenhang mit dem Klimaschutz und der Anpassung an den Klimawandel

21



ESG 4 2024 (09/2024)

ESG 4 experienced 2024 (09/2024)

#151

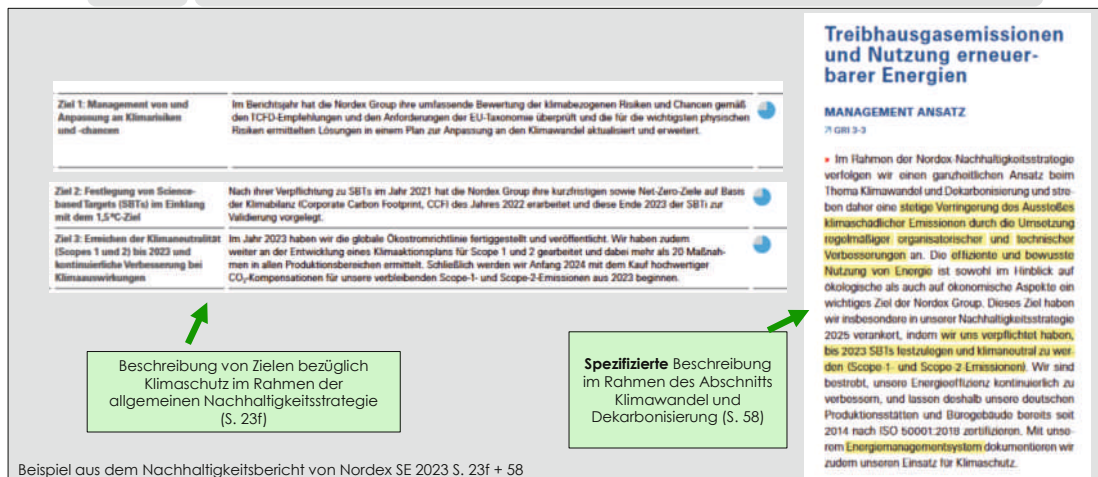
08/2024

## 5.5.4.1 Beispielhafte Formulierungen für die Berichterstattung, Forts.

E1-2

Strategien im Zusammenhang mit dem Klimaschutz und der Anpassung an den Klimawandel

21



**Ziel 1: Management von und Anpassung an Klimarisiken und -chancen**  
Im Berichtsjahr hat die Nordex Group ihre umfassende Bewertung der klimabezogenen Risiken und Chancen gemäß den TCFD-Empfehlungen und den Anforderungen der EU-Taxonomie überprüft und die für die wichtigsten physischen Risiken ermittelten Lösungen in einem Plan zur Anpassung an den Klimawandel aktualisiert und erweitert.

**Ziel 2: Festlegung von Science-based Targets (SBTs) im Einklang mit dem 1,5°C-Ziel**  
Nach ihrer Verpflichtung zu SBTs im Jahr 2021 hat die Nordex Group ihre kurzfristigen sowie Net-Zero-Ziele auf Basis der Klimabilanz (Corporate Carbon Footprint, CCF) des Jahres 2022 erarbeitet und diese Ende 2023 der SBTi zur Validierung vorgelegt.

**Ziel 3: Erreichen der Klimaneutralität (Scopes 1 und 2) bis 2023 und kontinuierliche Verbesserung bei Klimawirkungen**  
Im Jahr 2023 haben wir die globale Okeanstrichlinie fertiggestellt und veröffentlicht. Wir haben zudem weiter an der Entwicklung eines Klimaaktionsplans für Scope 1 und 2 gearbeitet und dabei mehr als 20 Maßnahmen in allen Produktionsbereichen ermittelt. Schließlich werden wir Anfang 2024 mit dem Kauf hochwertiger CO<sub>2</sub>-Kompensationen für unsere verbleibenden Scope-1- und Scope-2-Emissionen aus 2023 beginnen.

**Treibhausgasemissionen und Nutzung erneuerbarer Energien**  
MANAGEMENT ANSATZ  
7. GRN 3-3

Im Rahmen der Nordex Nachhaltigkeitsstrategie verfolgen wir einen ganzheitlichen Ansatz beim Thema Klimawandel und Dekarbonisierung und streben daher eine stetige Verringerung des Ausstoßes klimaschädlicher Emissionen durch die Umsetzung regelmäßiger organisatorischer und technischer Verbesserungen an. Die effiziente und bewusste Nutzung von Energie ist sowohl im Hinblick auf ökologische als auch auf ökonomische Aspekte ein wichtiges Ziel der Nordex Group. Dieses Ziel haben wir insbesondere in unserer Nachhaltigkeitsstrategie 2025 verankert, indem wir uns verpflichtet haben, bis 2023 SBTs festzulegen und Klimaneutral zu werden (Scope 1- und Scope 2-Emissionen). Wir sind bestrebt, unsere Energieeffizienz kontinuierlich zu verbessern, und lassen deshalb unsere deutschen Produktionsstätten und Bürogebäude bereits seit 2014 nach ISO 50001:2018 zertifizieren. Mit unserem Energiemanagementsystem dokumentieren wir zudem unseren Einsatz für Klimaschutz.

Beispiel aus dem Nachhaltigkeitsbericht von Nordex SE 2023 S. 23f + 58

Beschreibung von Zielen bezüglich Klimaschutz im Rahmen der allgemeinen Nachhaltigkeitsstrategie (S. 23f)

Spezifizierte Beschreibung im Rahmen des Abschnitts Klimawandel und Dekarbonisierung (S. 58)

Quelle: <https://www.nordex-online.com/wp-content/uploads/sites/3/2024/02/Sustainability-Report-2023-DEU.pdf> (Abruf: 09.08.2024)

ESG 4 2024 (09/2024)

ESG 4 experienced 2024 (09/2024)

#152

08/2024

Stand: 01.08.2024

## 5.5.5 Maßnahmen und Mittel im Zusammenhang mit den Klimastrategien

E1-3

Maßnahmen und Mittel im Zusammenhang mit den Klimastrategien (bereitgestellte Mittel + Ressourcen)

22

Mit dieser Angabepflicht soll vermittelt werden,

- mit welchen Maßnahmen und Mitteln die
- Ziele zum Klimaschutz und
- zur Anpassung an den Klimawandel erreicht werden sollen.

E1-3 verweist auf die Mindestangabepflichten des **ESRS 2 MDR-A** verwiesen, wonach die Maßnahmen und Mittel zur Umsetzung der Klimaziele zu beschreiben sind (ESRS 2 Tz. 68).

Dazu gehören u.a.

- Liste der im Berichtsjahr ergriffenen und für Zukunft geplanten Maßnahmen und ihre Ergebnisse und die Art und Weise, wie die Maßnahmen zur Verwirklichung der Ziele beitragen
- Beschreibung des Umfangs der wichtigsten Maßnahmen
- Zeithorizonte, innerhalb derer die wichtigsten Maßnahmen abgeschlossen werden sein sollen.

