Die wichtigsten Rechtsvorschriften zur Berichterstattung nach ESRS (read me)

ANLEITUNG – Wo finde ich die Vorschriften?

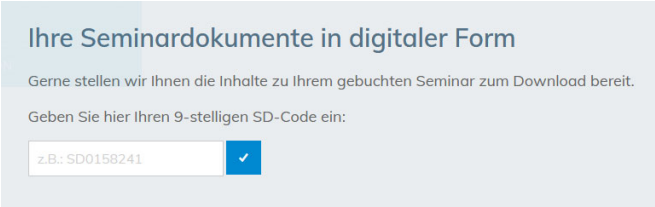
Variante 1: Download-Center von AUDfIT®

Mit der **Anmeldebestätigung per E-Mail** haben Sie einen **persönlichen SD-Code** bekommen

Beispiel: **SD7378577**

Bitte gehen Sie auf unsere **Homepage** und dort in den Bereich „Seminardokumente“.
Sie können auf folgenden Link mit Strg + Mausklick gehen: https://audfit.de/digitales-skript/

Sie gelangen auf unsere Webseite, auf der Sie **Ihren persönlichen SD-Code (per E-Mail zugegangen) eingeben** können:



Im Seminardokumente-Bereich finden Sie alle in der Übersicht (RV 0)
„Die wichtigsten 18 Rechtsvorschriften für die nichtfinanzielle Berichterstattung“
unter der entsprechenden **Nummerierung:**

Beispiel:

RV	Richtlinien-Verordnungen der EU-Kommission
RV 1	„ED ESRS 2025“ **Exposure Drafts European Sustainability Reporting Standards (ED-ESRS 2025 vom 03.12.2025)** (einzelne Standards zum Download)

Nun können Sie sich die gewünschten Rechtsvorschriften ansehen und/oder herunterladen.

Variante 2: Aufruf über Ihren Internet-Browser per Hyperlink

In der Rechtsvorschrift 0 haben wir Ihnen einen Überblick (Zusammenfassung) der Richtlinien erstellt. In dieser finden Sie unterhalb der Beschreibung der einzelnen Rechtsvorschrift einen Hyperlink, in blauer Schrift, den Sie direkt anklicken können und so direkt zur Vorschrift können.
Voraussetzung: Sie brauchen eine **funktionierende Internetverbindung**

Beispiel: „ED ESRS 2025“
Exposure Drafts European Sustainability Reporting Standards (ED-ESRS 2025 vom 03.12.2025)
(einzelne Standards zum Download)
https://www.efrag.org/en/draft-simplified-esrs

Mit der Maus auf diesen Pfad gehen und mit STRG + Mausklick aktivieren

Variante 3: Aufruf über QR-Code

In der 3. Spalte der offengelegte Berichte finden Sie jeweils einen entsprechenden **QR-Code.** Sie brauchen dazu ein **zusätzliches Gerät (Handy, Tablet)** mit dem Sie den QR-Code abfotografieren und dann die angezeigte URL öffnen können.

Beispiel:

RV	Richtlinien-Verordnungen der EU
RV 1	„ED ESRS 2025“ **Exposure Drafts European Sustainability Reporting Standards (ED-ESRS 2025 vom 03.12.2025)**, (einzelne Standards zum Download)

Stand: 01.02.2026

Überblick Rechtsvorschriften und Unterstützungsmaterialien ESG UPDATE 2026 (RV-ESG)

RV	Richtlinien – Verordnungen der EU	Seite / QR-Code
1	**„ED ESRS 2025“** Exposure Drafts European Sustainability Reporting Standards (ED-ESRS 2025 vom 03.12.2025) (einzelne Standards zum Download) https://www.efrag.org/en/draft-simplified-esrs	RV0005 – RV0154
2	**„ED ESRS ANNEX II“** Aggregated Acronyms and Glossary of Terms, Draft simplified ESRS, November 2025) (pdf, 34 Seiten) https://www.efrag.org/sites/default/files/media/document/2025-12/November_2025_ESRS_ANNEX_II.pdf	RV0155 – RV0190
3	**„ED ESRS 1 (2025) Allgemeine Anforderungen“** **(unautorisierte deutsche Übersetzung mit KI)**	RV0191 – RV0226
4	**„ED ESRS 2 (2025) – ED ESRS 2 Allgemeine Angaben“** **(unautorisierte deutsche Übersetzung mit KI)**	RV0227 – RV0254
5	**„ED ESRS E1 (2025) – Klimawandel“** **(unautorisierte deutsche Übersetzung mit KI)**	RV0255 – RV0277
6	**„ED ESRS E2 (2025) – Umweltverschmutzung“** **(unautorisierte deutsche Übersetzung mit KI)**	RV0278 – RV0285
7	**„ED ESRS E3 (2025) – Wasser“** **(unautorisierte deutsche Übersetzung mit KI)**	RV0286 – RV0292
8	**„ED ESRS E4 (2025) – Biodiversität und Ökosysteme“** **(unautorisierte deutsche Übersetzung mit KI)**	RV0293 – RV0301
9	**„ED ESRS E5 (2025) – Ressourcennutzung und Kreislaufwirtschaft“** **(unautorisierte deutsche Übersetzung mit KI)**	RV0302 – RV0309
10	**„ED ESRS S1 (2025) – Eigene Belegschaft“** **(unautorisierte deutsche Übersetzung mit KI)**	RV0310 – RV0330
11	**„ED ESRS S2 (2025) – Beschäftigte in der Wertschöpfungskette“** **(unautorisierte deutsche Übersetzung mit KI)**	RV0331 – RV0339
12	**„ED ESRS S3 (2025) – Betroffene Gemeinschaften“** **(unautorisierte deutsche Übersetzung mit KI)**	RV0340 – RV0347
13	**„ED ESRS S4 (2025) – Verbraucher und Endnutzer“** **(unautorisierte deutsche Übersetzung mit KI)**	RV0348 – RV0355
14	**„ED ESRS G1 (2025) – Unternehmenspolitik“** **(unautorisierte deutsche Übersetzung mit KI)**	RV0356 – RV0363
15	**„ED ESRS (2025) – Anhang II – Abkürzungen und Glossar“** **(unautorisierte deutsche Übersetzung mit KI)**	RV0364 – RV0406

Stand: 01.02.2026

16	**„Basis for Conclusions“** EFRAG Basis for Conclusions – Draft Amended ESRS – December 2025 (190 Seiten, pdf) https://www.efrag.org/sites/default/files/media/document/2025-12/Draft_Amended_ESRS_Basis_for_Conclusions_2025_December.pdf	**RV0407 – RV0597**
17	**„Kosten-Nutzen-Analyse“** EFRAG Cost-Benefit-Analysis on the Draft Amended European Sustainability Reporting Standards – December 2025 (73 Seiten, pdf) https://www.efrag.org/sites/default/files/media/document/2025-12/Cost-benefit%20Analysis%20on%20Draft%20Amended%20ESRS.pdf	**RV0598 – RV0671**
18	**„ESRS Set 1 (2023)“** Delegierte Verordnung (EU) 2023/2772 der Kommission vom 31.07.2023 zur Ergänzung der Richtlinie 2013/34/EU vom 22.12.2023 (284 Seiten, pdf) https://eur-lex.europa.eu/eli/reg/2023/2772/oj?locale=de	**RV0672 – RV0956**

Die vorangegangenen und nachfolgenden Texte wurden ganz oder teilweise mithilfe Künstlicher Intelligenz aus dem Englischen ins Deutsche übersetzt. Diese Übersetzungen dienen der Unterstützung der fachlichen Wissensvermittlung. Bei deren Verwendung sind von Ihnen als Teilnehmer und Leser folgende Hinweise zwingend zu beachten.

1. **Ungeprüfte Übernahme / Eigenverantwortung**
   Die KI-Übersetzungen wurden ungeprüft übernommen und können sprachliche sowie inhaltliche Fehler, u.a. durch unzutreffende Übersetzungen, irreführende Interpretationen und fehlerhafte Aussagen, auch fehlerhafte Bezeichnungen von Urteilen und Gesetzen, enthalten. Der Teilnehmer und Nutzer dieses Dokuments prüft Inhalte vor jeder Form von Nutzung, Speicherung oder Weitergabe eigenständig und nimmt bei Bedarf eine eigenständige Übersetzung ausgehend vom englischen Quelltext vor.

2. **Haftungsausschluss des Fortbilders**
   Der Fortbilder/Veranstalter übernimmt keine Haftung für Schäden oder Folgen aus Nutzung, Interpretation, Weiterverwendung und fehlerhaften Schlussfolgerungen dieser KI-übersetzten Inhalte. Die Verwendung erfolgt von Ihnen als Nutzer und Leser auf eigene Verantwortung.

3. **Risiko von Halluzinationen, Falschaussagen und fehlerhaftem Wording**
   KI kann Halluzinationen (plausibel klingende, aber falsche Inhalte), Falschaussagen sowie terminologisch unpräzises oder missverständliches Wording erzeugen. Der Teilnehmende ist bzw. Sie als Nutzer sind sich dieses Risikos bewusst und verifizieren daher alle Aussagen der KI-übersetzten Texte.

4. **Besonderes Gefahrenpotenzial in sensiblen Kontexten**
   Bei entscheidungs- oder compliance-relevanten Anwendungen (z. B. Reporting, Prüfung, rechtliche Bewertung) dürfen KI-generierte Inhalte und -Übersetzungen nicht als alleinige Grundlage genutzt werden. Maßgeblich ist alleine der Originaltext bzw. die von Ihnen vorgenommene qualifizierte Prüfung und Beurteilung der Quelle.

Mit der Nutzung der KI-übersetzten Dokumente erkennen die Teilnehmenden diese Hinweise an.

Stand: 01.02.2026

This paper has been prepared by the EFRAG Secretariat for discussion at a public meeting of the EFRAG SRB. The paper does not represent the official views of EFRAG or any individual member of the EFRAG SRB or EFRAG SR TEG. Tentative decisions are made in public and reported in the EFRAG Update. EFRAG positions, as approved by the EFRAG SRB, are published as comment letters, discussion or position papers, or in any other form considered appropriate in the circumstances.

ESRS 1 – *General Requirements* - V1
November 2025

UNAPPROVED DRAFT

[**NOTE:** the EFRAG Secretariat proposes to issue as addendum to IG 3 in December 2025 the following, from NMIG 1: Mapping of sub-topics to disclosures in topical standards (ID 177)]

UNAPPROVED DRAFT

Stand: 01.02.2026

„ED ESRS 2025“
Exposure Drafts European Sustainability Reporting Standards (ED-ESRS 2025 vom 03.12.2025)
(einzelne Standards zum Download)

https://www.efrag.org/en/draft-simplified-esrs

ESRS 1 General Requirements. V1 – UNAPPROV
SR TEG 24 November 2025
SRB 25 November 2025
Paper 03.01

This paper has been prepared by the EFRAG Secretariat for discussion at a public meeting of the EFRAG SRB. The paper does not represent the official views of EFRAG or any individual member of the EFRAG SRB or EFRAG SR TEG. Tentative decisions are made in public and reported in the EFRAG Update. EFRAG positions, as approved by the EFRAG SRB, are published as comment letters, discussion or position papers, or in any other form considered appropriate in the circumstances.

ESRS 1 – *General Requirements* - V1 November 2025

UNAPPROVED DRAFT

[**NOTE:** the EFRAG Secretariat proposes to issue as addendum to IG 3 in December 2025 the following, from NMIG 1: Mapping of sub-topics to disclosures in topical standards (ID 177)]

Stand: 01.02.2026

UNAPPROVED DRAFT

DISCLAIMER

ESRS 1 *General Requirements* is set out in paragraphs 1–132.

Appendix A: List of topics - This Appendix is an integral part of ESRS 1 and provides non-binding guidance to support the application of provisions in this Standard.
30
Appendix B: Qualitative characteristics of information - This Appendix is an integral part of ESRS 1 and has the same authority as the other parts of the Standard.32

UNAPPROVED DRAFT

Stand: 01.02.2026

Table of Contents

Objective 5

1. ESRS Standards and drafting conventions 5

1.1. ESRS standards and entity-specific disclosures 5

1.2. Drafting conventions 6

2. Fair presentation and qualitative characteristics of information 7

3. Double materiality as the basis for sustainability reporting 8

3.1. Assessing topic and information materiality 8

3.1.1. Steps in determining the information to be reported 8

3.1.2. Bases for assessing materiality 9

3.1.3. Periodicity of the double materiality assessment 10

3.2. Double materiality assessment: Impact materiality and financial materiality 11

3.2.1. Impact materiality assessment 11

3.2.2. Financial materiality assessment 14

3.3 Specific circumstances 15

3.3.1 Material impacts or risks arising from actions to address impacts or risks related to other topics 15

3.3.2 Level of aggregation, disaggregation 15

4. Due diligence 16

5. Reporting undertaking and upstream and downstream value chain 17

5.1. Reporting undertaking and own operations 17

5.2. Inclusion of upstream and downstream value chain information 17

5.3. Provisions and exceptions for determining the respective reporting boundaries of own operations and value chain 18

5.4. Relief for acquisitions and disposals 19

6. Reporting period, base year and time horizons 19

6.1. Reporting period and base year 19

6.2. Time horizon: definition of short, medium and long term for reporting purposes 19

7. Preparation of sustainability information 20

7.1. Comparative information 20

7.2. Judgement, measurement uncertainty and outcome uncertainty 20

7.3. Reliefs for preparing the ESRS sustainability statement 21

7.4. Reasonable and supportable information that is available without undue cost or effort 22

7.5. Updating disclosures about events after the end of the reporting period 23

7.6. Reporting errors in prior periods 23

7.7. Omission of information in accordance with applicable Union law and regulations 24

7.8. Reporting on material opportunities 24

8. Presentation requirements and structure of the sustainability statement 25

Stand: 01.02.2026

UNAPPROVED DRAFT

8.1. General presentation requirement, structure and content of the sustainability statement 25

8.2. Presentation of supplementary information included in the sustainability statement 25

8.3. Options for presenting information across parts of the sustainability statement 25

9. Connected information and linkages with other parts of corporate reporting 26

9.1. Connected information 26

9.2. Direct and indirect connectivity with financial statements, including consistency of assumptions 26

9.3. Incorporation by reference 27

10. Transitional provisions 27

10.1. Transitional provision related to Chapter 7.1 Comparative information 27

10.2. Transitional provision: Transitional provision related to Chapter 5 Value Chain 28

10.3. Transitional provision: List of DRs that are phased in 28

Appendix A: List of topics 30

Appendix B: Qualitative characteristics of information 32

UNAPPROVED DRAFT

Stand: 01.02.2026

Objective

1. (1 amended) The European Sustainability Reporting Standards (ESRS) specify the sustainability information that undertakings are required to disclose in accordance with the Accounting Directive (Directive 2013/34/EU of the European Parliament and of the Council), as amended by the Corporate sustainability Reporting Directive (Directive (EU) 2022/2464 of the European Parliament and of the Council).

2. (2 amended) ESRS require the undertaking to disclose information about its material ***impacts*** on people and the environment and about its material ***sustainability-related risks*** and ***opportunities*** (collectively 'impacts, risks and/or opportunities'). Reporting under these two perspectives constitutes the ***double materiality*** principle (see Chapter 3).

3. (new) The objective of the ***sustainability statement***, taken as whole, is to present fairly (see Chapter 2) all the undertaking's sustainability-related material ***impacts***, ***risks*** and ***opportunities*** and how the undertaking manages them. The reported information shall be decision-useful for the ***users*** of general-purpose sustainability statements.

4. (22(b) amended) ***Users*** of general-purpose ***sustainability statements*** are:

   (a) primary users of general-purpose financial reports, such as existing and potential investors, lenders and other creditors, including asset managers, credit institutions and insurance undertakings; and

   (b) other users of general-purpose sustainability statements, such as the undertaking's business partners, trade unions and social partners, civil society and non-governmental organisations.

5. (new) In its ***sustainability statement***, the undertaking is required to disclose information about the material ***impacts***, ***risks*** and ***opportunities*** organised under ***topics*** to which they relate. This information shall cover the following reporting areas: (a) governance, (b) strategy including ***financial effects***, (c) impacts, risks and opportunities management, through ***policies*** and ***actions***, and (d) ***metrics*** and ***targets.***

6. (new) ESRS do not mandate behaviour except for behaviour specifically related to the reporting of sustainability information. Reporting in accordance with ESRS does not exempt the undertaking from other obligations laid down in EU law.

APPLICATION REQUIREMENTS – ARs

AR 1 for para. 4 **(General-purpose)**	(new) The terms 'general-purpose financial reports' and 'general-purpose ***sustainability statements***' refer to reports that: (a) are addressed to ***users*** with a reasonable knowledge of the general subject matters of such reports; and (b) consider the information needs of groups of users.

1. ESRS Standards and drafting conventions

1.1. ESRS standards and entity-specific disclosures

7. (6 amended) ESRS 1 *General Requirements* explains drafting conventions and sets out general requirements for identifying the undertaking's material ***impacts***, ***risks*** and ***opportunities***, and for preparing and presenting information to be reported. It also sets out general requirements for the basis of preparation of the ***sustainability statement***.

8. (5 amended) The undertaking shall apply this Standard in conjunction with ESRS 2 *General Disclosures* (both referred to as 'cross-cutting standards') and with the topical standards.

Stand: 01.02.2026

UNAPPROVED DRAFT

9. (7 amended) ESRS 2 *General Disclosures* establishes Disclosure Requirements (DRs) on the information that the undertaking shall provide at a general level across all the ***topics*** to which its material ***impacts***, ***risks***, and ***opportunities*** relate, covering the reporting areas listed in paragraph 5.

10. (8 amended) Topical standards address ***topics*** and sub-topics, complementing the requirements provided in ESRS 2 *General Disclosures,* and encompass the reporting areas listed in paragraph 5. The table in Appendix A *List of topics* provides an overview of the topics and sub-topics covered by topical standards.

11. (11 amended) If the undertaking concludes that a ***topic*** related to material ***impact***, ***risk*** or ***opportunity,*** is not covered, or not covered with sufficient granularity, by an ESRS, it shall provide entity-specific disclosures taking account of the provisions on fair presentation in Chapter 2. This may be the case due to sectorial specificities or other facts and circumstances relevant to the undertaking itself.

12. (AR 4(b) amended) When developing its entity-specific disclosures, the undertaking shall consider comparability over time and with other undertakings that operate in the same sector(s).

APPLICATION REQUIREMENTS – ARs

AR 2 for para. 11 **(Entity-specific topics)**	(11 amended) Depending on the undertaking's facts and circumstances, there may be ***topics*** other than those covered in ESRS topical requirements that the undertaking shall cover following its ***materiality*** assessment. This may be the case where its ***business model*** and strategy are associated with material ***impacts***, ***risks*** and ***opportunities*** that do not correspond to ESRS topics.
AR 3 for para. 11 **(Requirements for entity-specific disclosures)**	(AR 2) When developing entity-specific disclosures, the undertaking shall ensure that they: (a) meet the qualitative characteristics of information set out in Appendix B of this Standard; and (b) for ***topics*** related to material ***impacts***, ***risks*** or ***opportunities*** not covered or covered with sufficient granularity by ESRS, include material information that cover the relevant reporting areas listed in paragraph 5.
AR 4 for para. 11 **(Entity-specific disclosures and metrics)**	(AR 3 amended) When determining the usefulness of ***metrics*** for inclusion in its entity-specific disclosures, the undertaking shall ensure that: (a) its chosen metrics provide relevant information about material ***impacts***, ***risks*** and ***opportunities***; (b) the measurement ensures faithful representation based on information and assumptions that are reasonable, supportable, and verifiable; and (c) it has provided sufficient contextual information.
AR 5 for para. 12 **(Sources for entity-specific disclosures)**	(131(b) amended) In developing its entity-specific disclosures, the undertaking may use available best practices, frameworks or reporting standards, such as IFRS industry-based guidance and GRI Standards (including GRI topic and sector standards).

1.2. Drafting conventions

13. (15) Throughout ESRS, the terms that are defined in the Glossary of Definitions (Annex II of Delegated Regulation (EU) 2023/2772) are denoted in ***bold italic***, except when a defined term is used more than once in the same paragraph.

14. (2 amended) ESRS use the terms sustainability '***topic***' and 'sub-topic' understood as synonymous with the terms 'sustainability matters' or 'sustainability factors' as used in the Accounting Directive (Directive

Stand: 01.02.2026

UNAPPROVED DRAFT

2013/32/EU). Disclosures in ESRS are structured into topics. A topic is further disaggregated into sub-topics. In ESRS, the term 'topic' (in ***bold italic***) is used to indicate either a topic or a sub-topic depending on the most appropriate level of granularity needed to meet the respective disclosure objectives.

15. (14) In all ESRS:

    (a) '***impacts***' refers to actual and potential, positive and negative impacts on people and the environment; and

    (b) '***risks***' and '***opportunities***' refer to the undertaking's ***sustainability-related risks*** and opportunities that affect (or could reasonably be expected to affect) the undertaking's cash flows, access to finance or cost of capital over the short, medium or long term.

16. (new) Material ***impacts***, ***risks*** and ***opportunities*** reported in the ***sustainability statement*** are understood to be the same as the undertaking's principal impacts, risks and opportunities referred to in the Accounting Directive (Directive 2013/34/EU).

17. (16 amended) The structure of information in ESRS is based on 'Disclosure Requirements' (DRs). Each DR consists of one or more distinct datapoints. DRs are signaled by the terms 'shall disclose', 'shall include', 'shall report', 'shall describe' and 'shall explain' to indicate that an information is prescribed, subject to ***materiality*** of information (see paragraphs 23 and 24).

18. (17 amended) ESRS contain mandatory 'Application Requirements' (ARs) that support the application of, and have the same authority as, the requirements prescribed in the main body of the standards. ARs in ESRS 2 *General disclosures* and in topical standards support the preparation of disclosures that meet the qualitative characteristics of information (see Appendix B) (18 amended). ARs use the term 'shall consider' to indicate issues, resources or methodologies that the undertaking is expected to take into account or to use in the preparation of a given disclosure. ARs also include presentation options, indicating that a given piece of information may be provided in tabular form, as narrative text or in other types of presentation options.

2. Fair presentation and qualitative characteristics of information

19. (new) Fair presentation requires disclosure of relevant information about the undertaking's material ***impacts***, ***risks*** and ***opportunities*** in accordance with Chapter 3 and their faithful representation in accordance with the requirements set out in this Standard (for relevance and faithful representation see Appendix B). To achieve faithful representation, the undertaking shall provide a complete, neutral and accurate depiction of its material impacts, risks and opportunities.

20. (new) Fair presentation also requires that the undertaking discloses:

    (a) information that is comparable, verifiable and understandable (see Appendix B); and

    (b) entity-specific information when applying ESRS is not sufficient to enable ***users*** to understand the undertaking's material ***impacts***, ***risks*** and ***opportunities***.

21. (new) Applying ESRS, including the ***materiality*** filter as set out in paragraph 24, and with entity-specific disclosures, when necessary (see paragraph 11), is presumed to result in a ***sustainability statement*** that achieves fair presentation.

APPLICATION REQUIREMENTS – ARs

AR 6 for paras. 19 – 20 **(Information considered as a whole)**	(new) To meet the objective of its ***sustainability statement*** set out in paragraph 3, the undertaking shall consider the overall picture of the reported information. This can result in the addition of entity-specific information, as well as the implementation of the provision in paragraph 24. Making use of one or more of the provisions in Chapters 5.4, 7.3, 7.4, or 7.7 is not detrimental to fair presentation provided that the undertaking provides explanations that enable ***users*** to understand the consequences on the reported information and the resulting limitations.

Stand: 01.02.2026

UNAPPROVED DRAFT

AR 7 for para. 20(b) **(Additional information in other reporting frameworks)**	(new) Other reporting frameworks refer to 'additional information' as the content that an undertaking shall disclose beyond the requirements provided in the standards to ensure a fair presentation. In ESRS, the term 'entity-specific disclosures' serves the same purpose.

3. Double materiality as the basis for sustainability reporting

22. (21) The undertaking determines the material information to be disclosed based on its ***double materiality*** assessment (see paragraph 2) explained in this Chapter.

23. (new) Information is material when omitting, misstating or obscuring that information could reasonably be expected to influence:

    (a) decisions that primary ***users*** of general-purpose financial reports make based on those reports, including financial statements and the ***sustainability statement*****,** relating to providing resources to the undertaking; or

    (b) decisions, including informed assessments, that other users of 'general-purpose' sustainability statements make based on the sustainability statement regarding the undertaking's material ***impacts***, ***risks*** and ***opportunities*** and how the undertaking manages them.

24. (new) The undertaking is not required to disclose information prescribed by an ESRS DR if that information is not material.

3.1. Assessing topic and information materiality

3.1.1. Steps in determining the information to be reported

25. The undertaking determines the information to be reported in two steps:

    (a) it identifies material ***topics*** on the basis of the related material ***impacts***, ***risks*** or ***opportunities*** (see Chapters 3.2.1 and 3.2.2); and then,

    (b) it determines the information to be reported on each of those ***topics*** (see paragraphs 29, 30 and 31 of this Standard).

26. With respect to the identification of ***topics***, the undertaking shall report material information on a topic when the topic is related to one or more material ***impacts***, ***risks*** or ***opportunities*** identified based on the criteria in Chapters 3.2.1. and 3.2.2.

27. The undertaking may derive a conclusion, without further assessment, on the ***materiality*** or non-materiality of its ***impacts***, ***risks*** or ***opportunities*** for a ***topic*** or sub-topic, on the basis of an analysis of its strategy and ***business model***, taking into account its sector(s) of operations, its **geographies**, and the features of its upstream and downstream ***value chain*** ('top-down' approach to materiality assessment). In this approach, if there is still uncertainty on the materiality conclusion for one or more impacts, risks or opportunities on the basis of the analysis of the strategy and business model, the undertaking shall perform a specific assessment of them.

28. The undertaking may also rely on a ***materiality assessment*** conducted only at the level of ***impacts***, ***risks*** and ***opportunities*** ('bottom-up' approach to materiality assessment).

29. (new) The undertaking is required to determine the information to be reported:

    (a) by applying the provision in ESRS 2 *General Disclosures*;

    (b) (30 amended) about a ***topic*** or sub-topic related to its material ***impacts***, ***risks*** and ***opportunities*** by:

        (i) applying the provisions in ESRS 2 GDR-P, GDR-A, GDR-M, and GDR-T when reporting on material information about ***policies***, ***actions***, ***metrics*** and ***targets***;

UNAPPROVED DRAFT

Stand: 01.02.2026

(ii) disclosing information in accordance with the DRs (including ARs) relevant to that specific topic or sub-topic in the corresponding topical standards; and

(iii) by adding entity-specific information when this is necessary in accordance with paragraph 11.

30. (new) When a material ***impact***, ***risk*** or ***opportunity*** relates to a particular sub-topic, the undertaking is required to report only the material information related to the sub-topic concerned.

31. When the undertaking uses the reliefs that are available under the ESRS, it shall disclose the information prescribed in Sub-Chapters 5.4, 7.3, 7.4, and 7.7.

APPLICATION REQUIREMENTS – ARs

AR 8 for para. 27 (Top-down approach)	Following the 'top-down approach' to ***materiality assessment***, the conclusion can be drawn at ***topic*** level for the combined ***impacts***, ***risks*** and ***opportunities***.
AR 9 for paras. 27-28 (Combining approaches)	The undertaking may combine a top-down approach for some topics, with an analysis at level of ***impacts***, ***risks*** and ***opportunities*** for others.
AR 10 for para. 27 (Geographies)	***Geographies*** or geographic contexts can be analysed at different levels, e.g., country, region, county, water basin, ***ecosystem*** or a ***site***, on the basis of the level considered relevant for assessment purposes.
AR 11 for para. 29 (ESRS 2 DRs)	(new) The DRs in ESRS 2 are fundamental in nature and therefore likely to result in material information for all undertakings.

Stand: 01.02.2026

UNAPPROVED DRAFT

3.1.2. Bases for assessing materiality

32. (AR 17 amended) In conducting its ***double materiality*** assessment, the undertaking:

(a) shall use reasonable and supportable evidence that is available at the reporting date without undue cost or effort (see Chapter 7.4);

(b) (39 amended) shall focus on areas of own operations and upstream and downstream ***value chain*** where material ***impacts***, ***risks*** and ***opportunities*** are deemed likely to arise based on the undertaking's strategy and ***business model***, ***geographies***, sectors, ***business relationships***, nature of the activities, or other factors; and

(c) is not required to assess every possible impact, risk and opportunity across all areas of its operations and upstream and downstream value chain.

33. (new) For the ***geographies*** identified under paragraph 32(b), the undertaking shall consider the specific context to assess the **materiality** of its ***impacts***, ***risks***, and ***opportunities***.

34. (new) The undertaking may be able to conduct the ***materiality*** assessment regarding upstream and downstream ***value chain*** without direct information from ***actors in the value chain***, by using average regional, sector data or generally available information about the existence of ***impacts***, ***risks*** and ***opportunities*** in the given context.

APPLICATION REQUIREMENTS – ARs

AR 12 for para. 32 **(Reasonable and supportable information and identifying impacts, risks and opportunities)**	In accordance with the use of reasonable and supportable information that is available at the reporting date without undue cost and effort (Chapter 7.4): (a) a qualitative analysis may be sufficient for an undertaking to reasonably conclude whether ***impacts***, ***risks***, and ***opportunities*** are material or not. If a qualitative analysis is not sufficient, using a scoring system may be necessary to determine ***materiality***; and (b) the undertaking is not required to perform an exhaustive search for information to identify material impacts, risks and opportunities.
AR 13 for para. 32 **(Usual internal and external sources)**	(new) The undertaking may consider the following usual internal and external sources to support the ***materiality*** assessment: the undertaking's sustainability due diligence and general ***risk management*** processes; its engagement with affected ***stakeholders***; peer experience; reports and statistics, scientific data, and expert advice.
AR 14 for para. 32 **(Time horizon and charcteristics of severity)**	Unless further assessment is necessary to be able to determine that an ***impact***, ***risk*** or ***opportunity*** is material, the undertaking need not: (a) analyse every time horizon for all impacts, risks and opportunities; and (b) in the case of impacts, analyse separately each characteristic of severity (see Chapter 3.2.1).
AR 15 for para. 33 **(Level of the materiality assessment)**	The following paragraphs support the determination of the level at which the **materiality** assessment takes place. For the determination of the level of aggregation, disaggregation adopted for reporting purposes, see Chapter 3.3.2. For environmental ***topics***, factors that influence the existence of negative ***impacts*** in a specific context of the ***geography*** include: local quality of air, water and soil; water availability in areas at water risk; and the presence of ***threatened species*** and ***ecosystems*** in ***biodiversity sensitive areas***. As it relates to nature-related impacts and ***dependencies***, the first three phases of the LEAP approach (locate, evaluate and assess) provide a valuable reference for how to: (a) locate where, within own operations and upstream and downstream **value chain**, interfaces with nature occur; (b) evaluate the related dependencies and impacts; and (c) assess the associated ***risks*** and ***opportunities***. For social topics, factors that influence the existence of negative impacts in a specific context of the geography include, among others: conflict-affected, high-risk areas and the presence of vulnerable populations such as Indigenous people or migrant workers.

Stand: 01.02.2026

UNAPPROVED DRAFT

3.1.3. Periodicity of the double materiality assessment

35. (new) At each reporting date, the undertaking shall consider whether significant changes have occurred that could affect the conclusions of the ***materiality*** assessment conducted in previous reporting periods. If such changes are identified, the materiality assessment shall be reviewed and updated accordingly. Significant changes may relate to the undertaking's activities, structure, ***business relationships***, understanding of ***impacts***, ***risks*** or ***opportunities***, assessment methodologies, or in the external environment.

3.2. Double materiality assessment: Impact materiality and financial materiality

36. ***Double materiality*** has two dimensions: ***impact materiality*** and ***financial materiality*** and the undertaking shall consider how they interact. An impact can be financially material from the start or become financially material, if it is reasonably expected to affect the undertaking's financial performance, financial position, cash flows, its access to finance or the cost of capital over the short, medium or long term. *Impacts* can be material exclusively from an impact perspective, irrespective of whether they are financially material.

37. In general, the starting point is the assessment of ***impacts***. The undertaking shall as well evaluate whether there are material ***risks*** or ***opportunities*** that are not related to the undertaking's impacts, such as **physical risks**.

38. (42 amended) The undertaking shall determine which ***impacts***, ***risks*** and ***opportunities*** are material, based on the criteria described in Chapters 3.2.1 and 3.2.2, and supported by appropriate qualitative considerations or quantitative thresholds.

3.2.1. Impact materiality assessment

39. The ***impact*** **materiality** assessment corresponds to the identification of the undertaking's material impacts.

40. The undertaking shall report information about a given ***topic*** from an impact perspective if that topic relates to the undertaking's material actual or potential, positive or negative ***impacts*** on people or the environment over the short, medium or long term. Impacts include those connected with the undertaking's own operations and its upstream and downstream ***value chain***, including through its **products** and services, as well as through its ***business relationships*** in its upstream and downstream value chain. Business relationships are not limited to direct contractual relationships.

41. (45 amended) For actual negative ***impacts***, ***materiality*** shall be assessed based on the severity of the impact. For potential negative impacts, it shall be assessed based on a combination of severity and likelihood. Severity shall be assessed based on the following factors: scale, scope and irremediable character of the impact. In the case of a potential negative human rights impact, the severity of the impact takes precedence over its likelihood.

42. (46) For actual positive ***impacts***, ***materiality*** shall be assessed based on the scale and scope of the impact. For potential positive impacts, materiality shall be assessed based on the scale, scope and likelihood of the impact.

43. (24 amended) The results of engagement with affected ***stakeholders*** carried out in the context of ongoing sustainability due diligence activities is a key input to the ***impact materiality*** assessment. Affected stakeholders are individuals or groups whose interests are affected or could be affected by the undertaking's activities and its direct and indirect ***business relationships*** in its upstream and downstream ***value chain***.

44. The information about how the undertaking manages its material ***impacts***, ***risks*** and ***opportunities*** through ***policies*** and ***actions*** may be relevant to ***users***, and therefore the corresponding topic may have to be reported, irrespective of how effectively they are managed or irrespective of how effectively the corresponding ***topics*** are regulated, particularly for topics that are identifiable as material based on the analysis of the undertaking's strategy and ***business model***, as described in paragraph 27.

45. (new) Without prejudice to paragraph 44:

    (a) the severity of actual negative ***impacts*** – those that manifest during the reporting year -shall be assessed as they actually manifested during the reporting year. ***Actual impacts*** include those that have originated in the previous reporting periods and continue to exist in the current reporting period. Their severity is assessed based on the current reporting period, i.e. taking into account how they were mitigated in the previous periods. **Remediation** of impacts realised during the reporting period shall not be considered; and

Stand: 01.02.2026

UNAPPROVED DRAFT

(b) the severity and likelihood of potential negative *impacts* – those that may manifest in the future - shall be assessed taking into account only implemented prevention and mitigation ***policies*** and ***actions*** that effectively reduce the severity or likelihood. Actions or policies that have not yet been implemented shall not be considered.

46. (new) The undertaking's ***positive impacts*** shall be assessed in their own right, i.e. without netting off against negative impacts. The results of the undertaking's prevention, mitigation or ***remediation actions*** to address negative impacts to which the undertaking is connected, or the undertaking's compliance with law and regulation, are not positive impacts. Positive impacts include the effects of the undertaking's business activities, **products** and services impacts mitigate or remediate negative impacts of another party, when the undertaking is not connected with those impacts.

APPLICATION REQUIREMENTS – ARs

AR 16 for paras. 39 - 40 **(Examples of impacts connected)**	(AR 12) The following are two examples of ***impacts*** that are connected with the undertaking: (a) if the undertaking uses cobalt in its **products**, that is mined by using ***child labour***, the negative impact that arises is connected with the undertaking's products through the tiers of **business relationships** in its upstream **value chain**. These business relationships include **suppliers**, the smelter and minerals trader and the mining enterprise that uses child labour; and (b) if the undertaking provides financial loans to an undertaking for business activities that, in breach of agreed environmental standards, result in the contamination of water and land surrounding the operations, this negative impact is connected with the undertaking through its relationship with the undertaking it provides the loans to.
AR 17 for paras. 39 - 40 **(Qualitative considerations and quantitative thresholds)**	(new) If a conclusion on **materiality** is derived based on the analysis of the undertaking's strategy and ***business model*** as described in paragraph 38, the use of quantitative thresholds is not needed.
AR 18 for paras. 39 - 40 **(Steps in the impact materiality assessment)**	(AR 9) The undertaking shall consider the following steps in the ***impact materiality*** assessment process: (a) understand the context in relation to its *impacts*, including its activities, ***business relationships*** and ***stakeholders***; (b) identify actual and ***potential impacts*** (both negative and positive); and (c) assess the materiality of actual and potential impacts and determine the ***topics*** to be reported.
AR 19 for paras. 39 - 40 **(Terms used in other reporting frameworks)**	(42) The term 'most significant impacts' is used in some existing reporting frameworks to refer to ***impacts*** that are described in ESRS as 'material impacts'.
AR 20 for para. 41	(AR 10) The severity of a negative **impact** is assessed based on its scale, scope and irremediable character:

UNAPPROVED DRAFT

Stand: 01.02.2026

(Scale, scope and irremediable character)	(a) scale: how serious the negative impact is or how beneficial the positive impact is for people or the environment; (b) scope: how widespread the negative or positive impacts are. In the case of environmental impacts, 'scope' may be understood as the extent of environmental damage or as a geographical perimeter. In the case of impacts on people, 'scope' may be understood as the number of people negatively affected; and (c) irremediable character: whether and to what extent the negative impacts could be remediated, i.e. by restoring the environment or affected people to their prior state. (AR 11) Any of the three characteristics (scale, scope and irremediable character) can make a negative impact severe.
AR 21 for para. 43 **(Stakeholders)**	(AR 6) The typical categories of affected ***stakeholders*** of an undertaking are: workers and ***workers' representatives*** in the undertaking's ***own workforce*** and in its upstream and downstream ***value chains***, communities affected by its business operations or upstream and downstream value chain activities, and ***consumers*** and ***end-users*** of its **products** and services. Consideration of affected stakeholders requires particular attention to the stakeholders within these categories who are in particularly vulnerable situations. (AR 7) Nature may be considered a silent affected stakeholder**.**
AR 22 for para. 43 **(Engagement with affected stakeholders)**	(24 and AR 8 amended) If the undertaking engages with affected ***stakeholders*** as part of its due diligence process (if any) to identify, assess and address negative impacts, the results of this engagement provide a valuable input to its ***materiality*** assessment, without necessarily putting in place a separate engagement process for the materiality assessment. However, the undertaking may also seek direct input into its materiality assessment from affected stakeholders or their representatives (such as **employee** representatives or trade unions), as well as ***users*** of sustainability reporting and other experts. This includes feedback on the undertaking's conclusions regarding the identification of material ***impacts***, ***risks*** and ***opportunities***, as well as regarding the ***topics*** to be reported.
AR 23 for para. 43 **(Workers' representatives)**	(new) In accordance with the Accounting Directive (Directive 2013/34/EU of the European Parliament and of the Council), as amended by the Corporate Sustainability Reporting Directive (Directive (EU) 2022/2464 of the European Parliament and of the Council), the management of the undertaking shall inform ***workers' representatives*** at the appropriate level and discuss with them the relevant information and the means of obtaining and verifying sustainability information. Such a process and, where applicable, the related communication to the relevant ***administrative, management and supervisory bodies*** constitute a valuable element of engagement with ***stakeholders*****.**
AR 24 for para. 45(b) **(Contingency plans)**	(new) Contingency plans, such as those reducing the damage of an industrial accident, may be taken into account.
AR 25 for para. 45(b) **(Policy in isolation)**	(new) If a **policy** implies substantial future **actions** to ensure that it is effective in reducing severity or likelihood, the existence of that policy shall not be considered in assessing the **materiality** of impacts.

Stand: 01.02.2026

UNAPPROVED DRAFT

3.2.2. Financial materiality assessment

47. (48 amended) The ***financial materiality*** assessment corresponds to the identification of information that is considered material for primary ***users*** of general-purpose financial reports in making decisions relating to providing resources to the undertaking (see paragraph 23(a)).

48. (47 and 49 amended) The scope of ***financial materiality*** for sustainability reporting is an expansion of the scope of ***materiality*** used in the process of determining which information shall be included in the undertaking's financial statements. The financial materiality of a ***topic*** is not limited to topics that are within the control of the undertaking but includes information on material ***risks*** and ***opportunities*** attributable to ***business relationships*** in the upstream and downstream ***value chain***.

49. The undertaking is required to report information about a given ***topic*** from a ***financial materiality*** perspective, if that topic triggers, or could reasonably be expected to trigger, material ***financial effects*** on the undertaking. This is the case when the ***risks*** or ***opportunities*** related to a topic have, or could reasonably be expected to have, a material influence on its development, financial position, financial performance, cash flows, access to finance or cost of capital over the short, medium or long term.

50. ***Risks*** and ***opportunities*** may arise from past or future events. Material risks and opportunities arise from the undertakings:

    (a) material ***impacts***, as identified through the ***impact materiality*** assessment;

    (b) ***dependencies*** on natural, human and social resources; and

    (c) other factors, such as exposure to climate hazards or changes in regulation that address ***systemic risks***.

51. (40 amended) In identifying ***risks*** and ***opportunities***, the undertaking shall consider its ***dependencies*** as sources of ***financial effects***, either in terms of cash flows or in terms of resources not recognised in financial statements. Dependencies may be sources of risks or opportunities, irrespective of the undertaking's ***potential impacts*** on the natural, human and social resources it relies on.

52. (51) The ***materiality*** of ***risks*** and ***opportunities*** is assessed based on a combination of the likelihood of occurrence and the potential magnitude of the ***financial effects***.

APPLICATION REQUIREMENTS – ARs

AR 26 for para. 50 **(Internal risk management)**	(new) The internal risk management framework of the undertaking is a valuable source of input for the ***materiality*** assessment of ***risks*** and ***opportunities***. In case of credit institutions and insurance undertakings, consistency is expected between the materiality assessment of their risks and opportunities, and the applicable prudential regulatory framework.
AR 27 for para. 50 **(Dependencies)**	(50 amended) ***Dependencies*** may influence: (a) the undertaking's ability to continue to use or obtain the resources needed in its business processes; (b) the quality and pricing of those resources; or (c) the ability to rely on acceptable terms on the relationships that are needed in its business processes.
AR 28 for para. 50 **(Contribution to financial effects)**	(AR 15) In assessing the ***materiality*** of ***risks*** and ***opportunities***, the undertaking shall consider their contribution to ***financial effects*** in the short, medium and long term based on: (a) ***scenarios***/forecasts that are deemed likely to materialise; and

Stand: 01.02.2026

UNAPPROVED DRAFT

	(b) ***anticipated financial effects*** that are not (or are not yet) reflected in financial statements and that arise from material risks and opportunities. This may derive from situations that do not yet lead to the recognition of assets and liabilities or income and expenses in financial statements in accordance with the accounting recognition criteria.

3.3 Specific circumstances

3.3.1 Material impacts or risks arising from actions to address impacts or risks related to other topics

53. (52 amended) The ***materiality*** assessment may identify situations where its ***actions*** taken to address certain ***impacts***, ***risks***, or ***opportunities***, related to one ***topic*** may create material negative impacts or material risks for one or more other topics. In such situations, the undertaking is required to present its disclosure in a way that facilitates the understanding of the connections between different topics.

APPLICATION REQUIREMENTS – ARs

AR 29 for para. 53 **(Impacts or risks arising from actions)**	(53) The following is an illustration of these situations. The climate-mitigation ***transition plan*** may result in negative material ***impacts*** or ***risks*** related **to own workforce**. In such situations, to promote connected information (refer to Chapter 9.2), the undertaking: (a) discloses under own workforce the negative material impacts or material risks resulting from its transition plan, together with the ***actions*** that cause them, with a cross-reference to the climate disclosure; and (b) provides a description of how the climate-related material negative impacts or material risks are addressed, in its climate disclosure.

3.3.2 Level of aggregation, disaggregation

54. (54 amended) The undertaking shall aggregate or disaggregate the information in a way that reflects the level at which significant variations of material ***impacts***, ***risks*** or ***opportunities*** arise, such as by ***topic***, sector, subsidiary, ***geography***, asset. The undertaking shall consider relevant facts and circumstances, to determine the level of aggregation that supports faithful representation of its impacts, risks or opportunities.

55. (56 amended) The undertaking shall ensure that the level of aggregation and disaggregation does not obscure material information.

56. (55) The disaggregation used to present a given disclosure shall reflect the level that provides the most relevant information to ***users***, i.e. ***topic***, group of ***impacts***, ***risks*** or ***opportunities***, individual impact, risk or opportunity. This should reflect factors such as the nature of the impacts, risks and opportunities in question or the way they are managed.

57. (102) When reporting at a consolidated level, the undertaking shall carry out the assessment of material ***impacts***, ***risks*** and ***opportunities*** for the consolidated group regardless of the group's legal structure. It shall ensure that the activities of its subsidiaries are covered in a way that allows for the unbiased identification of material impacts, risks and opportunities at group level. (103) If the undertaking identifies significant differences between material impacts, risks or opportunities at group level and material impacts, risks or opportunities of one or more of its subsidiaries, it shall disaggregate and present information in a way that allows an adequate understanding of the material impacts, risks and opportunities, of the subsidiary or subsidiaries concerned. Conversely, if a material impact, risk or opportunity determined at group level is not relevant for all subsidiaries or activities in a group, the

Stand: 01.02.2026

UNAPPROVED DRAFT

information may be provided at a disaggregated level, covering only the subsidiaries or activities for which the impact, risk or opportunity is relevant (see also the reliefs for ***metrics*** in paragraph 94).

APPLICATION REQUIREMENTS – ARs

AR 30 for para. 54 **(Material geographies)**	The undertaking shall consider disaggregating reported information by material ***geographies*** (see paragraph AR 10) at appropriate level, when the severity of the underlying material **impacts** is highly dependent on the characteristics of the context of those geographies, or when there are significant differences in the undertaking's activities affecting those geographies. The adopted level of aggregation shall not obscure systemic interactions or drivers of impacts that exist in specific geographic contexts.
AR 31 for para. 55 **(Inappropriate level of aggregation)**	Information may be obscured where an inappropriate level of aggregation could influence the decision of primary ***users*** of general-purpose financial statements or the decisions including assessments of other users of the general-purpose ***sustainability statements***. An inappropriate level of aggregation of ***impacts***, ***risks*** and ***opportunities*** may result from aggregating those which do not have shared characteristics or disaggregating those which have shared characteristics. Information may also be obscured if material information is hidden by immaterial information.

4. Due diligence

58. (59) Due diligence is the process by which the undertaking identifies, prevents, mitigates, remediates and brings to an end actual and potential negative **impacts** on people and the environment connected with its business. The description of such a process is available in the international instruments of the UN Guiding Principles on Business and Human Rights and the OECD Guidelines for Multinational Enterprises. Due diligence is an ongoing practice that responds to and may trigger changes in the undertaking's strategy, **business model**, activities, **business relationship**s, operating, sourcing and selling contexts. (58 amended) ESRS do not impose any conduct requirements in relation to due diligence, nor do they extend or modify the role of the ***administrative, management and supervisory bodies*** of the undertaking with regard to the conduct of due diligence. The provisions of ESRS are without prejudice of the provisions of the Corporate Sustainability Due Diligence Directive for undertakings in the scope of it.

59. (58) The outcome of the undertaking's sustainability due diligence process (referred to as 'due diligence' in the international instruments) informs the assessment of its material negative ***impacts***.

60. (60) The international instruments identify a number of steps in the due diligence process. One of these steps is the identification and assessment of negative ***impacts*** connected with the undertaking's own operations, **products** or services, including through ***business relationships*** in the undertaking's upstream and downstream ***value chain***. Where the undertaking cannot address all impacts at once, the due diligence process allows for ***action*** to be prioritised based on the severity and likelihood of impacts. The impact identification and assessment steps in the due diligence process inform the assessment of material impacts for reporting purposes (see Chapter 3.2.1). The identification of material negative impacts also supports the identification of material sustainability ***risks*** and ***opportunities***, which are often a result of such impacts.

APPLICATION REQUIREMENTS – ARs

AR 32 for para. 60 **(Due diligence steps)**	(61 amended) The due diligence steps laid out by the international instruments detailed in paragraph 60 are: embedding due diligence in governance, strategy and ***business model***; engaging with affected ***stakeholders***; identifying and assessing negative ***impacts*** on people and the environment; taking ***action*** to

Stand: 01.02.2026

UNAPPROVED DRAFT

	address negative impacts on people and the environment; and tracking the effectiveness of these efforts.

5. Reporting undertaking and upstream and downstream value chain

5.1. Reporting undertaking and own operations

61. (62 amended) The ***sustainability statement*** shall be for the same reporting undertaking as for the financial statements. If the parent undertaking prepares consolidated financial statements, the sustainability statement shall be for the parent and its subsidiaries in accordance with the applicable accounting requirement. This requirement does not apply if the undertaking is not required to prepare financial statements or if its consolidated sustainability reporting is prepared in accordance with Article 48(i) of Directive 2013/34/EU.

62. (new) In the case of group reporting, the reporting undertaking usually - except for specific circumstances, such as leasing and assets that are held by the undertaking's long-term employee benefit scheme - considers as part of own operations: the assets, liabilities, revenues and expenses of the parent undertaking and its subsidiaries, located in or outside the EU, as determined in accordance with the applicable accounting requirements. Paragraphs 63 to 76 provide further provisions and exceptions for determining the reporting boundaries of own operations and upstream and downstream ***value chain***. In addition, the undertaking may exclude from the sustainability reporting boundary a subsidiary that has been excluded from the scope of the consolidated financial statements due to its non-materiality from a financial perspective, unless there are specific facts and circumstances that expose the group to ***impacts*** arising from such subsidiary, that meet the **materiality** thresholds set material for the group.

APPLICATION REQUIREMENTS – ARs

AR 33 for para. 62 **(Subsidiary with different reporting period)**	(new) When including subsidiaries with different reporting periods in the consolidated ***sustainability statement***, the undertaking may make use of applicable accounting provisions that deal with those circumstances.
AR 34 for para. 62 **(Joint operations share)**	(new) Without prejudice to the relief in paragraph 93, the undertaking shall classify as '***own operations***' the ***impacts***, ***risks*** and ***opportunities*** connected with the share of its joint operation's assets, liabilities, revenues and expenses recognised in the financial statements.

5.2. Inclusion of upstream and downstream value chain information

63. (63 amended) To the extent necessary for an understanding of the undertaking's material ***impacts***, ***risks*** and ***opportunities*** and to meet the qualitative characteristics of information (see Appendix B), the reported information shall be extended beyond own operations to cover material impacts, risks and opportunities connected with the undertaking through its direct and indirect ***business relationships*** in the upstream and downstream ***value chain*** (value chain information), without prejudice to the relief on acquisitions in Chapter 5.4.

64. (63 amended) The undertaking shall include material upstream and downstream ***value chain*** information in accordance with the outcome of its **double *materiality*** assessment as described in this standard and any specific requirements related to the upstream and downstream value chain in other ESRS.

65. Applying paragraph 64 does not require information on each and every actor in the upstream and downstream ***value chain*** but only the inclusion of material information.

66. (69 amended) To identify material ***impacts***, ***risks*** and ***opportunities*** that are connected with the undertaking through its ***business relationships*** in the upstream and downstream ***value chain***, and to

Stand: 01.02.2026

UNAPPROVED DRAFT

report on them, the undertaking may use information collected directly from counterparties in the upstream and downstream value chain, or it may use estimates, depending on practicability and reliability considerations related to the necessary input. When developing estimates, the undertaking may use internal and external information, such as data from indirect sources, sector-average data, sample analyses, market and peer groups data, spend-based data or other proxies.

67. (67 amended) When applying paragraph 66, the undertaking is not expected to collect from other undertakings in its upstream and downstream ***value chain*** information that exceeds any limits set by relevant EU law and regulation. This limitation also applies to non-EU undertakings in the upstream and downstream value chain of the reporting undertaking.

68. (64 amended) Different ***impacts***, ***risks*** or ***opportunities*** can be material in relation to different parts of the undertaking's upstream and downstream ***value chain***.

69. (71 amended) The information reported about ***policies***, ***actions*** and ***targets*** shall include upstream or downstream ***value chain*** information only to the extent that the value chain is within the scope of the undertaking's policies, actions and targets.

70. (new) Investments, including shareholding positions in associates and joint ventures, are treated as ***business relationships***.

71. (67 amended) Without prejudice to the relief in paragraph 93, in some cases, associates or joint ventures that are accounted for under the equity method are also part of the undertaking's upstream and downstream ***value chain*** beyond the shareholding relationship, such as when they are also ***suppliers*** or customers. In these cases, the undertaking is required to disclose information related to these supply or customer relationship, in accordance with paragraph 63, consistent with the approach adopted for similar ***business relationships***. In these cases, when determining ***metrics***, the data of the associate or joint venture is not limited to the share of equity held, but it shall reflect the ***impacts***, ***risks*** and ***opportunities*** that are connected with the undertaking through the supply or customer relationship. This means that the undertaking considers both its relationship as investor in the associate or joint venture and its supply or customer relationship with them.

APPLICATION REQUIREMENTS – ARs

AR 35 for para. 63 **(Metrics and value chain)**	(new) The undertaking is required to include entity-specific metrics to cover its upstream and downstream ***value chain***, when this is necessary in accordance with paragraph 11, as the ***metrics*** defined in ESRS topical standards only cover own operations, with the exception of **GHG** emissions (ESRS E1-8).

5.3. Provisions and exceptions for determining the respective reporting boundaries of own operations and value chain

72. (new) ***Impacts***, ***risks*** and ***opportunities*** relating to a leased asset might have different sources, depending on whether they result from the use of the asset or from its ownership. The lessee is using the leased asset, and is required to report the impacts connected with the use of the asset in its own operations during the lease period. The lessor provides the right to use the asset to the lessee, and is required to reports the impacts connected with the use of the asset as part of its downstream ***value chain***. Whether risks and opportunities relating to a leased asset, as well as impacts other than those connected with the use of the leased asset, accrue to the lessor or the lessee depends on the provisions of the lease contract, which should be reflected in the reported information.

73. (new) The ***impacts***, ***risks*** or ***opportunities*** arising from assets that are held by the undertaking's long-term employee benefit scheme are connected with the undertaking through its ***business relationships*** in the ***value chain***.

74. (new) The provisions of paragraph 72 and 73 take precedence over topical standards including ESRS E1-8 – *Gross scopes 1, 2, 3 GHG emissions*.

Stand: 01.02.2026

UNAPPROVED DRAFT

APPLICATION REQUIREMENTS – ARs

AR 36 for para. 72 **(Leased assets)**	(new) For example, the lessor is not the one causing **pollution**, using energy or consuming water in a leased factory, but rather the lessee. The lessee therefore assesses the material ***impacts*** connected with the use of the leased assets in its own operations.

5.4. Relief for acquisitions and disposals

75. (new) If the undertaking acquires a subsidiary or a business in the reporting period, it may defer the inclusion of the subsidiary or business in the ***materiality*** assessment and in the ***sustainability statement*** to the subsequent reporting period. If the undertaking loses control over a subsidiary or business in the reporting period, it may adjust the scope of the materiality assessment and the reporting boundaries as from the beginning of the current reporting period.

76. (new) If the undertaking uses the relief of paragraph 75, it is required to use available information to disclose significant events that affected during the reporting period the subsidiary or business acquired or sold since acquisition or until disposal, if this has an effect on the group's exposure to material ***impacts***, ***risks*** and ***opportunities***.

6. Reporting period, base year and time horizons

6.1. Reporting period and base year

77. (73 amended) The reporting period for the undertaking's ***sustainability statement*** – including for the calculation of ***metrics*** – shall be consistent with that of its financial statements.

78. (75) A base year is the historical reference date or period for which information is available and against which subsequent information can be compared over time.

79. (76) The undertaking shall present comparative information in respect of the base year for ***metrics*** reported in the current period when reporting progress towards a ***target*** unless the relevant DR specifically requires otherwise. If milestones between the base year and the reporting period have been reached, reporting about these achievements is useful contextual information.

6.2. Time horizon: definition of short, medium and long term for reporting purposes

80. (77) When preparing its ***sustainability statement***, the undertaking shall adopt the following time intervals as of the end of the reporting period:

    (a) short-term time horizon: the length of the period adopted for its financial statements;

    (b) medium-term time horizon: from the end of the short-term period up to five years; and

    (c) long-term time horizon: more than five years.

81. (78) The undertaking shall use additional breakdowns for a long-term time horizon if ***impacts*** or ***actions*** are expected over a period longer than five years as adding such a breakdown provides relevant information.

82. (80) The undertaking may adopt a different definition for medium- or long-term time horizons if the use of medium- or long-term horizons defined in paragraph 80 results in non-relevant information. This may happen if the undertaking uses a different definition for (a) its processes of identification and management of material ***impacts***, ***risks*** and ***opportunities*** or (b) its ***actions*** and ***targets***. These circumstances may be due to industry-specific characteristics, such as cash flow and business cycles or planning horizons typically used in the industry for decision-making, the expected duration of capital investments, the time horizons over which ***users*** conduct their assessments.

83. (81) References to 'short term', 'medium term' and 'long term' in ESRS refer to time horizons as determined by the undertaking in accordance with the provisions in paragraphs 80–82.

Stand: 01.02.2026

UNAPPROVED DRAFT

7. Preparation of sustainability information

7.1. Comparative information

84. (83) The undertaking is required to disclose comparative information in respect of the previous period for all quantitative ***metrics*** and amounts. If relevant to an understanding of the current period's ***sustainability statement***, it is also required to disclose comparative information for narrative disclosures.

85. (95) The definition and calculation of ***metrics***, including metrics used to set ***targets*** and monitor progress towards those targets, shall be consistent over time. The undertaking shall provide contextual information and restated comparative figures unless it is **impracticable** to do so if it has:

    (a) redefined or replaced a metric or target; or

    (b) identified new information in relation to the estimated figures disclosed in the preceding period, and the new information provides evidence of circumstances that existed in the preceding period.

86. (85 amended) If it is ***impracticable*** to adjust comparative information for ***metrics*** for one or more prior periods, the undertaking is required to disclose this fact.

87. (86) When an ESRS requires the undertaking to present more than one comparative period for a ***metric*** or datapoint, the requirements of that ESRS shall prevail.

88. (84 amended) For ***metrics*** and monetary amounts:

    (a) if the undertaking reports comparative amounts that significantly differ from the information reported in the previous period, it shall provide the reasons for the change and the difference between the amounts reported in the previous period and the revised amounts;

    (b) the undertaking is not required to present comparative information related to reported ***topics*** or new material ***impacts***, ***risks*** and ***opportunities***, and related DRs or datapoints for the reporting period, if they are reported for the first time; and

    (c) without prejudice to the relief on acquisitions (see Chapter 5.4), when necessary to provide an understanding of progress towards meeting a ***target*** following a major acquisition or disposal, the undertaking is required to describe how the transaction affects the progress towards meeting the target.

APPLICATION REQUIREMENTS – ARs

AR 37 for para. 85(b) **(Restating comparatives)**	(new) The undertaking is not required to restate the comparative figure for new information received, if the estimation methodology for the relevant ***metric*** relies systematically at the reporting date on an input of the previous period.

7.2. Judgement, measurement uncertainty and outcome uncertainty

89. (88 amended) The undertaking is required to disclose information to enable ***users*** to understand:

    (a) the judgements it makes that have the most significant effect on the reported information;

    (b) the significant uncertainties affecting the information presented, including whether it relies on estimates; and

    (c) significant assumptions and limitations in the estimates.

90. (91) Some ESRS require the disclosure of information that have uncertain outcomes, such as explanations about possible future events. In judging whether information about such possible future events is material, the undertaking shall refer to the criteria in Chapter 3.2.2 and consider:

    (a) the ***anticipated financial effects*** of the events (the possible outcomes);

Stand: 01.02.2026

UNAPPROVED DRAFT

(b) the severity and likelihood of the ***potential impacts*** on people or the environment resulting from possible future events; and

(c) the range of possible outcomes and the likelihood of the possible outcomes within that range.

APPLICATION REQUIREMENTS – ARs

AR 38 for para. 89 **(About judgements)**	(26) In preparing its ***sustainability statement***, the undertaking makes various judgements, beyond those involving estimations, that can significantly affect the reported information, such as when: (a) identifying material information to include in the sustainability statement (see paragraph 23); and (b) identifying material ***impacts***, ***risks*** and ***opportunities***, associating them to the relevant ***topic***(s), and assessing whether an update of the ***materiality*** assessment is necessary (see Chapter 3).
AR 39 for para. 89 **(Use of reasonable and supportable assumptions and estimates)**	(89) The use of reasonable estimates, including when developing ***scenario*** or sensitivity analysis, is an essential part of preparing the undertaking's ***sustainability statement***. It does not undermine the usefulness of that information provided that the significant assumptions and estimates are explained. Even a high level of measurement uncertainty would not necessarily prevent such an assumption or estimate from providing useful information or meeting the qualitative characteristics of information (see Appendix B).
AR 40 for para. 89 **(Use of reasonable and supportable assumptions and estimates)**	(new) The requirement in paragraph 89 relates to the estimates that require the most difficult, subjective or complex judgements.

Stand: 01.02.2026

UNAPPROVED DRAFT

7.3. Reliefs for preparing the ESRS sustainability statement

91. (new) The undertaking may exclude activities from ***metric*** calculations if, due to their nature, they are not a significant driver of the ***impacts***, ***risks*** and ***opportunities*** that the metric purports to represent (see also paragraph 55), and if their exclusion from the calculation is not expected to impair the relevance and faithful representation of the reported information. The undertaking shall specify If this relief is used and include any relevant information to enable ***users*** to understand the scope limitations.

92. (new) With the exception of ESRS E1-8 *GHG Emissions* metrics, if the undertaking can provide without incurring undue cost or effort reliable direct or estimated data only for an objectively defined part of its own operations or its upstream or downstream ***value chain***, it shall specify that it has identified material ***impacts***, ***risks*** and ***opportunities*** but that the corresponding ***metric*** can currently only be reported on a partial reporting scope or for a subset of the value chain. In this circumstance, the undertaking is required to disclose the **actions** it has taken to increase the coverage and quality of reported information in future periods and the progress made compared to the previous period. The coverage of reported information is expected to increase over time, particularly for metrics in own operations. This paragraph applies without prejudice to the applicability of the provisions in Sub-Chapter 7.4.

93. (new) The undertaking may exclude joint operations over which it does not have operational control from the scope of the calculation for environmental ***metrics*** reported in accordance with ESRS E2 *Pollution*, ESRS E3 *Water*, ESRS E4 *Biodiversity and Ecosystems* and ESRS E5 ***Resource Use*** *and Circular Economy*. The undertaking shall specify if this relief is being used and include any relevant information to allow an understanding of the scope limitations.

APPLICATION REQUIREMENTS – ARs

AR 41 for para. 92 **(Relief and Scope 3 GHG emissions)**	(new) The practical expedients applicable to the calculation of Scope 3 in the GHG Protocol are also applicable in this circumstance.

7.4. Reasonable and supportable information that is available without undue cost or effort

94. (89) The undertaking shall use all reasonable and supportable information that is available to the undertaking at the reporting date without undue cost or effort:

    (a) to identify material ***impacts***, ***risks*** and ***opportunities***;

    (b) to determine the scope of its upstream and downstream ***value chain***, including its breadth and composition, in relation to material impacts, risks and opportunities;

    (c) when extending the information to include upstream and downstream value chain information, as required by paragraph 63;

    (d) to prepare information on ***metrics***; and

    (e) to report on current and ***anticipated financial effects.***

95. (new) The assessment of what constitutes undue cost or effort depends on the undertaking's specific circumstances and requires a balanced consideration of the costs for the undertaking and the benefits of the resulting information for ***users***.

96. (new) Reasonable and supportable information that is available without undue cost or effort is subject to reassessment for each reporting period and, reflecting the enhanced reporting experience of the undertaking, may change the result of its ***actions*** to improve data availability or the higher availability of external information. As a result, availability of information is expected to improve over time.

Stand: 01.02.2026

UNAPPROVED DRAFT

APPLICATION REQUIREMENTS – ARs

AR 42 for para. 94 **(Reasonable and supportable information available without undue cost or effort)**	(new) Reasonable and supportable information covers factors that are specific to the undertaking, as well as general conditions in the external environment. Reasonable and supportable information includes information about past events, current conditions and forecasts of future conditions. When assessing whether the preparation of a disclosure would involve undue cost or effort at the reporting date, the undertaking shall consider, individually or jointly, criteria such as: (a) its size, resources and technical readiness in relation to the scale and complexity of its upstream and downstream ***value chain***; and (b) the availability of tools to access and share information, including digital tools. The undertaking is not required to carry out an exhaustive search for such information. In identifying information that is reasonably available, the undertaking: (a) shall use internal and external information that is available to the undertaking at the reporting date, acknowledging that the availability at the reporting date reflects the improvements in data gathering implemented since the previous period; (b) is expected to consider available without undue cost or effort the information deriving from: (i) internal resources, such as the undertaking's risk management processes; information that is used by the undertaking in preparing its financial statements, operating its **business model**, setting its strategy, conducting its sustainability due diligence and managing its **impacts**, **risks** and **opportunities**; and (ii) external resources, such as industry and peer group experience, scientific research.

Stand: 01.02.2026

UNAPPROVED DRAFT

7.5. Updating disclosures about events after the end of the reporting period

97. (93) If, after the reporting period but before the management report is authorised for issue, the undertaking receives information providing evidence or insights about conditions that existed at the end of the reporting period, the undertaking shall update its disclosures in light of the new information.

98. (94) The undertaking is required to disclose information about material transactions, other events and conditions that occur after the end of the reporting period but before the date on which the management report is authorised for issue and provide narrative information indicating the existence, nature and potential consequences of these post-year events.

7.6. Reporting errors in prior periods

99. (96) The undertaking shall correct material prior period errors by restating the comparative amounts for the prior period(s) disclosed unless it is **impracticable** to do so. This requirement does not extend to reporting periods before the first year of application of ESRS by the undertaking.

100. (99) Potential reporting period errors discovered in that period are corrected before the ***sustainability statement*** is authorised for issue. However, material errors are sometimes not discovered until a

subsequent period. In case of material errors discovered in a subsequent period, if it is ***impracticable*** to determine the effect of an error on all prior periods presented, the undertaking shall restate the comparative information to correct the error from the earliest date practicable.

APPLICATION REQUIREMENTS – ARs

AR 43 for para. 99 **(Prior period errors)**	(97) Prior period errors are omissions from, and misstatements in, the undertaking's ***sustainability statement*** for one or more prior periods. Such errors arise from a failure to use, or the misuse of, reliable information that: (a) was available when the management report that includes the sustainability statement for those periods was authorised for issue; and (b) could reasonably be expected to have been obtained and considered in the preparation of sustainability disclosures included in these reports. (98) Such errors include: the effects of mathematical mistakes, mistakes in applying the definitions for ***metrics*** or ***targets***, oversights or misinterpretations of facts, and fraud. (101) Corrections of errors are distinguished from changes in estimates. Estimates may need to be revised as additional information becomes known.

7.7. Omission of information in accordance with applicable Union law and regulations

101. (new) The undertaking is relieved from disclosing qualitative and quantitative information required by an ESRS if applicable Union law and regulations prohibits the undertaking from disclosing or allows the undertaking to omit such disclosure. If the undertaking omits material information for that reason, it shall identify the type of information not disclosed and explain the source of the restriction.

102. (107) If the undertaking omits information in accordance with paragraph 101, it shall comply with the DR in question by disclosing all other required information. (108) The undertaking shall make every reasonable effort to ensure that beyond this omission, the overall relevance of the disclosure in question is not impaired.

APPLICATION REQUIREMENTS – ARs

AR 44 for para. 101 **(Member states option)**	(105-108) The CSRD leaves to the Member States the option to provide the following relief, which is therefore available to undertakings in Member States that have exercised this option: *The undertaking may limit information relating to impending developments or matters in the course of negotiation in exceptional cases where, in the duly justified opinion of the members of the administrative, management and supervisory bodies, acting within the competences assigned to them by national law and having collective responsibility for that opinion, the disclosure of such information would be seriously prejudicial to the commercial position of the undertaking, provided that such omission does not prevent a fair and balanced understanding of the undertaking's development, performance and position, and the impact of its activity.* If the undertaking elects to use this exemption, disclosing this fact provides useful information.

7.8. Reporting on material opportunities

103. (109 amended) When reporting on material ***opportunities***, the disclosure shall consist of descriptive information allowing ***users*** to understand the opportunities. The undertaking shall not report general

Stand: 01.02.2026

UNAPPROVED DRAFT

opportunities for the sector but only opportunities that are currently being pursued or incorporated in its general strategy. The provisions on ***financial effects*** in ESRS 2 apply when reporting on material opportunities.

8. Presentation requirements and structure of the sustainability statement

8.1. General presentation requirement, structure and content of the sustainability statement

104. (110 amended) The undertaking shall present all the disclosures required by ESRS within a dedicated section of the management report identified as the undertaking's ***sustainability statement*** which also includes those incorporated by reference in accordance with Chapter 9.3.

105. (111) Sustainability information shall be presented:

(a) in a way that allows for clear identification of information required by ESRS from other information included in the management report; and

(b) under a structure that facilitates access to and understanding of the ***sustainability statement*** in a format that is both human-readable and machine-readable.

106. (115 amended) The undertaking shall structure its ***sustainability statement*** in four parts in the following order: general information, environmental information, social information and governance information. It may use appendices or separate sub-parts in accordance with paragraphs 108 – 112.

107. (113 amended) If the undertaking prepares disclosures pursuant to Article 8 of Regulation (EU) 2020/852 of the European Parliament and the Council and to the Commission Delegated Regulations, it is required to include them in its ***sustainability statement***, and may do so in a separate appendix within the management report. These disclosures are not subject to the provisions of ESRS, with the exception of this paragraph.

8.2. Presentation of supplementary information included in the sustainability statement

108. (114 amended) The undertaking may include in its ***sustainability statement*** supplementary information stemming from (i) other legislation which requires it to disclose sustainability information, or (ii) generally accepted reporting standards or frameworks, including non-mandatory guidance and sector-specific guidance, published by other standard setting bodies (such as by the Global Reporting Initiative), even if that information is not material. Such information shall be clearly identified with an appropriate reference to the related legislation, standard or framework.

109. (new) If needed to meet the data demands of a specific ***user***, the undertaking may include in its ***sustainability statement*** supplementary disclosures that are not material. Such information shall be clearly identified as not resulting from the **materiality** assessment and shall be presented in a way that does not obscure material information.

110. (new) Disclosures made in accordance with paragraphs 108 and 109 shall provide a faithful representation of the phenomena they purport to represent.

8.3. Options for presenting information across parts of the sustainability statement

111. (new) The undertaking may provide an executive summary in the ***sustainability statement*** which includes the key messages about its material environmental, social and governance ***impacts***, ***risks*** or ***opportunities*** and their management. The content and presentation of this executive summary shall meet the qualitative characteristics of information and is an integral part of the sustainability statement prepared in accordance with the provisions of ESRS. Alternatively, the undertaking may incorporate information by reference to an executive summary placed outside its sustainability statement, such as in another section of the management report, provided that it meets the conditions for incorporation by reference (see Sub-Chapter 9.3).

112. (new) The undertaking may use appendices or separate sub-parts in its ***sustainability statement***:

(a) to present more detailed information related to any of the four parts;

(b) to facilitate readability with content indices, tables mapping different disclosures or cross-reference tables; and

Stand: 01.02.2026

UNAPPROVED DRAFT

(c) to present supplementary information prepared in accordance with Sub-Chapter 8.2 above.

APPLICATION REQUIREMENTS – ARs

AR 45 for para. 111 **(Presentation of more detailed information)**	(new) The undertaking may use internal references across different parts or subparts (including appendices) in the ***sustainability statement*** to facilitate the understanding of linkages that exist between different items of information. These internal references are not incorporation by reference.

9. Connected information and linkages with other parts of corporate reporting

9.1. Connected information

113. (118 amended) The undertaking shall provide information that enables ***users*** of its ***sustainability statement*** to understand the connections:

(a) within the sustainability statement; and

(b) between the sustainability statement and other corporate reporting documents published by the undertaking, including its financial statements.

114. (new) Repeating the same information within the ***sustainability statement*** may obscure material information and impair the provision of concise and understandable information. If the same information is relevant to more than one DR, the undertaking may present the information where it considers it to be most relevant and cross-refer to that location as appropriate.

APPLICATION REQUIREMENTS – ARs

AR 46 for para. 113(a) **(Connections within the sustainability statement)**	(new) Connections within the ***sustainability statement*** include those between the general disclosures on governance and strategy and the disclosures about a specific ***topic***, as well as those between material ***impacts***, ***risks*** and ***opportunities*** management and the respective ***policies***, ***actions***, ***targets*** and ***metrics***.

9.2. Direct and indirect connectivity with financial statements, including consistency of assumptions

115. (124 amended) If the ***sustainability statement*** includes monetary amounts or other quantitative information also presented in the undertaking's financial statements, the undertaking shall cross-reference to its financial statements ('direct connectivity').

116. (125 amended) If the ***sustainability statement*** includes monetary amounts or other quantitative datapoints that are an aggregation or part of monetary amounts or quantitative data presented in the undertaking's financial statements ('indirect connectivity'), the undertaking shall, explain how these amounts or datapoints relate to the most relevant amounts presented in the financial statements.

117. (90 amended) Data and assumptions used in preparing the ***sustainability statement*** shall, to the extent possible, be consistent with the corresponding data and assumptions used in preparing the financial statements. To support the understanding of significant data and assumptions, the undertaking is required to explain any significant differences in assumptions between those used in preparing the sustainability statements and those used in preparing the financial statements.

APPLICATION REQUIREMENTS – ARs

AR 47 for para. 115 **(Currency to be used)**	(124) For monetary amounts the undertaking shall use the same currency as in the financial statements.

Stand: 01.02.2026

UNAPPROVED DRAFT

9.3. Incorporation by reference

118. (119) Provided that the conditions in paragraph 119 are met, information or a specific datapoint prescribed by a DR may be incorporated in the ***sustainability statement*** by cross-reference to:

(a) another section of the management report;

(b) the financial statements;

(c) the corporate governance statement (if not part of the management report);

(d) the remuneration report required by Directive 2007/36/EC of the European Parliament and of the Council;

(e) the universal registration document, as referred to in Article 9 of Regulation (EU) 2017/1129; and

(f) public disclosures under Regulation (EU) No 575/2013 of the European Parliament and of the Council (Pillar 3 disclosures). In this case, the information shall match the scope of consolidation used for the sustainability statement by complementing the incorporated information with additional elements as necessary.

119. (120 amended) The undertaking may incorporate information by reference to the documents, or part of the documents, listed in paragraph 118, provided that the information incorporated by reference:

(a) constitutes a separate element of information clearly identified in the source document as addressing the relevant ESRS DR or datapoint;

(b) is published before or at the same time as the management report;

(c) is in the same language as the ***sustainability statement***;

(d) is subject to at least the same level of assurance as the rest of the sustainability statement. In this case it is not required that the entire document containing the information is subject to assurance; and

(e) allows the same technical digitalisation requirements as the other information in the sustainability statement.

120. (121) Provided that the conditions established in paragraph 119 are met, information prescribed by an ESRS DR or datapoint may be incorporated in the ***sustainability statement*** by reference to the undertaking's report prepared in accordance with the EU Eco-Management and Audit Scheme Regulation (EU) No 1221/2009. In this case, the undertaking shall ensure that the information incorporated by reference is produced using the same basis for preparation of ESRS information, including scope of consolidation and treatment of upstream and downstream ***value chain*** information.

121. (122 amended) The undertaking shall consider the overall cohesiveness of the reported information and ensure that the incorporation by reference does not impair the readability of the ***sustainability statement***.

10. Transitional provisions

122. (new) Unless otherwise stated, the transitional provisions in this Chapter apply from the first financial year the undertaking is subject to the preparation and publication of a ***sustainability statement*** as required by Directive 2013/34/EU. Accordingly, earlier voluntary application of ESRS does not limit the use the reliefs in this chapter and does not trigger the start of the phase-in provisons. In this chapter financial year refers to the reporting period of an undertaking's sustainability statement starting on or after January 1 of the respective year.

10.1. Transitional provision related to Chapter 7.1 Comparative information

123. (136) To ease the first-time application of this Standard, the undertaking is not required to disclose the comparative information required by Chapter 7.1 in the first year of preparation of the ***sustainability statement*** under ESRS. For DRs listed in Chapter 10.3, this transitional provision applies with reference to the first year of mandatory application of the phased-in DR.

UNAPPROVED DRAFT

Stand: 01.02.2026

10.2. Transitional provision: Transitional provision related to Chapter 5 Value Chain

124. (132) For the first 3 years of the undertaking's sustainability reporting under the ESRS, in the event that not all the necessary information regarding its upstream and downstream ***value chain*** is available, the undertaking shall explain the efforts made to obtain the necessary information about its upstream and downstream value chain, the reasons why not all of the necessary information could be obtained, and its plans to obtain the necessary information in the future.

125. (133) For the first 3 years of its sustainability reporting under the ESRS, to take account of the difficulties that undertakings may encounter in gathering information from actors throughout their ***value chain*** and to limit the burden for SMEs in the value chain:

(a) if disclosing information on ***policies***, ***actions*** and ***targets*** in accordance with ESRS 2 and other ESRS, the undertaking may limit upstream and downstream value chain information to information available in-house, such as data already available to the undertaking and publicly available information; and

(b) if disclosing ***metrics***, the undertaking is not required to include upstream and downstream value chain information, except for datapoints derived from other EU legislation, as listed in ESRS 2 Appendix A.

126. (134) Paragraphs 124 and 125 apply irrespective of whether the relevant actor in ***the value chain*** is an SME.

127. (135) Starting from the fourth year of its reporting under the ESRS, the undertaking shall include upstream and downstream ***value chain*** information according to paragraph 63.

128. (new) By way of derogation to paragraphs 124 to 125, undertakings as referred to in Article 5(2), first subparagraph, point (a), and third subparagraph, point (a), of Directive (EU) 2022/2464, cannot use the reliefs in paragraphs 124 to 125 after their financial year 2026.

10.3. Transitional provision: List of DRs that are phased in

129. (new) This chapter sets phase-in provisions for the DRs or datapoints in ESRS that may be omitted or that are not applicable in (a) specific financial years or (b) the first financial year(s) of mandatory application of ESRS in the preparation of the ***sustainability statement*** of the undertaking**.**

130. (new) The phased-in differentiate between 'wave-one' undertakings and the other undertakings that are subject to ESRS. 'Wave-one' undertakings are those that were scheduled to report on sustainability for the first time for financial year 2024, irrespective of whether the corresponding Member State transposed CSRD. They are defined in Article 5(2), first subparagraph, point (a), and third subparagraph, point (a), of Directive (EU) 2022/2464 (CSRD).

131. (new) Wave-one undertakings may omit in their ***sustainability statement***:

(a) all the DRs of ESRS E4, ESRS S2, ESRS S3, and ESRS S4 for their financial year 2026;

(b) all information about ***anticipated financial effects***, required in paragraph 27 of ESRS 2 and in ESRS E1 DR E1-11 *Anticipated financial effects from material physical and transition risks and potential climate-related opportunities* for financial year 2026;

(c) quantitative information about ***anticipated financial effects***, required in paragraph 27 of ESRS 2 and in ESRS E1 DR E1-11 *Anticipated financial effects from material physical and transition risks and potential climate-related opportunities* for financial years 2027, 2028 and 2029;

(d) the quantitative information related to substances of concern (SoC) prescribed by ESRS E2 DR E2-5 *Substances of concern and substances of very high concern,* for financial years 2026, 2027, 2028, and 2029; and

(e) omit ESRS S1 DR S1-6 *Characteristics of non-employee workers in the undertaking's own workforce;* DR S1-7 *Collective bargaining coverage and social dialogue* for non-EEA countries ; DR S1-10 *Social protection*; DR S1-11 *Persons with disabilities;* DR S1-12 *Training and skills development;* DR S1-13 *Health and safety metrics* datapoints paragraph 40(d) and (e) and non-employees datapoints; and DR S1-14 *Work-life balance metrics* for their financial year 2026.

Stand: 01.02.2026

UNAPPROVED DRAFT

132. (new) Other undertakings than wave-one may for the first three years of preparation of their ***sustainability statement*** omit:

(a) all the DRs of ESRS E4, ESRS S2, ESRS S3, and ESRS S4;

(b) quantitative information about ***anticipated financial effects***, required in paragraph 27 of ESRS 2 and in ESRS E1 DR E1-11 *Anticipated financial effects from material physical and transition risks and potential climate-related opportunities*;

(c) the quantitative information related to substances of concern (SoC) prescribed by ESRS E2 DR E2-5 *Substances of concern and substances of very high concern;* and

(d) ESRS S1 DR S1-6 *Characteristics of non-employee workers in the undertaking's own workforce;* DR S1-7 *Collective bargaining coverage and social dialogue* for non-EEA countries ; DR S1-10 *Social protection*; DR S1-11 *Persons with disabilities;* DR S1-12 *Training and skills development;* DR S1-13 *Health and safety metrics* datapoints paragraph 40(d) and (e) and non-employees datapoints; and DR S1-14 *Work-life balance metrics.*

UNAPPROVED DRAFT

Stand: 01.02.2026

Appendix A: List of topics

(former AR 16 amended) This Appendix is an integral part of ESRS 1 and provides non-binding guidance to support the application of provisions in this Standard.

The following table provides the list of topics and sub-topics covered by topical standards as one of the inputs to the **double materiality** assessment. The undertaking needs to consider its own specific circumstances when determining the topics or sub-topics to be reported. Where necessary, it shall consider topics or sub-topics not covered by ESRS to develop entity-specific disclosures on material **impacts**, **risks** and **opportunities**, as described in paragraph 11. Chapter 3.2 provides practical considerations to support the materiality assessment process.

Topics	Sub-topics
Climate Change (ESRS E1)	Climate change mitigation
	Climate change adaptation
	Energy
Pollution (ESRS E2)	Pollution of air
	Pollution of water
	Pollution of soil
	Substances of concern, including substances of very high concern
	Microplastics
Water (ESRS E3)	Water use, which include withdrawal, consumption, discharges and storage
Biodiversity and Ecosystems (ESRS E4)	Drivers of biodiversity and ecosystem change (terrestrial and marine habitat change, invasive species)
	State of species
	The extent and condition of terrestrial and marine ecosystems
	Ecosystem services
Circular Economy and Resource Use (ESRS E5)	Resource inflows
	Resource outflows related to products and services
	Resource outflows (waste)

UNAPPROVED DRAFT

Stand: 01.02.2026

Own Workforce and Workers in the Value Chain (ESRS S1/S2) (*)	Working conditions (adequate wages, work-life balance, working time, secure employment, social protection)
	Social dialogue, freedom of association, works councils, participation rights of workers, and collective bargaining
	Health and safety
	Training and skills development
	Diversity and equal treatment (gender equality, equal pay for equal work, employment and inclusion of people with disabilities, non-discrimination, anti-harassment, measures against violence)
	Other labour-related human rights (child labour, forced labour, privacy and adequate housing, water and sanitation)
Affected Communities (ESRS S3)	Communities' economic, social and cultural rights (land-related impacts, security-related impacts, adequate housing and food, water and sanitation)
	Communities' civil and political rights (freedom of expression, freedom of assembly, impacts on human rights defenders)
	Rights of indigenous peoples (free, prior and informed consent (FPIC), self-determination, cultural rights)
Consumers and End-users (ESRS S4)	Information-related impacts for consumers or users (privacy, access to information, freedom of exapression)
	Personal safety of consumers or end-users (health and safety, protection of children, security of a person)
	Social inclusion of consumers or end-users (access to products and services, responsible marketing practices, non-discrimination)
Business Conduct (ESRS G1)	Corporate culture, including anti-corruption and bribery, the protection of whistle-blowers and animal welfare
	Political influence, including **use**
	Management of relationships with suppliers, including payment practices especially late payment to small and medium-sized undertakings (SMEs)

UNAPPROVED DRAFT

Stand: 01.02.2026

(*) Note for ESRS S2 *Workers in the Value Chain*. The level of detail of the materiality assessment for workers in the value chain, compared to that performed for own workforce, depends on the type and quality of data available. This can lead to different levels of depth and granularity in the analysis — especially for impacts and risks in the upstream/downstream value chain. As a result, while sub-topics under S1 *Own Workforce* and S2 *Workers in the Value chain* are aligned, the way the undertaking considers and assesses negative impacts and risks may differ between them.

Appendix B: Qualitative characteristics of information

This Appendix is an integral part of ESRS 1 and has the same authority as the other parts of the Standard. This Appendix defines the qualitative characteristics that the information presented in the ***sustainability statement*** prepared in accordance with ESRS shall meet, as outlined in Chapter 2 of ESRS 1.

Relevance

QC1. Sustainability information is relevant when it may make a difference in the decisions of ***users*** under a ***double materiality*** approach (see Chapter 3).

QC2. Information may make a difference in a decision even if some ***users*** choose not to take advantage of it or are already aware of it from other sources. Sustainability information may **impact** decisions of users if it has predictive value, confirmatory value or both. Information has predictive value if it can be used as an input to processes employed by users to predict future outcomes. Sustainability information need not be a prediction or forecast to have predictive value but rather has predictive value when employed by users in making their own predictions.

QC3. Information has confirmatory value when it provides feedback about (confirms or changes) previous evaluations.

QC4. ***Materiality*** is an entity-specific aspect of relevance based on the nature or magnitude or both of the items to which the information relates, as assessed in the context of the undertaking's sustainability reporting (see Chapter 3)

Faithful representation

QC5. To be useful, the information must not only represent relevant phenomena; it must also faithfully represent the substance of the phenomena that it purports to represent. Faithful representation requires information to be (a) complete, (b) neutral and (c) accurate.

QC6. A complete depiction of an ***impact***, a ***risk*** or an ***opportunity*** includes all material information necessary for the ***users*** to understand that impact, risk or opportunity. This includes how the undertaking has adapted its strategy, risk management and governance in response to that impact, risk or opportunity, as well as the ***metrics*** identified to set ***targets*** and measure performance.

QC7. A neutral depiction is without bias in its selection or disclosure of information. Information is neutral if it is not slanted, weighted, emphasised, de-emphasised or otherwise manipulated to make it more likely that the ***users*** will receive that information favourably or unfavourably. It shall be balanced so as to cover favourable/positive and unfavourable/negative aspects. Both negative and positive material ***impacts*** from an ***impact*** **materiality** perspective as well as material ***risks*** and ***opportunities*** from a ***financial materiality*** perspective shall receive equal attention. Any aspirational sustainability information, for example, ***targets*** or plans, shall cover both aspirations and factors that could prevent the undertaking from achieving these aspirations in order to have a neutral depiction.

QC8. Neutrality is supported by the exercise of prudence, i.e. caution when making judgements under conditions of uncertainty. Information shall not be netted or compensated to be neutral. The exercise of prudence means that ***opportunities*** are not overstated and ***risks*** are not understated. Equally, the exercise of prudence does not allow for the understatement of opportunities or the overstatement of risks. The undertaking may present net information, in addition to gross values, if such presentation does not obscure relevant information and includes a clear explanation about the effects of the netting and the reasons for the netting.

QC9. Information can be accurate without being perfectly precise in all respects. Accurate information implies that the undertaking has implemented adequate processes and internal controls to avoid material errors or material misstatements. As such, estimates shall be presented with a clear emphasis on their possible limitations and associated uncertainty (see Chapter 7.2). The amount of precision needed and attainable, and the factors that make information accurate, depend on the nature of the information and the nature of the ***topics*** it addresses. For example, accuracy requires that:

(a) factual information is free from material error;

(b) descriptions are precise;

(c) estimates, approximations and forecasts are clearly identified as such;

Stand: 01.02.2026

UNAPPROVED DRAFT

(d) no material errors have been made in selecting and applying an appropriate process for developing an estimate, approximation or forecast, and that the inputs to that process are reasonable and supportable;

(e) assertions are reasonable and based on information of sufficient quality and quantity; and

(f) information about judgements about the future faithfully reflect both those judgements and the information on which they are based.

Comparability

QC10. Sustainability information is comparable when it can be compared with information provided by the undertaking in previous periods and can be compared with information provided by other undertakings, in particular those with similar activities or operating within the same industry. A point of reference for comparison can be a ***target***, a baseline, an industry benchmark, comparable information from either other undertakings or from an internationally recognised organisation, etc.

QC11. Consistency is related to, but is not the same as, comparability. Consistency refers to the use of the same approaches or methods for the same ***topic*** from period to period by the undertaking and other undertakings. Consistency helps to achieve the goal of comparability.

QC12. Comparability is not uniformity. For information to be comparable, like components shall look alike and different components shall look different. Comparability of sustainability information is not enhanced by making unlike things look alike any more than it is enhanced by making like things look different.

Verifiability

QC13. Verifiability helps to give ***users*** confidence that information is complete, neutral and accurate. Sustainability information is verifiable if it is possible to corroborate the information itself or the inputs used to derive it.

QC14. Verifiability means that various knowledgeable and independent observers could reach consensus, although not necessarily complete agreement, that a particular depiction is a faithful representation. Sustainability information shall be provided in a way that enhances its verifiability, for example, by:

(a) including information that can be corroborated by comparing it with other information available to ***users*** about the undertaking's business, about other businesses or about the external environment;

(b) providing information about inputs and methods of calculation used to produce estimates or approximations; and

(c) providing information reviewed and agreed by the ***administrative, management and supervisory bodies*** or their committees.

QC15. Some sustainability information will be in the form of explanations or forward-looking information. Those disclosures can be supportable by faithfully representing on a factual basis, for example, the strategies, plans and risk analyses of the undertaking. To help ***users*** decide whether to use such information, the undertaking is required todescribe the underlying assumptions and methods of producing the information as well as other factors that provide evidence reflecting the actual plans or decisions made by the undertaking.

Understandability

QC16. Sustainability information is understandable when it is clear and concise. Understandable information enables any reasonably knowledgeable ***user*** to readily comprehend the information being communicated.

QC17. For sustainability disclosures to be concise, they need to (a) avoid generic 'boilerplate' information, which is not specific to the undertaking; (b) avoid unnecessary duplication of information, including information also provided in financial statements; and (c) use clear language and well-structured sentences and paragraphs. Concise disclosures is required to include only material information. Supplementary information presented pursuant to Sub-Chapter 8.2 shall be provided in a way that avoids obscuring material information

QC18. Clarity might be enhanced by distinguishing information about developments in the reporting period from 'standing' information that remains relatively unchanged from one period to the next. This can be done, for example, by separately describing features of the undertaking's sustainability-related governance

Stand: 01.02.2026

UNAPPROVED DRAFT

and ***risk*** management processes that have changed since the previous reporting period compared to those that remain unchanged.

QC19. The completeness, clarity and comparability of sustainability disclosures all rely on information being presented as a coherent whole. For sustainability disclosures to be coherent, they shall be presented in a way that explains the context and the connections between the related information. Coherence also requires the undertaking to provide information in a way that allows ***users*** to relate information about its ***sustainability-related impacts***, ***risks*** and ***opportunities*** to information in the undertaking's financial statements

QC20. If ***sustainability-related risks*** and ***opportunities*** discussed in the financial statements have implications for sustainability reporting, the undertaking is required to include in the ***sustainability statement*** the information necessary for ***users*** to assess those implications and present appropriate links to the financial statements (see Chapter 9). The level of information, granularity and technicality shall be aligned with the needs and expectations of users. Abbreviations shall be avoided and the units of measure need to be defined and disclosed.

UNAPPROVED DRAFT

Stand: 01.02.2026

ESRS 2 General Disclosures V1
EFRAG SR TEG meeting 24 November 2025
EFRAG SRB 25 November 2025
Paper 04.01

This paper has been prepared by the EFRAG Secretariat for discussion at a public meeting of the EFRAG SRB. The paper does not represent the official views of EFRAG or any individual member of the EFRAG SRB or EFRAG SR TEG. Tentative decisions are made in public and reported in the EFRAG Update. EFRAG positions, as approved by the EFRAG SRB, are published as comment letters, discussion or position papers, or in any other form considered appropriate in the circumstances.

ESRS 2 *General Disclosures – V1*

November 2025

UNAPPROVED DRAFT

Stand: 01.02.2026

UNAPPROVED DRAFT

DISCLAIMER

ESRS 2 General Disclosures is set out in paragraphs 1 – 52.

Appendix A accompanies this Standard and provides non-binding guidance to illustrate the list of datapoints in cross-cutting and topical standards that derive from other EU legislation.

Table of contents

OBJECTIVE **3**

DISCLOSURE REQUIREMENTS **3**

Disclosure Requirement BP-1 – Basis for preparation of the sustainability statement *3*
Disclosure Requirement BP-2 – Specific information if the undertaking uses phasing-in options *4*
GOVERNANCE 4
Disclosure Requirement GOV-1 – The role of the administrative, management and supervisory bodies in relation to sustainability *4*
Disclosure Requirement GOV-2 – Integration of sustainability-related performance in incentive schemes *6*
Disclosure Requirement GOV-3 – Statement on due diligence *6*
Disclosure Requirement GOV-4 – Risk management and internal controls over sustainability reporting *6*
STRATEGY 7
Disclosure Requirement SBM-1 – Strategy, business model and value chain *7*
Disclosure Requirement SBM-2 – Interests and views of stakeholders *8*
Disclosure Requirement SBM-3 – Interaction of material impacts risks and opportunities with strategy and business model, and financial effects *9*
Disclosure Requirement IRO-1 – Description of the process to identify and assess material impacts, risks and opportunities and material information to be reported *11*
Disclosure Requirement IRO-2 – Material impacts, risks and opportunities and disclosure requirements included in the sustainability statement *12*
GENERAL DISCLOSURE REQUIREMENTS ('GDR') FOR POLICIES, ACTIONS, METRICS AND TARGETS 13
General Disclosure Requirement for policies – GDR-P *14*
General Disclosure Requirement for actions and resources – GDR-A *15*
General Disclosure Requirement for metrics – GDR-M *16*
General Disclosure Requirement for targets – GDR-T *17*

APPENDIX A: LIST OF DATAPOINTS IN CROSS-CUTTING AND TOPICAL STANDARDS THAT DERIVE FROM OTHER EU LEGISLATION **19**

Table 1: Datapoints in the main body of the Standard 19
Table 2: Methodological specifications in AR corresponding to EU legislation 26

Stand: 01.02.2026

UNAPPROVED DRAFT

Objective

1. (1) ESRS 2 *General Disclosures* sets out the Disclosure Requirements (DRs) that apply across sustainability topics (i.e. cross-cutting). It covers the reporting areas defined in ESRS 1 *General Requirements*, paragraph 5.

2. (new) The undertaking shall apply the DRs defined in this Standard when providing information on material ***impacts***, ***risks*** and ***opportunities*** and the ***topics*** related to them and present such information in accordance with ESRS 1, paragraph 56.

Disclosure Requirements

Disclosure Requirement BP-1 – *Basis for preparation of the sustainability statement*

3. (4 and 7 amended) The objective of this DR is to enable an understanding of the basis for preparation of the ***sustainability statement***, including the disclosures required by ESRS 1 in specific circumstances.

4. (5 amended) The undertaking shall disclose:

   (a) whether the ***sustainability statement*** has been prepared on a consolidated or individual basis and in case the reporting boundary of the undertaking`s own operations differs from the one adopted in the consolidated financial statements, a description of and the reasons for this difference; and

   (b) an overview of the extent to which the sustainability statement covers the undertaking's upstream and downstream ***value chain***.

5. The undertaking shall state that its ***sustainability statement*** has been prepared in accordance with ESRS as applicable at the end of the reporting period.

6. The undertaking shall disclose any relief, option or other specific provision prescribed in ESRS 1 that it applies, together with the related required information.

APPLICATION REQUIREMENTS FOR BP-1

AR 1 for para. 6	(new) Reliefs, options or other specific provisions to be considered are the following: (a) relief for acquisitions and disposals (ESRS 1, paragraphs 75 and 76); (b) deviation from pre-defined time horizons (ESRS 1, paragraph 82); (c) changes in preparation or presentation of sustainability information (ESRS 1, paragraphs 85 and 86); (d) adjustments to comparative information (ESRS 1, paragraph 88); (e) application of material judgement and information subject to significant uncertainties (ESRS 1, paragraph 89); (f) omission of required information if applicable law or regulations prohibit the disclosure of such information or allow the omission of such disclosure (ESRS 1, paragraph 101); (g) relief to exclude from the calculation of a metric activities that are not significant drivers of impacts, risks and opportunities (ESRS 1, paragraph 91); (h) relief to report a partial reporting boundary for a metric due to lack of reliable data (ESRS 1, paragraph 92); (i) relief to exclude joint operations from environmental metrics (ESRS 1, paragraph 93); (j) significant limitations affecting the reported information as a result of the use of undue cost or effort for specific datapoints (ESRS 1, Chapter 7.4);

Stand: 01.02.2026

UNAPPROVED DRAFT

APPLICATION REQUIREMENTS FOR BP-1

	(k) update of disclosures for events after the end of the reporting period (ESRS 1, paragraphs 97 and 98); (l) reporting errors in prior periods (ESRS 1, paragraphs 99 and 100). The undertaking may present the information required under paragraph 6 in the General Information section of its ***sustainability statement*** or alongside the relevant disclosures to which the information pertains.

Disclosure Requirement BP-2 – *Specific information if the undertaking uses phasing-in options*

7. The objective of this DR is to enable an understanding of the phasing-in provisions that the undertaking has used.
8. If, by applying the phase-in provisions provided by ESRS 1 paragraphs 131(a) and 132(a), the undertaking omits the information required by the standards listed in those paragraphs, it shall nevertheless disclose whether the ***impacts***, ***risks*** and ***opportunities*** and the related topics covered those standards have been assessed to be material as a result of the undertaking's materiality assessment.
9. In addition to paragraph 8, if one or more of these ***topics*** have been assessed to be material, the undertaking shall:
   (a) disclose the topic or sub-topic(s) that are assessed to be material, and briefly describe how the undertaking's ***business model*** and strategy take account of its ***impacts*** related to those topics. The undertaking may disclose at the level of topic or sub-topic;
   (b) briefly describe any time-bound ***targets*** it has set related to the topics in question, the progress it has made towards achieving those targets, and whether its targets related to ***biodiversity*** and ***ecosystems*** are based on conclusive scientific evidence;
   (c) briefly describe its ***policies*** in relation to the topics in question;
   (d) briefly describe ***actions*** it has taken to identify, monitor, prevent, mitigate, remediate or bring an end to ***actual*** or ***potential*** negative ***impacts*** related to the topic in question, and the result of such actions; and
   (e) disclose ***metrics*** relevant to the topic in question.
10. (new) If, by applying the other phase-in provisions provided by ESRS 1 in paragraphs 131(b)-(e) and 132(b)-(d), the undertaking omits the information required by other DRs listed in those paragraphs, it shall disclose this fact.

APPLICATION REQUIREMENTS FOR BP-2

AR 2 for para. 9	(new) The undertaking may present the information required in paragraph 9 either in the general part of its ***sustainability statement*** or alongside the relevant topical disclosures.
AR 3 for para. 10	(new) The undertaking may present the information required in paragraph 10 either in the general part of its ***sustainability statement*** or within the content index, if it opts for this as defined in IRO-2 AR 29.

Governance

Disclosure Requirement GOV-1 – *The role of the administrative, management and supervisory bodies in relation to sustainability*

UNAPPROVED DRAFT

Stand: 01.02.2026

11. (20 amended) The objective of this DR is to enable an understanding of the roles and responsibilities of the ***administrative, management and supervisory bodies***, as well as the associated processes, controls and procedures in monitoring, managing and overseeing material ***impacts***, ***risks*** and ***opportunities***.