ESG 4 2024 (09/2024)

ESG 4 experienced 2024 (09/2024)

#153

08/2024

## 5.5.5 Maßnahmen und Mittel im Zusammenhang mit den Klimastrategien, Forts.

E1-3

Maßnahmen und Mittel im Zusammenhang mit den Klimastrategien  
(bereitgestellte Mittel + Ressourcen)

22

**Zusätzlich** zu den Mindestangaben nach ESRS 2 MDR-A hat das Unternehmen **folgende themenspezifischen Angaben** zu tätigen (ESRS E1 Tz. 29):

- a. Klimaschutzmaßnahmen, bei denen **Dekarbonisierungshebel** zum Einsatz kommt, sind darzulegen
- b. Bei Beschreibung der Ergebnisse von Klimaschutzmaßnahmen:  
Angabe der erzielten und erwarteten **Reduktion der THG-Emissionen**
- c. **Wesentliche Geldbeträge** von **Investitionen und Betriebsausgaben**, die **für die Durchführung der Klimaschutzmaßnahmen** erforderlich sind, müssen **zugeordnet** werden den
  - relevanten **Jahresabschlussposten**
  - wichtigsten **Leistungsindikatoren** gem. Del.VO (EU) 2021/2178
  - ggf. dem **CapEx-Plan** gem. Del.VO (EU) 2021/2178

PH 5/13

08/2024

ESG 4 2024 (09/2024)

ESG 4 experienced 2024 (09/2024)

#154

## 5.5.6 Ziele im Zusammenhang mit dem Klimaschutz und der Anpassung an den Klimawandel

E1-4

## Ziele im Zusammenhang mit dem Klimaschutz und der Anpassung an den Klimawandel

23

Mit dieser Angabepflicht soll ein **Verständnis über die Ziele** vermittelt werden,

- die sich das Unternehmen
- zur Unterstützung seiner **klimabezogenen Strategien** und
- zur **Bewältigung seiner klimabezogenen IROs** gesetzt hat.

E1-4 Tz. 32 verweist auf die **Mindestangabepflichten** des **ESRS 2 MDR-T**

13

Dazu gehören u.a.

- **Ob und wie die Wirksamkeit** der klimabezogenen Maßnahmen **verfolgt** wird, unter **Angabe von** entsprechenden **Kennzahlen**
- **Welche messbaren, zeitgebundenen und ergebnisbezogenen Ziele** wurden festgelegt?
- **Fortschritt** bei der Zielverwirklichung
- **Alternativ vorgenommene Nachverfolgung der Wirksamkeit** der Maßnahmen zur Bewältigung der IROs, **wenn keine Ziele definiert wurden**

PH 5/14

08/2024

ESG 4 2024 (09/2024)

ESG 4 experienced 2024 (09/2024)

#155

### 5.5.6 Ziele im Zusammenhang mit dem Klimaschutz und der Anpassung an den Klimawandel, Forts.

E1-4

**Ziele im Zusammenhang mit dem Klimaschutz und der Anpassung an den Klimawandel**

23

Hat das Unternehmen **THG-Emissionsreduktionsziele** festgelegt, sind unter anderem folgende zusätzliche Angaben erforderlich (ESR E1 Tz. 34):

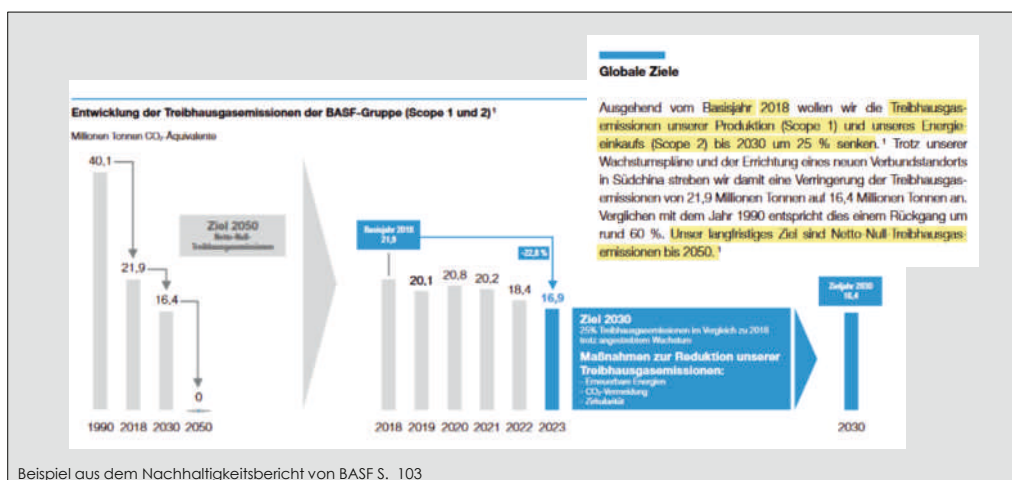
- Angabe der Reduktionsziele **in absoluten Werten** (z.B. in t CO<sub>2</sub>-Äquivalent oder als %-Satz der Emissionen des Basisjahres) und ggf. als **Intensitätswert**
- Angabe der **Ziele** nach den **Kategorien Scope 1,2 und 3**
- Angabe des **aktuellen Basisjahres** und des **Bezugswertes**
- Angabe von THG-Emissionsreduktionsziele **mindestens für 2030** und **möglichst für 2050** (ab 2030 Zielwerte nach jedem Fünfjahresschritt festlegen)
- Angabe, ob die THG-Emissionsreduktionsziele **wissenschaftlich fundiert und mit dem 1,5 Grad-Ziel vereinbar** sind.

#### 5.5.6.1 Anwendungsbeispiele aus Veröffentlichungen von Unternehmen

E1-4

**Ziele im Zusammenhang mit dem Klimaschutz und der Anpassung an den Klimawandel**

23

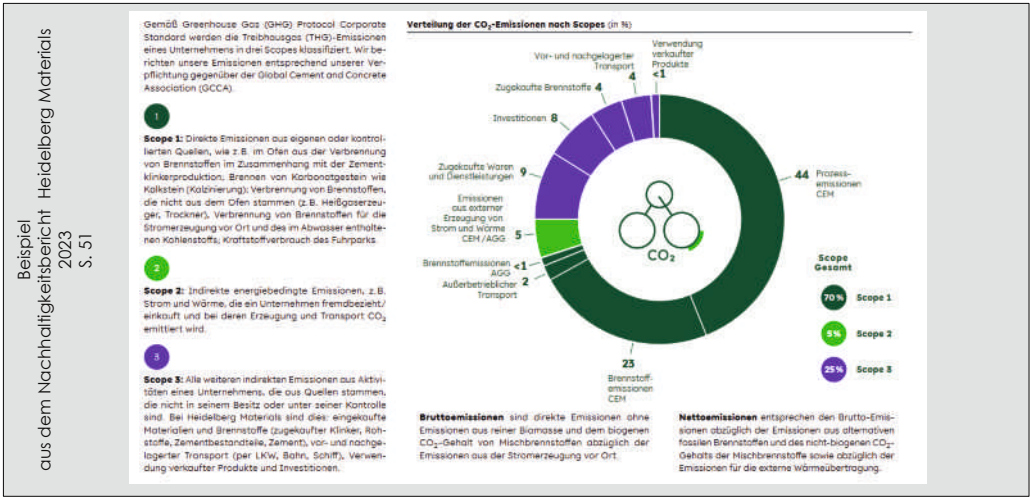


5.5.6.1 Anwendungsbeispiele aus Veröffentlichungen von Unternehmen, Forts.

E1-6

THG-Bruttoemissionen der Kategorien Scope 1,2 und 3 sowie THG-Gesamtemissionen

23



ESG 4 2024 (09/2024)