12. The undertaking shall disclose:

    (a)(21(d), (e) and (b)) with respect to the composition of its ***administrative, management and supervisory bodies***, the percentage of ***independent board members***[1], the representation of ***employees*** and other workers, if present, and the percentage by gender and by other aspects of diversity that the undertaking takes into account;

    (b) (23 amended) how the administrative, management and supervisory bodies determine whether appropriate skills and expertise are available or will be developed to manage or oversee strategies and other measures designed to respond to material ***impacts***, ***risks*** and ***opportunities***;

    (c) (22(a)(b), 26(6) amended) the identity and responsibilities of the individuals, board committee or similar body within the administrative, management and supervisory bodies, which are responsible for the management or oversight of material impacts, risks and opportunities, with an indication of those impacts, risks and opportunities that are directly addressed by the administrative, management and supervisory bodies without delegation to other bodies or to management if any;

    (d) (22(d)) how the administrative, management and supervisory bodies manage or oversee the setting of ***targets*** related to material impacts, risks and opportunities, and how they monitor progress towards them; and

    (e) (26(b)) how the administrative, management and supervisory bodies take into account material impacts, risks and opportunities when managing or overseeing the undertaking's strategy, its decisions on major transactions, and its risk management process and related ***policies***, including whether the body(ies) or individual(s) have considered trade-offs associated with those impacts, risks and opportunities.

APPLICATION REQUIREMENTS FOR GOV-1

AR 4 for para. 12(a)	(21(d)) The board's gender diversity shall be calculated as the average ratio of female to male board members[2].
AR 5 for para. 12(b)	Sustainability-related expertise refers to expertise that the bodies directly possess, have access to or can develop.
AR 6 for para. 12(c)	The description of the responsibilities shall consist of an overview of how the responsibilities of each body or individual for material ***impacts***, ***risks*** and ***opportunities*** and related ***topics*** are reflected in the undertaking's terms of reference, board mandates and other related ***policies***.
AR 7 for para. 12 (e)	For the purposes of this disclosure, the management of material ***impacts***, ***risks*** and ***opportunities*** includes the due diligence process put in place.

[1] This information supports the information needs of benchmark administrators to disclose ESG factors subject to Regulation (EU) 2020/1816 as set out by indicator 'Weighted average percentage of board members who are independent' in Section I of Annex II.

[2] This information supports the information needs of: financial market participants subject to Regulation (EU) 2019/2088 because it is derived from an additional indicator related to principal adverse impacts set out by indicator #13 in Table I of Annex I of Commission Delegated Regulation (EU) 2022/1288 of 6 April 2022 supplementing Regulation (EU) 2019/2088 of the European Parliament and of the Council with regard to disclosures rules on sustainable investments ('Board gender diversity') and benchmark administrators to disclose ESG factors subject to Commission Delegated Regulation (EU) 2020/1816 of 17 July 2020 supplementing Regulation (EU) 2016/1011 of the European Parliament and of the Council as set out by indicator 'Weighted average ratio of female to male board members' in Section 1 and 2 of Annex II.

Stand: 01.02.2026

UNAPPROVED DRAFT

Disclosure Requirement GOV-2 – *Integration of sustainability-related performance in incentive schemes*

13. (28) The objective of this DR is to enable an understanding of the key features of any incentive schemes that are linked to sustainability ***topics*** that are in place for members of the ***administrative, management and supervisory bodies.***

14. (29) If the undertaking has incentive schemes for members of the ***administrative, management and supervisory bodies*** that are linked to sustainability ***topics***, it shall disclose how members' remuneration is linked to sustainability topics***,*** including:

    (a) a description of the key characteristics of the incentive schemes;

    (b) (29(b)) ***targets*** or ***metrics*** used if the performance is assessed against specific sustainability-related targets or metrics; and

    (c) (29(d)) the proportion of variable remuneration dependent on sustainability-related targets or metrics.

Disclosure Requirement GOV-3 – *Statement on due diligence*

15. (31) The objective of this DR is to enable an understanding of where, within the ***sustainability statement***, the main aspects and steps of the due diligence process (see ESRS 1, Chapter 4) applied with regard to sustainability ***topics*** are disclosed.

16. (32) The undertaking shall explain where its application of the main aspects and steps of the due diligence process are reflected in its ***sustainability statement***[3].

APPLICATION REQUIREMENTS FOR GOV-3

AR 8 for para. 16	(AR 8) The undertaking may present the information required in paragraph 16 in the form of a table, cross-referencing the core elements of its due diligence process to the relevant disclosures in its ***sustainability statement***.

Disclosure Requirement GOV-4 – Risk management and internal controls over sustainability reporting

17. (35) The objective of this DR is to enable an understanding of the undertaking's ***risk*** management and internal control processes and systems in relation to sustainability reporting.

18. (36(a)) The undertaking shall disclose the scope, main features and components of its ***risk*** management and internal control processes and systems in relation to sustainability reporting.

APPLICATION REQUIREMENTS FOR GOV-4

AR 9 for para. 18	(AR 11) The undertaking shall consider the completeness and integrity of the data, and the accuracy of estimation results, as aspects that are relevant in the context of the risk management associated with the reporting process.

Stand: 01.02.2026

UNAPPROVED DRAFT

[3] This information supports the information needs of financial market participants subject to Regulation (EU) 2019/2088 because it is derived from an additional indicator related to principal adverse impacts as set out by indicator #10 in Table III of Annex I of Commission Delegated Regulation (EU) 2022/1288 with regard to disclosure rules on sustainable investments ('Lack of due diligence').

Strategy

Disclosure Requirement SBM-1 – *Strategy, business model and value chain*

19. (39) The objective of this DR is to enable an understanding of the key elements of the undertaking's general strategy, ***business model*** and upstream and downstream ***value chain*** that relate to or affect material ***impacts, risks*** and ***opportunities***, in order to provide an understanding of its exposure to such material impacts, risks and opportunities and where they originate.

20. (40 amended) The undertaking shall disclose the following information about the key elements of its general strategy and ***business model*** that relate to, or affect, the topics associated with its ***material impacts, risks*** and ***opportunities***:

    (a) a description of its ***business model***, its upstream and downstream ***value chain*** and its position in that value chain;

    (b) a description of:

        i. the significant groups of products and services offered, significant markets or customer groups served, and their relevance in contributing to the undertaking's sustainability-related overall objectives, including significant changes in the reporting period (e.g. new/removed products, services, markets or customer groups);

        ii. where applicable and material, ***products*** and ***services banned*** in certain markets;

    (c) the significant sectors, including activities that are internal to the group if those activities are significant or are connected or may be connected to material impacts, risks and opportunities;

    (d) where applicable, a statement indicating, together with the related revenues, whether the undertaking is active in:

        i. the ***fossil fuel*** (coal, oil and gas) sector[4];

        ii. chemicals production[5], i.e. whether its activities fall under Division 20.2 of Annex I to Regulation (EC) No 1893/2006;

        iii. the controversial weapons industry[6] (anti-personnel mines, cluster munitions, chemical weapons or biological weapons);

        iv. the cultivation and production of tobacco[7].

APPLICATION REQUIREMENTS FOR SBM-1

AR 10 for para. 20(c)	(new) Disclosing the significant sectors is relevant for ***users***, as it supports the understanding of material ***impacts***, ***risks*** and ***opportunities*** to which the undertaking is connected, as they are common in a given sector. In addition, this supports the understanding of possible entity-specific information included in the ***sustainability***

[4] This information supports the information needs of financial market participants subject to Regulation (EU) 2019/2088 because it is derived from an additional indicator related to principal adverse impacts set out by indicator #4 in Table I of Annex I of Commission Delegated Regulation (EU) 2022/1288 with regard to disclosures rules on sustainable investments ('Exposure to companies active in the fossil fuel sector').

[5] This information supports the information needs of financial market participants subject to Regulation (EU) 2019/2088 because it is derived from an additional indicator related to principal adverse impacts set out by indicator #9 in Table II of Annex I of Commission Delegated Regulation (EU) 2022/1288 with regard to disclosures rules on sustainable investments ('Investments in companies producing chemicals').

[6] This information supports the information needs of financial market participants subject to Regulation (EU) 2019/2088 because it is derived from an additional indicator related to principal adverse impacts set out by indicator #14 in Table I of Annex I of Commission Delegated Regulation (EU) 2022/1288 with regard to disclosures rules on sustainable investments ('Exposure to controversial weapons (anti-personnel mines, cluster munitions, chemical weapons and biological weapons)').

[7] This information supports the needs of benchmark administrators to disclose ESG factors subject to Regulation (EU) 2020/1818 as set out by paragraph b) of Article 12.1.

Stand: 01.02.2026

UNAPPROVED DRAFT

APPLICATION REQUIREMENTS FOR SBM-1

	statement to cover aspects that are either specific to the undertaking or common in a given sector.
AR 11 for para. 20(c)	The sectors in which the undertaking is active are those of its own operations.
AR 12. for para. 20 (b)(c)	(AR 13 amended) A sector, a market, and a group of ***products***, services or costumers shall be considered significant if: (a) it accounts for more than 10 per cent of the undertaking's revenue; or (b) it is connected with the undertaking's ***actual*** or ***potential*** material ***impacts***. For significant sectors arising from activities that are internal to the group only the criterion in letter (b) applies. ESRS 2 does not mandate a specific classification system of business activities. When disclosing its significant sectors, the undertaking may apply one of the following approaches: (a) the NACE classification system (Nomenclature générale des Activités Economiques dans les Communautés Européennes NACE Rev.2.1); (b) the reportable segments disclosed in the financial statements in accordance with IFRS 8 *Operating segments* or local generally accepted accounting principles; or (c) available classification best practices or frameworks, such as the IFRS industry-based guidance and GRI Standards defined in ESRS 1 AR 5.
AR 13. for para. 20(d)(i)	(40 (d)(i)) The calculation of revenues derived from the ***fossil fuel*** sector shall be based on revenues from the exploration, mining, extraction, production, processing, storage, refining or distribution of fossil fuels, including their transportation, storage and trade, as defined in Article 2, point (62), of Regulation (EU) 2018/1999 of the European Parliament and the Council). The undertaking may present a disaggregation of revenues derived from coal, oil and gas.

Disclosure Requirement SBM-2 – *Interests and views of stakeholders*

21. (44 amended) The objective of this DR is to enable an understanding of the undertaking's ***stakeholder engagement*** and how ***stakeholders'*** interests and views are brought to the attention of its ***administrative, management and supervisory bodies*** and inform its strategy and ***business model***.

22. (45 amended) The undertaking shall disclose:

    (a) a summarised description of its ***stakeholder engagement***, including information about the key ***stakeholders*** with which it engaged, with reference to typical categories of affected stakeholders defined in ESRS 1 AR 21;

    (b) its understanding of the interests and views of its key stakeholders as they relate to its strategy and ***business model***; and

    (c) how the ***administrative, management and supervisory bodies*** are informed about the views and interests of key affected stakeholders (including ***workers' representatives***) with regard to its material ***impacts***, ***risks*** and ***opportunities***.

Stand: 01.02.2026

UNAPPROVED DRAFT

Disclosure Requirement SBM-3 – *Interaction of material impacts risks and opportunities with strategy and business model, and financial effects*

23. (47 amended) The objective of this DR is to enable an understanding of the interactions between the undertaking's material ***impacts***, ***risks*** and ***opportunities*** and its strategy and ***business model***, as well as of the related ***financial effects***.

24. (48 amended) The undertaking shall disclose a high-level description of how material ***impacts*** originate from its strategy and ***business model***, the effects of ***risks*** and ***opportunities*** on its business model and ***value chain***, and how has responded, and plans to respond, to them in its strategy and decision-making.

25. The undertaking shall disclose qualitative and quantitative information about how material ***risks*** and ***opportunities*** have affected its financial position, financial performance and cash flows for the reporting period (***current financial effects***). If the information is included in the financial statements, it may be incorporated by reference (see ESRS 1, Chapter 9.3).

26. The undertaking shall disclose qualitative information about the material ***risks*** and ***opportunities*** identified in paragraph 25 for which there is a significant risk of a material adjustment within the next annual reporting period to the carrying amounts of assets and liabilities reported in the related financial statements.

27. The undertaking shall disclose qualitative and quantitative information on how it expects its financial position, financial performance, and cash flows to change over the short, medium and long term, given its strategy to manage material ***risks*** and ***opportunities*** *(**anticipated financial effects**)*.

28. (new) The undertaking need not provide quantitative information about the ***current financial effects*** or ***anticipated financial effects*** if it determines that:

    (a) the effects are not separately identifiable; or

    (b) the level of measurement uncertainty involved in estimating those effects is so high that the resulting quantitative information would not be useful (see ESRS 1, paragraphs 89 and 90).

29. (new) The undertaking need not provide quantitative information about the ***anticipated financial effects*** of material ***risks*** or ***opportunities*** if it does not have the skills, capabilities or resources to provide that quantitative information.

30. (new) In preparing disclosures about its ***anticipated financial effects***, the undertaking shall use all reasonable and supportable information available to it at the reporting date without undue cost or effort (see ESRS 1, paragraphs 94, 95 and 96).

31. If the undertaking cannot provide quantitative information about the ***current financial effects*** or ***anticipated financial effects*** of a ***risk*** or ***opportunity*** in accordance with paragraphs 28 and 29, it shall:

    (a) explain why it has not provided quantitative information;

    (b) provide qualitative information about those ***financial effects***, including identifying line items, totals and subtotals within the related financial statements that are likely to be affected, or have been affected, by that risk or opportunity; and

    (c) provide quantitative information about the combined financial effects of that risk or opportunity with other risks or opportunities and other factors, unless the undertaking determines that quantitative information about the combined financial effects would not be useful. (48(f) amended)

32. (48(f) amended) When providing quantitative information, the undertaking may present single amounts or ranges.

33. The undertaking shall disclose qualitative information about the resilience of its strategy and ***business model*** regarding its capacity to address its material ***risks*** as disclosed in accordance with paragraph 24. This information shall include how the analysis was conducted and the time horizons considered.

Stand: 01.02.2026

UNAPPROVED DRAFT

APPLICATION REQUIREMENTS FOR SBM-3

AR 14 for para. 24	The undertaking may consider the linkages that exist between paragraph 24 and IRO-2, paragraph 37(a) to present the content in a way that avoids duplications and facilitates an understanding of the information reported in accordance with these paragraphs. Paragraph 24 focuses on reporting the interaction of the undertaking's material ***impacts***, ***risks*** and ***opportunities*** with its strategy and ***business model***. IRO-2, paragraph 37(a) focuses on a description of those impacts, risks and opportunities and how they are likely to affect people and the environment. A description of the undertaking's material impacts, risks and opportunities is required in accordance with IRO-2, paragraph 37(a). The undertaking may present the descriptions of its material impacts, risks and opportunities in the same location as its disclosures on the related ***policies***, ***actions***, ***metrics*** and ***targets*** through which it addresses them, in order to avoid duplication and support a coherent narrative.
AR 15 for para. 24	(new) Information on how the undertaking addresses or plans to address its material ***impacts***, ***risks*** and ***opportunities*** includes a reference to the specific ***policies***, ***actions***, ***targets*** implemented during the reporting period to manage those material impacts, risks and opportunities.
AR 16 for para. 27	(48(d) amended) In preparing the disclosure on ***anticipated financial effects***, the undertaking shall consider how it expects its financial position, financial performance and cash flows to change over the short, medium and long term, given its strategy to manage ***risks*** and ***opportunities***, taking into consideration: (a) its announced investment and disposal plans (e.g. capital expenditure, major acquisitions and divestments, joint ventures, business transformation, innovation, new business areas and asset retirements), including plans to which the undertaking is not contractually committed; and (b) its planned sources of funding to implement its strategy.
AR 17 for paras. 25 and 27	Quantitative information may consist of non-monetary information such as volumes, number of products, or number of employees.
AR 18 for paras. 25 and 27	In presenting information reported in accordance with paragraphs 25 and 27 about ***current financial effects*** and ***anticipated financial effects***, the undertaking may consider the linkage with the information reported in accordance with GDR-A, paragraphs 46(b)(c) about financial resources allocated to the key ***actions***.
AR 19 for paras. 25 and 27	The DR related to ***current financial effects*** and ***anticipated financial effects*** are designed to produce information that complements information provided in the financial statements. See Chapter 9 of ESRS 1 for the requirements on how to support the understandability of connections between ***risks*** and ***opportunities*** and the information reported in the financial statements.
AR 20 for paras. 28 and 29	(new) If the undertaking cannot provide quantitative information in accordance with paragraphs 28 and 29, it is expected to provide qualitative information that is decision useful according to paragraph 23(a) of ESRS 1. In such instance, paragraph 24 of ESRS 1 also applies.

Stand: 01.02.2026

UNAPPROVED DRAFT

Disclosure Requirement IRO-1 – *Description of the process to identify and assess material impacts, risks and opportunities and material information to be reported*

34. (52) The objective of this DR is to enable an understanding of the process through which the undertaking identifies ***impacts***, ***risks, opportunities*** and the related ***topics***, and assesses their ***materiality***, as the basis for determining the disclosures to be made in its ***sustainability statement*** (see ESRS 1, Chapter 3).

35. (53 amended) The undertaking shall disclose:

(a) a concise description of the process and decision-making steps it follows to identify ***impacts***, ***risks*** and ***opportunities*** and the related ***topics*** and to assess their ***materiality***, including the scope of its own operations and its upstream and downstream value chain covered, the key methodologies, inputs and assumptions adopted, as well as the materiality levels used in qualitative considerations or quantitative thresholds;

(b) the approach to assess severity and likelihood, including how impacts are prioritised, how prevention, mitigation and remediation actions are considered, and how the undertaking considered areas of heightened risks of negative impacts or risks related to specific activities, business relationships, or geographies;

(c) whether the assessment is informed by the undertaking's sustainability due diligence process, and if it includes consultations with affected ***stakeholders*** and external experts to understand the impacts, how this has been performed;

(d) significant changes compared to the prior reporting period.

APPLICATION REQUIREMENTS FOR IRO-1

AR 21 for para. 35(a)	(new) Input may include beyond generic information due diligence processes that informed the assessment, specific data sources, sector benchmark analysis, and risk management processes; engagement with affected ***stakeholders***; industry and peer group experience; external ratings, reports, statistics and scientific data; and experts' engagement.
AR 22 for para. 35(a)	(new) The description of the process to identity and assess material ***risks*** and ***opportunities*** is expected to cover ***dependencies*** when relevant.
AR 23. for para. 35(a)–(d)	(new) The undertaking shall focus on information that is specific to its own ***materiality*** assessment process. It shall avoid standardised, generic disclosures, sometimes referred to as 'boilerplate', such as information describing in detail it has applied the criteria outlined in ESRS 1 or followed the recommended process.
AR 24. for para. 35(b)	(new) Information concerning engagement with affected ***stakeholders*** is addressed in IRO-1, SBM-2, and ESRS S1-S4. To avoid duplication and support a coherent narrative: (a) relevant disclosures under IRO-1, paragraph 35(c), include how the ***materiality*** process includes consultation with affected stakeholders and external experts. (b) information on ongoing engagement with affected stakeholders (as defined in ESRS 1 AR 21) is addressed in the respective social standards (ESRS S1-2, S2-2, S3-2 and S4-2). (c) disclosures related to how key affected stakeholders' (including ***workers' representatives'***) interests and views are brought to the attention of the undertakings's ***administrative, management and supervisory bodies*** and inform its strategy and ***business model***, with regard to its material ***impacts***, ***risks*** and ***opportunities***, are covered under SBM-2, paragraph 22(c).

Stand: 01.02.2026

UNAPPROVED DRAFT

APPLICATION REQUIREMENTS FOR IRO-1

AR 25. for para. 35(b)	In disclosing how the undertaking considered areas of heightened ***risks*** of negative ***impacts*** or risks related to specific activities, business relationships, or geographies, guidance is provided in ESRS 1, paragraph 33 and AR 15.
AR 26 for para. 35(d)	Disclosing changes from the previous period allows ***users*** to understand the last reporting period in which a full double ***materiality*** assessment was conducted and the aspects of it that have been udpated in the reporting period in accordance with ESRS 1, paragraph 35.

Disclosure Requirement IRO-2 – *Material impacts, risks and opportunities and disclosure requirements included in the sustainability statement*

36. (55) The objective of this DR is to enable an understanding of the outcome of the ***materiality*** assessment, in terms of material ***impacts***, ***risks*** and ***opportunities*** and material information reported in accordance with ESRS.

37. (56) The undertaking shall disclose:

    (a) (48(a) amended) a concise description of its actual and potential, positive and negative material ***impacts***, including how they affect or are likely to affect people or the environment, and its ***material risks*** and ***opportunities***, specifying the related ***topics*** and how and where impacts, risks and opportunities are connected to its own operations and its upstream and downstream ***value chain***;

    (b) (57 amended) the basis for concluding that climate change is not material, if the undertaking has reached this conclusion and therefore omits all DRs in ESRS E1 *Climate change*;

    (c) (48(g) amended) changes related to its material impacts, risks and opportunities compared to the previous reporting period;

    (d) a list of the DRs complied with in preparing the ***sustainability statement***, allowing ***users*** to identify where the related disclosures are located in the sustainability statement and giving a separate indication of those that are incorporated by reference (see ESRS 1, Chapter 9.3);

    (e) a list of 'supplementary' information provided in accordance with ESRS 1, Chapter 8.2;

    (f) its exposure to the heightened risk of ***incidents*** related to ***forced*** or compulsory ***labour*** and ***child labour*** by type of operations (such as manufacturing plants), or by countries or geographies with operations[8], if the undertaking is connected through its own operations or its upstream and downstream ***value chain*** to material negative impacts related to forced or compulsory labour or child labour; and

    (f) a table of all the datapoints that derive from other EU legislation as listed in Appendix A of this Standard, indicating where they can be found in the sustainability statement or, for those that the undertaking has assessed as not material, that they are 'not material'.

APPLICATION REQUIREMENTS FOR IRO-2

AR 27 for para. 37(a)	(new) The description of material ***risks*** and ***opportunities*** also covers the related dependencies to the extent that is necessary for an understanding of those risks and opportunities.

[8] This information supports the information needs of financial market participants subject to Regulation (EU) 2019/2088 because it is derived from additional indicators related to principal adverse impacts as set out by indicator # 12 and 13 in Table III of Annex I of Commission Delegated Regulation (EU) 2022/1288 with regard to disclosure rules on sustainable investments ("Operations and suppliers at significant risk of incidents of forced or compulsory labour" and "Operations and suppliers at significant risk of child labour").

UNAPPROVED DRAFT

Stand: 01.02.2026

APPLICATION REQUIREMENTS FOR IRO-2

	Paragraph 51 of ESRS 1 applies in presenting the disclosure prescribed by this DR.
AR 28 for para. 37(a)	The undertaking may present the description of its material ***impacts***, ***risks*** or ***opportunities*** in the same location as its disclosures on the related ***policies***, ***actions***, ***metrics*** and ***targets*** through which it addresses them, in order to avoid duplication and support a coherent narrative. If the undertaking exercises this option, it shall still present a concise description of its material impacts, risks and opportunities alongside its disclosures prepared in accordance with IRO-2.
AR 29 for para. 37(d)	(AR 19) The undertaking may present the disclosure as a content index, i.e. a tabular list of the DRs included in the ***sustainability statement***, to support the identification of where they are located (page/paragraphs). It may present the list of information incorporated by reference in an appendix within its sustainability statement, or by including the necessary information in the list of reported DRs as required in paragraph 37(d). Alternatively, the undertaking may directly reference the DR numbers within its sustainability statement (e.g. in section headings or paragraph titles), without needing a separate tabular list of DRs (content index). The undertaking may present, the 'supplementary' information provided under paragraph 37(e), highlighting it in the section headings, paragraph titles, or the aforementioned content index, which shall clearly distinguish it as supplementary.

General Disclosure Requirements ('GDR') for policies, actions, metrics and targets

38. (new) Information about ***policies***, ***actions, metrics*** and ***targets*** shall enable an understanding of the level at which the undertaking addresses its material ***impacts***, ***risks*** and ***opportunities***, i.e. at ***topic*** or sub-topic level. If the undertaking has adopted policies, put in place actions, set targets or uses metrics only for certain aspects of a topic , this shall be reflected in the way the disclosure is prepared and presented, enabling ***users*** to understand the specific aspects that are covered.

39. (62 and 72 amended) If the undertaking has not adopted ***policies***, ***actions, metrics*** and ***targets*** with reference to a ***topic*** related to material ***impacts***, ***risks*** and ***opportunities,*** it shall disclose this fact.

40. (56) The undertaking shall apply the requirements provided below when it discloses either in accordance with a topical standard or on an entity-specific basis on ***policies***, ***actions***, ***metrics*** and ***targets*** related to material ***impacts***, ***risks*** and ***opportunities***. In particular, it shall apply the general disclosure requirements in relation to :

    (a) its policies and actions to address the prevention, mitigation and ***remediation*** of ***actual*** and ***potential*** material negative ***impacts***, and to address material risks or pursue actual and potential material positive impacts and material opportunities; and

    (b) the metrics and the targets to assess progress over time in relation to its material impacts, risks and opportunities.

APPLICATION REQUIREMENTS FOR GDR PATM

AR 30 for para. 38	(new) If the undertaking applies the same ***policies***, ***actions***, ***metrics*** or ***targets*** across more than one material ***impact***, ***risk*** or ***opportunity*** (or ***topic***), it may disclose the information only once, in aggregate, reflecting the level at which they are managed, while making clear the scope of its application. It may cross-refer to that information from other locations in the report where it is relevant. If the undertaking categorises its material impacts, risks and opportunities based on management priorities that reflect and align with the undertaking's strategy and

Stand: 01.02.2026

UNAPPROVED DRAFT

APPLICATION REQUIREMENTS FOR GDR PATM

	business model, it may structure and present its disclosures in a way that reflects the managerial approach.
AR 31 for para. 39	(new) If the undertaking presents its material ***impacts***, ***risks*** and ***opportunities*** (IRO-2, paragraph 37(a)) and the related ***topics*** in a tabular form, it may indicate in the same table the material topics or material impacts, risks and opportunities for which it does not have ***policies***, ***actions*** or ***targets*** in place by marking them as such in the table.
AR 32 for para. 38	(new) The level of detail provided may vary with regard to each DR, depending on the nature of the material ***impacts, risks*** and ***opportunities*** in question, and differences in the undertaking's current approach to their management. The level of detail provided should be proportionate to the severity of the impacts, the magnitude of risk or opportunity, or the importance of the impacts, risks and opportunities for the undertaking's strategy and ***business model***. The information should, wherever possible, be specific to the reporting period. (new) When reporting on ***policies***, ***actions, metrics*** and ***targets***, the undertaking shall report relevant information, avoiding information that is boilerplate, and therefore not relevant for ***users.*** Excessive detail, especially about common practices, which are known to reasonably knowledgeable users, may obscure material information.
AR 33 for para. 40	(new) To avoid duplication and support a coherent narrative, the undertaking may present the description of its material ***impacts, risks*** and ***opportunities***, as required under IRO-2, paragraph 37(a), alongside information about the ***policies***, ***actions***, ***metrics*** and ***targets*** through which it addresses them.

Stand: 01.02.2026

UNAPPROVED DRAFT

General Disclosure Requirement for policies – GDR-P

41. (64) The objective of this GDR is to enable an understanding of the ***policies*** that the undertaking has in place to address the prevention, mitigation or ***remediation*** of material actual and potential negative ***impacts***, and to address material ***risks*** and pursue material ***opportunities*** or positive impacts.

42. (65 amended) The undertaking shall disclose the following information about ***policies*** adopted to address its material ***impacts***, ***risks*** and ***opportunities***:

    (a) a description of the key contents of the policy, including its general objectives and the material impacts, risks or opportunities it relates to, and, if there have been changes to the policies adopted during the reporting period, a description of those changes;

    (b) a description of the scope of the policy, or of its exclusions, in terms of the undertaking's own operations, its upstream or downstream ***value chain*** and geographies and, if defined, the affected ***stakeholder*** groups;

    (c) if the policy refers to third-party standards or initiatives that the undertaking commits to respect through the implementation of the policy, a reference to the third-party standard or initiative in question; and

    (d) for social ***topics***, a description of the consideration given to the interest of affected stakeholders in setting this policy,if such considerations have been given.

43. (new from S1-S4) The undertaking shall disclose whether it has an overarching human rights ***policy*** committing to implement[9] the UN Guiding Principles on Business and Human Rights, the ILO Declaration on Fundamental Principles and Rights at Work and the OECD Guidelines for Multinational Enterprises. If this is the case, the undertaking shall disclose the information specified in paragraph 42 and shall specify which groups of affected ***stakeholders*** are covered (e.g. ***own workforce,*** workers in the ***value chain***, ***affected communities***, ***consumers*** and ***end-users***).

APPLICATION REQUIREMENTS FOR GDR-P

AR 34 for para. 43 (moved from Social AR as indicated in the Social PAT version zero)	When disclosing information about its human rights ***policy*** to implement the UN Guiding Principles on Business and Human Rights, the undertaking shall consider the International Bill of Human Rights, which consists of the Universal Declaration of Human Rights and the two Covenants that implement them, and the ILO principles concerning fundamental rights set out in the International Labour Organization's Declaration on Fundamental Principles and Rights at Work.

General Disclosure Requirement for actions and resources – GDR-A

44. (67) The objective of this GDR is to enable an understanding of the undertaking's key ***actions,*** taken or planned, to address and manage its material ***impacts, risks*** and ***opportunities***, and where applicable, to achieve the objectives of related ***policies***.

45. (68 amended) When the undertaking implements key ***actions*** to manage material ***impacts, risks*** and ***opportunities***, it shall disclose:

    (a) a description of the key actions taken in the reporting year and those planned for the future, including their scope and timeframe; and

    (b) the expected outcomes of the key actions and, where applicable, how their implementation contributes to achieving the related ***policy*** objectives.

46. (69 amended) Where significant financial resources (operational or capital expenditure) have been or are expected to be allocated to the implementation of the key ***actions***, the undertaking shall:

    (a) describe the type of current and future significant financial resources allocated to the key actions, and whether the ability to implement these key actions depends on specific preconditions (e.g. granting of financial support or public ***policy*** and market developments);

    (b) disclose the amount of significant financial resources allocated to the key actions in the reporting period (if any), and indicate the corresponding line items or notes where they are included in the financial statements; and

    (c) provide an indicative range of future financial resources expected to be allocated for the implementation of the key actions.

APPLICATION REQUIREMENTS FOR GDR-A

AR 35 for para. 45	(AR 22) Key ***actions*** in the context of this DR are those actions that play a significant role in addressing the undertaking's material ***impacts***, ***risks*** and ***opportunities***including actions taken to support the provision of ***remedy***. Key actions include actions that are part of the undertaking's business practices, sustainability due diligence and overall business and risk management . Key actions may have been initiated in prior reporting periods and continue to be implemented or produce effects in the current reporting period. For the sake of understandability, key actions may be aggregated if applicable. Conversely, if key

[9] (SFDR table 1 indicator 11 and SFDR table 3 indicator 9).

UNAPPROVED DRAFT

Stand: 01.02.2026

APPLICATION REQUIREMENTS FOR GDR-A

	actions cover more than one material impact, risk or opportunity, this can be indicated and cross-referenced if necessary.
AR 36 for para. 45	(new) ***Actions*** may be undertaken individually or in collaboration with other undertakings, especially if ***actual impacts*** or ***potential impacts*** are systemic or widespread in nature and cannot be addressed by the undertaking alone. ***Users*** may find it useful to know whether a key action is collaborative.
AR 37 for para. 45	(new) In the description of environmental ***actions***, these may be classified in accordance with the mitigation hierarchy (i.e. avoidance, minimisation, restoration and compensation).
AR 38 for para. 45(a)	(68(a)(b) amended) The scope of key ***actions*** refers to their coverage in terms of activities within its own operations (direct actions), its upstream and downstream ***value chain*** (indirect actions), subsidiaries, geographies, and if defined, the affected ***stakeholder*** groups in scope. The timeframe refers to the time horizons over which the undertaking intends to complete each action.
AR 39 for para. 46	The undertaking may present the information on resource allocation in the form of a table broken down between (i) capital expenditure and operating expenditure, and between (ii) resources applied in the current reporting year and the planned allocation of resources over specific time horizons.
AR 40 for para. 46(b)(c)	(new). If the undertaking has allocated significant non-financial resources (e.g. full-time equivalent resources), the information about those resources may be presented as non-monterary quantities.
AR 41 for para. 46(b)(c)	(new) When preparing disclosures on significant financial resources that have been or are expected to be allocated to the implementation of key actions, the undertaking may limit the disclosure to: (a) its approved and announced key actions and action plans; and (b) its planned sources of funding for implementing these key actions.

General Disclosure Requirement for metrics – GDR-M

47. (74) The objective of this GDR is to support the preparation of the disclosures on ***metrics*** by the undertaking.

48. (75 and 76 amended) The undertaking shall disclose the ***metrics*** required by topical standards, in relation to material ***impacts, risks*** and ***opportunities*** as well as metrics defined on an entity-specific basis, in accordance with ESRS 1, paragraph 11. This may include those used by the undertaking to evaluate its performance and to track the effectiveness of its ***actions*** to manage its material ***impacts***, ***risks*** and ***opportunities***.

49. (77 amended) For each ***metric*** the undertaking shall disclose:

    (a) the metric itself, its unit of measurement, the calculation methodology and the sources (e.g. input parameters) used for the calculation, and where relevant, the estimation methodology, including significant assumptions and limitations;

    (b) for ***value chain*** metrics, if applicable, the reliance on data from indirect sources or proxies and the planned ***actions*** to improve the data quality in the future if such actions are planned (see ESRS 1, Chapter 5); and

    (c) contextual information about the metric; and

UNAPPROVED DRAFT

Stand: 01.02.2026

(d) significant changes in the performance compared to the previous reporting periods, including informing about the progress made in achieving the ***targets*** set by the undertaking, and in case of major acquisitions or disposals, how the transaction affects the progress.

APPLICATION REQUIREMENTS FOR GDR-M

AR 42 for para. 48	(76 amended) ***Metrics*** include those defined in ESRS, as well as metrics identified on an entity-specific basis, whether taken from other sources or developed by the undertaking itself, such as for ESRS S2-S4 topical standards that do not contain metrics at the sector-agnostic level.
AR 43 for para. 49(a)	(new) The European system of units of measurement stems from the International System of Units (SI). The units of measurement shall be expressed using the names and symbols set down in Directive 80/181/EEC, as amended by Directive 2009/3/EC. ***Metrics*** shall be disclosed using the units specified in the topical standards, which are aligned with this Directive. SI prefixes and their corresponding symbols may be used to designate certain decimal multiples or submultiples where appropriate, in order to present values at the level the undertaking considers most appropriate. For example, instead of reporting 1 200 000 tCO2e, the undertaking may report 1.2 MtCO2e.
AR 44 for para. 49(c)	(new) Contextual information about a ***metric*** may include: a) the reasons why the undertaking has chosen a particular measurement approach, as well as the reasons for the inputs and assumptions it uses; and b) for environmental metrics, the specific environmental conditions and characteristics of the area where the ***impact*** is occuring that are necessary to understand the metric in question.

General Disclosure Requirement for targets – GDR-T

50. (79 amended) The objective of this GDR is to enable an understanding of how the undertaking sets ***targets***, as defined in terms of expected results for people, the environment or the undertaking itself, and of how it tracks the effectiveness of its ***policies*** and ***actions*** in relation to its material ***impacts, risks*** and ***opportunities***, as well as the overall progress and effectiveness towards the adopted targets over time. This includes – where applicable – whether the progress is aligned with a related action plan or whether any significant facts and circumstances related to the action plan affect the achievement of the target.

51. (80 amended) The undertaking shall disclose the measurable, time-bound, outcome-oriented qualitative or quantitative ***targets*** it has set related to its material ***impacts***, ***risks*** and ***opportunities***. For each target, the undertaking shall disclose:

(a) a description of the relationship of the target to its ***policy*** objectives and ***actions***;

(b) the defined target value (or level if the target is qualitative) to be achieved, including whether the target is absolute or relative if these are defined as such and in which unit it is measured;

(c) the scope of the target, in terms of the undertaking's activities within its own operations or its upstream and downstream ***value chain***, as well as geographical boundaries;

(d) the baseline value (or level if the target is qualitative) and the base year from which progress is measured, if defined by the undertaking;

(e) the target year or period to which the target applies, and if the undertaking has set any milestones or interim targets, a description of those milestones or interim targets;

Stand: 01.02.2026

UNAPPROVED DRAFT

(f) the methodologies and significant assumptions used to define targets, whether the target is required by law, and, where applicable, the selected ***scenarios*** on which it is based, the key data sources and the level compatibility with national, EU or international policy goals; and

(g) whether the undertaking's targets related to environmental ***topics*** are based on conclusive scientific evidence.

52. (81 amended) If the undertaking has not set any measurable outcome-oriented ***targets***, it shall disclose whether and, if so, how it nevertheless tracks the effectiveness of its ***policies*** and ***actions*** in relation to its material ***impacts, risks*** and ***opportunities***.

APPLICATION REQUIREMENTS FOR GDR-T

AR 45 for para. 51	(AR 24 amended) When disclosing ***targets*** related to the prevention or mitigation of environmental ***impacts***, a clarification may be provided on whether targets related to the reduction of the impacts are in absolute or relative terms. When targets address the prevention or mitigation of material potentialimpacts in ESRS S1-S4, they can be specified in terms of the effects on outcomes for affected ***stakeholders.*** 'Based on conclusive scientific evidence' shall be understood as the use of robust, peer-reviewed or otherwise authoritative biophysical information that identifies relevant ecological thresholds or that quantifies conditions, trajectories, and constraints using empirical data, modelling, or recognised scientific frameworks. Such evidence shall enable the undertaking to set ecologically grounded, context-specific and measureable targets.

UNAPPROVED DRAFT

Stand: 01.02.2026

Appendix A: List of datapoints in cross-cutting and topical standards that derive from other EU legislation

This Appendix is an integral part of ESRS 2 and provides a non-binding illustration of the datapoints in ESRS 2 and topical standards that derive from other EU legislation.

[THIS MAPPING DOES NOT TAKE INTO ACCOUNT CHANGES TO PILLAR 3 POTENTIALLY ARISING FROM THE PILLAR 3 CONSULTATION IN PROGRESS]

Table 1: Datapoints in the main body of the Standard

Disclosure Requirement and related datapoint in ESRS	SFDR[10] reference	Pillar 3[11] reference	Benchmark Regulation[12] reference	EU Climate Law[13] reference
ESRS 2 GOV-1 Percentage of board members who are independent			Delegated Regulation (EU) 2020/1816, Annex II	
ESRS 2 GOV-4 Statement on due diligence	Indicator number 10 Table #3 of Annex 1		Delegated Regulation (EU) 2022/1288, Annex I	
ESRS 2 SBM-1 Involvement in activities related to fossil fuel activities	Indicators number 4 Table #1 of Annex 1	Article 449a Regulation (EU) No 575/2013; Commission Implementing Regulation (EU) 2022/2453[14]Table 1: Qualitative information on Environmental risk and Table 2: Qualitative information on Social risk	Delegated Regulation (EU) 2020/1816, Annex II	
ESRS 2 SBM-1 Involvement in activities related to chemical production	Indicator number 9 Table #2 of Annex 1		Delegated Regulation (EU) 2020/1816, Annex II	

UNAPPROVED DRAFT

Stand: 01.02.2026

[10] Regulation (EU) 2019/2088 of the European Parliament and of the Council of 27 November 2019 on sustainability-related disclosures in the financial services sector (Sustainable Finance Disclosures Regulation) (OJ L 317, 9.12.2019, p. 1).

[11] Regulation (EU) No 575/2013 of the European Parliament and of the Council of 26 June 2013 on prudential requirements for credit institutions and investment firms and amending Regulation (EU) No 648/2012 (Capital Requirements Regulation 'CRR') (OJ L 176, 27.6.2013, p. 1).

[12] Regulation (EU) 2016/1011 of the European Parliament and of the Council of 8 June 2016 on indices used as benchmarks in financial instruments and financial contracts or to measure the performance of investment funds and amending Directives 2008/48/EC and 2014/17/EU and Regulation (EU) No 596/2014 (OJ L 171, 29.6.2016, p. 1).

[13] Regulation (EU) 2021/1119 of the European Parliament and of the Council of 30 June 2021 establishing the framework for achieving climate neutrality and amending Regulations (EC) No 401/2009 and (EU) 2018/1999 ('European Climate Law') (OJ L 243, 9.7.2021, p. 1).

[14] Commission Implementing Regulation (EU) 2022/2453 of 30 November 2022 amending the implementing technical standards laid down in Implementing Regulation (EU) 2021/637 as regards the disclosure of environmental, social and governance risks (OJ L 324,19.12.2022, p.1.).

Disclosure Requirement and related datapoint in ESRS	SFDR[10] reference	Pillar 3[11] reference	Benchmark Regulation[12] reference	EU Climate Law[13] reference
ESRS 2 SBM-1 Involvement in activities related to controversial weapons	Indicator number 14 Table #1 of Annex 1		Delegated Regulation (EU) 2020/1818[15], Article 12(1) Delegated Regulation (EU) 2020/1816, Annex II	
ESRS 2 SBM-1 Involvement in activities related to cultivation and production of tobacco			Delegated Regulation (EU) 2020/1818, Article 12(1) Delegated Regulation (EU) 2020/1816, Annex II	
ESRS E1-1 Transition plan for climate change mitigation				Regulation (EU) 2021/1119, Article 2(1)
ESRS E1-6 GHG emission reduction targets	Indicator number 4 Table #2 of Annex 1	Article 449a Regulation (EU) No 575/2013; Commission Implementing Regulation (EU) 2022/2453 Template 3: Banking book – Climate change transition risk: alignment metrics	Delegated Regulation (EU) 2020/1818, Article 6	
ESRS E1-7 Energy consumption from fossil sources disaggregated by sources (only high climate impact sectors)	Indicator number 5 Table #1 and Indicator n. 5 Table #2 of Annex 1			
ESRS E1-7 Energy consumption and mix	Indicator number 5 Table #1 of Annex 1			
ESRS E1-8 Gross Scope 1, 2, 3 GHG emissions	Indicators number 1 and 2 Table #1 of Annex 1	Article 449a; Regulation (EU) No 575/2013; Commission Implementing Regulation	Delegated Regulation (EU) 2020/1818, Article 5(1), 6 and 8(1)	

[15] Commission Delegated Regulation (EU) 2020/1818 of 17 July 2020 supplementing Regulation (EU) 2016/1011 of the European Parliament and of the Council as regards minimum standards for EU Climate Transition Benchmarks and EU Paris-aligned Benchmarks (OJ L 406, 3.12.2020, p. 17).

UNAPPROVED DRAFT

Stand: 01.02.2026

Disclosure Requirement and related datapoint in ESRS	SFDR[10] reference	Pillar 3[11] reference	Benchmark Regulation[12] reference	EU Climate Law[13] reference
		(EU) 2022/2453 Template 1: Banking book – Climate change transition risk: Credit quality of exposures by sector, emissions and residual maturity		
ESRS E1-9 GHG removals and carbon credits				Regulation (EU) 2021/1119, Article 2(1)
ESRS E1-11 Exposure of the benchmark portfolio to climate-related physical risks			Delegated Regulation (EU) 2020/1818, Annex II Delegated Regulation (EU) 2020/1816, Annex II	
ESRS E1-11 Location of significant assets at material physical risk		Article 449a Regulation (EU) No 575/2013; Commission Implementing Regulation (EU) 2022/2453 paragraphs 46 and 47; Template 5: Banking book - Climate change physical risk: Exposures subject to physical risk.		
ESRS E1-11 Breakdown of the carrying value of its real estate assets by energy-efficiency classes		Article 449a Regulation (EU) No 575/2013; Commission Implementing Regulation (EU) 2022/2453 paragraph 34;Template 2:Banking book -Climate change transition risk: Loans collateralised by immovable property - Energy efficiency of the collateral		
ESRS E1-11 Degree of exposure of the portfolio to climate- related opportunities			Delegated Regulation (EU) 2020/1818, Annex II	
ESRS E2-4	Indicator number 8 Table			

UNAPPROVED DRAFT

Stand: 01.02.2026

Disclosure Requirement and related datapoint in ESRS	SFDR[10] reference	Pillar 3[11] reference	Benchmark Regulation[12] reference	EU Climate Law[13] reference
Amount of material pollutants emitted to air, water and soil	#1 of Annex 1 Indicator number 2 Table #2 of Annex 1 Indicator number 1 Table #2 of Annex 1 Indicator number 3 Table #2 of Annex 1			
ESRS E3-1 Water-related policies	Indicator number 7 Table #2 of Annex 1			
ESRS E3-1 Policy covering areas at water risk, including areas of high-water stress	Indicator number 8 Table 2 of Annex 1			
ESRS E3-4 Total water recycled and reused	Indicator number 6.2 Table #2 of Annex 1			
ESRS E4-5 Activities negatively affecting biodiversity-sensitive areas	Indicator number 7 Table #1 of Annex 1			
ESRS E4-2 Policy covering sites in or near biodiversity-sensitive areas	Indicator number 14.2 Table #2 of Annex 1			
ESRS E5-5 Non-recycled waste	Indicator number 13 Table #2 of Annex 1		Directive 2008/98/EC of the European Parliament and of the Council of 19 November 2008 on waste and repealing certain Directives	
ESRS E5-5 Hazardous waste and radioactive waste	Indicator number 9 Table #1 of Annex 1		In accordance with Council Directive 2011/70/Euratom of 19 July 2011 establishing a	

UNAPPROVED DRAFT

Stand: 01.02.2026

Disclosure Requirement and related datapoint in ESRS	SFDR[10] reference	Pillar 3[11] reference	Benchmark Regulation[12] reference	EU Climate Law[13] reference
			community framework for the responsible and safe management of spent fuel and radioactive waste.	
ESRS 2- IRO-2 Risk of incidents of forced labour	Indicator number 13 Table #3 of Annex I			
ESRS 2- IRO-2 Risk of incidents of child labour	Indicator number 12 Table #3 of Annex I			
ESRS 2 GDR-P Human rights policy commitments	Indicator number 9 Table #3 and Indicator number 11 Table #1 of Annex I		Delegated Regulation (EU) 2020/1816, Annex II	
ESRS S1-1 Processes and measures for preventing trafficking in human beings	Indicator number 11 Table #3 of Annex I			
ESRS S1-1 Occupational risk prevention policy or management system	Indicator number 1 Table #3 of Annex I			
ESRS S1-2 Grievance mechanism, including employee-related matters	Indicator number 5 Table #3 of Annex I and Indicator number 11 Table #1 of Annex I			
ESRS S1-13 Rate of work-related accidents	Indicator number 2 Table #3 of Annex I		Delegated Regulation (EU) 2020/1816, Annex II	
ESRS S1-13	Indicator number 3 Table #3 of Annex I			

UNAPPROVED DRAFT

Stand: 01.02.2026

Disclosure Requirement and related datapoint in ESRS	SFDR[10] reference	Pillar 3[11] reference	Benchmark Regulation[12] reference	EU Climate Law[13] reference
Number of days lost to injuries, accidents, illness				
ESRS S1-15 Unadjusted gender pay gap	Indicator number 12 Table #1 of Annex I		Delegated Regulation (EU) 2020/1816, Annex II	
ESRS S1-15 Annual total remuneration ratio	Indicator number 8 Table #3 of Annex I			
ESRS S1-16 Incidents of discrimination	Indicator number 7 Table #3 of Annex I			
ESRS S1-16 Human rights incidents	Indicator number 10 Table #1 and Indicator n. 14 Table #3 of Annex I		Delegated Regulation (EU) 2020/1816, Annex II	
ESRS S2-1 Processes and measures for preventing trafficking in human beings	Indicator number 11 Table #3 of Annex I			
ESRS S2-1 Code of conduct	Indicator number 4 Table #3 of Annex 1			
ESRS S3-2 Grievance mechanism	Indicator number 11 Table #1 of Annex I			
ESRS S2-3 Human rights incidents	Indicator number 10 Table #1 of Annex I and Indicator n. 14 Table #3 of Annex I		Delegated Regulation (EU) 2020/1816, Annex II	

UNAPPROVED DRAFT

Stand: 01.02.2026

Disclosure Requirement and related datapoint in ESRS	SFDR[10] reference	Pillar 3[11] reference	Benchmark Regulation[12] reference	EU Climate Law[13] reference
ESRS S3-3 Human rights incidents	Indicator number 14 Table #3 of Annex I and Indicator n. 14 Table #3 of Annex I		Delegated Regulation (EU) 2020/1816, Annex II	
ESRS S4-2 Grievance mechanism	Indicator number 11 Table #1 of Annex I			
ESRS S4-3 Human rights incidents	Indicator number 14 Table #3 of Annex I and Indicator n. 14 Table #3 of Annex I		Delegated Regulation (EU) 2020/1816, Annex II	
ESRS G1-1 Policies consistent with United Nations Convention against Corruption	Indicator number 15 Table #3 of Annex 1		Delegated Regulation (EU) 2022/1288	
ESRS G1-1 Protection of whistle- blowers	Indicator number 6 Table #3 of Annex 1		Delegated Regulation (EU) 2022/1288	
ESRS G1-4 Convictions and Fines for violation of anti-corruption and anti-bribery laws	Indicator number 17 Table #3 of Annex 1		Delegated Regulation (EU) 2022/1288	
ESRS G1-4 ***Actions*** to address breaches of Standards of anti-corruption and anti-bribery	Indicator number 16 Table #3 of Annex 1		Delegated Regulation (EU) 2022/1288	

UNAPPROVED DRAFT

Stand: 01.02.2026

Table 2: Methodological specifications in AR corresponding to EU legislation

Application Requirement in [Draft] Amended ESRS	SFDR[16] reference	Pillar 3[17] reference	Benchmark Regulation[18] reference	EU Climate Law[19] reference
ESRS 2 GOV-1 Board's gender diversity	Indicator number 13 of Table #1 of Annex 1		Delegated Regulation (EU) 2022/1288	
ESRS E4-5 "Land degradation, desertification, soil sealing"	Indicator number 10 Table #2 of Annex 1			
ESRS E4-5 Natural species and protected areas	Indicator number 14 Table #2 of Annex 1			
ESRS E4-2 Sustainable land / agriculture practices or policies	Indicator number 11 Table #2 of Annex 1			
ESRS E4-2 Sustainable oceans / seas practices or policies	Indicator number 12 Table #2 of Annex 1			
ESRS E4-2 Policies to address deforestation	Indicator number 15 Table #2 of Annex 1			

UNAPPROVED DRAFT

Stand: 01.02.2026

[16] Regulation (EU) 2019/2088 of the European Parliament and of the Council of 27 November 2019 on sustainability-related disclosures in the financial services sector (Sustainable Finance Disclosures Regulation) (OJ L 317, 9.12.2019, p. 1).

[17] Regulation (EU) No 575/2013 of the European Parliament and of the Council of 26 June 2013 on prudential requirements for credit institutions and investment firms and amending Regulation (EU) No 648/2012 (Capital Requirements Regulation 'CRR') (OJ L 176, 27.6.2013, p. 1).

[18] Regulation (EU) 2016/1011 of the European Parliament and of the Council of 8 June 2016 on indices used as benchmarks in financial instruments and financial contracts or to measure the performance of investment funds and amending Directives 2008/48/EC and 2014/17/EU and Regulation (EU) No 596/2014 (OJ L 171, 29.6.2016, p. 1).

[19] Regulation (EU) 2021/1119 of the European Parliament and of the Council of 30 June 2021 establishing the framework for achieving climate neutrality and amending Regulations (EC) No 401/2009 and (EU) 2018/1999 ('European Climate Law') (OJ L 243, 9.7.2021, p. 1).

This paper has been prepared by the EFRAG Secretariat for discussion at a public meeting of the EFRAG SRB. The paper does not represent the official views of EFRAG or any individual member of the EFRAG SRB or EFRAG SR TEG. Tentative decisions are made in public and reported in the EFRAG Update. EFRAG positions, as approved by the EFRAG SRB, are published as comment letters, discussion or position papers, or in any other form considered appropriate in the circumstances.

UNAPPROVED [Draft] ESRS E1 *Climate Change*

November 2025 – V.1

UNAPPROVED DRAFT

Stand: 01.02.2026

Stand: 01.02.2026

UNAPPROVED DRAFT

Table of Contents

Objective ***4***

Interaction with other ESRS ***4***

Disclosure Requirements ***5***

Strategy **5**

Disclosure Requirement E1-1 – Transition plan for climate change mitigation 5

Disclosure Requirement E1-2 – Identification of climate-related risks and scenario analysis 7

Disclosure Requirement E1-3 – Resilience in relation to climate change 7

Impact, risk and opportunity management **9**

Disclosure Requirement E1-4 – Policies related to climate change mitigation and adaptation 9

Disclosure Requirement E1-5 – Actions and resources in relation to climate change mitigation and adaptation 9

Metrics and targets **9**

Disclosure Requirement E1-6 – Targets related to climate change 9

Disclosure Requirement E1-7 – Energy consumption and mix 12

Disclosure Requirement E1-8 – Gross scope 1, 2, 3 GHG emissions 13

Disclosure Requirement E1-9 – GHG removals and GHG mitigation projects financed through carbon credits 18

Disclosure Requirement E1-10 – Internal carbon pricing 19

Disclosure Requirement E1-11 – Anticipated financial effects from material physical and transition risks and potential climate-related opportunities 19

Stand: 01.02.2026

UNAPPROVED DRAFT

Objective

1. The ***sustainability statement*** shall include information in relation to ESRS E1 *Climate Change*, if this ***topic*** relates to ***material impacts, risks*** and ***opportunities*** to cover all the reporting areas listed in paragraph 5 of ESRS 1. When only one particular sub-topic prescribed by this Standard is material, paragraph 30 of ESRS 1 applies.

2. The objective of this Standard is to specify Disclosure Requirements (DRs) in relation to the reporting areas mentioned in paragraph 1 that are not covered in [Draft] ESRS 2 *General Disclosures*. This Standard shall be applied in conjunction with ESRS 1 *General Requirements* and ESRS 2 *General Disclosures*.

3. In this Standard, each DR is introduced by a disclosure objective except for ***policies***, ***actions*** and ***targets***, for which the provisions in ESRS 2 GDR-P, GDR-A and GDR-T provide the necessary framing for the relevant DRs.

4. This Standard sets out DRs related to climate change, particularly with respect to the following sub-topics: ***climate change mitigation***, ***climate change adaptation*** and energy.

5. ***Climate change mitigation*** relates to the undertaking's efforts to limit the increase in the global average temperature to 1.5°C above pre-industrial levels in line with the Paris Agreement and the objectives of the European Climate Law (Regulation (EU) 2021/1119). This Standard covers DRs related to how the undertaking addresses its ***GHG emissions*** as well as the associated ***transition risks***.

6. ***Climate change adaptation*** relates to the undertaking's process of adjustment to actual and expected climate change. This Standard covers DRs related to climate-related hazards that may lead to physical climate ***risks*** for the undertaking and its adaptation solutions for reducing these risks. It also covers ***transition risks*** stemming from the need to adapt to climate-related hazards.

7. The DRs related to energy cover all types of energy production and consumption.

8. The ESRS E1 *Climate Change* standard relates to reflects contextual alignment with EU regulatory frameworks and other relevant frameworks, including the EU Climate Law, the Climate Benchmark Standards Regulation, the Sustainable Finance Disclosure Regulation (SFDR), the Taxonomy Regulation and so-called 'Pillar 3' disclosures under the Capital Requirements Regulation.

Interaction with other ESRS

9. Social and environmental ***topics*** closely interact with each other. The main points of interaction between ESRS E1 and the other topical standards are the following:

   (a) This Standard covers, but is not limited to, the seven GHGs: CO_2, CH_4, N_2O, HFCs, PFCs, SF_6 and NF_3. ESRS E2 *Pollution* addresses ozone-depleting substances (ODS), nitrogen oxides (NO_x) and sulphur oxides (SO_x), among other air emissions, that are connected to climate change.

   (b) ***Climate change mitigation*** and ***adaptation*** are closely related to ***topics*** addressed in particular in ESRS E3 *Water* and ESRS E4 *Biodiversity and Ecosystems*. This Standard addresses, among other things, acute and chronic physical risks which arise from the water and ocean-related hazards. This Standard also addresses ***GHG emissions*** from the use of natural resources, land-use and ***land-use change*** as well as removals of GHG from the atmosphere, for example through ***nature-based solutions*** which may entail co-benefits, biodiversity and ecosystems. ***Biodiversity loss*** and ecosystem degradation caused or accelerated by climate change are addressed in ESRS E4 *Biodiversity and Ecosystems.*

   (c) ***Impacts*** on people that may arise from the transition to a climate-neutral economy are covered under ESRS S1 *Own Workforce*, ESRS S2 *Workers in the Value Chain*, ESRS S3 *Affected Communities* and ESRS S4 *Consumers and End-users.*

Stand: 01.02.2026

UNAPPROVED DRAFT

Disclosure Requirements

Strategy

Disclosure Requirement E1-1 – *Transition plan for climate change mitigation*

10. (15 amended) The objective of this DR is to enable an understanding of the undertaking's past, current and future mitigation efforts to ensure that its strategy and ***business model*** are compatible with the transition to a sustainable economy and with limiting global warming to 1.5°C in line with the Paris Agreement and the objectives of the European Climate Law (Regulation (EU) 2021/1119), including achieving climate neutrality by 2050.

11. (16 amended) The information about the ***transition plan for climate change mitigation*** shall include:

    (a) a description of its key features. This includes ***GHG emission reduction targets***, the ***decarbonisation levers***, key ***actions***, investments and funding needed to support the implementation of the plan, the approval of the plan by the ***administrative, management and supervisory bodies***, and how the plan is embedded in and aligned with the undertaking's overall business strategy. It shall also include information on how the undertaking's strategy and ***business model*** will be compatible, pursuant to the implementation of the plan, with the limiting of global warming to 1.5°C in line with the Paris Agreement and with the EU's objective of achieving climate neutrality by 2050;

    (b) disclosure of CapEx amounts invested during the reporting period related to coal, oil and gas economic activities[1], if the undertaking has them;

    (c) information about key assumptions used and dependencies on which the plan relies;

    (d) a qualitative assessment and explanation of how potential ***locked-in GHG emissions*** from key physical assets and products may jeopardise the achievement of the plan and drive ***transition risk***; and

    (e) an explanation of the undertaking's progress in implementing the transition plan.

12. (17 amended) If the undertaking does not have a ***transition plan for climate change mitigation*** which includes the key features listed in paragraph 11 (a) in place, it shall disclose this fact, and indicate whether and, if so, when it expects to adopt one.

APPLICATION REQUIREMENTS

AR 1 for para. 11 **(Transition plan for climate change mitigation)**	(AR 1 amended) A ***transition plan for climate change mitigation*** sets out how the undertaking intends to transform its strategy and ***business model*** to ensure compatibility with the transition to a sustainable economy and it includes the key features listed out in paragraph 11. The undertaking's transition plan for climate mitigation can be either standalone or included in a broader ***transition plan*** covering both mitigation and adaptation aspects. If the undertaking's transition plan also covers adaptation, the disclosure shall reflect this fact and cross-refer to the information provided in accordance with E1-3 and E1-5.

[1] The CapEx amounts considered are related to the following NACE codes: (a) B.05 Mining of coal and lignite, B.06 Extraction of crude petroleum and natural gas (limited to crude petroleum), B.09.1 Support activities for petroleum and natural gas extraction (limited to crude petroleum), (b) C.19 Manufacture of coke and refined petroleum products, (c) D.35.1 - Electric power generation, transmission and distribution, (d) D.35.3 - Steam and air conditioning supply (limited to coal-fired and oil-fired power or heat generation), (e) D.46.81 - Wholesale of solid, liquid and gaseous fuels and related products (limited to solid and liquid fuels).

Stand: 01.02.2026

UNAPPROVED DRAFT

AR 2 for para. 11(a) **(Key features description)**	(New) In disclosing the key features referred to in paragraph 11(a), the undertaking shall refer, if applicable to disclosures on ***policies***, ***actions***, ***resources*** and ***targets*** made elsewhere (e.g. ESRS E1-5 and E1-6 as well as ESRS 2). The transition plan disclosure consolidates the key features of the undertaking's plan into a coherent description that demonstrates they are strategically aligned to drive business transformation. The relevant disclosures for this paragraph are: (a) (AR 2 amended) a statement on whether the ***GHG emission reduction targets*** are science-based and compatible with limiting global warming to 1.5°C (with reference to ESRS E1-6 paragraph 23 and associated application requirements). (b) (16(b) amended) ***decarbonisation levers*** identified (with reference to ESRS E1-5), including changes in the undertaking's product and service portfolio and the adoption of new technologies in its own operations, upstream or downstream value chain; (c) (16(c) amended) amount of significant financial resources (operational or capital expenditure), allocated or expected to be allocated for the implementation of its ***transition plan for climate change mitigation***, including an indicative range of future financial resources expected (with reference to ESRS E1-5 and ESRS 2 GDR-A). This disclosure can be limited to (a) the announced key actions and action plans to which it has contractually committed to, and (b) the planned funding sources for implementing those actions (ESRS 2 AR 41). (New) The disclosure required by paragraph 11(a) focuses on providing the key, audited elements necessary for demonstrating the coherence and credibility of the undertaking's ***transition plan for climate change mitigation***. It shall not be understood as a requirement to disclose detailed internal information used to manage the undertaking's transition plan for climate change mitigation beyond the scope of this disclosure.
AR 3 for para. 11(c) **(Key assumptions and dependencies)**	(New) Information on dependencies relate to, e.g. deployment of certain technologies, workforce availability or ability to implement changes in the ***value chain***. If applicable, the undertaking shall also include information in line with ESRS 2, GDR-A, regarding dependencies of future financial ***resources*** and other resources and how these may constrain the ability to implement the ***transition plan for climate change mitigation actions***. Information on assumptions relate to, e.g. expectations about regulatory requirements or the ability of an entity to implement planned changes within its value chain.
AR 4 for para. 11(d) **(Locked-in emission assessment)**	(AR 3 amended) The qualitative assessment of ***locked-in emissions*** seeks to ensure that these emissions are adequately considered by the undertaking in its ***transition plan for climate change mitigation*** - explaining how the magnitude of the locked-in emissions can potentially put at risk – or not – the eventual implementation of the climate mitigation transition plan.
AR 5 for para. 11(e)	(New) When explaining its progress in implementing the ***transition plan for climate change mitigation***, the undertaking shall describe quantitative and

Stand: 01.02.2026

UNAPPROVED DRAFT

(Progress explanation)	qualitative components such as the deployment of ***resources***, the ***actions*** taken and the ***GHG emission reductions*** achieved or expected to be achieved. Information on progress shall include, where applicable, sector-specific ***metrics*** that can be used to track progress against specific climate ***targets*** the undertaking may have set, using recognised sectoral decarbonisation standards.

Disclosure Requirement E1-2 – *Identification of climate-related risks and scenario analysis*

13. (New) The objective of this DR is to enable an understanding of how the undertaking identifies and assesses climate-related ***risks*** and ***opportunities*** for financial ***materiality***.

14. (18 amended) The undertaking shall explain for each climate-related material ***risk*** identified (per ESRS 2, paragraph 37) whether it classifies the risk as a ***climate-related physical risk*** or a ***climate-related transition risk***.

15. (20 amended) In addition to the disclosure provided in accordance with Amended ESRS 2 IRO-1, the undertaking shall disclose key elements of the methodology used to assess how its assets and business activities in own operations and upstream and downstream value chain may be exposed and/or be sensitive over the short, medium and long term to:

    (a) climate-related hazards; and

    (b) climate-related transition events and trends.

16. (21 amended) If climate-related ***scenario analysis*** is used the undertaking shall disclose: the ranges of scenarios applied – including for physical climate risks, at least one high-emission scenario, and for climate transition risks, at least one scenario in line with limiting global warming to 1.5°C with no or limited overshooting, the associated global average temperature projection of the scenarios and why they are considered relevant; the scope of operations used (e.g. operating locations, business units); the key assumptions made (e.g. policies, macroeconomic trends, national or regional variables, energy use and mix, technology developments); the time period when it was carried out.

APPLICATION REQUIREMENTS

AR 6 for para. 15 **(Key elements of the methodology)**	(AR 11 and AR 12 amended) In conducting its climate-related risk analysis, the undertaking shall: (a) identify climate-related hazards (for climate-related physical risks) or transition events (for climate-related transition risks) over the short, medium and long term and screening whether the undertaking's assets and business activities are exposed to them; and (b) assess the extent to which its assets and business activities are exposed and are sensitive to the identified climate-related hazards or transition events, taking into consideration the likelihood, magnitude and duration of them, as well as the locations of its assets and business dependencies in its value-chain (for climate-related hazards).

Disclosure Requirement E1-3 – Resilience in relation to climate change

17. The objective of this DR is to provide an understanding of the extent to which the undertaking's strategy and ***business model*** are prepared for, and can adapt to, climate-related ***risks.***

18. (19 amended) In addition to the disclosure in ESRS 2 SBM-3, the undertaking shall disclose the following information on the resilience of its strategy and ***business model*** to the climate-related ***risks***:

UNAPPROVED DRAFT

Stand: 01.02.2026

(a) the results of its analysis of ***climate resilience*** in relation to climate-related risks. The undertaking shall explain: i) the implications, if any, of the assessment of its strategy and business model; ii) how the effects identified through the climate-related ***scenario analysis***, if used, inform the undertaking's potential response; iii) how its current and planned mitigation and adaptation ***actions*** (in accordance with DR E1-5), including any actions included in the undertaking's ***transition plan***(as per DR E1-1), if existent, contribute to its resilience to climate-related risks;

(b) significant areas of uncertainty in the assessment of its ***climate resilience***; and

(c) its capacity to adjust or adapt its strategy and business model to climate change over the short, medium and long-term.

APPLICATION REQUIREMENTS

AR 7 for para. 18	The analysis of ***climate resilience*** builds upon the identification of climate-related risks reported in E1-2, paragraph 15. Therefore, the scope of the analysis of ***climate*** resilience is aligned with that of the undertaking's material climate-related risks and informed by climate-related scenario analysis, if performed. If climate-related scenario analysis is carried out specifically for the purpose of assessing climate resilience, the undertaking shall provide the disclosure required in paragraph 18.
AR 8 for para. 18 **(Resilience of strategy)**	When assessing the ***climate resilience*** of its strategy and business model, the undertaking shall consider the implications of the assessments performed in accordance with DRs E1-2 (with its assessment of the exposure to different climate hazards and transition events) and E1-11 (***anticipated financial effects***) for its strategy and ***business model***, including ***actions*** required to respond to the climate-related ***risks*** and ***opportunities*** identified through climate-related ***scenario analysis***.
AR 9 for para. 18(a) **(Resilience of strategy)**	(AR 8 amended) When disclosing the results and implications of its analysis of ***climate resilience*** in accordance with paragraph 18(a), the undertaking shall provide its assessment of its ***climate resilience*** as at the reporting date. An undertaking is not required to perform an analysis of ***climate*** resilience on an annual basis. If the undertaking has updated its assessment of climate-related impacts, risks and opportunities (per E1-2), it shall update its analysis of resilience. When disclosing under paragraph 18, financial institutions may leverage on the applicable prudential regulatory framework if it includes references to resilience analysis, or to related concepts such as usage of scenarios in the context of sustainability risk plans.
AR 10 for para. 18(c) **(Resilience of strategy)**	(AR 8 amended) When disclosing on its capacity to adjust its strategy and ***business model*** in accordance with paragraph 18(c), the undertaking shall consider: (a) the availability and flexibility of existing financial ***resources*** to manage financial ***impacts*** of climate-related ***risks*** and to capitalise on ***climate-related opportunities***; (b) its ability to redeploy, ***repurpose***, upgrade or decommission existing assets in response to climate-related changes; (c) the effect of current and planned investments in ***climate change mitigation***, adaptation and transition ***opportunities*** for ***climate resilience***;

Stand: 01.02.2026

UNAPPROVED DRAFT

	(d) cross referencing to its ***climate change adaptation*** actions, disclosed in E1-5.

Impact, risk and opportunity management

Disclosure Requirement E1-4 – Policies related to climate change mitigation and adaptation

19. (24 amended) The undertaking shall disclose its ***climate change mitigation*** and ***climate change adaptation policies*** in accordance with the provisions of ESRS 2 GDR-P.

Disclosure Requirement E1-5 – Actions and resources in relation to climate change mitigation and adaptation

20. (28 amended) The undertaking shall disclose its key ***climate change mitigation*** and ***climate change adaptation actions*** and resources allocated to their implementation in accordance with the provisions of ESRS 2 GDR-A.

21. (29 amended) In addition to ESRS 2 GDR-A, when disclosing current and planned ***actions***, the undertaking shall:

    (a) present its ***key climate change mitigation actions*** by ***decarbonisation lever***;

    (b) disclose the achieved and expected ***GHG emission reduction*** by ***decarbonisation lever***.

Metrics and targets

Disclosure Requirement E1-6 – Targets related to climate change

22. (32 amended) The undertaking shall disclose its ***climate change targets*** in accordance with the provisions of ESRS 2 GDR-T.

23. (34 amended) The undertaking shall disclose the ***GHG emission reduction targets*** it has set, including:

    (a) absolute GHG emission reduction targets for scope 1, 2 and 3, either separately or combined and, where relevant, in intensity value. The undertaking shall specify, in case of combined GHG emission reduction targets, which ***GHG emission*** scopes (1, 2 and/or 3) are covered by the target and the share related to each respective GHG emission scope;

    (b) (AR 24 amended) if the scope (geography, GHGs covered, entities included) of the GHG emission reduction target diverges from the scope of the GHG inventory (reported under DR E1-8), the percentages for scope 1, 2 and 3 covered by the target, as well as which GHGs are covered; and

    (c) a statement on whether the GHG emission reduction targets are science-based and compatible with limiting global warming to 1.5°C. The undertaking shall state which framework and methodology has been used to determine these targets, including whether they are derived using a sectoral decarbonisation pathway and the underlying climate and policy scenarios. As part of the critical assumptions used for setting GHG emission reduction targets, the undertaking shall briefly explain how it has considered future developments (e.g. changes in sales volumes, shifts in customer preferences and demand, regulatory factors, and new technologies) and how these will potentially impact both its GHG emissions and emissions reductions.

APPLICATION REQUIREMENTS

AR 11 for para. 22	(60 amended) If the undertaking discloses a ***net-zero target*** separately to any ***GHG emission reduction targets*** it has set, it shall do so in accordance with the provisions

UNAPPROVED DRAFT

Stand: 01.02.2026

(Climate change targets)	of ESRS 2 GDR-T and explain how it intends to permanently neutralise any residual GHG emissions.
AR 12 for para. 23 **(GHG emissions reduction targets)**	(AR 34(b) amended) The ***GHG emission reduction targets*** shall be gross targets, meaning that the undertaking shall not include GHG removals, ***carbon credits*** or avoided emissions as a means of achieving the GHG emission reduction targets.
AR 13 for para. 23 **(GHG emissions reduction targets)**	(AR 23 amended) If the undertaking discloses intensity targets, they shall be formulated as ratios of ***GHG emissions*** relative to a unit of physical activity or economic output. In cases where the undertaking has only set a GHG intensity reduction target, it shall nevertheless disclose the associated absolute values for the target year and interim target year(s) – except for financial institutions, scope 3, category 15 emissions, as explained below. This may result in a situation where the undertaking is required to disclose an increase of absolute GHG emissions for the target year and interim target year(s), e.g. because it anticipates the organic growth of its business. Financial institutions are exempted from converting their scope 3, category 15 emission intensity targets into absolute targets, provided they: (a) use physical or financial measures as denominators for intensity targets and consistently disclose absolute financed emissions for the targeted sectors (such as material high-impact sectors); and (b) provide contextual information for sectors and emission scopes for which targets have been set, describing the key factors influencing expected changes in absolute financed emissions over time, and how they relate with the observed trends in the past 3 to 5 years.
AR 14 for para. 23 **(GHG emissions reduction targets)**	(AR 25(b), AR 25(c) amended) When applying GDR-T: (a) the baseline value and base year are not to be changed unless key changes occur in either the ***target*** or reporting boundary; and (b) the undertaking shall select a recent and representative base year. Before 2030, the base year chosen by the undertaking may be either the currently applied base year for existing targets or the first year of application of the sustainability reporting requirements.
AR 15 for para. 23 **(Presentation of targets and actions)**	(AR 31 amended) The undertaking may present its ***GHG emission reduction targets*** together with its ***climate change mitigation actions*** (see paragraph 21) showing the ***decarbonisation levers*** and their quantitative contributions to achieve the GHG emission reduction targets as a table (see, e.g. Figure 1) or graphic over time (see, e.g. Figure 2).

Stand: 01.02.2026

UNAPPROVED DRAFT

	Base year (e.g., 2025)	2030 target	2035 target	…	Up to 2050 target
GHG emissions (ktCO2eq)	100	60	40		
Energy efficiency and consumption reduction	-	-10	-4		
Material efficiency and consumption reduction	-	-5	-		
Fuel switching	-	-2	-		
Electrification	-	-	-10		
Use of renewable energy	-	-10	-3		
Phase out, substitution or modification of product	-	-8	-		
Phase out, substitution or modification of process	-	-5	-3		
Other	-	-			

Figure 1: ESRS E1 – Table 1

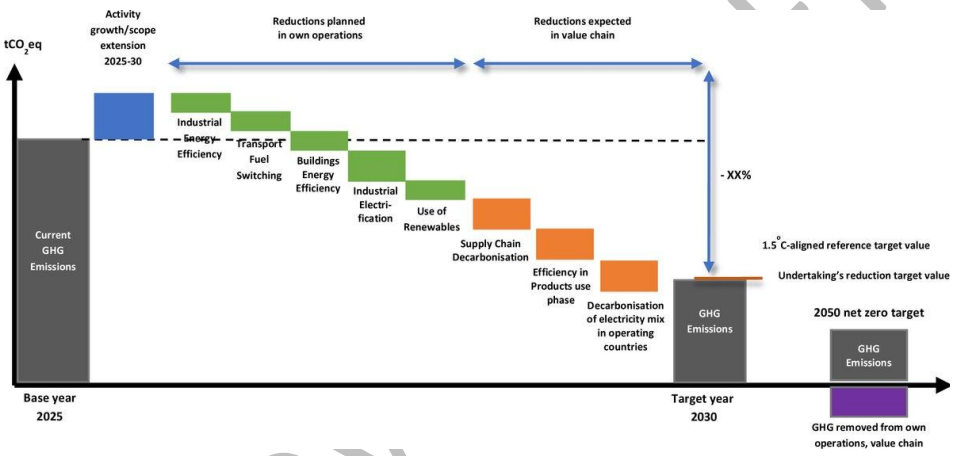


Figure 2: ESRS E1 – Graphic 1

AR 16 for para. 23 **(GHG emissions reduction targets)**	(New) The undertaking reporting under DR E1-8 using an operational control boundary can report scope 1 and ***scope 2 GHG emission reduction targets*** referring to this organisational boundary.
AR 17 for para. 23 (c) **(GHG emissions reduction targets compatible with 1.5°C)**	(AR 26 amended) When disclosing the information required under paragraph 23(c), the undertaking shall compare its target value(s) with a sector-specific (if available) or a cross-sector emission pathway compatible with limiting global warming to 1.5°C. For this purpose, the undertaking shall calculate a 1.5°C-aligned reference target value for scope 1 and 2 (and a separate one for scope 3, if it has scope 3 ***GHG emissions reduction targets***) against which its own GHG emission reduction targets or interim targets in the respective scopes can be compared. The explanation of how the targets are compatible is done by benchmarking the target value against the reference target value. Validation through an independent third party, including information on the third party, the methodology/standard applied and the trajectory used can be valuable inputs to be considered in this explanation.

Stand: 01.02.2026

UNAPPROVED

Disclosure Requirement E1-7 – Energy consumption and mix

24. (36 amended) The objective of this DR is to provide an understanding of the undertaking's energy consumption and mix.

25. (37 amended) The undertaking shall disclose its total energy consumption in MWh related to its own operations, disaggregated by:

    (a) total energy consumption from fossil sources[2];

    (b) total energy consumption from nuclear sources; and

    (c) total energy consumption from renewable sources.

26. (38 amended) The undertaking with operations in ***high climate impact sectors*** shall further disaggregate its total energy consumption from fossil sources by:

    (a) fuel consumption from coal and coal products;

    (b) fuel consumption from crude oil and petroleum products;

    (c) fuel consumption from natural gas;

    (d) fuel consumption from other fossil sources; and

    (e) consumption of ***purchased or acquired electricity, heat, steam, or cooling*** from fossil sources.

27. (39 amended) If the undertaking produces energy, it shall also disaggregate and disclose separately its ***non-renewable energy*** production and ***renewable energy*** production in megawatt hours (MWh)[3].

APPLICATION REQUIREMENTS

AR 18 for para. 25 **(Energy consumption and mix)**	(AR 32 amended) When preparing the information on energy consumption required under paragraph 25, the undertaking shall adopt the following calculation approaches: (a) (AR 32(b) amended) exclude feedstocks and fuels that are not combusted for energy purposes (e.g. natural gas to produce polymers). The undertaking that consumes fuel as feedstocks can disclose information on this consumption separately from the required disclosures; (b) (AR 32(c) amended) use megawatt-hour (MWh) in Lower Heating Value or net calorific value for all quantitative combustion-related information; (c) (AR 32(d) amended) base all quantitative energy-related information on final energy consumption, therefore referring to the amount of energy the undertaking actually consumes; (d) (AR 32(e) amended) avoid double counting fuel consumption when disclosing self-generated energy consumption**.** If the undertaking generates electricity from either a non-renewable or renewable fuel source and then

[2] This information supports the information needs of financial market participants subject to Regulation (EU) 2019/2088 because it is derived from a mandatory indicator related to principal adverse impacts as set out by Indicator #5 in Table I of Annex I of Commission Delegated Regulation (EU) 2022/1288 with regard to disclosure rules on sustainable investments ('Share of non- renewable energy consumption and production'). The breakdown serves as a reference for an additional indicator related to principal adverse impacts as set out by Indicator #5 in Table II of the same Annex ('Breakdown of energy consumption by type of non-renewable sources of energy').

[3] This information supports the information needs of financial market participants subject to Regulation (EU) 2019/2088 because it is derived from a mandatory indicator related to principal adverse impacts as set out by Indicator #5 in Table I of Annex I of Commission Delegated Regulation (EU) 2022/1288 with regard to disclosure rules on sustainable investments ('Share of non-renewable energy consumption and production').

Stand: 01.02.2026

UNAPPROVED DRAFT

	consumes the generated electricity, the energy consumption shall be counted only once under fuel consumption; (e) (AR 32(f) amended) not offset energy consumption even if onsite generated energy is sold to and used by a third party; (f) (AR 32(g) amended) not count energy that is sourced from within the organisational boundary under 'purchased or acquired' energy; (g) (AR 32(h) amended) account for steam, heat or cooling received as 'waste energy' from a third party's industrial processes under 'purchased or acquired' energy; (h) (AR 32(i) amended) account for renewable hydrogen as a renewable fuel. Hydrogen that is not completely derived from renewable sources shall be included under 'fuel consumption from other non-renewable sources'; and (i) (AR 32(j) amended) adopt a conservative approach when splitting the electricity, steam, heat or cooling between renewable and non-renewable sources and indicate whether it derives the fraction of renewables from the market-based, or location-based approach. The undertaking that relies on market-based approach shall only consider energy consumption as deriving from renewable sources if the nature of the purchased environmental attribute is clearly defined in the contractual arrangements with its ***suppliers*** (renewable power purchasing agreement, standardised green electricity tariff, market instruments like Guarantee of Origin from renewable sources in Europe[4] or similar instruments like Renewable Energy Certificates in the US and Canada, etc.).

Disclosure Requirement E1-8 – Gross scope 1, 2, 3 GHG emissions

28. (45 amended) The objective of this DR is to provide an understanding of the undertaking's direct and indirect ***impacts*** on climate change as a result of activities in its own operations and from within its upstream and downstream value chain.

29. (44 amended) The undertaking shall disclose absolute gross ***GHG emissions*** generated during the reporting period, expressed as metric tonnes of CO_2eq classified as:

    (a) (44(a) amended) ***scope 1 GHG emissions***, including, the percentage of scope 1 GHG emissions from EU Emission Trading System (EU ETS), if it has emissions from such system;

    (b) (44(b) amended) ***scope 2 GHG emissions*** (location-based and market-based); and

    (c) (44(c) amended) ***scope 3 GHG emissions*** from each significant ***scope 3 category*** as a total and per category.

30. (AR 43(c) amended) The undertaking shall disclose its direct biogenic CO_2 emissions from the combustion or biodegradation of biomass separately from ***scope 1 GHG emissions***.

APPLICATION REQUIREMENTS

AR 19 for para. 29	Chapter 5 of ESRS 1 defines the reporting boundary to be applied. The starting point of that boundary corresponds to the financial control as per the GHG Protocol Corporate Accounting and Reporting Standard (2004). In addition, the

[4] Based on Directive (EU) 2018/2001 of the European Parliament and of the Council of 11 December 2018 on the promotion of the use of energy from renewable sources.

UNAPPROVED DRAFT

Stand: 01.02.2026

(Emissions reporting boundary)	undertaking applies the provisions in paragraphs 72 (leased assets), 73 (benefit schemes) and AR 34 for para. 62 (joint operations) of ESRS 1. When, due to specific facts and circumstances, the information reported in paragraph 29(a)(b) is insufficient to portray the emissions resulting from operated assets that are outside the reporting boundary, the undertaking shall provide additional information. In these circumstances, it shall disclose GHG scope 1 and 2 emissions calculated on the basis of its operational control boundary as defined by the GHG Protocol Corporate Accounting and Reporting Standard (2004).
AR 20 for paras. 28 and 29 **(Emissions reporting)**	(AR 39 amended) When preparing the information for reporting ***GHG emissions***, the undertaking shall: (a) (AR 39(a) amended) consider the GHG Protocol Corporate Accounting and Reporting Standard (2004). The undertaking can also consider Commission Recommendation (EU) 2021/2279[5] or EN ISO 14064-1:2018. In all cases, the requirements of ESRS take precedence over those of abovementioned GHG accounting standards (e.g. regarding reporting boundaries); (b) (AR 39(c) amended) include emissions of CO_2, CH_4, N_2O, HFCs, PFCs, SF_6, and NF_3. Additional GHGs may be considered when significant; (c) (AR 39(d) amended) use the most recent ***Global Warming Potential (GWP)*** values published by the Intergovernmental Panel on Climate Change (IPCC) based on a 100-year time horizon to calculate CO_2eq emissions of non-CO_2 gases. If emission factors based on older GWP values are the most suitable or available, the undertaking can use these and explain in accordance with ESRS 2 GDR-M, paragraph 49, which GWPs the GHG inventory is based on; (d) (AR 43(d), AR 45(f), AR 46(k) amended) not include any removals, any purchased, sold or transferred ***carbon credits*** or any GHG allowances in the calculation of GHG emissions; and (e) (AR 43(c), AR 45(e), AR 46(j) amended) not include biogenic emissions of CO_2 from the combustion or biodegradation of biomass in the scope 1, 2 and 3. Include non-CO_2 GHG emissions, such as CH_4 and N_2O in the relevant scopes.
AR 21 for para. 29(a) **(Scope 1 EU ETS emissions)**	(AR 43(e) amended) For activities covered by the EU Emissions Trading Scheme (ETS), the undertaking shall report on scope 1 emissions following the EU ETS methodology. The EU ETS methodology may also be applied to activities in geographies and sectors that are not covered by the EU ETS, provided the methodology is aligned with local jurisdictional rules and relevant for the undertaking.
	(AR 44 amended) When preparing the information on the percentage of ***scope 1 GHG emissions*** from EU ETS required under paragraph 29 (a), the undertaking shall:

[5] Commission Recommendation (EU) 2021/2279 of 15 December 2021 on the use of the Environmental Footprint methods to measure and communicate the life cycle environmental performance of products and organisations (OJ L 471, 30.12.2021, p. 1).

Stand: 01.02.2026

UNAPPROVED DRAFT

AR 22 for para. 29(a) **(Scope 1 emissions reporting)**	(a) consider ***GHG emissions*** from its emission sources that are subject to EU ETS; (b) ensure the same accounting period for gross scope 1 GHG emissions and GHG emissions regulated under the ETS; and (c) calculate the share by using the following formula: $\% = \frac{\text{GHG emisssions (tCO2eq)from emission sources subject to EU ETS}}{\text{Scope 1 GHG emissions (tCO2eq)}}$
AR 23 for para. 29(b) **(Scope 2 emissions reporting)**	(AR 45 amended) When preparing the information on gross ***scope 2 GHG emissions*** required under paragraph 29, the undertaking shall: (a) (AR 45(a) amended) consider the GHG Protocol scope 2 Guidance (Version 2015), particularly the scope 2 quality criteria in Chapter 7.1 relating to contractual instruments. The undertaking can also consider Commission Recommendation (EU) 2021/2279 or the relevant requirements for the quantification of ***indirect GHG emissions*** from imported energy in EN ISO 14064-1:2018; and (b) (AR 45(d) amended) in accordance with GDR-M provisions, provide information about any contractual instruments that is necessary to inform users' understanding of the entity's scope 2 market based GHG emissions.
AR 24 for para. 29(c) **(Scope 3 emissions reporting)**	(AR 46 amended) When preparing the information on gross ***scope 3 GHG emissions*** required under paragraph 29, the undertaking shall: (a) (AR 46(a) amended) consider the GHG Protocol Corporate Value Chain (Scope 3) Accounting and Reporting Standard (Version 2011). The undertaking can also consider Commission Recommendation (EU) 2021/2279 or the relevant requirements for the quantification of ***indirect GHG emissions*** from EN ISO 14064-1:2018; (b) (AR 46(c) amended) screen its total scope 3 GHG emissions based on the 15 scope 3 categories identified by the GHG Protocol Corporate Standard and GHG Protocol Corporate Value Chain (Scope 3) Accounting and Reporting Standard (Version 2011) using relevant estimates. Alternatively, the undertaking may screen its ***indirect GHG emissions*** based on the categories provided by EN ISO 14064-1:2018, Clause 5.2.4 (excluding indirect GHG emissions from imported energy); (c) (AR 46(d) amended) identify and disclose its significant scope 3 categories based on the magnitude of their estimated GHG emissions and other criteria provided by the GHG Protocol Corporate Value Chain (Scope 3) Accounting and Reporting Standard (Version 2011, p. 61 and 65-68) or EN ISO 14064-1:2018, Annex H.3.2, such as financial spend, influence, related transition risks and opportunities or stakeholder views; (d) (AR 46(g) amended) prioritise its inputs and assumptions based on the characteristics of the data (e.g. data from specific activities within the entity's upstream and downstream value chain, timely data that faithfully represents the jurisdiction of, and the technology used for, the upstream and downstream value chain activity and its GHG emissions, and data that has been verified); (e) (AR 46(e) amended) update scope 3 GHG emissions in each significant category every year on the basis of current activity data and update the full

Stand: 01.02.2026

UNAPPROVED DRAFT

scope 3 GHG inventory at least every three years or on the occurrence of a significant event or a significant change in circumstances;

(f) (AR 46(b) amended) consider the GHG Accounting and Reporting Standard for the Financial Industry from the Partnership for Carbon Accounting Financials (PCAF), specifically Part A *Financed Emissions* (Version December 2022), if it is a financial institution; and

(g) (AR 51 amended) if applicable, disclose GHG emissions from purchased cloud computing and data centre services as a subset of the overarching scope 3 category 1 'upstream purchased goods and services'.

AR 25 for paras. 28 and 29

(Emissions disaggregation)

(AR 49 amended) The undertaking shall disaggregate its ***GHG emissions*** in accordance with the provisions of ESRS 1, Chapter 3.3.2, if applicable. For example, it can disaggregate its GHG emissions by country or geography, operating segments, economic activity, subsidiary, GHG (CO_2, CH_4, N_2O, HFCs, PFCs, SF_6, NF_3, and other GHGs considered by the undertaking) or source type (stationary combustion, mobile combustion, process emissions and fugitive emissions).

AR 26 for paras. 28 and 29

(Emissions disaggregation)

(AR 52 amended) The undertaking may present its ***GHG emissions*** in accordance with the table below, populating the rows as relevant in line with its disclosures under paragraph 29. A comparison of the undertaking's emissions over time may be performed by comparing current year emissions to a meaningful comparative, e.g. a ***GHG emission reduction target*** base year, indicating the percentage change (reduction/increase) in the corresponding column.

	Comparative		**Current Year**	**% Change**
	Year	**Emissions**	**Emissions**	
Scope 1 GHG emissions				
Gross scope 1 GHG emissions (tCO_2eq)				
Percentage of scope 1 GHG emissions from regulated emission trading schemes (%)				
Scope 2 GHG emissions				
Gross location-based scope 2 GHG emissions (tCO_2eq)				
Gross market-based scope 2 GHG emissions (tCO_2eq)				

UNAPPROVED DRAFT

Stand: 01.02.2026

Significant scope 3 GHG emissions				
Total gross indirect (scope 3) GHG emissions (tCO_2eq)				
1. Purchased goods and services				
[sub-category: Cloud computing and data centre services				
2. Capital goods				
3. Fuel and energy-related activities (not included in scope 1 or scope 2)				
4. Upstream transportation and distribution				
5. Waste generated in operations				
6. Business traveling				
7. Employee commuting				
8. Upstream leased assets				
9. Downstream transportation				
10. Processing of sold products				
11. Use of sold products				
12. End-of-life treatment of sold products				
13. Downstream leased assets				
14. Franchises				
15. Investments				
Direct biogenic scope 1 emissions				

Stand: 01.02.2026

UNAPPROVED DRAFT

Disclosure Requirement E1-9 – GHG removals and GHG mitigation projects financed through carbon credits

31. (57 amended) The objective of this DR is to provide an understanding of the undertaking's ***actions*** to reduce and permanently remove GHGs from the atmosphere, and of the amount and quality of ***carbon credits*** it has purchased or intends to purchase from the voluntary market.

32. (58 amended) If it has implemented ***GHG removal and storage*** projects, the undertaking shall disclose information about the projects it has developed in its own operations or contributed to in its upstream and downstream value chain, including:

    (a) (AR 57 amended) a brief description of the GHG removal and storage projects;

    (b) (58(a) amended) the amount of GHG removals and storage resulting from each project;

    (c) (AR 57(d) amended) how the risk of non-permanence is managed, including assumptions and determining and monitoring leakage and reversal events if applicable; and

    (d) (AR 60 amended) disclose any reversals (in tCO_2eq) that may have occurred in the reporting period and decrease the amount of CO2 removed and stored by the same amount.

33. (59 amended) The undertaking shall disclose information about any projects outside its own operations and, its upstream and downstream value chain that it has financed or intends to finance through any the purchase of ***carbon credits***, including:

    (a) (59 (a) amended) the amount of carbon credits that are verified against ***recognised quality standards for carbon credits*** and cancelled in the reporting period;

    (b) (59 (b) amended) the amount of carbon credits purchased in the reporting period and not cancelled yet; and

    (c) (AR 62(a)(b) amended) the share (percentage of volume) of removal projects, with an explanation of whether they are from nature-based or technological sinks.

34. (61 amended) In the case where the undertaking has made public claims of ***GHG neutrality*** that involve the use of ***carbon credits***, it shall explain:

    (a) whether and how these claims and the reliance on carbon credits neither hinder nor undermine the achievement of its ***GHG emission reduction targets***; and

    (b) the credibility and integrity of the carbon credits used, by referring to ***recognised quality standards for carbon credits*** and any other factors necessary to understand the credibility and integrity of the carbon credits the undertaking plans to use.

APPLICATION REQUIREMENTS

AR 27 for para. 32 **(GHG removals and storage)**	(AR 58 amended) GHG removals and storage include both ***nature-based solutions*** as well as technological removals and storage. When preparing information on its projects, the undertaking shall: (a) (AR 58(b) amended) apply consensus methods on accounting for GHG removals as soon as they are available, such as the EU Carbon Removals and Carbon Farming Certification (CRCF) Regulation[6]; (b) (AR 58(d) amended) include in the calculation the removals from operations that it owns, controls or contributes to, that have not been sold to another party through ***carbon credits*** and that are not double counted or reported;

[6] Regulation (EU) 2024/3012 of the European Parliament and of the Council of 27 November 2024 establishing a Union certification framework for permanent carbon removals, carbon farming and carbon storage in products

UNAPPROVED DRAFT

Stand: 01.02.2026

	(c) (AR 58 (f) amended) account for the ***GHG emissions*** associated with a removal activity, including transport and storage, under DR E1-8; and (d) (AR 59 amended) include in the calculation the removal activities in the upstream and downstream value chain that the undertaking is actively contributing to, e.g., through a cooperation project with a ***supplier***. .
AR 28 for para. 33 **(Carbon credits)**	(AR 63 amended) When preparing the information on ***carbon credits***, the undertaking shall: (a) (AR 63(a) amended) consider ***recognised quality standards for carbon credits***; (b) (AR 63(c) amended) in order to avoid double counting, not include carbon credits issued from ***GHG emission reduction*** projects nor GHG emission removal projects within its own operations or, upstream and downstream value chain; and (c) (AR 63(g) amended) calculate the amount of carbon credits to be cancelled in the future as the sum of carbon credits in metric tonnes of CO_2eq over the duration of existing contractual agreements.

Disclosure Requirement E1-10 – Internal carbon pricing

35. (New) The objective of this DR is to provide an understanding of the role of internal carbon pricing in guiding the undertaking's strategic and operational decision-making to reduce ***GHG emissions***.

36. (63 amended) The undertaking shall disclose information related to its use of ***internal carbon pricing schemes***, namely:

    (a) an explanation of whether and how the entity is applying carbon pricing in decision-making (for example, investment decisions, transfer pricing and ***scenario analysis***) and the consistency of the prices used with the prices used in the financial statement for impairment tests; and

    (b) the average carbon price per metric tonne of ***GHG emissions*** for each internal pricing scheme.

Disclosure Requirement E1-11 – Anticipated financial effects from material physical and transition risks and potential climate-related opportunities

37. (64 amended) The objective of this DR is to provide an understanding of how the identified climate-related material physical and transition risks and ***climate-related opportunities*** are expected to affect the undertaking's financial position and future performance. The information required for this DR is in addition to the information on current and anticipated financial effects required under ESRS 2 SBM-3, paragraphs 25 and 27.

38. (66 amended) The undertaking shall disclose the ***anticipated financial effects*** from ***material physical risks,*** including:

    (a) the carrying amount of assets at material physical risk, before considering ***climate change adaptation actions*** at the reporting date;

    (b) the percentage of the (carrying amount of) assets at material physical risk addressed by adaptation ***actions*** at the reporting date; and

    (c) the monetary amount of revenue from its business activities at material physical risk.

39 (67 amended) The undertaking shall disclose the ***anticipated financial effects*** from material ***transition risks***, including:

Stand: 01.02.2026

UNAPPROVED DRAFT

(a) the carrying amount of assets at material transition risk, and a range of estimated potential ***stranded assets*** from the reporting year until the mid-term and long-term time horizons, based on a scenario aligned with limiting climate change to 1.5°C

(b) the percentage of the (carrying amount of) assets at material transition risk addressed by mitigation ***actions*** at the reporting date;

(c) a breakdown of the carrying amount of its real estate assets that have been used as loan collaterals by energy-efficiency classes;

(d) the estimated potential liabilities related to climate transition that do not meet the accounting recognition criteria at the reporting date but that may have to be recognised in financial statements in future periods, by reference to the financial statements if they are presented in those statements;

(e) the monetary amount of net revenue from its business activities at material transition risk and, if applicable, the net revenue from its customers operating in coal, oil and gas-related activities; and

40. (AR 69 and AR 72 amended) The undertaking shall disclose the methodology applied to quantify the amounts disclosed under paragraphs 38 and 39, including the scope of application, time horizons, critical assumptions, parameters and limitations, including whether the calculation leverages on the process (e.g. scenario analysis) used to identify and assess transition risks.

41. (69 amended) The undertaking shall disclose the amount of assets or revenue from its business activities related with the identified climate-related opportunities, including the associated time horizons.

APPLICATION REQUIREMENTS

AR 29 for paras. 38-41 **(Calculation approaches)**	(AR 69 amended) When disclosing the information required under paragraphs 38 to 41, the undertaking shall adopt the following approaches: (a) consider the time horizons (short, medium and long-term) over which the effects of ***climate-related risk and opportunities*** could reasonably be expected to occur; (b) include all types of the undertaking's own physical assets including finance-lease / the underlying asset of the right-of-use assets; (c) present the monetary amounts (or percentages) as either a single amount or range; (d) for paragraph 39(c), present the energy efficiency class in terms of either ranges of energy consumption in kWh/m^2 or the Energy Performance Certificate ('EPC')label class. If the undertaking cannot obtain this information without undue cost and effort, it shall disclose the total carrying amount of the real estate assets for which the energy consumption is based on internal estimates; and (e) the disclosure on (net) revenue and the carrying amount of assets shall be consistent with the financial statement.
AR 30 for paras. 38 (c), 39 (a) and 39 (e) **(Gross vs net)**	When disclosing on paragraph 38 (c), 39 (a) and 39 (e), the undertaking shall disclose whether the amount is assessed before or after mitigation ***actions***.

Stand: 01.02.2026

UNAPPROVED DRAFT

AR 31 for paras. 40 (Analysis of resilience)	The results of scenario analysis used as an input to analysis of the climate resilience of the undertaking business model should inform the assessment of anticipated financial effects from material physical and transition risks.
AR 32 for paras. 40 (Location of assets)	When disclosing the methodology applied to quantify the amounts disclosed under paragraphs 38 and 39, the undertaking shall include where relevant the location of its assets at ***material physical risks***, aggregated in accordance with ESRS 1, paragraph 54.

UNAPPROVED DRAFT

Stand: 01.02.2026

This paper has been prepared by the EFRAG Secretariat for discussion at a public meeting of the EFRAG SRB. The paper does not represent the official views of EFRAG or any individual member of the EFRAG SRB or EFRAG SR TEG. Tentative decisions are made in public and reported in the EFRAG Update. EFRAG positions, as approved by the EFRAG SRB, are published as comment letters, discussion or position papers, or in any other form considered appropriate in the circumstances.

ESRS E2 – *Pollution*

November 2025 – V1

UNAPPROVED DRAFT

UNAPPROVED DRAFT

Stand: 01.02.2026

Table of contents

Objective **3**

Interaction with other ESRS **3**

Disclosure Requirements **4**

Impact, risk and opportunity management **4**

Disclosure Requirement E2-1 – Policies related to pollution **4**

Disclosure Requirement E2-2 – Actions and resources related to pollution **4**

Metrics and targets **4**

Disclosure Requirement E2-3 – Targets related to pollution **4**

Disclosure Requirement E2-4 – Pollution of air, water and soil **4**

Disclosure Requirement E2-5 – Substances of concern and substances of very high concern **5**

UNAPPROVED DRAFT

Stand: 01.02.2026

Objective

1. The ***sustainability statement*** shall include information in relation to ESRS E2 *Pollution*, if this ***topic*** relates to material ***impacts***, ***risks*** and ***opportunities*** to cover all the reporting areas listed in paragraph 5 of ESRS 1. Paragraph 30 of ESRS 1 applies only if a particular sub-topic prescribed by this Standard is material.

2. The objective of this Standard is to specify Disclosure Requirements (DRs) in relation to the reporting areas mentioned in paragraph 1 that are not covered in ESRS 2 *General Disclosures*. This Standard shall be applied in conjunction with ESRS 1 *General requirements* and ESRS 2 *General Disclosures*.

3. In this Standard, each DR is introduced by a disclosure objective except for ***policies***, ***actions*** and ***targets***, for which the provisions in ESRS 2 GDR-P, GDR-A and GDR-T provide the necessary framing for the relevant DRs.

4. This Standard sets out the DRs related to ***pollution*** and with respect to the following sub-topics: pollution of air, pollution of water and pollution of ***soil; microplastics;*** and ***substances of concern (SoC)***, including ***substances of very high concern (SVHC)***.

5. (3, 4, 5 amended) ***Pollution*** of air, pollution of water, and pollution of ***soil*** refer to the undertaking's ***emissions*** to air, water and soil, and to the prevention, control and reduction of such emissions. Emissions to water include emissions to ***freshwater*** and to seawater.