ESG 4 experienced 2024 (09/2024)

#158

08/2024

5.5.6.1 Anwendungsbeispiele aus Veröffentlichungen von Unternehmen, Forts.

E1-6

THG-Bruttoemissionen der Kategorien Scope 1,2 und 3 sowie THG-Gesamtemissionen

23

Praxisbeispiel 1:

In den Prüferhilfen findet sich ein **Auszug** aus dem Nachhaltigkeitsbericht der **Firma Arla** mit deren **konkreten Beschreibung ihrer „Treibhausgasemissionen (CO<sub>2</sub>e)“**

Vgl. #OB 0730

ESG 4 2024 (09/2024)

ESG 4 experienced 2024 (09/2024)

#159

08/2024

### 5.5.7 Ziele im Zusammenhang mit dem Klimaschutz und der Anpassung an den Klimawandel

E1-5

Ziele im Zusammenhang mit dem Klimaschutz und der Anpassung an den Klimawandel

24

Regulatorische Vorgaben zum Datenpunkt

PH 5/15

Erfassungstabellen: Energieverbrauch und Energieausweis (E 1-5)

PH 5/16

### 5.5.8 THG-Bruttoemissionen der Kategorien Scope 1,2 und 3 sowie THG-Gesamtemissionen

E1-6

THG-Bruttoemissionen der Kategorien Scope 1,2 und 3 sowie THG-Gesamtemissionen

25

Mit dieser Angabepflicht hat das Unternehmen anzugeben:

- **Scope-1**-THG-Bruttoemissionen (%-Anteil aus regulierten Emissionshandelssystemen)
- **Scope-2**-THG-Bruttoemissionen
- **Scope-3**-THG-Bruttoemissionen
- **THG-Gesamtemissionen**

jeweils in Tonnen CO<sub>2</sub>-Äquivalenten.

PH 5/17

PH 5/18

## Themenbereich 5: ESRS E1 Klimawandel

### 5.5.9 Abbau von Treibhausgasen und Projekte zur Verringerung von Treibhausgasen, finanziert über CO<sub>2</sub>-Zertifikate

E1-7

**Abbau von Treibhausgasen und Projekte zur Verringerung von Treibhausgasen, finanziert über CO<sub>2</sub>-Zertifikate**

26

Mit dieser Angabepflicht soll ein **Verständnis über die Maßnahmen** vermittelt werden,

- die das Unternehmen ergriffen hat,
- um die **Reduktion von Treibhausgasen** aus der Atmosphäre
- zu **erreichen und aktiv zu unterstützen**
- um die **Netto-Null-Ziele** zu erreichen. (ESRS E1 Tz. 56)

Zudem soll ein **Verständnis** darüber ermöglicht werden über

Den **Umfang und die Qualität**

- der **CO<sub>2</sub>-Zertifikate**, die
- das Unternehmen auf dem **freiwilligen Kohlenstoffmarkt** erworben hat,
- um seine Ansprüche **auf THG-Neutralität zu untermauern**. (ESRS E1 Tz. 57).


**Hinweis:**

Zu den **detaillierten Angabepflichten** wird auf die entsprechenden Ausführungen im ESRS E1 **verwiesen**

PH 5/19

08/2024

ESG 4 2024 (09/2024)

ESG 4 experienced 2024 (09/2024)

#162

## Themenbereich 5: ESRS E1 Klimawandel

### 5.5.10 Interne CO<sub>2</sub>-Bepreisung

E1-8

**Interne CO<sub>2</sub>-Bepreisung**

27

**Hohe THG-Emissionen** werden für Unternehmen zunehmend zu einem **Risikofaktor**.

**Zukünftig** muss vermehrt damit gerechnet werden, dass **hohe Emissionen** entweder

- **direkt** - durch Steuern oder
- **indirekt** – durch Konsumverhalten
- **mit Kosten verbunden** sein werden.

Um dieses **Risiko bereits heute** in die **Unternehmensstrategie** einzubinden,

- wenden einige Unternehmen bereits einen **internen CO<sub>2</sub>-Preis** an,
- mit dem die **Risiken** der THG-Emissionen **quantifiziert** und
- die **Grundlagen für strategische Entscheidungen** gelegt werden sollen.


**Hinweis:**

Zu den **detaillierten Angabepflichten** wird auf die entsprechenden Ausführungen im ESRS E1 **verwiesen**

PH 5/20

08/2024

ESG 4 2024 (09/2024)

ESG 4 experienced 2024 (09/2024)

#163

5.5.11 Erwartete finanzielle Effekte wesentlicher physischer Risiken und Übergangsrisiken sowie potenzielle klimabezogene Chancen

E1-9

Erwartete finanzielle Effekte wesentlicher physischer Risiken und Übergangsrisiken sowie potenzielle klimabezogene Chancen

28

- Das Unternehmen hat anzugeben:
- Seine erwarteten finanziellen Effekte wesentlicher **physischer Risiken**
  - Seine erwarteten finanziellen Effekte aufgrund von **Übergangsrisiken** und
  - Das **Potenzial** von wesentlichen **klimabezogenen Chancen** zu profitieren.

Komplexe Angaben

Übergangsregelung

ESRS 1 Anlage C

|      |                                                                                                                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
|------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| E1-9 | Erwartete finanzielle Effekte wesentlicher physischer Risiken und Übergangsrisiken sowie potenzielle klimabezogene Chancen | Das Unternehmen kann <b>im ersten Jahr</b> der Erstellung seiner Nachhaltigkeitsklärung die im ESRS E1-9 vorgeschriebenen Angaben <b>auslassen</b> . Das Unternehmen kann in Übereinstimmung mit dem ESRS E1-9 <b>in den ersten drei Jahren</b> der Erstellung seiner Nachhaltigkeitsklärung <b>nur qualitative</b> Angaben übermitteln, wenn die Erstellung quantitativer Angaben nicht durchführbar ist. |
|------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|



**Hinweis:**  
Zu den **detaillierten Angabepflichten** wird auf die entsprechenden Ausführungen im ESRS E1 **verwiesen**

PH 5/21

08/2024

#164

5.6 Angabepflicht im Erstjahr der Berichterstattung

08/2024

#165

## 5.6 Angabepflicht im Erstjahr der Berichterstattung

### 5.6.1 ESRS E1 – Reihenfolge der möglichen Angaben beachten (im Erstjahr)

Bei der Ermittlung der Daten für den Nachhaltigkeitsbericht ist zu beachten, dass

Im **ersten Berichtsjahr** oftmals **noch gar nicht über den Übergangsplan für den Klimaschutz** berichtet werden kann, weil

- Vorrangig erst einmal **quantitative Daten zum Status-quo** des Unternehmens erhoben werden müssen,
- Um herauszufinden, wo steht das Unternehmen mit seinen THG-Emissionen und seiner Energiekennzahlen,
- Um **daraus dann ableiten zu können**, welche
  - **Ziele**
  - **Maßnahmen und Mittel**
  - **Strategien****Im Zusammenhang mit Klimaschutz und Anpassung an den Klimawandel** definiert werden können,
- Um dann einen **Übergangsplan für das Gesamtunternehmen** festlegen zu können,
- **Wie man insgesamt das 1,5°Ziel erreichen will.**