6. DRs on ***substances of concern***, including ***substances of very high concern*** provide ***users*** with an understanding of the related ***actual*** or ***potential impacts***, also considering possible restrictions on their production, use, distribution and commercialisation.

7. The ESRS E2 *Pollution* relates to EU regulatory and frameworks, including: EU Action Plan 'Towards a Zero Pollution for Air, Water and Soil'; Chemicals Strategy for Sustainability Towards a Toxic-Free Environment; Kyiv Protocol on Pollutant Release and Transfer Registers; Regulation (EC) No 166/2006 of the European Parliament and of the Council (European Pollutant Release and Transfer Register 'E-PRTR') and amendments in Regulation (EU) 2024/1244 of the European Parliament and of the Council (Industrial Emissions Portal and repealing Regulation 'IEPR'); Directive 2010/75/EU of the European Parliament and of the Council (Industrial Emissions Directive 'IED') and amendments in Directive (EU) 2024/1785 of the European Parliament and of the Council (Industrial and Livestock Rearing Emissions 'IED 2.0'); Regulation (EC) No 1907/2006 of the European Parliament and of the Council (Registration, Evaluation, Authorisation and Restriction of Chemicals 'REACH') and amendments on ***microplastics*** in Commission Regulation (EU) 2023/2055 (Synthetic Polymer Microparticles 'SPM'); and Regulation (EC) No 1272/2008 of the European Parliament and of the Council (Classification, Labelling and Packaging of Substances and Mixtures 'CLP').

8. Context-specific considerations are particularly important in relation to ***pollution***. If material ***impacts, risks*** or ***opportunities*** are related to specific ***geographies***, it is important to consider appropriate aggregation or disaggregation of the reported information, e.g. by ***site***, area at high ***water stress*** or other level in accordance with ESRS 1 *General Requirements*, Chapter 3.3.2 Level of Aggregation, Disaggregation.

Interaction with other ESRS

9. (7 amended) Social and environmental ***topics*** closely interact with each other. The main points of interaction between ESRS E2 *Pollution* and the other topical standards are the following:

    (a) [Draft Amended] ESRS E1 *Climate Change* addresses ***emissions*** to air from the following seven ***greenhouse gases (GHGs)***: ***carbon dioxide (CO2')***, methane (CH4), nitrous oxide (N2O), hydrofluorocarbons (HFCs), perfluorocarbons (PFCs), sulphur hexafluoride (SF6) and nitrogen trifluoride (NF3). These GHG emissions are not addressed in ESRS E2 *Pollution*.

Stand: 01.02.2026

UNAPPROVED DRAFT

(b) ESRS E3 *Water* addresses the use of water resources, including through the volume of ***water discharge***. However, ***pollutants***, including ***microplastics***, emitted to water are addressed in ESRS E2 *Pollution.*

(c) ESRS E4 *Biodiversity and Ecosystems* addresses ***pollution*** as a direct ***driver of biodiversity and ecosystem change***, addressing the ***impacts***, ***risks*** and ***opportunities*** of pollution on biodiversity and ecosystems, while ***pollutant emissions*** are addressed in ESRS E2 *Pollution.*

(d) ESRS E5 *Resource Use and Circular Economy* addresses resources use and the transition to a ***circular economy*** but does not address emissions of pollutants generated by ***waste*** or by resource extraction, transformation and use, which are covered by ESRS E2 *Pollution*.

(e) (8 amended) ESRS S3 *Affected Communities* addresses the undertaking's ***pollution***-related impacts, as they may affect people and communities. The human right to a clean, healthy and sustainable environment is covered across ESRS S1 *Own Workforce*, ESRS S2 *Workers in the Value Chain*, ESRS S3 *Affected Communities* and ESRS S4 *Consumers and End-users.*

Disclosure Requirements

Impact, risk and opportunity management

Disclosure Requirement E2-1 – Policies related to pollution

10. (14 amended) The undertaking shall disclose its ***pollution****-related* ***policies*** in accordance with the provisions of ESRS 2 *General Disclosures* GDR-P.

Disclosure Requirement E2-2 – Actions and resources related to pollution

11. (18 amended) The undertaking shall disclose its key ***pollution****-related* ***actions*** and resources allocated to the implementation of these actions in accordance with the provisions of ESRS 2 *General Disclosures* GDR-A.

Metrics and targets

Disclosure Requirement E2-3 – Targets related to pollution

12. (22 amended) The undertaking shall disclose its ***pollution****-related* ***targets*** in accordance with the provisions of ESRS 2 *General Disclosures* GDR-T.

Disclosure Requirement E2-4 – Pollution of air, water and soil

13. (27 amended) The objective of this DR is to enable ***users*** to understand the undertaking's ***emissions*** of ***pollutants*** to air, water and ***soil***, and of its manufacturing, use, and release into the environment of ***microplastics***.

14. (28 amended) The undertaking shall disclose the amounts of material ***emissions*** of ***pollutants*** to air, water and ***soil*** from its own operations, including ***environmental accidents***, in the reporting period.

15. On ***microplastics***, the undertaking shall disclose:

    (a) the amounts of primary microplastics manufactured, used in ***products***, directly released into the environment; and

    (b) information on secondary microplastics.

APPLICATION REQUIREMENTS

AR 1 for para. 14, 15	The ***pollutants*** and primary ***microplastics*** shall be presented in relevant mass units, e.g. tonnes or kilogrammes.

UNAPPROVED DRAFT

Stand: 01.02.2026

(Pollution of air, water and soil)	
AR 2 for para. 14 **(Pollution of air, water and soil)**	The ***pollutants*** listed in Annex II of Regulation (EC) No 166/2006 (E-PRTR), Regulation (EU) 2024/1244 (IEPR) and subsequent amendments that apply to the undertaking, together with other pollutants that the undertaking measures or monitors, are a valuable input for assessing the material pollutant emissions. When determining whether the ***emission*** of a specific pollutant is material, the undertaking can consider the thresholds for releases in Annex II of Regulation (EU) 2024/1244.
AR 3 for para. 14 **(Pollution of air, water and soil)**	Transfers of water ***pollutants*** to external treatment plants qualify as ***pollution*** in its downstream ***value chain.*** When they are material, the undertaking is expected to report on transfers as entity specific disclosures (see ESRS 1 *General Requirements* paragraphs 11 and 12).
AR 4 for para. 15 (b) **(Pollution of air, water and soil)**	Secondary ***microplastics*** can, for example, result from the breakdown of larger plastic items from the ***products*** of the undertaking in its downstream ***value chain*** (e.g., wear and tear of car tires or synthetic textiles), or be unintentionally released through the product life cycle. The information about secondary microplastics to be reported under 15 (b) can be qualitative.

Disclosure Requirement E2-5 – Substances of concern and substances of very high concern

16. (33 amended) The objective of this DR is to help ***users*** understand the undertaking's material ***impacts***, ***risks*** and ***opportunities*** linked to the manufacturing, trading or use of ***substances of concern (SoC)*** and ***substances of very high concern (SVHC)***, including risks arising from changes in regulations.

17. (34 amended) ***Manufacturers***, ***formulators*** or ***importers of substances*** whether on their own and in mixtures shall disclose the total weight of ***SoCs***, and separately, the total weight of ***SVHC***, that are:

    (a) procured as substances on their own or in mixtures;

    (b) manufactured as substances on their own or in mixtures;

    (c) ***placed on the market*** as substances on their own or in mixtures; and

    (d) directly released into the environment (air, water, and ***soil***), including unintentional releases from leaks or spills.

18. (34 amended) ***Users of substances*** on their own and in mixtures shall disclose:

    (a) the total weight of ***SVHC*** that they use during production and during the delivery of services; and

    (b) the total weight of SVHC that they directly release into the environment.

19. (35 amended) ***Manufacturers***, ***importers*** or ***users of articles that contain SVHC*** shall disclose the name of the ***substances*** that are present in a concentration above 0,1% weight by weight (w/w), as per Art. 33 of the REACH Regulation, in:

    (a) procured components or articles; and

    (b) components or articles ***placed on the market***.

APPLICATION REQUIREMENTS

AR 5 for paras. 17, 18	The requirements in paragraph 17 apply only to an undertaking operating in the chemical sector, namely manufacturing chemical ***substances*** (e.g., NACE

Stand: 01.02.2026

UNAPPROVED DRAFT

(Substances of concern and substances of very high concern)	Rev.2.1 C20 and, if applicable C21), formulating chemical mixtures (e.g., NACE Rev.2.1 C20.3, C20.4, C20.5) or operating in the wholesale of chemical substances (e.g., NACE Rev.2.1 G46.85). These requirements do not apply to undertakings, whose main activity is the manufacture of non-chemical ***products***. The requirements in paragraph 18 apply only to the undertaking that is outside the scope of paragraph 17.
AR 6 for paras. 17, 18 **(Substances of concern and substances of very high concern)**	The undertaking reporting on paragraphs 17 and 18 shall report ***SVHC*** grouped by hazard class (as per CLP Regulation 1272/2008/EC). This implies that a single ***substance*** needs to be counted under all applicable hazard classes. However, in the total amounts of procured/manufactured, sold and released substances, double counting shall be avoided.
AR 7 for paras. 17, 18 **(Substances of concern and substances of very high concern)**	The ***substances*** shall be reported in tonnes or kilogrammes, or other mass units relevant for the quantity and types of ***pollutants*** being released.
AR 8 for paras. 17, 18, 19 **(Substances of concern and substances of very high concern)**	The information provided under this DR may refer to information the undertaking is already required to report under other legislation (e.g., Directive 2024/1785/EU, Regulation 2024/1244/EU 'IEPR', etc.).

UNAPPROVED DRAFT

Stand: 01.02.2026

This paper has been prepared by the EFRAG Secretariat for discussion at a public meeting of the EFRAG SRB. The paper does not represent the official views of EFRAG or any individual member of the EFRAG SRB or EFRAG SR TEG. Tentative decisions are made in public and reported in the EFRAG Update. EFRAG positions, as approved by the EFRAG SRB, are published as comment letters, discussion or position papers, or in any other form considered appropriate in the circumstances.

ESRS E3 – *Water* V1
November 2025
UNAPPROVED DRAFT

UNAPPROVED DRAFT

Stand: 01.02.2026

Table of contents

Objective **3**

Interaction with other ESRS **3**

Disclosure Requirements **3**

Impact, risk and opportunity management 3

Disclosure Requirement E3-1 – Policies related to water 3

Disclosure Requirement E3-2 – Actions and resources related to water 4

Metrics and targets 4

Disclosure Requirement E3-3 – Targets related to water 4

Disclosure Requirement E3-4 – Water metrics 4

Stand: 01.02.2026

UNAPPROVED DRAFT

Objective

1. The ***sustainability statement*** shall include information in relation to ESRS E3 *Water* if this ***topic*** relates to material ***impacts***, ***risks*** and ***opportunities***, to cover all the reporting areas listed in paragraph 5 of ESRS 1 *General Requirements*. When only one particular sub-topic prescribed by this Standard is material, paragraph 30 of ESRS 1 *General Requirements* applies.

2. The objective of this Standard is to specify Disclosure Requirements (DRs) in relation to the reporting areas mentioned in paragraph 1 that are not covered in ESRS 2 *General Disclosures*. This Standard shall be applied in conjunction with ESRS 1 *General Requirements* and ESRS 2 *General Disclosures*.

3. In this Standard, each DR is introduced by a disclosure objective, except for ***policies***, ***actions*** and ***targets***, for which the provisions in ESRS 2 *General Disclosures* GDR-P, GDR-A and GDR-T provide the necessary framing for the relevant DRs.

4. This Standard sets out DRs related to water, particularly with respect to the following sub-topics: water use, which includes ***water withdrawal***; ***water consumption***; ***water discharge*** and ***water stored***.

5. (2 amended) The DRs related to *Water* encompasses ***freshwater*** and other types of water, for example brackish water, from different sources, such as ***surface water***, ***groundwater***, seawater, produced water and third-party water.

6. The ESRS E3 *Water* relates to EU regulatory frameworks and other relevant frameworks, including, , EU Water Framework Directive (Directive 2000/60/EC), EU Drinking Water Directive (Directive 2020/2184/EU), Industrial Emissions Directive (Directive 2010/75/EU) , EU Water Resilience Strategy, and the Eco-Management and Audit Scheme (EMAS) Regulation (Regulation 1221/2009/EC), UN Watercourses Convention (1997) and UNECE Water Convention (1992).

7. Context-specific considerations are particularly important in relation to water. If material ***impacts, risks*** or ***opportunities*** are connected to specific ***geographies***, it is important to consider appropriate aggregation or disaggregation of the reported information, e.g. by ***site***, basin, area at ***water stress*** or any other level in accordance with ESRS 1 *General Requirements*, Chapter 3.3.2 *Level of Aggregation, Disaggregation*.

Interaction with other ESRS

8. (4, 5 amended) Social and environmental ***topics*** closely interact with each other. The main points of interaction between ESRS E3 *Water* and the other topical standards are the following:

   (a) ESRS E1 *Climate Change* addresses acute and chronic ***physical risks*** which arise from water and ocean-related hazards caused or exacerbated by ***climate change***, including increasing water temperature, changing precipitation patterns and types, precipitation or hydrological variability, ocean acidification, saline intrusion, sea level rise, drought, water stress, heavy precipitation, floods and glacial lake outbursts;

   (b) ESRS E2 *Pollution* addresses the ***emissions*** to water, including emissions to seawater, and the manufacturing, use and release of ***microplastics***;

   (c) ESRS E4 *Biodiversity and Ecosystems* addresses ***impacts*** on marine and ***freshwater ecosystems*** and biodiversity connected to the use of water;

   (d) ESRS E5 *Resource Use and Circular Economy* addresses the type and ***circularity*** of ***resource inflows***, including ***marine resources***; and

   (e) ESRS S3 *Affected Communities* addresses material impacts on people and communities resulting from the undertaking's activities related to water, including changes in water availability, quality, or access.

Disclosure Requirements

Impact, risk and opportunity management

Disclosure Requirement E3-1 – Policies related to water

Stand: 01.02.2026

UNAPPROVED DRAFT

9. (11 amended) The undertaking shall disclose its water-related ***policies*** in accordance with the provisions of ESRS 2 *General Disclosures* GDR-P.

10. (13 amended) If the undertaking has ***sites*** located in areas at ***water stress,*** that are not covered by its water-related ***policies***, it shall disclose this fact.

APPLICATION REQUIREMENTS

AR 1 for para. 10,12,13,15(b) **(Policies, Actions and Metrics in areas at water stress)**	Water stress encompasses quantity/availability (water scarcity) together with water quality and accessibility considerations and provides a broader measure of basin pressure. Understanding water stress is necessary to interpret water-related risks, which arise if such pressures - alone or combined with other non-water-stress factors such as flooding, drought, or weak governance - may adversely affect ecosystems, communities, or economic activities. Water-related risks can be physical, reputational or regulatory.
AR 2 for para. 10, 12, 13,15 (b) **(Policies, Actions and Metrics in areas at water stress)**	Global indicators (with associated datasets) and related thresholds to assess if an area is at ***water stress*** include: • Baseline water stress - equal to or greater than 'High': 40-80% (WRI); • Water depletion – greater than 'High' 25-75% (Seasonal) (Brauman et al.,); • Baseline water depletion - equal to or greater than 'High': 50-75% (WRI); and • WEI+ (Water Exploitation Index plus) - equal to or greater than 40% (EEA). These global indicators account for water stress in terms of the quantity of water resource available (***water scarcity***), which is one dimension of water stress together with water accessibility and water quality. The assessment if an area is exposed to water stress is typically done at the basin level as a minimum.

Disclosure Requirement E3-2 – Actions and resources related to water

11. (17 amended) The undertaking shall disclose its key water-related ***actions*** and resources allocated to their implementation in accordance with the provisions of ESRS 2 *General Disclosures* GDR-A.

12. (19 amended) The undertaking shall specify key ***actions*** and resources related to areas at ***water stress***.

Metrics and targets

Disclosure Requirement E3-3 – Targets related to water

13. (22 amended) The undertaking shall disclose its water-related ***targets***, in accordance with the provisions of ESRS 2 *General Disclosures* GDR-T.

APPLICATION REQUIREMENTS

AR 3 for para. 13 (Targets on water)	In line with the scope considerations set out in ESRS 2 *General Disclosures* GDR-T paragraph 51(c), the undertakings shall where relevant express water-related ***targets*** with reference to specific geographic areas, such as areas at ***water stress***.

Disclosure Requirement E3-4 – Water metrics

Stand: 01.02.2026

UNAPPROVED DRAFT

14. (27 amended) The objective of this DR is to enable ***users*** to understand the undertaking's water performance.

15. (28 amended) The undertaking shall disclose water ***metrics*** for its own operations:

    (a) total ***water consumption***;

    (b) total ***water consumption*** in areas at ***water stress***;

    (c) total ***water withdrawal***;

    (d) total ***water discharge***;

    (e) total ***water recycled and reused***; and

    (f) total ***water stored***.

APPLICATION REQUIREMENTS

AR 4 for para. 15 (Water metrics)	***Water consumption*** (C) can be measured directly, modelled, estimated, or calculated by subtracting total ***water discharges*** (D) from total ***water withdrawal*** (W) during the reporting period: C = W - D.
AR 5 for para. 15 (Water metrics)	Water ***metrics*** under paragraphs 15(a)-(f) can be expressed in cubic meters (m^3) or multiples thereof.

Stand: 01.02.2026

UNAPPROVED DRAFT

ESRS E4 – Biodiversity and Ecosystems V1
EFRAG SR TEG - 24 November 2025
EFRAG SRB - 25 November 2025
Paper 07.04

This paper has been prepared by the EFRAG Secretariat for discussion at a public meeting of the EFRAG SRB. The paper does not represent the official views of EFRAG or any individual member of the EFRAG SRB or EFRAG SR TEG. Tentative decisions are made in public and reported in the EFRAG Update. EFRAG positions, as approved by the EFRAG SRB, are published as comment letters, discussion or position papers, or in any other form considered appropriate in the circumstances.

ESRS E4 – *Biodiversity and Ecosystems*

November 2025 – V1

UNAPPROVED DRAFT

UNAPPROVED DRAFT

Stand: 01.02.2026

Table of contents

Objective **3**

Interaction with other ESRS **3**

Disclosure Requirements **4**

Strategy 4

Disclosure Requirement E4-1 – Transition plan for biodiversity and ecosystems 4

Impact, risk and opportunity management 4

Disclosure Requirement E4-2 – Policies related to biodiversity and ecosystems 4

Disclosure Requirement E4-3 – Actions and resources related to biodiversity and ecosystems 5

Metrics and Targets 5

Disclosure Requirement E4-4 – Targets related to biodiversity and ecosystems 5

Disclosure Requirement E4-5 – Metrics related to biodiversity and ecosystems change 6

Stand: 01.02.2026

UNAPPROVED DRAFT

Objective

1. (1 amended) The ***sustainability statement*** shall include information in relation to E4 *Biodiversity* and *Ecosystems*, if this ***topic*** relates to material ***impacts***, ***risks*** and ***opportunities***, to cover all the reporting areas listed in paragraph 5 of ESRS 1 *General Requirements*. When only one particular sub-topic prescribed by this Standard is material, paragraph 30 of ESRS 1 *General Requirements* applies.

2. (1 amended) The objective of this Standard is to specify Disclosure Requirements (DRs) in relation to the reporting areas mentioned in paragraph 1, that are not covered in ESRS 2 *General Disclosures*. This standard shall be applied in conjunction with ESRS 1 *General Requirements* and ESRS 2 *General Disclosures*.

3. In this Standard, each DR is introduced by a disclosure objective, except for ***policies***, ***actions*** and ***targets***, for which the provisions in ESRS 2 *General Disclosures* GDR-P, GDR-A and GDR-T provide the necessary framing for the relevant DRs.

4. This Standard sets out DRs related to ***biodiversity*** and ***ecosystems,*** particularly, with respect to the following closely interlinked sub-topics: ***drivers of biodiversity and ecosystem change***; the state of species; the condition and ***extent of terrestrial, freshwater and marine ecosystems***; and ***ecosystem services***.

5. (3 amended) The terms '***biodiversity***' and '***biological diversity***' refer to the variability among living organisms from all sources including, inter alia, terrestrial, ***freshwater***, marine and other aquatic ***ecosystems*** and the ecological complexes of which they are part.

6. (1(c) amended) ESRS E4 *Biodiversity* and *Ecosystems* relates to EU regulatory frameworks and other relevant frameworks, including, the vision of the Kunming-Montreal Global Biodiversity Framework and its relevant goals and ***targets***, relevant aspects of the EU Biodiversity Strategy for 2030, Directive 2009/147/EC of the European Parliament and of the Council and Council Directive 92/43/EEC (EU Birds and Habitats Directives), Directive 2008/56/EC of the European Parliament and of the Council (Marine Strategy Framework Directive),the 2023 EU Marine Action Plan, Directive 2000/60/EC of the European Parliament (EU Water Framework Directive); and Regulation (EU) 2024/1991 of the European Parliament and of the Council (Nature Restoration Regulation).

7. Context-specific considerations are particularly important in relation to ***biodiversity*** and ***ecosystems***. If material ***impacts, risks*** or ***opportunities*** are related to specific ***geographies,*** it is important to consider appropriate aggregation or disaggregation of the reported information, e.g. by ***site***, ecosystem or other level in accordance with ESRS 1, *General Requirements*, Chapter 3.3.2 Level of Aggregation, Disaggregation.

Interaction with other ESRS

8. (4, 5(a) amended) Social and environmental ***topics*** closely interact with each other. For instance, direct ***drivers of biodiversity and ecosystem*** change are ***climate change***, ***pollution***, land-use change, ***freshwater***-use change and sea-use change, direct exploitation of organisms and ***invasive alien species***. These drivers are covered in this Standard, except for climate change and pollution, which are addressed by ESRS E1 *Climate Change* and ESRS E2 *Pollution***.** The main points of interaction between ESRS E4 *Biodiversity and Ecosystems* and the other topical standards are the following:

   (a) (5(a) amended) ESRS E1 *Climate Change* addresses ***climate change mitigation***, ***climate change adaption*** and energy, whereas ***impacts*** on ***biodiversity*** and ***ecosystems*** related to the undertaking's activities addressing climate mitigation and adaption are addressed in ESRS E4 *Biodiversity and Ecosystems*;

   (b) (5(b) amended) ESRS E2 *Pollution* addresses the ***emission*** of ***pollutants*** to air, water and ***soil,*** and the manufacturing, use and release of ***microplastics***, whereas impacts of pollution on biodiversity and ecosystems are addressed in ESRS E4 *Biodiversity and Ecosystems;*

   (c) (5(c) amended) ESRS E3 *Water* addresses the use of water, whereas impacts on biodiversity and ecosystems related to the use of water are addressed in ESRS E4 *Biodiversity and Ecosystems*;

UNAPPROVED DRAFT

Stand: 01.02.2026

(d) (5(d) amended) ESRS E5 *Resource Use and Circular Economy* addresses the type and ***circularity*** of ***resource inflows***, including ***marine resources***, ***waste*** and the implementation of ***circular economy principles***, whereas the impacts on biodiversity and ecosystems related to these topics are addressed in ESRS E4 *Biodiversity and Ecosystems*; and

(e) (6 amended) ESRS S3 *Affected Communities* addresses material negative impacts on **affected communities** arising from biodiversity and ecosystems-related impacts attributable to the undertaking.

Disclosure Requirements

Strategy

Disclosure Requirement E4-1 – Biodiversity and ecosystems transition plan

9. (12 amended) The objective of this DR is to enable an understanding of the undertaking's response and contribution to the transition implied by the Kunming-Montreal Global Biodiversity Framework (GBF), if it has in place and made public a ***biodiversity and ecosystems transition plan***.

10. (15 amended) If the undertaking has in place and has made public a ***biodiversity and ecosystems transition plan*** to transform its ***business model*** and strategy so that it contributes to the global goal of halting and reversing ***biodiversity loss,*** as stated in the GBF, it shall disclose the key features of that plan.

APPLICATION REQUIREMENTS

AR 1 for para. 10(Biodiversity and Ecosystems Transition plan)	***Biodiversity*** can also be part of an undertaking's broader ***transition plan*** that, for instance, addresses climate change. ***Biodiversity and ecosystems transition plans***, or plans that integrate biodiversity, contain information on ***targets***, key actions, financial planning, and governance. They are also expected to include a clear explanation of how the undertaking's strategy and ***business model*** will evolve to contribute to with the global goal of halting and reversing global ***biodiversity loss*** set out in the GBF and can include the identification and management of synergies and trade-offs with other transition plan objectives, including any response and contribution to the transition implied by the Paris Agreement.
AR 2 for para. 10(Biodiversity and Ecosystems Transition Plan)	'Has made public' means that the undertaking has made its ***biodiversity and ecosystems transition plan*** available, before or at the time of the release of its ***sustainability statement***, through accessible public channels such as its website or reports.

Impact, risk and opportunity management

Disclosure Requirement E4-2 – Policies related to biodiversity and ecosystems

11. (22 amended) The undertaking shall disclose its ***biodiversity*** and ***ecosystems policies*** in accordance with the provisions of ESRS 2 *General Disclosures* GDR-P.

12. In addition to the provisions of ESRS 2 *General Disclosures* GDR-P, the undertaking shall describe the content of its ***biodiversity*** and ***ecosystems***-related ***policies*** with respect to:

(a) (23(d) amended) supporting the traceability of ***products***, components and ***raw materials*** that have ***actual*** or ***potential*** material ***impacts*** on biodiversity and ecosystems in its ***value chain***; and

(b) (24(a) amended) ***sites*** in its own operations in or near a ***biodiversity sensitive area.***

APPLICATION REQUIREMENTS

AR 3 for para 11	When describing the content of its ***policies*** the undertaking shall specify, where applicable, whether they address (24(b) amended) sustainable land / agricultural practices; (24(c) amended) sustainable oceans / seas practices; and (24(d) amended) deforestation.

Stand: 01.02.2026

UNAPPROVED DRAFT

AR 4 for para. 11 **(Policies related to biodiversity and ecosystems)**	(18 amended) ***Biodiversity*** and ***ecosystems scenario analysis*** can inform the identification, assessment and management of material ***risks*** and ***opportunities*** over short, medium and long-term time horizons. The undertaking can consider the use of scenario analysis when defining its ***policies, actions*** and ***targets***.
AR 5 for para. 12 (a) **(Policies related to biodiversity and ecosystems)**	Paragraph (12(a)) refers to tangible or physical ***products*** and does not apply to financial products.
AR 6 for para. 12 (a) **(Policies related to biodiversity and ecosystems)**	If the undertaking's ***site*** is in or near a ***biodiversity sensitive area***, it is likely that its activities will be related to material negative ***impacts*** on the area. Whether an undertaking's site outside a biodiversity-sensitive area is near such an area shall be determined by defining the site's area of influence. The area of influence can be determined by applying buffer distances specific to its type activity, following regulatory requirements, science-based recommendations and industry best practice.

Disclosure Requirement E4-3 – Actions and resources related to biodiversity and ecosystems

13. (27 amended) The undertaking shall disclose its key ***biodiversity*** and ***ecosystems***-related ***actions***, and resources allocated to their implementation, in accordance with the provisions of ESRS 2 *General Disclosures* GDR-A.

14. (28 amended) In addition to the provisions of ESRS 2 *General Disclosures* GDR-A, the undertaking shall describe any ***biodiversity offsets*** used as part of its ***actions***, including the aim of the offsets, the financing effects in monetary terms, the area, type, quality criteria applied, and the standards with which the biodiversity offsets comply.

APPLICATION REQUIREMENTS

AR 7 for para. 13 **(Actions related to biodiversity and ecosystems)**	(AR 23 amended) ***Actions*** to be disclosed under paragraph 13 shall consider the right to free, prior and informed consent of ***indigenous peoples*** (see also ESRS S3-2).

Metrics and Targets

Disclosure Requirement E4-4 – Targets related to biodiversity and ecosystems

15. (31 amended) The undertaking shall disclose its ***biodiversity*** and ***ecosystems targets*** in accordance with the provisions of ESRS 2 *General Disclosures* GDR-T.

16. (31, 32(e) amended) If the undertaking uses ***biodiversity offsets*** in setting its ***targets***, it shall disclose how these offsets were used.

APPLICATION REQUIREMENTS

AR 8 for para. 15 **Targets related to biodiversity and ecosystems)**	***Biodiversity***-related ***targets***: • Typically address 'pressures' on nature and aim at reducing the ***drivers of biodiversity and ecosystem change*** (e.g., avoiding ***land-use change*** due to the conversion of forest land) as well as address the 'state of nature' and aim to improve the ***ecosystem extent*** and condition and species (e.g., increasing the population size of species at extinction ***risk*** or restoring a landscape condition compared to a baseline level);

Stand: 01.02.2026

UNAPPROVED DRAFT

	• are most effective if they are science-based and aligned with ***ecological thresholds*** and contribute to the targets of the GBF; • can be set at different levels (see ESRS 2 *General Disclosures* para. 51(c), e.g. at ***site***, landscape, company or upstream ***value chain*** level, depending on the goal of the target and the capacity of the undertaking to influence its achievement; • are typically implemented in accordance with the mitigation hierarchy: avoidance, minimisation, restoration and compensation.

Disclosure Requirement E4-5 – Metrics related to biodiversity and ecosystems change

17. (34 amended) The objective of this DR is to enable an understanding of the performance of the undertaking against material ***biodiversity*** and ***ecosystems*** change-related ***impacts***, ***risks*** and ***opportunities***.

18. (16(a), 19(a) and 35 amended) The undertaking shall disclose the following information for material ***biodiversity*** and ***ecosystem*** change -related ***impacts***, ***risks*** or ***opportunities***:

    (a) (16(a)(ii) amended) the locations in its own operations to which the material impacts, risks or opportunities relate;

    (b) (16(a)(iii) amended) for those locations, a list of ***biodiversity sensitive area***(s) (name and type) related to the undertaking's material negative impacts, if any; and

    (c) (16(a)(i) amended) the undertaking's activities that are related to material impacts in the biodiversity sensitive areas described in (b) above.

19. (33, 36, 38-41 amended) In addition to paragraph 18 and in accordance with ESRS 2 *General Disclosures* GDR-M, the undertaking shall report ***metrics*** related to its material impacts on ***biodiversity*** and ***ecosystems***.

APPLICATION REQUIREMENTS

AR 9 for para. 18 **(Metrics related to biodiversity and ecosystems change)**	To inform the prioritisation for disclosure and the level of disclosure aggregation, the undertaking shall consider locations where the undertaking's own operations are related to material negative impacts on biodiversity sensitive areas. The undertaking is not necessarily expected to disclose this information for each of its individual sites and can aggregate information to relevant groups of sites related to its material impacts, risks and opportunities, for example based on the same biodiversity sensitive area or cluster of areas in a region affected by multiple sites, in accordance with ESRS 1 General Requirements Section 3.3.2.
AR 10 for para. 19(Metrics related to biodiversity and ecosystems change)	When providing description of material ***impacts*** in accordance with ESRS 2 *General Disclosures* IRO-2, the undertaking shall indicate which material impacts concern (16(b) amended) ***land degradation***, ***desertification*** or ***soil sealing***, and (16(c) amended) operations that affect ***threatened species or ecosystems***.
AR 11 for para. 19 **(Metrics related to biodiversity and ecosystems change)**	Depending on which sub-topic is assessed to be material, the undertaking shall include ***metrics*** in relation to: (a) ***drivers of biodiversity and ecosystem change***; (b) the state of ***species*** (e.g. related to extinction ***risk***); (c) the condition and ***extent of terrestrial, freshwater, and marine ecosystems*** (e.g. related to ***site*** condition and landscape condition); and (d) ***ecosystem services***.
AR 12 for para. 19(Metrics related to biodiversity and ecosystems change)	Primary data on the state of nature ***metrics*** collected at location-level or through remote sensing is the best means to help determine ***impacts*** on ***biodiversity*** and ***ecosystems***. Using primary data on the state of nature is especially relevant where the undertaking's ***sites*** are in or near ***biodiversity sensitive areas***. The

UNAPPROVED DRAFT

Stand: 01.02.2026

	undertaking can also estimate its impacts by using primary data on impact drivers or secondary data on the of state of nature.
AR 12 for para. 19 **(Metrics related to biodiversity and ecosystems change)**	When identifying ***metrics*** to disclose, the undertaking shall consider: (a) (27(f) amended)the frequency of monitoring, and the baseline condition/value and baseline year/period; and (b) whether the metrics enable ***users*** to understand how they relate to the material ***impacts***.

UNAPPROVED DRAFT

Stand: 01.02.2026

ESRS E5 – Resource Use and Circular Economy - V1
EFRAG SR TEG - 24 November 2025
EFRAG SRB - 25 November 2025
Paper 07.05

This paper has been prepared by the EFRAG Secretariat for discussion at a public meeting of the EFRAG SRB. The paper does not represent the official views of EFRAG or any individual member of the EFRAG SRB or EFRAG SR TEG. Tentative decisions are made in public and reported in the EFRAG Update. EFRAG positions, as approved by the EFRAG SRB, are published as comment letters, discussion or position papers, or in any other form considered appropriate in the circumstances.

ESRS E5 – *Resource Use and Circular Economy* - V1
November 2025
UNAPPROVED DRAFT

UNAPPROVED DRAFT

Stand: 01.02.2026

Table of Contents

OBJECTIVE **3**

INTERACTION WITH OTHER ESRS **3**

DISCLOSURE REQUIREMENTS **4**

IMPACT, RISK AND OPPORTUNITY MANAGEMENT 4

Disclosure Requirement E5-1 – Policies related to resource use and circular economy *4*

Disclosure Requirement E5-2 – Actions and resources related to resource use and circular economy *4*

METRICS AND TARGETS 4

Disclosure Requirement E5-3 – Targets related to resource use and circular economy *4*

Disclosure Requirement E5-4 –Resource Inflows *4*

Disclosure Requirement E5-5 – Resource outflows *5*

UNAPPROVED DRAFT

Stand: 01.02.2026

Objective

1. The ***sustainability statement*** shall include information in relation to ESRS E5 *Resource Use* and *Circular Economy* if this ***topic*** relates to ***material impacts***, ***risks,*** and ***opportunities*** to cover all the reporting areas listed in paragraph 5 of ESRS 1 *General Requirements*. When only one particular sub-topic prescribed by this Standard is material, paragraph 30 of ESRS 1 applies.
2. The objective of this Standard is to specify Disclosure Requirements (DRs) in relation to the reporting areas mentioned in paragraph 1 that are not covered in ESRS 2 *General Disclosure.* This Standard shall be applied in conjunction with ESRS 1 *General Requirements* and ESRS 2 *General Disclosures*.
3. This Standard sets out DRs related to ***resource use*** and ***circular economy***, particularly with respect to the following sub-topics: ***resource inflows***; ***resource outflows*** related to ***products*** and services; resource outflows related to ***waste***.
4. ***Circular economy*** is a key pillar of the European Clean Industrial Deal (2025), which sets the EU's ambition to become a global leader in circular economy practices by 2030.
5. ESRS E5 *Resource Use and Circular Economy* relates to EU regulatory frameworks, including the EU Circular Economy Action Plan (2020), the Eco-design for Sustainable Products Regulation (Regulation (EU) 2024/1781), the Waste Framework Directive (Directive 2008/98/EC), and the Right to Repair Directive (EU) 2024/1799).

Interaction with other ESRS

6. Environmental, social and governance (ESG) ***topics*** closely interact with each other. The main points of interaction between ESRS E5 *Resource Use and Circular Economy* and the other topical standards are listed below:

   (a) ESRS E1 *Climate Change addresses* ***GHG emissions*** and energy consumption, whereas ESRS E5 *Resource Use and Circular Economy* addresses inflows of materials (including ***fossil fuels*** which are not used for energy), resource extraction and ***circular economy*** practices that can reduce GHG emissions (carbon footprint) and energy intensity.

   (b) ESRS E2 *Pollution* addresses emissions of ***pollutants*** to air, water and ***soil***, and ***substances of concern (SoC)***, including ***substances of very high concern (SVHC)***, whereas ESRS E5 *Resource Use and Circular Economy* addresses **resource use** and ***waste*** management practices that may generate or mitigate such emissions in the ***value chain***.

   (c) ESRS E3 *Water* addresses the use and management of water as a physical resource and the operations of the undertaking in areas at high ***water stress***, whereas ESRS E5 *Resource Use and Circular Economy* addresses ***marine resources*** and water-intensive processes through which circular measures can reduce consumption and improve efficiency.

   (d) ESRS E4 *Biodiversity and Ecosystems* addresses ***biodiversity*** and ***ecosystems impacts***, whereas ESRS E5 *Resource Use and Circular Economy* addresses resource use, waste management and circular economy activities that may contribute to or alleviate such impacts.

   (e) ESRS S3 *Affected Communities* addresses material ***impacts*** on people and communities arising from the undertaking's activities, including those linked to resource use, ***products*** and services and waste, whereas ESRS E5 *Resource Use and Circular Economy* addresses these activities from a technical perspective in terms of **resource inflows**, **resource outflows**, waste and circular economy practices.

   (f) ESRS S4 *Consumers and End-users* address information-related impacts on ***consumers*** or ***end-users***, their personal safety and their social inclusion, whereas ESRS E5 addresses resource use, waste management and circular economy aspects of those same products and services, including how they are designed and managed in line with ***circular economy principles.*** Disclosures under ESRS E5 *Resource Use and Circular Economy* on these aspects are relevant

UNAPPROVED DRAFT

Stand: 01.02.2026

for understanding the information-related, safety and inclusion impacts on consumers and end-users that are reported under ESRS S4 *Consumers and end-users*.

(g) ESRS G1 *Business Conduct* addresses relationships with ***suppliers***, including how undertakings are taking into account ESG performance factors in supplier selection and engagements, whereas ESRS E5 *Resource Use and Circular Economy* focuses on resource use, waste management and circular economy practices in own operations. Many circular economy aspects are inherently linked to value chain activities, for example, ensuring that ***biological materials*** are sourced sustainably and in line with ***circular economy principles***.

Disclosure Requirements

Impacts, risks and opportunities' management

Disclosure Requirement E5-1 – Policies related to resource use and circular economy

7. (14 amended) The undertaking shall disclose its ***resource use*** and ***circular economy policies*** in accordance with the provisions of ESRS 2 *General Disclosures* GDR-P.

8. (35 amended) In addition to the information required ESRS 2 *General Disclosures* GDR-P, if the undertaking integrates ***circular economy principles*** or ***eco-design requirements*** in its ***key products*** and ***circular economy services***, it shall explain how this is done.

Disclosure Requirement E5-2 – Actions and resources related to resource use and circular economy

9. (19 amended) The undertaking shall disclose its key ***resource use*** and ***circular economy actions*** in accordance with the provisions of ESRS 2 *General Disclosures* GDR-A.

Metrics and Targets

Disclosure Requirement E5-3 – Targets related to resource use and circular economy

10. (23 amended) The undertaking shall disclose its ***resource use*** and ***circular economy targets*** in accordance with the provisions of ESRS 2 *General Disclosures* GDR-T.

Disclosure Requirement E5-4 –Resource Inflows

11. (29 amended) The objective of this DR is to provide an understanding of the undertaking's ***resource inflows***. This includes information about the types and ***circularity*** of resources entering the undertaking.

12. (30 and 31 amended) The undertaking shall disclose the following information:

    (a) the ***key materials*** used, providing for each a concise description and specifying any ***critical*** and ***strategic raw materials*** it contains;

    (b) the total weight of all key materials;

    (c) a breakdown of each key material, expressed in weight or as a percentage of the total weight of all key materials;

    (d) the ***secondary resources*** used, expressed in weight or as a percentage of the total weight of key materials.

APPLICATION REQUIREMENTS

Stand: 01.02.2026

UNAPPROVED DRAFT

AR 1 for para. 12(a) **(Resource inflows)**	When reporting paragraph 12(a): a) The undertaking shall provide a concise description of each ***key material***, reflecting its role and relevance in the context of the undertaking's operations. This description should clearly convey the key material's function, significance, and ***impacts***, based on the structured managerial assessment used to designate it as a key material (see Annex II for 'Key materials'). b) If the distinction between ***technical*** or ***biological material*** is a driver of ***impacts***, ***risks*** or ***opportunities***, the undertaking shall describe it accordingly.
AR 2 for para. 12(a) **(Resource inflows)**	***Critical*** and ***strategic raw materials***, as identified in Annex I and Annex II, of the Critical Raw Materials Act (Regulation (EU) 2024/1252), may be part of the undertaking's ***key materials***. Where this is the case, the undertaking shall specify so. For example, an undertaking may identify a battery as a key material for its operations and specify that it contains lithium, which is classified as a critical and strategic raw material.

Disclosure Requirement E5-5 – *Resource outflows*

13. (34 amended) The objective of this DR is to provide an understanding of how the undertaking contributes to the ***circular economy*** by designing, manufacturing and providing ***products*** and services in accordance with ***circular economy principles***, and by effectively managing ***waste***.

Products

14. (36 amended) The undertaking shall disclose:

(a) qualitative or quantitative information on the expected ***durability*** of its ***key products***;

(b) qualitative or quantitative information on the extent to which its key products are ***repairable***;

(c) the ***designed recyclability rate*** of its key products and their ***packaging***.

Waste

15. (37-38 amended) The undertaking shall disclose the following information on ***waste*** from its own operations:

(a) a description of the undertaking's ***waste streams***;

(b) the total weight of waste generated;

(c) the proportion of waste diverted from disposal, expressed as a percentage of total waste generated, with a breakdown between ***hazardous waste*** and ***non-hazardous waste***, and a breakdown by the following operation types:

i. ***reuse***;

ii. ***recycling;***

iii. other ***recovery*** operations (including incineration with energy recovery);

(d) the proportion of waste directed to disposal, expressed as a percentage of total waste generated, with a breakdown between hazardous waste and non-hazardous waste, and a breakdown by the following operation types:

i. incineration without energy recovery;

ii. ***landfill***;

iii. other disposal operations;

UNAPPROVED DRAFT

Stand: 01.02.2026

(e) (new) the proportion of waste for which the final destination is unknown, expressed as a percentage of total waste generated.

16. (39 amended) The undertaking shall disclose the total amount of any radioactive waste it generates, in accordance with the definition of radioactive waste in Article 3(7) of Council Directive 2011/70/Euratom.

APPLICATION REQUIREMENTS

AR 3 for para. 14 (c) **(Products)**	When disclosing information in accordance with paragraph 14(c), the undertaking shall use the following equation: For ***products***: $$\boldsymbol{Designed\ recyclability\ rate} = \frac{total\ weight\ of\ recyclable\ materials\ incorporated\ in\ the\ product_x}{total\ weight\ of\ the\ product_x} \times 100$$ For ***packaging***: $$Designed\ recyclability\ rate = \frac{total\ weight\ of\ recyclable\ \ materials\ incorporated\ in\ the\ packaging_x}{total\ weight\ of\ the\ packaging_x} \times 100$$
AR 4 for para. 15(a) **(Waste)**	When reporting in accordance with paragraph15(a) on ***waste streams***, it is sufficient to provide a name (for example in accordance with the European List of Waste by Commission Decision 2000/532/EC) and an indication of the ***key materials*** that are included in the waste stream, such as biomass, metals, non-metallic minerals, plastics, textiles, ***critical raw materials***, rare earths, etc.
AR 5 for para. 15(b), (c), (d) and 16 **(Waste)**	When reporting in accordance with paragraph 15(b), (c), (d) and 16, the data shall reflect the material's weight in its original state, and not to be presented with further data manipulation, such as reporting it as "dry weight".
AR 6 for para. 15(c)(iii) **(Waste)**	A list of ***recovery*** operations is found in Annex II, Directive 2008/98/EC of the European Parliament and of the Council of 19 November 2008 on ***waste*** and repealing certain Directives (Waste Framework Directive).
AR 7 for para. 15(d)(iii) **(Waste)**	A list of disposal operations is found in Annex I, Directive 2008/98/EC of the European Parliament and of the Council of 19 November 2008 on waste and repealing certain Directives (Waste Framework Directive).

Stand: 01.02.2026

UNAPPROVED DRAFT

ESRS S1 – Own Workforce V1
EFRAG SR TEG - 24 November 2025
EFRAG SRB - 25 November 2025
Paper 06.01

This paper has been prepared by the EFRAG Secretariat for discussion at a public meeting of the EFRAG SRB. The paper does not represent the official views of EFRAG or any individual member of the EFRAG SRB or EFRAG SR TEG. Tentative decisions are made in public and reported in the EFRAG Update. EFRAG positions, as approved by the EFRAG SRB, are published as comment letters, discussion or position papers, or in any other form considered appropriate in the circumstances.

ESRS S1 – *Own Workforce* - V1

November 2025

UNAPPROVED DRAFT

UNAPPROVED DRAFT

Stand: 01.02.2026

Table of contents

Objective 3

Interaction with other topical ESRS 4

Disclosure Requirements 4

Impact, risk and opportunity management 4

Disclosure Requirement S1-1 – Policies related to own workforce 4

Disclosure Requirement S1-2 – Engagement with own workforce and workers' representatives, existence of channels for own workforce to raise concerns or needs and approaches to remedy 5

Disclosure Requirement S1-3 – Actions and resources related to own workforce 5

Metrics and targets 6

Disclosure Requirement S1-4 – Targets related to own workforce 6

Disclosure Requirement S1-5 – Characteristics of the undertaking's employees 6

Disclosure Requirement S1-6 – Characteristics of non-employees in the undertaking's own workforce 9

Disclosure Requirement S1-7 – Collective bargaining coverage and social dialogue 9

Disclosure Requirement S1-8 – Diversity metrics 11

Disclosure Requirement S1-9 – Adequate wages 12

Disclosure Requirement S1-10 – Social protection 13

Disclosure Requirement S1-11 – Persons with disabilities 13

Disclosure Requirement S1-12 – Training and skills development metrics 13

Disclosure Requirement S1-13 – Health and Safety metrics 14

Disclosure Requirement S1-14 – Work-life balance metrics 16

Disclosure Requirement S1-15 – Remuneration metrics 16

Disclosure Requirement S1-16 – Incidents of discrimination and other human rights incidents 17

Stand: 01.02.2026

UNAPPROVED DRAFT

Objective

1. The ***sustainability statement*** shall include information in relation to ESRS S1 *Own Workforce* if this ***topic*** relates to material ***impacts***, ***risks*** and ***opportunities*** and cover the reporting areas listed in paragraph 5 of ESRS 1. When only one particular sub-topic prescribed by this Standard is material, paragraph 30 of ESRS 1 applies subject to the following exceptions:

   (a) Disclosure Requirement (´DR´) ESRS S1-5 shall be fulfilled when the undertaking concludes that ***own workforce*** is a material topic and

   (b) DR ESRS S1-6 shall be fulfilled when ***non-employees*** in the undertaking's own workforce are assessed as material.

   The filter of materiality of information defined in ESRS 1 paragraph 23 is applicable to these two DRs.

2. The objective of this Standard is to set out DRs providing information in relation to the reporting areas referred above that implement and complement the cross-cutting provisions of ESRS 1 *General Requirements* and ESRS 2 *General Disclosures*. The objective of this standard is also to enable ***users*** to understand the extent to which the undertaking aligns or complies with international and European human rights instruments and conventions, including the International Bill of Human Rights, the UN Guiding Principles on Business and Human Rights and the OECD Guidelines for Multinational Enterprises, the International Labour Organization's Declaration on Fundamental Principles and Rights at Work and ILO fundamental conventions, the UN Convention on Persons with Disabilities, the European Convention of Human Rights, the revised European Social Charter, the Charter of Fundamental Rights of the European Union ('EU'), the EU policy priorities as set out by the European Pillar of Social Rights, and EU legislation, including the EU labour law acquis.

3. In this Standard, each DR is introduced by a disclosure objective, with the exception of ***policies***, ***actions*** and ***targets***, for which the provisions in ESRS 2 GDR-P, GDR-A and GDR-T provide the necessary framing for the relevant disclosures.

4. This Standard sets outs DRs related to the undertaking's ***own workforce***, in particular with respect to the following ***sub-topics***:

   (a) working conditions (including ***adequate wages***, ***work-life balance***, working time, secure employment, ***social protection***);

   (b) ***social dialogue***, freedom of association, works councils, participation rights of workers and ***collective bargaining***;

   (c) health and safety;

   (d) ***training*** and skills development;

   (e) diversity and ***equal treatment*** (including gender equality, equal ***pay*** for equal work, employment and inclusion of people with disabilities, non-discrimination, anti-harassment); and

   (f) other labour-related human rights (including ***child labour***, ***forced labour***, privacy and adequate housing).

5. An undertaking's ***own workforce*** includes (i) people who are in an employment relationship with the undertaking ('***employees***') and (ii) people who, for the purposes of reporting under ESRS, are called ***non-employees*** in the undertaking's own workforce. The latter comprise people with contracts with the reporting undertaking to supply labour ('self-employed people') or people provided by undertakings primarily engaged in 'employment activities' (NACE Code N78). Information about the persons referred to as non-employees in the undertaking's own workforce in accordance with this Standard shall not affect their status under applicable labour law. This Standard does not cover workers in the undertaking's upstream or downstream ***value chain***. These workers are covered in ESRS S2 *Workers in the Value Chain*.

6. The definitions of self-employed people and of people provided by undertakings primarily engaged in 'employment activities' are based on national legislation. Examples of ***non-employees*** in the undertaking's ***own workforce*** that could fall within the scope of own workforce are:

Stand: 01.02.2026

UNAPPROVED DRAFT

(a) Self-employed persons (also referred to as contractors) in the undertaking's own workforce, which could include:

i. self-employed persons hired by the undertaking to perform work that would otherwise be carried out by an ***employee*** or in a public area (e.g. on the street); and
ii. self-employed persons hired by the undertaking to deliver the work/service directly at the workplace of a client of the undertaking.

(b) People employed by a third party engaged in 'employment activities', which could include people who perform the same work that employees carry out, such as those who fill in for employees who are temporarily absent or who may be dispatched temporarily from another EU Member State to work for the undertaking ('posted workers').

Interaction with other topical ESRS

7. Social and environmental ***topics*** closely interact with each other. The main points of interaction between ESRS S1 and the other topical standards are the following:

(a) All the social standards, i.e. ESRS S1 *Own Workforce*, ESRS S2 *Workers in the value chain*, ESRS S3 *Affected Communities*, ESRS S4 *Consumers and End-Users*, are aligned in terms of content and structure and are closely related to each other. ESRS S2 *Workers in the value chain* covers the same sub-topics as ESRS S1 *Own Workforce* for those workers in the upstream and downstream ***value chain*** that are not in the undertaking's ***own workforce***. The disclosures in the Social Standards address material information needed for reporting on ***impacts*** on people, ***risks*** and ***opportunities*** related to each ***stakeholder*** group, including in relation to sustainability due diligence.

(b) This Standard interacts with ESRS E1 *Climate change* to the extent that the transition to a climate-neutral economy is a source of impacts, risks and opportunities for ESRS S1 *Own workforce*.

Disclosure Requirements

Impact, risk and opportunity management

Disclosure Requirement S1-1 – Policies related to own workforce

8. (19 amended) The undertaking shall describe its ***policies*** for managing the material ***impacts***, ***risks*** and ***opportunities*** related to its ***own workforce*** in accordance with ESRS 2 GDR-P. It shall state whether these policies cover specific groups within its own workforce (for example, ***employees*** working in a particular factory or geography or self-employed people) or all of its own workforce.

9. (22 amended) The undertaking shall state whether its ***policies*** in relation to its ***own workforce*** address trafficking in human beings[1], ***forced labour*** or compulsory labour and ***child labour***.

APPLICATION REQUIREMENTS

AR 1 for para. 8 **(Policies related to own workforce)**	(AR 14 amended) The means of communication the undertaking uses to communicate its ***policies*** to the individuals, groups of individuals or entities for whom they are relevant, either because they are expected to implement them (for example, the undertaking's ***employees***, contractors and ***suppliers***) or because they have a direct interest in their implementation (for example, people in its ***own workforce***, investors), are examples of policy aspects to disclose.

[1] This information supports the information needs of financial market participants subject to Regulation (EU) 2019/2088 because it is derived from an additional indicator related to principal adverse impacts as set out by Indicator #11 in Table III of Annex I of Commission Delegated Regulation (EU) 2022/1288 with regard to disclosure rules on sustainable investments ('Lack of processes and measures for preventing trafficking in human beings').

UNAPPROVED DRAFT

Stand: 01.02.2026

Disclosure Requirement S1-2 – Engagement with own workforce and workers' representatives, existence of channels for own workforce to raise concerns or needs and approaches to remedy

10. (26 amended) The objective of this DR is to enable an understanding of the undertaking's general approach to engagement with its ***own workforce***, including the availability of channels to raise concerns or needs, such as ***grievance mechanisms***, and approach to ***remedy***.

11. (27 amended) The undertaking shall disclose how it engages directly with its ***own workforce*** or ***workers' representatives*** and how the perspectives of its own workforce inform its decisions or activities aimed at managing the ***actual*** and ***potential impacts*** on its own workforce during the reporting year. This shall include:

    (a) (28 amended) how the undertaking gains insight into the perspectives of people in its own workforce who may be particularly vulnerable to impacts and/or are marginalised (for example, women, migrants, ***persons with disabilities***), if the undertaking takes action to understand those perspectives; and

    (b) (27d amended) the Global Framework Agreements ('GFA') or other outcomes that the undertaking has reached with workers' representatives related to the respect of human rights of its own workforce, if there are any such agreements or outcomes.

12. (32b, c and e amended) The undertaking shall describe the channels available to its ***own workforce*** to bring their concerns or needs directly to its attention and have them addressed. In particular, it shall state whether it has a ***grievance mechanism*** in place.[2] It shall also explain how it assesses the effectiveness of these channels.

13. (32a amended) The undertaking shall describe its general approach to and processes to provide or cooperate in ***remediation*** where it has caused or contributed to a material negative ***impact*** on people in its ***own workforce***.

APPLICATION REQUIREMENTS

AR 2 for para. 11 **(Engagement)**	(AR 19 amended) Engagement with the undertaking's ***own workforce*** can take different forms, such as information, consultation or participation, and occur at different frequencies.
AR 3 for para. 12 **(Grievance mechanism)**	(AR 32 amended) The 'effectiveness criteria for non-judicial ***grievance mechanisms***', as laid out in the UN Guiding Principles on Business and Human Rights, in particular principle 31, can be used for assessing the effectiveness of the channels. (33 amended) If the undertaking has ***policies*** for protecting individuals that use these channels against retaliation, including ***workers' representatives***, and they are disclosed under DR ESRS G1-1, the undertaking may refer to that disclosure.

Disclosure Requirement S1-3 – Actions and resources related to own workforce

14. (37 amended) The undertaking shall describe the key ***actions*** and resources used to manage its material positive and negative ***impacts***, ***risks*** and ***opportunities*** related to its ***own workforce*** in accordance with ESRS 2 GDR-A.

15. (38a, b and d amended) In relation to material negative ***impacts*** on its ***own workforce***, the undertaking shall describe:

[2] This information supports the information needs of financial market participants subject to Regulation (EU) 2019/2088 because it is derived from an additional indicator related to principal adverse impacts as set out by Indicator #5 in Table III of Annex I and by indicator #11 in Table I of Annex I of Commission Delegated Regulation (EU) 2022/1288 with regard to disclosure rules on sustainable investments ('Lack of grievance/complaints handling mechanisms related to employee matters') and ('Lack of processes and compliance mechanisms to monitor compliance with the UNGPs and the OECD Guidelines for Multinational Enterprises').

Stand: 01.02.2026

UNAPPROVED DRAFT

(a) key ***actions*** to provide ***remediation*** in relation to actual material negative impacts or taken, planned or underway to prevent and mitigate potential material negative impacts on its own workforce, including its approach in situations where tensions arise between such actions and other business pressures; and

(b) how it tracks and assesses the effectiveness of these actions in delivering outcomes for its own workforce. This disclosure can be omitted if the undertaking discloses how it tracks the effectiveness of its actions in accordance with ESRS 2 GDR-T or GDR-M. In that case, a reference to that disclosure is sufficient.

APPLICATION REQUIREMENTS

AR 4 for para. 14 **(Key actions)**	(AR 34 and AR 35 amended) The ***actions*** taken by the undertaking differ depending on its connection to the ***impact*** (causation, contribution, direct linkage) and how it has identified the actions as appropriate for addressing material impacts. Key actions to prevent, mitigate or remediate impacts include the use of different types of ***leverage*** and/or collective actions taken through multi-stakeholder and/or industry initiatives.
AR 5 for para. 14 **(Climate transition)**	(AR 43 amended) The undertaking shall present its ***actions*** in a way that allows an understanding of the connections that exist between different ***topics***, in accordance with Chapters 3.2 and 9.1 of ESRS 1 *General Requirements*. This applies to measures taken to mitigate negative ***impacts*** on its ***own workforce*** that arise from the transition to a greener, climate-neutral economy; for example, downscaling or mass dismissal may occur when a factory is closed and this could lead to measures like intra-company placements or early retirement plans with an impact on the ***employees***. Other examples include, current and/or expected external developments that influence ***dependencies*** that are sources of just ***transition risks***.

Metrics and targets

Disclosure Requirement S1-4 – Targets related to own workforce

16. (46 amended) The undertaking shall disclose qualitative and/or quantitative ***targets*** related to its ***own workforce*** in accordance with ESRS 2 GDR-T.

APPLICATION REQUIREMENTS

AR 6 for para. 16 **(Tracking performance against targets)**	(47b and c amended) Engagement with the undertaking's ***own workforce*** or ***workers' representatives*** can inform the undertaking's tracking and assessment of the effectiveness of its ***actions*** disclosed under paragraph 15(b), including the development of target-setting, ***metrics***, and/or tracking of performance against those ***targets***. In particular, in relation to the tracking of performance, such engagement can inform the understanding of the effectiveness of the undertaking's management of material negative ***impacts*** and the identification of lessons learnt or improvements.

Disclosure Requirement S1-5 – Characteristics of the undertaking's employees

17. (49 amended) The objective of this DR is to provide insight into the undertaking's approach to employment practices, including security of employment for its ***own workforce***. It also serves as the basis for calculating certain quantitative ***metrics*** required by other DRs in this Standard and provides contextual information for those metrics.

UNAPPROVED DRAFT

Stand: 01.02.2026

18. (50 amended) The undertaking shall disclose:

(a) the total number of ***employees*** by head count, and breakdowns by gender and by country for the countries in which it has 50 or more employees and that are the ten largest countries in terms of employee numbers;

(b) the total number by head count or full time equivalent (FTE) of:

i. permanent employees and breakdown by gender;

ii. temporary employees and breakdown by gender;

iii. ***non-guaranteed hours employees***;

(c) the rate of employee turnover in the reporting period; and

(d) a qualitative explanation in case of inconsistency between information reported under point (a) above and the most representative number in the financial statements.

APPLICATION REQUIREMENTS

AR 7 for para. 18(b) **(Definition of distinct types of employees)**	(AR 56 amended) The definitions of permanent, temporary, and ***non-guaranteed hours employees*** differ among countries. If the undertaking has employees in more than one country, it shall use the definitions as per the national laws of the countries where the employees are based to calculate country-level data. Country-level data shall then be added up to calculate the total numbers.
AR 8 for para. 18 **(Methodological context information)**	(NEW) In accordance with ESRS 2 GDR-M paragraph 49, the undertaking shall disclose the method used to calculate and compile ***employee*** data (for example, at the end of the reporting year or as an average) and provide contextual information.
AR 9 for para. 18(a) **(Presentation tables employee headcount)**	(AR 55 amended) The undertaking shall present the requested disclosures either in a narrative format or in the following tabular formats: *Table 1: Template for presenting information on **employee** head count by gender.*

Gender	Number of employees (head count) – current reporting period	Number of employees (head count) – previous reporting period
Male		
Female		
Other		
Not reported		
Total Employees		

In some Member States, it is possible for persons to legally register themselves as having a third gender option, which is categorised as 'other' in the table above. However, if the undertaking is disclosing data about employees where this is not possible, it may explain this and indicate that the 'other' category is not applicable.

UNAPPROVED DRAFT

Stand: 01.02.2026

Table 2: Template for presenting employee head count in the ten largest countries in terms of number of employees, where the undertaking has at least 50 employees

Country	Number of employees (head count) – current reporting period	Number of employees (head count) – previous reporting period
Country A		
Country B		
Country C		
Country D		

AR 10 for para. 18(b)

(Presentation table employee headcount breakdown)

(AR 55 amended) The undertaking shall present the information either as narrative text or using the following table.

*Table 3: Template for presenting information on **employees** by contract type, broken down by gender (head count or FTE)*

FEMALE	MALE	OTHER*	NOT REPORTED	TOTAL
Number of permanent employees (head count / FTE) – Current reporting period				
Number of permanent employees (head count / FTE) – Previous reporting period				
Number of temporary employees (head count / FTE) – Current reporting period				
Number of temporary employees (head count / FTE) – Previous reporting period				

***** In some Member States, it is possible for persons to legally register as having a third gender option, which is categorised as 'other' in the table above. However, if the undertaking is disclosing data about employees where this is not possible, it may explain this and indicate that the 'other' category is not applicable.

In some countries, non-guaranteed hours contracts may be considered permanent or temporary contracts, in accordance with national legislation.

AR 11 For para. 18(c)

(Calculation employee turnover)

(AR 59 amended) For the ***employee*** turnover calculation, the undertaking shall divide the number of employees who leave voluntarily, or due to dismissal, retirement or death in service by the average employee head count.

UNAPPROVED DRAFT

Stand: 01.02.2026

Disclosure Requirement S1-6 – Characteristics of non-employees in the undertaking's own workforce

19. (54 amended) The objective of this DR is to provide an understanding of how much the undertaking relies on ***non-employees*** as part of its ***own workforce.***

20. (55a amended) The undertaking shall disclose the total number of ***non-employees*** in the undertaking's ***own workforce***.

APPLICATION REQUIREMENTS

AR 12 for para. 20 (Materiality considerations for non-employees)	(NEW) This DR is applicable if ***non-employees*** within the undertaking's ***own workforce*** are connected to significant ***impacts***, ***risks*** and ***opportunities*** related to own workforce. This situation arises if non-employees are a key part of the undertaking's ***business model***, for example if they are used to provide flexible labour or if they are used in key processes. ***Dependencies*** on non-employees due to the business model can be a risk for the undertaking, particularly if the reliance on non-employees is increasing, for example due to changes in labour market regulations. The use of non-employees can also be connected to significant negative impacts if non-employees make up a substantial proportion of the own workforce or if potential or actual negative impacts are material in relation to non-employees.
AR 13 for para. 20 (Calculation method and use of estimates)	(55b amended) The total number of ***non-employees*** shall be calculated either in terms of headcount or full-time equivalents (FTE), and it shall be reported either as at the end of the reporting period or as an average over the entire reporting period. Explaining which of these options the undertaking has chosen may constitute material contextual information. (AR 63 amended) If the undertaking cannot report exact figures, it shall apply the ESRS 1 provisions regarding estimates.

Stand: 01.02.2026

UNAPPROVED DRAFT

Disclosure Requirement S1-7 – Collective bargaining coverage and social dialogue

21. (59 amended) The objective of this DR is to enable an understanding of the coverage of ***collective bargaining*** agreements and ***social dialogue*** for the undertaking's ***employees***.

22. (60 amended) The undertaking shall disclose the following information in relation to ***collective bargaining***:

    (a) the percentage of its total ***employees*** covered by collective bargaining agreements;

    (b) in the European Economic Area ('EEA'), whether it has one or more collective bargaining agreements and, if so, the overall percentage of its employees covered by such agreement(s) for each country in which it has significant employment, which are the EEA countries disclosed in paragraph 18(a) above; and

    (c) outside the EEA, the percentage of its employees covered by collective bargaining agreements by region.

23. (63 amended) The undertaking shall disclose the following information in relation to ***social dialogue*** for EEA countries:

    (a) the percentage of ***employees*** covered by ***workers' representatives***, reported at the country level for each EEA country in which the undertaking has significant employment as calculated in accordance with paragraph 22(b) above; and

    (b) the existence of any agreements with its employees for representation by a European Works Council ('EWC'), a Societas Europaea ('SE') Works Council, or a Societas Cooperativa Europaea ('SCE') Works Council.

APPLICATION REQUIREMENTS

AR 14 for para. 22(a) (Calculation collective bargaining coverage)

(AR 66 amended) The percentage of ***employees*** covered by ***collective bargaining*** agreements shall be calculated using the following formula, using employee headcount.

$$\frac{\textit{Number of employees covered by collective bargaining agreements}}{\textit{Number of employees}} \; x\ 100$$

(AR 67 amended) The employees in the undertaking's ***own workforce*** covered by collective bargaining agreements are those individuals to whom the undertaking is obliged to apply the agreement. This means that if none of the employees are covered by a collective bargaining agreement, the percentage reported is zero. An employee in the undertaking's own workforce covered by more than one collective bargaining agreement shall only be counted once.

AR 15 for para. 22 and 23 (Presentation table collective bargaining coverage)

(AR 70 amended) The undertaking shall present the information in a narrative format or following the table below.

Table 1. Reporting template for collective bargaining coverage and social dialogue

	Collective Bargaining Coverage				**Social dialogue**	
Coverage Rate	Employees – EEA (for countries with >50 employees included in the ten largest countries)		Employees – non-EEA		Workplace representation (EEA only) (for the EEA countries with >50 employees included in the ten largest countries)	
	Current reporting period	Previous reporting period	Current reporting period	Previous reporting period	Current reporting period	Previous reporting period
0-19%			Region A			
20-39%	Country A		Region B			
40-59%	Country B				Country A	
60-79%					Country B	
80-100%						

AR 16 for para. 23(a)

(Calculation social dialogue coverage)

(AR 69 amended) For calculating the information required by paragraph 23(a), the undertaking shall identify in which EEA countries it has significant employment. For each of these countries it shall report the percentage of ***employees*** which are employed in establishments in which employees are represented by ***workers' representatives***.

Establishment is defined as any place of operations where the undertaking carries out a non-transitory economic activity with human means and goods. Examples include a

UNAPPROVED DRAFT

Stand: 01.02.2026

	factory, a branch of a retail chain or an undertaking's headquarters. For countries in which there is only one establishment, the percentage reported shall be either 100 or 0. $\frac{\textit{Number of employees working in establishments with workers' representatives}}{\textit{Number of employees}}$ x 100

Disclosure Requirement S1-8 – Diversity metrics

24. (65 amended) The objective of this DR is to enable an understanding of gender diversity at top management level.

25. (66a amended) The undertaking shall disclose the gender distribution in number (head count) and percentage at top management level.

UNAPPROVED DRAFT

Stand: 01.02.2026

APPLICATION REQUIREMENTS

AR 17 for para. 25 (Calculation gender distribution at top management level)	(AR 71 amended) For the purposes of calculating the gender distribution at top management level, 'top management' is defined as the two levels below the administrative and supervisory bodies. However, the undertaking can use its own definition of 'top management', in which case it shall disclose the definition it has used.

Disclosure Requirement S1-9 – Adequate wages

26. (68 amended) The objective of this DR is to enable an understanding of whether or not the undertaking's ***employees*** are paid an ***adequate wage*** and the benchmark the undertaking uses for its assessment .

27. (69 and 70 amended) The undertaking shall disclose whether or not its ***employees*** are paid an ***adequate wage*** and the benchmarks it uses to determine the adequate wages with country-level context. If employees are not paid an adequate wage, it shall disclose the countries and the percentage of employees concerned.

APPLICATION REQUIREMENTS

AR 18 for para. 27 (Adequate wages)	(69 amended) If all ***employees*** are paid an ***adequate wage***, stating this and the benchmarks used for its assessment is sufficient to fulfil this requirement.
AR 19 for para. 27 (Calculation of adequate wage)	(AR 72 amended) The basis of this calculation is the lowest ***wage*** among the undertaking's ***employees***, excluding interns and apprentices. This means basic wage plus any fixed additional payments that are guaranteed to all employees. The lowest wage shall be considered separately for each country in which the undertaking has operations, except if the relevant adequate minimum wage is defined at sub-national level.
AR 20 for para. 27 (Adequate wage benchmark hierarchy)	(AR 73 amended) The ***adequate wage*** benchmark used for comparison with the lowest ***wage*** shall not be lower than: (a) in the EU: the wage level established through ***collective bargaining*** or the statutory minimum wage set in accordance with Directive (EU) 2022/2041 of the European Parliament and of the Council[3] on adequate minimum wages in the EU; (b) outside of the EU: i. the adequate minimum wage established by legislation or collective bargaining which provides a decent standard of living as confirmed by a calculation in line with the ILO principles on estimating a living wage; or ii. any living wage estimate, including estimates produced by an institution mandated by the public authorities of the country where the workers are based, which take into account the ILO principles on estimating a living wage.

[3] Directive (EU) 2022/2041 of the European Parliament and of the Council of 19 October 2022 on adequate minimum wages in the European Union (OJ L 275, 25.10.2022, p. 33).

UNAPPROVED DRAFT

Stand: 01.02.2026

Disclosure Requirement S1-10 – Social protection

28. (73 amended) The objective of this DR is to enable an understanding of whether the undertaking's ***employees*** are covered by ***social protection*** against loss of income due to major life events and, if not, the countries where this is not the case.

29. (74 amended) If the undertaking's ***employees*** lack ***social protection*** through public programs or through benefits offered by the undertaking itself, it shall disclose the countries of operation where the following major life events are not covered by existing social protection programs:

    (a) sickness;

    (b) unemployment starting from when the ***own worker*** is working for the undertaking;

    (c) employment injury and acquired disability; and

    (d) maternity leave.

Disclosure Requirement S1-11 – Persons with disabilities

30. (78 amended) The objective of this DR is to enable an understanding of the extent to which ***persons with disabilities*** are included among the undertaking's ***employees***.

31. (79 amended) The undertaking shall disclose the percentage of ***persons with disabilities*** amongst its ***employees***, subject to legal restrictions on the collection of data.

APPLICATION REQUIREMENTS

AR 21 for para. 31 (Data collection for persons with disabilities)	(NEW) The DR about ***persons with disabilities*** only requires the undertaking to report data that can be lawfully collected. Disability status depends on national legal definitions, but the undertaking may use the same definition across the various countries where it operates or may use applicable national definitions. (AR 76 amended) In accordance with ESRS 2 GDR-M paragraph 49(a), the undertaking shall disclose the calculation methodology, data types and sources used as input. This may, for example, consist of of voluntary ***employee*** surveys or information from mandatory disability quotas reported by the undertaking.

Disclosure Requirement S1-12 – Training and skills development metrics

32. (82 amended) The objective of this DR is to enable an understanding of the ***training*** and skills development-related activities that have been offered to ***employees*** within the context of continuous professional growth to upgrade their skills and facilitate continued employability.

33. (83 amended) The undertaking shall disclose the following information for the reporting period:

    (a) the percentage of ***employees*** that participated in formalised performance and career development reviews;

    (b) the average number of ***training*** hours per employee.

APPLICATION REQUIREMENTS

AR 22 for para. 33(a) **(Calculation performance review)**	(AR 77 amended) A formalised performance and career development review is defined as a review based on criteria known to the ***employee*** and his or her superior undertaken with the knowledge of the employee at least once per year. The review can include an evaluation by the employee's

UNAPPROVED DRAFT

Stand: 01.02.2026

	direct superior, peers, or a wider range of employees. The review can also involve the human resources department. In order to disclose the information required by paragraph 33(a), the undertaking shall use the employee headcount figures from DR ESRS S1-5 in the denominator as follows: $(\#\ employees\ who\ participated\ in\ formalised\ performance\ and\ career\ development\ review\ /\ \#\ employees\ according\ to\ S1-5) * 100.$
AR 23 for para. 33(b) **(Calculation average training hours)**	(AR 78 amended) The average number of ***training*** hours required by paragraph 33(b) shall be calculated as follows: total number of training hours offered to and completed by ***employees*** divided by total number of employees. For the calculation of the total average training hours, the head count figures for total employment reported in DR ESRS S1-5 shall be used.

Disclosure Requirement S1-13 – Health and Safety metrics

34. (87 amended) The objective of this DR is to enable an understanding of the coverage, quality and performance of the ***occupational safety and health management system*** established to prevent ***work-related accidents***, ill-health and fatalities.

35. (88 amended) The undertaking shall disclose the following information for the reporting period, where applicable, broken down between ***employees*** and ***non-employees*** in the undertaking's its ***own workforce***:

    (a) the percentage of people in its own workforce who are covered by the undertaking's occupational safety and health management system based on legal requirements and/or on recognised standards or guidelines[4];

    (b) subject to legal restrictions, the sum of:

        i. the number of fatalities from ***work-related accidents*** among all people in the undertaking's own workforce as well as other workers that work on its ***sites***; and

        ii. the number of fatalities from work-related ill health among its employees;

    (c) the number and rate of recordable work-related accidents;[5]

    (d) with regard to the undertaking's employees, the number of cases of ***recordable work-related ill health***, subject to legal restrictions on the collection of data; and

UNAPPROVED DRAFT

Stand: 01.02.2026

[4] This information supports the information needs of financial market participants subject to Regulation (EU) 2019/2088 because it is derived from an additional indicator related to principal adverse impact as set out by Indicator #1 in Table III of Annex I of Commission Delegated Regulation (EU) 2022/1288 with regard to disclosure rules on sustainable investments ('Investments in companies without workplace accident prevention policies').

[5] This information supports the information needs of financial market participants subject to Regulation (EU) 2019/2088 because it is derived from an additional indicator related to principal adverse impacts, as set out by indicator #2 in Table III of Annex I of Commission Delegated Regulation (EU) 2022/1288 with regard to disclosure rules on sustainable investments ('Rate of accidents'), and benchmark administrators to disclose ESG factors subject to Regulation (EU) 2020/1816, as set out by indicator 'Weighted average ratio of accidents, injuries, fatalities' in section 1 and 2 of Annex II.

(e) with regard to the undertaking's employees, the number of days lost to work-related accidents and work-related ill health.[6]

If DR ESRS S1-6 is material for the undertaking it shall report the information under points (b and (c) of the preceding sub-paragraph also for its non-employees.

APPLICATION REQUIREMENTS

AR 24 for para. 35(a) (Occupational safety and health management system coverage)	(AR 80 amended) The percentage of the undertaking's ***own workforce*** that is covered by its occupational safety and health management system shall be disclosed on a head count basis rather than a full-time equivalent basis.
AR 25 for para. 35(c) (Calculation work-related accidents)	(AR 89 amended) When computing the rate of ***work-related accidents***, the undertaking shall divide the number of cases by the number of total hours worked by people in its ***own workforce***, multiplied by 1 000 000. This represents the number of cases per one million hours worked and roughly corresponds to the total hours worked by 500 full-time workers in one year. If national law in the countries where the undertaking's ***employees*** work defines 'work-related accidents' in a different way than the ESRS Glossary definition of 'work-related accident' the undertaking may use the national definition. In that case, it shall disclose this fact. (AR 90 amended) If the undertaking uses estimates, it shall use normal or standard hours of work, taking into account entitlements to periods of paid leave of absence from work (for example, paid vacations, paid sick leave, public holidays) and explain this in its disclosures.
AR 26 for para. 35(c) (Fatalities from work-related injuries)	(AR 91 amended) Fatalities that result from recordable ***work-related accidents*** are included in this figure.
AR 27 for para. 35(d) (Cases of work-related ill health)	(AR 93 and 94 amended) 'Cases of work-related ill health' in paragraph 35(d) refers to cases of work-related ill-health about which the undertaking has been informed by affected people, compensation agencies or healthcare professionals or to cases that it has identified through medical surveillance during the reporting period. In this context, work-related musculoskeletal disorders are covered under work-related ill health (and not under work-related injuries).
AR 28 for para. 35(e) (Days lost)	(AR 95 amended) The number of days lost shall include the first full day and the last day of absence. Calendar days shall be used for the count. Days on which the affected individual is not scheduled for work (for example weekends, public holidays) will therefore count as lost days.

[6] This information supports the information needs of financial market participants subject to Regulation (EU) 2019/2088 because it is derived from an additional indicator related to principal adverse impacts as set out by Indicator #3 in Table III of Annex I of Commission Delegated Regulation (EU) 2022/1288 with regard to disclosure rules on sustainable investments ('Number of days lost to injuries, accidents, fatalities or illness').

UNAPPROVED DRAFT

Stand: 01.02.2026

Disclosure Requirement S1-14 – Work-life balance metrics

36. (92 amended) The objective of this DR is to provide an understanding of the entitlement of the undertaking's ***employees*** to take ***family-related leave***, which includes maternity leave, paternity leave, parental leave and carers' leave.

37. (93a amended) The undertaking shall disclose the percentage of ***employees*** entitled to take ***family-related leave*** during the reporting period.

APPLICATION REQUIREMENTS

AR 29 for para. 37 (Family leave entitlement)	(94 amended) If all of the undertaking's ***employees*** are entitled to all four types of ***family-related leave*** through social policy and/or ***collective bargaining*** agreements, it is sufficient to disclose the overall percentage to comply with paragraph 37. Contextual information, as per ESRS 2 GDR-M, may address the types of family-related leave entitlements, for example, if the undertaking's employees are only entitled to two of the four types.
AR 30 for para. 37 (Employees entitled to family leave)	(AR 97 amended) For the purposes of paragraph 37, ***employees*** entitled to ***family-related leave*** are those who are covered by regulations, organisational ***policies***, agreements, contracts or ***collective bargaining*** agreements that contain family-related leave entitlements.

Disclosure Requirement S1-15 – Remuneration metrics

38. (96 amended) The objective of this DR is to allow an understanding of the gap in ***pay*** between women and men amongst the undertaking's ***employees*** and of the level of remuneration inequality within the undertaking.

39. (97a and b amended) The undertaking shall disclose:

    (a) the gender ***pay*** gap, defined as the difference in average pay levels between female and male ***employees***, expressed as a percentage of the average pay level of male employees;[7] and

    (b) the ***annual total remuneration*** ratio of the highest-paid individual to the median annual total remuneration for all employees (excluding the highest-paid individual).[8]

APPLICATION REQUIREMENTS

AR 31 for para. 39(a) (Calculation gender pay gap)	(AR 98 amended) The gender ***pay*** gap disclosure in accordance with paragraph 39(a) shall include all male and female ***employees'*** gross hourly pay level and be calculated as follows: $\frac{(Average\ gross\ hourly\ \text{pay level}\ of\ male\ employees\ -\ average\ gross\ hourly\ \text{pay level}\ of\ female\ employees)}{} \times 100$

[7] This information supports the information needs of: financial market participants subject to Regulation (EU) 2019/2088 because it is derived from a mandatory indicator related to principal adverse impacts, as set out by Indicator #12 in Table I of Annex I of Commission Delegated Regulation (EU) 2022/1288 with regard to disclosure rules on sustainable investments ('Unadjusted gender pay gap'), and benchmark administrators to disclose ESG factors subject to Regulation (EU) 2020/1816, as set out by indicator 'Weighted average gender pay gap' in Sections 1 and 2 of Annex II.

[8] This information supports the information needs of financial market participants subject to Regulation (EU) 2019/2088 because it is derived from an additional indicator related to principal adverse impacts as set out by Indicator #8 in Table III of Annex I of Commission Delegated Regulation (EU) 2022/1288 with regard to disclosure rules on sustainable investments ('Excessive CEO pay ratio').

UNAPPROVED DRAFT

Stand: 01.02.2026

	$Average\ gross\ hourly$ pay level $of\ male\ employees$
AR 32 for para. 39(a) (Calculation of gender pay gap)	(NEW) When compiling the information required by paragraph 39(a), the undertaking shall: (a) include all male and female ***employees***; (b) include the ordinary basic salary; and (c) consider and any other remuneration made available to all employees, whether in cash or in kind which the employee receives directly or indirectly (complementary or variable components), in respect of his/her employment from his/her employer.
AR 33 for para. 39(a) (Unadjusted gender pay gap)	(NEW) Paragraph 39(a) requires a disclosure of the unadjusted gender pay gap, which measures the overall difference in average ***pay*** between male and female ***employees*** but does not account for specific factors that can further explain these differences in pay. The adjusted gender pay gap by employee category and/or broken down by country may provide additional contextual information that complements the unadjusted gender pay gap.
AR 34 for para. 39(a) and (b) (Methodological context information)	(AR 99 amended) In accordance with ESRS 2 GDR-M paragraph 49(a), the undertaking shall disclose the methodology and/or how the data has been compiled.
AR 35 for para. 39(b) (Annual total remuneration calculation)	(AR 101 amended) When compiling the information required by paragraph 39(b), the undertaking shall: (a) include all ***employees***; (b) include base salary, which is the sum of guaranteed, short-term, and non-variable cash compensation (c) consider, depending on the undertaking's remuneration ***policies***, all of the following: i. benefits in cash, such as cash allowances, bonuses, commissions, cash profit-sharing, and other forms of variable cash payments; ii. benefits in kind, such as cars, private health insurance, life insurance, wellness programs; and iii. total fair value of all annual long-term incentives (for example, stock option awards, restricted stock shares or units, performance stock shares or units, phantom stock shares, stock appreciation rights, and long-term cash awards). (d) apply the following formula for the ***annual total remuneration*** ratio: $Annual\ total$ remuneration $for\ the\ undertaking's\ highest\ paid\ individual$ $Median\ employee\ annual\ total$ remuneration $(excluding\ the\ highest-paid\ individual)$

Disclosure Requirement S1-16 – Incidents of discrimination and other human rights incidents

40. (101 amended) The objective of this DR is to allow an understanding of the extent to which ***incidents of discrimination*** and other ***human rights incidents*** affect the undertaking's ***own workforce.***

41. (103a, c and 104a, b amended) The undertaking shall disclose:

Stand: 01.02.2026

UNAPPROVED DRAFT

(a) subject to the relevant privacy regulations, the number of ***incidents of discrimination*** at work on the grounds of gender, racial or ethnic origin, nationality, religion or belief, disability, age, sexual orientation, or other relevant forms of ***discrimination***, including ***harassment***, identified in the reporting period;[9]

(b) subject to the relevant privacy regulations, the number of ***human rights incidents*** connected to its ***own workforce*** identified in the reporting period, excluding those that relate to discrimination which are reported according to paragraph 41(a);[10] and

(c) the total amount of fines, penalties and compensation for damages recognised during the reporting period in the financial statements for ***incidents of discrimination*** and other ***human rights incidents.***

The incidents from the sub-paragraph above relate to sub-topics assessed as material by the undertaking.

APPLICATION REQUIREMENTS

AR 36 for para. 41(b) (Human rights incidents)	(NEW) The ***human rights incidents*** in scope for this disclosure are those that relate to not respecting internationally recognised human rights as defined in CSRD Art. 29b (2) (b) (iii). These incidents are understood as the number of substantiated instances of: (a) judicial and non-judicial proceedings that have been initiated (such as cases before domestic courts and tribunals, mediation, complaints filed with the National Contact Points for OECD Multinational Enterprises); and/or (b) incidents registered by the undertaking, including those it identified through its internal processes.
AR 37 for para. 41(a) (Incidents of discrimination)	(NEW) The ***incidents of discrimination*** in scope for this disclosure are those that relate to ***discrimination.*** These incidents are understood as the number of substantiated instances of: (a) judicial and non-judicial proceedings that have been initiated (such as cases before domestic courts and tribunals, mediation, complaints filed with the National Contact Points for OECD Multinational Enterprises); and/or (b) incidents registered by the undertaking, including those it identified through its internal processes.
AR 38 for para. 41(a) and (b) (Human rights incidents and incidents of discrimination)	(NEW) When applying the filter of information ***materiality*** (paragraph 23 of ESRS 1) to the information about incidents referred to under paragraph 41 (a) and (b), the undertaking's assessment is primarily based on the severity of the ***impacts*** on its ***own workforce***.

UNAPPROVED DRAFT

Stand: 01.02.2026

[9] This information supports the information needs of financial market participants subject to Regulation (EU) 2019/2088 because it is derived from an additional indicator related to principal adverse impacts as set out by indicator #7 in Table III of Annex I of Commission Delegated Regulation (EU) 2022/1288 with regard to disclosure rules on sustainable investments ('Incidents of discrimination').

[10] This information supports the information needs of financial market participants subject to Regulation (EU) 2019/2088 because it is derived from a mandatory and additional indicator related to principal adverse impacts, as set out by indicator #10 in Table I of Annex I, and by indicator #14 in Table III of Annex I of Commission Delegated Regulation (EU) 2022/1288 with regard to disclosure rules on sustainable investments ("Violations of the UNGPs and OECD Guidelines for Multinational Enterprises" and "Number of identified cases of severe human rights issues and incidents"), and the information needs of benchmark administrators to disclose ESG factors subject to Regulation (EU) 2020/1816 as set out by indicator 'Number of benchmark constituents subject to social violations (absolute number and relative divided by all benchmark constituents), as referred to in international treaties and conventions, United Nations principles and, where applicable, national law' in Section 1 and 2 of Annex II.

AR 39 for para. 41 (Contextual information)	(NEW) In accordance with ESRS 2 GDR-M paragraph 49(d), to allow a proper understanding of the significant changes in performance, whether an increase in incidents being reported by or to the undertaking may reflect improvements in the effectiveness and availability of channels to raise concerns, including ***grievance mechanisms,*** can be provided as contextual information***.*** In addition, it shall disclose the methodology it has used to compile the data on the incidents referred to in paragraph 41(a) and (b).
AR 40 for para. 41(a) and (b) (Remedy or actions related to incidents disclosed)	(NEW) The way the undertaking has addressed or is addressing incidents referred to in paragraph 41(a) and (b) may be cross-referenced to DR ESRS S1-3.
AR 41 for para. 41(c) (Connectivity with financial statement data)	(NEW) This figure derives from the monetary amount recognised in the financial statements, but no formal reconciliation or cross-referencing with the financial statements is required in the ***sustainability statement***. 'Fines, penalties and compensation' refer to those imposed on the undertaking through judicial and non-judicial proceedings.

UNAPPROVED DRAFT

Stand: 01.02.2026

ESRS S2 – Workers in the Value Chain V1
EFRAG SR TEG - 24 November 2025
EFRAG SRB - 25 November 2025
Paper 06.02

This paper has been prepared by the EFRAG Secretariat for discussion at a public meeting of the EFRAG SRB. The paper does not represent the official views of EFRAG or any individual member of the EFRAG SRB or EFRAG SR TEG. Tentative decisions are made in public and reported in the EFRAG Update. EFRAG positions, as approved by the EFRAG SRB, are published as comment letters, discussion or position papers, or in any other form considered appropriate in the circumstances.

ESRS S2 – *Workers in the Value Chain* - V1

November 2025

UNAPPROVED DRAFT

UNAPPROVED DRAFT

Stand: 01.02.2026

Table of contents

Objective.....3

Interaction with other topical ESRS.....4

Disclosure Requirements.....4

Impact, risk and opportunity management 4

Disclosure Requirement S2-1 – Policies related to workers in the value chain.....4

Disclosure Requirement S2-2 – Engagement with workers in the value chain, existence of channels for workers in the value chain to raise concerns or needs and approaches to remedy.....4

Disclosure Requirement S2-3 – Actions and resources related to workers in the value chain 5

Metrics and Targets 7

Disclosure Requirement S2-4 – Targets related to workers in the value chain.....7

UNAPPROVED DRAFT

Stand: 01.02.2026

Objective

1. The ***sustainability statement*** shall include information in relation to ESRS S2 *Workers in the value chain* if this ***topic*** relates to material ***impacts***, ***risks*** and ***opportunities*** and cover the reporting areas listed in paragraph 5 of ESRS 1. When only one particular sub-topic prescribed by this Standard is material, paragraph 30 of ESRS 1 applies.

2. The objective of this Standard is to set out DRs providing information in relation to the reporting areas referred above that implement and complement the cross-cutting provisions of ESRS 1 *General Requirements* and ESRS 2 *General Disclosures*. The objective of this standard is also to enable ***users*** to understand the extent to which the undertaking aligns or complies with international and European human rights instruments and conventions, including the International Bill of Human Rights, the UN Guiding Principles on Business and Human Rights and the OECD Guidelines for Multinational Enterprises, the International Labour Organization's Declaration on Fundamental Principles and Rights at Work and ILO fundamental conventions, the UN Convention on Persons with Disabilities, the European Convention on Human Rights and the revised European Social Charter, the Charter of Fundamental Rights of the European Union.

3. In this Standard, each DR is introduced by a disclosure objective, with the exception of ***policies***, ***actions*** and ***targets***, for which the provisions in ESRS 2 GDR-P, GDR-A and GDR-T provide the necessary framing for the relevant disclosures.

4. This Standard sets out the DRs related to **workers in the *value chain***, in particular with respect to the following ***sub-topics***:

   (a) working conditions (including ***adequate wages, work-life balance,*** working time, secure employment, ***social protection***);

   (b) ***social dialogue***, freedom of association, works councils, participation rights of workers and ***collective bargaining***;

   (c) health and safety;

   (d) ***training*** and skills development;

   (e) diversity and ***equal treatment*** and diversity (including gender equality, equal ***pay*** for equal work, employment and inclusion of people with disabilities, non-discrimination, anti-harassment); and

   (f) other labour related to human rights (including ***child labour, forced labour***, privacy, adequate housing and water and sanitation).

5. This Standard covers all workers in the undertaking's upstream and downstream ***value chain*** who are or can be materially impacted by the undertaking. Such ***impacts*** may be connected with the undertaking's own operations or its upstream and downstream value chain. They include impacts connected to the undertaking's products and services, as well as through its ***business relationships***. This standard covers workers who are not included in the scope of '***own workforce***' as set out in ESRS S1 (people who are in an employment relationship with the undertaking ('***employees***') and people who, for the purposes of ESRS reporting, are called ***non-employees*** in the undertaking's own workforce).

6. Examples of workers who could fall within the scope of this Standard are:

   (a) workers of outsourced services working in the workplace of the undertaking (e.g. third-party catering or security workers);

   (b) workers of a ***supplier*** contracted by the undertaking who work on the supplier's premises using the supplier's work methods or workers for a 'downstream' entity which purchases goods or services from the undertaking;

   (c) workers of an equipment supplier to the undertaking who, at a workplace controlled by the undertaking, perform regular maintenance on the supplier's equipment (e.g. photocopier) as stipulated in the contract between the equipment supplier and the undertaking; and

   (d) (AR 3 amended) workers deeper in the ***supply chain*** who are extracting commodities that are then processed into components that go in the undertaking's products.

UNAPPROVED DRAFT

Stand: 01.02.2026

Interaction with other topical ESRS

7. Social and environmental ***topics*** closely interact with each other. The main points of interaction between ESRS S2 and the other topical standards are the following:

   (a) All the social standards, i.e. ESRS S1 Own Workforce, ESRS S2 Workers in the value chain, ESRS S3 Affected Communities, ESRS S4 Consumers and End-Users, are aligned in terms of content and structure and are closely related to each other. ESRS S2 Workers in the value chain covers the same sub-topics as ESRS S1 Own Workforce for those workers in the upstream and downstream value chain that are not in the undertaking's own workforce. The disclosures in the Social Standards address material information needed for reporting on impacts on people, risks and opportunities related to each stakeholder group, including in relation to sustainability due diligence.

   (b) This Standard interacts with ESRS E1 *Climate change* to the extent that the transition to a climate-neutral economy is a source of impacts, risks and opportunities for ESRS S2 *Workers in the Value Chain*.

Disclosure Requirements

Impact, risk and opportunity management

Disclosure Requirement S2-1 – Policies related to workers in the value chain

8. (16 amended) The undertaking shall describe its ***policies*** for managing the material ***impacts***, ***risks*** and ***opportunities*** related to ***workers in the value chain*** in accordance with ESRS 2 GDR-P. It shall state whether these policies cover specific groups of workers in the value chain (e.g. particular age groups or workers in a particular factory or country) or all workers in the value chain.

9. (18 amended) The undertaking shall state whether its ***policies*** in relation to ***workers in the value chain*** address trafficking in human beings[1], ***forced labour*** or compulsory labour and ***child labour***.

10. (18 amended) The undertaking shall also state whether it has a ***supplier*** code of conduct.[2]

APPLICATION REQUIREMENTS

AR 1 for para. 8 **(Policies related to workers in the value chain)**	(AR 16 amended) The means of communication the undertaking uses to communicate its ***policies*** to the individuals, groups of individuals or entities for whom they are relevant, either because they are expected to implement them (e.g. the undertaking's ***employees***, contractors and ***suppliers***), or because they have a direct interest in their implementation, are examples of policy aspects to disclose.

Disclosure Requirement S2-2 – Engagement with workers in the value chain, existence of channels for workers in the value chain to raise concerns or needs and approaches to remedy

11. (21 amended) The objective of this DR is to enable an understanding of the undertaking's general approach to engagement with ***workers in the value chain***, including the availability of channels to raise concerns or needs, such as ***grievance mechanisms***, and approach to ***remedy***.

[1] This information supports the information needs of financial market participants subject to Regulation (EU) 2019/2088 because it is derived from an additional indicator related to principal adverse impacts as set out by Indicator #11 in Table III of Annex I of Commission Delegated Regulation (EU) 2022/1288 with regard to disclosure rules on sustainable investments ('Lack of processes and measures for preventing trafficking in human beings').

[2] This information supports the information needs of financial market participants subject to Regulation (EU) 2019/2088 because it is derived from an additional indicator related to principal adverse impacts as set out by indicator #4 in Table III of Annex I of Commission Delegated Regulation (EU) 2022/1288 with regard to disclosure rules on sustainable investments ('Lack of a supplier code of conduct').

Stand: 01.02.2026

UNAPPROVED DRAFT

12. (22 amended) The undertaking shall disclose how it engages, as part of its ongoing due diligence process, directly with ***workers in the value chain***, their ***legitimate representatives*** or with ***credible proxies***, and how the perspectives of its workers in the value chain inform its decisions or activities aimed at managing the ***actual*** and ***potential impacts*** on workers in the value chain during the reporting year. This shall include:

    (a) (23 amended) how the undertaking gains insight into the perspectives of workers in the value chain who may be particularly vulnerable to ***impacts*** and/or are marginalised (for example, women workers, migrant workers, workers with disabilities), if the undertaking takes action to understand those perspectives; and

    (b) (22d amended), the ***Global Framework Agreements ('GFA')*** or other outcomes that the undertaking has reached with workers in the value chain representatives related to the respect of human rights of workers in the value chain, if there are any such agreements or outcomes.

13. (27b and d amended) The undertaking shall describe the channels available to ***workers in the value chain*** to bring their concerns or needs directly to its attention and have them addressed. In particular, it shall state whether it has a ***grievance mechanism*** in place.[3] It shall also explain how it assesses the effectiveness of these channels.

14. (27a amended) The undertaking shall describe its general approach to and processes to provide or cooperate in ***remediation*** where it has caused or contributed to a material negative ***impact*** on ***workers in the value chain***.

APPLICATION REQUIREMENTS

AR 2 for para. 12 **(Engagement)**	(AR 18 amended) Engagement with ***workers in the value chain*** can take different forms, such as information, consultation or participation, and occur at different frequencies.
AR 3 for para. 13 **(Grievance mechanism)**	(AR 27 amended) The 'effectiveness criteria for non-judicial ***grievance mechanisms***', as laid out in the UN Guiding Principles on Business and Human Rights, in particular principle 31, can be used for assessing the effectiveness of the channels. (28 amended) If the undertaking has ***policies*** for protecting individuals that use these channels against retaliation, and they are disclosed under DR ESRS G1-1, the undertaking may refer to that disclosure.

Disclosure Requirement S2-3 – Actions and resources related to workers in the value chain

15. (31 amended) The undertaking shall describe the key ***actions*** and resources used to manage its material positive and negative ***impacts***, ***risks*** and ***opportunities*** related to ***workers in the value chain*** in accordance with ESRS 2 GDR-A.

16. (32a, b and d amended) In relation to material negative ***impacts*** on ***workers in the value chain***, the undertaking shall describe:

    (a) key ***actions*** to provide ***remediation*** in relation to actual material negative impacts or taken, planned or underway, to prevent and mitigate potential material negative impacts on workers in the value chain, including its approach in situations where tensions arise between such actions and other business pressures (for example, in procurement or sales); and

    (b) how it tracks and assesses the effectiveness of these actions in delivering outcomes for workers in the value chain. This disclosure can be omitted if the undertaking discloses how it tracks the

[3] This information supports the information needs of financial market participants subject to Regulation (EU) 2019/2088 because it is derived from an additional indicator related to principal adverse impacts as set out by Indicator #11 in Table I of Annex I of Commission Delegated Regulation (EU) 2022/1288 with regard to disclosure rules on sustainable investments ('Lack of processes and compliance mechanisms to monitor compliance with the UNGPs and the OECD Guidelines for Multinational Enterprises').

Stand: 01.02.2026

UNAPPROVED DRAFT

effectiveness of its actions in accordance with ESRS 2 GDR-T or GDR-M. In that case, a reference to that disclosure is sufficient.

17. (36 amended) Subject to the relevant privacy regulation, the undertaking shall disclose the ***human rights incidents*** connected to ***workers in the value chain*** identified in the reporting period.[4]

APPLICATION REQUIREMENTS

AR 4 for para. 16 **(Key actions)**	(AR 29 and AR 30 amended) The ***actions*** taken by the undertaking differ depending on its connection to the ***impact*** (causation, contribution, direct linkage), and how it has identified the actions as appropriate for addressing material impacts. Key actions to prevent, mitigate or remediate impacts include the use of different types of ***leverage*** and/or collective actions taken through multi-stakeholder and/or industry initiatives.
AR 5 for para. 16 **(Climate transition)**	(11c amended) The undertaking shall present its ***actions*** in a way that allows an understanding of the connections that exist between different ***topics***, in accordance with Chapters 3.2 and 9.1 of ESRS 1. This applies to measures taken to mitigate negative ***impacts*** on its ***workers in the value chain*** that arise from the transition to a greener, climate-neutral economy. For example, innovation and restructuring can lead to mine closures or increased mining of minerals needed for the transition to a sustainable economy. Conversely, positive impacts may arise from initiatives such as updating purchasing practices or training ***supply chain*** workers. Other examples include current and/or expected external developments that influence ***dependencies*** that are sources of just transition ***risks***.
AR 6 for para 17 **(Human rights incidents)**	(NEW) The ***human rights incidents*** in scope for this disclosure are those that relate to not respecting internationally recognised human rights as defined in CSRD Art. 29b (2) (b) (iii). These incidents are understood as the number of substantiated instances of: (a) judicial and non-judicial proceedings that have been initiated (such as cases before domestic courts and tribunals, mediation, complaints filed with the National Contact Points for OECD Multinational Enterprises); and/or (b) incidents registered by the undertaking, including those it identified through its internal processes.
AR 7 for para. 17 **(Human rights incidents)**	(NEW) When applying the filter of information ***materiality*** (paragraph 23 of ESRS 1) to the information about incidents referred to under paragraph 17, the undertaking's assessment is primarily based on the severity of the ***impacts*** on its ***workers in the value chain***.
AR 8 for para. 17 **(Contextual information)**	(NEW) In accordance with GDR-M paragraph 49(c), to allow a proper understanding of the significant changes in performance, whether an increase in incidents being reported by or to the undertaking may reflect improvements in the effectiveness and availability of channels to raise

[4] This information supports the information needs of financial market participants subject to Regulation (EU) 2019/2088 because it is derived from a mandatory and additional indicator related to principal adverse impacts, as set out by indicator #10 in Table I of Annex I, by indicator #14 in Table III of Annex I of Commission Delegated Regulation (EU) 2022/1288 with regard to disclosure rules on sustainable investments ("Violations of the UNGPs and the OECD Guidelines for Multinational Enterprises" and "Number of identified cases of severe human rights issues and incidents"), and the information needs of benchmark administrators to disclose ESG factors subject to Regulation (EU) 2020/1816 as set out by indicator 'Number of benchmark constituents subject to social violations (absolute number and relative divided by all benchmark constituents), as referred to in international treaties and conventions, United Nations principles and, where applicable, national law' in Section 1 and 2 of Annex II.

Stand: 01.02.2026

	concerns, including ***grievance mechanisms,*** can be provided as contextual information***.*** In addition, it shall disclose the methodology it has used to compile the data on the incidents referred to in paragraph 17.
AR 9 for para. 17 **(Remedy or actions related to incidents disclosed)**	(NEW) The way the undertaking has addressed or is addressing incidents referred to in paragraph 17 may be cross-referenced to paragraph 16.

Metrics and Targets

Disclosure Requirement S2-4 – Targets related to workers in the value chain

18. (41 amended) The undertaking shall disclose qualitative and/or quantitative ***targets*** related to ***workers in the value chain*** in accordance with ESRS 2 GDR-T.

.APPLICATION REQUIREMENTS

AR 10 for para. 18 **(Tracking performance against targets)**	(42b and c amended) Engagement with ***workers in the value chain***, their ***legitimate representatives***, or with ***credible proxies*** can inform the undertaking's tracking and assessment of the effectiveness of its ***actions*** disclosed under paragraph 16(b), including the development of target-setting, ***metrics*** and/or tracking of performance against those ***targets***. In particular, in relation to the tracking of performance, such engagement can inform the understanding of the effectiveness of the undertaking's management of material negative ***impacts*** and the identification of lessons learnt or improvements.

Stand: 01.02.2026

UNAPPROVED DRAFT

ESRS S3 – Affected Communities V1
EFRAG SR TEG - 24 November 2025
EFRAG SRB - 25 November 2025
Paper 06.03

This paper has been prepared by the EFRAG Secretariat for discussion at a public meeting of the EFRAG SRB. The paper does not represent the official views of EFRAG or any individual member of the EFRAG SRB or EFRAG SR TEG. Tentative decisions are made in public and reported in the EFRAG Update. EFRAG positions, as approved by the EFRAG SRB, are published as comment letters, discussion or position papers, or in any other form considered appropriate in the circumstances.

ESRS S3 – *Affected communities* - V1

November 2025

UNAPPROVED DRAFT

Stand: 01.02.2026

UNAPPROVED DRAFT

Table of contents

Objective 3

Interaction with other topical ESRS 3

Disclosure Requirements 3

Impact, risk and opportunity management **3**

Disclosure Requirement S3-1 – Policies related to affected communities 3

Disclosure Requirement S3-2 – Engagement with affected communities, existence of channels for affected communities to raise concerns or needs and approaches to remedy 4

Disclosure Requirement S3-3 – Actions and resources related to affected communities 5

Metrics and Targets **6**

Disclosure Requirement S3-4 – Targets related to affected communities 6

Stand: 01.02.2026

UNAPPROVED DRAFT

Objective

1. The ***sustainability statement*** shall include information in relation to ESRS S3 ***Affected communities*** if this ***topic*** relates to material ***impacts***, ***risks*** and ***opportunities*** and cover the reporting areas listed in paragraph 5 of ESRS 1. When only one particular sub-topic prescribed by this Standard is material, paragraph 30 of ESRS 1 applies.

2. The objective of this Standard is to set out DRs providing information in relation to the reporting areas referred above that implement and complement the cross-cutting provisions of ESRS 1 *General Requirements* and ESRS 2 *General Disclosures*. The objective of this standard is also to enable ***users*** to understand the extent to which the undertaking aligns or complies with international and European human rights instruments and conventions, including the International Bill of Human Rights, the UN Guiding Principles on Business and Human Rights and the OECD Guidelines for Multinational Enterprises, and the UN Declaration on the Rights of Indigenous People.

3. In this Standard, each DR is introduced by a disclosure objective, with the exception of policies, ***actions*** and ***targets***, for which the provisions in ESRS 2 GDR-P, GDR-A and GDR-T provide the necessary framing for the relevant disclosures.

4. This Standard sets outs the DRs related to ***affected communities***, in particular with respect to the following sub-topics:

   (a) communities' economic, social and cultural rights (land-related ***impacts***, security-related impacts, adequate housing and food, water and sanitation);

   (b) communities' civil and political rights (freedom of expression, freedom of assembly, impacts on human rights defenders); and

   (c) rights of ***indigenous peoples*** (***free, prior and informed consent (FPIC)***), self-determination, cultural rights).

Interaction with other topical ESRS

5. Social and environmental ***topics*** closely interact with each other. The main points of interaction between ESRS S3 and the other topical standards are the following:

   (a) All the social standards, i.e. ESRS S1 ***Own Workforce***, ESRS S2 Workers in the ***value chain***, ESRS S3 ***Affected Communities***, ESRS S4 ***Consumers*** and ***End-Users***, are aligned in terms of content and structure and are closely related to each other. The disclosures in the Social Standards address material information needed for reporting on ***impacts*** on people, ***risks*** and ***opportunities*** related to each ***stakeholder*** group, including in relation to sustainability due diligence.

   (b) This Standard is related to the environmental standards (ESRS E1 to E5) because impacts on ***affected communities*** may stem from environmental impacts, risks and opportunities that the undertaking discloses under those. For example, the undertaking's climate or biodiversity ***transition plan*** may affect the lands, territories and natural resources of ***indigenous peoples***.

Disclosure Requirements

Impact, risk and opportunity management

Disclosure Requirement S3-1 – Policies related to affected communities

6. (14 amended) The undertaking shall describe its policies for managing the material ***impacts***, ***risks*** and ***opportunities*** related to ***affected communities*** in accordance with ESRS 2 GDR-P. It shall state whether these policies cover specific affected communities (e.g. a community of ***indigenous peoples*** or a community living around a ***site***) or all affected communities.

7. (15 amended) The undertaking shall disclose any particular ***policy*** provisions for preventing and addressing ***impacts*** on ***indigenous peoples***.

Stand: 01.02.2026

UNAPPROVED DRAFT

APPLICATION REQUIREMENTS

AR 1 for para. 6 **(Policies related to affected communities)**	(AR 11 amended) The means of communication the undertaking uses to communicate its policies to the individuals, groups of individuals or entities for whom they are relevant, either because they are expected to implement them (e.g. the undertaking's ***employees***, contractors and ***suppliers***) or because they have a direct interest in their implementation, are examples of ***policy*** aspects to disclose.

Disclosure Requirement S3-2 – Engagement with affected communities, existence of channels for affected communities to raise concerns or needs and approaches to remedy

8. (20 amended) The objective of this DR is to enable an understanding of the undertaking's general approach to engagement with ***affected communities***, including the availability of channels to raise concerns or needs, such as ***grievance mechanisms***, and approach to ***remedy***.

9. (21 and 22 amended) The undertaking shall disclose how it engages directly with ***affected communities***, their ***legitimate representatives***, or with ***credible proxies***, and how the perspectives of affected communities inform its decisions or activities aimed at managing the actual and ***potential impacts*** on affected communities during the reporting year. This shall include how the undertaking gains insight into the perspectives of affected communities who may be particularly vulnerable to impacts and/or are marginalised (for example, women, girls, migrants, ***persons with disabilities***), if the undertaking takes action to understand those perspectives.

10. (23 amended) Where ***affected communities*** are ***indigenous peoples***, the undertaking shall also disclose how it takes into account and ensures respect of their particular rights in its ***stakeholder engagement*** approach, including their right to ***free, prior and informed consent (FPIC)*** with regard to: (i) their cultural, intellectual, religious and spiritual property; (ii) activities affecting their lands and territories; and (iii) legislative or administrative measures that affect them. In particular, where engagement occurs with indigenous peoples, it shall also disclose whether and how indigenous peoples have been consulted on the mode and parameters of the engagement (for example, in designing the agenda, nature, and timeliness of the engagement).

11. (27b and d amended) The undertaking shall describe the channels available to ***affected communities*** to bring their concerns or needs directly to its attention and have them addressed. In particular, it shall state whether it has a ***grievance mechanism*** in place[1]. It shall also explain how it assesses the effectiveness of these channels.

12. (27a amended) The undertaking shall describe its general approach to and processes to provide or cooperate in ***remediation*** where it has caused or contributed to a material negative ***impact*** on ***affected communities***.

APPLICATION REQUIREMENTS

AR 2 for para. 9 **(Engagement)**	(AR 15 amended) Engagement with ***affected communities*** can take different forms, such as information, consultation or participation, and occur at different frequencies.
AR 3 for para. 10 **(Engagement process with indigenous people)**	(AR 13 amended) Examples of the engagement disclosure in paragraph 10 include the process to obtain consent from ***indigenous peoples*** and to ensure good faith negotiations where the undertaking affects lands, territories or resources through relocation or occupation.
AR 4 for para. 11 **(Grievance mechanism)**	(AR 24 amended) The 'effectiveness criteria for non-judicial ***grievance mechanisms***, as laid out in the UN Guiding Principles on Business and

[1] This information supports the information needs of financial market participants subject to Regulation (EU) 2019/2088 because it is derived from an additional indicator related to principal adverse impacts as set out by indicator #11 in Table I of Annex I of Commission Delegated Regulation (EU) 2022/1288 with regard to disclosure rules on sustainable investments ('Lack of processes and compliance mechanisms to monitor compliance with the UNGPs and the OECD Guidelines for Multinational Enterprises').

Stand: 01.02.2026

UNAPPROVED DRAFT

	Human Rights, in particular principle 31, can be used for assessing the effectiveness of the channels. (28 amended) If the undertaking has policies for protecting individuals that use these channels against retaliation, and they are disclosed under DR ESRS G1-1, the undertaking may refer to that disclosure.

Disclosure Requirement S3-3 – Actions and resources related to affected communities

13. (31 amended) The undertaking shall describe the key ***actions*** and resources used to manage its material positive and negative ***impacts***, ***risks*** and ***opportunities*** related to ***affected communities*** in accordance with ESRS 2 GDR-A.

14. (32a, b and d amended) In relation to material negative ***impacts*** on ***affected communities***, the undertaking shall describe:

    (a) key ***actions*** to provide ***remediation*** in relation to ***actual*** material negative impacts or taken, planned or underway to prevent and mitigate potential material negative impacts on affected communities, including its approach in situations where tensions arise between such actions and other business pressures (e.g. its practices in relation to planning and land acquisition or in relation to the exploitation and financing of raw materials); and

    (b) how it tracks and assesses the effectiveness of these actions in delivering outcomes for affected communities. This disclosure can be omitted if the undertaking discloses how it tracks the effectiveness of its actions in accordance with ESRS 2 GDR-T or GDR-M. In that case, a reference to that disclosure is sufficient.

15. (36 amended) Subject to the relevant privacy regulation, the undertaking shall disclose the ***human rights incidents*** connected to ***affected communities*** identified in the reporting period[2].

APPLICATION REQUIREMENTS

AR 5 for para. 14 **(Key actions)**	(AR 26 and AR 27 amended) The ***actions*** taken by the undertaking differ depending on its connection to the ***impact*** (causation, contribution, direct linkage) and how it has identified the actions as appropriate for addressing material impacts. Key ***actions*** to prevent, mitigate or remediate ***impacts*** include the use of different types of ***leverage*** and/or collective actions taken through multi-stakeholder and/or industry initiatives..
AR 6 for para. 14 **(Climate transition)**	(9b amended) The undertaking shall present its ***actions*** in a way that allows an understanding of the connections that exist between different ***topics***, in accordance with Chapters 3.2 and 9.1 of ESRS 1 General Requirements. This applies to measures taken to mitigate negative ***impacts*** on ***affected communities*** that arise from the transition to a greener, climate-neutral economy. For example, innovation and

[2] This information supports the information needs of financial market participants subject to Regulation (EU) 2019/2088 because it is derived from a mandatory and additional indicator related to principal adverse impacts, as set out by indicator #10 in Table I of Annex I, by indicator #14 in Table III of Annex I of Commission Delegated Regulation (EU) 2022/1288 with regard to disclosure rules on sustainable investments ("Violations of the UNGPs and the OECD Guidelines for Multinational Enterprises" and "Number of identified cases of severe human rights issues and incidents"), and the information needs of benchmark administrators to disclose ESG factors subject to Regulation (EU) 2020/1816 as set out by indicator 'Number of benchmark constituents subject to social violations (absolute number and relative divided by all benchmark constituents), as referred to in international treaties and conventions, United Nations principles and, where applicable, national law' in Section 1 and 2 of Annex II.

Stand: 01.02.2026

UNAPPROVED DRAFT

	restructuring can lead to mine closures or increased mining of minerals needed for the transition to a sustainable economy .
AR 7 for para. 15 **(Human rights incidents)**	(NEW) The ***human rights incidents*** in scope for this disclosure are those that relate to not respecting internationally recognised human rights as defined in CSRD Art. 29b (2) (b) (iii). These incidents are understood as the number of substantiated instances of: (a) judicial and non-judicial proceedings that have been initiated (such as cases before domestic courts and tribunals, mediation, complaints filed with the National Contact Points for OECD Multinational Enterprises); and/or (b) incidents registered by the undertaking, including those it identified through its internal processes.
AR 8 for para. 15 **(Human rights incidents)**	(AR 12 amended) When determining the ***human rights incidents*** connected to ***affected communities***, the undertaking shall consider any legal disputes related to land rights and to the ***free, prior and informed consent (FPIC)*** of ***indigenous peoples***.
AR 9 for para. 15 **(Human rights incidents)**	(NEW) When applying the filter of information ***materiality*** (paragraph 23 of ESRS 1) to the information about incidents referred to under paragraph 15, the undertaking's assessment is primarily based on the severity of the ***impacts*** on ***affected communities***.
AR 10 for para. 15 **(Contextual information)**	(NEW) In accordance with GDR-M paragraph 49(c), to allow a proper understanding of the significant changes in performance, whether an increase in incidents being reported by or to the undertaking may reflect improvements in the effectiveness and availability of channels to raise concerns, including ***grievance mechanisms***, can be provided as contextual information. In addition, it shall disclose the methodology it has used to compile the data on the incidents referred to in paragraph 15.
AR 11 for para. 15 **(Remedy or actions related to incidents disclosed)**	(NEW) The way the undertaking has addressed or is addressing incidents referred to in paragraph 15 may be cross-referenced to paragraph 14.

Metrics and Targets

Disclosure Requirement S3-4 – Targets related to affected communities

16. (41 amended) The undertaking shall disclose qualitative and/or quantitative ***targets*** related to ***affected communities*** in accordance with ESRS 2 GDR-T.

APPLICATION REQUIREMENTS

AR 12 for para. 16 **(Tracking performance against targets)**	(42b and c amended) Engagement with ***affected communities***, their ***legitimate representatives***, or with ***credible proxies***, can inform the undertaking's tracking and assessment of the effectiveness of its ***actions*** disclosed under paragraph 14(b), including the development of target-setting, ***metrics***, and/or tracking of performance against those ***targets***. In particular, in relation to the tracking of performance, such engagement can inform the understanding of the effectiveness of the undertaking's management of material negative ***impacts*** and the identification of lessons learnt or improvements.

Stand: 01.02.2026

UNAPPROVED DRAFT

ESRS S4 – Consumer and End-users V1
EFRAG SR TEG - 24 November 2025
EFRAG SRB - 25 November 2025
Paper 06.04

This paper has been prepared by the EFRAG Secretariat for discussion at a public meeting of the EFRAG SRB. The paper does not represent the official views of EFRAG or any individual member of the EFRAG SRB or EFRAG SR TEG. Tentative decisions are made in public and reported in the EFRAG Update. EFRAG positions, as approved by the EFRAG SRB, are published as comment letters, discussion or position papers, or in any other form considered appropriate in the circumstances.

ESRS S4 – *Consumer and End-users* - V1

November 2025

UNAPPROVED DRAFT

Stand: 01.02.2026

UNAPPROVED DRAFT

Table of contents

Objective 3

Interaction with other topical ESRS 3

Disclosure Requirements 3

Impact, risk and opportunity management **3**

Disclosure Requirement S4-1 – Policies related to consumers and end-users 3

Disclosure Requirement S4-2 – Engagement with consumers and end-users, existence of channels for consumers and end-users to raise concerns or needs and approaches to remedy 4

Disclosure Requirement S4-3 – Actions and resources related to consumers and end-users 4

Metrics and Targets **6**

Disclosure Requirement S4-4 – Targets related to consumers and end-users 6

Stand: 01.02.2026

UNAPPROVED DRAFT

Objective

1. The ***sustainability statement*** shall include information in relation to ESRS S4 *Consumers* and *end-users* if this ***topic*** relates to material ***impacts, risks*** and ***opportunities*** and cover the reporting areas listed in paragraph 5 of ESRS 1. When only one particular sub-topic prescribed by this Standard is material, paragraph 30 of ESRS 1 applies.

2. The objective of this Standard is to set out DRs providing information in relation to the reporting areas referred above that implement and complement the cross-cutting provisions of ESRS 1 *General Requirements* and ESRS 2 *General Disclosures*.

3. In this Standard, each DR is introduced by a disclosure objective, with the exception of ***policies***, ***actions*** and ***targets***, for which the provisions in ESRS 2 GDR-P, GDR-A and GDR-T provide the necessary framing for the relevant disclosures.

4. This Standard sets out DRs related to ***consumers*** and/or ***end-users***, in particular with respect to the following ***sub-topics***:

   (a) information-related ***impacts*** for consumers and/or end-users (privacy, access to information, freedom of expression);

   (b) personal safety of consumers and/or end-users (health and safety, protection of children, security of a person); and

   (c) social inclusion of consumers and/or end-users (access to products and services, responsible marketing practices, non-discrimination).

5. The unlawful use or misuse of the undertaking's products and services by ***consumers*** and/or ***end-users*** fall outside the scope of this Standard.

Interaction with other topical ESRS

6. Social and environmental ***topics*** closely interact with each other. The main points of interaction between ESRS S4 and the other topical standards are the following:

   (a) All the social standards, i.e. ESRS S1 *Own Workforce*, ESRS S2 *Workers in the value chain*, ESRS S3 *Affected Communities*, ESRS S4 *Consumers and End-Users*, are aligned in terms of content and structure and are closely related to each other. The disclosures in the social standards address material information needed for reporting on ***impacts*** on people, ***risks*** and ***opportunities*** related to each ***stakeholder*** group, including in relation to sustainability due diligence.

Disclosure Requirements

Impact, risk and opportunity management

Disclosure Requirement S4-1 – Policies related to consumers and end-users

7. (15 amended) The undertaking shall describe its ***policies*** for managing the material ***impacts***, ***risks*** and ***opportunities*** related to ***consumers*** and/or ***end-users*** in accordance with ESRS 2 GDR-P. It shall state whether these policies cover specific groups (for example, particular age groups) or all consumers and/or end-users.

APPLICATION REQUIREMENTS

AR 1 for para. 7 **(Policies related to consumers and end-users)**	(AR 13 amended) The means of communication the undertaking uses to communicate its ***policies*** to the individuals, groups of individuals or entities for whom they are relevant, either because they are expected to implement them (for example, the undertaking's ***employees***, contractors and ***suppliers***), or because they have a direct interest in their implementation, are examples of policy aspects to disclose.

Stand: 01.02.2026

UNAPPROVED DRAFT

Disclosure Requirement S4-2 – Engagement with consumers and end-users, existence of channels for consumers and end-users to raise concerns or needs and approaches to remedy

8. (19 amended) The objective of this DR is to enable an understanding of the undertaking's general approach to engagement with ***consumers*** and/or ***end-users***, including the availability of channels to raise concerns or needs, such as ***grievance mechanisms***, and approach to ***remedy***.

9. (20 and 21 amended) The undertaking shall disclose how it engages directly with ***consumers*** and/or ***end-users***, their ***legitimate representatives***, or with ***credible proxies***, and how the perspectives of consumers and/or end-users inform its decisions or activities aimed at managing the ***actual*** and ***potential impacts*** on consumers and/or end-users during the reporting year. This shall include how the undertaking gains insight into the perspectives of consumers and/or end-users who may be particularly vulnerable to impacts and/or are marginalised (for example, ***persons with disabilities***, children), if the undertaking takes action to understand those perspectives.

10. (25b and d amended) The undertaking shall describe the channels available to ***consumers*** and/or ***end-users*** to bring their concerns or needs directly to its attention and have them addressed. In particular, it shall state whether it has a ***grievance mechanism*** in place[1]. It shall also explain how it assesses the effectiveness of these channels.

11. (25a amended) The undertaking shall describe its general approach to and ***processes*** to provide or cooperate in ***remediation*** where it has caused or contributed to a material negative ***impact*** on ***consumers*** and/or ***end-users***.

APPLICATION REQUIREMENTS

AR 2 for para. 9 **(Engagement)**	(AR 16 amended) Engagement with ***consumers*** and/or ***end-users*** can take different forms, such as information, consultation or participation, and occur at different frequencies.
AR 3 for para. 10 **(Grievance mechanism)**	(AR 24 amended) The 'effectiveness criteria for non-judicial ***grievance mechanisms***', as laid out in the UN Guiding Principles on Business and Human Rights, in particular principle 31, can be used for assessing the effectiveness of the channels. (26 amended) If the undertaking has ***policies*** for protecting individuals that use these channels against retaliation, and they are disclosed in DR ESRS G1-1, the undertaking may refer to that disclosure.

Disclosure Requirement S4-3 – Actions and resources related to consumers and end-users

12. (30 amended) The undertaking shall describe the key ***actions*** and resources used to manage its material positive and negative ***impacts***, ***risks*** and ***opportunities*** related to ***consumers*** and/or ***end-users*** in accordance with ESRS 2 GDR-A.

13. (31a, b and d amended) In relation to the material negative ***impacts*** on ***consumers*** and/or ***end-users***, the undertaking shall describe:

    (a) key ***actions*** to provide ***remediation*** in relation to actual material negative impacts or taken, planned or underway to prevent and mitigate potential material negative impacts on consumers and/or end-users, including its approach in situations where tensions arise between such actions and other business pressures (for example, practices related to marketing, sales and data use); and

    (b) how it tracks and assesses the effectiveness of these actions in delivering outcomes for consumers and/or end-users. This disclosure can be omitted if the undertaking discloses how

[1] This information supports the information needs of financial market participants subject to Regulation (EU) 2019/2088 because it is derived from an additional indicator related to principal adverse impacts as set out by indicator #11 in Table I of Annex I of Commission Delegated Regulation (EU) 2022/1288 with regard to disclosure rules on sustainable investments ('Lack of processes and compliance mechanisms to monitor compliance with the UNGPs and the OECD Guidelines for Multinational Enterprises').

Stand: 01.02.2026

UNAPPROVED DRAFT

it tracks the effectiveness of its actions in accordance with ESRS 2 GDR-T or GDR-M. In that case, a reference to that disclosure is sufficient.

14. (35 amended) Subject to relevant privacy regulation, the undertaking shall disclose the ***human rights incidents*** connected to its ***consumers*** and/or ***end-users*** identified in the reporting period.[2]

APPLICATION REQUIREMENTS

AR 4 for para. 13 **(Key actions)**	(AR 26 and AR 27 amended) The ***actions*** taken by the undertaking differ depending on its connection to the ***impact*** (causation, contribution, direct linkage), and how it has identified the actions as appropriate for addressing material impacts. Key actions to prevent, mitigate or ***remediate*** impacts include the use of different types of ***leverage*** and/or collective actions taken through multi-stakeholder and/or industry initiatives.
AR 5 for para. 14 **(Human rights incidents)**	(NEW) The ***human rights incidents*** in scope for this disclosure are those that relate to not respecting internationally recognised human rights as defined in CSRD Art. 29b (2) (b) (iii). These incidents are understood as the number of substantiated instances of: (a) judicial and non-judicial proceedings that have been initiated (such as cases before domestic courts and tribunals, mediation, complaints filed with the National Contact Points for OECD Multinational Enterprises); and/or (b) incidents registered by the undertaking, including those it identified through its internal processes.
AR 6 for para. 14 **(Human rights incidents)**	(NEW) When applying the filter of information ***materiality*** (paragraph 23 of ESRS 1) to the information about incidents referred to under paragraph 14, the undertaking's assessment is primarily based on the severity of the ***impacts*** on ***consumers*** and ***end-users***.
AR 7 for para. 14 **(Contextual information)**	(NEW) In accordance with GDR-M paragraph 49(c), to allow a proper understanding of the significant changes in performance, whether an increase in incidents being reported by or to the undertaking may reflect improvements in the effectiveness and availability of channels to raise concerns, including ***grievance mechanisms,*** can be provided as contextual information. In addition, it shall disclose the methodology it has used to compile the data on the incidents referred to in paragraph 14.
AR 8 para. 14 **(Remedy or actions related to incidents disclosed)**	(NEW) The way the undertaking has addressed or is addressing incidents referred to in paragraph 14 may be cross-referenced to paragraph 13.

Stand: 01.02.2026

UNAPPROVED DRAFT

[2] This information supports the information needs of financial market participants subject to Regulation (EU) 2019/2088 because it is derived from a mandatory and additional indicator related to principal adverse impacts, as set out by indicator #10 in Table I of Annex I, by indicator #14 in Table III of Annex I of Commission Delegated Regulation (EU) 2022/1288 with regard to disclosure rules on sustainable investments ("Violations of the UNGPs and the OECD Guidelines for Multinational Enterprises" and "Number of identified cases of severe human rights issues and incidents"), and the information needs of benchmark administrators to disclose ESG factors subject to Regulation (EU) 2020/1816 as set out by indicator 'Number of benchmark constituents subject to social violations (absolute number and relative divided by all benchmark constituents), as referred to in international treaties and conventions, United Nations principles and, where applicable, national law' in Section 1 and 2 of Annex II.

Metrics and Targets

Disclosure Requirement S4-4 – Targets related to consumers and end-users

15. (40 amended) The undertaking shall disclose qualitative and/or quantitative ***targets*** related to ***consumers*** and/or ***end-users*** in accordance with ESRS 2 GDR-T.

APPLICATION REQUIREMENTS

AR 9 for para. 15 **(Tracking performance against targets)**	(41b and c amended) Engagement with ***consumers*** and/or ***end-users***, their ***legitimate representatives***, or with ***credible proxies***, can inform the undertaking's tracking and assessment of the effectiveness of its ***actions*** disclosed under paragraph 13 (b), including the development of target-setting, ***metrics***, and/or tracking of performance against those ***targets***. In particular, in relation to the tracking of performance, such engagement can inform the understanding of the effectiveness of the undertaking's management of material negative ***impacts*** and the identification of lessons learnt or improvements.

UNAPPROVED DRAFT

Stand: 01.02.2026

ESRS G1 – Business Conduct V1
EFRAG SR TEG - 24 November 2025
EFRAG SRB - 25 November 2025
Paper 05.01

This paper has been prepared by the EFRAG Secretariat for discussion at a public meeting of the EFRAG SRB. The paper does not represent the official views of EFRAG or any individual member of the EFRAG SRB or EFRAG SR TEG. Tentative decisions are made in public and reported in the EFRAG Update. EFRAG positions, as approved by the EFRAG SRB, are published as comment letters, discussion or position papers, or in any other form considered appropriate in the circumstances.

ESRS G1 – *Business Conduct* - V1

November 2025

UNAPPROVED DRAFT

UNAPPROVED DRAFT

Stand: 01.02.2026

Table of contents

OBJECTIVE 3

DISCLOSURE REQUIREMENTS 3

Impact, risk and opportunity management *3*
Disclosure Requirement G1-1 – Policies related to business conduct 3
Disclosure Requirement G1-2 – Actions related to business conduct 4
Metrics and Targets 4
Disclosure Requirement G1-3 – Targets related to business conduct 4
Disclosure Requirement G1-4 – Metrics related to corruption and bribery 4
Disclosure Requirement G1-5 – Metrics related to political influence, including lobbying activities 5
Disclosure Requirement G1-6 – Metrics related to payment practices 6

UNAPPROVED DRAFT

Stand: 01.02.2026

Objective

1. The ***sustainability statement*** shall include information in relation to ESRS G1 – *Business Conduct* if this ***topic*** relates to material ***impacts***, ***risks*** and ***opportunities*** and cover the reporting areas listed in paragraph 5 of ESRS 1. Paragraph 30 of ESRS 1 applies only if a particular sub-topic prescribed by this Standard is material.

2. The objective of this Standard is to specify Disclosure Requirements (DRs) in relation to the reporting areas referred above that implement and complement the cross-cutting provisions of ESRS 1 *General Requirements* and ESRS 2 *General Disclosures*.

3. In this Standard, each DR is introduced by a disclosure objective, except for ***policies***, ***actions*** and ***targets***, for which the provisions in ESRS 2 GDR-P, GDR-A and GDR-T provide the necessary framing for the relevant DRs.

4. This Standard sets out DRs related to business conduct, particularly with respect to the following sub-topics:

   (a) corporate culture, including anti-***corruption*** and anti-***bribery***, the protection of whistleblowers and animal welfare;

   (b) the management of relationships with ***suppliers***, including payment practices***,*** especially late payment to small and medium-sized undertakings (SMEs);

   (c) political influence, including ***lobbying activities***.

Disclosure Requirements

Impact, risk and opportunity management

Disclosure Requirement G1-1 – *Policies related to business conduct*

5. (7) The undertaking shall disclose its business conduct ***policies*** in accordance with the provisions of ESRS 2 GDR-P.

6. In addition to the information required by ESRS 2 GDR-P, the undertaking shall disclose:

   (a) (10(b)) whether or not it has anti-***corruption*** and anti-***bribery policies*** consistent with the United Nations Convention against Corruption[1];

   (b) (10(d)) whether or not it has ***policies*** on the protection of whistle-blowers[2]; and

   (c) (10(h) amended) the functions or roles within the undertaking that are most at risk in respect of ***corruption*** *or* ***bribery.***

APPLICATION REQUIRMENTS – ARs

AR 1 for para. 6(b) **(whistleblowers)**	(11) Undertakings that are subject to legal requirements under national law transposing Directive (EU) 2019/1937, or to equivalent legal requirements with regard to the protection of whistleblowers, can comply with the disclosure specified in paragraph 6(b) by stating that they are subject to those legal requirements.

[1] This information supports the information needs of financial market participants subject to Regulation (EU) 2019/2088 because it is derived from an additional indicator related to principal adverse impacts as set out by indicator #15 in Table III of Annex I of Commission Delegated Regulation (EU) 2022/1288 with regard to disclosures rules on sustainable investments ('Lack of anti-corruption and anti-bribery policies').

[2] This information supports the information needs of financial market participants subject to Regulation (EU) 2019/2088 because it is derived from an additional indicator related to principal adverse impacts as set out by indicator #6 in Table III of Annex I of Commission Delegated Regulation (EU) 2022/1288 with regard to disclosures rules on sustainable investments ('Insufficient whistleblower protection').

UNAPPROVED DRAFT

Stand: 01.02.2026

AR 2 for para. 6(c) **(corruption or bribery)**	(AR4) When disclosing information under paragraph 6(c), functions or roles most at risk means those functions or roles deemed to be most at risk of ***corruption*** or ***bribery*** as a result of their tasks and responsibilities within the undertaking, such as those operating in high-risk countries or interacting with public authorities and governments.

Disclosure Requirement G1-2 – *Actions related to business conduct*

7. The undertaking shall disclose its ***actions*** related to ***business conduct*** in accordance with the provisions of ESRS 2 GDR-A.

8. In addition to the information required by ESRS 2 GDR-A, the undertaking shall disclose information about the following actions:

   (a) (12 amended) the management of relationships with ***suppliers,*** including:
      i. (15(b) amended) if the undertaking takes into account environmental, social, and governance (ESG) performance factors in the selection of its suppliers, how this is done;
      ii. (AR 2(b) amended) ESG training provided to the procurement team, if any; and
      iii. (AR 2(b) amended) engagement with suppliers for the improvement of their ESG performance;

   (b) (18(a)) the undertaking's procedures to prevent, detect, investigate and respond to allegations or incidents related to ***corruption*** or ***bribery***, including:
      i. (21 (b) and (c)) anti-corruption and anti-bribery training given to functions or roles most at risk within the undertaking, including members of the ***administrative, management and supervisory bodies*** ;
      ii. (24(b)) any actions taken to address breaches in procedures and standards of anti-corruption and anti-bribery[3].

APPLICATION REQUIRMENTS – ARs

AR 3 for para. 8(a) **(relationships with suppliers)**	In presenting the information in accordance with paragraph 8(a), the undertaking may consider cross-referring to the information about the existence of a ***supplier*** code of conduct in accordance with ESRS S2 paragraph 10.

Metrics and Targets

Disclosure Requirement G1-3 – *Targets related to business conduct*

9. The undertaking shall disclose its business conduct ***targets*** in accordance with the provisions of ESRS 2 GDR-T.

Disclosure Requirement G1-4 – *Metrics related to corruption or bribery*

10. (23) The objective of this DR is to provide transparency on the convictions and fines related to corruption or bribery during the reporting period and the related outcomes.

[3] This information supports the information needs of financial market participants subject to Regulation (EU) 2019/2088 because it is derived from an additional indicator related to principal adverse impacts set out in in indicator #16 of Table III of Annex I of Commission Delegated Regulation (EU) 2022/1288 with regard to disclosures rules on sustainable investments ('Cases of insufficient action taken to address breaches of standards of anti-corruption and anti-bribery').

Stand: 01.02.2026

UNAPPROVED DRAFT

11. (24(a)) The undertaking shall disclose the number of convictions and the total amount of fines for violation of anti-***corruption*** and anti-***bribery*** laws[4] during the reporting period.

APPLICATION REQUIRMENTS – ARs

AR 4 for para. 11 **(corruption or bribery – convictions)**	Convictions for the violation of anti-***corruption*** and anti-***bribery*** laws refer to final decisions issued by a criminal court against an individual or undertaking in respect of a criminal offence related to corruption or bribery, where these court decisions are entered in the criminal record of the convicting European Union Member State or, if outside the EU, in the equivalent register or record of the jurisdiction concerned. This interpretation is aligned with the concept of a 'conviction' under the European Criminal Records Information System (ECRIS).
AR 5 for para. 11 **(corruption or bribery – fines)**	Fines issued for the violation of anti-***corruption*** and anti-***bribery*** laws refer to mandatory monetary penalties resulting from violations of anti-corruption and anti-bribery laws imposed by a court, commission, or other government authority, which are paid to a public treasury and which are recognised in the undertaking's financial statements during the reporting period. The total amount of fines reported does not need to correspond directly with the number of convictions reported, as the scope of both ***metrics*** is not necessarily equivalent.
AR 6 for para. 11 **(corruption or bribery – definition)**	For purposes of this Standard, the undertaking shall apply the ESRS definition of ***corruption*** and ***bribery*** (see ESRS Glossary), which is generic, specifically to overcome the differing definitions found in local laws or in laws applicable in the jurisdiction of the parent company and to ensure comparability across reporting undertakings.

Disclosure Requirement G1-5 – *Metrics related to political influence, including lobbying activities*

12. (28) The objective of this DR is to provide an understanding of the undertaking's activities and commitments related to exerting its political influence through political contributions and ***lobbying activities***.

13. (29(b)) The undertaking shall disclose the total monetary value of financial and in-kind political contributions made directly and indirectly by the undertaking during the reporting period, aggregated by country or geographical area where relevant, as well as the type of recipient/beneficiary.

14. (29(c)) The undertaking shall briefly disclose, the main ***topics*** covered by its ***lobbying activities*** and the main positions taken, including explanations of how its lobbying activities interact with its material ***impacts***, ***risks***, and ***opportunities***.

15. (30) The undertaking shall disclose information about the appointment of any members of the ***administrative, management, and supervisory bodies*** during the current reporting period who held a comparable position in public administration (including regulators) in the two preceding years.

[4] This information supports the information needs of: financial market participants subject to Regulation (EU) 2019/2088 because it is derived from an additional indicator related to principal adverse impacts set out in indicator #17 of Table III of Annex I of Commission Delegated Regulation (EU) 2022/1288 with regard to disclosures rules on sustainable investments ('Number of convictions and amount of fines for violation of anti-corruption and anti-bribery laws'); and benchmark administrators to disclose ESG factors subject to Regulation (EU) 2020/1816 as set out by indicator 'Numbers of convictions and amount of fines for violations of anti-corruption and anti-bribery laws' in section 1 and 2 of Annex II.

Stand: 01.02.2026

UNAPPROVED DRAFT

APPLICATION REQUIRMENTS – ARs

AR 7 for para. 13 **(political contributions)**	(AR 9) For purposes of this Standard, 'political contribution' means financial or in-kind support provided directly to political parties, their elected representatives or persons seeking political office. Financial contributions can include donations, loans, sponsorships, advance payments for services, or the purchase of tickets for fundraising events, and other similar practices. In-kind contributions can include advertising, use of facilities, design and printing, donation of equipment, provision of board membership, employment or consultancy work for elected politicians or candidates for office.
AR 8 for para. 13 **(indirect political contribution)**	(AR 10) For purposes of this Standard, 'indirect political contribution' refers to those political contributions made through an intermediary organisation such as a lobbyist or charity, or support given to an organisation such as a think tank or trade association linked to or supporting particular political parties or causes.
AR 9 for para. 15 **(political influence)**	(AR 11) When determining 'comparable position' in this Standard, the undertaking shall factor in the level of responsibility and scope of the activities undertaken.

Disclosure Requirement G1-6 – *Metrics related to payment practices*

16. (32) The objective of this DR is to provide an understanding of standard payment terms and on the undertaking's performance with regard to payment, especially late payment to SMEs.

17. The undertaking shall disclose:

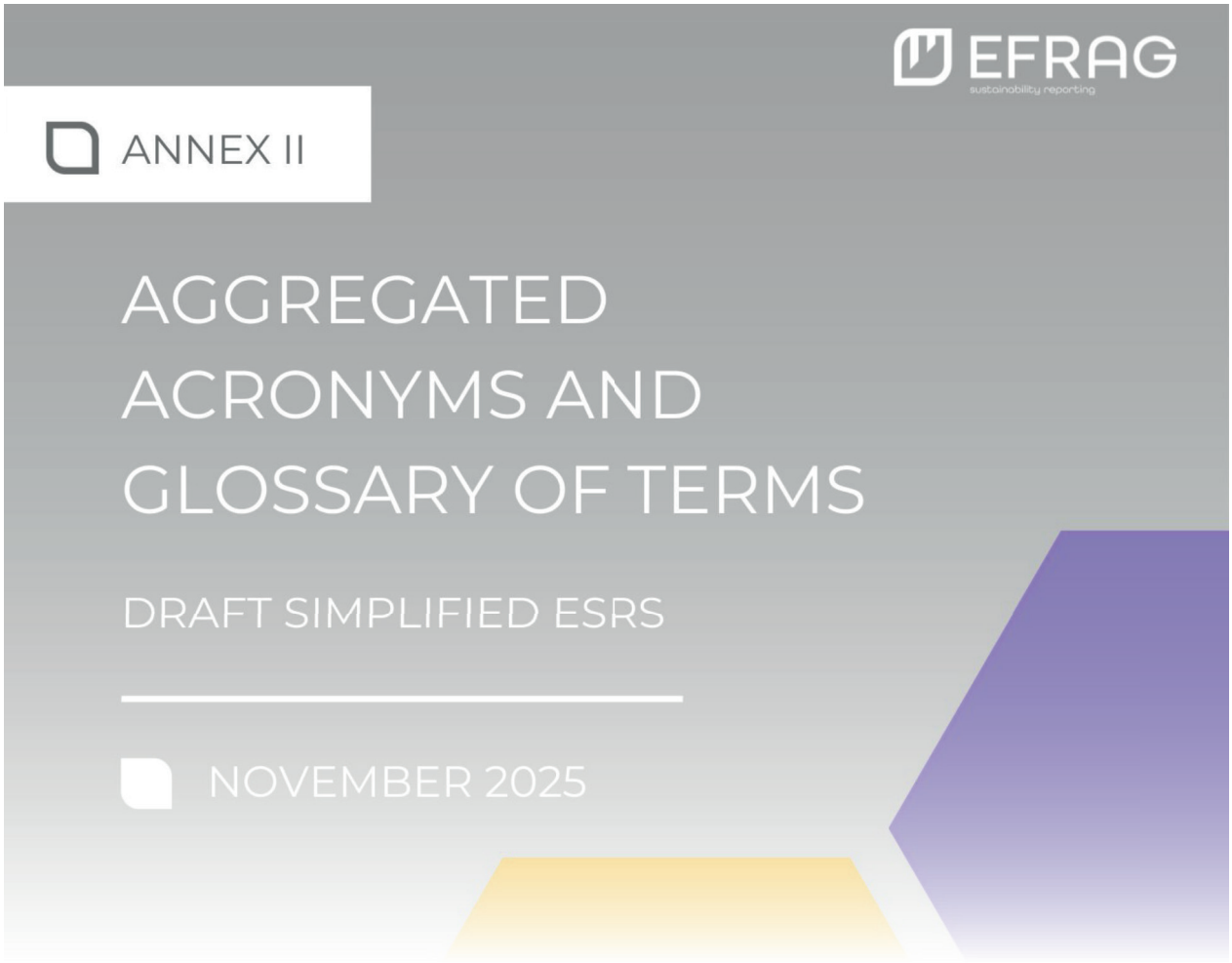
    (a) (33(b) amended) a description of the undertaking's ***standard payment terms*** in number of days by main category of ***suppliers***, specifying those that apply to SMEs, only if they are different from those generally applied;
    (b) (33(b)) the percentage of its payments aligned with these standard terms; and
    (c) (33(c)) the number of legal proceedings currently outstanding for late payments.

APPLICATION REQUIRMENTS – ARs

AR 10 for para. 17(b) **(payment practices)**	If late payment to SMEs is a material ***topic*** for the undertaking, paragraph 11 of ESRS 1 applies; therefore, the undertaking shall provide an entity-specific metric, if material.

Stand: 01.02.2026

UNAPPROVED DRAFT



Stand: 01.02.2026

„ED ESRS ANNEX II“
Aggregated Acronyms and Glossary of Terms,
Draft simplified ESRS,
November 2025) (pdf, 34 Seiten)

https://www.efrag.org/sites/default/files/media/document/2025-12/November_2025_ESRS_ANNEX_II.pdf

RV0156

EFRAG sustainability reporting

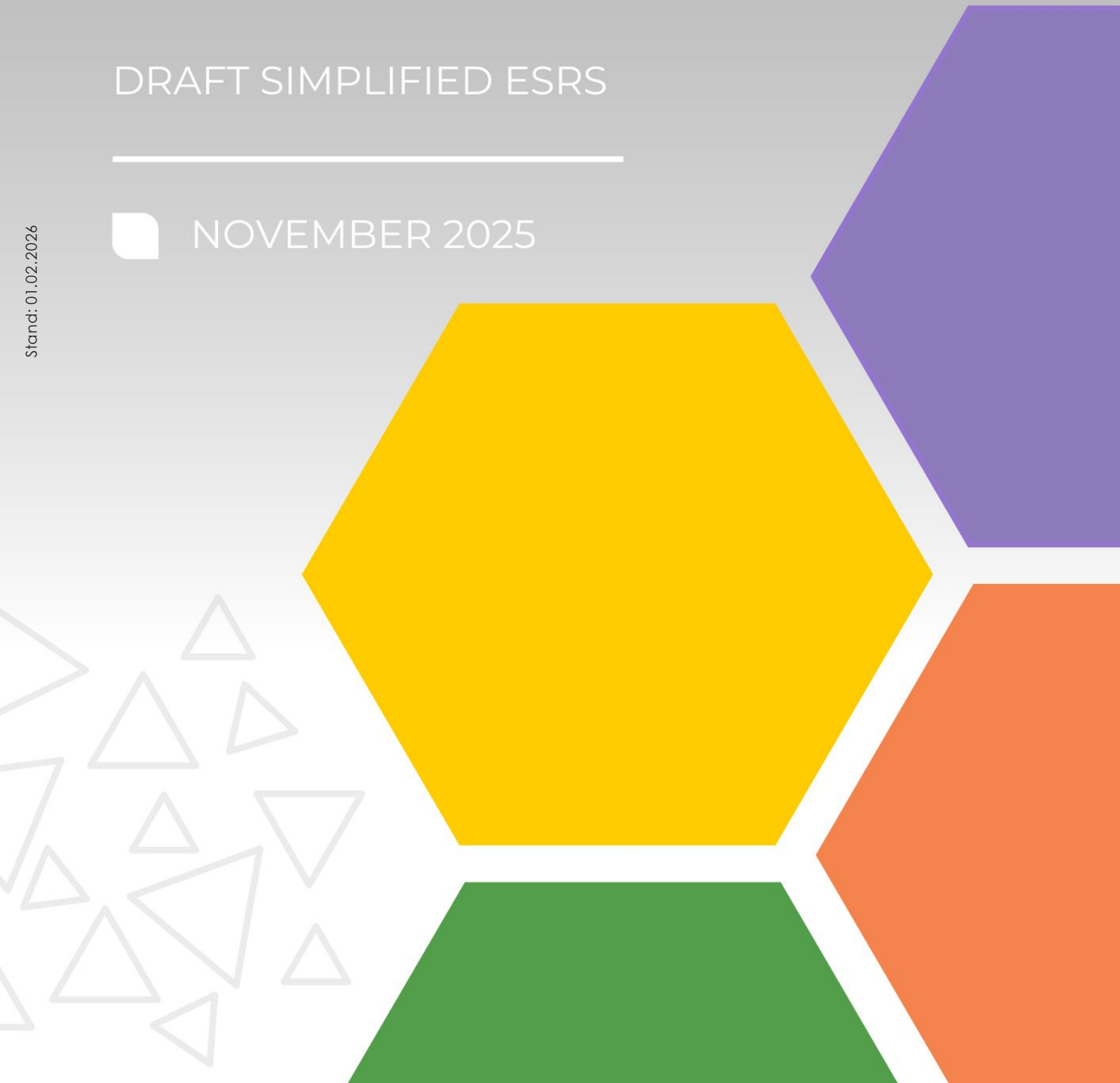
ANNEX II

AGGREGATED ACRONYMS AND GLOSSARY OF TERMS

DRAFT SIMPLIFIED ESRS

NOVEMBER 2025

Stand: 01.02.2026



ANNEX II

ACRONYMS AND GLOSSARY OF TERMS

This Annex presents all the acronyms (Table 1) as well as all the terms defined in the Amended ESRS (Table 2).

Table 1

Acronyms

AR	Application Requirements
BP-1	Disclosure Requirement – Basis for preparation of the sustainability statements
BP-2	Disclosure Requirement – Specific information if the undertaking uses phasing-in options
CapEx	Capital Expenditure
CH_4	Methane
CLP	Classification, Labelling and Packaging of substances and mixtures (Regulation (EC) No 1272/2008 of the European Parliament and of the Council)
CO_2	Carbon Dioxide
CRR	Capital Requirements Regulation (Regulation (EU) 575/2013 of the European Parliament and of the Council)
CSRD	Corporate Sustainability Reporting Directive (Directive (EU) 2022/2464 of the European Parliament and of the Council)
DRs	Disclosure Requirements
EC	European Commission
EEA	European Economic Area
EFRAG	European Financial Reporting Advisory Group
EFRAG SRB	European Financial Reporting Advisory Group – Sustainability Reporting Board
E-PRTR	European Pollutant Release and Transfer Register (Regulation (EC) No 166/2006 of the European Parliament and of the Council)
ESG	Environmental, Social and Governance
ESRS	European Sustainability Reporting Standards
ESRS 1	European Sustainability Reporting Standard 1 *General Requirements*
ESRS 2	European Sustainability Reporting Standard 2 *General Disclosures*

Stand: 01.02.2026

ESRS E1	European Sustainability Reporting Standard E1 *Climate Change*
ESRS E2	European Sustainability Reporting Standard E2 *Pollution*
ESRS E3	European Sustainability Reporting Standard E3 *Water*
ESRS E4	European Sustainability Reporting Standard E4 *Biodiversity and Ecosystems*
ESRS E5	European Sustainability Reporting Standard E5 *Resource Use and Circular Economy*
ESRS G1	European Sustainability Reporting Standard G1 *Business Conduct*
ESRS S1	European Sustainability Reporting Standard S1 *Own Workforce*
ESRS S2	European Sustainability Reporting Standard S2 *Workers in the Value Chain*
ESRS S3	European Sustainability Reporting Standard S3 *Affected Communities*
ESRS S4	European Sustainability Reporting Standard S4 *Consumers and End-users*
EU	European Union
EU ETS	European Union Emissions Trading System (Directive (EU) 2023/959 of the European Parliament and of the Council)
FPIC	Free, Prior and Informed Consent
FTE	Full-time equivalent
GBF	The Kunming-Montreal Global Biodiversity Framework
GDR	General Disclosure Requirement
GDR-A	General Disclosure Requirement for actions and resources
GDR-M	General Disclosure Requirement for metrics
GDR-P	General Disclosure Requirement for policies
GDR-T	General Disclosure Requirement for targets
GHG	Greenhouse Gas
GOV-1	Disclosure Requirement – The role of the administrative, management and supervisory bodies in relation to sustainability
GOV-2	Disclosure Requirement – Integration of sustainability-related performance in incentive schemes
GOV-3	Disclosure Requirement – Statement on due diligence
GOV-4	Disclosure Requirement – Risk management and internal controls over sustainability reporting

Stand: 01.02.2026

GRI	Global Reporting Initiative
GWP	Global Warming Potential
HFCs	Hydrofluorocarbons
IEPR	Industrial Emissions Portal Regulation (Regulation (EU) 2024/1244 of the European Parliament and of the Council)
IFRS	International Financial Reporting Standards
ILO	International Labour Organisation
IRO-1	Disclosure Requirement – ESRS 2 IRO-1 Description of the process to identify and assess material impacts, risks and opportunities and material information to be reported
IRO-2	Disclosure Requirement – ESRS 2 IRO-2 Material impacts, risks and opportunities and Disclosure Requirements included in the sustainability statement
ISO	International Organization for Standardization
IUCN	International Union for Conservation of Nature
KBA	Key Biodiversity Areas
LEAP	Locate Evaluate Assess Prepare
MWh	Megawatt-hours
N_2O	Nitrous Oxide
NACE	Statistical Classification of Economic Activities in the European Community
NF_3	Nitrogen trifluoride
NGOs	Non-Governmental Organisations
NOX	Nitrogen oxides
OECD	Organisation for Economic Co-operation and Development
OpEx	Operating Expenditure
PFCs	Perfluorocarbons
REACH	Registration, Evaluation, Authorisation and Restriction of Chemicals (Regulation (EC) No 1907/2006 of the European Parliament and of the Council)
SBM-1	Disclosure Requirement – ESRS 2 SBM-1 Strategy, business model and value chain
SBM-2	Disclosure Requirement – ESRS 2 SBM-2 Interests and views of stakeholders

Stand: 01.02.2026

SBM-3	Disclosure Requirement – ESRS 2 SBM-3 Interaction of material impacts risks and opportunities with strategy and business model, and financial effects
SDGs	Sustainable Development Goals
SFDR	Sustainable Finance Disclosures Regulation (Regulation (EU) 2019/2088 of the European Parliament and of the Council)
SF_6	Sulphur hexafluoride
SMEs	Small- and medium-sized undertakings
SoC	Substances of concern
SOX	Sulphur oxides
SVHC	Substances of Very High Concern
UN	United Nations
WRI	World Resources Institute

Stand: 01.02.2026

Table 2

Terms defined in ESRS

This table defines the terms to be used as reference for the preparation of the sustainability statements in accordance with ESRS.

Defined term	Definition
Action	***Actions*** refer to: (a) actions and action plans (including ***transition plans***) that are undertaken to ensure that the undertaking delivers against ***targets*** set and through which the undertaking seeks to address material ***impacts***, ***risks*** and ***opportunities***; and (b) decisions to support these with financial, human or technological resources. Actions can be individual actions, taken only by the undertaking, or collective actions, that is, collaborative efforts by a group of ***stakeholders*** – such as undertakings, governments, civil society, or communities – to address shared challenges or achieve common goals, particularly when those goals cannot be effectively achieved by any single actor working alone.
Actual Impact	***Actual impacts*** are those ***impacts*** that have manifested in the reporting period. They include those that have originated in the previous reporting periods and continue to exist in the current reporting period.
Adequate wage	A ***wage*** that provides for the satisfaction of the needs of the worker and their family in light of national economic and social conditions.
Administrative, management and supervisory body	The ***administrative, management and supervisory bodies*** refer to the governance bodies with the highest decision-making authority in the undertaking, including its committees. If in the governance structure, there are no members of the administrative, management or supervisory bodies of the undertaking, the CEO, and if such function exists, the deputy CEO, should be included.
Affected community	People or group(s) living or working in the same area that have been or may be affected by a reporting undertaking's operations or through its upstream and downstream ***value chain***. ***Affected communities*** can range from those living adjacent to the undertaking's operations (local communities) to those living at a distance. Affected communities include actually and potentially affected ***indigenous peoples***.
Annual total remuneration	***Annual total remuneration*** to ***own workforce*** includes salary, bonus, stock awards, option awards, non-equity incentive plan compensation, change in pension value, and nonqualified deferred compensation earnings provided over the course of a year.
Anticipated financial effect	***Financial effects*** that do not meet the recognition criteria for inclusion in the financial statement line items in the reporting period and that are not captured by the ***current financial effects***.
Article	An object, which during production is given a special shape, surface or design that determines its function to a greater degree than does its chemical composition (Regulation (EC) No 1907/2006).

Stand: 01.02.2026

Defined term	Definition
Banned product	***Banned products*** are goods or materials whose manufacture, sale, distribution, import, export, or use is prohibited by law or regulation due to ***risks*** they pose to health, safety, the environment, or public order.
Banned service	***Banned services*** are services that are prohibited by law or regulation from being offered, provided, or used because they are considered unsafe, illegal, unethical, or otherwise contrary to public interest or ***policy***.
Biodiversity and ecosystems transition plan	A ***biodiversity and ecosystems transition plan*** is an aspect of an organisation's overall business strategy that lays out the organisation's goals, ***targets***, ***actions***, accountability mechanisms and intended resources to respond and contribute to the transition implied by the Global Biodiversity Framework, where: (a) ***biodiversity loss*** is halted and reversed by 2030; and (b) ***biodiversity*** is valued, conserved, restored and wisely used, maintaining ***ecosystem services***, sustaining a healthy planet and delivering benefits essential for all people by 2050. Biodiversity can also be part of an undertaking's broader ***transition plan***. It should respect human rights and, among others, can include the identification and management of synergies and trade-offs with other transition plan objectives, including any response and contribution to the transition implied by the Paris Agreement (***transition plan for climate change mitigation***). See also the definition of 'transition plan.'
Biodiversity / biological diversity	The variability among living organisms from all sources including, inter alia, terrestrial, marine and other aquatic ***ecosystems*** and the ecological complexes of which they are a part; this includes diversity within species, between species and of ecosystems.
Biodiversity loss	The reduction of any aspect of ***biological diversity*** (i.e. diversity at the genetic, species and ***ecosystem*** levels) in a particular area through death (including extinction), destruction or physical removal; it can refer to many scales, from global extinctions to population extinctions, resulting in decreased total diversity at the same scale.
Biodiversity offset	***Biodiversity offsets*** are measurable conservation outcomes designed to compensate for adverse and unavoidable ***impacts*** on ***biodiversity*** and ***ecosystems*** of the undertaking's activities, in addition to prevention and mitigation measures already implemented. In the context of the mitigation hierarchy (i.e. contributing to avoidance, minimisation, restoration and compensation), biodiversity offsets are typically considered a measure of last resort.
Biodiversity-sensitive area	***Biodiversity-sensitive areas*** are: (a) areas protected through legal or other effective means, including Natura 2000, UNESCO World Heritage Sites, Ramsar ***sites***, and other protected areas, for instance defined by national legislation sources; and (b) areas included under ***Key Biodiversity Areas (KBAs)***, Ecologically or Biologically Significant Marine Areas, IUCN Red List of Ecosystems or habitats of species listed in the IUCN Red List of Threatened Species (which are scientifically recognised for their importance for ***biodiversity***).

Stand: 01.02.2026

Defined term	Definition
Biological materials	Materials that are derived from living organisms, such as plants, animals, or microorganisms, and that can safely return to the biosphere after use without causing harm to the environment. These include both living and dead organic materials, such as trees, crops, grasses, algae, animals, and biological waste like manure. ***Biological materials*** can be virgin/non-virgin and ***renewable***/non-renewable. Materials of biological origin, embedded in geological formations or transformed into fossilized material are not considered biological materials (e.g. fossil fuels).
Bribery	Dishonestly persuading someone to act in your favour by giving them a gift of money or another inducement.
Business model	The undertaking's system of transforming inputs through its activities into outputs and outcomes that aims to fulfil the undertaking's strategic purposes and create value over the short, medium and long term. ESRS use the term '***business model***' in the singular, although it is recognised that undertakings may have more than one business model.
Business relationship	The relationships the undertaking has with business partners, entities in its ***value chain***, and any other non-State or State entity directly linked to its business operations, ***products*** or services. ***Business relationships*** are not limited to direct contractual relationships. They include indirect business relationships in the undertaking's value chain beyond the first tier, and shareholding positions in joint ventures, or associates as well as other investments.
Carbon credit	A transferable or tradable instrument that represents one metric tonne of ***CO2eq emission*** reduction or removal and is issued and verified according to recognised quality standards.
Carbon dioxide (CO_2) equivalent (eq)	The universal unit of measurement to indicate the ***global warming potential*** **(*GWP*)** of each ***greenhouse gas***, expressed in terms of the GWP of one unit of carbon dioxide. It is used to evaluate releasing (or avoiding releasing) different ***greenhouse gases*** on a common basis.
Channel to raise concerns or needs	***Channels to raise concerns or needs*** are formal structures established by the undertaking or a third party (for example, governments, NGOs, industry associations), including its ***business relationships***, with dedicated processes through which affected ***stakeholders*** can raise their concerns or needs. Such structures typically include steps or criteria that are followed to ensure that concerns or needs are adequately addressed. They can also include, if applicable, ***processes to provide or cooperate in remediation*** for ***actual impacts***. Examples of channels to raise concerns or needs include ***grievance mechanisms***, hotlines, trade union or community representatives at workplace or local level, works councils, dialogue processes, community or consumer complaints mechanisms as well as whistleblowing mechanisms, to the extent that they enable people to raise any concerns or needs regarding actual or ***potential impacts*** that affect them or other stakeholders.

Stand: 01.02.2026

Defined term	Definition
Child labour	Work that deprives children of their childhood, their potential and their dignity, and that is harmful to physical and mental development. It refers to work that: (a) is mentally, physically, socially or morally dangerous and harmful to children; and/or (b) interferes with their schooling by depriving them of the opportunity to attend school; obliges them to leave school prematurely; or requires them to attempt to combine school attendance with excessively long and heavy work. A child is defined as a person under the age of 18. Whether or not particular forms of 'work' can be called '***child labour***' depends on the child's age, the type and hours of work performed and the conditions under which it is performed. The answer varies from country to country, as well as among sectors within countries. The minimum age of work should not be less than the minimum age of completion of compulsory schooling, and, in any case, should not be less than 15 years according to International Labour Organization (ILO) Convention No. 138 on Minimum Age. Exceptions can occur in certain countries where economies and educational facilities are insufficiently developed, and a minimum age of 14 years applies. These countries of exception are specified by the ILO in response to a special application by the country concerned and in consultation with representative organisations of employers and workers. National laws may permit the employment of persons aged 13 to 15 in light work as long as it is not likely to be harmful to their health or development and does not prejudice their attendance at school or participation in vocational or ***training*** programmes. The minimum age for admission into work, which by its nature or the circumstances in which it is carried out is likely to jeopardise the health, safety or morals of young persons, shall not be less than 18 years.
Circularity	Degree of alignment with the principles of a circular economy.
Circular economy	An economic system in which the value of resources in the economy is maintained for as long as possible, enhancing the efficiency in production and consumption, thereby reducing the environmental ***impact*** of their use, minimising ***waste*** and the release of hazardous ***substances*** at all stages of their life cycle, including through the application of the waste hierarchy.
Circular economy principle	The ***circular economy principles*** are: (a) eliminate ***waste*** and ***pollution*** by designing ***products*** and materials that can go back into the economy after their use; (b) circulate products and materials (at their highest value) by maintaining, reusing, and refurbishing them; and (c) regenerate nature by focussing on improving natural environments and restoring key ecological functions.

Stand: 01.02.2026

Defined term	Definition
Circular economy service	As per Annex II of the EU Taxonomy (Commission Delegated Regulation (EU) 2023/2486 supplementing Regulation (EU) 2020/852), the following economic services activities (CEY 5.1 – CEY 5.6) are considered to substantially contribute to the transition towards a ***circular economy***: (a) maintenance and repair; (b) ***reuse*** and redistribution; (c) product-as-a-service; (d) ***recycling*** and resource ***recovery***; (e) sustainable design and consultation services.
Classified information	EU ***classified information*** as defined in Council Decision 2013/488/EU on the security rules for protecting EU classified information or classified by one of the Member States and marked as per Appendix B of that Council decision.
Climate change adaptation	The process of adjustment to actual and expected climate change and its ***impacts***.
Climate change mitigation	The process of reducing ***GHG emissions*** and holding the increase in the global average temperature to 1.5°C above pre-industrial levels, in line with the Paris Agreement.
Climate-related opportunity	Potential positive effects related to climate change for the undertaking. Efforts to mitigate and adapt to climate change can produce ***opportunities*** for undertakings. ***Climate-related opportunities*** will vary depending on the region, market, and industry where an undertaking operates.
Climate-related physical risk (Physical risk from climate change)	***Risks*** resulting from climate change that can be event-driven (acute) or from longer-term shifts (chronic) in climate patterns. Acute ***physical risks*** arise from particular hazards, especially weather-related events such as storms, floods, fires or heatwaves. Chronic physical risks arise from longer-term changes in the climate, such as temperature changes, and their effects on rising sea levels, reduced water availability, ***biodiversity loss*** and changes in land and ***soil*** productivity.
Climate-related transition risk	***Risks*** that arise from the transition to a low-carbon and climate-resilient economy. They typically include ***policy*** risks, legal risks, technology risks, market risks and reputational risks.
Climate resilience	The capacity of an undertaking to adjust to climate changes, and to developments or uncertainties related to climate change. ***Climate resilience*** involves the capacity to manage climate-related risks and benefit from ***climate-related opportunities***, including the ability to respond and adapt to ***transition risks*** and ***physical risks***. An undertaking's climate resilience includes both its strategic resilience and its operational resilience to climate-related changes, developments or uncertainties associated with climate change.

Stand: 01.02.2026

Defined term	Definition
Collective bargaining	All negotiations which take place between an employer, a group of employers or one or more employers' organisations, on the one hand, and one or more trade unions or, in their absence, the representatives of the workers duly elected and authorised by them in accordance with national laws and regulations, on the other, for: (a) determining working conditions and terms of employment; and/or (b) regulating relations between employers and workers; and/or (c) regulating relations between employers or their organisations and a workers' organisation or workers' organisations.
Consumer	Individuals who acquire, consume or use goods and services for personal use, either for themselves or for others, and not for resale, commercial or trade, business, craft or profession purposes.
Corruption	Abuse of entrusted power for private gain, which can be instigated by individuals or organisations. It includes practices such as facilitation payments, fraud, extortion, collusion, and money laundering. It also includes an offer or receipt of any gift, loan, fee, reward, or other advantage to or from any person as an inducement to do something that is dishonest, illegal, or a breach of trust in the conduct of the undertaking's business. This can include cash or in-kind benefits, such as free goods, gifts, and holidays, or special personal services provided for the purpose of an improper advantage, or that can result in moral pressure to receive such an advantage.
Credible proxy	Individuals with sufficiently deep experience in engaging with affected ***stakeholders*** from a particular region or context (for example, women workers on farms, ***indigenous peoples*** or migrant workers) who can help to effectively convey their likely concerns. In practice, this can include development and human rights NGOs, international trade unions and local civil society, including faith-based organisations.
Critical raw materials	***Critical raw materials*** are materials that have high economic importance and are subject to supply risk, due to factors such as geographic concentration, economic or geopolitical limitations, low end-of-life recycling input rates or difficulties in substitution. Critical raw materials are those listed in Annex II, Section 1 in the Critical Raw Materials Acts (2023).
Current financial effect	***Financial effects*** for the current reporting period that are recognised in the primary financial statements.
Decarbonisation lever	Aggregated types of mitigation ***actions*** such as energy efficiency, electrification, fuel switching, use of ***renewable energy***, ***products*** change, and ***supply chain*** decarbonisation that fit with undertakings' specific actions.
Dependency	The situation of an undertaking being dependent on natural, human and/or social resources for its business processes. ***Dependencies*** may be sources of ***risks*** or ***opportunities***, irrespective of the undertaking's ***potential impacts*** on the natural, human and social resources it relies on.
Desertification	***Land degradation*** in arid, semi-arid and dry sub-humid areas resulting from various factors, including climatic variations and human activities. ***Desertification*** does not refer to the natural expansion of existing deserts.

Stand: 01.02.2026

Defined term	Definition
Designed recyclability rate	An indicator which measures the share of the ***resource outflow*** that is designed and manufactured in such a way that it can be processed into recycled material. The ***designed recyclability rate*** can be demonstrated by, for example, the use of materials that are fully recyclable with existing ***recycling*** schemes, selection of fewer material types and increased material homogeneity, ability to dismantle the ***product*** or the suitability of the product parts and materials for recycling into high quality materials and the implementation of adequate guidelines for design for recycling for the product type. The rate is a reporting indicator on how the product and used materials can be recycled by an existing recycling scheme and that 'use phase' does not significantly change the recyclability (e.g. contamination preventing recycling).
Discrimination	***Discrimination*** can occur directly or indirectly. Direct discrimination occurs when an individual is treated less favourably by comparison to how others, who are in a similar situation, have been or would be treated, and the reason for this is a particular characteristic they hold, which falls under a 'protected ground'. Indirect discrimination occurs when an apparently neutral rule disadvantages a person or a group sharing the same characteristics. It must be shown that a group is disadvantaged by a decision when compared to a comparator group.
Double materiality	***Double materiality*** has two dimensions: ***impact materiality*** and ***financial materiality***. A sustainability ***topic*** meets the criterion of double materiality if it is material from the ***impact*** perspective or the financial perspective or both.
Driver of biodiversity and ecosystem change	All the factors that, directly or indirectly, cause changes in nature, anthropogenic assets, nature's contributions to people and a good quality of life. Direct drivers of change can be both natural and anthropogenic. They have direct physical (mechanical, chemical, noise, light etc.) and behaviour-affecting ***impacts*** on nature. They include, inter alia, climate change, ***pollution***, different types of land use change, ***invasive alien species*** and zoonoses, and direct exploitation of organisms. Indirect ***drivers of ecosystem and biodiversity change*** operate diffusely by altering and influencing direct drivers as well as other indirect drivers. They affect the level, direction or rate of direct drivers. Interactions between indirect and direct drivers create different chains of relationship, attribution, and impacts, which may vary according to type, intensity, duration, and distance. These relationships can also lead to different types of spill-over effects. Global indirect drivers include economic, demographic, governance, technological and cultural ones. Special attention is given, among indirect drivers, to the role of institutions (both formal and informal) and impacts of the patterns of production, supply and consumption on nature, nature's contributions to people and good quality of life.
Durability	The ability of a ***product***, component or material to remain functional and relevant under specified conditions of use, maintenance and repair, until the technical end of life. ***Durability*** often refers to the physical capacity of a product to resist wear, damage, or degradation, but it can also encompass technological durability, for instance, the ability to remain effective through software updates.

Stand: 01.02.2026

Defined term	Definition
Eco-design requirement	Performance or information requirements aimed at making a ***product***, including processes taking place throughout the product's ***value chain***, more environmentally sustainable. The requirements include: (a) improving product ***durability***, reusability, upgradability and reparability; (b) enhancing the possibility of product maintenance and refurbishment; (c) making products more energy and resource-efficient; (d) addressing the presence of ***substances*** that inhibit ***circularity***; (e) increasing recycled content; (f) making products easier to remanufacture and recycle; (g) setting rules on carbon and environmental footprints; (h) limiting the generation of ***waste***; (i) improving the availability of information on product sustainability. The complete list is in Regulation (EU) 2024/1781 of the European Parliament and of the Council.
Ecological threshold	The point at which a relatively small change in external conditions causes a rapid change in an ***ecosystem***. When an ***ecological threshold*** has been passed, the ecosystem may no longer be able to return to its previous equilibrium state by means of its inherent resilience.
Ecosystem	A dynamic complex of plant, animal and micro-organism communities and their non-living environment interacting as a functional unit. A typology of ***ecosystems*** is provided by the IUCN Global Ecosystem Typology 2.0.
Ecosystem service	The contributions of ***ecosystems*** to the benefits that are used in economic and other human activities, especially the benefits people obtain from ecosystems. In the Millennium Ecosystem Assessment, ***ecosystem services*** are divided into supporting, regulating, provisioning and cultural. The Common International Classification of Ecosystem Services also classifies types of ecosystems services.
Emission	The direct or indirect release of ***substances***, vibrations, heat or noise from individual or diffuse sources into air, water or ***soil*** (Directive (EU) 2024/1785).
Employee	An individual who is in an employment relationship with the undertaking according to national law or practice.
End-user	Individuals who ultimately use or are intended to ultimately use a particular ***product*** or service.
Environmental accident	An unexpected occurrence, such as a major ***emission***, fire, or explosion, resulting from uncontrolled developments during operation, leading to potential or actual negative ***impacts*** on health or the environment.

Stand: 01.02.2026

Defined term	Definition
Equal treatment	The principle of ***equal treatment*** is a general principle of European law which presupposes that comparable situations or parties in comparable situations are treated in the same way. In the context of ESRS S1 *Own Workforce*, the term 'equal treatment' also refers to the principle of non-discrimination, according to which there shall be no direct or indirect ***discrimination*** based on any ground such as sex, race, colour, ethnic or social origin, genetic features, language, religion or belief, political or any other opinion, membership of a national minority, property, birth, disability, age or sexual orientation.
Extent of terrestrial, freshwater, and marine ecosystem / Ecosystem extent	The size of an ***ecosystem*** asset, where an ecosystem asset is the contiguous space of a specific ecosystem type characterised by a distinct set of biotic and abiotic components and their interactions.
Family-related leave	***Family-related leave*** includes maternity leave, paternity leave, parental leave, and carers' leave that is available under national law or collective agreements. For the purpose of ESRS, these concepts are defined as: (a) maternity leave (also called pregnancy leave): employment-protected leave of absence for employed women directly around the time of childbirth (or, in some countries, adoption) (b) paternity leave: leave from work for fathers or, where and in so far as recognised by national law, for equivalent second parents, on the occasion of the birth or adoption of a child for the purposes of providing care; (c) parental leave: leave from work for parents on the grounds of the birth or adoption of a child to take care of that child, as defined by each Member State; (d) carers' leave from work: leave for workers to provide personal care or support to a relative, or a person who lives in the same household, in need of significant care or support for a serious medical reason, as defined by each Member State.
Financial effect	Effects from ***risks*** and ***opportunities*** that affect the undertaking's financial position, financial performance and cash flows over the short, medium or long term.
Financial materiality	A sustainability ***topic*** is material from a financial perspective if it generates ***risks*** or ***opportunities*** that affect (or could reasonably be expected to affect) the undertaking's financial position, financial performance, cash flows, access to finance or cost of capital over the short, medium or long term.
Forced labour	All work or service which is exacted from any person under the threat of penalty and for which the person has not offered himself or herself voluntarily. The term encompasses all situations in which persons are coerced by any means to perform work and includes both traditional 'slave-like' practices and contemporary forms of coercion where labour exploitation is involved, which may include human trafficking and modern slavery.
Formulator	Any natural or legal person combining ***substances*** into mixtures, often placing them on the market under their own brand label. This definition applies only to entities operating within the chemical industry.

Stand: 01.02.2026

Defined term	Definition
Fossil fuel	Non-renewable carbon-based energy sources such as solid fuels, natural gas and oil.
Free, Prior and Informed Consent (FPIC)	A manifestation of ***indigenous peoples*** right to self-determine their political, social, economic and cultural priorities. It constitutes three interrelated and cumulative rights of indigenous peoples: the right to be consulted; the right to participate; and the right to their lands, territories and resources. ***FPIC*** pertains to indigenous peoples and is recognised under international human rights law, notably the United Nations Declaration on the Rights of Indigenous peoples.
Freshwater	***Groundwater*** and ***surface water*** with a mean annual salinity of < 0.5 ‰ (i.e. the limit mentioned in Annex II of the Water Framework Directive (Directive 2000/60/EC of the European Parliament and of the Council)).
General Disclosure Requirement (GDR)	A ***General Disclosure Requirement*** sets the required content of the information that the undertaking includes when it reports on ***policies***, ***actions***, ***metrics*** or ***targets*** as described in ESRS 2 *General Disclosures*, either pursuant to a Disclosure Requirement in an ESRS or on an entity-specific basis. Its abbreviation is GDR.
GHG emission reduction	Decrease in the undertaking's Scope 1, 2, 3 or total ***GHG emissions*** at the end of the reporting period, relative to emissions in the base year. Emission reductions may result from, among others, energy efficiency, electrification, ***suppliers***' decarbonisation, electricity mix decarbonisation, sustainable ***products*** development or changes in reporting boundaries or activities (e.g. outsourcing, reduced capacities), provided they are achieved within the undertaking's own operations and upstream and downstream ***value chain***. Removals and avoided emissions are not counted as emission reductions.
GHG removal and storage	(Anthropogenic) removals refer to the withdrawal of ***GHGs*** from the atmosphere as a result of deliberate human activities. These include enhancing biological anthropogenic sinks of ***CO_2*** and using chemical engineering to achieve long-term removal and storage. Carbon capture and storage from industrial and energy-related sources, which alone does not remove CO_2 from the atmosphere, can remove atmospheric CO_2 if it is combined with bioenergy production (Bioenergy with Carbon Capture & Storage). Removals can be subject to reversals, which are any movement of stored GHG out of the intended storage that re-enters the atmosphere. For example, if a forest that was grown to remove a specific amount of CO_2 is subject to a wildfire, the ***emissions*** captured in the trees are reversed.
Geographies	***Geographies*** or geographic context can be analysed at different levels, e.g. country, region, county, water basin, ***ecosystem*** or a ***site***, on the basis of the level considered relevant for assessment purposes.
Global Framework Agreement (GFA)	***Global Framework Agreements (GFA***) serve to establish an ongoing relationship between a multinational enterprise and a Global Union Federation to ensure that the undertaking adheres to the same standards in every country in which it operates.
Global warming potential (GWP)	A factor describing the radiative forcing impact (degree of harm to the atmosphere) of one unit of a given ***GHG*** relative to one unit of ***CO_2***.
Greenhouse Gases (GHG)	The gases listed in Part 2 of Annex V of Regulation (EU) 2018/1999 of the European Parliament and of the Council. These include Carbon dioxide (CO_2), Methane (CH_4), Nitrous Oxide (N_2O), Sulphur hexafluoride (SF_6), Nitrogen trifluoride (NF_3), Hydrofluorocarbons (HFCs) and Perfluorocarbons (PFCs).

Stand: 01.02.2026

Defined term	Definition
Grievance mechanism	Any routinised, state-based or non-state-based, judicial or non-judicial processes through which ***stakeholders*** can raise grievances and seek ***remedy***. Examples of state-based judicial and non-judicial ***grievance mechanisms*** include courts, labour tribunals, national human rights institutions, National Contact Points under the OECD Guidelines for Multinational Enterprises, ombudsperson offices, ***consumer*** protection agencies, regulatory oversight bodies, and government-run complaints offices. Non-state-based grievance mechanisms include those administered by the undertaking, either alone or together with stakeholders, such as operational-level grievance mechanisms and ***collective bargaining***, including the mechanisms established by collective bargaining. They also include mechanisms administered by industry associations, international organisations, civil society organisations, or multi-stakeholder groups. Operational-level grievance mechanisms are administered by the organisation either alone or in collaboration with other parties and are directly accessible by the organisation's stakeholders. They allow for grievances to be identified and addressed early and directly, thereby preventing both harm and grievances from escalating. They also provide important feedback on the effectiveness of the organisation's due diligence from those who are directly affected. According to UN Guiding Principle 31, effective grievance mechanisms are legitimate, accessible, predictable, equitable, transparent, rights-compatible, and a source of continuous learning. In addition to these criteria, effective operational-level grievance mechanisms are also based on engagement and dialogue. It can be more difficult for the organisation to assess the effectiveness of grievance mechanisms that it participates in compared to those it has established itself.
Groundwater	All water which is below the surface of the ground in the saturation zone and in direct contact with the ground or subsoil. Also defined as water, which is being held in, and can be recovered from, an underground formation.
Harassment	A situation where an unwanted conduct related to a protected ground of ***discrimination*** (for example, gender under Directive 2006/54/EC of the European Parliament and of the Council, or religion or belief, disability, age or sexual orientation under Council Directive 2000/78/EC) occurs with the purpose or effect of violating the dignity of a person, and of creating an intimidating, hostile, degrading, humiliating or offensive environment.
Hazardous waste	***Waste*** which displays one or more of the hazardous properties listed in Annex III of the Waste Framework Directive (2008/98/EC).
Human rights incident	***Human rights incidents*** are those that relate to not respecting internationally recognised human rights as defined in CSRD Article 29b(2)(b)(iii). These incidents are understood as the number of substantiated instances of: (a) judicial and non-judicial proceedings that have been initiated (such as cases before domestic courts and tribunals, mediation, complaints filed with the National Contact Points for OECD Multinational Enterprises); and/or (b) incidents registered by the undertaking, including those identified through its internal processes.

Stand: 01.02.2026

Defined term	Definition
Impact	The effect the undertaking has or could have on the environment and people, including effects on their human rights, connected with its own operations and upstream and downstream ***value chain***, including through its ***products*** and services, as well as through its ***business relationships***. The ***impacts*** can be actual or potential, negative or positive, intended or unintended, and reversible or irreversible. They can arise over the short, medium, or long term. Impacts indicate the undertaking's contribution, negative or positive, to sustainable development.
Impact materiality	A sustainability ***topic*** is material from an ***impact*** perspective when it pertains to the undertaking's material actual or potential, positive or negative impacts on people or the environment over the short, medium and long term. A material sustainability topic from an impact perspective includes impacts connected with the undertaking's own operations and upstream and downstream ***value chain***, including through its ***products*** and services, as well as through its ***business relationships***.
Importer	Any natural or legal person who is responsible for import (i.e. physical introduction into the customs territory). The import of substances on their own or in mixtures includes the wholesale distribution of chemical substances, as per NACE code G46.85 (Rev.2.1).
Impracticable	Applying a requirement is impractical when an undertaking cannot apply it after making every reasonable effort to do so. For example, data might not have been collected in the preceding period in a way that allows for the retrospective application of a new definition of a ***metric*** and it might be ***impracticable*** to re-create the data.
Incident of discrimination	The ***incidents of discrimination*** in scope for this disclosure are those that relate to ***discrimination***. These incidents are understood as the number of substantiated instances of: (a) judicial and non-judicial proceedings that have been initiated (such as cases before domestic courts and tribunals, mediation, complaints filed with the National Contact Points for OECD Multinational Enterprises); and/or (b) incidents registered by the undertaking, including those it identified through its internal processes.
Independent board member	Board members that exercise independent judgment free from any external influence or conflicts of interest. Independence generally means the exercise of objective, unfettered judgement. When used as the measure by which to judge the appearance of independence, or to categorise a non-executive member of the ***administrative, management and supervisory bodies*** or their committees as independent, it means the absence of an interest, position, association or relationship which, when judged from the perspective of a reasonable and informed third party, is likely to influence unduly or cause bias in decision-making.

Stand: 01.02.2026

Defined term	Definition
Indigenous peoples	There is no single definition for ***indigenous peoples*** agreed on at the international level. In practice, there is convergence among international agencies on what groups can be considered indigenous peoples and should enjoy special protection as such. An important criteria for defining indigenous people is related to their connection to a traditional area, as defined in ILO Convention No. 169, Article 1, which states that the convention applies to: *'(a) tribal peoples in independent countries whose social, cultural and economic conditions distinguish them from other sections of the national community, and whose status is regulated wholly or partially by their own customs or traditions or by special laws or regulations; (b) peoples in independent countries who are regarded as indigenous on account of their descent from the populations which inhabited the country, or a geographical region to which the country belongs, at the time of conquest or colonisation or the establishment of present state boundaries and who, irrespective of their legal status, retain some or all of their own **social**, economic, cultural and political institutions*'. ILO Convention 169 also states in Article 1(2) that: *'[s]elf-identification as indigenous or tribal shall be regarded as a fundamental criterion for determining the groups to which the provisions of this Convention apply*'.
Indirect GHG emissions	***GHG emissions*** that are a consequence of the activities of an entity but occur at sources owned or controlled by another entity. Indirect emissions are ***Scope 2 GHG emissions*** and ***Scope 3 GHG emissions*** combined.
Internal carbon pricing scheme	An organisational arrangement that allows an undertaking to apply carbon prices in strategic and operational decision making. Internal carbon price is a price used by an undertaking to assess the financial implications of changes to investment, production, and consumption patterns, and of potential technological progress and future emissions abatement costs. There are two types of internal carbon prices commonly used by undertakings. The first type is a shadow price, which is a theoretical cost or notional amount that the undertaking does not charge but that can be used in assessing the economic implications or trade-offs for such things as risk ***impacts***, new investments, net present value of projects, and the cost-benefit of various initiatives. The second type is an internal tax or fee, which is a carbon price charged to a business activity, ***product*** line, or other business unit based on its ***GHG emissions*** (these internal taxes or fees are similar to intracompany transfer pricing).
Invasive species / Invasive alien species	Species whose introduction and/or spread by human action outside their natural distribution threatens ***biological diversity***, food security, and human health and well-being. 'Alien' refers to the species' having been introduced outside its natural distribution ('exotic', 'non-native' and 'non-indigenous' are synonyms for 'alien'). 'Invasive' means 'tending to expand into and modify ***ecosystems*** to which it has been introduced'. Thus, a species may be alien without being invasive, or, in the case of a species native to a region, it may increase and become invasive, without actually being an alien species.
Key Biodiversity Area (KBA)	***Sites*** contributing significantly to the global persistence of ***biodiversity***, in terrestrial, ***freshwater*** and marine ***ecosystems***. Sites qualify as global ***KBAs*** if they meet one or more of 11 criteria, clustered into five categories: threatened biodiversity; geographically restricted biodiversity; ***ecological integrity***; biological processes; and, irreplaceability. The World Database of KBAs is managed by BirdLife International on behalf of the KBA Partnership.

Stand: 01.02.2026

Defined term	Definition
Key material	Materials, ***substances***, components or ***products*** which are essential for the undertaking's ability to manufacture or deliver its products or services, identified through a structured managerial assessment which considers: (a) internal factors, such as volume, cost, operational criticality, or strategic importance; and (b) external factors, including environmental and social ***impacts*** such as ***stakeholder*** expectations, regulatory demands or reputational relevance. Examples include, but are not limited to, silicon (materials), electrolytes (substances), micro-capacitors (components) and smartphones (products).
Key product	***Products*** that are central to the undertaking's value creation or strategic objectives, identified through a structured managerial assessment which considers: (a) internal factors, such as contribution to revenue, profitability, innovation, or operational continuity; or (b) external factors, including environmental or social ***impacts*** such as ***stakeholder*** perceptions, regulatory demands or reputational significance.
Land degradation	The many processes that drive the decline or loss in ***biodiversity***, ***ecosystem*** functions or their benefits to people and includes the degradation of all terrestrial ecosystems.
Landfill	A ***waste*** disposal ***site*** for the deposit of waste onto or into land (see Council Directive 1999/31/EC on the landfill of waste).
Land-use (change)	The human use of a specific area for a certain purpose (such as residential, agriculture, recreation, industrial etc.). Influenced by, but not synonymous with, land cover. ***Land-use change*** refers to a change in the use or management of land by humans, which may lead to a change in land cover.
Legitimate representative	Individuals recognised as legitimate under law or practice, such as elected trade union representatives in the case of workers, or other similarly freely chosen representatives of affected ***stakeholders***.
Leverage	The ability of the undertaking to effect a change in the wrongful practices of another party that is connected with a negative ***sustainability-related impact***.

Stand: 01.02.2026

Defined term	Definition
Lobbying activity	Activities carried out with the objective of influencing the formulation or implementation of ***policy*** or legislation, or the decision-making processes of governments, governmental institutions, regulators, European Union institutions, bodies, offices and agencies or standard setters. Such activities include (non-exhaustive list): (a) organising or participating in meetings, conferences, events; (b) contributing to/participating in public consultations, hearings or other similar initiatives; (c) organising communication campaigns, platforms, networks or grassroots initiatives; (d) preparing/commissioning policy and position papers, opinion polls, surveys, open letters, research work as per the activities covered by transparency register rules.
Locked-in GHG emissions	Estimates of future ***GHG emissions*** that are likely to be caused by an undertaking's key assets or ***products*** sold within their operating lifetime.
Manufacturer of articles	Any natural or legal person making or assembling an ***article*** (see Regulation (EC) No 1907/2006).
Manufacturer of substances	Any natural or legal person manufacturing ***substances*** (i.e. producing or extracting substances in the natural state) (see Regulation (EC) No 1907/2006).
Marine resource	Biological and non-biological materials found in the seas and oceans. Examples include but are not limited to deep sea minerals, gravels, and seafood ***products***.
Materiality	A sustainability ***topic*** is material if it meets the definition of ***impact materiality***, ***financial materiality***, or both.
Metric	Qualitative and quantitative indicators that the undertaking uses to measure and report on the effectiveness of the delivery of its sustainability-related ***policies*** and against its ***targets*** over time. ***Metrics*** also support the measurement of the undertaking's results in respect of affected people, the environment and the undertaking.

Stand: 01.02.2026

Defined term	Definition
Microplastics	Synthetic polymer microparticles that are solid and which fulfil both of the following conditions: (a) are contained in particles and constitute at least 1% by weight of those particles; or build a continuous surface coating on particles; (b) at least 1% by weight of the particles referred to in point (a) fulfil either of the following conditions: (i) all dimensions of the particles are equal to or less than 5 mm; (ii) the length of the particles is equal to or less than 15 mm and their length to diameter ratio is greater than 3. The following polymers are excluded from this designation: (a) polymers that are the result of a polymerisation process that has taken place in nature, independently of the process through which they have been extracted, which are not chemically modified ***substances***; (b) polymers that are degradable as proved in accordance with Appendix 15 of Commission Regulation (EU) 2023/2055; (c) polymers that have a solubility greater than 2 g/L as proved in accordance with Appendix 16 of Commission Regulation (EU) 2023/2055; and (d) polymers that do not contain carbon atoms in their chemical structure. Please refer to Regulation (EU) 2023/2055 for a list of derogations. ***Microplastics*** are typically categorised into primary and secondary types. Primary microplastics are intentionally produced and added to ***products*** (e.g. microbeads, glitter or stabiliser in cosmetics), resulting in a direct release into the environment during the use phase of the product or at their end-of-life. Secondary microplastics derive from the breakdown of larger pieces of plastics (e.g. plastic ***waste***, such as ***packaging*** or fishing nets).
Nature-based solution	***Actions*** to protect, conserve, restore, sustainably use and manage natural or modified terrestrial, ***freshwater***, coastal and marine ***ecosystems*** which address social, economic and environmental challenges effectively and adaptively, while simultaneously providing human well-being, ***ecosystem services***, resilience and ***biodiversity*** benefits.
Net-zero target	Setting a ***net-zero target*** at the level of an undertaking aligned with meeting societal climate goals means: (a) achieving a scale of ***value chain emissions*** reductions consistent with the abatement required to reach global net-zero in 1.5°C pathways; and (b) neutralising the ***impact*** of any residual emissions (after approximately 90-95% of ***GHG emission reduction*** with the possibility for justified sectoral variations in line with a recognised sectoral pathway) by permanently removing an equivalent volume of CO_2.

Stand: 01.02.2026

Defined term	Definition
Non-employee	***Non-employees*** in an undertaking's ***own workforce*** include both individual contractors supplying labour to the undertaking ('self-employed people') and people provided by undertakings primarily engaged in 'employment activities' (NACE Code N78).
Non-guaranteed hours employee	***Non-guaranteed hours employees*** are employed by the undertaking without a guarantee of a minimum or fixed number of working hours. The employee may need to make themselves available for work as required, but the undertaking is not contractually obliged to offer the employee a minimum or fixed number of working hours per day, week, or month. Casual employees, employees with zero-hour contracts, and on-call employees are examples that fall under this category.
Non-renewable energy	Energy which cannot be identified as being derived from ***renewable*** sources.
Occupational safety and health management system	A set of interrelated or interacting elements to establish occupational safety and health ***policy*** and objectives, and to achieve those objectives.
Opportunity	***Sustainability-related opportunities*** with positive ***financial effects*** arising from environmental, social or governance matters that may positively affect the undertaking's financial position, financial performance, cash flows, access to finance or cost of capital in the short, medium or long term.
Own workforce	***Employees*** who are in an employment relationship with the undertaking ('employees') and ***non-employees*** who are either individual contractors supplying labour to the undertaking ('self-employed people') or people provided by undertakings primarily engaged in 'employment activities' (NACE Code N78).
Ozone-depleting substance	***Substances*** listed in the Montreal Protocol on Substances that Deplete the Ozone Layer.
Packaging	***Products*** made of any materials of any nature to be used for the containment, protection, handling, delivery, storage, transport and presentation of goods, from raw materials to processed goods, from the producer to the user or ***consumer*** (see Directive 94/62/EC of the European Parliament and of the Council on packaging and packaging waste).
Pay	The ordinary basic or minimum ***wage*** or salary and any other remuneration, whether in cash or in kind which the worker receives directly or indirectly ('complementary or variable components'), in respect of his/her employment from his/her employer. '***Pay*** level' means gross annual pay and the corresponding gross hourly pay. 'Median pay level' means the pay of the ***employee*** that would have half of the employees earn more and half less than they do.
Person with disability	Persons who have long-term physical, mental, intellectual or sensory impairments which in interaction with various barriers may hinder their full and effective participation in society on an equal basis with others.

Stand: 01.02.2026

Defined term	Definition
Physical risk	All global economic enterprise depends on the functioning of earth systems, such as a stable climate and on ***ecosystem services***, such as the provision of biomass (raw materials). Nature-related ***physical risks*** are a direct result of an organisation's dependence on nature. Physical risks arise when natural systems are compromised, due to the ***impact*** of climatic events (e.g. extremes of weather such as a drought), geologic events (e.g. seismic events such as an earthquake) events or changes in ***ecosystem*** equilibria, such as ***soil*** quality or marine ecology, which affect the ecosystem services organisations depend on. These can be acute, chronic, or both. Nature-related physical risks arise as a result of changes in the biotic (living) and abiotic (non-living) conditions that support healthy, functioning ecosystems. Physical risks are usually location-specific. Nature-related physical risks are often associated with ***climate-related physical risks***.
Placed on the market	Supplying or making available to a third party, whether in return for payment or free of charge Import shall be deemed to be placing on the market (see Regulation (EC) No 1907/2006).
Policy	A set or framework of general objectives and management principles that the undertaking uses for decision-making. A ***policy*** implements the undertaking's strategy or management decisions to address the prevention, mitigation and/or **remediation** of material actual and ***potential impacts***, address material **risks** and pursue material ***opportunities***, either individually or at a higher level (i.e. groups of them or related **topics**). Each policy is under the responsibility of defined person(s), specifies its perimeter of application, and includes one or more objectives (linked when applicable to measurable ***targets***). A policy is validated and reviewed following the undertakings' applicable governance rules. A policy is implemented through ***actions*** or action plans.
Pollutant	A ***substance***, vibration, heat, noise, light or other contaminant present in air, water or ***soil*** which may be harmful to human health and/or the environment, which may result in damage to material property, or which may impair or interfere with amenities and other legitimate uses of the environment (see Regulation (EU) 2020/852).
Pollution	The direct or indirect introduction, as a result of human activity, of ***pollutants*** into air, water or ***soil*** which can be harmful to human health or the quality of the environment, result in damage to material property, or impair or interfere with amenities and other legitimate uses of the environment (see Directive (EU) 2024/1785).
Potential Impact	***Potential impacts*** are those that have not yet occurred but may occur in the future and affect the environment and people.
Process to provide or cooperate in remediation	***Processes to provide or cooperate in remediation*** refer to formalised approaches through which the undertaking responds to harms identified, whether they are identified through formal ***channels for raising concerns or needs*** or through other means. Such processes typically include steps or criteria that are followed to ensure that concerns or needs are adequately addressed and, if applicable, provision or cooperation in remediation for ***actual impacts***. Processes to provide or cooperate in remediation may be connected to one or more channels through which stakeholders are able raise their concerns or needs.
Product	***Products*** are any physical goods that are ***placed on the market*** or put into service (Regulation (EU) 2024/1781 of the European Parliament and of the Council establishing a framework for the setting of eco-design requirements for sustainable products).

Stand: 01.02.2026

Defined term	Definition
Purchased or acquired electricity, heat, steam, or cooling	When the undertaking has received its electricity, heat, steam, or cooling from a third party. The term 'acquired' reflects circumstances where a company may not directly purchase electricity (e.g. a tenant in a building), but where the energy is brought into the undertaking's facility for use.
Recognised quality standards for carbon credits	Quality standards for ***carbon credits*** that are verifiable by independent third parties, make requirements and project reports publicly available and at a minimum ensure additionality, permanence, avoidance of double counting and provide rules for calculation, monitoring, and verification of the project's ***GHG emissions*** and removals.
Recordable work-related accident	A work-related accident is a discrete occurrence in the course of work which leads to physical or mental harm. Such an occurrence is recordable if it results in any of the following: (a) death, more than three days of absence from work, restricted work or transfer to another job, medical treatment beyond first aid, or loss of consciousness; or (b) significant injury or ill health diagnosed by a physician or other licensed healthcare professional, even if it does not result in death, more than three days of absence from work, restricted work or job transfer, medical treatment beyond first aid, or loss of consciousness.
Recordable work-related ill health	A case of work-related ill health is any illness caused or made worse by workplace factors or caused primarily by exposure at work to a physical, organisational, chemical or biological risk factor or to a combination of these factors. Such a case is recordable if it results in any of the following: (a) death, absence from work, restricted work or transfer to another job, medical treatment beyond first aid, or loss of consciousness; or (b) significant injury or ill health diagnosed by a physician or other licensed healthcare professional, even if it does not result in death, absence from work, restricted work or job transfer, medical treatment beyond first aid, or loss of consciousness.
Recovery (waste)	Any operation of which the principal output is ***waste*** that can serve a useful purpose by replacing other materials which would otherwise have been used to fulfil a particular function, or waste being prepared to fulfil that function, in the plant or in the wider economy (see Waste Framework Directive (2008/98/EC)).
Recycling	Any ***recovery*** operation by which ***waste*** materials are reprocessed into ***products***, materials or ***substances*** whether for the original or other purposes. It includes the reprocessing of organic material but does not include energy recovery and the reprocessing into materials that are to be used as fuels or for backfilling operations (see Waste Framework Directive (2008/98/EC)).
Remedy / remediation	To counteract or make good a ***negative impact***. Examples: apologies, financial or non-financial compensation, injunctions, guarantees of non-repetition, punitive sanctions (whether criminal or administrative, such as fines), restitution, restoration, and rehabilitation.

Stand: 01.02.2026

Defined term	Definition
Renewable energy	Energy from ***renewable*** non-fossil sources, namely wind, solar (solar thermal and solar photovoltaic) and geothermal energy, ambient energy, tide, wave and other ocean energy, hydropower, biomass, ***landfill*** gas, sewage treatment plant gas, and biogas (Article 2(1) Directive (EU) 2018/2001 of the European Parliament and of the Council on the promotion of the use of energy from renewable sources).
Renewable (material)	Sustainably sourced materials, most often demonstrated by internationally recognised certification schemes, that, after extraction, return to their previous stock levels by natural growth or replenishment processes at a rate in line with use cycles. Therefore, they are replenished or regrown at a faster rate than harvested or extracted.
Repairable	***Product***'s ability to be restored to a functional state through the availability of spare parts over its entire possible life span, the simplicity of disassembly, and the accessibility of repair information.
Resource inflow	Physical materials (e.g. ***substances*** and ***products***) entering an undertaking's operations for production, consumption, maintenance, or service delivery. This includes virgin and non-virgin raw materials (including ***marine resources***, energy carriers used for material purposes), semi-finished goods, and components, regardless of whether they are purchased, reused, or internally recovered. The scope of ***resource inflows*** also reflects the undertaking's reliance on natural resources, its resource efficiency and ***circularity***.
Resource outflow	Physical materials (e.g. ***substances*** and ***products***) that leave an undertaking's operations as a result of its activities, including outputs such as products sold, by-products, ***waste***, ***emissions***, and materials intended for ***reuse***, ***recycling***, or disposal.
Resource use	***Resource use*** refers to the way physical materials, specifically ***technical materials*** and ***biological materials***, are sourced, consumed, transformed, reused, or disposed of by the undertaking across its operations and ***value chain***. It encompasses both: (a) ***resource inflows***: materials entering the undertaking (e.g. materials, ***substances***, components); and (b) ***resource outflows***: materials leaving the undertaking (e.g. ***products***, by-products, ***waste***).
Reuse (waste)	Any operation by which ***products*** or components of products that are not ***waste*** are used again for the same purpose for which they were conceived. This may involve cleaning or small adjustments, so it is ready for the next use without significant pre-processing.
Risk	***Sustainability-related risks*** with negative ***financial effects*** arising from environmental, social or governance factors that may negatively affect the undertaking's financial position, financial performance, cash flows, access to finance or cost of capital in the short, medium or long term.
Scenario	A plausible description of how the future may develop based on a coherent and internally consistent set of assumptions about key driving forces (e.g. rate of technological change, prices) and relationships. Note that ***scenarios*** are neither predictions nor forecasts but are used to provide a view of the implications of developments and ***actions***.
Scenario analysis	A process for identifying and assessing a potential range of outcomes of future events under conditions of uncertainty, using a single or multiple scenarios.

Stand: 01.02.2026

Defined term	Definition
Scope 1 GHG emissions	Direct ***GHG emissions*** from sources that are owned or controlled by the undertaking.
Scope 2 GHG emissions	Indirect ***emissions*** from the generation of ***purchased or acquired electricity, steam, heat or cooling*** consumed by the undertaking.
Scope 3 GHG emissions	All ***indirect GHG emissions*** (not included in ***Scope 2 GHG emissions***) that occur in the ***value chain*** of the reporting undertaking, including both upstream and downstream ***emissions***. ***Scope 3 GHG emissions*** can be broken down into ***Scope 3 categories***.
Scope 3 category	One of the 15 types of ***Scope 3 GHG emissions*** identified by the GHG Protocol Corporate Standard and detailed by the GHG Protocol Corporate ***Value Chain*** (Scope 3) Accounting and Reporting Standard (adapted from GHG Protocol Corporate Value Chain (Scope 3) Accounting and Reporting Standard, Glossary (Version 2011). Undertakings that choose to account for their ***Scope 3 emissions*** based on the ***indirect GHG emissions*** categories of ISO 14064-1:2018 may also refer to the category defined in Clause 5.2.4 (excluding indirect GHG emissions from imported energy) of ISO 14064-1:2018.
Secondary resource	Materials previously used (non-virgin: those that are recovered from ***waste*** streams or other sources as well as materials found in used ***products*** or components) and reintroduced into production cycles, reducing reliance on primary resources and minimising environmental ***impacts***. For example, recycled materials as well as re-used, repaired, refurbished, or remanufactured products or components.
Sensitive information	***Sensitive information*** as defined in Regulation (EU) 2021/697 of the European Parliament and of the Council establishing the European Defence Fund.
Site	***Sites*** are physical locations: (a) where an undertaking or ***value chain*** actors operate and where ***dependencies*** and ***impacts*** are likely to occur. Examples include factories, farms, mines, offices or service centres, infrastructure or facilities, or value chain nodes; or (b) with a unique combination of ***soil***, climate, topography, hydrology, and other physical and biological factors.
Social dialogue	All types of negotiation, consultation or simply exchange of information between, or among, representatives of governments, employers, their organisations and ***workers' representatives***, on issues of common interest relating to economic and social ***policy***. It can exist as a tripartite process, with the government as an official party to the dialogue or it may consist of bipartite relations only between workers' representatives and management (or trade unions and employers' organisations).