ESG 4 2024 (09/2024)

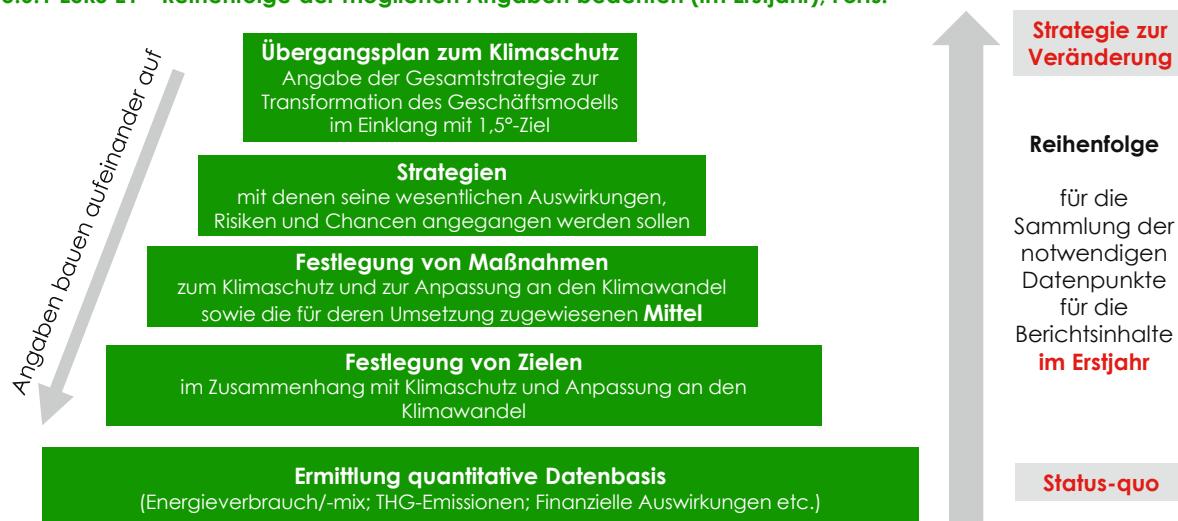
ESG 4 experienced 2024 (09/2024)

#166

08/2024

Stand: 01.08.2024

### 5.6.1 ESRS E1 - Reihenfolge der möglichen Angaben beachten (im Erstjahr); Forts.



ESG 4 2024 (09/2024)

ESG 4 experienced 2024 (09/2024)

#167

08/2024

## 5.6.2 Angabepflichten im Erstjahr, Fehlender Übergangsplan

## Problem:



Aufgrund dieser notwendige Reihenfolge,

- dürfte es für viele Unternehmen **schwer** oder **gar unmöglich** sein,
- **bereits im ersten Berichtsjahr**
- **Angaben zum Übergangsplan** nach E1-1 zu machen

**E1-1**  
**Übergangsplan**  
**zum Klimaschutz**

## Lösung:



Solange ein Übergangsplan **noch nicht vorliegt**,  
**kann** das Unternehmen angeben,

- **ob und**
- **ggf. wann**  
es einen **Übergangsplan annehmen wird**.

17. Sollte das Unternehmen nicht über einen **Übergangsplan** verfügen, so gibt es an, ob und gegebenenfalls wann es einen Übergangsplan annehmen wird.

Vgl. ESRS E1, Tz. 17 (deutsche Version ESRS vom 31.7.2023 C(2023) 5303 (final))

08/2024

## 5.6.3 Fehlende Angaben zu IRO's

## Problem:



Die Angaben zum

- **Zusammenspiel** von IRO's
- **mit der Strategie und Geschäftsmodell**
- **können erst dann erläutert** werden,
- wenn die **Strategie selbst definiert** wurde.

**ESRS 2 SBM - 3 Wesentliche**  
**Auswirkungen, Risiken und**  
**Chancen und ihr Zusammenspiel**  
**mit Strategie und Geschäftsmodell**

## Lösung:



**Aber: Keine Ausnahme** von der Angabepflicht!

**Solange die Strategie noch nicht vorliegt**,

- Möglichkeit zur Angabe
- lediglich **eines geplanten Zeitrahmens**
- Zur Umsetzung

Kann das Unternehmen die Informationen, die nach den Angabepflichten und Datenpunkten des themenbezogenen oder sektorspezifischen ESRS oder nach den Mindestangabepflichten gemäß ESRS 2 zu Strategien, Maßnahmen und Zielen vorgeschrieben sind, nicht angeben, weil es die jeweiligen Strategien nicht angenommen, die jeweiligen Maßnahmen nicht umgesetzt oder die jeweiligen Ziele nicht festgelegt hat, muss es dies angeben und kann einen Zeitrahmen angeben, innerhalb dessen es dies umsetzen will.

Vgl. ESRS 1 Tz. 33 Satz 2 (deutsche Version ESRS vom 31.7.2023 C(2023) 5303 (final))

08/2024

## Themenbereich 5: ESRS E1 Klimawandel

## 5.6.4 Fehlende Angaben zu Strategie, Maßnahmen, Ziele

**Analoges Vorgehen:**

Für die Angabe der klimabezogenen Strategien, Maßnahmen, Ziele **gilt dasselbe Prozedere:**

Solange das Unternehmen

- die jeweiligen **Strategien nicht angenommen** sind
- die jeweiligen **Maßnahmen nicht umgesetzt** oder
- die jeweiligen **Ziele nicht festgelegt** hat:

E1-2 Strategien

E1-3 Maßnahmen

E1-4 Ziele

➔ **Angabe des geplanten Zeitrahmens zur Umsetzung**

Kann das Unternehmen die Informationen, die nach den Angabepflichten und Datenpunkten des themenbezogenen oder sektorspezifischen ESRS oder nach den Mindestangabepflichten gemäß ESRS 2 zu Strategien, Maßnahmen und Zielen vorgeschrieben sind, nicht angeben, weil es die jeweiligen Strategien nicht angenommen, die jeweiligen Maßnahmen nicht umgesetzt oder die jeweiligen Ziele nicht festgelegt hat, muss es dies angeben und kann einen Zeitrahmen angeben, innerhalb dessen es dies umsetzen will.