Stand: 01.02.2026

Defined term	Definition
Social protection	The set of measures designed to reduce and prevent poverty and vulnerability across the life cycle. The major life events addressed in ESRS in relation to social protection include sickness, unemployment starting from when the own worker is working for the undertaking, employment injury and acquired disability and maternity leave.
Soil	The top layer of the Earth's crust situated between the bedrock and the surface. The ***soil*** is composed of mineral particles, organic matter, water, air and living organisms (see Directive (EU) 2010/75).
Soil sealing	Covering ***soil*** in a way that makes the covered area impermeable (e.g. a road). This non-permeability can create environmental ***impacts*** as described in Commission Regulation (EU) 2018/2026.
Stakeholder	Those who can affect or be affected by the undertaking. There are two main groups of ***stakeholders***: (a) affected stakeholders: individuals or groups whose interests are affected or could be affected – positively or negatively – by the undertaking's activities and its direct and indirect ***business relationships*** across its ***value chain***; and (b) ***users*** of ***sustainability statements***: primary users of general-purpose financial reporting (existing and potential investors, lenders and other creditors including asset managers, credit institutions, insurance undertakings), as well as other users, including the undertaking's business partners, trade unions and social partners, civil society and non-governmental organisations, governments, analysts and academics. Some, but not all, stakeholders may belong to the two groups.
Stakeholder engagement	An ongoing process of interaction and dialogue between the undertaking and its ***stakeholders*** that enables the undertaking to hear, understand and respond to their interests and concerns.
Standard payment terms	***Standard payment terms*** refer to terms which have been formulated in advance for several transactions involving different parties and which have not been individually negotiated by the parties. These terms are usually offered/proposed to ***suppliers***. They may stem from an undertaking's ***policy*** or procedure, or they may be calculated as an average or mean of terms in contracts with suppliers.
Stranded asset	***Stranded assets*** (including 'strandable assets') are those assets or investments (both active or firmly planned) which, at some time prior to the end of their economic life, are no longer able to earn an economic return as a result of changes in regulation, market forces, technological innovation, or environmental factors (including climate change and the transition to a low-carbon economy). These typically include assets that have suffered (or are expected to suffer) from unanticipated or premature write-downs, devaluations, or conversion to liabilities; as well as assets with significant ***locked-in GHG emissions*** over their operating lifetime. The term '***stranded assets***' focuses on what has already occurred at the date of the disclosures and might already be reflected in the financial statements (in which case these can be cross-referenced), while the term 'strandable assets' refers to a forward-looking assessment that takes into account a given future scenario.

Stand: 01.02.2026

Defined term	Definition
Strategic raw materials	A subset of ***critical raw materials*** that are essential for green and digital technologies, defence, and space applications (see Annex I, Section 1, Regulation (EU) 2024/1252 of the European Parliament and of the Council).
Substance	Any chemical element and its compounds, in the natural state or obtained by any manufacturing process, including any additive necessary to preserve its stability and any impurity deriving from the process used, but excluding any solvent which may be separated without affecting the stability of the ***substance*** or changing its composition and with the exception of the following substances: (a) substances as defined in Article 1 of Council Directive 96/29/Euratom laying down basic safety standards for the protection of the health of workers and the general public against the dangers arising from ionising radiation; (b) genetically modified micro-organisms as defined in Article 2(b) of Directive 2009/41/EC of the European Parliament and the Council on the contained use of genetically modified micro-organisms; (c) genetically modified organisms as defined in point 2 of Article 2 of Directive 2001/18/EC of the European Parliament and of the Council on the deliberate release into the environment of genetically modified organisms (Directive 2010/75/EU). Besides substances on their own, there are also substances present in mixtures, which are solutions composed of two or more substances.

Stand: 01.02.2026

Defined term	Definition
Substances of concern (SoC)	A ***substance*** that: (a) meets the criteria laid down in Article 57 of Regulation (EC) No 1907/2006 and is identified in accordance with Article 59(1) of that Regulation; (b) is classified in Part 3 of Annex VI to Regulation (EC) No 1272/2008 in one of the following hazard classes or hazard categories: (i) carcinogenicity categories 1 and 2; (ii) germ cell mutagenicity categories 1 and 2; (iii) reproductive toxicity categories 1 and 2; (iv) endocrine disruption for human health categories 1 and 2; (v) endocrine disruption for the environment categories 1 and 2; (vi) persistent, mobile and toxic or very persistent, very mobile properties; (vii) persistent, bioaccumulative and toxic or very persistent, very bioaccumulative properties; (viii) respiratory sensitisation category 1; (ix) skin sensitisation category 1; (x) hazard to the aquatic environment – categories chronic 1 to 4; (xi) hazardous to the ozone layer; (xii) specific target organ toxicity – repeated exposure categories 1 and 2; (xiii) specific target organ toxicity – single exposure categories 1 and 2.
Substances of very high concern (SVHCs)	***Substances*** that meet the criteria laid down in Article 57 of Regulation (EC) No 1907/2006 (REACH) and were identified in accordance with Article 59(1) of that Regulation.
Supplier	Entity upstream from the undertaking (i.e. in the undertaking's ***supply chain***), which provides a ***product*** or service that is used in the development of the organisation's own products or services. A ***supplier*** can have a direct ***business relationship*** with the undertaking (often referred to as a first-tier supplier) or an indirect business relationship.
Supply chain	The full range of activities or processes carried out by entities upstream or downstream from the undertaking, which provide ***products*** or services that are used in the development and production of the undertaking's own products or services. This includes upstream entities with which the undertaking has a direct relationship (often referred to as a first-tier ***supplier***) and entities with which the undertaking has an indirect ***business relationship***.
Surface water	Inland waters, except ***groundwater***; transitional waters and coastal waters, except in respect of chemical status for which it shall also include territorial waters. Also defined as all water on the surface of the earth, including ***freshwater*** and other water as distinguished from water from the subsurface (groundwater).

Stand: 01.02.2026

Defined term	Definition
Sustainability-related impact (or **impact**)	The effect the undertaking has or could have on the environment and people, including effects on their human rights, connected with its own operations and upstream and downstream ***value chain***, including through its ***products*** and services, as well as through its ***business relationships***. The ***impacts*** can be actual or potential, negative or positive, intended or unintended, and reversible or irreversible. They can arise over the short, medium, or long term. Impacts indicate the undertaking's contribution, negative or positive, to sustainable development.
Sustainability-related opportunity (or **opportunity**)	Uncertain environmental, social or governance events or conditions that, if they occur, could cause a potential material positive effect on the undertaking's ***business model***, or strategy on its capability to achieve its goals and ***targets*** and to create value, and therefore may influence its decisions and those of its ***business relationship*** partners with regard to sustainability ***topics***. Like any other ***opportunity***, ***sustainability-related opportunities*** are measured as a combination of an ***impact***'s magnitude and the probability of occurrence.
Sustainability-related risk (or **risk**)	Uncertain environmental, social or governance events or conditions that, if they occur, could cause a potential material negative effect on the undertaking's ***business model*** or strategy and on its capability to achieve its goals and ***targets*** and to create value, and therefore may influence its decisions and those of its ***business relationships*** with regard to sustainability ***topics***. Like any other ***risks***, ***sustainability-related risks*** are the combination of an ***impact***'s magnitude and the probability of occurrence.
Sustainability statement	The dedicated section of the undertaking's management report where the information about sustainability ***topics*** and sub-topics prepared in accordance with Directive (EU) 2022/2464 of the European Parliament and of the Council and ESRS is presented.
Systemic risk	***Risks*** arising from the breakdown of the entire system, rather than the failure of individual parts. They are characterised by modest tipping points combining indirectly to produce large failures with cascading of interactions of physical and ***transition risks*** (contagion), as one loss triggers a chain of others, and with systems unable to recover equilibrium after a shock. An example is the loss of a keystone species, such as sea otters, which have a critical role in ***ecosystem*** community structure. When sea otters were hunted to near extinction in the 1900s, the coastal ecosystems flipped, and biomass production was greatly reduced.
Target	Measurable, outcome-oriented and time-bound goals that the undertaking aims to achieve in relation to material ***impacts***, ***risks*** or ***opportunities***. They may be set voluntarily by the undertaking or derive from legal requirements on the undertaking. A ***target*** can encompass not only improvements but also the maintenance of achieved results or the preservation of consistent performance levels.
Technical material	Materials that cannot be processed by the biological cycle and therefore accumulate as ***waste*** because they cannot break down and return to nature as nutrients.
Threatened species or ecosystems	***Threatened species*** refer to endangered species, including flora and fauna, listed in the European Red List or the IUCN Red List of Threatened Species, as referred to in Section 7 of Annex II to Commission Delegated Regulation (EU) 2021/2139. ***Threatened ecosystems*** refer to the ***ecosystems*** categorised as critically endangered, endangered and vulnerable by the IUCN Red List of Ecosystems.

Stand: 01.02.2026

Defined term	Definition
Topic	ESRS use the terms sustainability '***topic***' and 'sub-topic' understood as synonymous with the terms sustainability matters or 'sustainability factors'. Disclosures in ESRS are structured into topics. A topic is further disaggregated in sub-topics. In ESRS, the term 'topic' is used to indicate either a topic or a sub-topic, depending on the most appropriate level of granularity needed to meet the respective disclosure objective.
Training	Initiatives put in place by the undertaking aimed at the maintenance and/or improvement of skills and knowledge of its ***own workforce*** or other groups of affected ***stakeholders***. It can include different methodologies, such as on-site ***training***, and online training.
Transition plan	A specific type of ***action*** plan that is adopted by the undertaking in relation to a strategic decision and that addresses: (a) a public ***policy*** objective; and/or (b) an entity-specific action plan organised as a structured set of ***targets*** and actions, associated with: (i) a key strategic decision; (ii) a major change in ***business model***; and particularly (iii) important actions and allocated resources.
Transition plan for climate change mitigation	An aspect of an undertaking's overall strategy that lays out the undertaking's ***targets***, ***actions*** and resources for its transition towards a lower-carbon economy, including actions such as reducing its ***GHG emissions*** with regard to the objective of limiting global warming to 1.5°C and climate neutrality.
Transition risk	***Risks*** that result from a misalignment between an organisation's or investor's strategy and management and the changing regulatory, ***policy*** or societal landscape in which it operates. Developments aimed at halting or reversing damage to the climate or to nature, such as government measures, technological breakthroughs, market changes, litigation and changing ***consumer*** preferences can all create or change ***transition risks***.
User	***Users*** of ***sustainability statements*** are primary users of general-purpose financial reporting (existing and potential investors, lenders and other creditors including asset managers, credit institutions, insurance undertakings), as well as other users, including the undertaking's business partners, trade unions and social partners, civil society and non-governmental organisations, governments, analysts and academics.
User of articles	Any natural or legal person who uses an ***article*** during their industrial or professional activities. For the purposes of these standards, the notion of 'user' is adapted from Regulation (EC) No 1907/2006 (REACH) downstream users.
User of substances	Any natural or legal person, other than the manufacturer, ***formulator***, or importer, who uses a ***substance***, either on its own or in a mixture, during their industrial or professional activities, excluding the final consumer. For the purposes of these standards, this notion is adapted from Regulation (EC) No 1907/2006 (REACH) downstream users.

Stand: 01.02.2026

Defined term	Definition
Value chain	The full range of activities, resources and relationships related to the undertaking's ***business model*** and the external environment in which it operates. A ***value chain*** encompasses the activities, resources and relationships the undertaking uses and relies on to create its ***products*** or services from conception to delivery, consumption and end-of-life. Relevant activities, resources and relationships include: (a) those in the undertaking's own operations, such as human resources; (b) those along its supply, marketing and distribution channels, such as materials and service sourcing and product and service sale and delivery; and (c) the financing, geographical, geopolitical and regulatory environments in which the undertaking operates. Value chain includes ***actors*** upstream and downstream from the undertaking. Actors upstream from the undertaking (e.g. ***suppliers***) provide products or services that are used in the development of the undertaking's products or services. Entities downstream from the undertaking (e.g. distributors, customers) receive products or services from the undertaking. ESRS use the term 'value chain' in the singular, although it is recognised that undertakings may have multiple value chains.
Wage	Gross ***wage***, excluding variable components such as overtime and incentive ***pay***, and excluding allowances unless they are guaranteed.
Waste	Any ***substance*** or object which the holder discards, intends to discard, or is required to discard (see Directive 2008/98/EC of the European Parliament and of the Council on waste).
Waste stream	A particular mass flow of ***waste*** from a process, activity, facility or industry, often grouped by material (e.g. plastic, metal, organic), origin (e.g. household, industrial), or hazard (e.g. hazardous vs. non-hazardous).
Wastewater	Water which is of no further immediate value to the purpose for which it was used or in the pursuit of which it was produced because of its quality, quantity, or time of occurrence. ***Wastewater*** from one user can be a potential supply to a user elsewhere.
Water consumption	The amount of water drawn into the boundaries of the undertaking and not discharged back to the water environment or a third party over the course of the reporting period.
Water discharge	The sum of effluents and other water leaving the boundaries of the undertaking and released to ***surface water***, ***groundwater***, or third parties over the course of the reporting period.
Water recycled and reused	Water and ***wastewater*** (treated or untreated) that has been used more than once before being discharged from the undertaking's boundary, so that water demand is reduced. This may be in the same process (recycled) or in a different process within the same facility (own or shared with other undertakings) or in another of the undertaking's facilities (reused).

Stand: 01.02.2026

Defined term	Definition
Water scarcity	Refers to the volumetric abundance, or lack thereof, of ***freshwater*** resources. Scarcity is human driven; it is a function of the volume of human ***water consumption*** relative to the volume of water resources in a given area. As such, an arid region with very little water but no human water consumption would not be considered scarce, but rather arid. ***Water scarcity*** is a physical, objective reality that can be measured consistently across regions and over time. Water scarcity reflects the physical abundance of freshwater rather than whether that water is suitable for use. For instance, a region may have abundant water resources (and thus not be considered water scarce) but have such severe ***pollution*** that those supplies are unfit for human or ecological uses.
Water stored	Water held in water storage facilities or reservoirs.
Water stress	The ability, or lack thereof, to meet the human and ecological demand for water. ***Water stress*** is an inclusive concept that considers several physical aspects related to water resources, including water availability, water quality, and the accessibility of water (i.e. whether people are able to make use of physically available water supplies), which is often a function of the sufficiency of infrastructure and the affordability of water, among other things.
Water withdrawal	The sum of all water drawn into the boundaries of the undertaking from all sources for any use over the course of the reporting period.
Worker in the value chain	An individual performing work in the ***value chain*** of the undertaking, regardless of the existence or nature of any contractual relationship with the undertaking. In ESRS, the scope of workers in the value chain includes all workers in the undertaking's upstream and downstream value chain who are or can be materially impacted by the undertaking. This includes ***impacts*** that are connected to the undertaking's own operations, and value chain, including through its ***products*** or services, as well as through its ***business relationships***. This includes all workers who are not in the scope of '***Own Workforce***' ('Own workforce' includes people who are in an employment relationship with the undertaking ('***employees***') and ***non-employees*** who are either individual contractors supplying labour to the undertaking ('self-employed people') or people provided by undertakings primarily engaged in employment activities (NACE Code N78).
Workers' representatives	***Workers' representatives*** means: (a) trade union representatives, namely representatives designated or elected by trade unions or by members of such unions in accordance with national legislation and practice; (b) duly elected representatives, namely representatives who are freely elected by the workers of the organisation, not under the domination or control of the employer in accordance with provisions of national laws or regulations or of collective agreements and whose functions do not include activities which are the exclusive prerogative of trade unions in the country concerned and which existence is not used to undermine the position of the trade unions concerned or their representatives.
Work-life balance	Satisfactory state of equilibrium between an individual's work and private life. ***Work-life balance*** in a broader sense encompasses not only the balance between work and private life given family or care responsibilities, but also time allocation between time spent at work and in private life beyond family responsibilities.

Stand: 01.02.2026

Stand: 01.02.2026



EFRAG is co-funded by the European Union through the Single Market Programme in which the EEA-EFTA countries (Norway, Iceland and Liechtenstein), as well as Kosovo participate. This document does not necessarily reflect the views of the European Union, the European Commission or of countries that participate in the Single Market Programme. Neither the European Union, the European Commission nor countries participating in the Single Market Programme can be held responsible for them.

Die vorangegangenen und nachfolgenden Texte wurden ganz oder teilweise mithilfe Künstlicher Intelligenz aus dem Englischen ins Deutsche übersetzt. Diese Übersetzungen dienen der Unterstützung der fachlichen Wissensvermittlung. Bei deren Verwendung sind von Ihnen als Teilnehmer und Leser folgende Hinweise zwingend zu beachten.

1. **Ungeprüfte Übernahme / Eigenverantwortung**
   Die KI-Übersetzungen wurden ungeprüft übernommen und können sprachliche sowie inhaltliche Fehler, u.a. durch unzutreffende Übersetzungen, irreführende Interpretationen und fehlerhafte Aussagen, auch fehlerhafte Bezeichnungen von Urteilen und Gesetzen, enthalten. Der Teilnehmer und Nutzer dieses Dokuments prüft Inhalte vor jeder Form von Nutzung, Speicherung oder Weitergabe eigenständig und nimmt bei Bedarf eine eigenständige Übersetzung ausgehend vom englischen Quelltext vor.

2. **Haftungsausschluss des Fortbilders**
   Der Fortbilder/Veranstalter übernimmt keine Haftung für Schäden oder Folgen aus Nutzung, Interpretation, Weiterverwendung und fehlerhaften Schlussfolgerungen dieser KI-übersetzten Inhalte. Die Verwendung erfolgt von Ihnen als Nutzer und Leser auf eigene Verantwortung.

3. **Risiko von Halluzinationen, Falschaussagen und fehlerhaftem Wording**
   KI kann Halluzinationen (plausibel klingende, aber falsche Inhalte), Falschaussagen sowie terminologisch unpräzises oder missverständliches Wording erzeugen. Der Teilnehmende ist bzw. Sie als Nutzer sind sich dieses Risikos bewusst und verifizieren daher alle Aussagen der KI-übersetzten Texte.

4. **Besonderes Gefahrenpotenzial in sensiblen Kontexten**
   Bei entscheidungs- oder compliance-relevanten Anwendungen (z. B. Reporting, Prüfung, rechtliche Bewertung) dürfen KI-generierte Inhalte und -Übersetzungen nicht als alleinige Grundlage genutzt werden. Maßgeblich ist alleine der Originaltext bzw. die von Ihnen vorgenommene qualifizierte Prüfung und Beurteilung der Quelle.

Mit der Nutzung der KI-übersetzten Dokumente erkennen die Teilnehmenden diese Hinweise an.

Stand: 01.02.2026

Machine Translated by Google

ESRS 1 Allgemeine Anforderungen. V1 – NICHT GENEHMIGT
SR TEG 24. November 2025
SRB 25. November 2025
Papier 03.01

Dieses Papier wurde vom EFRAG-Sekretariat zur Diskussion in einer öffentlichen Sitzung des EFRAG SRB erstellt. Es spiegelt nicht die offizielle Meinung von EFRAG oder einzelner Mitglieder des EFRAG SRB oder der EFRAG SR TEG wider. Vorläufige Entscheidungen werden öffentlich getroffen und im EFRAG Update veröffentlicht. Die vom EFRAG SRB verabschiedeten Positionen von EFRAG werden als Stellungnahmen, Diskussionspapiere oder Positionspapiere oder in einer anderen, unter den gegebenen Umständen als angemessen erachteten Form veröffentlicht.

ESRS 1 – *Allgemeine Anforderungen* – V1
November 2025

NICHT GENEHMIGTER ENTWURF

DRAFT

[HINWEIS: Das EFRAG
veröff

Hinweis:
Bei diesem Dokument handelt es sich um eine nicht autorisierte maschinelle KI-Übersetzung.
Diese Übersetzung dient ausschließlich Fortbildungszwecken.
Es wird keinerlei Haftung oder Gewähr z. B. für Richtigkeit, Aktualität, Vollständigkeit oder Eignung übernommen.
Übersetzt wurde ein nicht genehmigter Entwurf der ESRS; maßgeblich ist ausschließlich die Originalfassung.
Bitte beachten Sie die Kennzeichnungen auf den nachfolgenden Seiten.

„ED ESRS 1 (2025) Allgemeine Anforderungen“

(unautorisierte deutsche Übersetzung mit KI)

Machine Translated by Google

Dieses Papier wurde vom EFRAG-Sekretariat zur Diskussion in einer öffentlichen Sitzung des EFRAG SRB erstellt. Es spiegelt nicht die offizielle Meinung von EFRAG oder einzelner Mitglieder des EFRAG SRB oder der EFRAG SR TEG wider. Vorläufige Entscheidungen werden öffentlich getroffen und im EFRAG Update veröffentlicht. Die vom EFRAG SRB verabschiedeten Positionen von EFRAG werden als Stellungnahmen, Diskussionspapiere oder Positionspapiere oder in einer anderen, unter den gegebenen Umständen als angemessen erachteten Form veröffentlicht.

ESRS 1 – *Allgemeine Anforderungen* – V1 November 2025

NICHT GENEHMIGTER ENTWURF

[HINWEIS: Das EFRAG-Sekretariat schlägt vor, im Dezember 2025 als Nachtrag zu IG 3 Folgendes aus NMIG 1 zu veröffentlichen: Zuordnung von Unterthemen zu Offenlegungen in themenspezifischen Standards (ID 177)]

Stand: 01.02.2026

UNAPPROVED DRAFT

Machine Translated by Google

HAFTUNGSAUSSCHLUSS

Die allgemeinen Anforderungen gemäß ESRS 1 sind in den Absätzen 1–132 aufgeführt.

Anhang A: Themenliste - Dieser Anhang ist ein integraler Bestandteil von ESRS 1 und bietet unverbindliche Hinweise zur Unterstützung der Anwendung der Bestimmungen in diesem Standard.
30

Anhang B: Qualitative Merkmale von Informationen – Dieser Anhang ist integraler Bestandteil von ESRS 1 und hat die gleiche Gültigkeit wie die anderen Teile des Standards.32

UNAPPROVED DRAFT

Stand: 01.02.2026

Machine Translated by Google

Inhaltsverzeichnis

Zielsetzung 5

1. ESRS-Standards und Konventionen für die Erstellung von Dokumenten 5

1.1. ESRS-Standards und unternehmensspezifische Offenlegungen.....5

1.2. Konventionen für die Textgestaltung.....6

2. Angemessene Darstellung und qualitative Merkmale der Informationen 7

3. Doppelte Wesentlichkeit als Grundlage für die Nachhaltigkeitsberichterstattung.....8

3.1. Beurteilung der Wesentlichkeit von Thema und Information.....8

3.1.1. Schritte zur Ermittlung der zu meldenden Informationen..... 8

3.1.2. Grundlagen für die Beurteilung der Wesentlichkeit..... 9

3.1.3. Periodizität der doppelten Wesentlichkeitsprüfung..... 10

3.2. Doppelte Wesentlichkeitsbeurteilung: Wirkungswesentlichkeit und finanzielle Wesentlichkeit.....11

3.2.1. Wesentlichkeitsanalyse der Auswirkungen 11

3.2.2. Beurteilung der finanziellen Wesentlichkeit..... 14

3.3 Besondere Umstände.....15

3.3.1 Wesentliche Auswirkungen oder Risiken aus Maßnahmen zur Bewältigung von Auswirkungen oder Risiken im Zusammenhang mit anderen Themen..... 15

3.3.2 Aggregations- und Disaggregationsebene..... 15

4. Sorgfältige Prüfung.....16

5. Berichtspflichten und vorgelagerte sowie nachgelagerte Wertschöpfungskette.....17

5.1. Berichtspflichtige Unternehmen und eigene Geschäftstätigkeiten 17

5.2. Einbeziehung von Informationen zur vorgelagerten und nachgelagerten Wertschöpfungskette 17

5.3. Bestimmungen und Ausnahmen zur Festlegung der jeweiligen Berichtsgrenzen des eigenen Geschäftsbetriebs und der Wertschöpfungskette.....18

5.4. Steuererleichterungen für Unternehmenserwerbe und -veräußerungen.....19

6. Berichtszeitraum, Basisjahr und Zeithorizont.....19

6.1. Berichtszeitraum und Basisjahr.....19

6.2. Zeithorizont: Definition von kurz-, mittel- und langfristig für Berichtszwecke.....19

7. Erstellung von Nachhaltigkeitsinformationen.....20

7.1. Vergleichsinformationen 20

7.2. Beurteilungs-, Mess- und Ergebnisunsicherheit.....20

7.3. Erleichterungen bei der Erstellung der ESRS-Nachhaltigkeitserklärung 21

7.4. Angemessene und nachvollziehbare Informationen, die ohne unverhältnismäßigen Aufwand oder Kosten verfügbar sind 22

7.5. Aktualisierung der Angaben zu Ereignissen nach Ende des Berichtszeitraums 23

7.6. Meldung von Fehlern in früheren Perioden.....23

7.7. Auslassung von Informationen gemäß den geltenden Unionsgesetzen und -vorschriften.....24

7.8. Berichterstattung über wesentliche Chancen.....24

8. Anforderungen an die Darstellung und Struktur der Nachhaltigkeitserklärung 25

UNAPPROVED DRAFT

Stand: 01.02.2026

Machine Translated by Google

8.1. Allgemeine Anforderungen an die Darstellung, Struktur und Inhalt der Nachhaltigkeitserklärung.....25

8.2. Darstellung der im Nachhaltigkeitsbericht enthaltenen ergänzenden Informationen.....25

8.3. Optionen zur Darstellung von Informationen in den verschiedenen Teilen der Nachhaltigkeitserklärung.....25

9. Verknüpfte Informationen und Verbindungen zu anderen Teilen der Unternehmensberichterstattung.....26

9.1. Verbundene Informationen 26

9.2. Direkter und indirekter Bezug zu Finanzberichten, einschließlich der Konsistenz der Annahmen 26

9.3. Einbeziehung durch Bezugnahme.....27

10. Übergangsbestimmungen 27

10.1. Übergangsbestimmung zu Kapitel 7.1 Vergleichsinformationen.....27

10.2. Übergangsbestimmung: Übergangsbestimmung in Bezug auf Kapitel 5 Wertschöpfungskette 28

10.3. Übergangsbestimmung: Liste der DRs, die schrittweise eingeführt werden 28

Anhang A: Themenliste.....30

Anhang B: Qualitative Merkmale von Informationen.....32

UNAPPROVED DRAFT

Stand: 01.02.2026

Machine Translated by Google

Objektiv

1. (1 geändert) Die europäischen Standards für die Nachhaltigkeitsberichterstattung (ESRS) legen die Nachhaltigkeitsinformationen fest, die Unternehmen gemäß der Rechnungslegungsrichtlinie offenlegen müssen.
(Richtlinie 2013/34/EU des Europäischen Parlaments und des Rates), geändert durch die Richtlinie über die Nachhaltigkeitsberichterstattung von Unternehmen (Richtlinie (EU) 2022/2464 des Europäischen Parlaments und des Rates).

2. (2 geändert) Gemäß ESRS ist das Unternehmen verpflichtet, Informationen über seine wesentlichen ***Auswirkungen*** auf Mensch und Umwelt sowie über seine wesentlichen ***Nachhaltigkeitsrisiken*** und ***-chancen*** (zusammenfassend „Auswirkungen, Risiken und/oder Chancen“) offenzulegen . Die Berichterstattung unter diesen beiden Gesichtspunkten entspricht dem Prinzip ***der doppelten Wesentlichkeit*** (siehe Kapitel 3).

3. (neu) Das Ziel der ***Nachhaltigkeitserklärung*** als Ganzes ist eine faire Darstellung (siehe Kapitel 2).
Alle wesentlichen ***Auswirkungen, Risiken*** und ***Chancen*** des Unternehmens im Zusammenhang mit Nachhaltigkeit sowie deren Management werden dargestellt. Die berichteten Informationen sollen für die ***Adressaten*** allgemeiner Nachhaltigkeitsberichte entscheidungsrelevant sein .

4. (22(b) geändert) ***Nutzer*** allgemeiner ***Nachhaltigkeitserklärungen*** sind:

   (a) Hauptnutzer von allgemeinen Finanzberichten, wie z. B. bestehende und potenzielle Investoren, Kreditgeber und andere Gläubiger, einschließlich Vermögensverwalter, Kreditinstitute und Versicherungsunternehmen; und

   b) andere Nutzer allgemeiner Nachhaltigkeitserklärungen, wie etwa die Geschäftspartner des Unternehmens, Gewerkschaften und Sozialpartner, zivilgesellschaftliche Organisationen und Nichtregierungsorganisationen.

5. (neu) Das Unternehmen ist verpflichtet, in seiner ***Nachhaltigkeitserklärung*** Informationen über die wesentlichen ***Auswirkungen, Risiken*** und ***Chancen, thematisch*** gegliedert, offenzulegen . Diese Informationen müssen folgende Berichtsbereiche umfassen: (a) Unternehmensführung, (b) Strategie einschließlich ***finanzieller Auswirkungen,*** (c) Management von Auswirkungen, Risiken und Chancen durch ***Richtlinien*** und ***Maßnahmen*** sowie (d) ***Kennzahlen*** und ***Ziele.***

6. (neu) Die ESRS schreiben kein Verhalten vor, außer solches, das sich speziell auf die Berichterstattung über Nachhaltigkeitsinformationen bezieht. Die Berichterstattung gemäß den ESRS befreit das Unternehmen nicht von anderen Verpflichtungen aus dem EU-Recht.

ANTRAGSVORAUSSETZUNGEN – ARs

AR 1 für Absatz 4 **(Allzweck)**	(neu) Die Begriffe „allgemeine Finanzberichte“ und „allgemeine ***Nachhaltigkeitsberichte“*** beziehen sich auf Berichte, die: (a) richten sich an ***Nutzer*** mit angemessenen Kenntnissen über die allgemeinen Themen dieser Berichte; und b) die Informationsbedürfnisse von Nutzergruppen berücksichtigen.

1. ESRS-Standards und Konventionen für die Erstellung von Dokumenten

1.1. ESRS-Standards und unternehmensspezifische Offenlegungen

7. (6 geändert) ESRS 1 *Allgemeine Anforderungen* erläutert Konventionen zur Erstellung von Nachhaltigkeitsberichten und legt allgemeine Anforderungen für die Ermittlung der wesentlichen ***Auswirkungen, Risiken*** und ***Chancen*** des Unternehmens sowie für die Aufbereitung und Präsentation der zu berichtenden Informationen fest. Darüber hinaus legt ESRS allgemeine Anforderungen an die Grundlage für die Erstellung der ***Nachhaltigkeitserklärung fest.***

8. (5 geändert) Das Unternehmen wendet diesen Standard in Verbindung mit ESRS 2 *Allgemeine Angaben* (beide als „Querschnittsstandards“ bezeichnet) und mit den themenspezifischen Standards an.

Stand: 01.02.2026

UNAPPROVED DRAFT

Machine Translated by Google

9. (7 geändert) ESRS 2 *Allgemeine Angaben* legt Offenlegungspflichten (DRs) für die Informationen fest, die das Unternehmen auf allgemeiner Ebene zu allen ***Themen*** bereitzustellen hat , auf die sich seine wesentlichen ***Auswirkungen, Risiken*** und ***Chancen*** beziehen, und deckt die in Absatz 5 aufgeführten Berichtsbereiche ab.

10. (8 geändert) Themenbezogene Standards behandeln ***Themen*** und Unterthemen, ergänzen die Anforderungen von ESRS 2 *Allgemeine Angaben* und umfassen die in Absatz 5 aufgeführten Berichtsbereiche. Die Tabelle in Anhang A *Themenliste* bietet einen Überblick über die von den thematischen Standards abgedeckten Themen und Unterthemen.

11. (11 geändert) Kommt das Unternehmen zu dem Schluss, dass ein ***Thema*** wesentliche ***Auswirkungen, Risiken*** oder ***Chancen hat,*** Wird ein bestimmter Sachverhalt nicht oder nicht ausreichend detailliert durch ein ESRS abgedeckt, so sind unternehmensspezifische Angaben unter Berücksichtigung der Bestimmungen zur sachgerechten Darstellung in Kapitel 2 zu machen. Dies kann aufgrund branchenspezifischer Besonderheiten oder anderer für das Unternehmen relevanter Tatsachen und Umstände der Fall sein.

12. (AR 4(b) geändert) Bei der Erstellung ihrer unternehmensspezifischen Offenlegungen muss das Unternehmen Folgendes berücksichtigen: Vergleichbarkeit im Zeitverlauf und mit anderen Unternehmen, die im selben Sektor tätig sind.

ANTRAGSVORAUSSETZUNGEN – ARs

AR 2 zu Absatz 11 **(Entitätsspezifische Themen)**	(11 geändert) Je nach den Gegebenheiten und Umständen des Unternehmens können nach der Wesentlichkeitsprüfung weitere Themenbereiche als die in den ESRS-Themenanforderungen abgedeckten Bereiche relevant sein . ***Dies*** kann der Fall sein, wenn das ***Geschäftsmodell*** und die Strategie des Unternehmens mit wesentlichen ***Auswirkungen, Risiken*** und ***Chancen*** verbunden sind, die nicht den ESRS-Themen entsprechen.
AR 3 zu Absatz 11 **(Anforderungen an unternehmensspezifische Offenlegungen)**	(AR 2) Bei der Erstellung unternehmensspezifischer Offenlegungen hat das Unternehmen sicherzustellen, dass diese: a) die in Anhang B dieser Norm aufgeführten qualitativen Merkmale von Informationen erfüllen; und b) Bei ***Themen ,*** die wesentliche ***Auswirkungen, Risiken*** oder ***Chancen*** betreffen , die nicht oder nicht ausreichend detailliert von ESRS abgedeckt werden, sind wesentliche Informationen aufzunehmen, die die in Absatz 5 aufgeführten relevanten Berichtsbereiche abdecken.
AR 4 zu Absatz 11 **(Unternehmensspezifische Offenlegungen und Kennzahlen)**	(AR 3 geändert) Bei der Beurteilung der Nützlichkeit von ***Kennzahlen*** für die Aufnahme in die unternehmensspezifischen Offenlegungen hat das Unternehmen Folgendes sicherzustellen: a) Die gewählten Kennzahlen liefern relevante Informationen über wesentliche ***Auswirkungen. Risiken*** und ***Chancen;*** b) Die Messung gewährleistet eine getreue Darstellung auf der Grundlage von Informationen und Annahmen, die vernünftig, nachvollziehbar und überprüfbar sind; und c) Es wurden ausreichende Kontextinformationen bereitgestellt.
AR 5 zu Absatz 12 **(Quellen für unternehmensspezifische Angaben)**	(131(b) geändert) Bei der Erstellung unternehmensspezifischer Offenlegungen kann das Unternehmen verfügbare Best Practices, Rahmenwerke oder Berichtsstandards verwenden, wie z. B. die branchenspezifischen IFRS-Leitlinien und die GRI-Standards (einschließlich der GRI-Themen- und Sektorstandards).

1.2. Konventionen für die Textgestaltung

13. (15) In ESRS werden die im Glossar der Definitionen (Anhang II der Delegierten Verordnung (EU) 2023/2772) definierten Begriffe ***fett kursiv dargestellt,*** es sei denn, ein definierter Begriff wird im selben Absatz mehr als einmal verwendet.

14. (2 geändert) ESRS verwendet die Begriffe Nachhaltigkeitsthema ***und*** -unterthema synonym mit die Begriffe „Nachhaltigkeitsaspekte“ oder „Nachhaltigkeitsfaktoren“, wie sie in der Rechnungslegungsrichtlinie (Richtlinie) verwendet werden

UNAPPROVED DRAFT

Stand: 01.02.2026

Machine Translated by Google

2013/32/EU). Die Offenlegungen in ESRS sind in Themenbereiche gegliedert. Ein Thema wird weiter in Unterthemen unterteilt. In ESRS bezeichnet der Begriff „Thema“ (fett ***kursiv)*** je nach der zur Erreichung der jeweiligen Offenlegungsziele erforderlichen Detaillierungsebene entweder ein Thema oder ein Unterthema.

15. (14) In allen ESRS:

(a) ***Der Begriff „Auswirkungen“*** bezieht sich auf tatsächliche und potenzielle, positive und negative Auswirkungen auf Menschen und die Umwelt; und

(b) Unter ***„Risiken“*** und ***„Chancen“*** versteht man die ***mit der Nachhaltigkeit verbundenen Risiken*** und Chancen des Unternehmens, die sich kurz-, mittel- oder langfristig auf die Cashflows, den Zugang zu Finanzmitteln oder die Kapitalkosten des Unternehmens auswirken (oder vernünftigerweise auswirken könnten).

16. (neu) Die in der ***Nachhaltigkeitserklärung*** ausgewiesenen wesentlichen ***Auswirkungen, Risiken*** und ***Chancen*** werden als identisch mit den wesentlichen Auswirkungen, Risiken und Chancen des Unternehmens gemäß der Rechnungslegungsrichtlinie (Richtlinie 2013/34/EU) verstanden.

17. (16 geändert) Die Informationsstruktur in ESRS basiert auf „Offenlegungspflichten“ (Disclosure Requirements, DRs). Jede DR besteht aus einem oder mehreren separaten Datenpunkten. DRs werden durch die Begriffe „offenlegen“, „einschließen“, „melden“, „beschreiben“ und „erläutern“ gekennzeichnet, um anzuzeigen, dass eine Information vorgeschrieben ist.
vorbehaltlich der ***Wesentlichkeit*** der Informationen (siehe Absätze 23 und 24).

18. (17 geändert) ESRS enthalten verbindliche „Anwendungsanforderungen“ (ARs), die die Anwendung der im Hauptteil der Normen festgelegten Anforderungen unterstützen und dieselbe Rechtskraft besitzen wie diese. ARs
Die allgemeinen Offenlegungen gemäß ESRS 2 und die themenspezifischen Standards unterstützen die Erstellung von Offenlegungen, die den qualitativen Merkmalen von Informationen entsprechen (siehe Anhang B) (18 geändert). In den ARs wird der Begriff „soll berücksichtigen“ verwendet, um auf Aspekte, Ressourcen oder Methoden hinzuweisen, die das Unternehmen bei der Erstellung einer bestimmten Offenlegung berücksichtigen oder anwenden soll. Die ARs enthalten außerdem Darstellungsoptionen, die angeben, dass eine bestimmte Information tabellarisch, als Fließtext oder in … bereitgestellt werden kann.
andere Präsentationsmöglichkeiten.

2. Faire Darstellung und qualitative Merkmale der Informationen

19. (neu) Eine sachgerechte Darstellung erfordert die Offenlegung relevanter Informationen über die wesentlichen ***Auswirkungen, Risiken*** und ***Chancen*** des Unternehmens gemäß Kapitel 3 sowie deren wahrheitsgetreue Darstellung gemäß den Anforderungen dieses Standards (zur Relevanz und wahrheitsgetreuen Darstellung siehe Anhang B). Um eine wahrheitsgetreue Darstellung zu gewährleisten, muss das Unternehmen seine wesentlichen Auswirkungen, Risiken und Chancen vollständig, neutral und genau darstellen.

20. (neu) Eine faire Darstellung erfordert außerdem, dass das Unternehmen Folgendes offenlegt:

a) vergleichbare, überprüfbare und verständliche Informationen (siehe Anhang B); und

(b) Entitätsspezifische Informationen reichen bei der Anwendung von ESRS nicht aus, um ***den Benutzern*** das Verständnis zu ermöglichen. die wesentlichen ***Auswirkungen, Risiken*** und ***Chancen*** des Vorhabens .

21. (neu) Anwendung der ESRS, einschließlich des ***Wesentlichkeitsfilters*** gemäß Absatz 24, und mit unternehmensspezifischen
Es wird davon ausgegangen, dass die Offenlegung von Informationen, sofern erforderlich (siehe Absatz 11), zu einer ***Nachhaltigkeitserklärung*** führt , die eine angemessene Darstellung gewährleistet.

ANTRAGSVORAUSSETZUNGEN – ARs

6). **(Informationen als Ganzes betrachtet)**	(neu) Um das in Absatz 3 dargelegte Ziel seiner ***Nachhaltigkeitserklärung*** zu erreichen , berücksichtigt das Unternehmen das Gesamtbild des **in den Absätzen 19 und 20 dargestellten sechsten Jahresberichts (AR** Dies kann die Hinzufügung unternehmensspezifischer Informationen sowie die Umsetzung der Bestimmung in Absatz 24 zur Folge haben. Die Inanspruchnahme einer oder mehrerer Bestimmungen der Kapitel 5.4, 7.3, 7.4 oder 7.7 beeinträchtigt die ordnungsgemäße Darstellung nicht, sofern das Unternehmen Folgendes vorsieht: Erläuterungen, die es ***den Nutzern*** ermöglichen , die Konsequenzen der gemeldeten Informationen und die daraus resultierenden Einschränkungen zu verstehen.

Stand: 01.02.2026

UNAPPROVED DRAFT

Machine Translated by Google

AR 7 zu Absatz 20(b) **(Weitere Informationen finden sich in anderen Berichtsrahmen)**	(neu) Andere Berichtsrahmenwerke bezeichnen „zusätzliche Informationen“ als Inhalte, die ein Unternehmen über die in den Standards festgelegten Anforderungen hinaus offenlegen muss, um eine faire Darstellung zu gewährleisten. In ESRS wird der Begriff „unternehmensspezifische Informationen“ verwendet. Die Offenlegung von Informationen dient demselben Zweck.

3. Doppelte Wesentlichkeit als Grundlage für die Nachhaltigkeitsberichterstattung

22. (21) Das Unternehmen bestimmt die offenzulegenden wesentlichen Informationen auf Grundlage seiner ***doppelten Informationsverarbeitung . Wesentlichkeitsbeurteilung*** (siehe Absatz 2), die in diesem Kapitel erläutert wird.

23. (neu) Informationen sind wesentlich, wenn das Weglassen, die falsche Angabe oder die Verschleierung dieser Informationen vernünftigerweise die Kenntnis der Sachlage beeinträchtigen könnte. Es wird erwartet, dass sie Einfluss nehmen:

a) Entscheidungen, die die Hauptnutzer ***von*** allgemeinen Finanzberichten auf der Grundlage dieser Berichte, einschließlich des Jahresabschlusses und der ***Nachhaltigkeitserklärung,*** in Bezug auf die Bereitstellung von Ressourcen für das Unternehmen treffen; oder

b) Entscheidungen, einschließlich fundierter Bewertungen, die andere Nutzer von Nachhaltigkeitserklärungen für allgemeine Zwecke auf der Grundlage der Nachhaltigkeitserklärung hinsichtlich der wesentlichen ***Auswirkungen, Risiken*** und ***Chancen*** des Unternehmens und der Art und Weise, wie das Unternehmen diese bewältigt, treffen.

24. (neu) Das Unternehmen ist nicht verpflichtet, die in einem ESRS DR vorgeschriebenen Informationen offenzulegen, wenn Die Informationen sind nicht wesentlich.

3.1. Beurteilung der Wesentlichkeit von Thema und Information

3.1.1. Schritte zur Ermittlung der zu meldenden Informationen

25. Das Unternehmen legt die zu meldenden Informationen in zwei Schritten fest:

(a) Es identifiziert wesentliche ***Themen*** auf der Grundlage der damit verbundenen wesentlichen ***Auswirkungen, Risiken*** oder ***Chancen.*** (siehe Kapitel 3.2.1 und 3.2.2); und dann,

b) Sie legt fest, welche Informationen zu jedem dieser ***Themen*** berichtet werden sollen (siehe Absätze 29, 30 und 31 dieser Norm).

26. Hinsichtlich der Identifizierung von ***Themen*** hat das Unternehmen wesentliche Informationen zu einem Thema zu melden, wenn das Thema mit einer oder mehreren wesentlichen ***Auswirkungen, Risiken*** oder ***Chancen*** in Zusammenhang steht , die auf der Grundlage der Kriterien in den Kapiteln 3.2.1 und 3.2.2 identifiziert wurden.

27. Das Unternehmen kann ohne weitere Bewertung eine Schlussfolgerung über die ***Wesentlichkeit*** oder Nichtwesentlichkeit seiner ***Auswirkungen, Risiken*** oder ***Chancen*** für ein ***Thema*** oder Unterthema auf der Grundlage einer Analyse seiner Strategie und ***seines Geschäftsmodells*** unter Berücksichtigung seiner Tätigkeitsbereiche, seiner **geografischen Lage** und der Merkmale seiner vorgelagerten und nachgelagerten ***Wertschöpfungskette*** ziehen ('Top-Down'-Ansatz zur Wesentlichkeitsbewertung).
Bei diesem Ansatz muss das Unternehmen, falls nach der Analyse der Strategie und des Geschäftsmodells noch Unsicherheit hinsichtlich der Wesentlichkeit einer oder mehrerer Auswirkungen, Risiken oder Chancen besteht, eine spezifische Bewertung dieser vornehmen.

28. Das Unternehmen kann sich auch auf eine ***Wesentlichkeitsanalyse*** stützen , die nur auf der Ebene der ***Auswirkungen und Risiken*** durchgeführt wird. und ***Chancen*** (Bottom-up-Ansatz zur Wesentlichkeitsanalyse).

29. (neu) Das Unternehmen ist verpflichtet, die zu meldenden Informationen zu ermitteln:

(a) durch Anwendung der Bestimmung in ESRS 2 *Allgemeine Offenlegungen;*

b) (30 geändert) über ein ***Thema*** oder Unterthema im Zusammenhang mit dessen wesentlichen ***Auswirkungen, Risiken*** und ***Chancen*** von:

(i) die Anwendung der Bestimmungen in ESRS 2 GDR-P, GDR-A, GDR-M und GDR-T bei der Berichterstattung über wesentliche Informationen zu ***Richtlinien, Maßnahmen, Kennzahlen*** und ***Zielen;***

UNAPPROVED DRAFT

Stand: 01.02.2026

Machine Translated by Google

(ii) Offenlegung von Informationen gemäß den für diesen spezifischen Sachverhalt relevanten Offenlegungsvorschriften (einschließlich der Offenlegungsvorschriften).
Thema oder Unterthema in den entsprechenden thematischen Standards; und

iii) durch Hinzufügen unternehmensspezifischer Informationen, sofern dies gemäß Absatz 1 erforderlich ist.
11.

30. (neu) Wenn eine wesentliche ***Auswirkung, ein wesentliches Risiko*** oder ***eine wesentliche Chance*** mit einem bestimmten Teilthema zusammenhängt, ist das Vorhaben Es ist lediglich erforderlich, die wesentlichen Informationen zu melden, die sich auf den betreffenden Teilbereich beziehen.

31. Wenn das Unternehmen die im Rahmen des ESRS verfügbaren Erleichterungen in Anspruch nimmt, hat es die in den Unterkapiteln 5.4, 7.3, 7.4 und 7.7 vorgeschriebenen Informationen offenzulegen.

ANTRAGSVORAUSSETZUNGEN – ARs

AR 8 zu Absatz 27 **(Von oben nach unten)** **Ansatz)**	Bei Anwendung des „Top-Down-Ansatzes“ zur ***Wesentlichkeitsanalyse*** kann die Schlussfolgerung auf ***Themenebene*** hinsichtlich der kombinierten ***Auswirkungen, Risiken*** und ***Chancen gezogen werden.***
AR 9 für Abs. 27-28 **(Kombination von Ansätzen)**	Das Vorhaben kann bei einigen Themen einen Top-Down-Ansatz mit einer Analyse der ***Auswirkungen, Risiken*** und ***Chancen*** bei anderen Themen kombinieren.
AR 10 zu Absatz 27 **(Geographien)**	***Geographische Gegebenheiten*** oder geographische Kontexte können auf verschiedenen Ebenen analysiert werden, z. B. Land, Region, Landkreis, Wassereinzugsgebiet, ***Ökosystem*** oder ***Standort,*** je nachdem, welche Ebene für die Bewertung als relevant erachtet wird.
AR 11 zu Absatz 29 **(ESRS 2 DRs)**	(neu) Die DRs in ESRS 2 sind fundamentaler Natur und führen daher voraussichtlich zu wesentlichen Informationen für alle Unternehmen.

Stand: 01.02.2026

UNAPPROVED DRAFT

3.1.2. Grundlagen für die Beurteilung der Wesentlichkeit

32. (AR 17 geändert) Bei der Durchführung ihrer ***doppelten*** Wesentlichkeitsprüfung hat das Unternehmen:

(a) muss angemessene und nachvollziehbare Nachweise verwenden, die zum Stichtag der Berichterstattung verfügbar sind, ohne unangemessener Kosten- oder Arbeitsaufwand (siehe Kapitel 7.4);

b) (39 geändert) konzentriert sich auf die Bereiche der eigenen Geschäftstätigkeit sowie die vorgelagerte und nachgelagerte ***Wertschöpfungskette*** wenn aufgrund der Strategie und des ***Geschäftsmodells des Unternehmens, der geografischen Lage,*** der Sektoren, der ***Geschäftsbeziehungen,*** der Art der Aktivitäten oder anderer Faktoren wesentliche ***Auswirkungen, Risiken*** und ***Chancen*** voraussichtlich entstehen werden; und

(c) ist nicht verpflichtet, alle möglichen Auswirkungen, Risiken und Chancen in allen Bereichen seiner Tätigkeit zu bewerten. Betriebsabläufe sowie vorgelagerte und nachgelagerte Wertschöpfungskette.

33. (neu) Für die in Absatz 32 Buchstabe b genannten ***Gebiete*** berücksichtigt das Unternehmen die spezifischen Kontext, um die **Wesentlichkeit** seiner ***Auswirkungen, Risiken*** und ***Chancen zu beurteilen.***

34. (neu) Das Unternehmen kann die ***Wesentlichkeitsanalyse*** hinsichtlich der vorgelagerten und nachgelagerten ***Wertschöpfungskette*** ohne direkte Informationen von ***Akteuren der Wertschöpfungskette durchführen,*** indem es durchschnittliche regionale oder sektorale Daten oder allgemein verfügbare Informationen über das Vorhandensein von ***Auswirkungen, Risiken*** und ***Chancen*** im gegebenen Kontext verwendet.

ANTRAGSVORAUSSETZUNGEN – ARs

Machine Translated by Google

AR 12 für Absatz 32 **(Angemessene und nachvollziehbare Informationen und Auswirkungen, Risiken und Gelegenheiten)**	In Übereinstimmung mit der Verwendung angemessener und nachvollziehbarer Informationen, die zum Stichtag der Berichterstattung ohne unverhältnismäßigen Aufwand und Kosten verfügbar sind (Kapitel 7.4): (a) Eine qualitative Analyse kann für ein Unternehmen ausreichend sein, um vernünftigerweise festzustellen, ob ***Auswirkungen, Risiken*** und ***Chancen*** wesentlich sind oder nicht. Ist eine qualitative Analyse nicht ausreichend, kann die Verwendung eines Bewertungssystems erforderlich sein, um ***die Wesentlichkeit zu bestimmen;*** und b) Das Unternehmen ist nicht verpflichtet, eine umfassende Suche nach Informationen durchzuführen, um wesentliche Auswirkungen, Risiken und Chancen zu ermitteln.
AR 13 zu Absatz 32 **(Übliche interne und externe Quellen)**	(neu) Das Unternehmen kann zur Unterstützung der ***Wesentlichkeitsbeurteilung*** folgende übliche interne und externe Quellen heranziehen : die Sorgfaltspflichten des Unternehmens im Bereich Nachhaltigkeit und die allgemeinen ***Risikomanagementprozesse ;*** die Zusammenarbeit mit betroffenen ***Interessengruppen;*** Erfahrungen von Gleichgesinnten; Berichte und Statistiken, wissenschaftliche Daten und Expertenrat.
AR 14 zu Absatz 32 **(Zeithorizont und Merkmale von Schwere)**	Sofern keine weitere Bewertung erforderlich ist, um festzustellen, ob eine ***Auswirkung, ein Risiko*** oder ***eine Chance*** wesentlich ist, muss das Vorhaben nicht: a) jeden Zeithorizont hinsichtlich aller Auswirkungen, Risiken und Chancen zu analysieren; und b) Im Falle von Auswirkungen ist jedes Schweremerkmal separat zu analysieren (siehe Kapitel 3.2.1).
AR 15 zu Absatz 33 **von Die** **(Wesentlichkeitsanalyse der Ebene)**	Die folgenden Abschnitte erläutern die Festlegung der Ebene, auf der die **Wesentlichkeitsprüfung** stattfindet. Zur Bestimmung der für die Berichterstattung verwendeten Aggregations- und Disaggregationsebene siehe Kapitel 3.3.2. Bei ***Umweltthemen*** zählen zu den Faktoren, die das Auftreten negativer ***Auswirkungen*** in einem bestimmten ***geografischen*** Kontext beeinflussen , Folgendes: die lokale Qualität von Luft, Wasser und Boden; die Wasserverfügbarkeit in Gebieten mit Wassergefährdung; und das Vorkommen ***bedrohter Arten*** und ***Ökosysteme*** in ***Gebieten mit hoher Biodiversitätssensibilität.*** Im Hinblick auf naturbezogene Auswirkungen und ***Abhängigkeiten*** bieten die ersten drei Phasen des LEAP-Ansatzes (Lokalisieren, Bewerten und Beurteilen) eine wertvolle Orientierungshilfe für folgendes Vorgehen: (a) den Ort innerhalb der eigenen Betriebsabläufe sowie vorgelagert und nachgelagert festzulegen **Wertschöpfungskette,** Schnittstellen mit der Natur entstehen; b) die damit verbundenen Abhängigkeiten und Auswirkungen bewerten; und c) die damit verbundenen ***Risiken*** und ***Chancen bewerten.*** Bei sozialen Themen zählen zu den Faktoren, die das Auftreten negativer Auswirkungen in einem bestimmten geografischen Kontext beeinflussen, unter anderem: von Konflikten betroffene Gebiete, Hochrisikogebiete und die Anwesenheit gefährdeter Bevölkerungsgruppen wie indigene Völker oder Wanderarbeiter.

Stand: 01.02.2026

UNAPPROVED DRAFT

3.1.3. Periodizität der doppelten Wesentlichkeitsbeurteilung

35. (neu) Zum jeweiligen Bilanzstichtag prüft das Unternehmen, ob wesentliche Änderungen eingetreten sind, die die Ergebnisse der ***Wesentlichkeitsanalyse*** aus früheren Berichtsperioden beeinflussen könnten. Werden solche Änderungen festgestellt, ist die Wesentlichkeitsanalyse zu überprüfen und entsprechend zu aktualisieren. Wesentliche Änderungen können die Geschäftstätigkeit, die Struktur, ***die Geschäftsbeziehungen,*** das Verständnis von ***Auswirkungen, Risiken*** oder ***Chancen,*** die Bewertungsmethoden oder das externe Umfeld des Unternehmens betreffen.

Machine Translated by Google

3.2. Doppelte Wesentlichkeitsbeurteilung: Wirkungswesentlichkeit und finanzielle Wesentlichkeit

36. ***Die doppelte Wesentlichkeit*** hat zwei Dimensionen: ***die Wirkungswesentlichkeit*** und ***die finanzielle Wesentlichkeit .*** Das Unternehmen muss deren Wechselwirkungen berücksichtigen. Eine Auswirkung kann von Anfang an finanziell wesentlich sein oder es werden, wenn vernünftigerweise erwartet werden kann, dass sie die finanzielle Leistungsfähigkeit, die Finanzlage, die Cashflows, den Zugang zu Finanzmitteln oder die Kapitalkosten des Unternehmens kurz-, mittel- oder langfristig beeinflusst. *Auswirkungen* können auch ausschließlich aus Wirkungssicht wesentlich sein, unabhängig davon, ob sie finanziell wesentlich sind.

37. Ausgangspunkt ist grundsätzlich die Bewertung der ***Auswirkungen.*** Das Unternehmen hat außerdem zu prüfen, ob wesentliche ***Risiken*** oder ***Chancen*** bestehen , die nicht mit den Auswirkungen des Unternehmens zusammenhängen.

wie beispielsweise **physische Risiken.**

38. (42 geändert) Das Unternehmen bestimmt anhand der in den Kapiteln 3.2.1 und 3.2.2 beschriebenen Kriterien und unter Berücksichtigung geeigneter qualitativer Erwägungen oder quantitativer Schwellenwerte, welche ***Auswirkungen, Risiken*** und ***Chancen*** wesentlich sind.

3.2.1. Wesentlichkeitsbeurteilung der Auswirkungen

39. Die ***Wesentlichkeitsbeurteilung*** entspricht der Ermittlung der wesentlichen Auswirkungen des Unternehmens .

Auswirkungen.

40. Das Unternehmen hat Informationen zu einem bestimmten ***Thema*** aus einer Wirkungsperspektive zu berichten, wenn dieses Thema Bezieht sich auf die wesentlichen tatsächlichen oder potenziellen, positiven oder negativen ***Auswirkungen*** des Unternehmens auf Mensch und Umwelt kurz-, mittel- oder langfristig. Zu den Auswirkungen zählen solche, die mit dem eigenen Geschäftsbetrieb des Unternehmens und seiner vor- und nachgelagerten ***Wertschöpfungskette zusammenhängen,*** einschließlich seiner **Produkte** und Dienstleistungen sowie seiner ***Geschäftsbeziehungen*** in dieser Wertschöpfungskette. Geschäftsbeziehungen beschränken sich nicht auf direkte Vertragsbeziehungen.

41. (45 geändert) Bei tatsächlichen negativen ***Auswirkungen*** erfolgt die Beurteilung ***der Wesentlichkeit*** anhand der Schwere der Auswirkung. Bei potenziellen negativen Auswirkungen erfolgt die Beurteilung anhand einer Kombination aus Schwere und Eintrittswahrscheinlichkeit. Die Schwere wird anhand folgender Faktoren beurteilt: Ausmaß, Tragweite und Unabwendbarkeit der Auswirkung. Im Falle einer potenziellen negativen Auswirkung auf die Menschenrechte hat die Schwere der Auswirkung Vorrang vor ihrer Eintrittswahrscheinlichkeit.

42. (46) Bei tatsächlichen positiven ***Auswirkungen*** ist ***die Wesentlichkeit*** anhand des Ausmaßes und der Tragweite der Auswirkung zu beurteilen. Bei potenziellen positiven Auswirkungen ist die Wesentlichkeit anhand des Ausmaßes, der Tragweite und der Eintrittswahrscheinlichkeit der Auswirkung zu beurteilen.

43. (24 geändert) Die Ergebnisse der Einbindung betroffener ***Interessengruppen*** im Rahmen laufender Nachhaltigkeitsprüfungen sind ein wesentlicher Bestandteil der ***Wesentlichkeitsbewertung .***
Betroffene Interessengruppen sind Einzelpersonen oder Gruppen, deren Interessen durch die Aktivitäten des Unternehmens und seine direkten und indirekten ***Geschäftsbeziehungen*** in der vorgelagerten und nachgelagerten ***Wertschöpfungskette*** beeinträchtigt werden oder beeinträchtigt werden könnten .

44. Informationen darüber, wie das Unternehmen seine wesentlichen ***Auswirkungen, Risiken*** und ***Chancen*** steuert.
Richtlinien und ***Maßnahmen*** können für ***Nutzer*** relevant sein , und daher muss das entsprechende Thema möglicherweise gemeldet werden, unabhängig davon, wie effektiv sie verwaltet werden oder wie effektiv die entsprechenden ***Themen*** reguliert werden, insbesondere bei Themen , die auf der Grundlage der Analyse der Strategie und des ***Geschäftsmodells*** des Unternehmens als wesentlich identifiziert werden können , wie in Absatz 27 beschrieben.

45. (neu) Unbeschadet des Absatzes 44:

(a) Die Schwere der tatsächlichen negativen ***Auswirkungen*** – also derjenigen, die sich im Berichtsjahr manifestieren – wird so bewertet, wie sie sich tatsächlich im Berichtsjahr manifestiert haben. Zu ***den tatsächlichen Auswirkungen*** zählen auch solche, die in den vorangegangenen Berichtszeiträumen entstanden sind und im aktuellen Berichtszeitraum fortbestehen. Ihre Schwere wird auf Grundlage des aktuellen Berichtszeitraums bewertet, d. h. unter Berücksichtigung der Maßnahmen zur Minderung der Auswirkungen in den vorangegangenen Berichtszeiträumen. Maßnahmen **zur Behebung** von Auswirkungen, die im Berichtszeitraum erzielt wurden, bleiben unberücksichtigt.

Stand: 01.02.2026

UNAPPROVED DRAFT

Machine Translated by Google

b) Die Schwere und Wahrscheinlichkeit potenzieller negativer *Auswirkungen* – solcher , die sich in der Zukunft manifestieren können – werden ausschließlich unter Berücksichtigung der umgesetzten Präventions- und Minderungsmaßnahmen bewertet , die die Schwere oder Wahrscheinlichkeit wirksam verringern. Maßnahmen oder Richtlinien, die noch nicht umgesetzt wurden, bleiben unberücksichtigt.

46. (neu) Die ***positiven Auswirkungen*** des Vorhabens sind eigenständig zu bewerten, d. h. ohne Verrechnung mit negativen Auswirkungen. Die Ergebnisse der Präventions-, Minderungs- oder ***Sanierungsmaßnahmen*** des Vorhabens.
Maßnahmen zur Behebung negativer Auswirkungen, mit denen das Unternehmen in Verbindung steht, oder die Einhaltung von Gesetzen und Vorschriften durch das Unternehmen gelten nicht als positive Auswirkungen. Positive Auswirkungen umfassen die Effekte der Geschäftstätigkeit, **der Produkte** und Dienstleistungen des Unternehmens sowie die Minderung oder Behebung negativer Auswirkungen Dritter, sofern das Unternehmen mit diesen Auswirkungen nicht in Verbindung steht.

ANTRAGSVORAUSSETZUNGEN – ARs

AR 16 für Abs. 39–40 **(Beispiele für damit verbundene Auswirkungen)**	(AR 12) Nachfolgend zwei Beispiele für ***Auswirkungen ,*** die mit dem Vorhaben in Zusammenhang stehen: (a) Verwendet das Unternehmen in seinen **Produkten Kobalt,** das unter Einsatz von ***Kinderarbeit*** abgebaut wird , so sind die daraus resultierenden negativen Auswirkungen über die verschiedenen Stufen der **Geschäftsbeziehungen** in der vorgelagerten **Wertschöpfungskette mit den Produkten des Unternehmens verbunden.** Zu diesen Geschäftsbeziehungen gehören **Zulieferer,** die Hütte, der Mineralienhändler und das Bergbauunternehmen, das Kinderarbeit einsetzt; und b) Gewährt das Unternehmen einem anderen Unternehmen Finanzdarlehen für Geschäftstätigkeiten, die unter Verstoß gegen vereinbarte Umweltstandards zu einer Verunreinigung von Wasser und Boden in der Umgebung der Geschäftstätigkeit führen, so ist diese negative Auswirkung dem Unternehmen aufgrund seiner Beziehung zu dem Unternehmen, dem es die Darlehen gewährt, zuzurechnen.
AR 17 für Abs. 39–40 **(Qualitative Überlegungen und (quantitative Schwellenwerte)**	(neu) Wenn eine Schlussfolgerung zur **Wesentlichkeit** auf der Grundlage der Analyse der Unternehmensstrategie und ***des Geschäftsmodells*** gemäß Absatz 38 gezogen wird, ist die Verwendung quantitativer Schwellenwerte nicht erforderlich.
AR 18 für Abs. 39–40 **(Schritte der Wesentlichkeitsanalyse)**	(AR 9) Das Unternehmen muss bei der Bewertung der ***Auswirkungen*** folgende Schritte berücksichtigen. **Wesentlichkeitsbewertungsprozess :** (a) den Kontext im Hinblick auf seine *Auswirkungen zu verstehen,* einschließlich seiner Aktivitäten, ***Geschäftsbeziehungen*** und ***Interessengruppen;*** b) Ermittlung der tatsächlichen und ***potenziellen Auswirkungen*** (sowohl negativer als auch positiver Art); Und c) die Wesentlichkeit tatsächlicher und potenzieller Auswirkungen beurteilen und die zu berichtenden ***Themen*** bestimmen.
AR 19 für Abs. 39–40 **(Begriffe, die in anderen Berichtsrahmen verwendet werden)**	(42) Der Begriff „wesentliche Auswirkungen“ wird in einigen bestehenden Berichtsrahmen verwendet, um auf ***Auswirkungen*** hinzuweisen , die in ESRS als „wesentliche Auswirkungen“ beschrieben werden.
AR 20 zu Absatz 41	(AR 10) Die Schwere einer negativen **Auswirkung** wird anhand ihres Ausmaßes, ihrer Reichweite und ihrer Unabwendbarkeit beurteilt:

Stand: 01.02.2026

UNAPPROVED DRAFT

Machine Translated by Google

(Ausmaß, Tragweite und Unheilbarkeit)	(a) Skala: wie schwerwiegend die negativen Auswirkungen sind oder wie vorteilhaft die positive Auswirkungen für Menschen oder die Umwelt; b) Umfang: Wie weit verbreitet die negativen oder positiven Auswirkungen sind. Im Falle von Umweltauswirkungen kann der „Umfang“ als das Ausmaß des Umweltschadens oder als geografischer Bereich verstanden werden. Im Falle von Auswirkungen auf Menschen kann der „Umfang“ als die Anzahl der negativ betroffenen Personen verstanden werden; und c) Unheilbarkeit: ob und in welchem Umfang die negativen Auswirkungen behoben werden könnten, z. B. durch die Wiederherstellung des vorherigen Zustands der Umwelt oder der betroffenen Personen. (AR 11) Jede der drei Eigenschaften (Ausmaß, Tragweite und Unheilbarkeit) kann eine negative Auswirkung schwerwiegend machen.
AR 21 zu Absatz 43 **(Interessengruppen)**	(AR 6) Zu den typischen Kategorien betroffener ***Interessengruppen*** eines Unternehmens gehören: Arbeitnehmer und ***Arbeitnehmervertreter*** der ***eigenen Belegschaft*** sowie der vor- und nachgelagerten ***Wertschöpfungsketten*** des Unternehmens , von den Geschäftstätigkeiten oder den Aktivitäten der vor- und nachgelagerten Wertschöpfungsketten betroffenen Gemeinschaften sowie ***Verbraucher*** und ***Endnutzer*** der **Produkte** und Dienstleistungen des Unternehmens . Bei der Berücksichtigung betroffener Interessengruppen ist denjenigen innerhalb dieser Kategorien, die sich in besonders prekären Situationen befinden, besondere Aufmerksamkeit zu widmen. (AR 7) Die Natur kann als stiller, betroffener Interessensvertreter betrachtet werden.
AR 22 zu Absatz 43 **(Einbindung der betroffenen Interessengruppen)**	(24 und AR 8 geändert) Wenn das Unternehmen mit den betroffenen ***Interessengruppen*** in Kontakt tritt Im Rahmen der gegebenenfalls durchgeführten Due-Diligence-Prüfung zur Identifizierung, Bewertung und Bewältigung negativer Auswirkungen liefern die Ergebnisse dieser Prüfung wertvolle Beiträge zur ***Wesentlichkeitsanalyse ,*** ohne dass hierfür zwingend ein separates Verfahren erforderlich ist. Das Unternehmen kann jedoch auch direkt die betroffenen Interessengruppen oder deren Vertreter (z. B. **Arbeitnehmervertreter** oder Gewerkschaften) sowie ***Nutzer*** von Nachhaltigkeitsberichten und andere Experten in die Wesentlichkeitsanalyse einbeziehen . Dies umfasst Rückmeldungen zu den Schlussfolgerungen des Vorhabens hinsichtlich der Ermittlung wesentlicher ***Auswirkungen, Risiken*** und ***Chancen*** sowie zu den zu berichtenden ***Themen .***
AR 23 zu Absatz 43 **(Arbeitnehmervertreter)**	(Neu) Gemäß der Rechnungslegungsrichtlinie (Richtlinie 2013/34/EU des Europäischen Parlaments und des Rates) in der Fassung der Richtlinie über die Nachhaltigkeitsberichterstattung von Unternehmen (Richtlinie (EU) 2022/2464 des Europäischen Parlaments und des Rates) hat die Unternehmensleitung die ***Arbeitnehmervertreter*** auf der entsprechenden Ebene zu informieren und mit ihnen die relevanten Informationen sowie die Mittel zur Beschaffung und Überprüfung von Nachhaltigkeitsinformationen zu erörtern. Dieser Prozess und gegebenenfalls die damit verbundene Mitteilung an die zuständigen ***Verwaltungs-, Management- und Aufsichtsbehörden*** sind ebenfalls zu gewährleisten. ***Gremien*** stellen ein wertvolles Element der Einbindung von ***Interessengruppen dar.***
AR 24 zu Absatz 45(b) **(Notfallpläne)**	(neu) Es können Notfallpläne berücksichtigt werden, beispielsweise solche zur Schadensminderung bei einem Industrieunfall.
AR 25 zu Absatz 45(b) **(Politik isoliert betrachtet)**	(neu) Wenn eine **Richtlinie** erhebliche zukünftige **Maßnahmen** impliziert , um ihre Wirksamkeit zu gewährleisten Die Existenz einer solchen Maßnahme zur Verringerung der Schwere oder Wahrscheinlichkeit von Auswirkungen darf bei der Beurteilung der **Wesentlichkeit** der Auswirkungen nicht berücksichtigt werden.

Stand: 01.02.2026

UNAPPROVED DRAFT

Machine Translated by Google

3.2.2. Beurteilung der finanziellen Wesentlichkeit

47. (48 geändert) Die Beurteilung ***der finanziellen Wesentlichkeit*** entspricht der Ermittlung von Informationen, die für die primären ***Adressaten*** von allgemeinen Finanzberichten als wesentlich für Entscheidungen über die Bereitstellung von Ressourcen für das Unternehmen angesehen werden (siehe Absatz 23(a)).

48. (47 und 49 geändert) Der Umfang der ***finanziellen Wesentlichkeit*** für die Nachhaltigkeitsberichterstattung erweitert den Wesentlichkeitsumfang, ***der*** bei der Bestimmung der in den Jahresabschluss aufzunehmenden Informationen Anwendung findet. Die finanzielle Wesentlichkeit eines ***Themas*** beschränkt sich nicht auf Themen, die im Einflussbereich des Unternehmens liegen, sondern umfasst auch Informationen über wesentliche ***Risiken*** und ***Chancen.***
die auf ***Geschäftsbeziehungen*** in der vorgelagerten und nachgelagerten ***Wertschöpfungskette zurückzuführen ist.***

49. Das Unternehmen ist verpflichtet, Informationen zu einem bestimmten ***Thema*** aus ***finanzieller*** Wesentlichkeitsperspektive zu melden, wenn dieses Thema wesentliche ***finanzielle Auswirkungen*** auslöst oder vernünftigerweise erwarten lässt, dass es solche auslöst.
Dies ist der Fall, wenn die ***Risiken*** oder ***Chancen*** im Zusammenhang mit einem Thema einen wesentlichen Einfluss auf dessen Entwicklung, Finanzlage, finanzielle Leistungsfähigkeit, Cashflows, Finanzierungsmöglichkeiten oder Kapitalkosten kurz-, mittel- oder langfristig haben oder vernünftigerweise haben könnten.

50. Aus vergangenen oder zukünftigen Ereignissen können ***Risiken*** und ***Chancen*** entstehen. Wesentliche Risiken und Chancen ergeben sich aus den Vorhaben:

(a) wesentliche ***Auswirkungen,*** die im Rahmen der ***Wesentlichkeitsanalyse der Auswirkungen*** ermittelt wurden ;

b) ***Abhängigkeiten*** von natürlichen, menschlichen und sozialen Ressourcen; und

c) andere Faktoren, wie z. B. die Exposition gegenüber Klimarisiken oder Änderungen der Vorschriften, die sich damit befassen ***systemische Risiken.***

51. (40 geändert) Bei der Ermittlung ***von Risiken*** und ***Chancen*** berücksichtigt das Unternehmen seine ***Abhängigkeiten*** als Quellen ***finanzieller Auswirkungen,*** sei es in Form von Zahlungsströmen oder in Form von Ressourcen, die nicht in der Bilanz ausgewiesen werden. Abhängigkeiten können unabhängig von ***den potenziellen Auswirkungen*** des Unternehmens auf die natürlichen, personellen und sozialen Ressourcen, auf die es angewiesen ist, Risiken oder Chancen darstellen .

52. (51) Die ***Wesentlichkeit*** von ***Risiken*** und ***Chancen*** wird anhand einer Kombination aus der Wahrscheinlichkeit des Eintretens und der Chancen beurteilt. Auftreten und das potenzielle Ausmaß der ***finanziellen Auswirkungen.***

ANTRAGSVORAUSSETZUNGEN – ARs

AR 26 zu Absatz 50 **(Internes Risikomanagement)**	(neu) Der interne Risikomanagementrahmen des Unternehmens ist ein wertvolles Die Datenquelle dient der Beurteilung der ***Wesentlichkeit*** von ***Risiken*** und ***Chancen.*** Bei Kreditinstituten und Versicherungsunternehmen wird eine Übereinstimmung zwischen der Wesentlichkeitsbeurteilung ihrer Risiken und Chancen und dem geltenden aufsichtsrechtlichen Rahmen erwartet.
AR 27 zu Absatz 50 **(Abhängigkeiten)**	(50 geändert) ***Abhängigkeiten*** können Einfluss haben auf: a) die Fähigkeit des Unternehmens, die für seine Geschäftsprozesse benötigten Ressourcen weiterhin zu nutzen oder zu beschaffen; b) die Qualität und die Preise dieser Ressourcen; oder c) die Fähigkeit, sich auf akzeptable Bedingungen für die Beziehungen zu verlassen, die für seine Geschäftsprozesse erforderlich sind.
AR 28 zu Absatz 50 **(Beitrag zu den finanziellen Effekten)**	(AR 15) Bei der Beurteilung der ***Wesentlichkeit*** von ***Risiken*** und ***Chancen*** berücksichtigt das Unternehmen deren Beitrag zu ***den finanziellen Auswirkungen*** kurz-, mittel- und langfristig auf der Grundlage folgender Kriterien: (a) Szenarien/Prognosen, deren Eintreten als wahrscheinlich erachtet wird; und

Stand: 01.02.2026

UNAPPROVED DRAFT

Machine Translated by Google

	b) ***erwartete finanzielle Auswirkungen,*** die in den Finanzberichten nicht (oder noch nicht) enthalten sind und die sich aus wesentlichen Risiken ergeben, Chancen. Diese können sich aus Situationen ergeben, die noch nicht zur Erfassung von Vermögenswerten und Schulden oder Erträgen und Aufwendungen in den Finanzberichten gemäß den Rechnungslegungsgrundsätzen führen.

3.3 Besondere Umstände

3.3.1 Wesentliche Auswirkungen oder Risiken, die sich aus Maßnahmen zur Bewältigung von Auswirkungen oder Risiken im Zusammenhang mit anderen Themen ergeben

53. (52 geändert) Die ***Wesentlichkeitsanalyse*** kann Situationen aufzeigen, in denen ***Maßnahmen*** zur Bewältigung bestimmter ***Auswirkungen, Risiken*** oder ***Chancen*** in einem ***Themenbereich*** wesentliche negative Auswirkungen oder wesentliche Risiken für einen oder mehrere andere Themenbereiche nach sich ziehen können. In solchen Fällen ist das Unternehmen verpflichtet, seine Angaben so darzustellen, dass die Zusammenhänge zwischen den verschiedenen Themenbereichen verständlich werden.

ANTRAGSVORAUSSETZUNGEN – ARs

AR 29 zu Absatz 53 **(Auswirkungen oder Risiken, die sich aus Handlungen ergeben)**	(53) Nachfolgend ein Beispiel für solche Situationen. Der ***Plan zur*** Klimaschutztransformation kann negative materielle ***Auswirkungen*** oder ***Risiken*** für **die eigene Belegschaft nach sich ziehen.** In solchen Fällen sollte das Unternehmen, um den Informationsaustausch zu fördern (siehe Kapitel 9.2), Folgendes tun: (a) legt unter „Eigene Belegschaft" die negativen wesentlichen Auswirkungen oder wesentlichen Risiken seines Übergangsplans sowie die ***Maßnahmen ,*** die diese verursachen, mit einem Querverweis auf die Klimaberichterstattung offen; und (b) gibt in seiner Klimaberichterstattung eine Beschreibung darüber, wie die klimabezogenen wesentlichen negativen Auswirkungen oder wesentlichen Risiken angegangen werden.

3.3.2 Aggregations- und Disaggregationsebene

54. (54 geändert) Das Unternehmen aggregiert oder disaggregiert die Informationen so, dass die Ebene, auf der wesentliche Veränderungen der ***Auswirkungen, Risiken*** oder ***Chancen*** auftreten, widergespiegelt wird, beispielsweise nach ***Thema,*** Sektor, Tochtergesellschaft, ***Region oder*** Vermögenswert. Das Unternehmen berücksichtigt die relevanten Fakten und Umstände, um die Aggregationsebene zu bestimmen, die eine getreue Darstellung seiner Auswirkungen, Risiken oder Chancen gewährleistet.

55. (56 geändert) Das Unternehmen hat sicherzustellen, dass durch die Aggregation und Disaggregation keine wesentlichen Informationen verdeckt werden.

56. (55) Die zur Darstellung einer bestimmten Offenlegung verwendete Aufschlüsselung muss die Ebene widerspiegeln, die den ***Nutzern*** die relevantesten Informationen liefert , d. h. ***Thema,*** Gruppe von ***Auswirkungen, Risiken*** oder ***Chancen,*** einzelne Auswirkung, einzelnes Risiko oder einzelne Chance. Dies sollte Faktoren wie die Art der betreffenden Auswirkungen, Risiken und Chancen oder die Art ihres Managements berücksichtigen.

57. (102) Bei der Berichterstattung auf Konzernebene hat das Unternehmen die Bewertung wesentlicher ***Auswirkungen, Risiken*** und ***Chancen*** für den Konzern unabhängig von dessen Rechtsform durchzuführen. Es hat sicherzustellen, dass die Aktivitäten seiner Tochtergesellschaften so erfasst werden, dass wesentliche Auswirkungen, Risiken und Chancen auf Konzernebene unvoreingenommen identifiziert werden können. (103) Stellt das Unternehmen wesentliche Unterschiede zwischen wesentlichen Auswirkungen, Risiken oder Chancen auf Konzernebene und den wesentlichen Auswirkungen, Risiken oder Chancen einer oder mehrerer seiner Tochtergesellschaften fest, so hat es die Informationen so aufzuschlüsseln und darzustellen, dass ein angemessenes Verständnis der wesentlichen Auswirkungen, Risiken und Chancen der betreffenden Tochtergesellschaft(en) ermöglicht wird. Umgekehrt gilt: Ist eine auf Konzernebene ermittelte wesentliche Auswirkung, ein wesentliches Risiko oder eine wesentliche Chance nicht für alle Tochtergesellschaften oder Aktivitäten eines Konzerns relevant, so ist die Bewertung auf Konzernebene zu beschränken.

Stand: 01.02.2026

UNAPPROVED DRAFT

Machine Translated by Google

Die Informationen können auf einer disaggregierten Ebene bereitgestellt werden und sich nur auf die Tochtergesellschaften oder Aktivitäten beziehen, für die die Auswirkungen, Risiken oder Chancen relevant sind (siehe auch die Erleichterungen bei ***den Kennzahlen*** in Absatz 94).

ANTRAGSVORAUSSETZUNGEN – ARs

AR 30 zu Absatz 54 **(Materielle Geographien)**	Das Unternehmen erwägt, die gemeldeten Informationen nach wesentlichen ***geografischen Gebieten*** aufzuschlüsseln (siehe Absatz AR 10) auf einer angemessenen Ebene, wenn die Schwere der zugrunde liegenden wesentlichen **Auswirkungen** stark von den Merkmalen des Kontextes dieser geografischen Gebiete abhängt oder wenn es signifikante Unterschiede in den Aktivitäten des Unternehmens gibt, die diese geografischen Gebiete betreffen. Der gewählte Aggregationsgrad darf systemische Wechselwirkungen oder Einflussfaktoren, die in spezifischen geografischen Kontexten auftreten, nicht verschleiern.
AR 31 zu Absatz 55 **(Unangemessene Aggregationsebene)**	Informationen können verfälscht werden, wenn ein unangemessener Aggregationsgrad die Entscheidungen der Hauptnutzer von Jahresabschlüssen oder die Entscheidungen anderer Nutzer von Nachhaltigkeitsberichten, einschließlich deren Beurteilungen, beeinflussen könnte . Ein ***unangemessener*** Aggregationsgrad von ***Auswirkungen, Risiken*** und ***Chancen*** kann entstehen, wenn solche zusammengefasst werden, die keine gemeinsamen Merkmale aufweisen, oder solche mit gemeinsamen Merkmalen getrennt werden. Informationen können auch dann verschleiert werden, wenn wesentliche Informationen durch unwesentliche Informationen verdeckt werden.

4. Sorgfältige Prüfung

58. (59) Sorgfaltspflicht ist der Prozess, durch den das Unternehmen tatsächliche und potenzielle negative **Auswirkungen** seiner Geschäftstätigkeit auf Mensch und Umwelt identifiziert, verhindert, mindert, behebt und beendet. Eine Beschreibung dieses Prozesses findet sich in den internationalen Instrumenten der UN-Leitprinzipien für Wirtschaft und Menschenrechte sowie den OECD-Leitsätzen für multinationale Unternehmen. Sorgfaltspflicht ist eine fortlaufende Praxis, die auf Veränderungen in der Strategie, dem **Geschäftsmodell,** den Aktivitäten, **den Geschäftsbeziehungen sowie** im Betriebs-, Beschaffungs- und Vertriebsumfeld des Unternehmens reagiert und diese auslösen kann. (58 geändert) Die ESRS legen keine Verhaltensanforderungen in Bezug auf die Sorgfaltspflicht fest und erweitern oder ändern auch nicht die Rolle der ***Verwaltungs-, Management- und Aufsichtsorgane*** des Unternehmens hinsichtlich der Durchführung der Sorgfaltspflicht. Die Bestimmungen der ESRS lassen die Bestimmungen der Richtlinie über die Sorgfaltspflicht von Unternehmen im Bereich Nachhaltigkeit für Unternehmen, die in ihren Anwendungsbereich fallen, unberührt.

59. (58) Das Ergebnis der Nachhaltigkeitsprüfung des Unternehmens (in den internationalen Übereinkommen als „Due Diligence“ bezeichnet) dient als Grundlage für die Bewertung seiner wesentlichen negativen ***Auswirkungen.***

60. (60) Die internationalen Übereinkommen nennen eine Reihe von Schritten im Rahmen der Sorgfaltsprüfung. Einer dieser Schritte ist die Ermittlung und Bewertung negativer ***Auswirkungen*** im Zusammenhang mit den eigenen Geschäftstätigkeiten, **Produkten** oder Dienstleistungen des Unternehmens , einschließlich solcher, die sich aus ***Geschäftsbeziehungen*** im Umfeld des Unternehmens ergeben.
Die vorgelagerte und nachgelagerte ***Wertschöpfungskette.*** Kann das Vorhaben nicht alle Auswirkungen gleichzeitig angehen, ermöglicht die Sorgfaltsprüfung die Priorisierung von ***Maßnahmen*** auf Grundlage der Schwere und Wahrscheinlichkeit der Auswirkungen.
Die Schritte zur Ermittlung und Bewertung von Auswirkungen im Rahmen der Due-Diligence-Prüfung dienen der Beurteilung wesentlicher Auswirkungen für die Berichterstattung (siehe Kapitel 3.2.1). Die Ermittlung wesentlicher negativer Auswirkungen unterstützt zudem die Identifizierung wesentlicher Nachhaltigkeitsrisiken ***und*** -chancen , die häufig eine Folge solcher Auswirkungen sind.

ANTRAGSVORAUSSETZUNGEN – ARs

AR 32 zu Absatz 60 **(Sorgfaltspflichten)**	(61 geändert) Die in den in Absatz 60 aufgeführten internationalen Übereinkommen festgelegten Sorgfaltspflichten umfassen: die Verankerung der Sorgfaltspflicht in Unternehmensführung, Strategie und ***Geschäftsmodell;*** die Einbeziehung betroffener ***Interessengruppen;*** die Ermittlung und Bewertung negativer ***Auswirkungen*** auf Mensch und Umwelt; das Ergreifen ***von Maßnahmen*** zur

UNAPPROVED DRAFT

Stand: 01.02.2026

Machine Translated by Google

	negative Auswirkungen auf Mensch und Umwelt angehen und die Wirksamkeit dieser Bemühungen überprüfen.

5. Berichtspflichten und vorgelagerte sowie nachgelagerte Wertschöpfungskette

5.1. Berichtspflichten und eigene Geschäftstätigkeit

61. (62 geändert) Die ***Nachhaltigkeitserklärung*** ist für dasselbe berichtende Unternehmen zu erstellen wie der Jahresabschluss. Erstellt das Mutterunternehmen einen Konzernabschluss, so ist die Nachhaltigkeitserklärung für das Mutterunternehmen und seine Tochtergesellschaften gemäß den geltenden Rechnungslegungsvorschriften zu erstellen. Diese Vorschrift gilt nicht, wenn das Unternehmen nicht zur Erstellung eines Jahresabschlusses verpflichtet ist oder wenn seine konsolidierte Nachhaltigkeitsberichterstattung gemäß Artikel 48 Buchstabe i der Richtlinie 2013/34/EU erstellt wird.

62. (neu) Bei der Konzernberichterstattung betrachtet das berichtende Unternehmen – außer in besonderen Fällen wie Leasingverhältnissen und Vermögenswerten, die von der langfristigen Mitarbeiterbeteiligungseinrichtung des Unternehmens gehalten werden – in der Regel Folgendes als Teil des eigenen Geschäfts: die Vermögenswerte, Schulden, Erträge und Aufwendungen des Mutterunternehmens und seiner Tochtergesellschaften innerhalb und außerhalb der EU, wie sie nach den geltenden Rechnungslegungsvorschriften ermittelt werden. Die Absätze 63 bis 76 enthalten weitere Bestimmungen und Ausnahmen zur Bestimmung der Berichtsgrenzen des eigenen Geschäfts sowie der vor- und nachgelagerten Geschäftsbereiche.

Wertschöpfungskette. Darüber hinaus kann das Unternehmen eine Tochtergesellschaft, die aufgrund ihrer finanziellen Unwesentlichkeit nicht in den Konzernabschluss einbezogen wurde, vom Nachhaltigkeitsbericht ausnehmen, es sei denn, es liegen spezifische Tatsachen und Umstände vor, die den Konzern ***Auswirkungen*** dieser Tochtergesellschaft aussetzen und die für den Konzern festgelegten Wesentlichkeitsschwellen **erreichen .**

ANTRAGSVORAUSSETZUNGEN – ARs

AR 33 zu Absatz 62 **(Tochtergesellschaft mit abweichendem Berichtszeitraum)**	(neu) Bei der Einbeziehung von Tochtergesellschaften mit unterschiedlichen Berichtszeiträumen in den konsolidierten ***Nachhaltigkeitsbericht*** kann das Unternehmen folgende Möglichkeiten nutzen: anwendbare Rechnungslegungsvorschriften, die sich mit diesen Umständen befassen.
AR 34 zu Absatz 62 **(Gemeinschaftliche Operationen teilen)**	(neu) Unbeschadet der Erleichterungen in Absatz 93 stuft das Unternehmen die mit folgenden Punkten verbundenen ***Auswirkungen, Risiken*** und ***Chancen*** als ***„eigene Geschäftstätigkeit“*** ein: den Anteil an den Vermögenswerten, Verbindlichkeiten, Erträgen und Aufwendungen des gemeinsamen Unternehmens wird in den Finanzberichten erfasst.

5.2. Einbeziehung von Informationen zur vorgelagerten und nachgelagerten Wertschöpfungskette

63. (63 geändert) Soweit dies für das Verständnis der wesentlichen ***Auswirkungen des Vorhabens erforderlich ist, Risiken***
Um ***Chancen*** zu nutzen und den qualitativen Anforderungen an Informationen gerecht zu werden (siehe Anhang B), müssen die gemeldeten Informationen über die eigene Geschäftstätigkeit hinaus auf wesentliche Auswirkungen, Risiken und Chancen ausgedehnt werden, die mit dem Unternehmen durch seine direkten und indirekten ***Geschäftsbeziehungen*** in der vorgelagerten und nachgelagerten ***Wertschöpfungskette*** verbunden sind (Wertschöpfungsketteninformationen), unbeschadet der Erleichterungen bei Unternehmenserwerben in Kapitel 5.4.

64. (63 geändert) Das Vorhaben umfasst wesentliche vorgelagerte und nachgelagerte ***Wertschöpfungsketten.***
Informationen gemäß dem Ergebnis der **doppelten *Wesentlichkeitsprüfung* ,** wie in diesem Standard beschrieben, und allen spezifischen Anforderungen in Bezug auf die vorgelagerte und nachgelagerte Wertschöpfungskette in anderen ESRS.

65. Die Anwendung von Absatz 64 erfordert keine Informationen über jeden einzelnen Akteur in der vorgelagerten Lieferkette und in der nachgelagerten ***Wertschöpfungskette*** wird jedoch nur die Einbeziehung von Materialinformationen berücksichtigt.

66. (69 geändert) Um wesentliche ***Auswirkungen, Risiken*** und ***Chancen*** zu ermitteln , die mit dem Unternehmen durch seine ***Geschäftsbeziehungen*** in der vorgelagerten und nachgelagerten ***Wertschöpfungskette verbunden sind,*** und um

UNAPPROVED DRAFT

Stand: 01.02.2026

Machine Translated by Google

Zur Erstellung des Berichts kann das Unternehmen Informationen direkt von Vertragspartnern in der vorgelagerten und nachgelagerten Wertschöpfungskette oder Schätzungen verwenden, je nach Praktikabilität und Zuverlässigkeit der benötigten Daten. Bei der Erstellung der Schätzungen kann das Unternehmen interne und externe Informationen nutzen, beispielsweise Daten aus indirekten Quellen, Branchendurchschnittswerte, Stichprobenanalysen, Markt- und Vergleichsgruppendaten, ausgabenbasierte Daten oder andere Näherungswerte.

67. (67 geändert) Bei Anwendung von Absatz 66 wird von dem Unternehmen nicht erwartet, dass es von anderen Unternehmen in seiner vorgelagerten und nachgelagerten ***Wertschöpfungskette*** Informationen einholt, die die in einschlägigen EU-Rechtsvorschriften festgelegten Grenzwerte überschreiten. Diese Beschränkung gilt auch für Nicht-EU-Unternehmen in der vorgelagerten und nachgelagerten Wertschöpfungskette des berichtenden Unternehmens.

68. (64 geändert) Unterschiedliche ***Auswirkungen, Risiken*** oder ***Chancen*** können in Bezug auf verschiedene Teile von wesentlich sein.
die vorgelagerte und nachgelagerte ***Wertschöpfungskette*** des Unternehmens .

69. (71 geändert) Die über ***Strategien, Maßnahmen*** und ***Ziele*** gemeldeten Informationen dürfen nur insoweit Informationen über vorgelagerte oder nachgelagerte ***Wertschöpfungsketten*** umfassen , als die Wertschöpfungskette in den Anwendungsbereich der Strategien, Maßnahmen und Ziele des Unternehmens fällt.

70. (neu) Investitionen, einschließlich Beteiligungen an assoziierten Unternehmen und Joint Ventures, werden als ***Geschäftsbeziehungen behandelt.***

71. (67 geändert) Unbeschadet der Erleichterungen in Absatz 93 sind assoziierte Unternehmen oder Joint Ventures, die nach der Equity-Methode bilanziert werden, in bestimmten Fällen auch über die reine Beteiligungsbeziehung hinaus Teil der vor- und nachgelagerten ***Wertschöpfungskette*** des Unternehmens, beispielsweise wenn sie gleichzeitig ***Lieferanten*** oder Kunden sind. In diesen Fällen ist das Unternehmen verpflichtet, gemäß Absatz 63 Informationen zu diesen Liefer- oder Kundenbeziehungen offenzulegen, und zwar in Übereinstimmung mit dem für vergleichbare ***Geschäftsbeziehungen angewandten Ansatz.*** Bei der Ermittlung von ***Kennzahlen*** beschränken sich die Daten des assoziierten Unternehmens oder Joint Ventures in diesen Fällen nicht auf den gehaltenen Eigenkapitalanteil, sondern müssen die ***Auswirkungen, Risiken*** und ***Chancen*** widerspiegeln , die mit dem Unternehmen durch die Liefer- oder Kundenbeziehung verbunden sind. Dies bedeutet, dass das Unternehmen sowohl seine Beziehung als Investor im assoziierten Unternehmen oder Joint Venture als auch seine Liefer- oder Kundenbeziehung zu diesem berücksichtigt.

Stand: 01.02.2026

ANTRAGSVORAUSSETZUNGEN – ARs

AR 35 zu Absatz 63 **(Kennzahlen und Wertschöpfungskette)**	(neu) Das Unternehmen ist verpflichtet, unternehmensspezifische Kennzahlen zur Abdeckung seiner vorgelagerten und nachgelagerten ***Wertschöpfungskette aufzunehmen,*** wenn dies gemäß Absatz 11 erforderlich ist, da die in den ESRS-Themenstandards definierten ***Kennzahlen*** nur die eigenen Geschäftstätigkeiten abdecken, mit Ausnahme der **Treibhausgasemissionen** (ESRS E1-8).

5.3. Bestimmungen und Ausnahmen zur Festlegung der jeweiligen Berichtsgrenzen des eigenen Geschäftsbetriebs und der Wertschöpfungskette

72. (neu) ***Auswirkungen, Risiken*** und ***Chancen*** im Zusammenhang mit einem Leasinggegenstand können unterschiedliche Ursachen haben, je nachdem, ob sie aus der Nutzung oder dem Eigentum des Gegenstands resultieren. Der Leasingnehmer nutzt den Leasinggegenstand und ist verpflichtet, die mit der Nutzung verbundenen Auswirkungen im Rahmen seiner eigenen Geschäftstätigkeit während der Leasingdauer zu melden. Der Leasinggeber räumt dem Leasingnehmer das Nutzungsrecht ein und ist verpflichtet, die mit der Nutzung des Gegenstands verbundenen Auswirkungen als Teil seiner nachgelagerten ***Wertschöpfungskette zu melden.*** Ob Risiken und Chancen im Zusammenhang mit einem Leasinggegenstand sowie sonstige Auswirkungen, die nicht mit der Nutzung des Leasinggegenstands zusammenhängen, dem Leasinggeber oder dem Leasingnehmer zuzurechnen sind, hängt von den Bestimmungen des Leasingvertrags ab, die in den gemeldeten Informationen widerzuspiegeln sind.

73. (neu) Die ***Auswirkungen, Risiken*** oder ***Chancen,*** die sich aus Vermögenswerten ergeben, die von der langfristigen betrieblichen Altersvorsorge des Unternehmens gehalten werden, stehen über die ***Geschäftsbeziehungen*** mit dem Unternehmen in Verbindung.
in der ***Wertschöpfungskette.***

74. (neu) Die Bestimmungen der Absätze 72 und 73 haben Vorrang vor themenspezifischen Standards, einschließlich ESRS E1-8 – *Brutto-Treibhausgasemissionen der Bereiche 1, 2 und 3.*

UNAPPROVED DRAFT

Machine Translated by Google

ANTRAGSVORAUSSETZUNGEN – ARs

AR 36 zu Absatz 72 **(Gemietete Vermögenswerte)**	(Neu) Beispielsweise ist nicht der Leasinggeber für **die Umweltverschmutzung,** den Energieverbrauch oder den Wasserverbrauch in einer gemieteten Fabrik verantwortlich, sondern der Leasingnehmer. Dieser bewertet daher die wesentlichen ***Auswirkungen,*** die mit der Nutzung der geleasten Anlagen im eigenen Betrieb verbunden sind.

5.4. Steuererleichterungen bei Unternehmenserwerben und -veräußerungen

75. (neu) Erwirbt das Unternehmen im Berichtszeitraum eine Tochtergesellschaft oder ein Unternehmen, kann es die Einbeziehung der Tochtergesellschaft oder des Unternehmens in die ***Wesentlichkeitsbeurteilung*** und in den ***Nachhaltigkeitsbericht*** aufschieben bis zum nachfolgenden Berichtszeitraum. Verliert das Unternehmen im Berichtszeitraum die Kontrolle über eine Tochtergesellschaft oder einen Geschäftsbereich, kann es den Umfang der Wesentlichkeitsbeurteilung und die Berichtsgrenzen ab Beginn des laufenden Berichtszeitraums anpassen.

76. (neu) Nutzt das Unternehmen die Erleichterung nach Absatz 75, so ist es verpflichtet, auf Grundlage der verfügbaren Informationen wesentliche Ereignisse offenzulegen, die sich während des Berichtszeitraums auf die Tochtergesellschaft oder das Unternehmen ausgewirkt haben, das seit dem Erwerb oder bis zur Veräußerung erworben oder veräußert wurde, sofern dies Auswirkungen auf die Exposition des Konzerns gegenüber wesentlichen ***Auswirkungen, Risiken*** und ***Chancen hat.***

6. Berichtszeitraum, Basisjahr und Zeithorizont

6.1. Berichtszeitraum und Basisjahr

77. (73 geändert) Der Berichtszeitraum für die ***Nachhaltigkeitserklärung*** des Unternehmens – einschließlich des Berichtszeitraums für die Die Berechnung der ***Kennzahlen*** muss mit der Berechnung in den Finanzberichten übereinstimmen.

78. (75) Ein Basisjahr ist der historische Bezugstermin oder -zeitraum, für den Informationen verfügbar sind und mit dem diese verglichen werden. welche nachfolgenden Informationen im Zeitverlauf verglichen werden können.

79. (76) Das Unternehmen legt Vergleichsdaten für ***die Kennzahlen*** im Verhältnis zum Basisjahr vor. im aktuellen Berichtszeitraum bei der Berichterstattung über den Fortschritt in Richtung eines ***Ziels*** gemeldet , es sei denn, der entsprechende DR Sofern nicht ausdrücklich anders vorgeschrieben. Wurden zwischen dem Basisjahr und dem Berichtszeitraum Meilensteine erreicht, liefert die Berichterstattung über diese Erfolge nützliche Kontextinformationen.

6.2. Zeithorizont: Definition von kurz-, mittel- und langfristig für Berichtszwecke

80. (77) Bei der Erstellung ihrer ***Nachhaltigkeitserklärung*** verwendet das Unternehmen ab dem Ende des Berichtszeitraums folgende Zeitintervalle:

(a) kurzfristiger Zeithorizont: die für die Erstellung des Jahresabschlusses gewählte Periodendauer;

b) mittelfristiger Zeithorizont: vom Ende des kurzfristigen Zeitraums bis zu fünf Jahre; und

(c) langfristiger Zeithorizont: mehr als fünf Jahre.

81. (78) Das Unternehmen verwendet zusätzliche Aufschlüsselungen für einen längeren Zeithorizont, wenn ***Auswirkungen*** oder ***Maßnahmen*** werden über einen Zeitraum von mehr als fünf Jahren erwartet, da die Hinzunahme einer solchen Aufschlüsselung relevante Informationen liefert.

82. (80) Das Unternehmen kann eine abweichende Definition für mittel- oder langfristige Zeithorizonte anwenden, wenn die Verwendung der in Absatz 80 definierten mittel- oder langfristigen Zeithorizonte zu irrelevanten Informationen führt. Dies kann der Fall sein, wenn das Unternehmen eine abweichende Definition für a) seine Prozesse zur Identifizierung und zum Management wesentlicher ***Auswirkungen, Risiken*** und ***Chancen*** oder b) seine ***Maßnahmen*** und ***Ziele verwendet.*** Diese Umstände können auf branchenspezifische Merkmale wie Cashflow und Konjunkturzyklen zurückzuführen sein.
Die in der Branche üblicherweise für die Entscheidungsfindung verwendeten Planungshorizonte, die erwartete Dauer von Kapitalinvestitionen, die Zeithorizonte, über die ***die Nutzer*** ihre Bewertungen durchführen.

83. (81) Bezugnahmen auf „kurzfristig“, „mittelfristig“ und „langfristig“ in ESRS beziehen sich auf Zeithorizonte, die vom Unternehmen gemäß den Bestimmungen in den Absätzen 80–82 festgelegt werden.

Stand: 01.02.2026

UNAPPROVED DRAFT

Machine Translated by Google

7. Erstellung von Nachhaltigkeitsinformationen

7.1. Vergleichsinformationen

84. (83) Das Unternehmen ist verpflichtet, für alle quantitativen ***Kennzahlen*** und Beträge Vergleichsinformationen zum Vorjahreszeitraum offenzulegen . Sofern diese für das Verständnis des ***Nachhaltigkeitsberichts des laufenden Zeitraums relevant sind,*** sind auch Vergleichsinformationen für die beschreibenden Angaben offenzulegen.

85. (95) Die Definition und Berechnung von ***Kennzahlen,*** einschließlich der Kennzahlen zur Festlegung ***von Zielen*** und zur Überwachung des Fortschritts bei der Erreichung dieser Ziele, müssen im Zeitverlauf einheitlich sein. Das Unternehmen hat Kontextinformationen und angepasste Vergleichszahlen bereitzustellen, es sei denn, dies ist aus folgenden Gründen **nicht durchführbar :**

a) eine Kennzahl oder ein Ziel neu definiert oder ersetzt hat; oder

b) neue Informationen im Zusammenhang mit den im vorangegangenen Zeitraum veröffentlichten Schätzwerten identifiziert, und die neuen Informationen liefern Belege für Umstände, die im vorangegangenen Zeitraum bestanden.

86. (85 geändert) Ist es ***nicht praktikabel ,*** Vergleichsinformationen für ***Kennzahlen*** eines oder mehrerer vorheriger Jahre anzupassen, In diesen Zeiträumen ist das Unternehmen verpflichtet, diesen Umstand offenzulegen.

87. (86) Wenn eine ESRS von dem Unternehmen verlangt, mehr als einen Vergleichszeitraum für eine ***Kennzahl*** anzugeben oder Datenpunkt, die Anforderungen dieses ESRS haben Vorrang.

88. (84 geändert) Für ***Maßeinheiten*** und Geldbeträge:

(a) Meldet das Unternehmen Vergleichsbeträge, die sich wesentlich von den im vorangegangenen Zeitraum gemeldeten Beträgen unterscheiden, so hat es die Gründe für die Änderung und die Differenz zwischen den im vorangegangenen Zeitraum gemeldeten Beträgen und den revidierten Beträgen anzugeben;

b) Das Unternehmen ist nicht verpflichtet, vergleichende Informationen zu den gemeldeten ***Themen*** oder neuen wesentlichen ***Auswirkungen, Risiken*** und ***Chancen*** sowie den damit verbundenen Meldungen oder Datenpunkten für den Berichtszeitraum vorzulegen, wenn diese zum ersten Mal gemeldet werden; und

(c) Unbeschadet der Erleichterungen bei Unternehmenserwerben (siehe Kapitel 5.4) ist das Unternehmen verpflichtet, nach einem bedeutenden Unternehmenserwerb oder einer bedeutenden Veräußerung zu beschreiben, wie sich die Transaktion auf den Fortschritt bei der Erreichung des ***Ziels*** auswirkt, wenn dies erforderlich ist, um ein Verständnis des Fortschritts bei der Erreichung des Ziels zu vermitteln.

ANTRAGSVORAUSSETZUNGEN – ARs

AR 37 zu Absatz 85(b) **(Wiederholung der Vergleichsformen)**	(neu) Das Unternehmen ist nicht verpflichtet, die Vergleichszahl aufgrund neu erhaltener Informationen neu anzugeben, wenn die Schätzmethodik für die betreffende ***Kennzahl*** stützt sich zum Stichtag systematisch auf Eingangsdaten der vorangegangenen Periode.

7.2. Beurteilungs-, Mess- und Ergebnisunsicherheit

89. (88 geändert) Das Unternehmen ist verpflichtet, Informationen offenzulegen, damit ***die Nutzer*** Folgendes verstehen können:

a) die Beurteilungen, die den größten Einfluss auf die gemeldeten Informationen haben;

b) die wesentlichen Unsicherheiten, die die präsentierten Informationen beeinflussen, einschließlich der Frage, ob sie auf Folgendem beruhen Schätzungen; und

(c) wesentliche Annahmen und Einschränkungen bei den Schätzungen.

90. (91) Einige ESRS erfordern die Offenlegung von Informationen mit ungewissem Ausgang, wie beispielsweise Erläuterungen zu möglichen zukünftigen Ereignissen. Bei der Beurteilung, ob Informationen über solche möglichen zukünftigen Ereignisse wesentlich sind, hat das Unternehmen die Kriterien in Kapitel 3.2.2 zu berücksichtigen und Folgendes zu beachten:

(a) die ***voraussichtlichen finanziellen Auswirkungen*** der Ereignisse (die möglichen Ergebnisse);

Stand: 01.02.2026

UNAPPROVED DRAFT

Machine Translated by Google

b) die Schwere und Wahrscheinlichkeit der ***potenziellen Auswirkungen*** auf Mensch und Umwelt durch mögliche zukünftige Ereignisse; und

c) die Bandbreite möglicher Ergebnisse und die Wahrscheinlichkeit der möglichen Ergebnisse innerhalb dieser Bandbreite.

ANTRAGSVORAUSSETZUNGEN – ARs

AR 38 zu Absatz 89 **(Über Urteile)**	(26) Bei der Erstellung ihrer ***Nachhaltigkeitserklärung*** trifft das Unternehmen verschiedene Beurteilungen, die über Schätzungen hinausgehen und die die berichteten Informationen erheblich beeinflussen können, beispielsweise wenn: (a) Identifizierung wesentlicher Informationen, die in die Nachhaltigkeitserklärung aufgenommen werden sollen (siehe Absatz 23); und b) Ermittlung wesentlicher ***Auswirkungen, Risiken*** und ***Chancen,*** Zuordnung dieser zu den relevanten ***Themen*** und Beurteilung, ob eine Aktualisierung der ***Wesentlichkeitsanalyse*** erforderlich ist. Eine Beurteilung ist erforderlich (siehe Kapitel 3).
AR 39 zu Absatz 89 **(Verwendung von vernünftigen und nachvollziehbaren Annahmen und Schätzungen)**	(89) Die Verwendung angemessener Schätzungen, auch bei der Entwicklung ***von Szenario-*** oder Sensitivitätsanalysen, ist ein wesentlicher Bestandteil der Erstellung der ***Nachhaltigkeitserklärung des Unternehmens.*** Sie mindert nicht die Aussagekraft dieser Informationen, sofern die wesentlichen Annahmen und Schätzungen erläutert werden. Selbst eine hohe Messunsicherheit schließt nicht zwangsläufig aus, dass eine solche Annahme oder Schätzung nützliche Informationen liefert oder die qualitativen Merkmale von Informationen erfüllt (siehe Anhang B).
AR 40 zu Absatz 89 **(Verwendung von vernünftigen und nachvollziehbaren Annahmen und Schätzungen)**	(neu) Die Anforderung in Absatz 89 bezieht sich auf die Schätzungen, die die schwierigsten, subjektivsten oder komplexesten Beurteilungen erfordern.

Stand: 01.02.2026

UNAPPROVED DRAFT

7.3. Erleichterungen bei der Erstellung der ESRS-Nachhaltigkeitserklärung

91. (neu) Das Unternehmen kann Aktivitäten von der Berechnung ***von Kennzahlen*** ausschließen , wenn diese aufgrund ihrer Art keinen wesentlichen Einfluss auf die ***Auswirkungen, Risiken*** und ***Chancen*** haben , die die Kennzahl abbilden soll (siehe auch Absatz 55), und wenn ihr Ausschluss die Relevanz und die korrekte Darstellung der berichteten Informationen voraussichtlich nicht beeinträchtigt. Das Unternehmen hat anzugeben, wenn diese Ausnahme in Anspruch genommen wird, und alle relevanten Informationen bereitzustellen, damit ***die Nutzer*** die Einschränkungen des Anwendungsbereichs verstehen können.

92. (neu) Mit Ausnahme der ESRS E1-8 -Kennzahlen *zu Treibhausgasemissionen* muss ein Unternehmen, das ohne unverhältnismäßigen Aufwand oder Kosten verlässliche direkte oder geschätzte Daten nur für einen objektiv definierten Teil seiner eigenen Geschäftstätigkeit oder seiner vor- oder nachgelagerten ***Wertschöpfungskette bereitstellen kann,*** angeben, dass es wesentliche ***Auswirkungen, Risiken*** und ***Chancen*** identifiziert hat , die entsprechende ***Kennzahl*** jedoch derzeit nur für einen Teilbereich der Berichtspflicht oder für einen Teil der Wertschöpfungskette berichtet werden kann. In diesem Fall muss das Unternehmen die **Maßnahmen** offenlegen , die es ergriffen hat, um den Umfang und die Qualität der berichteten Informationen in zukünftigen Berichtsperioden zu verbessern, sowie die im Vergleich zur Vorperiode erzielten Fortschritte. Es wird erwartet, dass der Umfang der berichteten Informationen im Laufe der Zeit zunimmt, insbesondere bei Kennzahlen der eigenen Geschäftstätigkeit.
Dieser Absatz gilt unbeschadet der Anwendbarkeit der Bestimmungen in Unterkapitel 7.4.

93. (neu) Das Unternehmen kann Gemeinschaftsprojekte, über die es keine operative Kontrolle ausübt, vom Berechnungsumfang der gemäß ESRS E2 *Verschmutzung,* ESRS E3 *Wasser,* ESRS E4 *Biodiversität und Ökosysteme* sowie ESRS E5 ***Ressourcennutzung*** *und Kreislaufwirtschaft zu berichtenden Umweltkennzahlen ausnehmen.* ***Das*** Unternehmen hat anzugeben, ob diese Ausnahme in Anspruch genommen wird, und alle relevanten Informationen bereitzustellen, um die Grenzen des Berechnungsumfangs nachvollziehbar zu machen.

Machine Translated by Google

ANTRAGSVORAUSSETZUNGEN – ARs

AR 41 zu Absatz 92 **(Relief und Umfang 3 Treibhausgasemissionen)**	(neu) Die im Treibhausgasprotokoll für die Berechnung von Scope 3 geltenden praktischen Hilfsmittel sind auch in diesem Fall anwendbar.

7.4. Angemessene und nachvollziehbare Informationen, die ohne unverhältnismäßigen Aufwand oder Kosten verfügbar sind.

94. (89) Das Unternehmen nutzt alle vernünftigen und nachvollziehbaren Informationen, die ihm zur Verfügung stehen.
Verpflichtung zum Berichtsstichtag ohne unverhältnismäßigen Aufwand oder Kosten:

a) die Ermittlung wesentlicher ***Auswirkungen, Risiken*** und ***Chancen;***

b) den Umfang seiner vorgelagerten und nachgelagerten ***Wertschöpfungskette*** einschließlich ihrer Breite und Zusammensetzung im Hinblick auf wesentliche Auswirkungen, Risiken und Chancen;

c) bei der Erweiterung der Informationen um Informationen zur vorgelagerten und nachgelagerten Wertschöpfungskette, wie erforderlich gemäß Absatz 63;

d) Informationen über ***Kennzahlen*** aufzubereiten ; und

e) über aktuelle und ***zu erwartende finanzielle Auswirkungen zu berichten.***

95. (neu) Die Beurteilung, was einen unverhältnismäßigen Aufwand oder Kostenaufwand darstellt, hängt von den spezifischen Gegebenheiten des Vorhabens ab und erfordert eine ausgewogene Abwägung der Kosten für das Vorhaben und des Nutzens der daraus resultierenden Informationen für ***die Nutzer.***

96. (neu) Angemessene und nachvollziehbare Informationen, die ohne unverhältnismäßigen Aufwand oder Kosten verfügbar sind, werden für jeden Berichtszeitraum neu bewertet und können, unter Berücksichtigung der verbesserten Berichtserfahrung des Unternehmens, das Ergebnis seiner ***Maßnahmen*** zur Verbesserung der Datenverfügbarkeit oder der Verfügbarkeit externer Informationen verändern. Daher wird erwartet, dass sich die Informationsverfügbarkeit im Laufe der Zeit verbessert.

Stand: 01.02.2026

UNAPPROVED DRAFT

Machine Translated by Google

ANTRAGSVORAUSSETZUNGEN – ARs

AR 42 zu Absatz 94 **(Angemessene und nachvollziehbare Informationen sind ohne unverhältnismäßigen Kosten- oder Arbeitsaufwand verfügbar)**	(neu) Angemessene und nachvollziehbare Informationen umfassen sowohl Faktoren, die spezifisch für das Vorhaben sind, als auch allgemeine Bedingungen im externen Umfeld. Angemessene und nachvollziehbare Informationen umfassen Informationen über vergangene Ereignisse, aktuelle Gegebenheiten und Prognosen zukünftiger Gegebenheiten. Bei der Beurteilung, ob die Erstellung einer Offenlegung zum Stichtag mit unverhältnismäßigen Kosten oder Aufwand verbunden wäre, berücksichtigt das Unternehmen einzeln oder gemeinsam Kriterien wie beispielsweise: a) seine Größe, seine Ressourcen und seine technische Bereitschaft im Verhältnis zum Umfang und zur Komplexität seiner vor- und nachgelagerten ***Wertschöpfungskette;*** und b) die Verfügbarkeit von Werkzeugen für den Zugriff auf und die Weitergabe von Informationen, einschließlich digitaler Werkzeuge. Werkzeuge. Das Unternehmen ist nicht verpflichtet, eine umfassende Suche nach solchen Informationen durchzuführen. Bei der Ermittlung von Informationen, die in angemessener Weise verfügbar sind, gilt Folgendes: (a) verwendet interne und externe Informationen, die dem Unternehmen zum Stichtag der Berichterstattung zur Verfügung stehen, und erkennt an, dass die Verfügbarkeit Der Bericht zum Stichtag spiegelt die seit dem vorherigen Berichtszeitraum umgesetzten Verbesserungen bei der Datenerfassung wider; b) wird erwartet, dass die ohne unverhältnismäßigen Kosten- oder Arbeitsaufwand verfügbaren Optionen berücksichtigt werden Informationen stammen aus: (i) interne Ressourcen, wie beispielsweise die Risikomanagementprozesse des Unternehmens; Informationen, die das Unternehmen bei der Erstellung seiner Finanzberichte, dem Betrieb seines **Geschäftsmodells,** der Festlegung seiner Strategie, der Durchführung seiner Nachhaltigkeitsprüfung und dem Management seiner **Auswirkungen, Risiken** und **Chancen verwendet;** und (ii) externe Ressourcen, wie z. B. Branchen- und Vergleichsgruppen Erfahrung, wissenschaftliche Forschung.

Stand: 01.02.2026

UNAPPROVED DRAFT

7.5. Aktualisierung der Angaben zu Ereignissen nach Ende des Berichtszeitraums

97. (93) Erhält das Unternehmen nach dem Berichtszeitraum, aber vor der Genehmigung des Lageberichts zur Veröffentlichung, Informationen, die Beweise oder Erkenntnisse über die am Ende des Berichtszeitraums bestehenden Verhältnisse liefern, so aktualisiert das Unternehmen seine Angaben im Lichte der neuen Informationen.

98. (94) Das Unternehmen ist verpflichtet, Informationen über wesentliche Transaktionen, sonstige Ereignisse und Umstände offenzulegen, die nach dem Ende des Berichtszeitraums, aber vor dem Datum, an dem der Lagebericht zur Veröffentlichung freigegeben wird, eintreten, und erläuternde Informationen über das Bestehen, die Art und die potenziellen Folgen dieser Ereignisse nach dem Geschäftsjahr bereitzustellen.

7.6. Meldung von Fehlern in früheren Perioden

99. (96) Das Unternehmen hat wesentliche Fehler in früheren Berichtsperioden durch Neuberechnung der Vergleichsbeträge für die betreffenden früheren Berichtsperioden zu korrigieren, es sei denn, dies ist **nicht praktikabel .** Diese Anforderung gilt nicht für Berichtsperioden vor dem ersten Jahr der Anwendung der ESRS durch das Unternehmen.

100. (99) Im Berichtszeitraum entdeckte potenzielle Fehler werden korrigiert, bevor die ***Nachhaltigkeitserklärung*** zur Veröffentlichung freigegeben wird. Wesentliche Fehler werden jedoch mitunter erst im Berichtszeitraum entdeckt.

Machine Translated by Google

nachfolgende Periode. Im Falle der Entdeckung wesentlicher Fehler in einer nachfolgenden Periode, sofern dies ***nicht durchführbar*** ist
Um die Auswirkungen eines Fehlers auf alle zuvor dargestellten Zeiträume zu ermitteln, muss das Unternehmen die Vergleichsinformationen neu darstellen, um den Fehler ab dem frühestmöglichen Zeitpunkt zu korrigieren.

ANTRAGSVORAUSSETZUNGEN – ARs

AR 43 zu Absatz 99 **(Fehler der Vorperiode)**	(97) Fehler aus früheren Berichtsperioden sind Auslassungen und falsche Angaben in der ***Nachhaltigkeitserklärung*** des Unternehmens für eine oder mehrere frühere Berichtsperioden. Solche Fehler entstehen durch die Nichtverwendung oder den Missbrauch verlässlicher Informationen, die: a) war verfügbar, als der Managementbericht, der die Nachhaltigkeitserklärung für diese Zeiträume enthält, zur Veröffentlichung freigegeben wurde; und (b) von denen vernünftigerweise erwartet werden konnte, dass sie bei der Erstellung der in diesen Berichten enthaltenen Nachhaltigkeitsinformationen eingeholt und berücksichtigt worden wären. (98) Zu diesen Fehlern zählen: die Auswirkungen mathematischer Irrtümer, Fehler bei der Anwendung der Definitionen für ***Kennzahlen*** oder ***Zielvorgaben,*** Übersehen oder Fehlinterpretationen von Tatsachen sowie Betrug. (101) Fehlerkorrekturen sind von Änderungen der Schätzungen zu unterscheiden. Die Schätzungen müssen gegebenenfalls überarbeitet werden, sobald weitere Informationen bekannt werden.

7.7. Auslassung von Informationen gemäß geltendem Unionsrecht und den entsprechenden Vorschriften

101. (neu) Das Unternehmen ist von der Offenlegung qualitativer und quantitativer Informationen gemäß einer ESRS befreit, wenn anwendbares Unionsrecht die Offenlegung untersagt oder die Unterlassung gestattet. Unterlässt das Unternehmen aus diesem Grund wesentliche Informationen, so hat es die Art der nicht offengelegten Informationen anzugeben und die Quelle der Beschränkung zu erläutern.

102. (107) Unterlässt das Unternehmen Informationen gemäß Absatz 101, so hat es die betreffende Offenlegungspflicht durch Offenlegung aller übrigen erforderlichen Informationen zu erfüllen. (108) Das Unternehmen hat alle zumutbaren Anstrengungen zu unternehmen, um sicherzustellen, dass die Gesamtrelevanz der betreffenden Offenlegung trotz dieser Unterlassung nicht beeinträchtigt wird.

ANTRAGSVORAUSSETZUNGEN – ARs

AR 44 zu Absatz 101 **(Option der Mitgliedsstaaten)**	(105-108) Die CSRD überlässt es den Mitgliedstaaten, die folgende Erleichterung vorzusehen, die Unternehmen in den Mitgliedstaaten daher zur Verfügung steht. die diese Option ausgeübt haben: *Das Unternehmen kann Informationen über bevorstehende Entwicklungen oder laufende Verhandlungen in Ausnahmefällen einschränken, wenn die Mitglieder der Verwaltungs-, Management- und Aufsichtsorgane, die im Rahmen ihrer durch nationales Recht zugewiesenen Zuständigkeiten handeln und für diese Einschätzung eine kollektive Verantwortung tragen, der Ansicht sind, dass die Offenlegung dieser Informationen die wirtschaftliche Lage des Unternehmens ernsthaft beeinträchtigen würde, vorausgesetzt, dass diese Unterlassung ein faires und ausgewogenes Verständnis der Entwicklung, der Leistung und der Lage des Unternehmens sowie der Auswirkungen seiner Tätigkeit nicht verhindert.* Wenn das Unternehmen von dieser Ausnahme Gebrauch macht, liefert die Offenlegung dieser Tatsache nützliche Informationen.

7.8. Berichterstattung über wesentliche Chancen

103. (109 geändert) Bei der Berichterstattung über wesentliche ***Geschäftschancen*** muss die Offenlegung beschreibende Informationen enthalten, die es ***den Nutzern*** ermöglichen , die Geschäftschancen zu verstehen. Das Unternehmen darf keine allgemeinen Informationen offenlegen.

UNAPPROVED DRAFT

Stand: 01.02.2026

Machine Translated by Google

Es werden nur solche Chancen berücksichtigt, die aktuell verfolgt oder in die Gesamtstrategie des Sektors integriert werden. Die Bestimmungen zu ***finanziellen Auswirkungen*** gemäß ESRS 2 gelten für die Berichterstattung über wesentliche Chancen.

8. Anforderungen an die Darstellung und Struktur der Nachhaltigkeitserklärung

8.1. Allgemeine Anforderungen an die Darstellung, Struktur und Inhalt der Nachhaltigkeitserklärung

104. (110 geändert) Das Unternehmen hat alle nach den ESRS erforderlichen Angaben in einem eigens dafür vorgesehenen Abschnitt des Lageberichts, der als ***Nachhaltigkeitserklärung*** des Unternehmens bezeichnet wird, darzulegen.
umfasst auch solche, die gemäß Kapitel 9.3 durch Bezugnahme einbezogen wurden.

105. (111) Informationen zur Nachhaltigkeit sind vorzulegen:

a) in einer Weise, die eine klare Unterscheidung der von ESRS geforderten Informationen von anderen im Managementbericht enthaltenen Informationen ermöglicht; und

b) im Rahmen einer Struktur, die den Zugang zur und das Verständnis der ***Nachhaltigkeitserklärung*** in einem Ein Format, das sowohl für Menschen als auch für Maschinen lesbar ist.

106. (115 geändert) Das Unternehmen gliedert seine ***Nachhaltigkeitserklärung*** in vier Teile in folgender Reihenfolge: allgemeine Informationen, Umweltinformationen, soziale Informationen und Informationen zur Unternehmensführung. Es kann Anhänge oder separate Unterteile gemäß den Absätzen 108 bis 112 verwenden.

107. (113 geändert) Erstellt das Unternehmen Offenlegungen gemäß Artikel 8 der Verordnung (EU) 2020/852 des Europäischen Parlaments und des Rates sowie gemäß den Delegierten Verordnungen der Kommission, so ist es verpflichtet, diese in seine ***Nachhaltigkeitserklärung*** aufzunehmen und kann dies in einem separaten Anhang tun.
Diese Angaben erfolgen im Rahmen des Managementberichts. Sie unterliegen, mit Ausnahme dieses Absatzes, nicht den Bestimmungen der ESRS.

8.2. Darstellung der im Nachhaltigkeitsbericht enthaltenen ergänzenden Informationen

108. (114 geändert) Das Unternehmen kann in seine ***Nachhaltigkeitserklärung*** ergänzende Informationen aufnehmen, die sich aus (i) anderen Rechtsvorschriften ergeben, die die Offenlegung von Nachhaltigkeitsinformationen vorschreiben, oder (ii) allgemein anerkannten Berichtsstandards oder -rahmenwerken, einschließlich nicht verbindlicher und branchenspezifischer Leitlinien, die von anderen Normungsorganisationen (wie der Global Reporting Initiative) veröffentlicht wurden, selbst wenn diese Informationen nicht wesentlich sind. Solche Informationen sind klar zu kennzeichnen und mit einem entsprechenden Verweis auf die einschlägigen Rechtsvorschriften, Standards oder Rahmenwerke zu versehen.

109. (neu) Falls erforderlich, um den Datenanforderungen eines bestimmten ***Nutzers gerecht zu werden,*** kann das Unternehmen in seiner ***Nachhaltigkeitserklärung*** ergänzende Angaben aufnehmen, die nicht wesentlich sind. Diese Informationen sind klar als nicht aus der **Wesentlichkeitsprüfung** stammend zu kennzeichnen und so darzustellen, dass wesentliche Informationen nicht verdeckt werden.

110. (neu) Offenlegungen gemäß den Absätzen 108 und 109 müssen ein wahrheitsgetreues Bild vermitteln.
Darstellung der Phänomene, die sie darzustellen vorgeben.

8.3. Optionen zur Darstellung von Informationen in den verschiedenen Teilen der Nachhaltigkeitserklärung

111. (neu) Das Unternehmen kann in seiner ***Nachhaltigkeitserklärung*** eine Zusammenfassung bereitstellen, die die wichtigsten Aussagen zu seinen wesentlichen ***Auswirkungen auf Umwelt, Soziales und Unternehmensführung, Risiken*** oder ***Chancen*** sowie deren Management enthält. Inhalt und Darstellung dieser Zusammenfassung müssen den qualitativen Merkmalen von Informationen entsprechen und sind integraler Bestandteil der Nachhaltigkeitserklärung.
Die Informationen wurden gemäß den Bestimmungen des ESRS erstellt. Alternativ kann das Unternehmen Informationen auch durch Bezugnahme auf eine außerhalb der Nachhaltigkeitserklärung platzierte Managementzusammenfassung, beispielsweise in einem anderen Abschnitt des Lageberichts, einbeziehen, sofern diese die Bedingungen für die Einbeziehung durch Bezugnahme erfüllt (siehe Unterkapitel 9.3).

112. (neu) Das Unternehmen kann Anhänge oder separate Unterabschnitte in seiner ***Nachhaltigkeitserklärung verwenden:***

a) detailliertere Informationen zu einem der vier Teile vorzulegen;

b) um die Lesbarkeit durch Inhaltsverzeichnisse, Tabellen zur Zuordnung verschiedener Offenlegungen oder Querverweistabellen zu verbessern; und

Stand: 01.02.2026

UNAPPROVED DRAFT

Machine Translated by Google

c) die gemäß Unterkapitel 8.2 erstellten ergänzenden Informationen vorzulegen.

ANTRAGSVORAUSSETZUNGEN – ARs

AR 45 zu Absatz 111 **(Präsentation detaillierterer Informationen)**	(neu) Das Unternehmen kann in der ***Nachhaltigkeitserklärung*** interne Verweise zwischen verschiedenen Teilen oder Unterteilen (einschließlich Anhängen) verwenden, um das Verständnis der Zusammenhänge zwischen verschiedenen Informationselementen zu erleichtern. Diese internen Verweise stellen keine Einbeziehung durch Bezugnahme dar.

9. Verknüpfte Informationen und Verbindungen zu anderen Teilen der Unternehmensberichterstattung

9.1. Verbundene Informationen

113. (118 geändert) Das Unternehmen stellt Informationen bereit, die es ***den Nutzern*** ermöglichen , seine ***Nachhaltigkeit*** zu beurteilen. ***Aussage*** zum Verständnis der Zusammenhänge:

a) innerhalb der Nachhaltigkeitserklärung; und

b) zwischen der Nachhaltigkeitserklärung und anderen vom Unternehmen veröffentlichten Unternehmensberichten, einschließlich des Jahresabschlusses.

114. (neu) Die Wiederholung derselben Informationen innerhalb der ***Nachhaltigkeitserklärung*** kann wesentliche Informationen verschleiern und die Bereitstellung prägnanter und verständlicher Informationen beeinträchtigen.
Wenn Informationen für mehr als einen DR relevant sind, kann das Unternehmen die Informationen dort präsentieren, wo es sie für am relevantesten hält, und gegebenenfalls auf diesen Ort verweisen.

ANTRAGSVORAUSSETZUNGEN – ARs

AR 46 zu Absatz 113(a) **(Zusammenhänge innerhalb der Nachhaltigkeitserklärung)**	(Neu) Die Verbindungen innerhalb der ***Nachhaltigkeitserklärung*** umfassen jene zwischen den allgemeinen Angaben zu Unternehmensführung und Strategie und den Angaben zu einem spezifischen ***Thema*** sowie jene zwischen wesentlichen ***Auswirkungen, Risiken*** und ***Chancen.*** Management und die jeweiligen ***Richtlinien, Maßnahmen, Ziele*** und ***Kennzahlen.***

9.2. Direkter und indirekter Bezug zu Finanzberichten, einschließlich der Konsistenz der Annahmen

115. (124 geändert) Enthält die ***Nachhaltigkeitserklärung*** monetäre Beträge oder andere quantitative Informationen, die auch im Jahresabschluss des Unternehmens enthalten sind, so hat das Unternehmen auf seinen Jahresabschluss zu verweisen („direkte Verbindung“).

116. (125 geändert) Enthält die ***Nachhaltigkeitserklärung*** monetäre Beträge oder andere quantitative Datenpunkte, die eine Zusammenfassung oder ein Teil von monetären Beträgen oder quantitativen Daten sind, die im Jahresabschluss des Unternehmens ausgewiesen sind („indirekte Verbindung“), so hat das Unternehmen zu erläutern, wie diese Beträge oder Datenpunkte mit den relevantesten Beträgen im Jahresabschluss in Beziehung stehen.

117. (90 geändert) Die für die Erstellung der ***Nachhaltigkeitserklärung*** verwendeten Daten und Annahmen müssen, soweit möglich, mit den entsprechenden Daten und Annahmen der Finanzberichterstattung übereinstimmen. Um das Verständnis wesentlicher Daten und Annahmen zu fördern, ist das Unternehmen verpflichtet, alle wesentlichen Unterschiede zwischen den Annahmen der Nachhaltigkeitserklärung und denen der Finanzberichterstattung zu erläutern.

ANTRAGSVORAUSSETZUNGEN – ARs

AR 47 zu Absatz 115 **(Zu verwendende Währung)**	(124) Für Geldbeträge verwendet das Unternehmen dieselbe Währung wie in den Jahresabschlüssen.

Stand: 01.02.2026

UNAPPROVED DRAFT

Machine Translated by Google

9.3. Einbeziehung durch Bezugnahme

118. (119) Sofern die Bedingungen in Absatz 119 erfüllt sind, können Informationen oder spezifische Datenpunkte, die von einem DR vorgeschrieben sind, durch Querverweis in die ***Nachhaltigkeitserklärung*** aufgenommen werden:

a) ein weiterer Abschnitt des Managementberichts;

b) die Finanzberichte;

c) die Erklärung zur Unternehmensführung (sofern diese nicht Bestandteil des Lageberichts ist);

d) der gemäß der Richtlinie 2007/36/EG des Europäischen Parlaments und der Rat;

e) das universelle Registrierungsdokument gemäß Artikel 9 der Verordnung (EU) 2017/1129; und

f) Offenlegungen gemäß der Verordnung (EU) Nr. 575/2013 des Europäischen Parlaments und des Rates (Offenlegungen nach Säule 3). In diesem Fall müssen die Informationen dem Konsolidierungsrahmen der Nachhaltigkeitserklärung entsprechen und gegebenenfalls durch zusätzliche Elemente ergänzt werden.

119. (120 geändert) Das Unternehmen kann Informationen durch Bezugnahme auf die in Absatz 118 aufgeführten Dokumente oder Teile der Dokumente einbeziehen, vorausgesetzt, dass die durch Bezugnahme einbezogenen Informationen:

a) stellt ein separates Informationselement dar, das im Quelldokument eindeutig als auf den entsprechenden ESRS DR oder Datenpunkt bezogen gekennzeichnet ist;

b) wird vor oder gleichzeitig mit dem Lagebericht veröffentlicht;

c) ist in der gleichen Sprache wie die ***Nachhaltigkeitserklärung verfasst;***

d) unterliegt mindestens dem gleichen Prüfungsniveau wie der Rest der Nachhaltigkeitserklärung. In diesem Fall ist es nicht erforderlich, dass das gesamte Dokument, das die Informationen enthält, geprüft wird; und

(e) ermöglicht die gleichen technischen Digitalisierungsanforderungen wie die anderen Informationen im Bereich der Nachhaltigkeit Stellungnahme.

120. (121) Sofern die in Absatz 119 festgelegten Bedingungen erfüllt sind, können die in einem ESRS-Datenpunkt oder -Bericht vorgeschriebenen Informationen durch Bezugnahme auf den gemäß der EU-Verordnung (EU) Nr. 1221/2009 über das Ökosystem-Management- und Auditsystem erstellten Bericht des Unternehmens in die ***Nachhaltigkeitserklärung*** aufgenommen werden . In diesem Fall hat das Unternehmen sicherzustellen, dass die durch Bezugnahme einbezogenen Informationen auf derselben Grundlage wie die ESRS-Informationen erstellt werden, einschließlich des Konsolidierungsumfangs und der Behandlung von Informationen aus der vorgelagerten und nachgelagerten ***Wertschöpfungskette .***

121. (122 geändert) Das Unternehmen hat die allgemeine Kohärenz der berichteten Informationen zu berücksichtigen und sicherzustellen, dass die Einbeziehung durch Bezugnahme die Lesbarkeit der ***Nachhaltigkeitsberichte*** nicht beeinträchtigt.
Stellungnahme.

10. Übergangsbestimmungen

122. (neu) Sofern nicht anders angegeben, gelten die Übergangsbestimmungen dieses Kapitels ab dem ersten Geschäftsjahr, in dem das Unternehmen gemäß der Richtlinie 2013/34/EU eine ***Nachhaltigkeitserklärung*** erstellen und veröffentlichen muss. Eine frühere freiwillige Anwendung der ESRS schränkt daher die Inanspruchnahme der Erleichterungen in diesem Kapitel nicht ein und löst die Übergangsbestimmungen nicht aus. In diesem Kapitel bezeichnet „Geschäftsjahr“ den Berichtszeitraum der Nachhaltigkeitserklärung eines Unternehmens, der am oder nach dem 1. Januar des jeweiligen Jahres beginnt.

10.1. Übergangsbestimmung zu Kapitel 7.1 Vergleichsinformationen

123. (136) Um die erstmalige Anwendung dieses Standards zu erleichtern, ist das Unternehmen im ersten Jahr der Erstellung der ***Nachhaltigkeitserklärung*** gemäß ESRS nicht verpflichtet, die in Kapitel 7.1 geforderten Vergleichsinformationen offenzulegen. Für die in Kapitel 10.3 aufgeführten DRs gilt diese Übergangsregelung für das erste Jahr der obligatorischen Anwendung der schrittweise eingeführten DR.

UNAPPROVED DRAFT

Stand: 01.02.2026

Machine Translated by Google

10.2. Übergangsbestimmung: Übergangsbestimmung in Bezug auf Kapitel 5 Wertschöpfungskette

124. (132) In den ersten drei Jahren der Nachhaltigkeitsberichterstattung des Unternehmens gemäß ESRS hat das Unternehmen, falls nicht alle erforderlichen Informationen über seine vorgelagerte und nachgelagerte ***Wertschöpfungskette*** verfügbar sind, die unternommenen Anstrengungen zur Beschaffung der erforderlichen Informationen über seine vorgelagerte und nachgelagerte Wertschöpfungskette, die Gründe dafür, warum nicht alle erforderlichen Informationen beschafft werden konnten, und seine Pläne zur Beschaffung der erforderlichen Informationen in der Zukunft zu erläutern.

125. (133) Für die ersten 3 Jahre der Nachhaltigkeitsberichterstattung gemäß ESRS, um den Schwierigkeiten Rechnung zu tragen, die Unternehmen bei der Informationsbeschaffung von Akteuren entlang ihrer gesamten ***Wertschöpfungskette*** begegnen können , und um die Belastung für KMU in der Wertschöpfungskette zu begrenzen:

(a) Bei der Offenlegung von Informationen über ***Strategien, Maßnahmen*** und ***Ziele*** gemäß ESRS 2 und anderen ESRS kann das Unternehmen die Informationen über die vorgelagerte und nachgelagerte Wertschöpfungskette auf intern verfügbare Informationen beschränken, wie z. B. dem Unternehmen bereits vorliegende Daten und öffentlich zugängliche Informationen;

b) Bei der Offenlegung von ***Kennzahlen*** ist das Unternehmen nicht verpflichtet, Informationen über die vorgelagerte und nachgelagerte Wertschöpfungskette anzugeben, mit Ausnahme von Datenpunkten, die aus anderen EU-Rechtsvorschriften abgeleitet sind und in ESRS 2 Anhang A aufgeführt werden.

126. (134) Die Absätze 124 und 125 gelten unabhängig davon, ob der betreffende Akteur in der ***Wertschöpfungskette*** und KMU.

127. (135) Ab dem vierten Jahr der Berichterstattung nach dem ESRS muss das Unternehmen Folgendes umfassen:
Informationen zur vorgelagerten und nachgelagerten ***Wertschöpfungskette*** gemäß Absatz 63.

128. (neu) Abweichend von den Absätzen 124 und 125 können Unternehmen gemäß Artikel 5 Absatz 2 Unterabsatz 1 Buchstabe a und Unterabsatz 3 Buchstabe a der Richtlinie (EU) 2022/2464 die Erleichterungen der Absätze 124 und 125 nach ihrem Geschäftsjahr 2026 nicht mehr in Anspruch nehmen.

10.3. Übergangsbestimmung: Liste der DRs, die schrittweise eingeführt werden

129. (neu) Dieses Kapitel legt Übergangsbestimmungen für die DRs oder Datenpunkte in ESRS fest, die in (a) bestimmten Geschäftsjahren oder (b) dem/den ersten Geschäftsjahr(en) der obligatorischen Anwendung von ESRS bei der Erstellung der ***Nachhaltigkeitserklärung*** des Unternehmens weggelassen werden können oder nicht anwendbar sind.

130. (neu) Die schrittweise Einführung unterscheidet zwischen Unternehmen der „ersten Welle“ und den übrigen Unternehmen, die dem ESRS unterliegen. Unternehmen der „ersten Welle“ sind diejenigen, die planmäßig über Nachhaltigkeit berichten sollten.
erstmals für das Finanzjahr 2024, unabhängig davon, ob der jeweilige Mitgliedstaat die CSRD umgesetzt hat. Sie sind in Artikel 5 Absatz 2 Unterabsatz 1 Buchstabe a und Unterabsatz 3 Buchstabe a der Richtlinie (EU) 2022/2464 (CSRD) definiert.

131. (neu) Projekte der ersten Welle dürfen in ihrer ***Nachhaltigkeitserklärung Folgendes weglassen:***

(a) alle DRs von ESRS E4, ESRS S2, ESRS S3 und ESRS S4 für ihr Geschäftsjahr 2026;

b) alle Informationen über ***die erwarteten finanziellen Auswirkungen,*** die in Absatz 27 von ESRS 2 und in ESRS gefordert werden. E1 DR E1-11 *Voraussichtliche finanzielle Auswirkungen wesentlicher physischer und Übergangsrisiken sowie potenzieller klimabedingter Chancen* für das Geschäftsjahr 2026;

c) quantitative Informationen über ***die erwarteten finanziellen Auswirkungen,*** die in Absatz 27 von ESRS 2 und in ESRS E1 DR E1-11 *Erwartete finanzielle Auswirkungen aus wesentlichen physischen und Übergangsrisiken und potenziellen klimabedingten Chancen* für die Geschäftsjahre 2027, 2028 und 2029 gefordert werden;

d) die quantitativen Informationen zu besorgniserregenden Stoffen (SoC) gemäß ESRS E2 DR E2-5. *Besorgniserregende Stoffe und besonders besorgniserregende Stoffe* für die Geschäftsjahre 2026, 2027, 2028 und 2029; und

(e) Weglassen von ESRS S1 DR S1-6 *Merkmale von Nicht-Angestellten in der eigenen Belegschaft des Unternehmens;* DR S1-7 *Tarifvertragsabdeckung und sozialer Dialog* für Nicht-EWR-Länder; DR S1-10 *Sozialschutz;* DR S1-11 *Menschen mit Behinderungen;* DR S1-12 *Ausbildung und Kompetenzentwicklung;* DR S1-13 Datenpunkte zu *Gesundheits- und Sicherheitskennzahlen* gemäß Absatz 40(d) und (e) sowie Datenpunkte zu Nicht-Angestellten; und DR S1-14 *Kennzahlen zur Vereinbarkeit von Beruf und Familie* für das Geschäftsjahr 2026.

Stand: 01.02.2026

UNAPPROVED DRAFT

Machine Translated by Google

132. (neu) Andere Vorhaben als die erste Welle können in den ersten drei Jahren der Erstellung ihrer ***Nachhaltigkeitserklärung*** Folgendes weglassen:

(a) alle DRs von ESRS E4, ESRS S2, ESRS S3 und ESRS S4;

b) quantitative Informationen über ***die erwarteten finanziellen Auswirkungen,*** die in Absatz 27 von ESRS 2 und in ESRS E1 DR E1-11 „ Erwartete *finanzielle Auswirkungen aus wesentlichen physischen und Übergangsrisiken und potenziellen klimabedingten Chancen" gefordert werden;*

c) die quantitativen Informationen zu besorgniserregenden Stoffen (SoC) gemäß ESRS E2 DR E2-5. *Besorgniserregende Stoffe und Stoffe von besonders hoher Besorgnis;* und

(d) ESRS S1 DR S1-6 *Merkmale von Nicht-Angestellten in der eigenen Belegschaft des Unternehmens;* DR S1-7 *Tarifvertragsabdeckung und sozialer Dialog* für Nicht-EWR-Länder; DR S1-10 *Sozialschutz;* DR S1-11 *Menschen mit Behinderungen;* DR S1-12 *Ausbildung und Kompetenzentwicklung;* DR S1-13 Datenpunkte für *Gesundheits- und Sicherheitskennzahlen* gemäß Absatz 40(d) und (e) sowie Datenpunkte für Nicht-Angestellte; und DR S1-14 *Kennzahlen zur Vereinbarkeit von Beruf und Familie.*

UNAPPROVED DRAFT

Stand: 01.02.2026

Machine Translated by Google

Anhang A: Themenliste

(ehemalige AR 16 geändert) Dieser Anhang ist ein integraler Bestandteil von ESRS 1 und bietet unverbindliche Hinweise zur Unterstützung der Anwendung der Bestimmungen in diesem Standard.

Die folgende Tabelle enthält die Liste der Themen und Unterthemen, die von den thematischen Standards abgedeckt werden, als eine der Eingangsgrößen für die **doppelte Wesentlichkeitsprüfung .** Das Unternehmen muss seine spezifischen Gegebenheiten bei der Festlegung der zu berichtenden Themen oder Unterthemen berücksichtigen. Gegebenenfalls muss es Themen oder Unterthemen, die nicht von den ESRS abgedeckt werden, in Betracht ziehen, um unternehmensspezifische Angaben zu wesentlichen **Auswirkungen und Risiken** zu erstellen. und **Chancen,** wie in Absatz 11 beschrieben. Kapitel 3.2 enthält praktische Hinweise zur Unterstützung des Wesentlichkeitsbewertungsprozesses.

Themen	Unterthemen
Klimawandel (ESRS E1)	Klimaschutz
	Anpassung an den Klimawandel
	Energie
Umweltverschmutzung (ESRS E2)	Luftverschmutzung
	Wasserverschmutzung
	Bodenverschmutzung
	Besorgniserregende Stoffe, einschließlich besonders besorgniserregender Stoffe
	Mikroplastik
Wasser (ESRS E3)	Wassernutzung, einschließlich Entnahme, Verbrauch, Einleitung und Speicherung
Biodiversität und Ökosysteme (ESRS E4)	Treiber des Biodiversitäts- und Ökosystemwandels (Veränderungen terrestrischer und mariner Lebensräume, invasive Arten)
	Zustand der Art
	Ausmaß und Zustand terrestrischer und mariner Ökosysteme
	Ökosystemleistungen
Kreislaufwirtschaft und Ressourcennutzung (ESRS E5)	Ressourcenzuflüsse
	Ressourcenabflüsse im Zusammenhang mit Produkten und Dienstleistungen
	Ressourcenabflüsse (Abfall)

UNAPPROVED DRAFT

Stand: 01.02.2026

Machine Translated by Google

Eigene Belegschaft und Arbeiter im Wertschöpfungskette (ESRS S1/S2) (*)	Arbeitsbedingungen (angemessene Löhne, Vereinbarkeit von Beruf und Familie, Arbeitszeit, sichere Beschäftigung, soziale Absicherung)
	Sozialer Dialog, Vereinigungsfreiheit, Betriebsräte, Mitbestimmungsrechte der Arbeitnehmer und Tarifverhandlungen
	Gesundheit und Sicherheit
	Ausbildung und Kompetenzentwicklung
	Vielfalt und Gleichbehandlung (Gleichstellung der Geschlechter, gleicher Lohn für gleiche Arbeit, Beschäftigung und Inklusion von Menschen mit Behinderungen, Nichtdiskriminierung, Antibelästigung, Maßnahmen gegen Gewalt)
	Weitere arbeitsbezogene Menschenrechte (Kinderarbeit, Zwangsarbeit, Privatsphäre und angemessener Wohnraum, Wasser und sanitäre Einrichtungen)
Betroffene Gemeinschaften (ESRS S3)	Wirtschaftliche, soziale und kulturelle Rechte der Gemeinschaften (Auswirkungen in Bezug auf Landnutzung, Sicherheitsaspekte, angemessenen Wohnraum und Nahrungsmittel, Wasser und sanitäre Einrichtungen)
	Bürgerliche und politische Rechte von Gemeinschaften (Meinungsfreiheit, Versammlungsfreiheit, Auswirkungen auf Menschenrechtsverteidiger)
	Rechte indigener Völker (freie, vorherige und informierte Zustimmung) (FPIC, Selbstbestimmung, kulturelle Rechte)
Verbraucher und Endnutzer (ESRS S4)	Auswirkungen auf Verbraucher bzw. Nutzer im Zusammenhang mit Informationen (Datenschutz, Zugang zu Informationen, Meinungsfreiheit)
	Persönliche Sicherheit von Verbrauchern oder Endnutzern (Gesundheit und Sicherheit, Kinderschutz, Personensicherheit)
	Soziale Inklusion von Konsumenten bzw. Endnutzern (Zugang zu Produkten und Dienstleistungen, verantwortungsvolle Marketingpraktiken, Nichtdiskriminierung)
Geschäftsethik (ESRS G1)	Unternehmenskultur, einschließlich Korruptionsbekämpfung, Schutz von Hinweisgebern und Tierschutz
	Politischer Einfluss, einschließlich **der Nutzung**
	Management der Beziehungen zu Lieferanten, einschließlich der Zahlungspraktiken, insbesondere der verspäteten Zahlungen an kleine und mittlere Unternehmen (KMU).

UNAPPROVED DRAFT

Stand: 01.02.2026

(*) Hinweis zu ESRS S2 *Beschäftigte in der Wertschöpfungskette:* Der Detaillierungsgrad der Wesentlichkeitsanalyse für Beschäftigte in der Wertschöpfungskette hängt im Vergleich zur Analyse der eigenen Belegschaft von Art und Qualität der verfügbaren Daten ab. Dies kann zu unterschiedlichen Analysetiefen und -granularitäten führen – insbesondere bei Auswirkungen und Risiken in der vorgelagerten/nachgelagerten Wertschöpfungskette. Daher werden die Unterthemen unter S1 *Eigene Belegschaft* ebenfalls berücksichtigt.
und S2 *Die Mitarbeiter in der Wertschöpfungskette* sind aufeinander abgestimmt, die Art und Weise, wie das Unternehmen negative Auswirkungen und Risiken betrachtet und bewertet, kann sich zwischen ihnen unterscheiden.

Machine Translated by Google

Anhang B: Qualitative Merkmale von Informationen

Dieser Anhang ist ein integraler Bestandteil von ESRS 1 und hat die gleiche Gültigkeit wie die anderen Teile des Standards.
Dieser Anhang definiert die qualitativen Merkmale, die die in der gemäß ESRS erstellten ***Nachhaltigkeitserklärung*** präsentierten Informationen erfüllen müssen, wie in Kapitel 2 von ESRS 1 beschrieben.

Relevanz

QC1. Nachhaltigkeitsinformationen sind dann relevant, wenn sie im Rahmen eines ***doppelten Wesentlichkeitsansatzes*** einen Unterschied bei den Entscheidungen der ***Nutzer*** ausmachen können (siehe Kapitel 3).

QC2. Informationen können eine Entscheidung beeinflussen, selbst wenn einige ***Nutzer*** sie nicht nutzen oder bereits aus anderen Quellen davon Kenntnis haben. Nachhaltigkeitsinformationen können Entscheidungen von Nutzern **beeinflussen ,** wenn sie einen Vorhersagewert, einen Bestätigungswert oder beides besitzen. Informationen haben einen Vorhersagewert, wenn sie als Input für Prozesse dienen können, die Nutzer zur Vorhersage zukünftiger Ergebnisse einsetzen. Nachhaltigkeitsinformationen müssen keine Vorhersage oder Prognose darstellen, um einen Vorhersagewert zu haben; vielmehr besitzen sie diesen Wert, wenn sie von Nutzern zur Erstellung eigener Prognosen verwendet werden.

QC3. Informationen haben einen bestätigenden Wert, wenn sie Rückmeldungen zu früheren Bewertungen geben (diese bestätigen oder ändern).

QC4. ***Wesentlichkeit*** ist ein unternehmensspezifischer Aspekt der Relevanz, der auf der Art und/oder dem Umfang der Sachverhalte basiert, auf die sich die Informationen beziehen, wie sie im Kontext der Nachhaltigkeitsberichterstattung des Unternehmens bewertet werden (siehe Kapitel 3).

Getreue Darstellung

QC5. Um nützlich zu sein, müssen Informationen nicht nur relevante Phänomene darstellen, sondern auch deren Wesen getreu wiedergeben. Eine getreue Wiedergabe erfordert, dass Informationen (a) vollständig, (b) neutral und (c) korrekt sind.

QC6. Eine vollständige Darstellung einer ***Auswirkung,*** eines ***Risikos*** oder einer ***Chance*** umfasst alle wesentlichen Informationen, die erforderlich sind. Damit die ***Nutzer*** diese Auswirkungen, Risiken oder Chancen verstehen, wird erläutert, wie das Unternehmen seine Strategie, sein Risikomanagement und seine Governance als Reaktion auf diese Auswirkungen, Risiken oder Chancen angepasst hat und welche ***Kennzahlen*** zur Festlegung ***von Zielen*** und zur Leistungsmessung herangezogen wurden.

QC7. Eine neutrale Darstellung ist unvoreingenommen in der Auswahl und Offenlegung von Informationen. Informationen sind neutral, wenn sie nicht verzerrt, gewichtet, hervorgehoben, abgeschwächt oder auf andere Weise manipuliert werden, um die Wahrscheinlichkeit zu erhöhen, dass die ***Nutzer*** diese Informationen positiv oder negativ aufnehmen. Sie müssen ausgewogen sein und alle relevanten Aspekte abdecken.
Günstige/positive und ungünstige/negative Aspekte. Sowohl negative als auch positive wesentliche ***Auswirkungen*** aus Sicht **der Wirkungswesentlichkeit *sowie*** wesentliche ***Risiken*** und ***Chancen*** aus Sicht der ***finanziellen Wesentlichkeit.***
Jede Perspektive verdient die gleiche Beachtung. Jegliche Informationen zu angestrebter Nachhaltigkeit, beispielsweise ***Ziele ,***
oder Pläne sollten sowohl die angestrebten Ziele als auch die Faktoren umfassen, die das Vorhaben daran hindern könnten, diese Ziele zu erreichen, um eine neutrale Darstellung zu gewährleisten.

QC8. Neutralität wird durch die Anwendung von Vorsicht gewährleistet, d. h. durch sorgfältige Beurteilung unter Unsicherheit. Informationen dürfen nicht saldiert oder kompensiert werden, um Neutralität zu erreichen. Vorsicht bedeutet, dass ***Chancen*** nicht überbewertet und ***Risiken*** nicht unterbewertet werden. Ebenso wenig erlaubt Vorsicht die Unterbewertung von Chancen oder die Überbewertung von Risiken. Das Unternehmen kann neben Bruttowerten auch Nettoinformationen präsentieren, sofern diese Darstellung keine relevanten Informationen verschleiert und eine klare Erläuterung der Auswirkungen der Saldierung sowie der Gründe für die Saldierung enthält.

QC9. Informationen können korrekt sein, ohne in jeder Hinsicht vollkommen präzise zu sein. Korrekte Informationen setzen voraus, dass das Unternehmen angemessene Prozesse und interne Kontrollen implementiert hat, um wesentliche Fehler oder wesentliche Falschdarstellungen zu vermeiden. Daher sind Schätzungen unter deutlicher Hervorhebung ihrer möglichen Einschränkungen und der damit verbundenen Unsicherheit darzustellen (siehe Kapitel 7.2). Der erforderliche und erreichbare Grad an Präzision sowie die Faktoren, die Informationen korrekt machen, hängen von der Art der Informationen und den behandelten ***Themen*** ab . Beispielsweise erfordert Genauigkeit Folgendes:

(a) die sachlichen Informationen sind frei von wesentlichen Fehlern;

b) die Beschreibungen sind präzise;

c) Schätzungen, Näherungen und Prognosen werden klar als solche gekennzeichnet;

UNAPPROVED DRAFT

Stand: 01.02.2026

Machine Translated by Google

d) dass bei der Auswahl und Anwendung eines geeigneten Verfahrens zur Erstellung einer Schätzung, Annäherung oder Prognose keine wesentlichen Fehler unterlaufen sind und dass die Eingangsdaten für dieses Verfahren angemessen und nachvollziehbar sind;

(e) Behauptungen sind vernünftig und basieren auf Informationen von ausreichender Qualität und Quantität; und (f) Informationen über Einschätzungen der Zukunft geben sowohl diese Einschätzungen als auch die Informationen, auf denen sie beruhen, getreu wieder.

Vergleichbarkeit

QC10. Nachhaltigkeitsinformationen sind vergleichbar, wenn sie mit Informationen des Unternehmens aus früheren Berichtszeiträumen und mit Informationen anderer Unternehmen, insbesondere solcher mit ähnlichen Tätigkeiten oder aus derselben Branche, verglichen werden können. Als Vergleichsgrundlage können ein Zielwert , eine Basislinie, ein Branchenstandard, vergleichbare Informationen anderer Unternehmen oder einer international anerkannten Organisation usw. dienen.

QC11. Konsistenz ist mit Vergleichbarkeit verwandt, aber nicht identisch. Konsistenz bedeutet, dass ein Unternehmen und andere Unternehmen über verschiedene Zeiträume hinweg dieselben Ansätze oder Methoden für dasselbe ***Thema*** anwenden . Konsistenz trägt zur Vergleichbarkeit bei.

QC12. Vergleichbarkeit ist nicht gleichzusetzen mit Einheitlichkeit. Damit Informationen vergleichbar sind, müssen ähnliche Komponenten einander ähneln und ungleiche Komponenten sich unterscheiden. Die Vergleichbarkeit von Nachhaltigkeitsinformationen wird nicht dadurch verbessert, dass ungleiche Dinge einander ähnlicher sehen, genauso wenig wie dadurch, dass gleiche Dinge sich unterscheiden.

Überprüfbarkeit

QC13. Die Überprüfbarkeit trägt dazu bei, dass ***die Nutzer*** darauf vertrauen können, dass die Informationen vollständig, neutral und korrekt sind. Nachhaltigkeitsinformationen sind überprüfbar, wenn es möglich ist, die Informationen selbst oder die zu ihrer Ableitung verwendeten Eingangsdaten zu bestätigen.

QC14. Verifizierbarkeit bedeutet, dass verschiedene sachkundige und unabhängige Beobachter einen Konsens erzielen können, wenngleich nicht unbedingt eine vollständige Übereinstimmung, dass eine bestimmte Darstellung eine getreue Wiedergabe ist.
Die Informationen zur Nachhaltigkeit sind so bereitzustellen, dass ihre Überprüfbarkeit verbessert wird, beispielsweise durch:

a) einschließlich Informationen, die durch Vergleich mit anderen den ***Nutzern*** zur Verfügung stehenden Informationen über die Geschäftstätigkeit des Unternehmens, über andere Unternehmen oder über das externe Umfeld bestätigt werden können;

b) Bereitstellung von Informationen über die zur Erstellung von Schätzungen oder Näherungen verwendeten Eingangsdaten und Berechnungsmethoden; und

c) Bereitstellung von Informationen, die von den ***Verwaltungs-, Management- und Aufsichtsorganen*** oder deren Ausschüssen geprüft und genehmigt wurden.

QC15. Einige Informationen zur Nachhaltigkeit werden in Form von Erläuterungen oder zukunftsgerichteten Informationen vorliegen.
Diese Offenlegungen können durch eine wahrheitsgemäße und faktenbasierte Darstellung belegt werden, beispielsweise der Strategien, Pläne und Risikoanalysen des Unternehmens. Um ***Nutzern*** die Entscheidung über die Verwendung dieser Informationen zu erleichtern, ist das Unternehmen verpflichtet, die zugrunde liegenden Annahmen und Methoden der Informationserstellung sowie weitere Faktoren zu beschreiben, die die tatsächlichen Pläne oder Entscheidungen des Unternehmens belegen.

Verständlichkeit

QC16. Nachhaltigkeitsinformationen sind verständlich, wenn sie klar und prägnant formuliert sind. Verständliche Informationen ermöglichen es jedem ausreichend informierten ***Nutzer ,*** die vermittelten Informationen leicht zu erfassen.

QC17. Damit Nachhaltigkeitsberichte prägnant sind, müssen sie (a) allgemeine Standardformulierungen vermeiden, die nicht unternehmensspezifisch sind; (b) unnötige Informationswiederholungen vermeiden, insbesondere solche, die bereits im Jahresabschluss enthalten sind; und (c) eine klare Sprache sowie gut strukturierte Sätze und Absätze verwenden. Prägnante Berichte dürfen nur wesentliche Informationen enthalten. Ergänzend

Die gemäß Unterkapitel 8.2 vorgelegten Informationen müssen so präsentiert werden, dass wesentliche Informationen nicht verdeckt werden.

QC18. Die Klarheit könnte verbessert werden, indem Informationen über Entwicklungen im Berichtszeitraum von „konstanten“ Informationen unterschieden werden, die sich von einem Zeitraum zum nächsten kaum verändern. Dies kann beispielsweise durch eine separate Beschreibung der Merkmale der Nachhaltigkeits-Governance des Unternehmens erfolgen.

Stand: 01.02.2026

UNAPPROVED DRAFT

Machine Translated by Google

und ***Risikomanagementprozesse ,*** die sich seit der vorherigen Berichtsperiode geändert haben, im Vergleich zu solchen, die unverändert geblieben sind.

QC19. Vollständigkeit, Klarheit und Vergleichbarkeit von Nachhaltigkeitsberichten hängen davon ab, dass die Informationen als zusammenhängendes Ganzes dargestellt werden. Für einen kohärenten Nachhaltigkeitsbericht müssen die Informationen so präsentiert werden, dass der Kontext und die Zusammenhänge zwischen den einzelnen Informationen erläutert werden. Kohärenz erfordert zudem, dass das Unternehmen Informationen so bereitstellt, dass ***die Nutzer*** die Informationen über die Auswirkungen, ***Risiken*** und ***Chancen*** im ***Zusammenhang mit Nachhaltigkeit*** mit den Informationen im Finanzbericht des Unternehmens verknüpfen können.

Aussagen

QC20. Sofern die im Jahresabschluss erörterten ***Nachhaltigkeitsrisiken*** und ***-chancen*** Auswirkungen auf die Nachhaltigkeitsberichterstattung haben, muss das Unternehmen die für ***die Adressaten*** notwendigen Informationen in die ***Nachhaltigkeitserklärung*** aufnehmen , um diese Auswirkungen beurteilen zu können, und entsprechende Bezüge zum Jahresabschluss herstellen (siehe Kapitel 9). Informationsumfang, Detaillierungsgrad und technische Ausführungen müssen den Bedürfnissen und Erwartungen der Adressaten entsprechen. Abkürzungen sind zu vermeiden, und die Maßeinheiten sind zu definieren und offenzulegen.

UNAPPROVED DRAFT

Stand: 01.02.2026

Die vorangegangenen und nachfolgenden Texte wurden ganz oder teilweise mithilfe Künstlicher Intelligenz aus dem Englischen ins Deutsche übersetzt. Diese Übersetzungen dienen der Unterstützung der fachlichen Wissensvermittlung. Bei deren Verwendung sind von Ihnen als Teilnehmer und Leser folgende Hinweise zwingend zu beachten.

1. **Ungeprüfte Übernahme / Eigenverantwortung**
   Die KI-Übersetzungen wurden ungeprüft übernommen und können sprachliche sowie inhaltliche Fehler, u.a. durch unzutreffende Übersetzungen, irreführende Interpretationen und fehlerhafte Aussagen, auch fehlerhafte Bezeichnungen von Urteilen und Gesetzen, enthalten. Der Teilnehmer und Nutzer dieses Dokuments prüft Inhalte vor jeder Form von Nutzung, Speicherung oder Weitergabe eigenständig und nimmt bei Bedarf eine eigenständige Übersetzung ausgehend vom englischen Quelltext vor.

2. **Haftungsausschluss des Fortbilders**
   Der Fortbilder/Veranstalter übernimmt keine Haftung für Schäden oder Folgen aus Nutzung, Interpretation, Weiterverwendung und fehlerhaften Schlussfolgerungen dieser KI-übersetzten Inhalte. Die Verwendung erfolgt von Ihnen als Nutzer und Leser auf eigene Verantwortung.

3. **Risiko von Halluzinationen, Falschaussagen und fehlerhaftem Wording**
   KI kann Halluzinationen (plausibel klingende, aber falsche Inhalte), Falschaussagen sowie terminologisch unpräzises oder missverständliches Wording erzeugen. Der Teilnehmende ist bzw. Sie als Nutzer sind sich dieses Risikos bewusst und verifizieren daher alle Aussagen der KI-übersetzten Texte.

4. **Besonderes Gefahrenpotenzial in sensiblen Kontexten**
   Bei entscheidungs- oder compliance-relevanten Anwendungen (z. B. Reporting, Prüfung, rechtliche Bewertung) dürfen KI-generierte Inhalte und -Übersetzungen nicht als alleinige Grundlage genutzt werden. Maßgeblich ist alleine der Originaltext bzw. die von Ihnen vorgenommene qualifizierte Prüfung und Beurteilung der Quelle.

Mit der Nutzung der KI-übersetzten Dokumente erkennen die Teilnehmenden diese Hinweise an.

Stand: 01.02.2026

Machine Translated by Google

ESRS 2 Allgemeine Offenlegungen V1
EFRAG SR TEG-Sitzung 24. November 2025 EFRAG
SRB 25. November 2025
Papier 04.01

Dieses Papier wurde vom EFRAG-Sekretariat zur Diskussion in einer öffentlichen Sitzung des EFRAG SRB erstellt. Es spiegelt nicht die offizielle Meinung von EFRAG oder einzelner Mitglieder des EFRAG SRB oder der EFRAG SR TEG wider. Vorläufige Entscheidungen werden öffentlich getroffen und im EFRAG Update veröffentlicht. Die vom EFRAG SRB verabschiedeten Positionen von EFRAG werden als Stellungnahmen, Diskussionspapiere oder Positionspapiere oder in einer anderen, unter den gegebenen Umständen als angemessen erachteten Form veröffentlicht.

ESRS 2 *Allgemeine Offenlegungen – V1*

November 2025

NICHT GENEHMIGTER ENTWURF

DRAFT

HAFTUNGSAUSSCHLUSS

Hinweis:
Bei diesem Dokument handelt es sich um eine nicht autorisierte maschinelle KI-Übersetzung.
Diese Übersetzung dient ausschließlich Fortbildungszwecken.
Es wird keinerlei Haftung oder Gewähr z. B. für Richtigkeit, Aktualität, Vollständigkeit oder Eignung übernommen.
Übersetzt wurde ein nicht genehmigter Entwurf der ESRS; maßgeblich ist ausschließlich die Originalfassung.
Bitte beachten Sie die Kennzeichnungen auf den nachfolgenden Seiten.

„ED ESRS 2 (2025) – ED ESRS 2 Allgemeine Angaben“

(unautorisierte deutsche Übersetzung mit KI)

RV0228

UNGEPRÜFTE KI-ÜBERSETZUNG

Machine Translated by Google

Dieses Papier wurde vom EFRAG-Sekretariat zur Diskussion in einer öffentlichen Sitzung des EFRAG SRB erstellt. Es spiegelt nicht die offizielle Meinung von EFRAG oder einzelner Mitglieder des EFRAG SRB oder der EFRAG SR TEG wider. Vorläufige Entscheidungen werden öffentlich getroffen und im EFRAG Update veröffentlicht. Die vom EFRAG SRB verabschiedeten Positionen von EFRAG werden als Stellungnahmen, Diskussionspapiere oder Positionspapiere oder in einer anderen, unter den gegebenen Umständen als angemessen erachteten Form veröffentlicht.

ESRS 2 *Allgemeine Offenlegungen – V1*

November 2025

NICHT GENEHMIGTER ENTWURF

Stand: 01.02.2026

HAFTUNGSAUSSCHLUSS

Die allgemeinen Offenlegungspflichten gemäß ESRS 2 sind in den Absätzen 1 bis 52 aufgeführt.

Anhang A ist diesem Standard beigefügt und bietet eine unverbindliche Orientierungshilfe zur Veranschaulichung der Liste von Datenpunkten in übergreifenden und themenspezifischen Standards, die sich aus anderen EU-Rechtsvorschriften ableiten.

UNAPPROVED DRAFT

Machine Translated by Google

Inhaltsverzeichnis

ZIEL **3**

Offenlegungspflichten **3**

Offenlegungspflicht BP-1 – Grundlage für die Erstellung der Nachhaltigkeitserklärung *3*

Offenlegungspflicht BP-2 – Spezifische Informationen, wenn das Unternehmen schrittweise Einführungsoptionen nutzt *4*

GOVERNANCE 4

Offenlegungspflicht GOV-1 – Die Rolle der Verwaltungs-, Management- und Aufsichtsbehörden im Hinblick auf Nachhaltigkeit *4*

Offenlegungspflicht GOV-2 – Integration von Nachhaltigkeitsleistungen in Anreizsysteme *6*

Offenlegungspflicht GOV-3 – Erklärung zur Sorgfaltspflicht *6*

Offenlegungspflicht GOV-4 – Risikomanagement und interne Kontrollen der Nachhaltigkeitsberichterstattung *6*

STRATEGIE *7*

Offenlegungspflicht SBM-1 – Strategie, Geschäftsmodell und Wertschöpfungskette *7*

Offenlegungspflicht SBM-2 – Interessen und Ansichten der Stakeholder *8*

Offenlegungspflicht SBM-3 – Wechselwirkung wesentlicher Risiken und Chancen mit Strategie und Geschäftsmodell sowie finanziellen Auswirkungen *9*

Offenlegungspflicht IRO-1 – Beschreibung des Verfahrens zur Ermittlung und Bewertung wesentlicher Auswirkungen, Risiken und Chancen sowie wesentlicher zu meldender Informationen *11*

Offenlegungspflicht IRO-2 – Wesentliche Auswirkungen, Risiken und Chancen sowie Offenlegungspflichten im Nachhaltigkeitsbericht *12*

ALLGEMEINE OFFENLEGUNGSPFLICHTEN (‚DDR') FÜR RICHTLINIEN, MASSNAHMEN, METRIKEN UND ZIELE 13

Allgemeine Offenlegungspflicht für Versicherungspolicen – DSGVO-P *14*

Allgemeine Offenlegungspflicht für Maßnahmen und Ressourcen – GDR-A *15*

Allgemeine Offenlegungspflicht für Kennzahlen – GDR-M *16*

Allgemeine Offenlegungspflicht für Zielunternehmen – GDR-T *17*

ANHANG A: LISTE DER DATENPUNKTE IN QUERSCHNITTLICHEN UND THEMENSTANDARDS, DIE SICH AUS FOLGENDEM ABLEITEN ANDERE EU-RECHTSVORSCHRIFTEN **19**

Tabelle 1: Datenpunkte im Hauptteil der Norm 19

Tabelle 2: Methodische Spezifikationen in AR entsprechend der EU-Gesetzgebung 26

UNAPPROVED DRAFT

Stand: 01.02.2026

Machine Translated by Google

Objektiv

1. (1) ESRS 2 *Allgemeine Offenlegungen* legt die Offenlegungspflichten (DRs) fest, die für alle Nachhaltigkeitsthemen gelten (d. h. Querschnittsthemen). Sie umfasst die in ESRS 1 *Allgemeine Anforderungen,* Absatz 5, definierten Berichtsbereiche.

2. (neu) Das Unternehmen wendet die in diesem Standard definierten DRs an, wenn es Informationen über wesentliche ***Auswirkungen, Risiken*** und ***Chancen*** sowie die damit verbundenen ***Themen*** bereitstellt und diese Informationen gemäß ESRS 1, Absatz 56, darstellt.

Offenlegungspflichten

Offenlegungspflicht BP-1 – *Grundlage für die Erstellung der Nachhaltigkeitserklärung*

3. (4 und 7 geändert) Ziel dieser DR ist es, ein Verständnis der Grundlagen für die Erstellung der ***Nachhaltigkeitserklärung zu ermöglichen,*** einschließlich der in bestimmten Fällen nach ESRS 1 erforderlichen Angaben.

4. (5 geändert) Das Unternehmen hat Folgendes offenzulegen:

   a) ob die ***Nachhaltigkeitserklärung*** auf konsolidierter oder Einzelbasis erstellt wurde und, falls der Berichtsrahmen für die eigenen Geschäftstätigkeiten des Unternehmens von dem im Konzernabschluss angewandten abweicht, eine Beschreibung und die Gründe für diese Abweichung.
   Unterschied; und

   b) einen Überblick darüber, inwieweit die Nachhaltigkeitserklärung die vorgelagerte und nachgelagerte ***Wertschöpfungskette des Unternehmens abdeckt.***

5. Das Unternehmen muss erklären, dass seine ***Nachhaltigkeitserklärung*** in Übereinstimmung mit den zum Ende des Berichtszeitraums geltenden ESRS-Standards erstellt wurde.

6. Das Unternehmen hat alle in ESRS 1 vorgeschriebenen Erleichterungen, Optionen oder sonstigen spezifischen Bestimmungen offenzulegen, die es gilt zusammen mit den dazugehörigen erforderlichen Informationen.

ANTRAGSVORAUSSETZUNGEN FÜR BP-1

AR 1 für Absatz 6	(neu) Folgende Erleichterungen, Optionen oder sonstige spezifische Bestimmungen sind zu berücksichtigen: (a) Steuererleichterungen für Unternehmenserwerbe und -veräußerungen (ESRS 1, Absätze 75 und 76); b) Abweichung von vordefinierten Zeithorizonten (ESRS 1, Absatz 82); c) Änderungen bei der Aufbereitung oder Präsentation von Nachhaltigkeitsinformationen (ESRS 1, Absätze 85 und 86); d) Anpassungen der Vergleichsinformationen (ESRS 1, Absatz 88); e) Anwendung von Ermessensspielraum und Informationen, die mit erheblichen Unsicherheiten behaftet sind (ESRS 1, Absatz 89); f) Unterlassung der Angabe erforderlicher Informationen, wenn geltende Gesetze oder Vorschriften die Offenlegung solcher Informationen verbieten oder die Unterlassung der Offenlegung zulassen (ESRS 1, Absatz 101); g) Erleichterung, bei der Berechnung einer Kennzahl Aktivitäten auszuschließen, die keine wesentlichen Treiber von Auswirkungen, Risiken und Chancen darstellen (ESRS 1, Absatz 91); (h) Erleichterung bei der Meldung einer teilweisen Berichtsgrenze für eine Kennzahl aufgrund fehlender verlässlicher Daten (ESRS 1, Absatz 92); (i) Erleichterungen hinsichtlich des Ausschlusses von Gemeinschaftsbetrieben von Umweltkennzahlen (ESRS 1, Absatz 93); j) erhebliche Einschränkungen der berichteten Informationen aufgrund des unverhältnismäßigen Aufwands für bestimmte Datenpunkte (ESRS 1, Kapitel 7.4);

UNAPPROVED DRAFT

Stand: 01.02.2026

Machine Translated by Google

ANTRAGSVORAUSSETZUNGEN FÜR BP-1

	k) Aktualisierung der Angaben zu Ereignissen nach Ende des Berichtszeitraums (ESRS 1, Absätze 97 und 98); (l) Meldefehler in früheren Berichtsperioden (ESRS 1, Absätze 99 und 100). Das Unternehmen kann die gemäß Absatz 6 geforderten Informationen im Abschnitt „Allgemeine Informationen“ seiner ***Nachhaltigkeitserklärung*** oder zusammen mit den entsprechenden Offenlegungen, auf die sich die Informationen beziehen, präsentieren.

Offenlegungspflicht BP-2 – *Spezifische Informationen, wenn das Unternehmen schrittweise Einführungsoptionen nutzt*

7. Ziel dieser DR ist es, ein Verständnis der schrittweisen Einführungsbestimmungen zu ermöglichen, die das Unternehmen hat verwendet.

8. Falls das Unternehmen durch Anwendung der in ESRS 1 Absätze 131(a) und 132(a) vorgesehenen Übergangsbestimmungen die nach den in diesen Absätzen aufgeführten Standards erforderlichen Informationen auslässt, muss es dennoch offenlegen, ob die ***Auswirkungen, Risiken*** und ***Chancen*** sowie die damit verbundenen Themen, die diese Standards abdecken, aufgrund der Wesentlichkeitsprüfung des Unternehmens als wesentlich eingestuft wurden.

9. Ergänzend zu Absatz 8 gilt Folgendes: Wenn eines oder mehrere dieser ***Themen*** als wesentlich eingestuft wurden,

Das Unternehmen verpflichtet sich:

(a) Offenlegung des Themas oder Unterthemas, das/die als wesentlich eingestuft wird/werden, und kurze Beschreibung, wie das ***Geschäftsmodell*** und die Strategie des Unternehmens die mit diesen Themen verbundenen ***Auswirkungen*** berücksichtigen . Das Unternehmen kann Informationen auf Themen- oder Unterthemenebene offenlegen;

b) kurz beschreiben, welche zeitlich festgelegten ***Ziele*** es sich in Bezug auf die betreffenden Themen gesetzt hat, welche Fortschritte es bei der Erreichung dieser Ziele erzielt hat und ob seine Ziele in Bezug auf ***Biodiversität*** und ***Ökosysteme*** auf schlüssigen wissenschaftlichen Erkenntnissen beruhen;

c) kurz die ***Politik*** des Unternehmens in Bezug auf die betreffenden Themen beschreiben;

d) kurz ***die Maßnahmen*** zu beschreiben, die sie ergriffen hat, um ***tatsächliche*** oder ***potenzielle*** negative ***Auswirkungen*** im Zusammenhang mit dem betreffenden Thema zu identifizieren, zu überwachen, zu verhindern, abzuschwächen, zu beheben oder zu beenden, sowie das Ergebnis dieser Maßnahmen; und

(e) Offenlegung von ***Kennzahlen,*** die für das betreffende Thema relevant sind.

10. (neu) Falls das Unternehmen durch die Anwendung der anderen Übergangsbestimmungen gemäß ESRS 1 in den Absätzen 131(b)-(e) und 132(b)-(d) die von anderen in diesen Absätzen aufgeführten DRs geforderten Informationen auslässt, muss es diesen Umstand offenlegen.

ANTRAGSVORAUSSETZUNGEN FÜR BP-2

AR 2 zu Absatz 9	(neu) Das Unternehmen kann die in Absatz 9 geforderten Informationen entweder im allgemeinen Teil seiner ***Nachhaltigkeitserklärung*** oder im entsprechenden themenspezifischen Teil darstellen. Offenlegungen.
AR 3 zu Absatz 10	(neu) Das Unternehmen kann die in Absatz 10 geforderten Informationen entweder im allgemeinen Teil seiner ***Nachhaltigkeitserklärung*** oder im Inhaltsverzeichnis darstellen, wenn es sich dafür entscheidet, wie in IRO-2 AR 29 definiert.

Governance

Offenlegungspflicht GOV-1 – *Die Rolle der Verwaltungs-, Management- und Aufsichtsbehörden in Bezug zur Nachhaltigkeit*

UNAPPROVED DRAFT

Stand: 01.02.2026

Machine Translated by Google

11. (20 geändert) Ziel dieser DR ist es, ein Verständnis der Rollen und Verantwortlichkeiten der ***Verwaltungs-, Management- und Aufsichtsorgane*** sowie der damit verbundenen Prozesse, Kontrollen und Verfahren bei der Überwachung, Steuerung und Kontrolle wesentlicher ***Auswirkungen, Risiken*** und ***Chancen zu ermöglichen.***

12. Das Unternehmen hat Folgendes offenzulegen:

(a)(21(d), (e) und (b)) hinsichtlich der Zusammensetzung seiner ***Verwaltungs-, Management- und Aufsichtsorgane,*** der Prozentsatz ***unabhängiger Vorstandsmitglieder1*** , die Darstellung von ***Mitarbeiter*** und sonstige Beschäftigte, sofern vorhanden, sowie der prozentuale Anteil nach Geschlecht und anderen Aspekten der Vielfalt, die das Unternehmen berücksichtigt;

b) (23 geändert) wie die Verwaltungs-, Leitungs- und Aufsichtsorgane feststellen, ob Die erforderlichen Fähigkeiten und Fachkenntnisse sind vorhanden oder werden entwickelt, um Strategien und andere Maßnahmen zur Bewältigung wesentlicher ***Auswirkungen, Risiken*** und ***Chancen zu steuern oder zu überwachen;***

(c) (22(a)(b), 26(6) geändert) die Identität und Verantwortlichkeiten der Personen, des Vorstandsausschusses oder eines ähnlichen Gremiums innerhalb der Verwaltungs-, Management- und Aufsichtsorgane, die für die Steuerung oder Überwachung wesentlicher Auswirkungen, Risiken und Chancen verantwortlich sind, mit einem Angabe derjenigen Auswirkungen, Risiken und Chancen, die direkt von den Verwaltungs-, Management- und Aufsichtsorganen ohne Delegation an andere Organe oder an das Management behandelt werden;

d) (22(d)) wie die Verwaltungs-, Management- und Aufsichtsorgane die Festlegung von ***Zielen*** im Zusammenhang mit wesentlichen Auswirkungen, Risiken und Chancen steuern oder überwachen und wie sie die Fortschritte bei deren Erreichung überwachen; und

e) (26(b)) wie die Verwaltungs-, Leitungs- und Aufsichtsorgane wesentliche Sachverhalte berücksichtigen Auswirkungen, Risiken und Chancen bei der Steuerung oder Überwachung der Strategie des Unternehmens, seiner Entscheidungen über wichtige Transaktionen und seines Risikomanagementprozesses und der damit verbundenen ***Richtlinien,*** einschließlich der Frage, ob die Stelle(n) oder die Einzelperson(en) die mit diesen Auswirkungen, Risiken und Chancen verbundenen Abwägungen berücksichtigt haben.

ANTRAGSVORAUSSETZUNGEN FÜR GOV-1

AR 4 für Abs. 12(a) (21(d))	Die Geschlechtervielfalt des Vorstands wird als durchschnittliches Verhältnis von Frauen an männliche Vorstandsmitglieder2 . berechnet.
AR 5 zu Absatz 12(b)	Nachhaltigkeitsbezogene Expertise bezieht sich auf Expertise, die die Stellen direkt besitzen, auf die sie Zugriff haben oder die sie entwickeln können.
AR 6 für Abs. 12(c)	Die Beschreibung der Verantwortlichkeiten muss einen Überblick darüber enthalten, wie die Verantwortlichkeiten der einzelnen Organe oder Einzelpersonen für wesentliche ***Auswirkungen, Risiken*** und ***Chancen*** sowie damit zusammenhängende ***Themen*** in der Geschäftsordnung, den Mandaten des Vorstands und anderen damit verbundenen ***Richtlinien des Unternehmens berücksichtigt werden.***
AR 7 zu Absatz 12 (Und)	Im Sinne dieser Offenlegung umfasst das Management wesentlicher ***Auswirkungen, Risiken*** und ***Chancen*** auch den durchgeführten Due-Diligence-Prozess.

1 Diese Informationen unterstützen die Informationsbedürfnisse von Benchmark-Administratoren hinsichtlich der Offenlegung von ESG-Faktoren gemäß der Verordnung (EU) 2020/1816, wie sie im Indikator „Gewichteter durchschnittlicher Prozentsatz unabhängiger Vorstandsmitglieder“ in Abschnitt I von Anhang II dargelegt sind.

2 Diese Informationen unterstützen den Informationsbedarf von Finanzmarktteilnehmern, die der Verordnung (EU) 2019/2088 unterliegen, da sie aus einem zusätzlichen Indikator abgeleitet sind, der sich auf die wichtigsten negativen Auswirkungen bezieht und in Indikator Nr. 13 in Tabelle I von Anhang I der Delegierten Verordnung (EU) 2022/1288 der Kommission vom 6. April 2022 zur Ergänzung der Verordnung (EU) 2019/2088 des Europäischen Parlaments und der Europäischen Union aufgeführt ist. Der Rat verpflichtet sich hinsichtlich der Offenlegungsvorschriften für nachhaltige Investitionen („Gender Diversity im Vorstand“) und der Benchmark-Administratoren zur Offenlegung von ESG-Faktoren gemäß der Delegierten Verordnung (EU) 2020/1816 der Kommission vom 17. Juli 2020 zur Ergänzung der Verordnung (EU) 2016/1011 des Europäischen Parlaments und des Rates, wie im Indikator „Gewichtetes Durchschnittsverhältnis von weiblichen zu männlichen Vorstandsmitgliedern“ in Abschnitt 1 und 2 von Anhang II dargelegt.

UNAPPROVED DRAFT

Stand: 01.02.2026

Machine Translated by Google

Offenlegungspflicht GOV-2 – *Integration von Nachhaltigkeitsleistungen in Anreizsysteme*

13. (28) Ziel dieser DR ist es, ein Verständnis der wichtigsten Merkmale aller Anreizsysteme zu ermöglichen, die mit Nachhaltigkeitsthemen verknüpft sind ***und*** für Mitglieder der ***Verwaltungs-, Management- und Aufsichtsorgane*** bestehen .

14. (29) Verfügt das Unternehmen über Anreizsysteme für Mitglieder der ***Verwaltungs-, Leitungs- und Aufsichtsorgane ,*** die mit Nachhaltigkeitsthemen verknüpft sind , so hat es offenzulegen, wie die Vergütung der Mitglieder mit Nachhaltigkeitsthemen verknüpft ist, insbesondere:

    a) eine Beschreibung der wichtigsten Merkmale der Anreizsysteme;

    b) (29(b)) ***Ziele*** oder ***Kennzahlen ,*** die verwendet werden, wenn die Leistung anhand spezifischer Nachhaltigkeitsziele bewertet wird verwandte Ziele oder Kennzahlen; und

    c) (29(d)) der Anteil der variablen Vergütung, der von Nachhaltigkeitszielen abhängt oder Kennzahlen.

Offenlegungspflicht GOV-3 – *Erklärung zur Sorgfaltspflicht*

15. (31) Ziel dieser DR ist es, ein Verständnis dafür zu ermöglichen, wo innerhalb der ***Nachhaltigkeitserklärung*** die wichtigsten Aspekte und Schritte des Sorgfaltsprozesses (siehe ESRS 1, Kapitel 4) im Hinblick auf Nachhaltigkeitsthemen ***offengelegt*** werden.

16. (32) Das Unternehmen hat darzulegen, wo es die wesentlichen Aspekte und Schritte der gebotenen Sorgfalt anwendet. Der Sorgfaltsprozess spiegelt sich in der ***Nachhaltigkeitserklärung wider[3] .***

ANTRAGSVORAUSSETZUNGEN FÜR GOV-3

AR 8 zu Absatz 16	(AR 8) Das Unternehmen kann die in Absatz 16 geforderten Informationen in Form einer Tabelle darstellen und dabei die Kernelemente seines Sorgfaltsprozesses mit den entsprechenden Angaben in seiner ***Nachhaltigkeitserklärung verknüpfen.***

Offenlegungspflicht GOV-4 – Risikomanagement und interne Kontrollen im Zusammenhang mit der Nachhaltigkeitsberichterstattung

17. (35) Ziel dieses DR ist es, ein Verständnis der ***Risikomanagement-*** und internen Kontrollprozesse und -systeme des Unternehmens im Zusammenhang mit der Nachhaltigkeitsberichterstattung zu ermöglichen.

18. (36(a)) Das Unternehmen legt den Umfang, die Hauptmerkmale und die Bestandteile seines ***Risikomanagements*** offen . und interne Kontrollprozesse und -systeme im Zusammenhang mit der Nachhaltigkeitsberichterstattung.

ANTRAGSVORAUSSETZUNGEN FÜR GOV-4

AR 9 zu Absatz 18	(AR 11) Das Unternehmen berücksichtigt die Vollständigkeit und Integrität der Daten sowie die Genauigkeit der Schätzergebnisse als Aspekte, die im Zusammenhang mit dem Risiko relevant sind. Management im Zusammenhang mit dem Berichtsprozess.

UNAPPROVED DRAFT

Stand: 01.02.2026

3 Diese Informationen unterstützen den Informationsbedarf von Finanzmarktteilnehmern, die der Verordnung (EU) 2019/2088 unterliegen, da sie aus einem zusätzlichen Indikator abgeleitet sind, der sich auf wesentliche negative Auswirkungen bezieht, wie sie in Indikator Nr. 10 in Tabelle III von Anhang I der Delegierten Verordnung (EU) 2022/1288 der Kommission über Offenlegungsvorschriften für nachhaltige Investitionen („Mangelnde Sorgfaltspflicht“) aufgeführt sind.

Machine Translated by Google

Strategie

Offenlegungspflicht SBM-1 – *Strategie, Geschäftsmodell und Wertschöpfungskette*

19. (39) Ziel dieses DR ist es, ein Verständnis der Schlüsselelemente der allgemeinen Strategie, des ***Geschäftsmodells*** und der vor- und nachgelagerten ***Wertschöpfungskette*** des Unternehmens zu ermöglichen, die sich auf wesentliche ***Auswirkungen, Risiken*** und ***Chancen*** beziehen oder diese beeinflussen , um ein Verständnis für die Gefährdung des Unternehmens durch solche wesentlichen Auswirkungen, Risiken und Chancen sowie deren Ursprung zu vermitteln.

20. (40 geändert) Das Unternehmen legt folgende Informationen über die Schlüsselelemente seiner allgemeinen Strategie und ***seines Geschäftsmodells*** offen , die sich auf die Themen beziehen, die mit seinen ***wesentlichen Auswirkungen, Risiken*** und ***Chancen verbunden sind, oder diese beeinflussen:***

    a) eine Beschreibung seines ***Geschäftsmodells,*** seiner vorgelagerten und nachgelagerten ***Wertschöpfungskette*** und seiner Position in dieser Wertschöpfungskette;

    b) eine Beschreibung von:

        i. die wesentlichen Gruppen der angebotenen Produkte und Dienstleistungen, die wesentlichen Märkte oder Kundengruppen und deren Bedeutung für die Erreichung der Nachhaltigkeitsziele des Unternehmens, einschließlich wesentlicher Änderungen im Berichtszeitraum (z. B. neue/weggenommene Produkte, Dienstleistungen, Märkte oder Kundengruppen);

        ii. gegebenenfalls sowie Materialien, ***Produkte*** und ***Dienstleistungen ,*** die auf bestimmten Märkten verboten sind;

    c) die wesentlichen Sektoren einschließlich konzerninterner Aktivitäten, sofern diese Aktivitäten wesentlich sind oder mit wesentlichen Auswirkungen, Risiken und Chancen in Verbindung stehen oder stehen könnten;

    d) gegebenenfalls eine Aufstellung, aus der zusammen mit den entsprechenden Erlösen hervorgeht, ob die Das Unternehmen ist aktiv in folgenden Bereichen:

        i. der Sektor der ***fossilen Brennstoffe*** (Kohle, Öl und Gas) 4 ;

        ii. Chemikalienproduktionÿ , d. h. ob ihre Tätigkeiten unter Abschnitt 20.2 von Anhang I der Verordnung (EG) Nr. 1893/2006 fallen;

        iii. die umstrittene Waffenindustrie6 (Antipersonenminen, Streumunition, chemische Waffen) Waffen oder biologische Waffen);

        iv. Anbau und Produktion von Tabak7 .

ANTRAGSVORAUSSETZUNGEN FÜR SBM-1

AR 10 für Absatz 20(c)	(Neu) Die Offenlegung der wesentlichen Sektoren ist für die Nutzer relevant , da sie das Verständnis der wesentlichen ***Auswirkungen, Risiken*** und ***Chancen*** fördert , mit denen das Unternehmen verbunden ist, da diese in einem bestimmten Sektor üblich sind. Darüber hinaus unterstützt dies das Verständnis möglicher unternehmensspezifischer Informationen, die in der ***Nachhaltigkeitsberichterstattung*** enthalten sind.

UNAPPROVED DRAFT

Stand: 01.02.2026

4 Diese Informationen unterstützen den Informationsbedarf von Finanzmarktteilnehmern, die der Verordnung (EU) 2019/2088 unterliegen, da sie aus einem zusätzlichen Indikator abgeleitet sind, der sich auf wesentliche negative Auswirkungen bezieht und in Indikator Nr. 4 in Tabelle I von Anhang I der Delegierten Verordnung (EU) 2022/1288 der Kommission über Offenlegungsvorschriften für nachhaltige Investitionen („Engagement gegenüber Unternehmen, die im fossilen Brennstoffsektor tätig sind“) aufgeführt ist.

5 Diese Informationen unterstützen den Informationsbedarf der Finanzmarktteilnehmer, die der Verordnung (EU) 2019/2088 unterliegen, da sie aus einem zusätzlichen Indikator abgeleitet sind, der sich auf wesentliche negative Auswirkungen bezieht und in Indikator Nr. 9 in Tabelle II von Anhang I der Delegierten Verordnung (EU) 2022/1288 der Kommission über Offenlegungsvorschriften für nachhaltige Investitionen („Investitionen in Unternehmen, die Chemikalien herstellen“) aufgeführt ist.

6 Diese Informationen unterstützen den Informationsbedarf von Finanzmarktteilnehmern, die der Verordnung (EU) 2019/2088 unterliegen, da sie aus einem zusätzlichen Indikator abgeleitet sind, der sich auf die wichtigsten negativen Auswirkungen bezieht, die in Indikator Nr. 14 in Tabelle I von Anhang I der Delegierten Verordnung (EU) 2022/1288 der Kommission über Offenlegungsvorschriften für nachhaltige Investitionen („Exposition gegenüber umstrittenen Waffen (Antipersonenminen, Streumunition, chemische Waffen und biologische Waffen)“) aufgeführt sind.

7 Diese Informationen unterstützen die Anforderungen von Benchmark-Administratoren hinsichtlich der Offenlegung von ESG-Faktoren gemäß der Verordnung (EU) 2020/1818. festgelegt in Absatz b) von Artikel 12.1.

Machine Translated by Google

ANTRAGSVORAUSSETZUNGEN FÜR SBM-1

	Die Erklärung soll Aspekte abdecken, die entweder spezifisch für das Unternehmen oder in einem bestimmten Sektor üblich sind.
AR 11 für Absatz 20(c)	Die Sektoren, in denen das Unternehmen aktiv ist, sind diejenigen seiner eigenen Geschäftstätigkeit.
AR 12. zu Absatz 20 (b)(c)	(AR 13 geändert) Ein Sektor, ein Markt und eine Gruppe von ***Produkten,*** Dienstleistungen oder Kunden gelten als bedeutend, wenn: a) sie mehr als 10 Prozent der Einnahmen des Unternehmens ausmacht; oder b) sie steht in Zusammenhang mit den ***tatsächlichen*** oder ***potenziellen*** wesentlichen ***Auswirkungen*** des Vorhabens . Für bedeutende Sektoren, die aus konzerninternen Aktivitäten entstehen, gilt ausschließlich das Kriterium unter Buchstabe b). ESRS 2 schreibt kein bestimmtes Klassifizierungssystem für Geschäftstätigkeiten vor. Bei der Offenlegung seiner wesentlichen Sektoren kann das Unternehmen einen der folgenden Ansätze anwenden: a) das NACE-Klassifikationssystem (Allgemeine Nomenklatur der Wirtschaftszweige in den Europäischen Gemeinschaften NACE Rev.2.1); b) die in den Finanzberichten offengelegten berichtspflichtigen Segmente gemäß IFRS 8 *Operative Segmente* oder lokale allgemein anerkannte Rechnungslegungsgrundsätze; oder c) verfügbare Best Practices oder Rahmenwerke für die Klassifizierung, wie beispielsweise die branchenbezogenen IFRS-Leitlinien und die in ESRS 1 AR 5 definierten GRI-Standards.
AR 13. zu Abs. 20(d) (i)	(40 d)(i)) Die Berechnung der Einnahmen aus dem Sektor ***der fossilen Brennstoffe*** erfolgt auf Grundlage der Einnahmen aus der Exploration, dem Abbau, der Gewinnung, der Förderung, der Verarbeitung, der Lagerung, der Raffination oder dem Vertrieb fossiler Brennstoffe einschließlich ihres Transports, ihrer Lagerung und ihres Handels im Sinne von Artikel 2 Nummer 62 der Verordnung (EU) 2018/1999 des Europäischen Parlaments und des Rates. Das Unternehmen kann eine Aufschlüsselung der Einnahmen aus Kohle, Erdöl und Erdgas vorlegen.

Offenlegungspflicht SBM-2 – *Interessen und Ansichten der Stakeholder*

21. (44 geändert) Ziel dieses DR ist es, ein Verständnis für die ***Einbindung der Interessengruppen*** des Unternehmens zu ermöglichen und darzulegen, wie die Interessen und Ansichten ***der Interessengruppen*** den ***Verwaltungs-, Management- und Aufsichtsorganen*** des Unternehmens zur Kenntnis gebracht werden und in dessen Strategie und ***Geschäftsmodell einfließen.***

22. (45 geändert) Das Unternehmen hat Folgendes offenzulegen:

a) eine zusammenfassende Beschreibung des ***Stakeholder-Engagements*** einschließlich Informationen über die wichtigsten ***Stakeholder ,*** mit denen es in Kontakt stand, unter Bezugnahme auf die in ESRS 1 AR 21 definierten typischen Kategorien betroffener Stakeholder;

b) sein Verständnis der Interessen und Ansichten seiner wichtigsten Interessengruppen im Zusammenhang mit seiner Strategie und ***Geschäftsmodell;*** und

c) wie die ***Verwaltungs-, Management- und Aufsichtsorgane*** über die Ansichten und Interessen der wichtigsten betroffenen Interessengruppen (einschließlich ***der Arbeitnehmervertreter)*** hinsichtlich der wesentlichen ***Auswirkungen, Risiken*** und ***Chancen*** informiert werden .

UNAPPROVED DRAFT

Stand: 01.02.2026

Machine Translated by Google

Offenlegungspflicht SBM-3 – *Wechselwirkung wesentlicher Risiken und Chancen mit Strategie und Geschäftsmodell sowie finanziellen Auswirkungen*

23. (47 geändert) Ziel dieses DR ist es, ein Verständnis der Wechselwirkungen zwischen den wesentlichen ***Auswirkungen, Risiken*** und ***Chancen*** des Unternehmens und seiner Strategie und seinem ***Geschäftsmodell zu ermöglichen,*** sowie der damit verbundenen ***finanziellen Auswirkungen.***

24. (48 geändert) Das Unternehmen hat eine allgemeine Beschreibung darüber offenzulegen, wie wesentliche ***Auswirkungen*** aus seiner Strategie und ***seinem Geschäftsmodell entstehen,*** welche Auswirkungen ***Risiken*** und ***Chancen*** auf sein Geschäftsmodell haben und ***Wertschöpfungskette*** und wie das Unternehmen in seiner Strategie und Entscheidungsfindung darauf reagiert hat und reagieren will.

25. Das Unternehmen legt qualitative und quantitative Informationen darüber offen, wie sich wesentliche ***Risiken*** und ***Chancen*** auf seine Finanzlage, seine finanzielle Leistungsfähigkeit und seine Cashflows im Berichtszeitraum ausgewirkt haben ***(laufende finanzielle Auswirkungen).*** Sofern diese Informationen in den Jahresabschluss aufgenommen werden, können sie durch Bezugnahme einbezogen werden (siehe ESRS 1, Kapitel 9.3).

26. Das Unternehmen legt qualitative Informationen über die wesentlichen ***Risiken*** und ***Chancen*** offen.
Die in Absatz 25 genannten Vermögenswerte und Schulden, für die ein erhebliches Risiko einer wesentlichen Anpassung der Buchwerte der im zugehörigen Jahresabschluss ausgewiesenen Vermögenswerte und Schulden innerhalb der nächsten Berichtsperiode besteht, werden in den entsprechenden Finanzberichten aufgeführt. Aussagen.

27. Das Unternehmen legt qualitative und quantitative Informationen darüber offen, wie es erwartet, dass sich seine Finanzlage, seine finanzielle Leistungsfähigkeit und seine Cashflows kurz-, mittel- und langfristig verändern werden, unter Berücksichtigung seiner Strategie zur Steuerung wesentlicher ***Risiken*** und ***Chancen (erwartete finanzielle Auswirkungen).***

28. (neu) Das Unternehmen muss keine quantitativen Angaben zu den ***aktuellen*** oder ***den erwarteten finanziellen*** Auswirkungen machen , wenn es feststellt, dass:

    a) die Auswirkungen sind nicht einzeln identifizierbar; oder

    b) die Messunsicherheit bei der Schätzung dieser Effekte ist so hoch, dass die daraus resultierenden quantitativen Informationen nicht nützlich wären (siehe ESRS 1, Absätze 89 und 90).

29. (neu) Das Unternehmen ist nicht verpflichtet, quantitative Informationen über die ***voraussichtlichen finanziellen Auswirkungen*** wesentlicher ***Risiken*** oder ***Chancen*** bereitzustellen , wenn es nicht über die Fähigkeiten, die Kapazitäten oder die Ressourcen verfügt, um diese quantitativen Informationen bereitzustellen.

30. (neu) Bei der Erstellung der Angaben zu den ***erwarteten finanziellen Auswirkungen*** verwendet das Unternehmen alle ihm zum Stichtag zur Verfügung stehenden vernünftigen und nachvollziehbaren Informationen ohne unverhältnismäßigen Aufwand oder Kosten (siehe ESRS 1, Absätze 94, 95 und 96).

31. Kann das Unternehmen gemäß den Absätzen 28 und 29 keine quantitativen Informationen über die ***aktuellen*** oder ***die voraussichtlichen finanziellen*** Auswirkungen eines ***Risikos*** oder ***einer Chance*** bereitstellen, so hat es Folgendes zu tun:

    (a) Erläutern Sie, warum keine quantitativen Informationen vorliegen.

    b) Bereitstellung qualitativer Informationen über diese ***finanziellen Auswirkungen,*** einschließlich der Identifizierung von Einzelposten, Summen und Zwischensummen in den zugehörigen Finanzberichten, die voraussichtlich von diesem Risiko oder dieser Chance betroffen sind oder waren; und

    c) Bereitstellung quantitativer Informationen über die kombinierten finanziellen Auswirkungen dieses Risikos oder dieser Chance mit anderen Risiken oder Chancen und anderen Faktoren, es sei denn, das Unternehmen kommt zu dem Schluss, dass quantitative Informationen über die kombinierten finanziellen Auswirkungen nicht nützlich wären. (48(f) geändert)

32. (48(f) geändert) Bei der Bereitstellung quantitativer Informationen kann das Unternehmen Einzelbeträge angeben. oder Bereiche.

33. Das Unternehmen legt qualitative Informationen über die Widerstandsfähigkeit seiner Strategie und ***seines Geschäftsmodells*** im Hinblick auf seine Fähigkeit offen , die gemäß Absatz 24 offengelegten wesentlichen ***Risiken*** zu bewältigen.
Diese Informationen umfassen die Art und Weise der Analyse sowie die berücksichtigten Zeithorizonte.