Vgl. ESRS 1 Tz. 33 Satz 2 (deutsche Version ESRS vom 31.7.2023 C(2023) 5303 (final))

ESG 4 2024 (09/2024)

ESG 4 experienced 2024 (09/2024)

08/2024

#170

## Themenbereich 5: ESRS E1 Klimawandel

## 5.6.5 Fehlende Angaben zu Energie und Emissionen

**Grundsätzlich Wesentlichkeitsvorbehalt**

Für die Angabe dieser Parameter

- keine generellen Ausnahmeregelungen vorhanden
- es sei denn: Datenpunkte sind unwesentlich

E1-5 Energieverbrauch und Energiemix

E1-6 THG-Bruttoemissionen

**Ausnahme:**

Der **ESRS E1 Klimaschutz** ist ein zentraler Berichts-Standard und wird in der Regel als **wesentlich** einzustufen sein

Die **Parameter Energieverbrauch/-mix und THG-Emissionen** sind **zentrale Kernbereiche des Themas Klimaschutz** und **daher idR als wesentlich** einzustufen

**Fokus der Bericht-erstattung im Erstjahr!**

34. Wenn das Unternehmen Informationen über **Parameter** für einen wesentlichen **Nachhaltigkeitsaspekt** gemäß dem Abschnitt **Parameter und Ziele** des themenbezogenen aktuellen ESRS angibt,
- a) muss es die in einer Angabepflicht vorgeschriebenen Informationen angeben, wenn es diese Informationen als wesentlich bewertet hat, und
  - b) kann es die von einem Datenpunkt einer Angabepflicht vorgeschriebenen Informationen auslassen, wenn es diese Informationen als nicht wesentlich bewertet hat und zu dem Schluss kommt, dass diese Informationen nicht erforderlich sind, um das Ziel der Angabepflicht zu erfüllen.

Vgl. ESRS 1 Tz. 34 (deutsche Version ESRS vom 31.7.2023 C(2023) 5303 (final))

ESG 4 2024 (09/2024)

ESG 4 experienced 2024 (09/2024)

08/2024

#171

### 5.6.6 Fehlende Angaben zu Klimaschutzmaßnahmen

**Grundsätzlich  
Wesentlich-  
keitsvorbehalt**

- Für die Angabe dieser Parameter
- keine generellen Ausnahmeregelungen vorhanden
  - es sei denn: Datenpunkte sind unwesentlich

**E1-7 CO<sub>2</sub>-  
Reduktionsprojekte**

26

**E1-8 Interne CO<sub>2</sub>-  
Bepreisung**

27


**Aber:**
**Ausnahme:**

Der **ESRS E1 Klimaschutz** ist zwar grundsätzlich wesentlich.

Aber im Erstjahr werden diese Daten **nicht vorhanden** sein

➡ Angaben im Erstjahr beschränken sich idR auf **geplanten Maßnahmen**

| CO <sub>2</sub> -Reduktionsprojekte                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | Interne CO <sub>2</sub> -Bepreisung                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>Dabei handelt es sich um <b>konkrete Projekte</b> im Unternehmen, um</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>CO<sub>2</sub> abzubauen</b>, z.B. durch Pflanzung neuer Bäume oder Einsatz von Maschinen, die CO<sub>2</sub> abscheiden und auffangen oder</li> <li>• Projekte, um <b>CO<sub>2</sub> zu verringern</b> (z.B. auch über CO<sub>2</sub>-Gutschriften)</li> </ul> | <p><b>Interne Systeme</b> in Unternehmen, mit denen zukünftige <b>CO<sub>2</sub>-Bepreisung simuliert</b> wird. Sammlung der <b>fiktiv zu zahlenden CO<sub>2</sub>-Beträge</b> zur Finanzierung von Klimaschutzmaßnahmen. Ziel: mittels monetärer Angaben das Thema CO<sub>2</sub> für Mitarbeiter greifbarer zu gestalten.</p> |

ESG 4 2024 (09/2024)

ESG 4 experienced 2024 (09/2024)

#172

08/2024

### 5.6.7 Fehlende Angaben zu finanziellen Auswirkungen

Angabe der

- erwarteten finanziellen Auswirkungen **wesentlicher physischer Risiken** und
- erwarteten finanziellen Auswirkungen **aufgrund von Übergangsrisiken** sowie
- das **Potenzial**, von **wesentlichen klimabezogenen Chancen** zu profitieren.

**E1-9 Finanzielle  
Auswirkungen**

28


**Übergangsvorschriften:**

**Jahr 1:** KEINE Angabe

**Jahr 2:** nur **qualitative** Angaben

**Jahr 3:** nur **qualitative** Angaben

**Ab Jahr 4:** **qualitativ und  
quantitative** Angaben

| ESRS    | Angabe-<br>pflicht | Vollständige<br>Bezeichnung der<br>Angabepflicht                                                                                | Schrittweise Einführung oder Datum<br>des Inkrafttretens (einschl. 1. Jahr)                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
|---------|--------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| ESRS E1 | E1-9               | Erwartete finanzielle Auswirkungen wesentlicher physischer Risiken und Übergangsrisiken sowie potenzielle klimabezogene Chancen | Das Unternehmen kann im ersten Jahr der Erstellung seiner Nachhaltigkeitserklärung die im ESRS E1-9 vorgeschriebenen Angaben auslassen. Das Unternehmen kann in Übereinstimmung mit dem ESRS E1-9 in den ersten drei Jahren der Erstellung seiner Nachhaltigkeitserklärung nur qualitative Angaben übermitteln, wenn die Erstellung quantitativer Angaben nicht durchführbar ist. |

Vgl. ESRS 1 Anlage C (deutsche Version ESRS vom 31.7.2023 C(2023) 5303 (final))

ESG 4 2024 (09/2024)

ESG 4 experienced 2024 (09/2024)

#173

08/2024

## Themenbereich 5: ESRS E1 Klimawandel

## 5.6.8 Zusammenfassende Übersicht

| Nr.                                                     | Schlagnwort                                   | Beschreibung                                                                                                             | Area | Pflicht | Falls Information nicht vorliegt                                                                   |
|---------------------------------------------------------|-----------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|---------|----------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                         |                                               |                                                                                                                          |      | ja      | nein                                                                                               |
| <b>Governance</b>                                       |                                               |                                                                                                                          |      |         |                                                                                                    |
| ESRS 2 - GOV-3                                          | Anreizsysteme                                 | Einbeziehung der <b>nachhaltigkeitsbezogenen Leistung</b> in Anreizsysteme                                               | GOV  | X       |                                                                                                    |
| <b>Strategie</b>                                        |                                               |                                                                                                                          |      |         |                                                                                                    |
| E1-1                                                    | Übergangsplan für den Klimaschutz             |                                                                                                                          | SBM  |         | X <b>Wahrecht:</b> Angabe, ob und wann Übergangsplan angenommen wird.                              |
| ESRS 2 - SBM-3                                          | Wesentliche Auswirkungen, Risiken und Chancen | und ihr Zusammenspiel mit Strategie und Geschäftsmodell                                                                  | SBM  | X       | <b>Pflicht:</b> aber wenn Strategie nicht vorliegt, <b>Zeitraumen</b> , bis wann Umsetzung geplant |
| <b>Management der Auswirkungen, Risiken und Chancen</b> |                                               |                                                                                                                          |      |         |                                                                                                    |
| E1-IRO-1                                                | Verfahren zur Ermittlung und Bewertung        | Der wesentlichen klimabezogenen Auswirkungen, Risiken und Chancen                                                        | IRO  | X       | <b>Wesentlichkeitsbewertungsprozess!</b> (Immer anzugeben, selbst wenn Thema unwesentlich)         |
| E1-2                                                    | Strategien                                    | Im Zusammenhang mit dem Klimaschutz und der Anpassung an den Klimawandel                                                 | IRO  |         | X Solange nicht umgesetzt - Angabe geplanter Zeitrahmen zur Umsetzung                              |
| E1-3                                                    | Maßnahmen und Mittel                          | Im Zusammenhang mit den Klimastrategien                                                                                  | IRO  |         | X Solange nicht umgesetzt - Angabe geplanter Zeitrahmen zur Umsetzung                              |
| <b>Parameter und Ziele</b>                              |                                               |                                                                                                                          |      |         |                                                                                                    |
| E1-4                                                    | Ziele                                         | Im Zusammenhang mit dem Klimaschutz und der Anpassung an den Klimawandel                                                 | MT   |         | X Solange nicht umgesetzt - Angabe geplanter Zeitrahmen zur Umsetzung                              |
| E1-5                                                    | Energieverbrauch und Energiemix               |                                                                                                                          | MT   | X       | Zentrum der Berichterstattung im Erstjahr                                                          |
| E1-6                                                    | THG-Bruttoemissionen                          | der Kategorien Scope 1, 2 und 3 sowie THG-Gesamtemissionen                                                               | MT   | X       | Zentrum der Berichterstattung im Erstjahr                                                          |
| E1-7                                                    | THG-Reduzierungs-Projekte                     | Abbau von Treibhausgasen und Projekte zur Verringerung von Treibhausgasen, finanziert über CO <sub>2</sub> -Gutschriften | MT   |         | X Angabe zu geplanten Maßnahmen (sofern vorhanden)                                                 |
| E1-8                                                    | Interne CO <sub>2</sub> -Bepreisung           |                                                                                                                          | MT   |         | X Angabe zu geplanten Maßnahmen (sofern vorhanden)                                                 |
| E1-9                                                    | Erwartete finanzielle Auswirkungen            | Wesentlicher physischer Risiken und Übergangsrisiken sowie potentieller klimabezogener Chancen                           | MT   |         | X sukzessive Einführung der Angabepflicht ab Jahr 2                                                |

ESG 4 2024 (09/2024)

ESG 4 experienced 2024 (09/2024)

#174

09/2023

Fokus  
im 1.  
Jahr

## Themenbereich 5: ESRS E1 Klimawandel

## Anlagen zum Themenbereich

## Praxishilfen zu diesem Themenbereich

- **Praxishilfe 5/1:** „ESRS – E1-Klimaschutz Datenpunkte“
- **Praxishilfe 5/2:** „Auszugsweise Darstellung von Klimarisiken entsprechend der fünf Cluster der europäischen Umweltagentur“
- **Praxishilfe 5/3:** „Der Weg zur Ermittlung der notwendigen Berichtsinhalte: Fokus auf Angaben zum Energieverbrauch und zu den THG-Emissionen“
- **Praxishilfe 5/4:** „Angabepflicht in ESRS E1 im Zusammenhang mit ESRS 2 GOV-3 – Einbeziehung der nachhaltigkeitsbezogenen Leistung in Anreizsysteme“
- **Praxishilfe 5/5:** „Angabepflicht E1-1 – Übergangsplan für den Klimaschutz“
- **Praxishilfe 5/6:** „Beispielhafte Darstellung von klimabedingten Risiken und Chancen“
- **Praxishilfe 5/7:** „Nachhaltigkeitsbericht 2023 – Mercedes-Benz-Group – Auszug“
- **Praxishilfe 5/8:** „Unilever Update Climate Transition Plan 2024“
- **Praxishilfe 5/9:** „Angabepflicht zu ESRS E1 im Zusammenhang mit ESRS 2 SBM-3 – Wesentliche Auswirkungen, Risiken und Chancen und ihr Zusammenspiel mit Strategie und Geschäftsmodell“

ESG 4 2024 (09/2024)

ESG 4 experienced 2024 (09/2024)

#175

08/2024

## Themenbereich 5: ESRS E1 Klimawandel

### Anlagen zum Themenbereich; Forts.

#### Praxishilfen zu diesem Themenbereich; Forts.

- **Praxishilfe 5/10:** „Angabepflicht zu ESRS E1 im Zusammenhang mit ESRS 2 IRO-1 – Beschreibung der Verfahren zur Ermittlung und Bewertung der wesentlichen klimabezogenen Auswirkungen, Risiken und Chancen“
- **Praxishilfe 5/11:** „Klimaanalysebericht Freiburg“
- **Praxishilfe 5/12:** „Angabepflicht E1-2 – Strategien im Zusammenhang mit dem Klimaschutz und der Anpassung an den Klimawandel“
- **Praxishilfe 5/13:** „Angabepflicht E1-3 – Maßnahmen und Mittel im Zusammenhang mit den Klimastrategien“
- **Praxishilfe 5/14:** „Angabepflicht E1-4 – Ziele im Zusammenhang mit dem Klimaschutz und der Anpassung an den Klimawandel“
- **Praxishilfe 5/15:** „Angabepflicht E1-5 – Energieverbrauch und Energiemix“
- **Praxishilfe 5/16:** „Erfassungstabelle: Energieverbrauch und Energiemix (E1-5)“
- **Praxishilfe 5/17:** „Angabepflicht E1-6 – THG-Bruttoemissionen der Kategorien Scope 1, 2 und 3 sowie THG-Gesamtemissionen“
- **Praxishilfe 5/18:** „THG-Gesamtemissionen nach ESRS E1 Tz. AR 48“

ESG 4 2024 (09/2024)

ESG 4 experienced 2024 (09/2024)

#176

08/2024

Stand: 01.08.2024

## Themenbereich 5: ESRS E1 Klimawandel

### Anlagen zum Themenbereich; Forts.

#### Praxishilfen zu diesem Themenbereich; Forts.

- **Praxishilfe 5/19:** „Angabepflicht E1-7 – Abbau von Treibhausgasen und Projekte zur Verringerung von Treibhausgasen, finanziert über CO2-Gutschriften“
- **Praxishilfe 5/20:** „Angabepflicht E1-8 – Interne CO2-Bepreisung“
- **Praxishilfe 5/21:** „Angabepflicht E1-9 – Erwartete finanzielle Auswirkungen wesentlicher physischer Risiken und Übergangsrisiken sowie potenzielle klimabezogene Chancen“

ESG 4 2024 (09/2024)

ESG 4 experienced 2024 (09/2024)

#177

08/2024

## ÜBERSICHT Hauptband

|               |                                                                     | Folie-Nr.   |
|---------------|---------------------------------------------------------------------|-------------|
| <b>TOP 6:</b> | <b>Im Fokus: Energieverbrauch und Treibhausgasemissionen</b>        | <b>#178</b> |
| <b>6.1</b>    | Energieverbrauch und -mix                                           | #180        |
| <b>6.1.1</b>  | Aufgabenstellung für die Firma Beton Mustermann GmbH                | #181        |
| <b>6.1.2</b>  | Hilfsmittel: Erfassungsformulare für den Energieverbrauch           | #182        |
| <b>6.1.3</b>  | Schritt 2: Datenerfassung                                           | #183        |
| <b>6.1.4</b>  | Schritt 3: Vollständigkeitsprüfung                                  | #184        |
| <b>6.1.5</b>  | Schritt 4: Umrechnung in KWh bzw. MWh                               | #185        |
| <b>6.1.6</b>  | Schritt 5: Aufteilung Stromverbrauch in verschiedene Energiequellen | #186        |
| <b>6.1.7</b>  | Schritt 6: Ermittlung Gesamt-Energieverbrauch                       | #187        |
| <b>6.2</b>    | Brutto-Scopes 1, 2, 3 und THG-Gesamtemissionen                      | #188        |
| <b>6.2.1</b>  | Aufgabenstellung für die Firma Beton Mustermann GmbH                | #189        |
| <b>6.2.2</b>  | Beginn der Datenerhebung                                            | #190        |