UNAPPROVED DRAFT

Stand: 01.02.2026

Machine Translated by Google

ANTRAGSVORAUSSETZUNGEN FÜR SBM-3

AR 14 zu Absatz 24	Das Unternehmen kann die Verbindungen zwischen Absatz 24 und IROÿ2 berücksichtigen. Absatz 37(a) verpflichtet dazu, den Inhalt so darzustellen, dass Wiederholungen vermieden und das Verständnis der gemäß diesen Absätzen gemeldeten Informationen erleichtert wird. Absatz 24 konzentriert sich auf die Berichterstattung über die Wechselwirkung der wesentlichen Bestandteile des Unternehmens. ***Auswirkungen, Risiken*** und ***Chancen*** der Strategie und ***des Geschäftsmodells.*** Absatz 37(a) der IRO-2 beschreibt diese Auswirkungen, Risiken und Chancen und deren voraussichtliche Auswirkungen auf Mensch und Umwelt. Gemäß IRO-2, Absatz 37(a), ist eine Beschreibung der wesentlichen Auswirkungen, Risiken und Chancen des Unternehmens erforderlich. Um Doppelungen zu vermeiden und eine kohärente Darstellung zu gewährleisten, kann das Unternehmen diese Beschreibungen an derselben Stelle wie die Angaben zu den entsprechenden ***Richtlinien, Maßnahmen, Kennzahlen*** und ***Zielen*** veröffentlichen.
AR 15 für Absatz 24	(neu) Informationen darüber, wie das Unternehmen seine wesentlichen Pflichten erfüllt bzw. zu erfüllen plant Der Abschnitt ***über Auswirkungen, Risiken*** und ***Chancen*** enthält einen Verweis auf die spezifischen ***Richtlinien, Maßnahmen und Ziele ,*** die während des Berichtszeitraums umgesetzt wurden, um diese wesentlichen Auswirkungen, Risiken und Chancen zu bewältigen.
AR 16 zu Absatz 27	(48(d) geändert) Bei der Erstellung der Offenlegung der erwarteten ***finanziellen Auswirkungen*** Das Unternehmen muss unter Berücksichtigung seiner Strategie zur Steuerung ***von Risiken*** und ***Chancen*** prüfen, wie sich seine Finanzlage, seine finanzielle Leistungsfähigkeit und seine Cashflows kurz-, mittel- und langfristig voraussichtlich verändern werden : a) seine angekündigten Investitions- und Veräußerungspläne (z. B. Kapitalausgaben, größere Akquisitionen und Veräußerungen, Joint Ventures, Geschäftstransformationen, Innovationen, neue Geschäftsbereiche und Anlagenstilllegungen), einschließlich Pläne, zu denen das Unternehmen nicht vertraglich verpflichtet ist; und b) die geplanten Finanzierungsquellen zur Umsetzung ihrer Strategie.
AR 17 für Abs. 25 und 27	Quantitative Informationen können aus nicht-monetären Daten wie Mengen, Produktanzahl oder Mitarbeiterzahl bestehen.
AR 18 für Abs. 25 und 27	Bei der Darstellung der gemäß den Absätzen 25 und 27 gemeldeten Informationen über ***die aktuellen*** und ***die erwarteten finanziellen Auswirkungen*** kann das Unternehmen den Zusammenhang mit den gemäß GDR-A Absatz 46 Buchstabe b) Buchstabe c) gemeldeten Informationen über die für die wichtigsten ***Maßnahmen bereitgestellten finanziellen Mittel berücksichtigen.***
AR 19 für Abs. 25 und 27	Die Risikoberichte zu ***aktuellen*** und ***erwarteten finanziellen Auswirkungen*** dienen dazu, Informationen bereitzustellen, die die Angaben im Jahresabschluss ergänzen. Siehe Kapitel 9 von ESRS 1 für die Anforderungen, wie das Verständnis der Zusammenhänge zwischen ***Risiken*** und ***Chancen*** und den im Jahresabschluss dargestellten Informationen gefördert werden kann.
AR 20 für Abs. 28 und 29	(neu) Kann das Unternehmen keine quantitativen Informationen gemäß den Absätzen 28 und 29 bereitstellen, wird von ihm erwartet, dass es qualitative Informationen bereitstellt, die gemäß Absatz 23(a) von ESRS 1 für die Entscheidungsfindung nützlich sind. In diesem Fall gilt auch Absatz 24 von ESRS 1.

UNAPPROVED DRAFT

Stand: 01.02.2026

Machine Translated by Google

Offenlegungspflicht IRO-1 – *Beschreibung des Prozesses zur Ermittlung und Bewertung wesentlicher Auswirkungen, Risiken und Chancen sowie wesentlicher zu berichtender Informationen*

34. (52) Ziel dieses DR ist es, ein Verständnis des Prozesses zu ermöglichen, durch den das Unternehmen ***Auswirkungen, Risiken, Chancen*** und die damit verbundenen ***Themen*** identifiziert und deren ***Wesentlichkeit*** bewertet , als Grundlage für die Festlegung der in seiner ***Nachhaltigkeitserklärung*** anzugebenden Informationen (siehe ESRS 1, Kapitel 3).

35. (53 geändert) Das Unternehmen hat Folgendes offenzulegen:

(a) eine kurze Beschreibung des Prozesses und der Entscheidungsschritte, die das Unternehmen befolgt, um ***Auswirkungen, Risiken*** und ***Chancen*** sowie die damit verbundenen ***Themen*** zu ermitteln und deren ***Wesentlichkeit zu bewerten,*** einschließlich des Umfangs der eigenen Geschäftstätigkeit und der abgedeckten vor- und nachgelagerten Wertschöpfungskette, der wichtigsten angewandten Methoden, Inputs und Annahmen sowie der Wesentlichkeitsniveaus, die bei qualitativen Betrachtungen oder quantitativen Schwellenwerten verwendet werden;

b) die Vorgehensweise zur Beurteilung von Schweregrad und Eintrittswahrscheinlichkeit, einschließlich der Priorisierung von Auswirkungen, der Berücksichtigung von Präventions-, Minderungs- und Sanierungsmaßnahmen und der Durchführung des Unternehmens als Bereiche mit erhöhtem Risiko negativer Auswirkungen oder Risiken im Zusammenhang mit bestimmten Aktivitäten, Geschäftsbeziehungen oder geografischen Gebieten betrachtet;

c) ob die Bewertung auf der Sorgfaltspflichtprüfung des Unternehmens im Bereich Nachhaltigkeit beruht und, falls sie Konsultationen mit betroffenen ***Interessengruppen*** und externen Experten zur Ermittlung der Auswirkungen umfasst, wie diese durchgeführt wurden;

d) wesentliche Veränderungen im Vergleich zum vorherigen Berichtszeitraum.

ANTRAGSVORAUSSETZUNGEN FÜR IRO-1

AR 21 zu Absatz 35(a)	(neu) Zu den Inputfaktoren können über die allgemeinen Sorgfaltsprüfungsprozesse hinausgehende Informationen, die der Bewertung zugrunde liegen, spezifische Datenquellen, Branchen-Benchmark-Analysen und Risikomanagementprozesse, die Einbeziehung betroffener ***Interessengruppen,*** Branchen- und Peergroup-Erfahrungen, externe Ratings, Berichte, Statistiken und wissenschaftliche Daten sowie die Einbeziehung von Experten gehören.
AR 22 zu Absatz 35(a)	(neu) Die Beschreibung des Prozesses zur Identifizierung und Bewertung wesentlicher ***Risiken*** und ***Chancen*** soll gegebenenfalls auch ***Abhängigkeiten*** umfassen.
AR 23. zu Abs. 35(a)–(d)	(neu) Das Unternehmen konzentriert sich auf Informationen, die für seinen eigenen ***Wesentlichkeitsbewertungsprozess*** relevant sind . Es vermeidet standardisierte, allgemeine Angaben, die mitunter als „Standardformulierungen“ bezeichnet werden, wie beispielsweise detaillierte Informationen darüber, ob es … die in ESRS 1 beschriebenen Kriterien angewendet oder das empfohlene Verfahren befolgt.
AR 24. zu Absatz 35(b)	(Neu) Informationen zur Einbindung betroffener ***Interessengruppen*** finden sich in IRO-1, SBM-2 und ESRS S1-S4. Um Doppelungen zu vermeiden und einen einheitlichen Darstellungsrahmen zu gewährleisten: (a) Zu den relevanten Offenlegungen gemäß IRO-1, Absatz 35(c), gehört auch, wie die ***Wesentlichkeit*** Der Prozess umfasst die Konsultation betroffener Interessengruppen und externer Experten. b) Informationen über die laufende Einbindung der betroffenen Interessengruppen (gemäß der Definition in ESRS 1 AR 21) werden in den jeweiligen Sozialstandards (ESRS S1-2, S2-2, S3-2 und S4-2) behandelt. c) Offenlegungen darüber, wie die Interessen und Ansichten wichtiger betroffener Interessengruppen (einschließlich ***der Arbeitnehmervertreter)*** den ***Verwaltungs-, Management- und Aufsichtsorganen*** des Unternehmens zur Kenntnis gebracht werden und dessen Strategie und ***Geschäftsmodell*** im Hinblick auf wesentliche ***Auswirkungen und Risiken*** beeinflussen. und ***Möglichkeiten*** werden unter SBM-2, Absatz 22(c) behandelt.

UNAPPROVED DRAFT

Stand: 01.02.2026

Machine Translated by Google

ANTRAGSVORAUSSETZUNGEN FÜR IRO-1

AR 25. zu Absatz 35(b)	Hinweise zur Offenlegung, wie das Unternehmen Bereiche mit erhöhtem ***Risiko*** negativer ***Auswirkungen*** oder Risiken im Zusammenhang mit bestimmten Aktivitäten, Geschäftsbeziehungen oder Regionen berücksichtigt hat, finden sich in ESRS 1, Absatz 33 und AR 15.
AR 26 zu Absatz 35(d)	Die Offenlegung der Änderungen gegenüber der Vorperiode ermöglicht es ***den Nutzern ,*** die letzte Berichtsperiode zu verstehen, in der eine vollständige doppelte ***Wesentlichkeitsprüfung*** durchgeführt wurde, sowie die Aspekte davon, die in der Berichtsperiode gemäß ESRS 1, Absatz 35, aktualisiert wurden.

Offenlegungspflicht IRO-2 – *Wesentliche Auswirkungen, Risiken und Chancen sowie Offenlegungspflichten im Nachhaltigkeitsbericht*

36. (55) Ziel dieser DR ist es, ein Verständnis des Ergebnisses der ***Wesentlichkeit*** zu ermöglichen.
Bewertung hinsichtlich wesentlicher ***Auswirkungen, Risiken*** und ***Chancen*** sowie wesentlicher Informationen, die gemäß ESRS gemeldet werden.

37. (56) Das Unternehmen hat Folgendes offenzulegen:

(a) (48(a) geändert) eine kurze Beschreibung der tatsächlichen und potenziellen, positiven und negativen wesentlichen ***Auswirkungen,*** einschließlich der Art und Weise, wie diese sich auf Menschen oder die Umwelt auswirken oder voraussichtlich auswirken werden, sowie der ***wesentlichen Risiken*** und Chancen, wobei die entsprechenden ***Themen*** und die Art und Weise und der Ort, wie und wo die Auswirkungen, Risiken und Chancen mit den eigenen Geschäftstätigkeiten und der vor- und nachgelagerten ***Wertschöpfungskette*** verbunden sind, ***anzugeben sind ;***

b) (57 geändert) die Grundlage für die Feststellung, dass der Klimawandel nicht wesentlich ist, wenn das Unternehmen zu dieser Feststellung gelangt ist und deshalb alle DRs in ESRS E1 *Klimawandel auslässt;*

(c) (48(g) geändert) Änderungen im Zusammenhang mit seinen wesentlichen Auswirkungen, Risiken und Chancen im Vergleich zu der vorangegangenen Berichtsperiode;

d) eine Liste der bei der Erstellung der ***Nachhaltigkeitserklärung eingehaltenen DRs, aus*** der ***die Benutzer*** erkennen können , wo sich die entsprechenden Offenlegungen in der Nachhaltigkeitserklärung befinden, und die eine separate Kennzeichnung derjenigen enthält, auf die durch Bezugnahme Bezug genommen wird (siehe ESRS 1, Kapitel 9.3);

e) eine Liste der „ergänzenden" Informationen gemäß ESRS 1, Kapitel 8.2;

f) die erhöhte Gefährdung durch ***Vorfälle*** im Zusammenhang mit ***Zwangs-*** oder ***Pflichtarbeit*** und ***Kinderarbeit*** aufgrund der Art der Geschäftstätigkeit (z. B. Produktionsanlagen) oder aufgrund von Ländern oder Regionen mit Geschäftstätigkeitenÿ , wenn das Unternehmen durch seine eigene Geschäftstätigkeit oder seine vor- und nachgelagerte ***Wertschöpfungskette*** mit wesentlichen negativen Auswirkungen im Zusammenhang mit Zwangs- oder Pflichtarbeit oder Kinderarbeit verbunden ist; und

f) eine Tabelle mit allen Datenpunkten, die aus anderen EU-Rechtsvorschriften gemäß Anhang A dieser Norm stammen, mit Angabe, wo sie in der Nachhaltigkeitserklärung zu finden sind, oder, im Falle derjenigen, die das Unternehmen als nicht wesentlich eingestuft hat, dass sie „nicht wesentlich" sind.

ANTRAGSVORAUSSETZUNGEN FÜR IRO-2

AR 27 zu Absatz 37(a)	(neu) Die Beschreibung wesentlicher ***Risiken*** und ***Chancen*** umfasst auch die damit verbundenen Abhängigkeiten, soweit dies für das Verständnis dieser Risiken und Chancen erforderlich ist.

8 Diese Informationen unterstützen den Informationsbedarf von Finanzmarktteilnehmern, die der Verordnung (EU) 2019/2088 unterliegen, da sie aus zusätzlichen Indikatoren abgeleitet werden, die sich auf wesentliche negative Auswirkungen beziehen, wie sie in Indikator Nr. 12 und 13 in Tabelle III von Anhang I der Delegierten Verordnung (EU) 2022/1288 der Kommission in Bezug auf Offenlegungsvorschriften für nachhaltige Investitionen („Betriebe und Lieferanten mit einem erheblichen Risiko von Fällen von Zwangs- oder Pflichtarbeit" und „Betriebe und Lieferanten mit einem erheblichen Risiko von Kinderarbeit") aufgeführt sind.

UNAPPROVED DRAFT

Stand: 01.02.2026

Machine Translated by Google

ANTRAGSVORAUSSETZUNGEN FÜR IRO-2

	Bei der Darlegung der in dieser DR vorgeschriebenen Offenlegung ist Absatz 51 von ESRS 1 zu beachten.
AR 28 zu Absatz 37(a)	Das Unternehmen kann die Beschreibung seiner wesentlichen ***Auswirkungen, Risiken*** oder ***Chancen*** an derselben Stelle wie die Angaben zu den zugehörigen ***Richtlinien, Maßnahmen, Kennzahlen*** und ***Zielen ,*** mit denen es diese angeht, darstellen, um Doppelungen zu vermeiden und eine kohärente Darstellung zu gewährleisten. Macht das Unternehmen von dieser Option Gebrauch, muss es dennoch zusätzlich zu den gemäß IRO-2 erstellten Angaben eine Kurzbeschreibung seiner wesentlichen Auswirkungen, Risiken und Chancen vorlegen.
AR 29 zu Absatz 37(d)	(AR 19) Das Unternehmen kann die Offenlegung als Inhaltsverzeichnis, d. h. als tabellarische Liste der in der ***Nachhaltigkeitserklärung enthaltenen DRs,*** darstellen , um deren Fundort (Seite/Absatz) zu verdeutlichen. Es kann die Liste der durch Bezugnahme einbezogenen Informationen in einem Anhang seiner Nachhaltigkeitserklärung oder durch Aufnahme der erforderlichen Informationen in die Liste der gemeldeten DRs gemäß Absatz 37(d) präsentieren. Alternativ kann das Unternehmen in seinen Unterlagen direkt auf die DR-Nummern verweisen. Nachhaltigkeitserklärung (z. B. in Abschnittsüberschriften oder Absatztiteln), ohne dass eine separate tabellarische Liste der DRs (Inhaltsverzeichnis) erforderlich ist. Das Unternehmen kann die gemäß Absatz 37 Buchstabe e) bereitgestellten „ergänzenden“ Informationen präsentieren, indem es sie in den Abschnittsüberschriften, Absatztiteln oder im oben genannten Inhaltsverzeichnis hervorhebt, wodurch sie eindeutig als ergänzend gekennzeichnet werden.

Allgemeine Offenlegungspflichten (GDR) für Richtlinien, Maßnahmen, Kennzahlen und Ziele

38. (neu) Informationen über ***Strategien, Maßnahmen, Kennzahlen*** und ***Ziele*** müssen es ermöglichen, zu verstehen, auf welcher Ebene das Unternehmen seine wesentlichen ***Auswirkungen, Risiken*** und ***Chancen angeht,*** d. h. auf ***Themen-*** oder Unterthemenebene. Hat das Unternehmen Strategien, Maßnahmen, Ziele oder Kennzahlen nur für bestimmte Aspekte eines Themas festgelegt, so muss dies in der Art und Weise der Offenlegung zum Ausdruck kommen, damit ***die Nutzer*** die abgedeckten Aspekte nachvollziehen können.

39. (62 und 72 geändert) Hat das Unternehmen keine ***Richtlinien, Maßnahmen, Kennzahlen*** und ***Ziele*** in Bezug auf ein ***Thema*** mit wesentlichen ***Auswirkungen, Risiken*** und ***Chancen beschlossen,*** so hat es dies offenzulegen.

40. (56) Das Unternehmen hat die nachstehenden Anforderungen anzuwenden, wenn es gemäß einem themenspezifischen Standard oder unternehmensspezifisch über ***Richtlinien, Maßnahmen, Kennzahlen*** und ***Ziele*** berichtet. im Zusammenhang mit wesentlichen ***Auswirkungen, Risiken*** und ***Chancen.*** Insbesondere gelten die allgemeinen Offenlegungspflichten in Bezug auf:

a) seine Strategien und Maßnahmen zur Verhinderung, Minderung und ***Behebung*** tatsächlicher und ***potenzieller wesentlicher*** negativer ***Auswirkungen*** sowie zur Bewältigung wesentlicher Risiken oder zur Verfolgung tatsächlicher und potenzieller wesentlicher positiver Auswirkungen und wesentlicher Chancen; und

b) die Kennzahlen und Zielvorgaben zur Beurteilung des Fortschritts im Zeitverlauf im Hinblick auf seine wesentlichen Auswirkungen und Risiken und Möglichkeiten.

ANTRAGSVORAUSSETZUNGEN FÜR DIE GDR-PATM

AR 30 zu Absatz 38	(Neu) Wendet das Unternehmen dieselben ***Richtlinien, Maßnahmen, Kennzahlen*** oder ***Ziele*** auf mehrere wesentliche ***Auswirkungen, Risiken*** oder ***Chancen*** (bzw. ***Themenbereiche) an,*** kann es die Informationen nur einmal in aggregierter Form offenlegen, um den jeweiligen Managementgrad widerzuspiegeln und gleichzeitig den Anwendungsbereich klarzustellen. Es kann gegebenenfalls an anderer Stelle im Bericht auf diese Informationen verweisen. Wenn das Unternehmen seine wesentlichen Auswirkungen, Risiken und Chancen auf der Grundlage von Managementprioritäten, die die Strategie des Unternehmens widerspiegeln und mit ihr übereinstimmen, und

UNAPPROVED DRAFT

Stand: 01.02.2026

Machine Translated by Google

ANTRAGSVORAUSSETZUNGEN FÜR DIE GDR-PATM

	Je nach Geschäftsmodell kann das Unternehmen seine Offenlegungen so strukturieren und präsentieren, dass sie den Managementansatz widerspiegeln.
AR 31 zu Absatz 39	(neu) Wenn das Unternehmen seine wesentlichen ***Auswirkungen, Risiken*** und ***Chancen*** (IRO-2, Absatz 37(a)) und die damit verbundenen ***Themen*** in tabellarischer Form darstellt, kann es in derselben Tabelle die wesentlichen Themen oder wesentlichen Auswirkungen, Risiken und Chancen, für die es keine ***Richtlinien, Maßnahmen*** oder ***Ziele*** festgelegt hat, durch eine entsprechende Kennzeichnung in der Tabelle angeben.
AR 32 zu Absatz 38	(neu) Der Detaillierungsgrad der bereitgestellten Informationen kann je nach Art der wesentlichen ***Auswirkungen, Risiken*** und ***Chancen*** sowie je nach den aktuellen Vorgehensweisen des Unternehmens bei deren Management variieren. Der Detaillierungsgrad sollte dem Schweregrad der Auswirkungen, dem Ausmaß des Risikos oder der Chance bzw. der Bedeutung der Auswirkungen, Risiken und Chancen für die Strategie und das ***Geschäftsmodell des Unternehmens angemessen sein.*** Die Informationen sollten, soweit möglich, auf den Berichtszeitraum bezogen sein. (Neu) Bei der Berichterstattung über ***Richtlinien, Maßnahmen, Kennzahlen*** und ***Ziele*** hat das Unternehmen relevante Informationen anzugeben und dabei Standardinformationen zu vermeiden, die für ***die Nutzer irrelevant sind.*** Übermäßige Details, insbesondere zu gängigen Praktiken, die sachkundigen Nutzern bekannt sind, können wesentliche Informationen verschleiern.
AR 33 zu Absatz 40	(neu) Um Doppelungen zu vermeiden und eine kohärente Darstellung zu gewährleisten, kann das Unternehmen die Beschreibung seiner wesentlichen ***Auswirkungen, Risiken*** und ***Chancen,*** wie in IRO-2, Absatz 37(a) gefordert, zusammen mit Informationen über die ***Strategien, Maßnahmen, Kennzahlen*** und ***Ziele ,*** mit denen es diese angeht, präsentieren.

Stand: 01.02.2026

UNAPPROVED DRAFT

Allgemeine Offenlegungspflicht für Versicherungspolicen – DSGVO

41. (64) Ziel dieses GDR ist es, ein Verständnis der ***Maßnahmen*** zu ermöglichen , die das Unternehmen zur Vermeidung, Minderung oder ***Behebung*** wesentlicher tatsächlicher und potenzieller negativer ***Auswirkungen ergriffen hat,*** sowie zur Bewältigung wesentlicher ***Risiken*** und zur Verfolgung wesentlicher ***Chancen*** oder positiver Auswirkungen.

42. (65 geändert) Das Unternehmen hat folgende Informationen über die beschlossenen ***Richtlinien*** offenzulegen:
die wesentlichen ***Auswirkungen, Risiken*** und ***Chancen*** behandeln :

(a) eine Beschreibung der wichtigsten Inhalte der Richtlinie, einschließlich ihrer allgemeinen Ziele und der wesentlichen Auswirkungen, Risiken oder Chancen, auf die sie sich bezieht, und, falls während des Berichtszeitraums Änderungen an den verabschiedeten Richtlinien vorgenommen wurden, eine Beschreibung dieser Änderungen;

b) eine Beschreibung des Anwendungsbereichs der Richtlinie oder ihrer Ausschlüsse im Hinblick auf die eigenen Geschäftstätigkeiten des Unternehmens, seine vorgelagerte oder nachgelagerte ***Wertschöpfungskette*** und seine geografischen Gebiete sowie, falls definiert, die betroffene ***Interessengruppen ;***

c) Wenn die Richtlinie auf Standards oder Initiativen Dritter verweist, zu deren Einhaltung sich das Unternehmen durch die Umsetzung der Richtlinie verpflichtet, ist ein Verweis auf den Standard oder die Initiative Dritter anzugeben.
in Frage; und

d) Bei sozialen ***Themen*** eine Beschreibung der Berücksichtigung der Interessen der betroffenen Interessengruppen bei der Festlegung dieser Richtlinie, falls solche Erwägungen berücksichtigt wurden.

Machine Translated by Google

43. (neu aus S1-S4) Das Unternehmen legt offen, ob es über eine übergreifende Menschenrechtspolitik verfügt . sich zur Umsetzung der UN-Leitprinzipien für Wirtschaft und Menschenrechte, der ILO-Erklärung über grundlegende Prinzipien und Rechte bei der Arbeit und der OECD-Leitsätze für multinationale Unternehmen verpflichten.
In diesem Fall hat das Unternehmen die in Absatz 42 genannten Informationen offenzulegen und anzugeben, welche Gruppen betroffener ***Interessengruppen*** erfasst sind (z. B. ***eigene Belegschaft,*** Arbeitnehmer in der ***Wertschöpfungskette, betroffene Gemeinschaften, Verbraucher*** und ***Endnutzer).***

ANTRAGSVORAUSSETZUNGEN FÜR GDR-P

AR 34 zu Absatz 43 (verschoben von Social) AR wie angegeben in (die Social PAT Version Null)	Bei der Offenlegung von Informationen über seine Menschenrechtspolitik ***zur*** Umsetzung der UN-Leitprinzipien für Wirtschaft und Menschenrechte berücksichtigt das Unternehmen die Internationale Menschenrechtscharta, die aus der Allgemeinen Erklärung der Menschenrechte und den beiden sie umsetzenden Pakten besteht, sowie die ILO-Grundsätze zu den in der Erklärung der Internationalen Arbeitsorganisation über die grundlegenden Prinzipien und Rechte bei der Arbeit festgelegten Grundrechten.

Allgemeine Offenlegungspflicht für Maßnahmen und Ressourcen – DSGVO-A

44. (67) Ziel dieses GDR ist es, ein Verständnis der wichtigsten ***Maßnahmen des Unternehmens zu ermöglichen,*** die zur Bewältigung und Steuerung seiner wesentlichen ***Auswirkungen, Risiken*** und ***Chancen*** ergriffen wurden und gegebenenfalls zur Erreichung der Ziele der damit verbundenen ***Richtlinien dienen.***

45. (68 geändert) Wenn das Unternehmen wichtige ***Maßnahmen*** zur Steuerung wesentlicher ***Auswirkungen, Risiken*** und ***Chancen ergreift,*** hat es Folgendes offenzulegen:

a) eine Beschreibung der im Berichtsjahr ergriffenen und der für die Zukunft geplanten Maßnahmen einschließlich ihres Umfangs und Zeitrahmens; und

b) die erwarteten Ergebnisse der wichtigsten Maßnahmen und, falls zutreffend, wie deren Umsetzung zur Erreichung der damit verbundenen ***politischen*** Ziele beiträgt.

46. (69 geändert) Sofern erhebliche finanzielle Mittel (Betriebs- oder Investitionsausgaben) für die Durchführung der wichtigsten ***Maßnahmen bereitgestellt wurden oder voraussichtlich bereitgestellt werden,*** gilt Folgendes:

(a) die Art der gegenwärtigen und zukünftigen bedeutenden finanziellen Ressourcen zu beschreiben, die für die wichtigsten Maßnahmen bereitgestellt werden, und zu erläutern, ob die Durchführung dieser wichtigsten Maßnahmen von bestimmten Voraussetzungen abhängt (z. B. Gewährung finanzieller Unterstützung oder Entwicklungen in der öffentlichen ***Politik*** und auf dem Markt).

b) die Höhe der für die wichtigsten Maßnahmen im Berichtszeitraum bereitgestellten wesentlichen finanziellen Mittel (falls vorhanden) offenzulegen und die entsprechenden Positionen oder Anmerkungen im Jahresabschluss anzugeben, sofern diese enthalten sind; und

c) Angabe einer ungefähren Spanne der künftigen finanziellen Mittel, die voraussichtlich für die Durchführung der wichtigsten Maßnahmen bereitgestellt werden.

ANTRAGSVORAUSSETZUNGEN FÜR DIE GDR-A

AR 35 für Absatz 45	(AR 22) Zu den wichtigsten ***Maßnahmen*** im Rahmen dieser DR zählen solche Maßnahmen, die eine bedeutende Rolle bei der Bewältigung der wesentlichen ***Auswirkungen, Risiken*** und ***Chancen*** des Unternehmens spielen , einschließlich Maßnahmen, die zur Unterstützung der Bereitstellung von ***Abhilfemaßnahmen ergriffen werden.*** Zu den wichtigsten Maßnahmen gehören solche, die Teil der Geschäftspraktiken des Unternehmens, der Nachhaltigkeits-Due-Diligence-Prüfung und des allgemeinen Geschäfts- und Risikomanagements sind. Wichtige Maßnahmen können in früheren Berichtsperioden eingeleitet worden sein und werden in der aktuellen Berichtsperiode weiterhin umgesetzt oder entfalten dort Wirkung. Zur besseren Übersichtlichkeit können wichtige Maßnahmen gegebenenfalls zusammengefasst werden. Umgekehrt gilt: Wenn wichtige Maßnahmen in früheren Berichtsperioden begonnen wurden, können sie in früheren Berichtsperioden begonnen wurden, in der aktuellen Berichtsperiode umgesetzt werden oder sich in der aktuellen Berichtsperiode auswirken.

[9] (SFDR Tabelle 1 Indikator 11 und SFDR Tabelle 3 Indikator 9).

UNAPPROVED DRAFT

Stand: 01.02.2026

Machine Translated by Google

ANTRAGSVORAUSSETZUNGEN FÜR DIE GDR-A

	Wenn Maßnahmen mehrere wesentliche Auswirkungen, Risiken oder Chancen umfassen, kann dies angegeben und gegebenenfalls Querverweise hergestellt werden.
AR 36 zu Absatz 45	(neu) ***Maßnahmen*** können einzeln oder in Zusammenarbeit mit anderen Unternehmen durchgeführt werden, insbesondere wenn ***die tatsächlichen*** oder ***potenziellen Auswirkungen*** systemischer oder weitreichender Natur sind und nicht von dem Unternehmen allein bewältigt werden können. ***Für die Nutzer*** kann es hilfreich sein zu wissen, ob eine wichtige Aktion eine kollaborative Aktion ist.
AR 37 zu Absatz 45	(neu) In der Beschreibung von ***Umweltschutzmaßnahmen*** können diese gemäß der Minderungshierarchie (d. h. Vermeidung, Minimierung, Wiederherstellung und Kompensation) klassifiziert werden.
AR 38 zu Absatz 45(a)	(68(a)(b) geändert) Der Umfang der wichtigsten ***Maßnahmen*** bezieht sich auf deren Abdeckung hinsichtlich der Aktivitäten im eigenen Betrieb (direkte Maßnahmen), der vor- und nachgelagerten ***Wertschöpfungskette*** (indirekte Maßnahmen), der Tochtergesellschaften, der betroffenen Regionen und, sofern definiert, der betroffenen ***Interessengruppen .*** Der Zeitrahmen bezieht sich auf den Zeitraum, in dem das Unternehmen die jeweilige Maßnahme durchführen will.
AR 39 zu Absatz 46	Das Unternehmen kann die Informationen zur Ressourcenallokation in Form einer Tabelle darstellen, aufgeschlüsselt nach (i) Investitionsausgaben und Betriebsausgaben sowie nach (ii) den im laufenden Berichtsjahr eingesetzten Ressourcen und der geplanten Ressourcenallokation über bestimmte Zeithorizonte.
AR 40 zu Absatz 46(b)(c)	(neu). Hat das Unternehmen erhebliche nichtfinanzielle Ressourcen (z. B. Vollzeitäquivalente) zugewiesen, können die Informationen über diese Ressourcen als nichtmonetäre Größen dargestellt werden.
AR 41 für Absatz 46(b)(c)	(neu) Bei der Erstellung von Offenlegungen über bedeutende finanzielle Ressourcen, die für die Durchführung wichtiger Maßnahmen bereitgestellt wurden oder voraussichtlich bereitgestellt werden, kann das Unternehmen die Offenlegung auf Folgendes beschränken: a) seine genehmigten und angekündigten wichtigsten Maßnahmen und Aktionspläne; und b) die geplanten Finanzierungsquellen für die Umsetzung dieser Schlüsselmaßnahmen.

Allgemeine Offenlegungspflicht für Kennzahlen – DSGVO

47. (74) Ziel dieser GDR ist es, die Erstellung der Offenlegungen zu ***Kennzahlen*** durch die Unternehmen.

48. (75 und 76 geändert) Das Unternehmen legt die nach den jeweiligen Standards geforderten ***Kennzahlen*** in Bezug auf wesentliche ***Auswirkungen, Risiken*** und ***Chancen*** sowie unternehmensspezifische Kennzahlen gemäß ESRS 1, Absatz 11, offen. Dies kann auch Kennzahlen umfassen, die das Unternehmen zur Bewertung seiner Leistung und zur Überprüfung der Wirksamkeit seiner ***Maßnahmen*** zur Steuerung seiner wesentlichen ***Auswirkungen verwendet.***
Risiken und ***Chancen.***

49. (77 geändert) Für jede ***Kennzahl*** hat das Unternehmen Folgendes offenzulegen:

(a) die Kennzahl selbst, ihre Maßeinheit, die Berechnungsmethodik und die für die Berechnung verwendeten Quellen (z. B. Eingabeparameter) sowie gegebenenfalls die Schätzmethodik einschließlich wesentlicher Annahmen und Einschränkungen;

b) gegebenenfalls für Kennzahlen ***der Wertschöpfungskette*** die Abhängigkeit von Daten aus indirekten Quellen oder Ersatzdaten sowie die geplanten ***Maßnahmen*** zur Verbesserung der Datenqualität in der Zukunft, sofern solche Maßnahmen geplant sind (siehe ESRS 1, Kapitel 5); und

c) Kontextinformationen über die Metrik; und

UNAPPROVED DRAFT

Stand: 01.02.2026

Machine Translated by Google

d) wesentliche Veränderungen der Leistung im Vergleich zu den vorangegangenen Berichtszeiträumen, einschließlich Informationen über die Fortschritte bei der Erreichung der vom Unternehmen festgelegten ***Ziele*** und, im Falle von größeren Akquisitionen oder Veräußerungen, darüber, wie sich die Transaktion auf die Fortschritte auswirkt.

ANTRAGSVORAUSSETZUNGEN FÜR GDR-M

AR 42 zu Absatz 48	(76 geändert) Zu ***den Kennzahlen*** gehören die in ESRS definierten Kennzahlen sowie Kennzahlen, die unternehmensspezifisch ermittelt werden, unabhängig davon, ob sie aus anderen Quellen stammen oder vom Unternehmen selbst entwickelt wurden, wie beispielsweise für die ESRS S2-S4-Themenstandards, die keine Kennzahlen auf branchenunabhängiger Ebene enthalten.
AR 43 zu Absatz 49(a)	(neu) Das europäische Einheitensystem basiert auf dem Internationalen Einheitensystem (SI). Die Maßeinheiten werden mit den in der Richtlinie 80/181/EWG, geändert durch die Richtlinie 2009/3/EG, festgelegten Namen und Symbolen angegeben. ***Die Messwerte*** sind in den in den einschlägigen Normen festgelegten und mit dieser Richtlinie abgestimmten Einheiten anzugeben. SI-Präfixe und die zugehörigen Symbole können gegebenenfalls zur Kennzeichnung bestimmter Dezimalvielfacher oder -teilchen verwendet werden, um die Werte auf der vom Unternehmen als angemessen erachteten Ebene darzustellen. Beispielsweise kann das Unternehmen anstelle von 1.200.000 tCOÿe 1,2 Mio. tCOÿe angeben.
AR 44 zu Absatz 49(c)	(neu) Kontextinformationen zu einer ***Kennzahl*** können Folgendes umfassen: a) die Gründe, warum das Unternehmen ein bestimmtes Maß gewählt hat Ansatz sowie die Gründe für die verwendeten Eingangsdaten und Annahmen; und b) für Umweltkennzahlen die spezifischen Umweltbedingungen und Merkmale des Bereichs, in dem die ***Auswirkungen*** auftreten, die notwendig sind, um die betreffende Kennzahl zu verstehen.

Allgemeine Offenlegungspflicht für Zielunternehmen – GDR-T

50. (79 geändert) Ziel dieser GDR ist es, ein Verständnis dafür zu ermöglichen, wie das Unternehmen ***Ziele festlegt,*** die als erwartete Ergebnisse für die Menschen, die Umwelt oder das Unternehmen selbst definiert sind.
und wie es die Wirksamkeit seiner ***Strategien*** und ***Maßnahmen*** im Hinblick auf deren wesentliche ***Auswirkungen und Risiken*** misst.
und ***sich bietende Chancen*** sowie den Gesamtfortschritt und die Effektivität im Hinblick auf die festgelegten Ziele im Zeitverlauf. Dies umfasst – sofern zutreffend – die Frage, ob der Fortschritt mit einem entsprechenden Aktionsplan übereinstimmt oder ob wesentliche Fakten und Umstände im Zusammenhang mit dem Aktionsplan die Zielerreichung beeinflussen.

51. (80 geändert) Das Unternehmen legt die messbaren, zeitgebundenen, ergebnisorientierten qualitativen oder quantitativen ***Ziele*** offen, die es sich in Bezug auf seine wesentlichen ***Auswirkungen, Risiken*** und Chancen gesetzt hat . Für jedes Ziel legt das Unternehmen Folgendes offen:

a) eine Beschreibung des Verhältnisses des Zielobjekts zu seinen ***politischen*** Zielen und ***Maßnahmen;***

b) der festgelegte Zielwert (bzw. das Zielniveau, wenn es sich um ein qualitatives Ziel handelt), der erreicht werden soll, einschließlich der Angabe, ob es sich um ein absolutes oder relatives Ziel handelt, sofern diese als solches definiert sind, und in welcher Einheit es gemessen wird;

c) der Umfang des Zielobjekts im Hinblick auf die Aktivitäten des Unternehmens im Rahmen seiner eigenen Geschäftstätigkeit oder seiner vorgelagerte und nachgelagerte ***Wertschöpfungskette*** sowie geografische Grenzen;

d) den Ausgangswert (bzw. das Ausgangsniveau, wenn das Ziel qualitativer Natur ist) und das Basisjahr, ab dem der Fortschritt gemessen wird, sofern dies vom Unternehmen festgelegt wurde;

e) das Zieljahr oder den Zielzeitraum, auf den sich das Ziel bezieht, und falls das Unternehmen Meilensteine oder Zwischenziele festgelegt hat, eine Beschreibung dieser Meilensteine oder Zwischenziele;

UNAPPROVED DRAFT

Stand: 01.02.2026

Machine Translated by Google

UNGEPRÜFTE KI-ÜBERSETZUNG

f) die Methoden und wesentlichen Annahmen, die zur Festlegung der Ziele verwendet wurden, ob das Ziel gesetzlich vorgeschrieben ist und gegebenenfalls die ausgewählten ***Szenarien ,*** auf denen es basiert, die wichtigsten Datenquellen und der Grad der Vereinbarkeit mit nationalen, EU- oder internationalen politischen Zielen; und

g) ob die Ziele des Unternehmens in Bezug auf Umweltthemen ***auf*** schlüssigen Erkenntnissen beruhen wissenschaftliche Beweise.

52. (81 geändert) Hat das Unternehmen keine messbaren, ergebnisorientierten ***Ziele festgelegt,*** so hat es offenzulegen, ob und gegebenenfalls wie es dennoch die Wirksamkeit seiner ***Strategien*** und ***Maßnahmen*** im Hinblick auf seine wesentlichen ***Auswirkungen, Risiken*** und ***Chancen überwacht.***

ANTRAGSVORAUSSETZUNGEN FÜR GDR-T

AR 45 zu Absatz 51	(AR 24 geändert) Bei der Offenlegung ***von Zielen*** zur Vermeidung oder Minderung von Umweltauswirkungen ***kann*** klargestellt werden, ob die Ziele zur Reduzierung der Auswirkungen absolut oder relativ zu verstehen sind. Wenn Ziele die Vermeidung oder Minderung wesentlicher potenzieller Auswirkungen gemäß ESRS S1–S4 betreffen, können sie hinsichtlich der Auswirkungen auf die betroffenen ***Interessengruppen spezifiziert werden.*** „Auf der Grundlage schlüssiger wissenschaftlicher Erkenntnisse“ ist zu verstehen, dass robuste, von Fachkollegen begutachtete oder anderweitig maßgebliche biophysikalische Informationen verwendet werden, die relevante ökologische Schwellenwerte identifizieren oder Bedingungen, Entwicklungspfade und Einschränkungen mithilfe empirischer Daten, Modellen oder anerkannter wissenschaftlicher Rahmenwerke quantifizieren. Solche Erkenntnisse ermöglichen es dem Vorhaben, ökologisch fundierte, kontextspezifische und messbare Ziele festzulegen.

UNAPPROVED DRAFT

Stand: 01.02.2026

Machine Translated by Google

UNGEPRÜFTE KI-ÜBERSETZUNG

Anhang A: Liste der Datenpunkte in übergreifenden und themenspezifischen Normen, die aus anderen EU-Rechtsvorschriften abgeleitet sind.

Dieser Anhang ist ein integraler Bestandteil von ESRS 2 und bietet eine unverbindliche Veranschaulichung der Datenpunkte in ESRS 2 sowie themenbezogener Standards, die sich aus anderen EU-Rechtsvorschriften ableiten.

[DIESE KARTE BERÜCKSICHTIGT NICHT ÄNDERUNGEN AN SÄULE 3, DIE MÖGLICHERWEISE DURCH DIE KONSPEKTATION ZU SÄULE 3 LÄUFT]

Tabelle 1: Datenpunkte im Hauptteil des Standards

Offenlegung Anforderung und zugehöriger Datenpunkt in ESRS	SFDR[10] Referenz	Bezug auf Säule 3[11]	Benchmark Verordnung[12] Referenz	EU Klimagesetz[13] Referenz
ESRS 2 GOV-1 Prozentsatz der unabhängigen Vorstandsmitglieder			Delegierte Verordnung (EU) 2020/1816, Anhang II	
ESRS 2 GOV-4 Erklärung über die Fälligkeit Fleiß	Indikator Nummer 10 Tabelle Nr. 3 von Anhang 1		Delegierte Verordnung (EU) 2022/1288, Anhang I	
ESRS 2 SBM-1 Beteiligung an Aktivitäten im Zusammenhang mit fossilen Brennstoffen	Indikatoren Nummer 4 Tabelle Nr. 1 von Anhang 1	Artikel 449a Verordnung (EU) Nr. 575/2013; Kommission Durchführungsverordnung (EU) 2022/245314 Tabelle 1: Qualitative Informationen zum Umweltrisiko und Tabelle 2: Qualitative Informationen zum sozialen Risiko	Delegierte Verordnung (EU) 2020/1816, Anhang II	
ESRS 2 SBM-1 Beteiligung an Aktivitäten im Zusammenhang mit chemische Produktion	Indikatornummer 9 Tabelle Nr. 2 von Anhang 1		Delegierte Verordnung (EU) 2020/1816, Anhang II	

UNAPPROVED DRAFT

Stand: 01.02.2026

[10] Verordnung (EU) 2019/2088 des Europäischen Parlaments und des Rates vom 27. November 2019 über nachhaltigkeitsbezogene Maßnahmen Offenlegungspflichten im Finanzdienstleistungssektor (Verordnung über Offenlegungspflichten im Bereich nachhaltiger Finanzen) (ABl. L 317 vom 9.12.2019, S. 1).

[11] Verordnung (EU) Nr. 575/2013 des Europäischen Parlaments und des Rates vom 26. Juni 2013 über aufsichtsrechtliche Anforderungen an Kreditinstitute und Wertpapierfirmen und zur Änderung der Verordnung (EU) Nr. 648/2012 (Kapitaladäquanzverordnung „CRR“) (ABl. L 176 vom 27.6.2013, S. 1).

[12] Verordnung (EU) 2016/1011 des Europäischen Parlaments und des Rates vom 8. Juni 2016 über als Benchmarks für Finanzinstrumente und Finanzverträge oder zur Messung der Wertentwicklung von Investmentfonds verwendete Indizes und zur Änderung der Richtlinien 2008/48/EG und 2014/17/EU sowie der Verordnung (EU) Nr. 596/2014 (ABl. L 171 vom 29.6.2016, S. 1).

[13] Verordnung (EU) 2021/1119 des Europäischen Parlaments und des Rates vom 30. Juni 2021 zur Schaffung eines Rahmens für die Erreichung der Klimaneutralität und zur Änderung der Verordnungen (EG) Nr. 401/2009 und (EU) 2018/1999 („Europäisches Klimarecht“) (ABl. L 243 vom 9.7.2021, S. 1).

[14] Durchführungsverordnung (EU) 2022/2453 der Kommission vom 30. November 2022 zur Änderung der in der Durchführungsverordnung (EU) 2021/637 festgelegten technischen Durchführungsnormen hinsichtlich der Offenlegung von Umwelt-, Sozial- und Governance-Risiken (ABl. L 324 vom 19.12.2022, S. 1).

Machine Translated by Google

UNGEPRÜFTE KI-ÜBERSETZUNG

Offenlegung Anforderung und zugehöriger Datenpunkt in ESRS	**SFDR10 Referenz**	**Bezug auf Säule 311**	**Benchmark Verordnung 12 Referenz**	**EU Klimagesetz 13 Referenz**
ESRS 2 SBM-1 Beteiligung an Aktivitäten im Zusammenhang mit kontroversen Themen Waffen	Indikator Nummer 14 Tabelle Nr. 1 von Anhang 1		Delegierte Verordnung (EU) 2020/181815 , Artikel 12(1) Delegierte Verordnung (EU) 2020/1816, Anhang II	
ESRS 2 SBM-1 Beteiligung an Aktivitäten im Zusammenhang mit Anbau und Tabakproduktion			Delegierte Verordnung (EU) 2020/1818, Artikel 12(1) Delegierte Verordnung (EU) 2020/1816, Anhang II	
ESRS E1-1 Übergangsplan zur Minderung des Klimawandels				Verordnung (EU) 2021/1119, Artikel 2(1)
ESRS E1-6 Ziele zur Reduzierung der Treibhausgasemissionen	Indikator Nummer 4 Tabelle Nr. 2 von Anhang 1	Artikel 449a Verordnung (EU) Nr. 575/2013; Kommission Durchführungsverordnung (EU) 2022/2453 Vorlage 3: Bankbuch – Klimawandel-Übergangsrisiko: Kennzahlen zur Angleichung	Delegierte Verordnung (EU) 2020/1818, Artikel 6	
ESRS E1-7 Energieverbrauch aus fossilen Quellen aufgeschlüsselt nach Quellen (nur Sektoren mit hoher Klimawirkung)	Indikator Nummer 5 Tabelle Nr. 1 und Indikator Nr. 5 Tabelle Nr. 2 von Anhang 1			
ESRS E1-7 Energieverbrauch und Energiemix	Indikator Nummer 5 Tabelle Nr. 1 von Anhang 1			
ESRS E1-8 Bruttoumfang 1, 2, 3 Treibhausgasemissionen	Indikatoren Nummer 1 und 2 Tabelle Nr. 1 von Anhang 1	Artikel 449a; Verordnung (EU) Nr. 575/2013; Kommission Durchführungsverordnung	Delegierte Verordnung (EU) 2020/1818, Artikel 5(1), 6 und 8(1)	

[15] Delegierte Verordnung (EU) 2020/1818 der Kommission vom 17. Juli 2020 zur Ergänzung der Verordnung (EU) 2016/1011 des Europäischen Parlaments und des Rates hinsichtlich der Mindeststandards für EU-Klimaübergangs-Benchmarks und EU-Paris-konforme Benchmarks (ABl. L 406 vom 3.12.2020, S. 17).

UNAPPROVED DRAFT

Stand: 01.02.2026

Machine Translated by Google

UNGEPRÜFTE KI-ÜBERSETZUNG

Offenlegung Anforderung und zugehöriger Datenpunkt in ESRS	SFDR10 Referenz	Bezug auf Säule 311	Benchmark Verordnung 12 Referenz	EU Klimagesetz 13 Referenz
		(EU) 2022/2453 Vorlage 1: Bankbuch – Klimawandel-Übergangsrisiko: Kreditqualität der Engagements nach Sektor, Emissionen und Restlaufzeit		
ESRS E1-9 Treibhausgasentnahmen und CO2-Zertifikate				Verordnung (EU) 2021/11 19, Artikel 2(1)
ESRS E1-11 Exposition des Benchmark-Portfolios gegenüber klimabedingten physischen Risiken			Delegierte Verordnung (EU) 2020/1818, Anhang II Delegiert Verordnung (EU) 2020/1816, Anhang II	
ESRS E1-11 Standort bedeutender Vermögenswerte mit erheblichem physischem Risiko		Artikel 449a Verordnung (EU) Nr. 575/2013; Durchführungsverordnung (EU) 2022/2453 der Kommission Absätze 46 und 47; Vorlage 5: Bankbuch - Physisches Risiko des Klimawandels: Positionen, die einem physischen Risiko unterliegen.		
ESRS E1-11 Aufschlüsselung der Buchwert seiner Immobilienbestände nach Energieeffizienzklassen		Artikel 449a Verordnung (EU) Nr. 575/2013; Kommission Durchführungsverordnung (EU) 2022/2453 Absatz 34;Vorlage 2:Bankbuch – Übergangsrisiko durch den Klimawandel: Durch Immobilien besicherte Kredite - Energieeffizienz der Sicherheiten		
ESRS E1-11 Grad der Exposition des Portfolios gegenüber klimabezogenen Chancen			Delegierte Verordnung (EU) 2020/1818, Anhang II	
ESRS E2-4	Indikatornummer 8 Tabelle			

UNAPPROVED DRAFT

Stand: 01.02.2026

Machine Translated by Google

UNGEPRÜFTE KI-ÜBERSETZUNG

Offenlegung Anforderung und zugehöriger Datenpunkt in ESRS	SFDR10 Referenz	Bezug auf Säule 311	Benchmark Verordnung 12 Referenz	EU Klimagesetz 13 Referenz
Materialmenge Schadstoffe, die in Luft, Wasser und Boden abgegeben werden	Nr. 1 von Anhang 1 Indikatornummer 2 Tabelle Nr. 2 von Anhang 1 Indikatornummer 1 Tabelle Nr. 2 von Anhang 1 Indikatornummer 3 Tabelle Nr. 2 von Anhang 1			
ESRS E3-1 Wasserbezogene Richtlinien	Indikatornummer 7 Tabelle Nr. 2 des Anhangs 1			
ESRS E3-1 Richtlinien für wassergefährdete Gebiete, einschließlich Gebiete mit hohem Wasserstress	Indikatornummer 8 Tabelle 2 des Anhangs 1			
ESRS E3-4 Gesamtes recyceltes und wiederverwendetes Wasser	Indikatornummer 6.2 Tabelle Nr. 2 von Anhang 1			
ESRS E4-5 Aktivitäten, die sich negativ auf biodiversitätssensitive Bereiche auswirken Gebiete	Indikatornummer 7 Tabelle Nr. 1 von Anhang 1			
ESRS E4-2 Richtlinien für Standorte in oder in der Nähe von biodiversitätssensiblen Gebieten Gebiete	Indikator Nummer 14.2 Tabelle Nr. 2 von Anhang 1			
ESRS E5-5 Nicht recycelter Abfall	Indikator Nummer 13 Tabelle Nr. 2 von Anhang 1		Richtlinie 2008/98/EG der Europäischen Union Parlament und der Rat der 19 November 2008 über Abfall und die Aufhebung bestimmter Richtlinien	
ESRS E5-5 Gefährliche Abfälle und radioaktive Abfall	Indikator Nummer 9 Tabelle Nr. 1 von Anhang 1		In Übereinstimmung mit Richtlinie des Rates 2011/70/Euratom von 19. Juli 2011 Gründung einer	

UNAPPROVED DRAFT

Stand: 01.02.2026

Machine Translated by Google

UNGEPRÜFTE KI-ÜBERSETZUNG

Offenlegung Anforderung und zugehöriger Datenpunkt in ESRS	SFDR10 Referenz	Bezug auf Säule 311	Benchmark Verordnung 12 Referenz	EU Klimagesetz 13 Referenz
			Gemeinschaftsrahmen für die verantwortungsvolle und sichere Entsorgung abgebrannter Brennelemente und radioaktiver Abfälle.	
ESRS 2- IRO-2 Risiko von Fällen von Zwangsarbeit	Indikator Nummer 13 Tabelle Nr. 3 von Anhang I			
ESRS 2- IRO-2 Risiko von Fällen von Kinderarbeit	Indikator Nummer 12 Tabelle Nr. 3 von Anhang I			
ESRS 2 DDR-P Menschenrechtspolitische Verpflichtungen	Indikator Nummer 9 Tabelle Nr. 3 und Indikator Nummer 11 Tabelle Nr. 1 von Anhang I		Delegierte Verordnung (EU) 2020/1816, Anhang II	
ESRS S1-1 Prozesse und Maßnahmen zur Verhinderung des Menschenhandels	Indikator Nummer 11 Tabelle Nr. 3 von Anhang I			
ESRS S1-1 Richtlinie oder Managementsystem zur Prävention von Arbeitsrisiken	Indikatornummer 1 Tabelle Nr. 3 des Anhangs I			
ESRS S1-2 Beschwerde Mechanismus, einschließlich Angelegenheiten im Zusammenhang mit Mitarbeitern	Indikatornummer 5 Tabelle Nr. 3 von Anhang I und Indikator Nummer 11 Tabelle Nr. 1 von Anhang I			
ESRS S1-13 Rate der Arbeitsunfälle	Indikatornummer 2 Tabelle Nr. 3 von Anhang I		Delegierte Verordnung (EU) 2020/1816, Anhang II	
ESRS S1-13	Indikatornummer 3 Tabelle Nr. 3 des Anhangs I			

UNAPPROVED DRAFT

Stand: 01.02.2026

Machine Translated by Google

UNGEPRÜFTE KI-ÜBERSETZUNG

Offenlegung Anforderung und zugehöriger Datenpunkt in ESRS	SFDR10 Referenz	Bezug auf Säule 311	Benchmark Verordnung 12 Referenz	EU Klimagesetz 13 Referenz
Anzahl der durch Verletzungen, Unfälle und Krankheit verlorenen Tage				
ESRS S1-15 Unkorrigiertes Geschlecht Lohnlücke	Indikator Nummer 12 Tabelle Nr. 1 von Anhang I		Delegierte Verordnung (EU) 2020/1816, Anhang II	
ESRS S1-15 Jährliche Gesamtsumme Vergütungsverhältnis	Indikator Tabelle Nr. 8 Nr. 3 von Anhang I			
ESRS S1-16 Vorfälle von Diskriminierung	Indikator Tabelle Nr. 7 Nr. 3 von Anhang I			
ESRS S1-16 Menschenrechtsvorfälle	Indikator Nummer 10 Tabelle Nr. 1 und Indikator Nr. 14 Tabelle Nr. 3 von Anhang I		Delegierte Verordnung (EU) 2020/1816, Anhang II	
ESRS S2-1 Prozesse und Maßnahmen für Verhinderung des Menschenhandels	Indikator Nummer 11 Tabelle Nr. 3 von Anhang I			
ESRS S2-1 Verhaltenskodex	Indikator Nummer 4 Tabelle Nr. 3 von Anhang 1			
ESRS S3-2 Beschwerde Mechanismus	Indikator Nummer 11 Tabelle Nr. 1 von Anhang I			
ESRS S2-3 Menschenrechtsvorfälle	Indikator Nummer 10 Tabelle Nr. 1 von Anhang I und Indikator Nr. 14 Tabelle Nr. 3 von Anhang I		Delegierte Verordnung (EU) 2020/1816, Anhang II	

UNAPPROVED DRAFT

Stand: 01.02.2026

Machine Translated by Google

UNGEPRÜFTE KI-ÜBERSETZUNG

Offenlegung Anforderung und zugehöriger Datenpunkt in ESRS	**SFDR10 Referenz**	**Bezug auf Säule 311**	**Benchmark Verordnung 12 Referenz**	**EU Klimagesetz 13 Referenz**
ESRS S3-3 Menschenrechtsvorfälle	Indikator Nummer 14 Tabelle Nr. 3 des Anhangs I und Indikator Nr. 14 Tabelle Nr. 3 von Anhang I		Delegierte Verordnung (EU) 2020/1816, Anhang II	
ESRS S4-2 Beschwerde Mechanismus	Indikator Nummer 11 Tabelle Nr. 1 von Anhang I			
ESRS S4-3 Menschenrechtsvorfälle	Indikator Nummer 14 Tabelle Nr. 3 des Anhangs I und Indikator Nr. 14 Tabelle Nr. 3 von Anhang I		Delegierte Verordnung (EU) 2020/1816, Anhang II	
ESRS G1-1 Politiken im Einklang mit den Vereinten Nationen Übereinkommen gegen Korruption	Indikatornummer 15 Tabelle Nr. 3 von Anhang 1		Delegierte Verordnung (EU) 2022/1288	
ESRS G1-1 Schutz von Whistleblower	Indikator Tabelle Nr. 6 Nr. 3 von Anhang 1		Delegierte Verordnung (EU) 2022/1288	
ESRS G1-4 Verurteilungen und Geldstrafen bei Verstoß gegen Antikorruptions- und Antibestechungsgesetze	Indikatornummer 17 Tabelle Nr. 3 von Anhang 1		Delegierte Verordnung (EU) 2022/1288	
ESRS G1-4 ***Maßnahmen*** zur Bewältigung Verstöße gegen Standards zur Bekämpfung von Korruption und Bestechung	Indikator Nummer 16 Tabelle Nr. 3 von Anhang 1		Delegierte Verordnung (EU) 2022/1288	

UNAPPROVED DRAFT

Stand: 01.02.2026

Machine Translated by Google

UNGEPRÜFTE KI-ÜBERSETZUNG

Tabelle 2: Methodische Spezifikationen in AR entsprechend der EU-Gesetzgebung

Anwendung Anforderung in [Entwurf] Geändert ESRS	**SFDR16 Referenz**	**Bezug auf Säule 317**	**Benchmark Verordnung 18 Referenz**	**EU Klimagesetz 2019 Referenz**
ESRS 2 GOV-1 Geschlechtervielfalt im Vorstand	Indikator Nummer 13 von Tabelle Nr. 1 von Anhang 1		Delegierte Verordnung (EU) 2022/1288	
ESRS E4-5 „Landdegradation, Wüstenbildung, Bodenversiegelung“	Indikator Nummer 10 Tabelle Nr. 2 von Anhang 1			
ESRS E4-5 Natürliche Arten und Schutzgebiete	Indikatornummer 14 Tabelle Nr. 2 von Anhang 1			
ESRS E4-2 Nachhaltige Land- und Landwirtschaftspraktiken oder Richtlinien	Indikator Nummer 11 Tabelle Nr. 2 von Anhang 1			
ESRS E4-2 Praktiken oder Richtlinien für nachhaltige Ozeane/ Meere	Indikator Nummer 12 Tabelle Nr. 2 von Anhang 1			
ESRS E4-2 Maßnahmen zur Bewältigung Entwaldung	Indikatornummer 15 Tabelle Nr. 2 von Anhang 1			

UNAPPROVED DRAFT

Stand: 01.02.2026

16 Verordnung (EU) 2019/2088 des Europäischen Parlaments und des Rates vom 27. November 2019 über nachhaltigkeitsbezogene Maßnahmen Offenlegungspflichten im Finanzdienstleistungssektor (Verordnung über Offenlegungspflichten im Bereich nachhaltiger Finanzen) (ABl. L 317 vom 9.12.2019, S. 1).

17 Verordnung (EU) Nr. 575/2013 des Europäischen Parlaments und des Rates vom 26. Juni 2013 über aufsichtsrechtliche Anforderungen an Kreditinstitute und Wertpapierfirmen und zur Änderung der Verordnung (EU) Nr. 648/2012 (Kapitaladäquanzverordnung „CRR“) (ABl. L 176 vom 27.6.2013, S. 1).

18 Verordnung (EU) 2016/1011 des Europäischen Parlaments und des Rates vom 8. Juni 2016 über als Benchmarks für Finanzinstrumente und Finanzverträge oder zur Messung der Wertentwicklung von Investmentfonds verwendete Indizes und zur Änderung der Richtlinien 2008/48/EG und 2014/17/EU sowie der Verordnung (EU) Nr. 596/2014 (ABl. L 171 vom 29.6.2016, S. 1).

19 Verordnung (EU) 2021/1119 des Europäischen Parlaments und des Rates vom 30. Juni 2021 zur Schaffung eines Rahmens für die Erreichung der Klimaneutralität und zur Änderung der Verordnungen (EG) Nr. 401/2009 und (EU) 2018/1999 („Europäisches Klimarecht“) (ABl. L 243 vom 9.7.2021, S. 1).

Die vorangegangenen und nachfolgenden Texte wurden ganz oder teilweise mithilfe Künstlicher Intelligenz aus dem Englischen ins Deutsche übersetzt. Diese Übersetzungen dienen der Unterstützung der fachlichen Wissensvermittlung. Bei deren Verwendung sind von Ihnen als Teilnehmer und Leser folgende Hinweise zwingend zu beachten.

1. **Ungeprüfte Übernahme / Eigenverantwortung**
   Die KI-Übersetzungen wurden ungeprüft übernommen und können sprachliche sowie inhaltliche Fehler, u.a. durch unzutreffende Übersetzungen, irreführende Interpretationen und fehlerhafte Aussagen, auch fehlerhafte Bezeichnungen von Urteilen und Gesetzen, enthalten. Der Teilnehmer und Nutzer dieses Dokuments prüft Inhalte vor jeder Form von Nutzung, Speicherung oder Weitergabe eigenständig und nimmt bei Bedarf eine eigenständige Übersetzung ausgehend vom englischen Quelltext vor.

2. **Haftungsausschluss des Fortbilders**
   Der Fortbilder/Veranstalter übernimmt keine Haftung für Schäden oder Folgen aus Nutzung, Interpretation, Weiterverwendung und fehlerhaften Schlussfolgerungen dieser KI-übersetzten Inhalte. Die Verwendung erfolgt von Ihnen als Nutzer und Leser auf eigene Verantwortung.

3. **Risiko von Halluzinationen, Falschaussagen und fehlerhaftem Wording**
   KI kann Halluzinationen (plausibel klingende, aber falsche Inhalte), Falschaussagen sowie terminologisch unpräzises oder missverständliches Wording erzeugen. Der Teilnehmende ist bzw. Sie als Nutzer sind sich dieses Risikos bewusst und verifizieren daher alle Aussagen der KI-übersetzten Texte.

4. **Besonderes Gefahrenpotenzial in sensiblen Kontexten**
   Bei entscheidungs- oder compliance-relevanten Anwendungen (z. B. Reporting, Prüfung, rechtliche Bewertung) dürfen KI-generierte Inhalte und -Übersetzungen nicht als alleinige Grundlage genutzt werden. Maßgeblich ist alleine der Originaltext bzw. die von Ihnen vorgenommene qualifizierte Prüfung und Beurteilung der Quelle.

Mit der Nutzung der KI-übersetzten Dokumente erkennen die Teilnehmenden diese Hinweise an.

Stand: 01.02.2026

UNGEPRÜFTE KI-ÜBERSETZUNG

Machine Translated by Google

ESRS E1 Klimawandel – V1 – NICHT GENEHMIGT
SR TEG 24. November 2025
SRB 25. November 2025
Papier 07.01

Dieses Papier wurde vom EFRAG-Sekretariat zur Diskussion in einer öffentlichen Sitzung des EFRAG SRB erstellt. Es spiegelt nicht die offizielle Meinung von EFRAG oder einzelner Mitglieder des EFRAG SRB oder der EFRAG SR TEG wider. Vorläufige Entscheidungen werden öffentlich getroffen und im EFRAG Update veröffentlicht. Die vom EFRAG SRB verabschiedeten Positionen von EFRAG werden als Stellungnahmen, Diskussionspapiere oder Positionspapiere oder in einer anderen, unter den gegebenen Umständen als angemessen erachteten Form veröffentlicht.

NICHT GENEHMIGT [Entwurf] ESRS E1 *Klimawandel*

November 2025 – V.1

DRAFT

Stand: 01.02.2026

Hinweis:
Bei diesem Dokument handelt es sich um eine nicht autorisierte maschinelle KI-Übersetzung.
Diese Übersetzung dient ausschließlich Fortbildungszwecken.
Es wird keinerlei Haftung oder Gewähr z. B. für Richtigkeit, Aktualität, Vollständigkeit oder Eignung übernommen.
Übersetzt wurde ein nicht genehmigter Entwurf der ESRS; maßgeblich ist ausschließlich die Originalfassung.
Bitte beachten Sie die Kennzeichnungen auf den nachfolgenden Seiten.

„ED ESRS E1 (2025) – Klimawandel“

(unautorisierte deutsche Übersetzung mit KI)

RV0256

Machine Translated by Google

UNGEPRÜFTE KI-ÜBERSETZUNG

Dieses Papier wurde vom EFRAG-Sekretariat zur Diskussion in einer öffentlichen Sitzung des EFRAG SRB erstellt. Es spiegelt nicht die offizielle Meinung von EFRAG oder einzelner Mitglieder des EFRAG SRB oder der EFRAG SR TEG wider. Vorläufige Entscheidungen werden öffentlich getroffen und im EFRAG Update veröffentlicht. Die vom EFRAG SRB verabschiedeten Positionen von EFRAG werden als Stellungnahmen, Diskussionspapiere oder Positionspapiere oder in einer anderen, unter den gegebenen Umständen als angemessen erachteten Form veröffentlicht.

NICHT GENEHMIGT [Entwurf] ESRS E1 *Klimawandel*

November 2025 – V.1

UNAPPROVED DRAFT

Stand: 01.02.2026

Machine Translated by Google

UNGEPRÜFTE KI-ÜBERSETZUNG

UNAPPROVED DRAFT

Stand: 01.02.2026

Machine Translated by Google

Inhaltsverzeichnis

Zielsetzung ***4***

Interaktion mit anderen ESRS ***4***

Offenlegungspflichten ***5***

Strategie **5**

Offenlegungspflicht E1-1 – Übergangsplan zur Minderung des Klimawandels 5

Offenlegungspflicht E1-2 – Identifizierung klimabedingter Risiken und Szenarioanalyse 7

Offenlegungspflicht E1-3 – Resilienz im Zusammenhang mit dem Klimawandel 7

Wirkungs-, Risiko- und Chancenmanagement **9**

Offenlegungspflicht E1-4 – Richtlinien zur Minderung des Klimawandels und zur Anpassung an ihn 9

Offenlegungspflicht E1-5 – Maßnahmen und Ressourcen im Zusammenhang mit Klimaschutz und Klimaanpassung 9

Kennzahlen und Zielvorgaben **9**

Offenlegungspflicht E1-6 – Ziele im Zusammenhang mit dem Klimawandel 9

Offenlegungspflicht E1-7 – Energieverbrauch und Energiemix 12

Offenlegungspflicht E1-8 – Brutto-Treibhausgasemissionen der Bereiche 1, 2 und 3 13

Offenlegungspflicht E1-9 – Treibhausgasentnahme- und Treibhausgasminderungsprojekte, die durch CO2-Zertifikate finanziert werden 18

Offenlegungspflicht E1-10 – Interne CO2-Bepreisung 19

Offenlegungspflicht E1-11 – Erwartete finanzielle Auswirkungen wesentlicher physischer und Übergangsrisiken sowie potenzieller klimabedingter Chancen 19

UNAPPROVED DRAFT

Stand: 01.02.2026

Machine Translated by Google

Objektiv

1. Die ***Nachhaltigkeitserklärung*** muss Informationen zu ESRS E1 *Klimawandel enthalten,* sofern dieses ***Thema wesentliche Auswirkungen, Risiken*** und ***Chancen*** für alle in Absatz 5 von ESRS 1 aufgeführten Berichtsbereiche betrifft . Ist nur ein bestimmtes, in diesem Standard vorgeschriebenes Unterthema wesentlich, gilt Absatz 30 von ESRS 1.

2. Ziel dieses Standards ist die Festlegung von Offenlegungspflichten (DRs) für die in Absatz 1 genannten Berichtsbereiche, die nicht in [Entwurf] ESRS 2 *Allgemeine Offenlegungen enthalten sind.* Dieser Standard ist in Verbindung mit ESRS 1 *Allgemeine Anforderungen* und ESRS 2 Allgemeine Offenlegungen anzuwenden .

3. In diesem Standard wird jede DR durch ein Offenlegungsziel eingeleitet, mit Ausnahme von ***Richtlinien, Maßnahmen*** und ***Zielvorgaben,*** für die die Bestimmungen in ESRS 2 GDR-P, GDR-A und GDR-T den notwendigen Rahmen für die jeweiligen DRs vorgeben.

4. Dieser Standard legt die DRs im Zusammenhang mit dem Klimawandel fest, insbesondere in Bezug auf die folgenden Unterpunkte: Themen: ***Klimaschutz, Klimaanpassung*** und Energie.

5. ***Die Minderung des Klimawandels*** bezieht sich auf die Bemühungen des Unternehmens, den Anstieg der globalen Durchschnittstemperatur im Einklang mit dem Pariser Abkommen und den Zielen des europäischen Klimarechts (Verordnung (EU) 2021/1119) auf 1,5 °C über dem vorindustriellen Niveau zu begrenzen. Dieser Standard umfasst DRs in Bezug darauf, wie das Unternehmen seine ***Treibhausgasemissionen*** sowie die damit verbundenen ***Übergangsrisiken angeht.***

6. ***Die Anpassung an den Klimawandel*** bezieht sich auf den Anpassungsprozess des Unternehmens an den tatsächlichen und erwarteten Klimawandel. Dieser Standard umfasst die Risikobewertungen im Zusammenhang mit klimabedingten Gefahren, die zu physischen Klimarisiken für das Unternehmen führen können, ***sowie*** seine Anpassungslösungen zur Minderung dieser Risiken. Er umfasst auch ***die Übergangsrisiken,*** die sich aus der Notwendigkeit der Anpassung an klimabedingte Gefahren ergeben.

7. Die DRs im Energiebereich umfassen alle Arten der Energieerzeugung und des Energieverbrauchs.

8. Der ESRS-E1- Standard *zum Klimawandel* spiegelt die kontextuelle Übereinstimmung mit den EU-Regulierungen wider. Rahmenwerke und andere relevante Rahmenwerke, einschließlich des EU-Klimagesetzes, der Verordnung über Klima-Benchmark-Standards, der Verordnung über die Offenlegung nachhaltiger Finanzinformationen (SFDR), der Taxonomie-Verordnung und der sogenannten „Säule 3"-Offenlegungen gemäß der Kapitaladäquanzverordnung.

Interaktion mit anderen ESRS

9. Soziale und ökologische ***Themen*** stehen in engem Zusammenhang. Die wichtigsten Berührungspunkte zwischen ESRS E1 und den anderen thematischen Standards sind folgende:

(a) Dieser Standard umfasst unter anderem die sieben Treibhausgase: CO2, CH4, N2O, HFKW, PFC, SF6 und NF3. ESRS E2 *Umweltverschmutzung* befasst sich unter anderem mit ozonabbauenden Substanzen (ODS), Stickoxiden (NOx) und Schwefeloxiden (SOx) sowie anderen Luftemissionen, die mit dem Klimawandel in Zusammenhang stehen.

(b) ***Klimaschutz*** und ***Klimaanpassung*** stehen in engem Zusammenhang mit ***den Themen,*** die insbesondere in ESRS E3 *Wasser* und ESRS E4 *Biodiversität und Ökosysteme behandelt werden.* Dieser Standard befasst sich unter anderem mit akuten und chronischen physikalischen Risiken, die von wasser- und ozeanbezogenen Gefahren ausgehen. Er behandelt außerdem ***Treibhausgasemissionen*** aus der Nutzung natürlicher Ressourcen, der Landnutzung und ***Landnutzungsänderung*** sowie die Entfernung von Treibhausgasen aus der Atmosphäre, beispielsweise durch ***naturbasierte Lösungen ,*** die positive Nebeneffekte für Biodiversität und Ökosysteme mit sich bringen können.
Der durch den Klimawandel verursachte oder beschleunigte ***Verlust der biologischen Vielfalt*** und die Degradierung von Ökosystemen werden in ESRS E4 *Biodiversität und Ökosysteme behandelt.*

(c) ***Auswirkungen*** auf Menschen, die sich aus dem Übergang zu einer klimaneutralen Wirtschaft ergeben können, werden unter ESRS S1 *Eigene Arbeitskräfte,* ESRS S2 *Beschäftigte in der Wertschöpfungskette,* ESRS S3 *Betroffene Gemeinschaften* und ESRS S4 *Verbraucher und Endnutzer abgedeckt.*

UNAPPROVED DRAFT

Stand: 01.02.2026

Machine Translated by Google

Offenlegungspflichten

Strategie

Offenlegungspflicht E1-1 – *Übergangsplan zur Minderung des Klimawandels*

10. (15 geändert) Ziel dieses DR ist es, ein Verständnis der vergangenen, gegenwärtigen und zukünftigen Minderungsbemühungen des Unternehmens zu ermöglichen, um sicherzustellen, dass seine Strategie und sein ***Geschäftsmodell*** mit dem Übergang zu einer nachhaltigen Wirtschaft und der Begrenzung der globalen Erwärmung auf 1,5 °C im Einklang mit dem Pariser Abkommen und den Zielen des europäischen Klimarechts (Verordnung (EU) 2021/1119), einschließlich der Erreichung der Klimaneutralität bis 2050, vereinbar sind.

11. (16 geändert) Die Informationen über den ***Übergangsplan zur Minderung des Klimawandels*** müssen Folgendes umfassen:

(A) Eine Beschreibung der wichtigsten Merkmale. Dazu gehören ***die Ziele zur Reduzierung der Treibhausgasemissionen,*** die ***Hebel zur Dekarbonisierung,*** wichtige ***Maßnahmen,*** Investitionen und die zur Unterstützung der Umsetzung des Plans erforderlichen Finanzmittel, die Genehmigung des Plans durch die ***Verwaltungs-, Management- und Aufsichtsbehörden*** sowie die Einbettung und Abstimmung des Plans mit der Gesamtgeschäftsstrategie des Unternehmens. Sie enthält außerdem Informationen darüber, wie die Strategie und das ***Geschäftsmodell*** des Unternehmens im Zuge der Umsetzung des Plans mit der Begrenzung der globalen Erwärmung auf 1,5 °C gemäß dem Pariser Abkommen und dem Ziel der EU, bis 2050 Klimaneutralität zu erreichen, vereinbar sein werden;

b) Offenlegung der im Berichtszeitraum getätigten Investitionen in Höhe von Kapitalausgaben im Zusammenhang mit wirtschaftlichen Aktivitäten im Bereich Kohle, Öl und Gas[1], falls das Unternehmen über sie verfügt;

c) Angaben zu den wichtigsten Annahmen und Abhängigkeiten, auf denen der Plan beruht;

d) eine qualitative Bewertung und Erläuterung, wie potenzielle ***gebundene Treibhausgasemissionen*** aus wichtigen Sachanlagen und Produkten die Erreichung des Plans gefährden und ***Übergangsrisiken verursachen könnten;*** und

e) eine Erläuterung der Fortschritte des Unternehmens bei der Umsetzung des Übergangsplans.

12. (17 geändert) Verfügt das Unternehmen nicht über einen ***Übergangsplan zur Minderung des Klimawandels,*** der die in Absatz 11 Buchstabe a aufgeführten wesentlichen Merkmale enthält, so hat es dies offenzulegen und anzugeben, ob und gegebenenfalls wann es einen solchen Plan voraussichtlich annehmen wird.

ANTRAGSVORAUSSETZUNGEN

AR 1 zu Absatz 11 **(Übergangsplan zur Minderung des Klimawandels)**	(AR 1 geändert) Ein ***Übergangsplan zur Minderung des Klimawandels*** legt dar, wie das Unternehmen seine Strategie und ***sein Geschäftsmodell*** an den Übergang zu einer nachhaltigen Wirtschaft anpassen will. Er umfasst die in Absatz 11 aufgeführten Kernpunkte. Der Übergangsplan des Unternehmens zur Minderung des Klimawandels kann entweder eigenständig oder in einen umfassenderen ***Übergangsplan*** integriert sein , der sowohl Minderungs- als auch Anpassungsaspekte abdeckt. Umfasst der Übergangsplan des Unternehmens auch Anpassungsmaßnahmen, ist dies in den Angaben zu vermerken und auf die gemäß E1-3 und E1-5 bereitgestellten Informationen zu verweisen.

1 Die berücksichtigten Investitionsausgaben beziehen sich auf die folgenden NACE-Codes: (a) B.05 Kohle- und Braunkohleabbau, B.06 Erdöl- und Erdgasgewinnung (beschränkt auf Erdöl), B.09.1 Unterstützungsleistungen für die Erdöl- und Erdgasgewinnung (beschränkt auf Erdöl), (b) C.19 Herstellung von Koks und raffinierten Erdölprodukten, (c) D.35.1 – Stromerzeugung, -übertragung und -verteilung, (d) D.35.3 – Dampf- und Klimaversorgung (beschränkt auf kohle- und ölbefeuerte Strom- oder Wärmeerzeugung), (e) D.46.81 - Großhandel mit festen, flüssigen und gasförmigen Brennstoffen und verwandten Produkten (beschränkt auf feste und flüssige Brennstoffe).

UNAPPROVED DRAFT

Stand: 01.02.2026

Machine Translated by Google

AR 2 zu Absatz 11(a) **(Beschreibung der wichtigsten Merkmale)**	(Neu) Bei der Offenlegung der in Absatz 11(a) genannten Kernmerkmale muss das Unternehmen gegebenenfalls auf anderweitig veröffentlichte Angaben zu ***Richtlinien, Maßnahmen, Ressourcen*** und ***Zielen*** verweisen (z. B. ESRS E1-5 und E1-6 sowie ESRS 2). Die Offenlegung des Übergangsplans fasst die Kernmerkmale des Unternehmensplans in einer kohärenten Beschreibung zusammen, die deren strategische Ausrichtung auf die Transformation des Unternehmens verdeutlicht. Die für diesen Absatz relevanten Angaben sind: (a) (AR 2 geändert) eine Erklärung darüber, ob die ***Ziele zur Reduzierung der Treibhausgasemissionen*** wissenschaftlich fundiert und mit der Begrenzung der globalen Erwärmung auf 1,5 °C vereinbar sind (unter Bezugnahme auf ESRS E1-6 Absatz 23 und die damit verbundenen Anwendungsanforderungen). b) (16(b) geändert) identifizierte ***Dekarbonisierungshebel*** (unter Bezugnahme auf ESRS E1-5), einschließlich Änderungen im Produkt- und Dienstleistungsportfolio des Unternehmens und der Einführung neuer Technologien im eigenen Betrieb, in der vorgelagerten oder nachgelagerten Wertschöpfungskette; (c) (16(c) geändert) Höhe der wesentlichen finanziellen Mittel (Betriebs- oder Investitionsausgaben), die für die Umsetzung des ***Übergangsplans zur Minderung des Klimawandels bereitgestellt wurden oder voraussichtlich bereitgestellt werden,*** einschließlich einer Richtspanne der erwarteten zukünftigen finanziellen Mittel (unter Bezugnahme auf ESRS E1-5 und ESRS 2 GDR-A). Diese Offenlegung kann beschränkt werden auf (a) die angekündigten Schlüsselmaßnahmen und Aktionspläne, zu denen sich das Unternehmen vertraglich verpflichtet hat, und (b) die geplanten Finanzierungsquellen für die Umsetzung dieser Maßnahmen (ESRS 2 AR 41). (Neu) Die in Absatz 11(a) geforderte Offenlegung konzentriert sich auf die Bereitstellung der wichtigsten, geprüften Elemente, die erforderlich sind, um die Kohärenz und Glaubwürdigkeit des ***Übergangsplans des Unternehmens zur Minderung des Klimawandels nachzuweisen.*** Dies ist nicht als Verpflichtung zu verstehen, detaillierte interne Informationen, die zur Steuerung des Übergangsplans des Unternehmens zur Minderung des Klimawandels verwendet werden, über den Rahmen dieser Offenlegung hinaus offenzulegen.
AR 3 für Absatz 11(c) **(Wichtige Annahmen und Abhängigkeiten)**	(Neu) Informationen zu Abhängigkeiten beziehen sich beispielsweise auf den Einsatz bestimmter Technologien, die Verfügbarkeit von Arbeitskräften oder die Fähigkeit, Änderungen in der ***Wertschöpfungskette umzusetzen.*** Gegebenenfalls muss das Unternehmen auch Informationen gemäß ESRS 2, GDR-A, zu Abhängigkeiten von künftigen Finanzmitteln angeben . und andere Ressourcen und wie diese die Umsetzung des ***Übergangsplans für Klimaschutzmaßnahmen einschränken können.*** Informationen zu Annahmen beziehen sich beispielsweise auf Erwartungen hinsichtlich regulatorischer Anforderungen oder der Fähigkeit eines Unternehmens, geplante Änderungen innerhalb seiner Wertschöpfungskette umzusetzen.
AR 4 zu Absatz 11(d) **(Bewertung der fixen Emissionen)**	(AR 3 geändert) Die qualitative Bewertung der ***fixierten Emissionen*** soll sicherstellen, dass diese Emissionen vom Unternehmen in seinem ***Übergangsplan zur Minderung des Klimawandels*** angemessen berücksichtigt werden . Dabei wird erläutert, wie das Ausmaß der fixierten Emissionen die letztendliche Umsetzung des Übergangsplans zur Minderung des Klimawandels gefährden kann – oder auch nicht.
AR 5 zu Absatz 11(e)	(Neu) Bei der Erläuterung der Fortschritte bei der Umsetzung des ***Übergangsplans zur Minderung des Klimawandels*** muss das Unternehmen quantitative und

UNAPPROVED DRAFT

Stand: 01.02.2026

Machine Translated by Google

(Fortschrittserläuterung) qualitative Komponenten wie der Einsatz von ***Ressourcen,*** die ***Maßnahmen*** und die erreichten bzw. voraussichtlich zu erreichenden ***Treibhausgasemissionsreduktionen .*** Die Informationen über den Fortschritt umfassen gegebenenfalls sektorspezifische ***Kennzahlen ,*** anhand derer der Fortschritt im Hinblick auf die vom Unternehmen festgelegten spezifischen Klimaziele unter Verwendung anerkannter sektoraler Dekarbonisierungsstandards ***verfolgt*** werden kann.	

Offenlegungspflicht E1-2 – *Identifizierung klimabedingter Risiken und Szenarioanalyse*

13. (Neu) Ziel dieses DR ist es, ein Verständnis dafür zu ermöglichen, wie das Unternehmen identifiziert und bewertet klimabedingte ***Risiken*** und ***Chancen*** hinsichtlich ihrer finanziellen ***Wesentlichkeit.***

14. (18 geändert) Das Unternehmen hat für jedes identifizierte klimabezogene wesentliche ***Risiko*** (gemäß ESRS 2, Absatz 37) zu erläutern, ob es das Risiko als ***klimabezogenes physisches Risiko*** oder als ***klimabezogenes Übergangsrisiko einstuft.***

15. (20 geändert) Zusätzlich zu den gemäß dem geänderten ESRS 2 IRO-1 erforderlichen Angaben legt das Unternehmen die wichtigsten Elemente der Methodik offen, die es zur Beurteilung der Gefährdung seiner Vermögenswerte und Geschäftstätigkeiten im eigenen Betrieb sowie in der vor- und nachgelagerten Wertschöpfungskette verwendet.
empfindlich kurz-, mittel- und langfristig gegenüber:

a) klimabedingte Gefahren; und

b) klimabedingte Übergangsereignisse und -trends.

16. (21 geändert) Wird eine klimabezogene ***Szenarioanalyse*** verwendet, hat das Unternehmen Folgendes offenzulegen: die Bandbreite der angewandten Szenarien – einschließlich mindestens eines Szenarios mit hohen Emissionen für physikalische Klimarisiken und mindestens eines Szenarios für Klimaübergangsrisiken, das mit der Begrenzung der globalen Erwärmung auf 1,5 °C ohne oder mit nur geringfügiger Überschreitung vereinbar ist; die zugehörige globale Durchschnittstemperaturprojektion der Szenarien und die Gründe für deren Relevanz; den Anwendungsbereich der Analysen (z. B. Betriebsstandorte, Geschäftseinheiten); die wichtigsten getroffenen Annahmen (z. B. politische Maßnahmen, makroökonomische Trends, nationale oder regionale Variablen, Energienutzung und -mix, technologische Entwicklungen); den Zeitraum, in dem die Analysen durchgeführt wurden.

ANTRAGSVORAUSSETZUNGEN

AR 6 zu Absatz 15 **(Schlüsselelemente der Methodik)**	(AR 11 und AR 12 geändert) Bei der Durchführung ihrer klimabezogenen Risikoanalyse hat das Unternehmen Folgendes zu beachten: a) Identifizierung klimabedingter Gefahren (bei klimabedingten physikalischen Risiken) oder Übergangsereignisse (bei klimabedingten Übergangsrisiken) kurz-, mittel- und langfristig und Prüfung, ob die Vermögenswerte und Geschäftsaktivitäten des Unternehmens diesen ausgesetzt sind; und b) Beurteilung, inwieweit seine Vermögenswerte und Geschäftsaktivitäten den identifizierten klimabedingten Gefahren oder dem Klimawandel ausgesetzt und von diesen betroffen sind. Ereignisse, unter Berücksichtigung der Wahrscheinlichkeit, des Ausmaßes und der Dauer dieser Ereignisse sowie der Standorte der Vermögenswerte und der geschäftlichen Abhängigkeiten innerhalb der Wertschöpfungskette (bei klimabedingten Gefahren).

Offenlegungspflicht E1-3 – Resilienz im Zusammenhang mit dem Klimawandel

17. Ziel dieses DR ist es, ein Verständnis dafür zu vermitteln, inwieweit die Strategie und das ***Geschäftsmodell*** des Unternehmens auf klimabedingte ***Risiken vorbereitet sind und sich an diese anpassen können.***

18. (19 geändert) Zusätzlich zu den Angaben gemäß ESRS 2 SBM-3 muss das Unternehmen folgende Informationen über die Widerstandsfähigkeit seiner Strategie und seines ***Geschäftsmodells*** gegenüber klimabedingten ***Risiken offenlegen:***

Stand: 01.02.2026

UNAPPROVED DRAFT

Machine Translated by Google

a) die Ergebnisse seiner Analyse der ***Klimaresilienz*** im Hinblick auf klimabedingte Risiken. Das Unternehmen erläutert: i) die etwaigen Auswirkungen der Bewertung seiner Strategie und seines Geschäftsmodells; ii)
iii) wie die im Rahmen der klimabezogenen ***Szenarioanalyse ermittelten Auswirkungen,*** sofern sie genutzt werden, die potenziellen Maßnahmen des Unternehmens beeinflussen; iv) wie die aktuellen und geplanten Maßnahmen zur Minderung der Klimafolgen und zur Anpassung an die Klimafolgen aussehen. ***Maßnahmen*** (gemäß DR E1-5), einschließlich aller Maßnahmen, die im Rahmen des Unternehmensvertrags enthalten sind ***Der Übergangsplan (gemäß*** DR E1-1), sofern vorhanden, trägt zur Widerstandsfähigkeit gegenüber klimabedingten Risiken bei;

b) erhebliche Unsicherheiten bei der Bewertung seiner ***Klimaresilienz;*** und

c) seine Fähigkeit, seine Strategie und sein Geschäftsmodell kurzfristig an den Klimawandel anzupassen, mittel- und langfristig.

ANTRAGSVORAUSSETZUNGEN

AR 7 zu Absatz 18	Die Analyse der ***Klimaresilienz*** baut auf der in E1-2, Absatz 15, beschriebenen Identifizierung klimabedingter Risiken auf. Daher entspricht der Umfang der Analyse der ***Klimaresilienz*** dem der wesentlichen klimabedingten Risiken des Unternehmens und wird gegebenenfalls durch eine Klimaszenarioanalyse ergänzt. Wird eine Klimaszenarioanalyse speziell zur Bewertung der Klimaresilienz durchgeführt, hat das Unternehmen die in Absatz 18 geforderten Angaben zu machen.
AR 8 für Absatz 18 **(Resilienz der Strategie)**	Bei der Bewertung der ***Klimaresilienz*** seiner Strategie und seines Geschäftsmodells muss das Unternehmen die Auswirkungen der Bewertungen gemäß DRs E1-2 (mit seiner Bewertung der Exposition gegenüber verschiedenen Klimagefahren und Übergangsereignissen) und E1-11 ***(voraussichtliche finanzielle Auswirkungen)*** auf seine Strategie und sein ***Geschäftsmodell berücksichtigen,*** einschließlich ***der Maßnahmen,*** die erforderlich sind, um auf die durch klimabezogene ***Szenarioanalysen*** ermittelten klimabedingten ***Risiken*** und ***Chancen*** zu reagieren.
AR 9 zu Absatz 18(a) **(Resilienz der Strategie)**	(AR 8 geändert) Bei der Offenlegung der Ergebnisse und Auswirkungen ihrer Analyse der ***Klimaresilienz*** gemäß Absatz 18(a) hat das Unternehmen Folgendes zu beachten: Das Unternehmen muss seine Bewertung der ***Klimaresilienz*** zum Stichtag vorlegen. Eine jährliche Analyse der Klimaresilienz ist nicht erforderlich . Hat das Unternehmen seine Bewertung der klimabedingten Auswirkungen, Risiken und Chancen (gemäß E1-2) aktualisiert, muss es auch seine Resilienzanalyse aktualisieren. Bei der Offenlegung gemäß Absatz 18 können Finanzinstitute auf den anwendbaren aufsichtsrechtlichen Rahmen zurückgreifen, wenn dieser Verweise auf Resilienzanalysen oder auf verwandte Konzepte wie die Verwendung von Szenarien im Kontext von Nachhaltigkeitsrisikoplänen enthält.
AR 10 für Absatz 18(c) **(Resilienz der Strategie)**	(AR 8 geändert) Bei der Offenlegung seiner Fähigkeit zur Anpassung seiner Strategie und ***seines Geschäftsmodells*** gemäß Absatz 18(c) hat das Unternehmen Folgendes zu berücksichtigen: a) die Verfügbarkeit und Flexibilität der vorhandenen finanziellen ***Ressourcen*** zur Bewältigung der finanziellen ***Auswirkungen*** klimabedingter ***Risiken*** und zur Nutzung ***klimabedingter Chancen;*** b) seine Fähigkeit, bestehende Anlagen als Reaktion auf klimabedingte Veränderungen umzunutzen, ***umzufunktionieren,*** zu modernisieren oder stillzulegen; c) die Auswirkungen der gegenwärtigen und geplanten Investitionen in ***Klimaschutzmaßnahmen,*** Anpassungsmaßnahmen und ***Übergangsmöglichkeiten*** zur ***Stärkung der Klimaresilienz;***

Stand: 01.02.2026

UNAPPROVED DRAFT

Machine Translated by Google

	d) Querverweise auf seine offengelegten Maßnahmen ***zur Anpassung an den Klimawandel*** in E1-5.

Wirkungs-, Risiko- und Chancenmanagement

Offenlegungspflicht E1-4 – Richtlinien zur Minderung des Klimawandels und zur Anpassung an den Klimawandel

19. (24 geändert) Das Unternehmen hat seine Maßnahmen ***zur Minderung des Klimawandels*** und ***zum Klimawandel*** offenzulegen. ***Anpassungspolitiken*** gemäß den Bestimmungen der ESRS 2 GDR-P.

Offenlegungspflicht E1-5 – Maßnahmen und Ressourcen im Zusammenhang mit Klimaschutz und Anpassung

20. (28 geändert) Das Unternehmen legt seine wichtigsten Maßnahmen ***zur Minderung des Klimawandels*** und ***zur Anpassung an den Klimawandel*** sowie die für deren Umsetzung bereitgestellten Ressourcen gemäß den Bestimmungen von ESRS 2 GDR-A offen.

21. (29 geändert) Zusätzlich zu ESRS 2 GDR-A gilt bei der Offenlegung laufender und geplanter ***Maßnahmen*** Folgendes :

Das Unternehmen verpflichtet sich:

a) die ***wichtigsten Maßnahmen zur Minderung des Klimawandels*** anhand ***der Dekarbonisierungshebel darstellen;***

b) Offenlegung der erreichten und erwarteten ***Treibhausgasemissionsreduktion*** durch ***Dekarbonisierungsmaßnahmen.***

Kennzahlen und Ziele

Offenlegungspflicht E1-6 – Ziele im Zusammenhang mit dem Klimawandel

22. (32 geändert) Das Unternehmen legt seine ***Klimaschutzziele*** gemäß den Bestimmungen der ESRS 2 GDR-T offen.

23. (34 geändert) Das Unternehmen legt die von ihm festgelegten ***Ziele zur Reduzierung der Treibhausgasemissionen*** offen, einschließlich:

a) absolute Treibhausgasemissionsreduktionsziele für Scope 1, 2 und 3, entweder einzeln oder kombiniert und gegebenenfalls in Intensitätswerten. Das Unternehmen legt im Falle kombinierter Treibhausgasemissionsreduktionsziele fest, welche ***Treibhausgasemissionsbereiche*** (1, 2 und/oder 3) von dem Ziel abgedeckt werden und welchen Anteil jeder jeweilige Treibhausgasemissionsbereich hat;

b) (AR 24 geändert) Weicht der Anwendungsbereich (Geografie, erfasste Treibhausgase, einbezogene Einrichtungen) des Ziels zur Reduzierung der Treibhausgasemissionen vom Anwendungsbereich des Treibhausgasinventars (gemeldet gemäß DR E1-8) ab, so sind die prozentualen Anteile der vom Ziel abgedeckten Bereiche 1, 2 und 3 sowie die erfassten Treibhausgase anzugeben; und

(C) Eine Erklärung darüber, ob die Ziele zur Reduzierung der Treibhausgasemissionen wissenschaftlich fundiert und mit der Begrenzung der globalen Erwärmung auf 1,5 °C vereinbar sind. Das Unternehmen muss darlegen, welcher Rahmen und welche Methodik zur Festlegung dieser Ziele verwendet wurden, einschließlich der Frage, ob sie mithilfe eines sektoralen Dekarbonisierungspfads und der zugrunde liegenden Klima- und Politikszenarien abgeleitet wurden. Im Rahmen der kritischen Annahmen, die der Festlegung der Ziele zur Reduzierung der Treibhausgasemissionen zugrunde liegen, muss das Unternehmen kurz erläutern, wie es zukünftige Entwicklungen (z. B. Änderungen der Absatzmengen, Verschiebungen der Kundenpräferenzen und der Nachfrage, regulatorische Faktoren und neue Technologien) berücksichtigt hat und wie diese sich potenziell sowohl auf seine Treibhausgasemissionen als auch auf seine Emissionsreduktionen auswirken werden.

ANTRAGSVORAUSSETZUNGEN

AR 11 zu Absatz 22	(60 geändert) Wenn das Unternehmen ein ***Netto-Null-Ziel*** getrennt von seinen festgelegten ***Treibhausgasemissionsreduktionszielen*** offenlegt, muss es dies in Übereinstimmung mit den Bestimmungen tun.

UNAPPROVED DRAFT

Stand: 01.02.2026

Machine Translated by Google

UNGEPRÜFTE KI-ÜBERSETZUNG

(Klimaschutzziele)	von ESRS 2 GDR-T und erläutern Sie, wie es beabsichtigt, etwaige verbleibende Treibhausgasemissionen dauerhaft zu neutralisieren.
AR 12 für Abs. 23 (Ziele zur Reduzierung der Treibhausgasemissionen)	(AR 34(b) geändert) Die ***Treibhausgasemissionsreduktionsziele*** sind Bruttoziele, was bedeutet, dass das Unternehmen keine Treibhausgasentnahmen, ***Kohlenstoffgutschriften*** oder vermiedene Emissionen als Mittel zur Erreichung der Treibhausgasemissionsreduktionsziele einbeziehen darf.
AR 13 für Abs. 23 (Treibhausgasemissionen) Reduktion Ziele)	(AR 23 geändert) Legt das Unternehmen Intensitätsziele offen, sind diese als Verhältnis der ***Treibhausgasemissionen*** zu einer Einheit physischer Aktivität oder Wirtschaftsleistung anzugeben. Hat das Unternehmen lediglich ein Ziel zur Reduzierung der Treibhausgasintensität festgelegt, muss es dennoch die zugehörigen absoluten Werte für das Zieljahr und die Zwischenzieljahre offenlegen – mit Ausnahme von Finanzinstituten, Scope 3, Kategorie 15 (siehe unten). Dies kann dazu führen, dass das Unternehmen einen Anstieg der absoluten Treibhausgasemissionen für das Zieljahr und die Zwischenzieljahre offenlegen muss, beispielsweise aufgrund eines erwarteten organischen Geschäftswachstums. Finanzinstitute sind von der Umrechnung ihrer Emissionsintensitätsziele der Kategorie 15 (Scope 3) in absolute Ziele befreit, sofern sie: a) Verwendung physischer oder finanzieller Kennzahlen als Nenner für Intensitätsziele und konsequente Offenlegung der absoluten finanzierten Emissionen für die Zielsektoren (z. B. wesentliche Sektoren mit hoher Auswirkung); und b) Bereitstellung von Kontextinformationen für Sektoren und Emissionsbereiche, für die Ziele festgelegt wurden, wobei die wichtigsten Faktoren, die die erwarteten Veränderungen der absoluten finanzierten Emissionen im Zeitverlauf beeinflussen, sowie deren Zusammenhang mit den beobachteten Veränderungen beschrieben werden. Trends der letzten 3 bis 5 Jahre.
AR 14 für Abs. 23 (Ziele zur Reduzierung der Treibhausgasemissionen)	(AR 25(b), AR 25(c) geändert) Bei Anwendung der DDR-T: (a) Der Basiswert und das Basisjahr dürfen nur dann geändert werden, wenn wesentliche Änderungen eintreten entweder im ***Zielgebiet*** oder im Meldegebiet; und b) Das Unternehmen wählt ein aktuelles und repräsentatives Basisjahr. Vor 2030 kann das gewählte Basisjahr entweder das derzeit für bestehende Ziele geltende Basisjahr oder das erste Jahr der Anwendung der Nachhaltigkeitsberichtspflichten sein.
AR 15 für Abs. 23 (Präsentation von Zielen und Maßnahmen)	(AR 31 geändert) Das Unternehmen kann seine ***Ziele zur Reduzierung der Treibhausgasemissionen*** zusammen mit seinen ***Maßnahmen zur Minderung des Klimawandels*** (siehe Absatz 21) darstellen. ***Hebel zur Dekarbonisierung*** und ihre quantitativen Beiträge zur Erreichung der Ziele zur Reduzierung der Treibhausgasemissionen als Tabelle (siehe z. B. Abbildung 1) oder Grafik im Zeitverlauf (siehe z. B. Abbildung 2). Abbildung 2).

UNAPPROVED DRAFT

Stand: 01.02.2026

Machine Translated by Google

	Base year (e.g., 2025)	2030 target	2035 target	…	Up to 2050 target
GHG emissions (ktCO2eq)	100	60	40		
Energy efficiency and consumption reduction	-	-10	-4		
Material efficiency and consumption reduction	-	-5	-		
Fuel switching	-	-2	-		
Electrification	-	-	-10		
Use of renewable energy	-	-10	-3		
Phase out, substitution or modification of product	-	-8	-		
Phase out, substitution or modification of process	-	-5	-3		
Other	-	-			

Abbildung 1: ESRS E1 – Tabelle 1

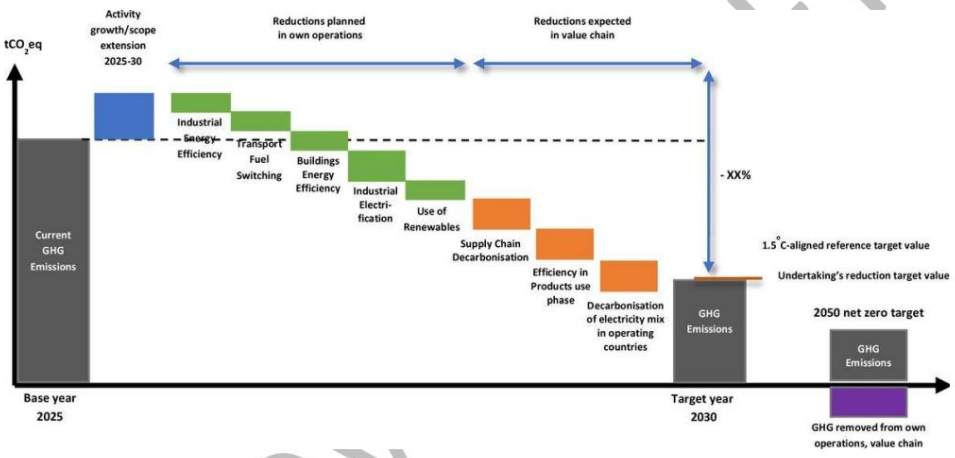


Abbildung 2: ESRS E1 – Grafik 1

AR 16 für Abs. 23

(Ziele zur Reduzierung der Treibhausgasemissionen)

(Neu) Das Unternehmen, das gemäß DR E1-8 über eine operative Kontrollgrenze berichtet, kann über Scope-1- und ***Scope-2-Ziele zur Reduzierung der Treibhausgasemissionen*** berichten , die sich auf diese Organisationsgrenze beziehen.