Stand: 01.08.2024

## Themenbereich 6: Im Fokus: Energieverbrauch und Treibhausgasemissionen

### Themenbereich 6: Im Fokus: Energieverbrauch und Treibhausgasemissionen

#### Gliederung

- 6.1 Energieverbrauch und -mix
- 6.2 Brutto-Scopes 1, 2, 3 und THG-Gesamtemissionen

## 6.1 Energieverbrauch und -mix

### 6.1. Energieverbrauch und Energiemix

#### 6.1.1 Aufgabenstellung für die Firma Beton Mustermann GmbH

Im Rahmen der **Datensammlung** zur Erstellung eines Nachhaltigkeitsberichts wird der Leiter der Finanzbuchhaltung Herr Gründlich von der Geschäftsleitung damit beauftragt,

- den **Energieverbrauch und Energiemix** entsprechend den **ESRS-Vorgaben** für die Angabepflichten zu

**E1-5** – Energieverbrauch und Energiemix und

24

**E1-6** – THG-Bruttoemissionen der Kategorien **Scope 1, 2, und 3** sowie THG-Gesamtemissionen

25

zu ermitteln.

In einem 1. Schritt fokussiert sich Herr Gründlich auf das Themengebiet „Energie“.

## Themenbereich 6: Im Fokus: Energieverbrauch und Treibhausgasemissionen

### 6.1.2 Hilfsmittel: Erfassungsformulare für den Energieverbrauch

Herr Gründlich überlegt sich, wie er

- **strukturiert und übersichtlich**
- die Energieverbräuche für 2023 **ermitteln** und
- die **Daten** dann auch – für den Wirtschaftsprüfer – **nachprüfbar dokumentieren** kann.

Gründlich entscheidet sich für die **Verwendung von Excel-Formularen**.

**Schritt 1:** Sammlung von **Informationen und Belegen** zu den Energieverbräuchen im Jahr 2023

1. Stromverbrauch

PH 6/2

2. Verbrauch von Dieselmotoren

PH 6/3

1. Verbrauch von Pellets/Hackschnitzeln

PH 6/4

## Themenbereich 6: Im Fokus: Energieverbrauch und Treibhausgasemissionen

### 6.1.3 Schritt 2: Datenerfassung

**Schritt 2:** **Eindeutige Kennzeichnung** der Belege und

**Erfassung in den einzelnen Tabellen** der Erfassungsformulare für die Energiequellen:

1. Kohle und Kohleerzeugnisse
2. Rohöl und Erdölerzeugnissen
3. Erdgas
4. Sonstige fossile Quellen
5. Elektrizität, Wärme, Dampf und Kühlung
6. Kernenergie
7. Erneuerbare Quellen, inkl. Biomasse
8. Erworbene oder erhaltene Elektrizität, Wärme etc. aus erneuerbaren Quellen
9. Selbst erzeugte erneuerbare Energie

Menge

Einheit  
(lt. Rechnung)

Preis  
(lt. Rechnung)

PH 6/5

## 6.1.4 Schritt 3: Vollständigkeitsprüfung

**Schritt 3:** Abstimmung der erfassten Rechnungen/Belege mit Buchungen der Fibu-Konten

Durch die Erfassung der einzelnen Energieeinkäufe mit dem Einkaufspreis  
Ist eine Abstimmung mit entsprechenden **Aufwandskonten** der Fibu möglich

**Hinweis:** Wenn möglich,

- in der Finanzbuchhaltung
- die **Eingangsrechnungen**
- bereits **auf getrennten Konten** (für die einzelnen Energiequellen) buchen.

Dadurch wird **Abstimmung und Prüfung der Vollständigkeit** vereinfacht.

Summe Energie-  
Einkauf lt. Fibu

=

Summe Energie-Einkauf lt.  
Erfassungstabelle

## 6.1.5 Schritt 4: Umrechnung in KWh bzw. MWh

**Schritt 4:** Umrechnung der erfassten Mengeneinheiten der Energiequellen in KWh/MWh

Die Berechnung eingekaufter Energie erfolgt in den Eingangsrechnungen häufig in kg, ltr etc.  
-> Umrechnung dieser Standardeinheiten in KWh bzw. MWh notwendig.

Beispiel:

| Energieträger              | Standard-<br>einheit | Heizwert in<br>kWh/Standardeinheit | Brennwert in<br>kWh/Standardeinheit |
|----------------------------|----------------------|------------------------------------|-------------------------------------|
| Heizöl leicht              | l                    | 9,94                               | 10,6                                |
| Heizöl schwer              | l                    | 10,9                               | 11,3                                |
| Flüssiggas                 | kg                   | 12,77                              | 14,06                               |
| Erdgas (gemittelt L und H) | m³                   | 9,77                               | 10,78                               |
| Steinkohle                 | kg                   | 8,36                               | 8,6                                 |
| Braunkohle                 | kg                   | 5,6                                | 6                                   |
| Ottokraftstoffe            | l                    | 9,02                               | 9,92                                |
| Dieselmkraftstoffe         | l                    | 9,96                               | 10,66                               |
| Kerosin                    | l                    | 11,89                              |                                     |
| Biomasse Holz              | kg                   | 4,07                               | 4,4                                 |
| Pellets                    | kg                   | 5                                  | 5,4                                 |
| Biogas                     | m³                   | 5                                  | 7,5                                 |
| Biodiesel                  | l                    | 9,04                               | 9,78                                |
| Wasserstoff                | m³                   | 3                                  | 3,54                                |
| Strom                      | kWh                  | 1                                  | 1                                   |
| Fernwärme/Fernkälte        | kWh                  | 1                                  | 1                                   |



PH 6/6

PH 6/7

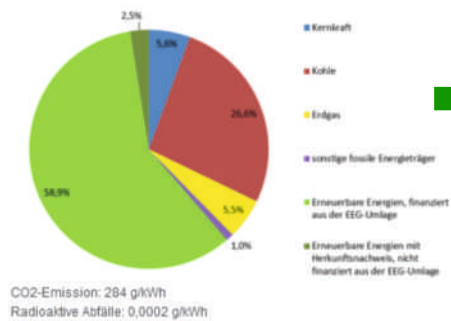
PH 6/8

## Themenbereich 6: Im Fokus: Energieverbrauch und Treibhausgasemissionen

### 6.1.6 Schritt 5: Aufteilung Stromverbrauch in verschiedene Energiequellen

**Schritt 5:** Aufteilung Stromverbrauch in verschiedene Energiequellen anhand Strommix des Stromanbieters

Energieträgermix an Endkunden der Stadtwerke Bühl GmbH



Stromverbrauch 2023: **244.202 KWh**

|                           | Anteil | In EUR         |
|---------------------------|--------|----------------|
| Kernkraft                 | 5,6%   | 13.675         |
| Kohle                     | 26,5%  | 64.714         |
| Erdgas                    | 5,5%   | 13.431         |
| Sonstige fossile          | 1%     | 2.442          |
| Erneuerbare aus EEG       | 58,9%  | 143.835        |
| Erneuerbare nicht aus EEG | 2,5%   | 6.105          |
| Gesamt                    | 100 %  | <b>244.202</b> |

Homepage der Stadtwerke – Bühl: Stromkennzeichnung

ESG 4 2024 (09/2024)

ESG 4 experienced 2024 (09/2024)

#186

01/2024

## Themenbereich 6: Im Fokus: Energieverbrauch und Treibhausgasemissionen

### 6.1.7 Schritt 6: Ermittlung Gesamt-Energieverbrauch

**Schritt 6:** Summierung Energieverbräuche je Kategorie und Übertragung ins Formular ESRS E1 AR 34

AR 34. Die Angaben zum Energieverbrauch und zum Energiemix können für **klimaintensive Sektoren** im folgenden Tabellenformat dargestellt werden, und für alle anderen Sektoren, indem die Zeilen 1 bis 5 weggelassen werden.

| Energieverbrauch und Energiemix                                                                                    | Vergleich | Jahr N |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|--------|
| (1) Brennstoffverbrauch aus Kohle und Kohleerzeugnissen (MWh)                                                      |           |        |
| (2) Brennstoffverbrauch aus Rohöl und Erdölerzeugnissen (MWh)                                                      |           |        |
| (3) Brennstoffverbrauch aus Erdgas (MWh)                                                                           |           |        |
| (4) Brennstoffverbrauch aus sonstigen fossilen Quellen (MWh)                                                       |           |        |
| (5) Verbrauch aus erworbener oder erhaltener Elektrizität, Wärme, Dampf und Kühlung und aus fossilen Quellen (MWh) |           |        |

PH 6/9

ESG 4 2024 (09/2024)

ESG 4 experienced 2024 (09/2024)

#187

08/2024

## 6.2 Brutto-Scopes 1, 2, 3 und THG-Gesamtemissionen

### 6.2. Brutto-Scopes 1, 2, 3 und THG-Gesamtemissionen

#### 6.2.1 Aufgabenstellung für die Firma Beton Mustermann GmbH

Im Rahmen der **Datensammlung** zur Erstellung eines Nachhaltigkeitsberichts wurde der Leiter der Finanzbuchhaltung Herr Gründlich von der Geschäftsleitung damit beauftragt,

- den **Brutto-Scope 1, 2 und 3** entsprechend den **ESRS-Vorgaben** für die Angabepflichten zu

**E1-6 – THG-Bruttoemissionen** der Kategorien **Scope 1, 2, und 3** sowie THG-Gesamtemissionen zu ermitteln.

Herr Gründlich setzt sich an seinen Schreibtisch und versucht sich ein Bild davon zu schaffen,

**wie die einzelnen Bereiche** von

- Scope 1,
- Scope 2 und
- Scope 3
- konkret und individuell** für das Unternehmen Beton Mustermann GmbH aussehen könnten.



**Aufgabe:** Versetzen Sie sich in die Lage von Herr Gründlich und versuchen Sie die Bereiche zu skizzieren.

PH 6/10

PH 6/11

PH 6/12

PH 6/13

## Themenbereich 6: Im Fokus: Energieverbrauch und Treibhausgasemissionen

### 6.2.2 Beginn der Datenerhebung

Nachdem Herr Gründlich sich einen umfassenden Überblick über die Wertschöpfungskette verschafft hat, Nimmt er sich das Formular zur Erfassung der gesamten THG-Emissionen zur Hand und Analysiert, welche Informationen er im Unternehmen bzw. entlang der Wertschöpfungskette dafür erheben muss.



**Aufgabe:** Analysieren Sie selbst das Formular

PH 6/14

PH 6/15

Anschließend setzt sich Gründlich hin und entwirft Erfassungstabellen, Um eine strukturierte, nachvollziehbare Dokumentation der zusammengetragenen Daten sicherzustellen.



**Aufgabe:** Herr Gründlich hat für drei Bereiche Erfassungstabellen entworfen:

- Geschäftsreisen
- Energieträger
- Entsorgung

Überlegen Sie, von welchen Stellen im Unternehmen Sie diese Informationen bekommen könnten.

PH 6/16

PH 6/17

PH 6/18

ESG 4 2024 (09/2024)

ESG 4 experienced 2024 (09/2024)

#190

08/2024

## Themenbereich 6: Im Fokus: Energieverbrauch und Treibhausgasemissionen

### Anlagen zum Themenbereich

#### Praxishilfen zu diesem Themenbereich

- **Praxishilfe 6/1:** „Übersicht Praxishilfen Thema 6“
- **Praxishilfe 6/2:** „Energieverbrauch und Energiemix, Schritt 1: Sammlung von Informationen und Belegen“
- **Praxishilfe 6/3:** „Energieverbrauch und Energiemix Rechnung Hackschnitzel“
- **Praxishilfe 6/4:** „Energieverbrauch und Energiemix Rechnung Pellets“
- **Praxishilfe 6/5:** Erfassung Daten für Energieverbrauch aus Biomasse u.a.“ (Schritt 2, 3)
- **Praxishilfe 6/6:** „Umrechnungsfaktor Brennwert Hackschnitzel“
- **Praxishilfe 6/7:** „Umrechnungsfaktor Brennwert Pellets“
- **Praxishilfe 6/8:** „Erfassung Daten für Energieverbrauch aus Biomasse u.a.“ (Schritt 4, 6)
- **Praxishilfe 6/9:** „Ermittlung Gesamt-Energieverbrauch“
- **Praxishilfe 6/10:** „Der Wertschöpfungsprozess (Leerformular)“
- **Praxishilfe 6/11:** „Der Wertschöpfungsprozess bei der Herstellung von Betonfertigteilen (Business-Modell)“
- **Praxishilfe 6/12:** „Der Wertschöpfungsprozess bei der Herstellung von Betonfertigteilen (Business Modell & Impacts)“

ESG 4 2024 (09/2024)

ESG 4 experienced 2024 (09/2024)

#191

08/2024

**Anlagen zum Themenbereich; Forts.**

**Praxishilfen zu diesem Themenbereich; Forts.**

- **Praxishilfe 6/13:** „Der Wertschöpfungsprozess mit Angabe einschlägiger ESRS (Impacts & Themen)“
- **Praxishilfe 6/14:** „DR E1-6 "THG-Bruttoemissionen der Kategorien Scope 1,2 und 3 sowie THG-Gesamtemissionen“
- **Praxishilfe 6/15:** „Scope 1-3: Beton Mustermann GmbH“
- **Praxishilfe 6/16:** „Erfassungstabelle für Beton Mustermann GmbH: Abschnitt Scope 1 – 1.1 Geschäftsreisen mit firmeneigenen Fahrzeugen“
- **Praxishilfe 6/17:** „Erfassungstabelle für Beton Mustermann GmbH: Abschnitt Scope 1 – 1.3. Energieträger“
- **Praxishilfe 6/18:** „Erfassungstabelle für Beton Mustermann GmbH: Abschnitt Scope 3 – 3.5 Entsorgung“