AR 17 zu Absatz 23 (c)

(Treibhausgasemissionen) Reduktion Ziele kompatibel mit 1,5°C)

(AR 26 geändert) Bei der Offenlegung der nach Absatz 23(c) erforderlichen Informationen vergleicht das Unternehmen seine Zielwerte mit einem sektorspezifischen (sofern verfügbar) oder einem sektorübergreifenden Emissionspfad, der mit der Begrenzung der globalen Erwärmung auf 1,5 °C vereinbar ist. Zu diesem Zweck berechnet das Unternehmen einen auf 1,5 °C ausgerichteten Referenzzielwert für Scope 1 und 2 (sowie einen separaten für Scope 3, falls es Scope-3- ***Reduktionsziele für Treibhausgasemissionen hat),*** mit dem seine eigenen Treibhausgasemissionsreduktionsziele oder Zwischenziele in den jeweiligen Scopes verglichen werden können.

Die Kompatibilität der Zielwerte wird durch einen Vergleich des Zielwerts mit dem Referenzzielwert erläutert. Eine Validierung durch einen unabhängigen Dritten, einschließlich Informationen über den Dritten, die angewandte Methodik/den Standard und den verwendeten Entwicklungspfad, kann wertvolle Beiträge zu dieser Erläuterung liefern.

Stand: 01.02.2026

UNAPPROVED

Machine Translated by Google

Offenlegungspflicht E1-7 – Energieverbrauch und Energiemix

24. (36 geändert) Ziel dieses DR ist es, ein Verständnis des Energieverbrauchs und des Energiemixes des Unternehmens zu vermitteln.

25. (37 geändert) Das Unternehmen hat seinen Gesamtenergieverbrauch in MWh im Zusammenhang mit seinen eigenen Anlagen offenzulegen. Operationen, aufgeschlüsselt nach:

(a) Gesamtenergieverbrauch aus fossilen Quellen2 ;

b) Gesamtenergieverbrauch aus Kernenergiequellen; und

(c) Gesamtenergieverbrauch aus erneuerbaren Quellen.

26. (38 geändert) Unternehmen, die in ***Sektoren mit hohem Klimaeinfluss*** tätig sind , müssen ihren Gesamtenergieverbrauch aus fossilen Quellen weiter aufschlüsseln:

(a) Brennstoffverbrauch aus Kohle und Kohleerzeugnissen;

b) Kraftstoffverbrauch aus Rohöl und Erdölprodukten;

c) Brennstoffverbrauch aus Erdgas;

d) Brennstoffverbrauch aus anderen fossilen Quellen; und

(e) Verbrauch von ***gekauftem oder erworbenem Strom, Wärme, Dampf oder Kälte*** aus fossilen Quellen.

27. (39 geändert) Produziert das Unternehmen Energie, so hat es auch seine ***nicht erneuerbare Energieproduktion*** und seine ***erneuerbare Energieproduktion*** in Megawattstunden (MWh)3 separat auszuweisen und offenzulegen .

ANTRAGSVORAUSSETZUNGEN

AR 18 für Absatz 25 **(Energieverbrauch und Energiemix)**	(AR 32 geändert) Bei der Aufstellung der gemäß Absatz 25 erforderlichen Informationen zum Energieverbrauch hat das Unternehmen folgende Berechnungsansätze anzuwenden: (a) (AR 32(b) geändert) Ausgenommen sind Rohstoffe und Brennstoffe, die nicht zu Energiezwecken verbrannt werden (z. B. Erdgas zur Herstellung von Polymeren). Das Unternehmen, das Brennstoffe als Rohstoffe verbraucht, kann Informationen über diesen Verbrauch getrennt von den vorgeschriebenen Angaben veröffentlichen; b) (AR 32(c) geändert) Megawattstunden (MWh) im unteren Heizwert oder Nettobrennwert für alle quantitativen Angaben im Zusammenhang mit der Verbrennung verwenden; (C) (AR 32(d) geändert) alle quantitativen energiebezogenen Informationen basieren auf Endenergieverbrauch, d. h. die tatsächlich vom Unternehmen verbrauchte Energiemenge; (d) (AR 32(e) geändert) Vermeidung der Doppelzählung des Brennstoffverbrauchs bei der Offenlegung des Eigenenergieverbrauchs. Wenn das Unternehmen Strom aus einer nicht erneuerbaren oder erneuerbaren Brennstoffquelle erzeugt und dann

Stand: 01.02.2026

UNAPPROVED DRAFT

2 Diese Informationen unterstützen den Informationsbedarf von Finanzmarktteilnehmern gemäß der Verordnung (EU) 2019/2088, da sie aus einem obligatorischen Indikator zu den wichtigsten negativen Auswirkungen abgeleitet sind, wie er in Indikator Nr. 5 in Tabelle I von Anhang I der Delegierten Verordnung (EU) 2022/1288 der Kommission zu Offenlegungsvorschriften für nachhaltige Investitionen („Anteil des Verbrauchs und der Produktion nicht erneuerbarer Energien“) aufgeführt ist. Die Aufschlüsselung dient als Referenz für einen weiteren Indikator zu den wichtigsten negativen Auswirkungen, wie er in Indikator Nr. 5 in Tabelle II desselben Anhangs („Aufschlüsselung des Energieverbrauchs nach Art der nicht erneuerbaren Energiequellen“) aufgeführt ist.

3 Diese Informationen unterstützen den Informationsbedarf der Finanzmarktteilnehmer, die der Verordnung (EU) 2019/2088 unterliegen, da sie aus einem obligatorischen Indikator abgeleitet sind, der sich auf wesentliche negative Auswirkungen bezieht, wie sie in Indikator Nr. 5 in Tabelle I von Anhang I der Delegierten Verordnung (EU) 2022/1288 der Kommission über Offenlegungsvorschriften für nachhaltige Investitionen („Anteil des Verbrauchs und der Produktion nicht erneuerbarer Energien“) aufgeführt sind.

Machine Translated by Google

	wird der erzeugte Strom verbraucht, der Energieverbrauch wird jedoch nur einmal unter Brennstoffverbrauch gezählt; (e) (AR 32(f) geändert) Energieverbrauch nicht ausgleichen, selbst wenn er vor Ort erzeugt wird Die Energie wird an einen Dritten verkauft und von diesem genutzt; (F) (AR 32(g) geändert) Energie, die innerhalb der Organisationsgrenzen bezogen wird, zählt nicht unter „gekaufte oder erworbene“ Energie; g) (AR 32(h) geändert) Dampf, Wärme oder Kälte, die als „Abfallenergie“ aus industriellen Prozessen Dritter empfangen werden, unter „gekaufter oder erworbener“ Energie zu berücksichtigen; (h) (AR 32(i) geändert) erneuerbaren Wasserstoff als erneuerbaren Brennstoff berücksichtigen. Wasserstoff, der nicht vollständig aus erneuerbaren Quellen gewonnen wird, wird unter „Brennstoffverbrauch aus anderen nicht erneuerbaren Quellen“ erfasst; und (ich) (AR 32(j) geändert) Bei der Aufteilung von Strom, Dampf, Wärme oder Kälte zwischen erneuerbaren und nicht erneuerbaren Quellen ist ein konservativer Ansatz anzuwenden. Es ist anzugeben, ob der Anteil erneuerbarer Energien marktbasiert oder standortbasiert ermittelt wird. Unternehmen, die einen marktbasierten Ansatz wählen, dürfen den Energieverbrauch nur dann als aus erneuerbaren Quellen stammend betrachten, wenn die Art des erworbenen Umweltmerkmals in den vertraglichen Vereinbarungen mit ihren ***Lieferanten*** klar definiert ist (z. B. Stromabnahmevertrag für erneuerbare Energien, standardisierter Ökostromtarif, Marktinstrumente wie Herkunftsnachweise für erneuerbare Energien in Europaÿ oder ähnliche Instrumente wie Zertifikate für erneuerbare Energien in den USA und Kanada usw.).

Offenlegungspflicht E1-8 – Brutto-Treibhausgasemissionen der Bereiche 1, 2 und 3

28. (45 geändert) Ziel dieses DR ist es, ein Verständnis der direkten und indirekten ***Auswirkungen*** des Unternehmens auf den Klimawandel infolge seiner eigenen Geschäftstätigkeit und seiner Aktivitäten innerhalb seiner Wertschöpfungskette (vorgelagert und nachgelagert).

29. (44 geändert) Das Unternehmen hat die absoluten Brutto ***-Treibhausgasemissionen*** offenzulegen, die während der Berichtszeitraum, ausgedrückt in metrischen Tonnen CO2eq, klassifiziert als:

(a) (44(a) geändert) ***Scope-1-Treibhausgasemissionen,*** einschließlich des Prozentsatzes der Scope-1-Treibhausgasemissionen aus dem EU-Emissionshandelssystem (EU-ETS), sofern Emissionen aus diesem System vorliegen;

b) (44(b) geändert) ***Treibhausgasemissionen des Bereichs 2*** (standortbezogen und marktbezogen); und

(c) (44(c) geändert) ***Scope-3-Treibhausgasemissionen*** aus jeder bedeutenden ***Scope-3-Kategorie*** als Summe und pro Kategorie.

30. (AR 43(c) geändert) Das Unternehmen muss seine direkten biogenen CO2- Emissionen aus der Verbrennung oder dem biologischen Abbau von Biomasse getrennt von ***den Treibhausgasemissionen des Bereichs 1 ausweisen.***

ANTRAGSVORAUSSETZUNGEN

AR 19 für Absatz 29	Kapitel 5 von ESRS 1 definiert die anzuwendende Berichtsgrenze. Der Ausgangspunkt dieser Grenze entspricht der Finanzkontrolle gemäß dem GHG Protocol Corporate Accounting and Reporting Standard (2004). Darüber hinaus

4 Aufgrund der Richtlinie (EU) 2018/2001 des Europäischen Parlaments und des Rates vom 11. Dezember 2018 zur Förderung der Nutzung von Energie aus erneuerbaren Quellen.

UNAPPROVED DRAFT

Stand: 01.02.2026

Machine Translated by Google

UNGEPRÜFTE KI-ÜBERSETZUNG

(Emissionsberichterstattung) Grenze)	Das Unternehmen wendet die Bestimmungen in den Absätzen 72 (geleaste Vermögenswerte), 73 (Leistungsregelungen) und AR 34 für Absatz 62 (gemeinsame Geschäftstätigkeiten) von ESRS 1 an. Reichen die in Absatz 29(a)(b) genannten Informationen aufgrund bestimmter Tatsachen und Umstände nicht aus, um die Emissionen aus betriebenen Anlagen außerhalb des Berichtsgebiets darzustellen, so hat das Unternehmen zusätzliche Informationen bereitzustellen. In diesem Fall hat es die Treibhausgasemissionen der Bereiche 1 und 2 offenzulegen, die auf Grundlage seines betrieblichen Kontrollbereichs gemäß dem GHG Protocol Corporate Accounting and Reporting Standard (2004) berechnet wurden.
AR 20 für Fallschirmjäger. 28 und 29 **(Emissionsberichterstattung)**	(AR 39 geändert) Bei der Aufbereitung der Informationen für die Berichterstattung ***über Treibhausgasemissionen*** hat das Unternehmen Folgendes zu beachten: (a) (AR 39(a) geändert) das Unternehmen kann den GHG Protocol Corporate Accounting and Reporting Standard (2004) berücksichtigen. Alternativ kann es die Empfehlung (EU) 2021/22795 der Kommission oder EN ISO 14064-1:2018 berücksichtigen. In allen Fällen haben die Anforderungen des ESRS Vorrang vor den Anforderungen der oben genannten Treibhausgasbilanzierungsstandards (z. B. hinsichtlich der Berichtsgrenzen). b) (AR 39(c) geändert) umfassen Emissionen von CO2, CH4, N2O, HFCs, PFCs, SF6 und NF3. Weitere Treibhausgase können berücksichtigt werden, wenn sie von erheblicher Bedeutung sind; (c) (AR 39(d) geändert) Verwendung des aktuellsten ***globalen Erwärmungspotenzials (GWP)*** vom Zwischenstaatlichen Ausschuss für Klimaänderungen (IPCC) veröffentlichte Werte auf der Grundlage eines 100-jährigen Zeithorizonts zur Berechnung der CO2eq- Emissionen von Nicht-CO2 Gase. Sind Emissionsfaktoren, die auf älteren GWP-Werten basieren, am besten geeignet oder verfügbar, kann das Unternehmen diese verwenden und gemäß ESRS 2 GDR-M, Absatz 49, erläutern, auf welchen GWP-Werten das Treibhausgasinventar basiert; (d) (AR 43(d), AR 45(f), AR 46(k) in geänderter Fassung) dürfen keine Entnahmen, gekaufte, verkaufte oder übertragene ***Kohlenstoffgutschriften*** oder Treibhausgaszertifikate in die Berechnung der Treibhausgasemissionen einbeziehen; und (e) (AR 43(c), AR 45(e), AR 46(j) in geänderter Fassung) Biogene COÿ-Emissionen aus der Verbrennung oder dem biologischen Abbau von Biomasse sind in den Anwendungsbereich 1, 2 und 3 nicht einzuschließen. Nicht-COÿ-Treibhausgasemissionen wie CHÿ und NÿO sind hingegen in den relevanten Anwendungsbereich einzuschließen. Zielfernrohre.
AR 21 für Absatz. 29(a) **(Scope-1-Emissionen des EU-ETS)**	(AR 43(e) geändert) Für Tätigkeiten, die unter das EU-Emissionshandelssystem (EU-ETS) fallen, muss das Unternehmen die Emissionen gemäß der EU-ETS-Methodik über den Bereich 1 melden. Die EU-ETS-Methodik kann auch auf Tätigkeiten in Gebieten und Sektoren angewendet werden, die nicht unter das EU-ETS fallen, sofern die Methodik mit den lokalen Rechtsvorschriften übereinstimmt und für das Unternehmen relevant ist.
	(AR 44 geändert) Bei der Aufbereitung der Informationen über den prozentualen Anteil des ***Anwendungsbereichs 1*** Für die gemäß Absatz 29 Buchstabe a) erforderlichen ***Treibhausgasemissionen*** aus dem EU-ETS gilt Folgendes:

5 Empfehlung (EU) 2021/2279 der Kommission vom 15. Dezember 2021 über die Verwendung der Methoden des ökologischen Fußabdrucks zur Messung und Kommunikation der ökologischen Leistung von Produkten und Organisationen über ihren gesamten Lebenszyklus (ABl. L 471 vom 30.12.2021, S. 1).

UNAPPROVED DRAFT

Stand: 01.02.2026

Machine Translated by Google

UNGEPRÜFTE KI-ÜBERSETZUNG

AR 22 für Absatz. 29(a) **(Scope-1-Emissionen)** **Berichterstattung)**	a) Berücksichtigung ***der Treibhausgasemissionen*** aus den Emissionsquellen, die dem EU-ETS unterliegen; b) Sicherstellen, dass für die Brutto-Scope-1-Treibhausgasemissionen und die Treibhausgasemissionen derselbe Abrechnungszeitraum gilt. Emissionen, die dem ETS unterliegen; und (c) Berechnen Sie den Anteil mithilfe der folgenden Formel: % = Treibhausgasemissionen (tCO2eq) aus Emissionsquellen, die dem EU-ETS unterliegen / Scope-1-Treibhausgasemissionen (tCO2eq)
AR 23 für Absatz. 29(b) **(Berichterstattung über Scope-2-Emissionen)**	(AR 45 geändert) Bei der Aufbereitung der Informationen zu den Brutto- ***Treibhausgasemissionen (Scope 2)*** Die nach Absatz 29 geforderten ***Emissionen*** hat das Unternehmen wie folgt zu berücksichtigen: (a) (AR 45(a) geändert) die Leitlinien zum Anwendungsbereich 2 des Treibhausgasprotokolls (Version 2015), insbesondere die Qualitätskriterien für den Anwendungsbereich 2 in Kapitel 7.1 in Bezug auf Vertragsinstrumente, zu berücksichtigen. Das Unternehmen kann auch die Empfehlung (EU) 2021/2279 der Kommission oder die einschlägigen Anforderungen für die Quantifizierung ***indirekter Treibhausgasemissionen*** aus importierter Energie in EN ISO 14064-1:2018 berücksichtigen; und b) (AR 45(d) geändert) gemäß den Bestimmungen der GDR-M Informationen über alle vertraglichen Instrumente bereitzustellen, die erforderlich sind, um den Nutzern ein Verständnis der Scope-2-Markt-basierten Treibhausgasemissionen des Unternehmens zu vermitteln.
AR 24 für Absatz. 29(c) **(Scope-3-Emissionen)** **Berichterstattung)**	(AR 46 geändert) Bei der Aufbereitung der gemäß Absatz 29 erforderlichen Informationen über die Brutto ***-Treibhausgasemissionen des Bereichs 3*** hat das Unternehmen Folgendes zu beachten: (a) (AR 46(a) geändert) den Rechnungslegungs- und Berichtsstandard für die Wertschöpfungskette von Unternehmen (Scope 3) gemäß dem GHG-Protokoll (Version 2011) berücksichtigen. Das Unternehmen kann auch die Empfehlung (EU) 2021/2279 der Kommission oder die einschlägigen Anforderungen für die Quantifizierung ***indirekter Treibhausgasemissionen*** aus EN ISO 14064-1:2018 berücksichtigen; b) (AR 46(c) geändert) die gesamten Scope-3-Treibhausgasemissionen anhand der 15 Scope-3-Kategorien des GHG Protocol Corporate Standard und des GHG Protocol Corporate Value Chain (Scope 3) Accounting and Reporting Standard (Version 2011) unter Verwendung relevanter Schätzungen zu bewerten. Alternativ kann das Unternehmen seine ***indirekten Treibhausgasemissionen*** anhand der Kategorien gemäß EN ISO 14064-1:2018, Abschnitt 5.2.4 (ohne indirekte Treibhausgasemissionen aus importierter Energie) bewerten; (c) (AR 46(d) geändert) Identifizierung und Offenlegung der wesentlichen Scope-3-Kategorien auf der Grundlage der Höhe ihrer geschätzten Treibhausgasemissionen und anderer Kriterien, die im GHG Protocol Corporate Value Chain (Scope 3) Accounting and Reporting Standard (Version 2011, S. 61 und 65-68) oder EN ISO 14064- festgelegt sind. 1:2018, Anhang H.3.2, wie z. B. finanzielle Ausgaben, Einflussnahme, damit verbundene Übergangsrisiken und -chancen oder Ansichten von Interessengruppen; (d) (AR 46(g) geändert) Priorisierung der Eingaben und Annahmen auf der Grundlage der Eigenschaften der Daten (z. B. Daten aus spezifischen Aktivitäten innerhalb der vorgelagerten und nachgelagerten Wertschöpfungskette des Unternehmens, zeitnahe Daten, die die Zuständigkeit und die für die vorgelagerte und nachgelagerte Wertschöpfungskettenaktivität und ihre Treibhausgasemissionen verwendete Technologie getreu wiedergeben, und Daten, die verifiziert wurden); (e) (AR 46(e) geändert) Aktualisierung der Treibhausgasemissionen des Bereichs 3 in jedem bedeutenden Die Kategorie wird jedes Jahr auf Grundlage der aktuellen Aktivitätsdaten aktualisiert und vollständig angepasst.

Stand: 01.02.2026

UNAPPROVED DRAFT

Machine Translated by Google

UNGEPRÜFTE KI-ÜBERSETZUNG

Treibhausgasinventar (Scope 3) mindestens alle drei Jahre oder beim Eintritt eines bedeutenden Ereignisses oder einer bedeutenden Änderung der Umstände;

(f) (AR 46(b) geändert) Berücksichtigung des Treibhausgasbilanzierungs- und Berichtsstandards für die Finanzbranche der Partnership for Carbon Accounting Financials (PCAF), insbesondere Part A *Financed Emissions* (Version Dezember 2022), falls es sich um ein Finanzinstitut handelt; und

g) (AR 51 geändert) Sofern anwendbar, sind die Treibhausgasemissionen aus gekauften Cloud-Computing- und Rechenzentrumsdienstleistungen als Teilmenge der übergeordneten Kategorie 1 des Bereichs 3 „vorgelagert gekaufte Waren und Dienstleistungen“ anzugeben.

AR 25 für Fallschirmjäger. 28 und 29

(Aufschlüsselung der Emissionen)

(AR 49 geändert) Das Unternehmen hat seine ***Treibhausgasemissionen*** gegebenenfalls gemäß den Bestimmungen von ESRS 1, Kapitel 3.3.2, aufzuschlüsseln. Es kann seine Treibhausgasemissionen beispielsweise nach Land oder Region, Geschäftsbereichen, Wirtschaftstätigkeit, Tochtergesellschaft, Treibhausgas (COÿ, CHÿ, NÿO, HFKW, PFC, SFÿ, NFÿ und anderen vom Unternehmen berücksichtigten Treibhausgasen) oder Quellentyp (stationäre Verbrennung, mobile Verbrennung, Prozessemissionen und diffuse Emissionen) aufschlüsseln.

AR 26 für Fallschirmjäger. 28 und 29

(Aufschlüsselung der Emissionen)

(AR 52 geändert) Das Unternehmen kann seine ***Treibhausgasemissionen*** gemäß der nachstehenden Tabelle darstellen und die Zeilen entsprechend seinen Angaben nach Absatz 29 ausfüllen. Ein Vergleich der Emissionen des Unternehmens im Zeitverlauf kann durch Vergleich der Emissionen des laufenden Jahres mit einem aussagekräftigen Vergleichsjahr, z. B. einem Basisjahr für ein ***Treibhausgasemissionsreduktionsziel ,*** erfolgen, wobei die prozentuale Veränderung (Reduzierung/Anstieg) in der entsprechenden Spalte angegeben wird.

	Vergleichend		**Aktuell Jahr**	**% Ändern**
	Jahr	**Emissionen Emissionen**		
Scope-1-Treibhausgasemissionen				
Brutto-Treibhausgasemissionen (tCO2eq)				
Prozentsatz der Scope-1-Treibhausgasemissionen aus regulierten Emissionshandelssystemen (%)				
Scope-2-Treibhausgasemissionen				
Brutto standortbezogener Umfang 2 Treibhausgasemissionen (tCO2eq)				
Bruttomarktbezogener Umfang 2 Treibhausgasemissionen (tCO2eq)				

UNAPPROVED DRAFT

Stand: 01.02.2026

Machine Translated by Google

UNGEPRÜFTE KI-ÜBERSETZUNG

Signifikante Scope-3-Treibhausgasemissionen				
Gesamtbrutto indirekt (Umfang) 3) Treibhausgasemissionen (tCO2eq)				
1. Gekaufte Waren und Dienstleistungen				
[Unterkategorie: Cloud-Computing- und Rechenzentrumsdienste]				
2. Investitionsgüter				
3. Brennstoff- und energiebezogene Tätigkeiten (nicht in Anwendungsbereich 1 oder Anwendungsbereich 2 enthalten)				
4. Transport und Verteilung flussaufwärts				
5. Im Betrieb entstehende Abfälle				
6. Geschäftsreisen				
7. Arbeitsweg der Mitarbeiter				
8. Upstream-Leasingvermögen				
9. Nachgelagert Transport				
10. Verarbeitung der verkauften Produkte				
11. Verwendung der verkauften Produkte				
12. Behandlung am Lebensende von verkaufte Produkte				
13. Downstream geleast Vermögenswerte				
14. Franchise-Unternehmen				
15. Investitionen				
Direkte biogene Scope-1-Emissionen				

UNAPPROVED DRAFT

Stand: 01.02.2026

Machine Translated by Google

UNGEPRÜFTE KI-ÜBERSETZUNG

Offenlegungspflicht E1-9 – Treibhausgasentnahme- und Treibhausgasminderungsprojekte, die durch CO2-Zertifikate finanziert werden

31. (57 geändert) Ziel dieses DR ist es, ein Verständnis für ***die Maßnahmen*** des Unternehmens zur Reduzierung und dauerhaften Entfernung von Treibhausgasen aus der Atmosphäre sowie für die Menge und Qualität der ***Kohlenstoffzertifikate*** zu vermitteln , die es auf dem freiwilligen Markt erworben hat oder zu erwerben beabsichtigt.

32. (58 geändert) Hat das Unternehmen Projekte ***zur Treibhausgasentfernung und -speicherung*** durchgeführt , so hat es Informationen über die Projekte offenzulegen, die es im Rahmen seiner eigenen Geschäftstätigkeit entwickelt oder zu denen es in seiner vorgelagerten und nachgelagerten Wertschöpfungskette beigetragen hat, einschließlich:

(a) (AR 57 geändert) eine kurze Beschreibung der Projekte zur Entfernung und Speicherung von Treibhausgasen;

b) (58(a) geändert) die Menge der Treibhausgasentnahmen und -speicherungen, die sich aus jedem Projekt ergeben;

(c) (AR 57(d) geändert) wie das Risiko der Nichtdauerhaftigkeit gehandhabt wird, einschließlich Annahmen und gegebenenfalls Leckage- und Umkehrereignisse ermitteln und überwachen; und

(d) (AR 60 geändert) etwaige Umkehrungen (in tCO2eq) , die im Berichtszeitraum aufgetreten sind, offenzulegen und die Menge des entfernten und gespeicherten CO2 um denselben Betrag zu verringern.

33. (59 geändert) Das Unternehmen ist verpflichtet, Informationen über alle Projekte außerhalb seiner eigenen Geschäftstätigkeit und seiner vor- und nachgelagerten Wertschöpfungskette offenzulegen, die es durch den Kauf von ***CO2-Zertifikaten finanziert hat oder zu finanzieren beabsichtigt,*** einschließlich:

(a) (59 (a) geändert) die Menge der CO2-Zertifikate, die anhand ***anerkannter Qualitätsstandards*** verifiziert wurden ***Standards für CO2-Zertifikate*** und im Berichtszeitraum aufgehoben;

b) (Artikel 59 Buchstabe b) geändert) die Menge der im Berichtszeitraum gekauften CO2-Zertifikate und nicht noch nicht abgesagt; und

(c) (AR 62(a)(b) geändert) der Anteil (Prozentsatz des Volumens) der Sanierungsprojekte, mit einem Erläuterung, ob sie aus natürlichen oder technologischen Quellen stammen.

34. (61 geändert) Im Falle, dass das Unternehmen öffentlich Behauptungen über ***Treibhausgasneutralität*** aufgestellt hat ,

Wenn die Verwendung von ***CO2-Zertifikaten erforderlich ist,*** wird Folgendes erläutert:

a) ob und wie diese Ansprüche und die Inanspruchnahme von CO2-Zertifikaten weder behindern noch untergraben die Erreichung seiner ***Ziele zur Reduzierung der Treibhausgasemissionen;*** und

b) die Glaubwürdigkeit und Integrität der verwendeten CO2-Zertifikate, indem ***anerkannte Qualitätsstandards für CO2-Zertifikate*** und alle anderen Faktoren herangezogen werden, die erforderlich sind, um die Glaubwürdigkeit und Integrität der CO2-Zertifikate zu verstehen, die das Unternehmen zu verwenden plant.

ANTRAGSVORAUSSETZUNGEN

AR 27 zu Absatz 32 **(Entfernung und Lagerung von Treibhausgasen)**	(AR 58 geändert) Die Entfernung und Speicherung von Treibhausgasen umfasst sowohl ***naturbasierte*** als auch technologische Lösungen. Bei der Erstellung von Informationen zu seinen Projekten muss das Unternehmen Folgendes beachten: (a) (AR 58(b) geändert) Konsensmethoden zur Bilanzierung von Treibhausgasentnahmen anzuwenden, sobald diese verfügbar sind, wie beispielsweise die EU-Kohlenstoffentnahme- und Verordnung zur Zertifizierung der Kohlenstofflandwirtschaft (CRCF) 6 ; b) (AR 58(d) geändert) in die Berechnung die Emissionen aus Betrieben einzubeziehen, die sich im Besitz des Unternehmens befinden, von ihm kontrolliert werden oder zu denen es einen Beitrag leistet, die nicht über ***CO2-Zertifikate*** an einen anderen Vertragspartner verkauft wurden und die nicht doppelt gezählt oder gemeldet werden;

[6] Verordnung (EU) 2024/3012 des Europäischen Parlaments und des Rates vom 27. November 2024 zur Einführung einer Unionszertifizierung Rahmen für die dauerhafte Kohlenstoffentfernung, Kohlenstofflandwirtschaft und Kohlenstoffspeicherung in Produkten

UNAPPROVED DRAFT

Stand: 01.02.2026

Machine Translated by Google

	c) (AR 58 (f) geändert) Berücksichtigung der mit einer Entfernungsmaßnahme verbundenen ***Treibhausgasemissionen ,*** einschließlich Transport und Lagerung, gemäß DR E1-8; und (d) (AR 59 geändert) die Entfernungstätigkeiten in die Berechnung einzubeziehen Wertschöpfungskette, zu der das Unternehmen aktiv beiträgt, z. B. durch ein Kooperationsprojekt mit einem ***Lieferanten.***
AR 28 zu Absatz 33 **(Kohlenstoffzertifikate)**	(AR 63 geändert) Bei der Aufbereitung der Informationen über ***CO2-Zertifikate*** hat das Unternehmen Folgendes zu beachten: (a) (AR 63(a) geändert) ***anerkannte Qualitätsstandards für Kohlenstoff*** berücksichtigen ***Credits;*** b) (AR 63(c) geändert) um eine Doppelzählung zu vermeiden, dürfen CO2-Zertifikate, die aus Projekten ***zur Reduzierung von Treibhausgasemissionen*** oder aus Projekten zur Entfernung von Treibhausgasemissionen im Rahmen des eigenen Betriebs oder der vor- und nachgelagerten Wertschöpfungskette stammen, nicht berücksichtigt werden; und (c) (AR 63(g) geändert) Die Menge der künftig zu stornierenden CO2-Zertifikate berechnet sich aus der Summe der CO2-Zertifikate in metrischen Tonnen CO2eq über die Laufzeit bestehender vertraglicher Vereinbarungen.

Offenlegungspflicht E1-10 – Interne CO2-Bepreisung

35. (Neu) Ziel dieses DR ist es, ein Verständnis für die Rolle der internen CO2-Bepreisung bei der Steuerung der strategischen und operativen Entscheidungsfindung des Unternehmens zur Reduzierung ***der Treibhausgasemissionen zu vermitteln.***

36. (63 geändert) Das Unternehmen legt Informationen über die Anwendung seiner ***internen CO2-Bepreisung*** offen. ***Programme,*** nämlich:

a) eine Erläuterung, ob und wie das Unternehmen die CO2-Bepreisung bei Entscheidungen anwendet (z. B. bei Investitionsentscheidungen, Verrechnungspreisen und ***Szenarioanalysen)*** und inwieweit die verwendeten Preise mit den im Jahresabschluss für Wertminderungstests verwendeten Preisen übereinstimmen; und

b) der durchschnittliche CO2-Preis pro Tonne ***Treibhausgasemissionen*** für jedes interne Preissystem.

Offenlegungspflicht E1-11 – Erwartete finanzielle Auswirkungen wesentlicher physischer und Übergangsrisiken sowie potenzieller klimabedingter Chancen

37. (64 geändert) Ziel dieses DR ist es, ein Verständnis dafür zu vermitteln, wie sich die identifizierten klimabedingten wesentlichen physischen und Übergangsrisiken sowie ***klimabedingten Chancen*** voraussichtlich auf die Finanzlage und die zukünftige Performance des Unternehmens auswirken werden. Die für diesen DR erforderlichen Informationen ergänzen die gemäß ESRS 2 SBM-3, Absätze 25 und 27, erforderlichen Informationen zu den aktuellen und erwarteten finanziellen Auswirkungen.

38. (66 geändert) Das Unternehmen hat die ***voraussichtlichen finanziellen Auswirkungen*** wesentlicher ***physischer Ereignisse*** offenzulegen. ***Risiken,*** einschließlich:

a) der Buchwert der Vermögenswerte, die einem wesentlichen physischen Risiko ausgesetzt sind, vor Berücksichtigung ***von Anpassungsmaßnahmen an den Klimawandel*** zum Stichtag;

b) der Prozentsatz der (Buchwert-)Vermögenswerte mit wesentlichem physischem Risiko, die durch Anpassungsmaßnahmen zum Stichtag abgedeckt werden ; und

c) der Geldbetrag der Einnahmen aus seinen Geschäftstätigkeiten, die mit einem wesentlichen physischen Risiko verbunden sind.

39 (67 geändert) Das Unternehmen hat die ***voraussichtlichen finanziellen Auswirkungen*** wesentlicher Sachverhalte offenzulegen. ***Übergangsrisiken,*** einschließlich:

UNAPPROVED DRAFT

Stand: 01.02.2026

Machine Translated by Google

(a) der Buchwert der Vermögenswerte mit wesentlichem Übergangsrisiko sowie eine Bandbreite geschätzter potenzieller ***gestrandeter Vermögenswerte*** vom Berichtsjahr bis zum mittel- und langfristigen Zeithorizont, basierend auf einem Szenario, das auf die Begrenzung des Klimawandels auf 1,5 °C ausgerichtet ist.

b) der Prozentsatz der (Buchwert-)Vermögenswerte, die einem wesentlichen Übergangsrisiko ausgesetzt sind und für die zum Stichtag ***Minderungsmaßnahmen*** getroffen wurden;

(C) eine Aufschlüsselung des Buchwerts der als Kreditsicherheiten verwendeten Immobilien nach Energieeffizienzklassen;

d) die geschätzten potenziellen Verbindlichkeiten im Zusammenhang mit dem Klimawandel, die zum Stichtag die Kriterien für die Bilanzierung nicht erfüllen, die aber in künftigen Perioden in den Abschlüssen erfasst werden müssen, unter Bezugnahme auf die Abschlüsse, sofern sie in diesen Abschlüssen ausgewiesen sind;

e) der monetäre Nettoertrag aus seinen Geschäftstätigkeiten mit einem wesentlichen Übergangsrisiko und gegebenenfalls der Nettoertrag von seinen Kunden, die in der Kohle-, Öl- und Gasbranche tätig sind; und

40. (AR 69 und AR 72 geändert) Das Unternehmen legt die Methodik zur Quantifizierung der gemäß den Absätzen 38 und 39 offengelegten Beträge offen, einschließlich des Anwendungsbereichs, der Zeithorizonte, der kritischen Annahmen, der Parameter und der Einschränkungen, einschließlich der Frage, ob die Berechnung auf dem Prozess (z. B. Szenarioanalyse) basiert, der zur Identifizierung und Bewertung von Übergangsrisiken verwendet wurde.

41. (69 geändert) Das Unternehmen legt die Höhe der Vermögenswerte oder Erträge aus seinen Geschäftstätigkeiten offen, die mit den identifizierten klimabezogenen Chancen in Zusammenhang stehen, einschließlich der damit verbundenen Zeithorizonte.

ANTRAGSVORAUSSETZUNGEN

AR 29 für Abs. 38-41 **(Berechnungsansätze)**	(AR 69 geändert) Bei der Offenlegung der nach den Absätzen 38 bis 41 erforderlichen Informationen hat das Unternehmen folgende Vorgehensweise anzuwenden: (a) die Zeithorizonte (kurz-, mittel- und langfristig) zu berücksichtigen, über die mit den Auswirkungen ***klimabedingter Risiken und Chancen*** vernünftigerweise zu rechnen ist; b) einschließlich aller Arten von eigenen Sachanlagen des Unternehmens, einschließlich Finanzierungsleasing-Vermögenswerten und den zugrunde liegenden Vermögenswerten der Nutzungsrechte; c) die Geldbeträge (oder Prozentsätze) entweder als einen einzelnen Betrag oder als einen Bereich anzugeben; d) Gemäß Absatz 39(c) ist die Energieeffizienzklasse entweder anhand der Energieverbrauchsbereiche in kWh/m² oder der Klasse des Energieausweises (EPC) anzugeben. Kann das Unternehmen diese Informationen nicht ohne unverhältnismäßigen Aufwand beschaffen, hat es den gesamten Buchwert der Immobilien, auf denen der Energieverbrauch basiert, auf Grundlage interner Schätzungen offenzulegen; und e) die Angaben zum (Netto-)Ertrag und zum Buchwert der Vermögenswerte muss mit dem Jahresabschluss übereinstimmen.
AR 30 für Abs. 38 (c), 39 (a) und 39 (e) **(Brutto vs. Netto)**	Bei der Offenlegung gemäß Absatz 38 (c), 39 (a) und 39 (e) hat das Unternehmen offenzulegen, ob der Betrag vor oder nach den Minderungsmaßnahmen ermittelt wurde .

UNAPPROVED DRAFT

Stand: 01.02.2026

Machine Translated by Google

UNGEPRÜFTE KI-ÜBERSETZUNG

AR 31 zu Absatz 40 **(Analyse der Resilienz)**	Die Ergebnisse der Szenarioanalyse, die als Grundlage für die Analyse der Klimaresilienz des Geschäftsmodells des Unternehmens dienen, sollten die Bewertung der zu erwartenden finanziellen Auswirkungen wesentlicher physischer und Übergangsrisiken unterstützen.
AR 32 für Absatz 40 **(Standort der Vermögenswerte)**	Bei der Offenlegung der zur Quantifizierung der gemäß den Absätzen 38 und 39 offengelegten Beträge angewandten Methodik hat das Unternehmen gegebenenfalls relevante Angaben zu machen. die Standorte seiner Vermögenswerte, die ***wesentlichen physischen Risiken ausgesetzt sind,*** aggregiert gemäß ESRS 1, Absatz 54.

UNAPPROVED DRAFT

Stand: 01.02.2026

Die vorangegangenen und nachfolgenden Texte wurden ganz oder teilweise mithilfe Künstlicher Intelligenz aus dem Englischen ins Deutsche übersetzt. Diese Übersetzungen dienen der Unterstützung der fachlichen Wissensvermittlung. Bei deren Verwendung sind von Ihnen als Teilnehmer und Leser folgende Hinweise zwingend zu beachten.

1. **Ungeprüfte Übernahme / Eigenverantwortung**
   Die KI-Übersetzungen wurden ungeprüft übernommen und können sprachliche sowie inhaltliche Fehler, u.a. durch unzutreffende Übersetzungen, irreführende Interpretationen und fehlerhafte Aussagen, auch fehlerhafte Bezeichnungen von Urteilen und Gesetzen, enthalten. Der Teilnehmer und Nutzer dieses Dokuments prüft Inhalte vor jeder Form von Nutzung, Speicherung oder Weitergabe eigenständig und nimmt bei Bedarf eine eigenständige Übersetzung ausgehend vom englischen Quelltext vor.

2. **Haftungsausschluss des Fortbilders**
   Der Fortbilder/Veranstalter übernimmt keine Haftung für Schäden oder Folgen aus Nutzung, Interpretation, Weiterverwendung und fehlerhaften Schlussfolgerungen dieser KI-übersetzten Inhalte. Die Verwendung erfolgt von Ihnen als Nutzer und Leser auf eigene Verantwortung.

3. **Risiko von Halluzinationen, Falschaussagen und fehlerhaftem Wording**
   KI kann Halluzinationen (plausibel klingende, aber falsche Inhalte), Falschaussagen sowie terminologisch unpräzises oder missverständliches Wording erzeugen. Der Teilnehmende ist bzw. Sie als Nutzer sind sich dieses Risikos bewusst und verifizieren daher alle Aussagen der KI-übersetzten Texte.

4. **Besonderes Gefahrenpotenzial in sensiblen Kontexten**
   Bei entscheidungs- oder compliance-relevanten Anwendungen (z. B. Reporting, Prüfung, rechtliche Bewertung) dürfen KI-generierte Inhalte und -Übersetzungen nicht als alleinige Grundlage genutzt werden. Maßgeblich ist alleine der Originaltext bzw. die von Ihnen vorgenommene qualifizierte Prüfung und Beurteilung der Quelle.

Mit der Nutzung der KI-übersetzten Dokumente erkennen die Teilnehmenden diese Hinweise an.

Stand: 01.02.2026

Machine Translated by Google

ESRS E2 – Umweltverschmutzung V1
EFRAG SR TEG – 24. November 2025
EFRAG SRB - 25. November 2025
Papier 07.02

Dieses Papier wurde vom EFRAG-Sekretariat zur Diskussion in einer öffentlichen Sitzung des EFRAG SRB erstellt. Es spiegelt nicht die offizielle Meinung von EFRAG oder einzelner Mitglieder des EFRAG SRB oder der EFRAG SR TEG wider. Vorläufige Entscheidungen werden öffentlich getroffen und im EFRAG Update veröffentlicht. Die vom EFRAG SRB verabschiedeten Positionen von EFRAG werden als Stellungnahmen, Diskussionspapiere oder Positionspapiere oder in einer anderen, unter den gegebenen Umständen als angemessen erachteten Form veröffentlicht.

DRAFT

ESRS E2 – *Umweltverschmutzung*

November 2025 – V1

NICHT GENEHMIGTER ENTWURF

Hinweis:
Bei diesem Dokument handelt es sich um eine nicht autorisierte maschinelle KI-Übersetzung.
Diese Übersetzung dient ausschließlich Fortbildungszwecken.
Es wird keinerlei Haftung oder Gewähr z. B. für Richtigkeit, Aktualität, Vollständigkeit oder Eignung übernommen.
Übersetzt wurde ein nicht genehmigter Entwurf der ESRS; maßgeblich ist ausschließlich die Originalfassung.
Bitte beachten Sie die Kennzeichnungen auf den nachfolgenden Seiten.

Stand: 01.02.2026

„ED ESRS E2 (2025) – Umweltverschmutzung“

(unautorisierte deutsche Übersetzung mit KI)

RV0279

Machine Translated by Google

UNGEPRÜFTE KI-ÜBERSETZUNG

EFRAG SR TEG – 24. November 2025

EFRAG SRB - 25. November 2025

Papier 07.02

Dieses Papier wurde vom EFRAG-Sekretariat zur Diskussion in einer öffentlichen Sitzung des EFRAG SRB erstellt. Es spiegelt nicht die offizielle Meinung von EFRAG oder einzelner Mitglieder des EFRAG SRB oder der EFRAG SR TEG wider. Vorläufige Entscheidungen werden öffentlich getroffen und im EFRAG Update veröffentlicht. Die vom EFRAG SRB verabschiedeten Positionen von EFRAG werden als Stellungnahmen, Diskussionspapiere oder Positionspapiere oder in einer anderen, unter den gegebenen Umständen als angemessen erachteten Form veröffentlicht.

ESRS E2 – *Umweltverschmutzung*

November 2025 – V1

NICHT GENEHMIGTER ENTWURF

UNAPPROVED DRAFT

Stand: 01.02.2026

Machine Translated by Google

Inhaltsverzeichnis

Zielsetzung.....3

Interaktion mit anderen ESRS 3

Offenlegungspflichten 4

Wirkungs-, Risiko- und Chancenmanagement.....4

Offenlegungspflicht E2-1 – Richtlinien im Zusammenhang mit Umweltverschmutzung 4

Offenlegungspflicht E2-2 – Maßnahmen und Ressourcen im Zusammenhang mit **Umweltverschmutzung**.....4

Kennzahlen und Zielvorgaben.....4

Offenlegungspflicht E2-3 – Ziele im Zusammenhang mit Umweltverschmutzung 4

Offenlegungspflicht E2-4 – Verschmutzung von Luft, Wasser und **Boden**.....4

Offenlegungspflicht E2-5 – Besorgniserregende und besonders **besorgniserregende Stoffe**.....5

UNAPPROVED DRAFT

Stand: 01.02.2026

Machine Translated by Google

Objektiv

1. Die ***Nachhaltigkeitserklärung*** muss Informationen in Bezug auf ESRS E2 *Umweltverschmutzung enthalten,* sofern dieses ***Thema*** wesentliche ***Auswirkungen, Risiken*** und ***Chancen*** betrifft, um alle in Absatz 5 von ESRS 1 aufgeführten Berichtsbereiche abzudecken. Absatz 30 von ESRS 1 ist nur dann anwendbar, wenn ein bestimmtes, in diesem Standard vorgeschriebenes Unterthema wesentlich ist.

2. Ziel dieses Standards ist die Festlegung von Offenlegungspflichten (DRs) für die in Absatz 1 genannten Berichtsbereiche, die nicht unter ESRS 2 *Allgemeine Offenlegungen fallen.* Dieser Standard ist in Verbindung mit *den allgemeinen Anforderungen* von ESRS 1 und ESRS 2 Allgemeine Offenlegungen anzuwenden .

3. In diesem Standard wird jede Offenlegungsanforderung durch ein Offenlegungsziel eingeleitet, mit Ausnahme von ***Richtlinien, Maßnahmen*** und ***Zielvorgaben,*** für die die Bestimmungen in ESRS 2 GDR-P, GDR-A und GDR-T den notwendigen Rahmen für die jeweiligen Offenlegungsanforderungen vorgeben.

4. Dieser Standard legt die DRs in Bezug auf ***Umweltverschmutzung*** und in Bezug auf die folgenden Unterthemen fest: Luftverschmutzung, Wasserverschmutzung und Bodenverschmutzung ; ***Mikroplastik;*** und ***besorgniserregende Stoffe (SoC),*** einschließlich ***besonders besorgniserregender Stoffe (SVHC).***

5. (3, 4, 5 geändert) ***Luftverschmutzung ,*** Wasserverschmutzung und Bodenverschmutzung ***beziehen*** sich auf ***die Emissionen*** des Unternehmens in die Luft, ins Wasser und in den Boden sowie auf die Verhütung, Kontrolle und Reduzierung solcher Emissionen.
Zu den Emissionen in Gewässer gehören Emissionen in ***Süßwasser*** und in Meerwasser.

6. Die DRs zu ***besorgniserregenden Stoffen,*** einschließlich ***besonders besorgniserregender Stoffe,*** geben ***den Nutzern*** ein Verständnis der damit verbundenen ***tatsächlichen*** oder ***potenziellen Auswirkungen und*** berücksichtigen dabei auch mögliche Beschränkungen ihrer Herstellung, Verwendung, ihres Vertriebs und ihrer Vermarktung.

7. Die ESRS E2- *Verschmutzung* bezieht sich auf EU-Rechtsvorschriften und -Rahmenwerke, darunter: EU-Aktionsplan „Auf dem Weg zu null Verschmutzung für Luft, Wasser und Boden“; Chemikalienstrategie für Nachhaltigkeit „Auf dem Weg zu einer giftfreien Umwelt“; Kiewer Protokoll über Schadstofffreisetzungs- und -transferregister; Verordnung (EG) Nr. 166/2006
des Europäischen Parlaments und des Rates (Europäisches Schadstofffreisetzungs- und -transferregister „E-PRTR“) und Änderungen der Verordnung (EU) 2024/1244 des Europäischen Parlaments und des Rates (Industrieemissionsportal und Aufhebungsverordnung „IEPR“); Richtlinie 2010/75/EU des Europäischen Parlaments und des Rates (Industrieemissionsrichtlinie „IED“) und Änderungen der Richtlinie (EU) 2024/1785 des Europäischen Parlaments und des Rates (Industrie- und Tierhaltungsemissionen „IED 2.0“); Verordnung (EG) Nr. 1907/2006 des Europäischen Parlaments und des Rates (Registrierung, Bewertung, Zulassung und Beschränkung chemischer Stoffe „REACH“) und Änderungen zu ***Mikroplastik*** in der Verordnung (EU) 2023/2055 der Kommission (Mikropartikel aus synthetischen Polymeren „SPM“); und Verordnung (EG)

Verordnung (EG) Nr. 1272/2008 des Europäischen Parlaments und des Rates (Einstufung, Kennzeichnung und Verpackung von Stoffen und Gemischen – CLP-Verordnung).

8. Kontextbezogene Überlegungen sind insbesondere im Zusammenhang mit ***Umweltverschmutzung von Bedeutung.*** Wenn wesentliche ***Auswirkungen, Risiken*** oder ***Chancen*** mit bestimmten ***geografischen Gebieten*** zusammenhängen , ist es wichtig, eine angemessene Aggregation oder Disaggregation der gemeldeten Informationen zu berücksichtigen, z. B. nach ***Standort,*** Gebiet mit hoher ***Wasserknappheit*** oder anderer Ebene gemäß ESRS 1 *Allgemeine Anforderungen,* Kapitel 3.3.2 Aggregations- und Disaggregationsebene.

Interaktion mit anderen ESRS

9. (7 geändert) Soziale und ökologische ***Themen*** stehen in engem Zusammenhang. Die wichtigsten Berührungspunkte zwischen ESRS E2 *Umweltverschmutzung* und den anderen themenspezifischen Standards sind folgende:

   (a) [Geänderter Entwurf] ESRS E1 *Klimawandel* behandelt ***Emissionen*** der folgenden sieben ***Treibhausgase in die Luft: Kohlendioxid (COÿ),*** Methan (CHÿ), Lachgas (NÿO), Fluorkohlenwasserstoffe (FKW), Perfluorkohlenwasserstoffe (PFK), Schwefelhexafluorid (SFÿ) und Stickstofftrifluorid (NFÿ). Diese Treibhausgasemissionen werden in ESRS E2 *Umweltverschmutzung nicht behandelt.*

UNAPPROVED DRAFT

Stand: 01.02.2026

Machine Translated by Google

(b) ESRS E3 *Wasser* befasst sich mit der Nutzung von Wasserressourcen, unter anderem durch die Menge des ***abgeleiteten Wassers. Schadstoffe,*** einschließlich ***Mikroplastik,*** die in Gewässer gelangen, werden jedoch in ESRS E2 *Umweltverschmutzung behandelt.*

(c) ESRS E4 *Biodiversität und Ökosysteme* befasst sich mit ***der Verschmutzung*** als direkter ***Triebkraft für Veränderungen der Biodiversität und der Ökosysteme und*** geht auf die ***Auswirkungen, Risiken*** und ***Chancen*** der Verschmutzung auf die Biodiversität und die Ökosysteme ein, während ***Schadstoffemissionen*** in ESRS E2 Verschmutzung behandelt werden .

(d) ESRS E5 *Ressourcennutzung und Kreislaufwirtschaft* befasst sich mit der Ressourcennutzung und dem Übergang zu einer ***Kreislaufwirtschaft ,*** jedoch nicht mit den Emissionen von Schadstoffen, die durch ***Abfall*** oder durch Rohstoffgewinnung, -umwandlung und -nutzung entstehen; diese werden von ESRS E2 *Umweltverschmutzung abgedeckt.*

(e) (8 geändert) ESRS S3 *Betroffene Gemeinschaften* befasst sich mit ***den umweltbezogenen*** Auswirkungen des Unternehmens , soweit diese Menschen und Gemeinschaften betreffen können. Das Menschenrecht auf eine saubere, gesunde und nachhaltige Umwelt wird in ESRS S1 *Eigene Belegschaft,* ESRS S2 *Beschäftigte in der Wertschöpfungskette,* ESRS S3 *Betroffene Gemeinschaften* und ESRS S4 *Verbraucher und Endnutzer abgedeckt.*

Offenlegungspflichten

Wirkungs-, Risiko- und Chancenmanagement

Offenlegungspflicht E2-1 – *Richtlinien im Zusammenhang mit Umweltverschmutzung*

10. (14 geändert) Das Unternehmen hat seine ***umweltbezogenen Richtlinien*** gemäß den geltenden Bestimmungen offenzulegen.
Bestimmungen von ESRS 2 *Allgemeine Offenlegungen* GDR-P.

Offenlegungspflicht E2-2 – *Maßnahmen und Ressourcen im Zusammenhang mit Umweltverschmutzung*

11. (18 geändert) Das Unternehmen legt seine wichtigsten ***umweltbezogenen Maßnahmen*** und die für die Durchführung dieser Maßnahmen bereitgestellten Ressourcen gemäß den Bestimmungen von ESRS 2 *Allgemeine Offenlegungen* offen.
DDR-A.

Kennzahlen und Ziele

Offenlegungspflicht E2-3 – *Ziele im Zusammenhang mit Umweltverschmutzung*

12. (22 geändert) Das Unternehmen legt seine ***umweltbezogenen Ziele*** gemäß den Bestimmungen offen.
Bestimmungen von ESRS 2 *Allgemeine Offenlegungen* GDR-T.

Offenlegungspflicht E2-4 – *Verschmutzung von Luft, Wasser und Boden*

13. (27 geändert) Ziel dieser DR ist es, ***den Nutzern*** ein Verständnis der ***Emissionen*** von ***Schadstoffen*** in Luft, Wasser und ***Boden*** durch das Unternehmen sowie seiner Herstellung, Verwendung und Freisetzung von ***Mikroplastik in die Umwelt zu ermöglichen.***

14. (28 geändert) Das Unternehmen hat die Mengen ***der*** materiellen ***Schadstoffemissionen*** in Luft, Wasser und ***Boden*** aus seinen eigenen Tätigkeiten, einschließlich ***Umweltunfällen,*** im Berichtszeitraum offenzulegen .

15. Das Unternehmen hat hinsichtlich ***Mikroplastik*** Folgendes offenzulegen:

(a) die Mengen an primären Mikroplastikpartikeln, die hergestellt, in ***Produkten verwendet oder*** direkt in die Umwelt freigesetzt werden Umwelt; und

b) Informationen über sekundäre Mikroplastikpartikel.

ANTRAGSVORAUSSETZUNGEN

AR 1 zu Abs. 14, 15	Die ***Schadstoffe*** und primären ***Mikroplastikpartikel*** sind in entsprechenden Masseneinheiten, z. B. Tonnen oder Kilogramm, anzugeben.

UNAPPROVED DRAFT

Stand: 01.02.2026

Machine Translated by Google

(Verschmutzung von Luft, Wasser und Boden)	
AR 2 zu Absatz 14 **(Verschmutzung von Luft, Wasser und Boden)**	Die in Anhang II der Verordnung (EG) Nr. 166/2006 (E-PRTR), der Verordnung (EU) 2024/1244 (IEPR) und deren nachfolgenden Änderungen aufgeführten ***Schadstoffe*** sowie weitere Schadstoffe, die das Unternehmen misst oder überwacht, bilden eine wichtige Grundlage für die Beurteilung der wesentlichen Schadstoffemissionen. Bei der Feststellung, ob die ***Emission*** eines bestimmten Schadstoffs wesentlich ist, kann das Unternehmen die in Anhang II der Verordnung (EU) 2024/1244 festgelegten Schwellenwerte für Emissionen berücksichtigen.
AR 3 zu Absatz 14 **(Verschmutzung von Luft, Wasser und Boden)**	Die Übertragung von Wasserverschmutzungen ***an*** externe Kläranlagen gilt als ***Verschmutzung*** in der nachgelagerten ***Wertschöpfungskette.*** Sofern diese Übertragungen wesentlich sind, muss das Unternehmen darüber als unternehmensspezifische Angaben berichten (siehe ESRS 1 *Allgemeine Anforderungen,* Absätze 11 und 12).
AR 4 zu Absatz 15 (b) **(Verschmutzung von Luft, Wasser und Boden)**	Sekundäre ***Mikroplastikpartikel*** können beispielsweise durch den Zerfall größerer Kunststoffteile aus den ***Produkten*** des Unternehmens in seiner nachgelagerten ***Wertschöpfungskette*** entstehen (z. B. Abnutzung von Autoreifen oder synthetischen Textilien) oder unbeabsichtigt während des Produktlebenszyklus freigesetzt werden. Die gemäß Absatz 15 Buchstabe b) anzugebenden Informationen über sekundäre Mikroplastikpartikel können qualitativer Natur sein.

Offenlegungspflicht E2-5 – Besorgniserregende und besonders besorgniserregende Stoffe

16. (33 geändert) Ziel dieser DR ist es, ***den Nutzern*** zu helfen, die wesentlichen ***Auswirkungen, Risiken*** und ***Chancen*** des Unternehmens im Zusammenhang mit der Herstellung, dem Handel oder der Verwendung von ***besorgniserregenden Stoffen (SoC)*** und ***besonders besorgniserregenden Stoffen (SVHC) zu verstehen,*** einschließlich der Risiken, die sich aus Änderungen der Vorschriften ergeben.

17. (34 geändert) ***Hersteller, Formulierer*** oder ***Importeure von Stoffen,*** ob allein oder in Gemischen, müssen das Gesamtgewicht der Stoffe mit besonderer ***Bedeutung (SoCs)*** und gesondert das Gesamtgewicht der Stoffe mit besonderer ***Bedeutung (SVHCs) offenlegen,*** die folgende Kriterien erfüllen:

    a) als Stoffe allein oder in Gemischen beschafft;

    b) hergestellt als Stoffe, die entweder allein oder in Gemischen vorliegen;

    c) als Stoffe allein oder in Gemischen ***auf dem Markt in Verkehr gebracht ;*** und

    d) direkt in die Umwelt (Luft, Wasser und ***Boden) freigesetzt,*** einschließlich unbeabsichtigter Freisetzung

    Freisetzungen durch Leckagen oder Verschüttungen.

18. (34 geändert) ***Die Nutzer von Stoffen,*** sowohl von Einzelstoffen als auch von Stoffgemischen, sind verpflichtet, Folgendes offenzulegen:

    (a) das Gesamtgewicht der ***SVHC ,*** die sie während der Produktion und während der Lieferung verwenden Dienstleistungen; und

    b) das Gesamtgewicht der SVHC, die sie direkt in die Umwelt freisetzen.

19. (35 geändert) ***Hersteller, Importeure*** oder ***Anwender von Erzeugnissen, die besonders besorgniserregende Stoffe (SVHC) enthalten,*** müssen gemäß Artikel 33 der REACH-Verordnung die Namen der ***Stoffe ,*** die in einer Konzentration von mehr als 0,1 Gewichtsprozent (w/w) vorhanden sind, in folgender Form angeben:

    a) beschaffte Komponenten oder Artikel; und

    b) Komponenten oder Artikel, ***die auf dem Markt in Verkehr gebracht werden.***

ANTRAGSVORAUSSETZUNGEN

AR 5 für Abs. 17, 18	Die Anforderungen in Absatz 17 gelten nur für Unternehmen, die im Chemiesektor tätig sind, nämlich für Hersteller chemischer ***Stoffe*** (z. B. NACE).

UNAPPROVED DRAFT

Stand: 01.02.2026

Machine Translated by Google

UNGEPRÜFTE KI-ÜBERSETZUNG

(Besorgniserregende Stoffe und besonders besorgniserregende Stoffe)	Rev.2.1 C20 und gegebenenfalls C21), die chemische Gemische herstellen (z. B. NACE Rev.2.1 C20.3, C20.4, C20.5) oder im Großhandel mit chemischen Stoffen tätig sind (z. B. NACE Rev.2.1 G46.85). Diese Anforderungen gelten nicht für Unternehmen, deren Haupttätigkeit die Herstellung von Nicht-Chemikalienprodukten ist . Die Anforderungen in Absatz 18 gelten nur für das Unternehmen, das nicht unter Absatz 17 fällt.
AR 6 für Abs. 17, 18 **(Besorgniserregende Stoffe und besonders besorgniserregende Stoffe)**	Das Unternehmen, das gemäß den Absätzen 17 und 18 Bericht erstattet, muss besonders besorgniserregende ***Stoffe (SVHC)*** nach Gefahrenklassen gruppiert melden (gemäß CLP-Verordnung 1272/2008/EG). Dies bedeutet, dass ein einzelner ***Stoff*** in allen zutreffenden Gefahrenklassen erfasst werden muss. Doppelte Zählungen sind jedoch bei den Gesamtmengen der beschafften/hergestellten, verkauften und freigegebenen Stoffe zu vermeiden.
AR 7 für Abs. 17, 18 **(Besorgniserregende Stoffe und besonders besorgniserregende Stoffe)**	Die ***Stoffe*** sind in Tonnen oder Kilogramm oder anderen Masseneinheiten anzugeben, die für die Menge und Art der freigesetzten ***Schadstoffe*** relevant sind.
AR 8 für Abs. 17, 18, 19 **(Besorgniserregende Stoffe und besonders besorgniserregende Stoffe)**	Die im Rahmen dieser DR bereitgestellten Informationen können sich auf Informationen beziehen, die das Unternehmen bereits nach anderen Rechtsvorschriften melden muss (z. B. Richtlinie 2024/1785/EU, Verordnung 2024/1244/EU „IEPR“ usw.).

UNAPPROVED DRAFT

Stand: 01.02.2026

Die vorangegangenen und nachfolgenden Texte wurden ganz oder teilweise mithilfe Künstlicher Intelligenz aus dem Englischen ins Deutsche übersetzt. Diese Übersetzungen dienen der Unterstützung der fachlichen Wissensvermittlung. Bei deren Verwendung sind von Ihnen als Teilnehmer und Leser folgende Hinweise zwingend zu beachten.

1. **Ungeprüfte Übernahme / Eigenverantwortung**
   Die KI-Übersetzungen wurden ungeprüft übernommen und können sprachliche sowie inhaltliche Fehler, u.a. durch unzutreffende Übersetzungen, irreführende Interpretationen und fehlerhafte Aussagen, auch fehlerhafte Bezeichnungen von Urteilen und Gesetzen, enthalten. Der Teilnehmer und Nutzer dieses Dokuments prüft Inhalte vor jeder Form von Nutzung, Speicherung oder Weitergabe eigenständig und nimmt bei Bedarf eine eigenständige Übersetzung ausgehend vom englischen Quelltext vor.

2. **Haftungsausschluss des Fortbilders**
   Der Fortbilder/Veranstalter übernimmt keine Haftung für Schäden oder Folgen aus Nutzung, Interpretation, Weiterverwendung und fehlerhaften Schlussfolgerungen dieser KI-übersetzten Inhalte. Die Verwendung erfolgt von Ihnen als Nutzer und Leser auf eigene Verantwortung.

3. **Risiko von Halluzinationen, Falschaussagen und fehlerhaftem Wording**
   KI kann Halluzinationen (plausibel klingende, aber falsche Inhalte), Falschaussagen sowie terminologisch unpräzises oder missverständliches Wording erzeugen. Der Teilnehmende ist bzw. Sie als Nutzer sind sich dieses Risikos bewusst und verifizieren daher alle Aussagen der KI-übersetzten Texte.

4. **Besonderes Gefahrenpotenzial in sensiblen Kontexten**
   Bei entscheidungs- oder compliance-relevanten Anwendungen (z. B. Reporting, Prüfung, rechtliche Bewertung) dürfen KI-generierte Inhalte und -Übersetzungen nicht als alleinige Grundlage genutzt werden. Maßgeblich ist alleine der Originaltext bzw. die von Ihnen vorgenommene qualifizierte Prüfung und Beurteilung der Quelle.

Mit der Nutzung der KI-übersetzten Dokumente erkennen die Teilnehmenden diese Hinweise an.

Stand: 01.02.2026

Machine Translated by Google



ESRS E3 – Wasser V1
EFRAG SR TEG – 24. November 2025
EFRAG SRB - 25. November 2025
Papier 07.03

Dieses Papier wurde vom EFRAG-Sekretariat zur Diskussion in einer öffentlichen Sitzung des EFRAG SRB erstellt. Es spiegelt nicht die offizielle Meinung von EFRAG oder einzelner Mitglieder des EFRAG SRB oder der EFRAG SR TEG wider. Vorläufige Entscheidungen werden öffentlich getroffen und im EFRAG Update veröffentlicht. Die vom EFRAG SRB verabschiedeten Positionen von EFRAG werden als Stellungnahmen, Diskussionspapiere oder Positionspapiere oder in einer anderen, unter den gegebenen Umständen als angemessen erachteten Form veröffentlicht.

ESRS E3 – *Wasser* V1

November 2025

NICHT GENEHMIGTER ENTWURF

DRAFT

Hinweis:
Bei diesem Dokument handelt es sich um eine nicht autorisierte maschinelle KI-Übersetzung.
Diese Übersetzung dient ausschließlich Fortbildungszwecken.
Es wird keinerlei Haftung oder Gewähr z. B. für Richtigkeit, Aktualität, Vollständigkeit oder Eignung übernommen.
Übersetzt wurde ein nicht genehmigter Entwurf der ESRS; maßgeblich ist ausschließlich die Originalfassung.
Bitte beachten Sie die Kennzeichnungen auf den nachfolgenden Seiten.

„ED ESRS E3 (2025) – Wasser“

(unautorisierte deutsche Übersetzung mit KI)

Stand: 01.02.2026

RV0287

UNGEPRÜFTE KI-ÜBERSETZUNG

Machine Translated by Google

ESRS E3 – Wasser V1
EFRAG SR TEG – 24. November 2025
EFRAG SRB - 25. November 2025
Papier 07.03

Dieses Papier wurde vom EFRAG-Sekretariat zur Diskussion in einer öffentlichen Sitzung des EFRAG SRB erstellt. Es spiegelt nicht die offizielle Meinung von EFRAG oder einzelner Mitglieder des EFRAG SRB oder der EFRAG SR TEG wider. Vorläufige Entscheidungen werden öffentlich getroffen und im EFRAG Update veröffentlicht. Die vom EFRAG SRB verabschiedeten Positionen von EFRAG werden als Stellungnahmen, Diskussionspapiere oder Positionspapiere oder in einer anderen, unter den gegebenen Umständen als angemessen erachteten Form veröffentlicht.

ESRS E3 – *Wasser* V1

November 2025

NICHT GENEHMIGTER ENTWURF

UNAPPROVED DRAFT

Stand: 01.02.2026

Machine Translated by Google

UNGEPRÜFTE KI-ÜBERSETZUNG

Inhaltsverzeichnis

Zielsetzung **3**

Interaktion mit anderen ESRS **3**

Offenlegungspflichten **3**

Wirkungs-, Risiko- und Chancenmanagement 3

Offenlegungspflicht E3-1 – Richtlinien im Zusammenhang mit Wasser 3

Offenlegungspflicht E3-2 – Maßnahmen und Ressourcen im Zusammenhang mit Wasser 4

Kennzahlen und Zielvorgaben 4

Offenlegungspflicht E3-3 – Ziele im Zusammenhang mit Wasser 4

Offenlegungspflicht E3-4 – Wasserkennzahlen 4

Stand: 01.02.2026

UNAPPROVED DRAFT

Machine Translated by Google

Objektiv

1. Die ***Nachhaltigkeitserklärung*** muss Informationen zu ESRS E3 *Wasser* enthalten, sofern dieses ***Thema*** wesentliche ***Auswirkungen, Risiken*** und ***Chancen*** betrifft , um alle in Absatz 5 von ESRS 1 aufgeführten Berichtsbereiche abzudecken. *Allgemeine Anforderungen.* Wenn nur ein bestimmtes, in diesem Standard vorgeschriebenes Unterthema wesentlich ist, gilt Absatz 30 der *Allgemeinen Anforderungen* von ESRS 1.

2. Ziel dieses Standards ist die Festlegung von Offenlegungspflichten (DRs) für die in Absatz 1 genannten Berichtsbereiche, die nicht unter ESRS 2 *Allgemeine Offenlegungen fallen.* Dieser Standard ist in Verbindung mit ESRS 1 *Allgemeine Anforderungen* und ESRS 2 Allgemeine Offenlegungen anzuwenden .

3. In diesem Standard wird jede DR durch ein Offenlegungsziel eingeleitet, mit Ausnahme von ***Richtlinien, Maßnahmen*** und ***Zielvorgaben,*** für die die Bestimmungen in ESRS 2 *Allgemeine Offenlegungen* GDR-P, GDR-A und GDR-T den notwendigen Rahmen für die jeweiligen DRs vorgeben.

4. Dieser Standard legt DRs im Zusammenhang mit Wasser fest, insbesondere in Bezug auf die folgenden Unterthemen: Wassernutzung, einschließlich ***Wasserentnahme; Wasserverbrauch; Wasserableitung*** und ***Wasserspeicherung.***

5. (2 geändert) Die DRs in Bezug auf *Wasser* umfassen ***Süßwasser*** und andere Wasserarten, zum Beispiel Brackwasser, aus verschiedenen Quellen, wie ***Oberflächenwasser, Grundwasser,*** Meerwasser, Produktionswasser und Wasser von Dritten.

6. Die ESRS E3 *Wasser* bezieht sich auf EU-Rechtsrahmen und andere relevante Rahmenwerke, einschließlich, EU Wasserrahmenrichtlinie (Richtlinie 2000/60/EG), EU-Trinkwasserrichtlinie (Richtlinie 2020/2184/EU), Richtlinie über Industrieemissionen (Richtlinie 2010/75/EU), EU-Strategie zur Stärkung der Wasserresilienz und die Verordnung über das Öko-Management- und Auditsystem (EMAS) (Verordnung 1221/2009/EG), UN-Übereinkommen über Wasserläufe (1997) und UNECE-Wasserübereinkommen (1992).

7. Kontextspezifische Überlegungen sind insbesondere im Zusammenhang mit Wasser von Bedeutung. Wenn wesentliche ***Auswirkungen, Risiken*** oder ***Chancen*** mit bestimmten ***geografischen Gebieten*** verbunden sind , ist es wichtig, eine angemessene Aggregation oder Disaggregation der gemeldeten Informationen zu berücksichtigen, z. B. nach ***Standort,*** Einzugsgebiet, Gebiet mit ***Wasserknappheit*** oder einer anderen Ebene gemäß ESRS 1 *Allgemeine Anforderungen,* Kapitel 3.3.2 *Aggregations- und Disaggregationsebene.*

Interaktion mit anderen ESRS

8. (4, 5 geändert) Soziale und ökologische ***Themen*** stehen in engem Zusammenhang. Die Hauptpunkte von Die Wechselwirkungen zwischen ESRS E3 *Water* und den anderen thematischen Standards sind folgende:

   (a) ESRS E1 *Klimawandel* befasst sich mit akuten und chronischen ***physikalischen Risiken ,*** die aus wasser- und ozeanbezogenen Gefahren entstehen , ***welche durch den Klimawandel*** verursacht oder verschärft werden , einschließlich steigender Wassertemperaturen, sich ändernder Niederschlagsmuster und -arten, Niederschlags- oder hydrologischer Variabilität, Ozeanversauerung, Salzwasserintrusion, Meeresspiegelanstieg, Dürre, Wasserstress, Starkniederschlägen, Überschwemmungen und Gletscherseeausbrüchen;

   b) ESRS E2 *Umweltverschmutzung* befasst sich mit ***Emissionen*** in Gewässer, einschließlich Emissionen in Meerwasser, sowie mit der Herstellung, Verwendung und Freisetzung von ***Mikroplastik;***

   (c) ESRS E4 *Biodiversität und Ökosysteme* befasst sich mit ***den Auswirkungen*** der Wassernutzung auf marine und ***Süßwasserökosysteme*** und die Biodiversität;

   (d) ESRS E5 *Ressourcennutzung und Kreislaufwirtschaft* befasst sich mit der Art und ***der Kreislauffähigkeit*** der ***Ressourcenzuflüsse.*** einschließlich ***Meeresressourcen;*** und

   (e) Der Abschnitt ESRS S3 „ Betroffene *Gemeinschaften* “ befasst sich mit wesentlichen Auswirkungen auf Menschen und Gemeinschaften, die sich aus den Aktivitäten des Unternehmens im Zusammenhang mit Wasser ergeben, einschließlich Veränderungen der Wasserverfügbarkeit, der Wasserqualität oder des Zugangs zu Wasser.

Offenlegungspflichten

Wirkungs-, Risiko- und Chancenmanagement

Offenlegungspflicht E3-1 – Richtlinien im Zusammenhang mit Wasser

UNAPPROVED DRAFT

Stand: 01.02.2026

Machine Translated by Google

9. (11 geändert) Das Unternehmen legt seine wasserbezogenen ***Richtlinien*** gemäß den Bestimmungen von ESRS 2 *Allgemeine Offenlegungen* GDR-P.

10. (13 geändert) Besitzt das Unternehmen ***Standorte*** in Gebieten mit ***Wasserknappheit,*** die nicht unter seine wasserbezogenen ***Richtlinien fallen,*** so hat es dies offenzulegen.

ANTRAGSVORAUSSETZUNGEN

AR 1 für Abs. 10, 12, 13, 15(b) **(Richtlinien, Maßnahmen und Kennzahlen in Bereiche am Wasser Stress)**	Wasserstress umfasst neben Wassermenge und -verfügbarkeit (Wasserknappheit) auch Wasserqualität und Zugänglichkeit und bietet ein umfassenderes Maß für die Belastung eines Einzugsgebiets. Das Verständnis von Wasserstress ist notwendig, um wasserbezogene Risiken zu interpretieren. Diese entstehen, wenn solche Belastungen – allein oder in Kombination mit anderen Faktoren wie Überschwemmungen, Dürre oder mangelhafter Regierungsführung – Ökosysteme, Gemeinschaften oder wirtschaftliche Aktivitäten beeinträchtigen können. Wasserbezogene Risiken können physischer, reputationsbezogener oder regulatorischer Natur sein.
GB 2 zu Abs. 10, 12, 13,15 (b) **(Richtlinien, Maßnahmen und Kennzahlen in Bereiche am Wasser Stress)**	Zu den globalen Indikatoren (mit zugehörigen Datensätzen) und den entsprechenden Schwellenwerten zur Beurteilung, ob ein Gebiet von ***Wasserstress*** betroffen ist , gehören: • Ausgangswasserstress - gleich oder größer als „Hoch“: 40-80 % (WRI); • Wasserknappheit – größer als „Hoch“ 25–75 % (saisonal) (Brauman et al.) al.,); • Ausgangswasserverlust - gleich oder größer als „Hoch“: 50-75 % (WRI); Und • WEI+ (Wassernutzungsindex plus) – gleich oder größer als 40 % (EWR). Diese globalen Indikatoren berücksichtigen den Wasserstress im Hinblick auf die Menge der verfügbaren Wasserressourcen ***(Wasserknappheit),*** was neben der Wasserverfügbarkeit und der Wasserqualität eine Dimension des Wasserstresses darstellt. Die Beurteilung, ob ein Gebiet von Wasserstress betroffen ist, erfolgt in der Regel mindestens auf Beckenebene.

Offenlegungspflicht E3-2 – Maßnahmen und Ressourcen im Zusammenhang mit Wasser

11. (17 geändert) Das Unternehmen legt seine wichtigsten wasserbezogenen ***Maßnahmen*** und die ihm zugewiesenen Ressourcen offen. Die Umsetzung erfolgt gemäß den Bestimmungen von ESRS 2 *Allgemeine Offenlegungen* GDR-A.

12. (19 geändert) Die Verpflichtungserklärung legt die wichtigsten ***Maßnahmen*** und Ressourcen im Zusammenhang mit Gebieten mit ***Wasserknappheit fest.***

Kennzahlen und Ziele

Offenlegungspflicht E3-3 – Ziele im Zusammenhang mit Wasser

13. (22 geändert) Das Unternehmen legt seine wasserbezogenen ***Ziele*** gemäß den Bestimmungen von ESRS 2 *Allgemeine Offenlegungen* GDR-T.

ANTRAGSVORAUSSETZUNGEN

AR 3 zu Absatz 13 **(Ziele auf dem Wasser)**	Im Einklang mit den in ESRS 2 *Allgemeine Offenlegungen* GDR-T Absatz 51(c) dargelegten Erwägungen zum Anwendungsbereich müssen die Unternehmen gegebenenfalls wasserbezogene ***Ziele*** unter Bezugnahme auf bestimmte geografische Gebiete, wie z. B. Gebiete mit ***Wasserknappheit, zum Ausdruck bringen.***

Offenlegungspflicht E3-4 – Wasserkennzahlen

UNAPPROVED DRAFT

Stand: 01.02.2026

Machine Translated by Google

14. (27 geändert) Ziel dieser DR ist es, ***den Nutzern*** das Wasser des Unternehmens verständlich zu machen.
Leistung.

15. (28 geändert) Das Unternehmen legt Wasserkennzahlen ***für*** seine eigenen Tätigkeiten offen:

(a) ***Gesamtwasserverbrauch;***

b) ***Gesamtwasserverbrauch*** in Gebieten mit ***Wasserknappheit;***

c) ***Gesamtwasserentnahme;***

d) ***Gesamtwasserabfluss;***

e) Gesamtmenge ***des recycelten und wiederverwendeten Wassers;*** und

(f) Gesamtmenge ***des gespeicherten Wassers.***

ANTRAGSVORAUSSETZUNGEN

AR 4 zu Absatz 15 (Wasserkennzahlen)	***Der Wasserverbrauch*** (C) kann direkt gemessen, modelliert, geschätzt oder durch Subtraktion der gesamten ***Wasserabflüsse*** (D) von der gesamten ***Wasserentnahme*** berechnet werden. (W) während des Berichtszeitraums: C = W - D.
AR 5 zu Absatz 15 (Wasserkennzahlen)	***Die*** Wasserkennzahlen gemäß Absatz 15(a)-(f) können in Kubikmetern (m3) angegeben werden. oder Vielfache davon.

UNAPPROVED DRAFT

Stand: 01.02.2026

Die vorangegangenen und nachfolgenden Texte wurden ganz oder teilweise mithilfe Künstlicher Intelligenz aus dem Englischen ins Deutsche übersetzt. Diese Übersetzungen dienen der Unterstützung der fachlichen Wissensvermittlung. Bei deren Verwendung sind von Ihnen als Teilnehmer und Leser folgende Hinweise zwingend zu beachten.

1. **Ungeprüfte Übernahme / Eigenverantwortung**
   Die KI-Übersetzungen wurden ungeprüft übernommen und können sprachliche sowie inhaltliche Fehler, u.a. durch unzutreffende Übersetzungen, irreführende Interpretationen und fehlerhafte Aussagen, auch fehlerhafte Bezeichnungen von Urteilen und Gesetzen, enthalten. Der Teilnehmer und Nutzer dieses Dokuments prüft Inhalte vor jeder Form von Nutzung, Speicherung oder Weitergabe eigenständig und nimmt bei Bedarf eine eigenständige Übersetzung ausgehend vom englischen Quelltext vor.

2. **Haftungsausschluss des Fortbilders**
   Der Fortbilder/Veranstalter übernimmt keine Haftung für Schäden oder Folgen aus Nutzung, Interpretation, Weiterverwendung und fehlerhaften Schlussfolgerungen dieser KI-übersetzten Inhalte. Die Verwendung erfolgt von Ihnen als Nutzer und Leser auf eigene Verantwortung.

3. **Risiko von Halluzinationen, Falschaussagen und fehlerhaftem Wording**
   KI kann Halluzinationen (plausibel klingende, aber falsche Inhalte), Falschaussagen sowie terminologisch unpräzises oder missverständliches Wording erzeugen. Der Teilnehmende ist bzw. Sie als Nutzer sind sich dieses Risikos bewusst und verifizieren daher alle Aussagen der KI-übersetzten Texte.

4. **Besonderes Gefahrenpotenzial in sensiblen Kontexten**
   Bei entscheidungs- oder compliance-relevanten Anwendungen (z. B. Reporting, Prüfung, rechtliche Bewertung) dürfen KI-generierte Inhalte und -Übersetzungen nicht als alleinige Grundlage genutzt werden. Maßgeblich ist alleine der Originaltext bzw. die von Ihnen vorgenommene qualifizierte Prüfung und Beurteilung der Quelle.

Mit der Nutzung der KI-übersetzten Dokumente erkennen die Teilnehmenden diese Hinweise an.

Stand: 01.02.2026

UNGEPRÜFTE KI-ÜBERSETZUNG

Machine Translated by Google

ESRS E4 – Biodiversität und Ökosysteme V1
EFRAG SR TEG – 24. November 2025
EFRAG SRB - 25. November 2025
Papier 07.04

Dieses Papier wurde vom EFRAG-Sekretariat zur Diskussion in einer öffentlichen Sitzung des EFRAG SRB erstellt. Es spiegelt nicht die offizielle Meinung von EFRAG oder einzelner Mitglieder des EFRAG SRB oder der EFRAG SR TEG wider. Vorläufige Entscheidungen werden öffentlich getroffen und im EFRAG Update veröffentlicht. Die vom EFRAG SRB verabschiedeten Positionen von EFRAG werden als Stellungnahmen, Diskussionspapiere oder Positionspapiere oder in einer anderen, unter den gegebenen Umständen als angemessen erachteten Form veröffentlicht.

ESRS E4 – *Biodiversität und Ökosysteme*

November 2025 – V1

NICHT GENEHMIGTER ENTWURF

DRAFT

Stand: 01.02.2026

Hinweis:
Bei diesem Dokument handelt es sich um eine nicht autorisierte maschinelle KI-Übersetzung.
Diese Übersetzung dient ausschließlich Fortbildungszwecken.
Es wird keinerlei Haftung oder Gewähr z. B. für Richtigkeit, Aktualität, Vollständigkeit oder Eignung übernommen.
Übersetzt wurde ein nicht genehmigter Entwurf der ESRS; maßgeblich ist ausschließlich die Originalfassung.
Bitte beachten Sie die Kennzeichnungen auf den nachfolgenden Seiten.

„ED ESRS E4 (2025) – Biodiversität und Ökosysteme“

(unautorisierte deutsche Übersetzung mit KI)

RV0294

Machine Translated by Google

UNGEPRÜFTE KI-ÜBERSETZUNG

ESRS E4 – Biodiversität und Ökosysteme V1
EFRAG SR TEG – 24. November 2025
EFRAG SRB - 25. November 2025
Papier 07.04

Dieses Papier wurde vom EFRAG-Sekretariat zur Diskussion in einer öffentlichen Sitzung des EFRAG SRB erstellt. Es spiegelt nicht die offizielle Meinung von EFRAG oder einzelner Mitglieder des EFRAG SRB oder der EFRAG SR TEG wider. Vorläufige Entscheidungen werden öffentlich getroffen und im EFRAG Update veröffentlicht. Die vom EFRAG SRB verabschiedeten Positionen von EFRAG werden als Stellungnahmen, Diskussionspapiere oder Positionspapiere oder in einer anderen, unter den gegebenen Umständen als angemessen erachteten Form veröffentlicht.

ESRS E4 – *Biodiversität und Ökosysteme*

November 2025 – V1

NICHT GENEHMIGTER ENTWURF

Stand: 01.02.2026

UNAPPROVED DRAFT

Machine Translated by Google

RV0295

UNGEPRÜFTE KI-ÜBERSETZUNG

Inhaltsverzeichnis

Zielsetzung **3**

Interaktion mit anderen ESRS **3**

Offenlegungspflichten **4**

Strategie 4

Offenlegungspflicht E4-1 – Übergangsplan für Biodiversität und Ökosysteme 4

Wirkungs-, Risiko- und Chancenmanagement 4

Offenlegungspflicht E4-2 – Richtlinien in Bezug auf Biodiversität und Ökosysteme 4

Offenlegungspflicht E4-3 – Maßnahmen und Ressourcen im Zusammenhang mit Biodiversität und Ökosystemen ... 5

Kennzahlen und Zielvorgaben 5

Offenlegungspflicht E4-4 – Ziele im Zusammenhang mit Biodiversität und Ökosystemen 5

Offenlegungspflicht E4-5 – Kennzahlen im Zusammenhang mit Veränderungen der Biodiversität und Ökosysteme 6

Stand: 01.02.2026

UNAPPROVED DRAFT

Machine Translated by Google

RV0296

UNGEPRÜFTE KI-ÜBERSETZUNG

Objektiv

1. (1 geändert) Die ***Nachhaltigkeitserklärung*** muss Informationen in Bezug auf E4 *Biodiversität* und *Ökosysteme müssen,* sofern dieses ***Thema*** wesentliche ***Auswirkungen, Risiken*** und ***Chancen*** betrifft , alle in Absatz 5 der ESRS 1 *Allgemeinen Anforderungen* aufgeführten Berichtsbereiche abdecken . Ist nur ein bestimmtes, in diesem Standard vorgeschriebenes Unterthema wesentlich, gilt Absatz 30 der ESRS 1 *Allgemeinen Anforderungen* .

2. (1 geändert) Ziel dieses Standards ist die Festlegung von Offenlegungspflichten (DRs) für die in Absatz 1 genannten Berichtsbereiche, die nicht unter ESRS 2 *Allgemeine Offenlegungen fallen.* Dieser Standard ist in Verbindung mit ESRS 1 *Allgemeine Anforderungen* und ESRS 2 *Allgemeine Offenlegungen* anzuwenden .

3. In diesem Standard wird jede DR durch ein Offenlegungsziel eingeleitet, mit Ausnahme von ***Richtlinien, Maßnahmen*** und ***Zielvorgaben,*** für die die Bestimmungen in ESRS 2 *Allgemeine Offenlegungen* GDR-P, GDR-A und GDR-T den notwendigen Rahmen für die jeweiligen DRs vorgeben.

4. Dieser Standard legt die Anforderungen an ***die Biodiversität*** und ***Ökosysteme fest,*** insbesondere im Hinblick auf die folgenden eng miteinander verknüpften Teilthemen: ***Triebkräfte des Biodiversitäts- und Ökosystemwandels;*** der Zustand der Arten; der Zustand und ***die Ausdehnung terrestrischer, Süßwasser- und mariner Ökosysteme;*** und ***Ökosysteme Dienstleistungen.***

5. (3 geändert) Die Begriffe ***„Biodiversität“*** und ***„biologische Vielfalt“*** beziehen sich auf die Variabilität der Lebewesen aus allen Quellen, einschließlich unter anderem terrestrischer, ***Süßwasser-,*** Meeres- und anderer aquatischer ***Ökosysteme*** sowie der ökologischen Komplexe, zu denen sie gehören.

6. (1(c) geändert) ESRS E4 *Biodiversität* und *Ökosysteme* bezieht sich auf EU-Rechtsrahmen und andere relevante Rahmenwerke, einschließlich der Vision des Globalen Biodiversitätsrahmens Kunming-Montreal und seiner relevanten Ziele und ***Vorgaben,*** relevanter Aspekte der EU-Biodiversitätsstrategie für 2030, der Richtlinie 2009/147/EG des Europäischen Parlaments und des Rates und der Richtlinie 92/43/EWG des Rates (EU-Vogelschutzrichtlinien und EU-Habitatrichtlinien), der Richtlinie 2008/56/EG des Europäischen Parlaments und des Rates (Meeresstrategie-Rahmenrichtlinie), des EU-Meeresaktionsplans 2023, der Richtlinie 2000/60/EG des Europäischen Parlaments (EU-Wasserrahmenrichtlinie) und der Verordnung (EU) 2024/1991 des Europäischen Parlaments und des Rates (Naturwiederherstellungsverordnung).

7. Kontextspezifische Überlegungen sind insbesondere im Hinblick auf ***Biodiversität*** und ***Ökosysteme von großer Bedeutung.*** Wenn Wenn wesentliche ***Auswirkungen, Risiken*** oder ***Chancen*** mit bestimmten ***geografischen Gebieten in Zusammenhang stehen,*** ist es wichtig, eine angemessene Aggregation oder Disaggregation der gemeldeten Informationen zu berücksichtigen, z. B. nach ***Standort,*** Ökosystem oder einer anderen Ebene gemäß ESRS 1, *Allgemeine Anforderungen,* Kapitel 3.3.2 Ebene der Aggregation, Disaggregation.

Interaktion mit anderen ESRS

8. (4, 5(a) geändert) Soziale und ökologische ***Themen*** stehen in engem Zusammenhang. Direkte ***Treiber des*** Wandels von Biodiversität und Ökosystemen sind beispielsweise ***Klimawandel, Umweltverschmutzung,*** Landnutzungsänderungen, veränderte ***Süßwasser-*** und Meeresnutzung, die direkte Nutzung von Organismen und ***invasive Arten.*** Diese Treiber werden in diesem Standard behandelt, mit Ausnahme von Klimawandel und Umweltverschmutzung, die in ESRS E1 *Klimawandel* und ESRS E2 *Umweltverschmutzung behandelt werden.* Die wichtigsten Berührungspunkte zwischen ESRS E4 *Biodiversität und Ökosysteme* und den anderen themenspezifischen Standards sind die folgenden:

   (a) (5(a) geändert) ESRS E1 *Klimawandel* befasst sich mit ***Klimaschutz, Klimaanpassung*** und Energie, während ***die Auswirkungen*** der Aktivitäten des Unternehmens im Zusammenhang mit Klimaschutz und Klimaanpassung auf die ***Biodiversität*** und ***Ökosysteme*** in ESRS E4 *Biodiversität und Ökosysteme;*

   (b) (5(b) geändert) ESRS E2 *Umweltverschmutzung* befasst sich mit der ***Emission*** von ***Schadstoffen*** in Luft, Wasser und ***Boden*** sowie mit der Herstellung, Verwendung und Freisetzung von ***Mikroplastik,*** während die Auswirkungen der Verschmutzung auf die Biodiversität und Ökosysteme in ESRS E4 *Biodiversität und Ökosysteme* behandelt werden ;

   (c) (5(c) geändert) ESRS E3 *Wasser* befasst sich mit der Nutzung von Wasser, während die Auswirkungen der Wassernutzung auf die biologische Vielfalt und die Ökosysteme in ESRS E4 *Biodiversität und Ökosysteme behandelt werden;*

UNAPPROVED DRAFT

Stand: 01.02.2026

Machine Translated by Google

(d) (5(d) geändert) ESRS E5 *Ressourcennutzung und Kreislaufwirtschaft* befasst sich mit der Art und ***Kreislauffähigkeit*** der ***Ressourcenzuflüsse,*** einschließlich ***Meeresressourcen, Abfällen*** und der Umsetzung der ***Grundsätze der Kreislaufwirtschaft,*** während die Auswirkungen auf die Biodiversität und die Ökosysteme im Zusammenhang mit diesen Themen in ESRS E4 *Biodiversität und Ökosysteme behandelt werden;* und

(e) (6 geändert) ESRS S3 *Betroffene Gemeinschaften* behandelt wesentliche negative Auswirkungen auf **betroffene Gemeinschaften Gemeinschaften,** die aus den durch das Vorhaben verursachten Auswirkungen auf die Biodiversität und die Ökosysteme entstehen.

Offenlegungspflichten

Strategie

Offenlegungspflicht E4-1 – Übergangsplan für Biodiversität und Ökosysteme

9. (12 geändert) Ziel dieser DR ist es, ein Verständnis für die Reaktion und den Beitrag des Unternehmens zu dem durch den Kunming-Montreal Global Biodiversity Framework (GBF) implizierten Übergang zu ermöglichen, sofern es über einen ***Biodiversitäts- und Ökosystem-Übergangsplan verfügt und diesen veröffentlicht hat.***

10. (15 geändert) Wenn das Unternehmen einen Plan ***für den Übergang zu biologischer Vielfalt und Ökosystemen*** eingeführt und veröffentlicht hat ***Wenn das Unternehmen plant,*** sein ***Geschäftsmodell*** und seine Strategie so zu verändern , dass sie zum globalen Ziel der Eindämmung und Umkehrung ***des Biodiversitätsverlustes beitragen,*** wie im GBF dargelegt, wird es die wichtigsten Merkmale dieses Plans offenlegen.

ANTRAGSVORAUSSETZUNGEN

AR 1 für Absatz. 10 (Plan zum Übergang in die Biodiversität und Ökosysteme)	***Biodiversität*** kann auch Teil eines umfassenderen ***Transformationsplans*** eines Unternehmens sein , der sich beispielsweise mit dem Klimawandel befasst. ***Transformationspläne für Biodiversität und Ökosysteme*** oder Pläne, die Biodiversität integrieren, enthalten Informationen zu ***Zielen,*** Schlüsselmaßnahmen, Finanzplanung und Governance. Sie sollen außerdem klar darlegen, wie sich die Strategie und ***das Geschäftsmodell*** des Unternehmens weiterentwickeln, um zum globalen Ziel der Eindämmung und Umkehr des globalen Biodiversitätsverlusts gemäß dem Globalen ***Biodiversitätsrahmen*** (GBF) beizutragen. Darüber hinaus können sie die Identifizierung und das Management von Synergien und Zielkonflikten mit anderen Transformationsplanzielen umfassen, einschließlich jeglicher Reaktion und jeglichen Beitrags zum Transformationsprozess gemäß dem Pariser Abkommen.
AR 2 für Absatz. 10 (Übergangsplan für Biodiversität und Ökosysteme)	„Hat veröffentlicht“ bedeutet, dass das Unternehmen seinen ***Plan für den Übergang zu biologischer Vielfalt und Ökosystemen*** vor oder zum Zeitpunkt der Veröffentlichung seiner ***Nachhaltigkeitserklärung*** über zugängliche öffentliche Kanäle wie seine Website oder Berichte zur Verfügung gestellt hat.

Wirkungs-, Risiko- und Chancenmanagement

Offenlegungspflicht E4-2 – Richtlinien im Zusammenhang mit Biodiversität und Ökosystemen

11. (22 geändert) Das Unternehmen legt seine ***Biodiversitäts-*** und ***Ökosystempolitiken*** gemäß den Bestimmungen von ESRS 2 *Allgemeine Offenlegungen* GDR-P offen.

12. Zusätzlich zu den Bestimmungen von ESRS 2 *Allgemeine Offenlegungen* GDR-P muss das Unternehmen den Inhalt beschreiben seiner ***Biodiversitäts-*** und ***Ökosystempolitik*** in Bezug auf :

(a) (23(d) geändert) Unterstützung der Rückverfolgbarkeit von ***Produkten,*** Komponenten und ***Rohstoffen ,*** die ***tatsächliche*** oder ***potenzielle*** materielle ***Auswirkungen*** auf die Biodiversität und die Ökosysteme in ihrer ***Wertschöpfungskette*** haben ; und

b) (24(a) geändert) ***Standorte, die*** sich im eigenen Betrieb in oder in der Nähe eines ***für die biologische Vielfalt sensiblen Gebiets befinden.***

ANTRAGSVORAUSSETZUNGEN

AR 3 zu Absatz 11	Bei der Beschreibung des Inhalts seiner ***Richtlinien*** muss das Unternehmen angeben, wo anwendbar, ob sie sich mit (24(b) geänderten) nachhaltigen Land-/Landwirtschaftspraktiken; (24(c) geänderten) nachhaltigen Ozean-/Meerespraktiken; und (24(d) geänderten) Entwaldung befassen.

Stand: 01.02.2026

UNAPPROVED DRAFT

Machine Translated by Google

RV0298

UNGEPRÜFTE KI-ÜBERSETZUNG

AR 4 zu Absatz 11 **(Politiken im Zusammenhang mit Biodiversität und Ökosystemen)**	(18 geändert) ***Szenarioanalysen zu Biodiversität*** und Ökosystemen können zur Identifizierung, Bewertung und zum Management wesentlicher ***Risiken*** und ***Chancen*** beitragen. über kurz-, mittel- und langfristige Zeithorizonte hinweg. Das Unternehmen kann bei der Festlegung seiner ***Strategien, Maßnahmen*** und ***Ziele die Anwendung von Szenarioanalysen in Betracht ziehen.***
AR 5 zu Absatz 12 (a) **(Politiken im Zusammenhang mit Biodiversität und Ökosystemen)**	Absatz (12(a)) bezieht sich auf materielle oder physische ***Produkte*** und gilt nicht für Finanzprodukte.
AR 6 zu Absatz 12 (a) **(Politiken im Zusammenhang mit Biodiversität und Ökosystemen)**	Befindet sich der ***Standort*** des Unternehmens in oder in der Nähe eines ***Gebiets mit hoher Biodiversitätsempfindlichkeit,*** ist es wahrscheinlich, dass seine Aktivitäten erhebliche negative ***Auswirkungen*** auf das Gebiet haben . Ob sich der Standort eines Unternehmens außerhalb eines solchen Gebiets in der Nähe befindet, ist zu prüfen. Die Bestimmung erfolgt durch die Festlegung des Einzugsbereichs des Standorts. Dieser Einzugsbereich kann durch Anwendung von Pufferzonen, die für die jeweilige Aktivität spezifisch sind, unter Berücksichtigung regulatorischer Anforderungen, wissenschaftlicher Empfehlungen und bewährter Branchenpraktiken ermittelt werden.

Offenlegungspflicht E4-3 – Maßnahmen und Ressourcen im Zusammenhang mit Biodiversität und Ökosystemen

13. (27 geändert) Das Unternehmen legt seine wichtigsten ***Maßnahmen*** im Zusammenhang mit ***biologischer Vielfalt*** und ***Ökosystemen*** sowie die für deren Umsetzung bereitgestellten Ressourcen gemäß den Bestimmungen von ESRS 2 *Allgemeine Offenlegungen* offen.
DDR-A.

14. (28 geändert) Zusätzlich zu den Bestimmungen von ESRS 2 *Allgemeine Angaben* GDR-A muss das Unternehmen alle im Rahmen seiner ***Maßnahmen*** eingesetzten ***Biodiversitätsausgleichsmaßnahmen*** beschreiben, einschließlich des Ziels der Ausgleichsmaßnahmen, der finanziellen Auswirkungen in monetären Werten, des Gebiets, der Art, der angewandten Qualitätskriterien und der Standards, mit denen die

Die Maßnahmen zur Kompensation der Biodiversität werden eingehalten.

ANTRAGSVORAUSSETZUNGEN

AR 7 zu Absatz 13 **(Maßnahmen im Zusammenhang mit Biodiversität und Ökosystemen)**	(AR 23 geändert) Bei den nach Absatz 13 offenzulegenden ***Maßnahmen*** ist das Recht ***indigener Völker*** auf freie, vorherige und informierte Zustimmung zu berücksichtigen (siehe auch ESRS S3-2).

Kennzahlen und Zielvorgaben

Offenlegungspflicht E4-4 – Ziele im Zusammenhang mit Biodiversität und Ökosystemen

15. (31 geändert) Das Unternehmen legt seine Ziele in Bezug auf ***Biodiversität*** und ***Ökosysteme*** gemäß den Bestimmungen von ESRS 2 *Allgemeine Offenlegungen* GDR-T offen.

16. (Abschnitte 31 und 32(e) geändert) Nutzt das Unternehmen ***Biodiversitätsausgleichsmaßnahmen*** zur Festlegung seiner ***Ziele,*** so hat es offenzulegen, wie dies geschieht. Diese Offsets wurden verwendet.

ANTRAGSVORAUSSETZUNGEN

AR 8 zu Absatz 15 **Ziele im Zusammenhang mit Biodiversität und Ökosystemen)**	***Ziele im Zusammenhang mit der Biodiversität :*** • Typischerweise befassen sie sich mit dem „Druck“ auf die Natur und zielen darauf ab, die ***Ursachen für Veränderungen der Biodiversität und der Ökosysteme*** zu reduzieren (z. B. durch Vermeidung ***von Landnutzungsänderungen*** aufgrund der Umwandlung von Waldflächen) sowie den „Zustand der Natur“ zu verbessern und die Ausdehnung und den Zustand der ***Ökosysteme*** sowie die Artenvielfalt zu erhöhen (z. B. durch …). Erhöhung der Populationsgröße von vom Aussterben ***bedrohten*** Arten oder Wiederherstellung eines Landschaftszustandes im Vergleich zu einem Ausgangsniveau);

Stand: 01.02.2026

UNAPPROVED DRAFT

Machine Translated by Google

RV0299

UNGEPRÜFTE KI-ÜBERSETZUNG

	• sind am effektivsten, wenn sie wissenschaftlich fundiert und ***ökologisch*** ausgerichtet sind. ***Schwellenwerte*** und tragen zu den Zielen des GBF bei; • kann auf verschiedenen Ebenen festgelegt werden (siehe ESRS 2 *Allgemeine Offenlegungen* Abs. 51(c)). z. B. auf ***Standort-,*** Landschafts-, Unternehmens- oder vorgelagerter ***Wertschöpfungskettenebene ,*** abhängig vom Ziel der Zielsetzung und der Fähigkeit des Vorhabens, dessen Erreichung zu beeinflussen; • werden typischerweise gemäß der Schadensminderungshierarchie umgesetzt: Vermeidung, Minimierung, Wiederherstellung und Kompensation.

Offenlegungspflicht E4-5 – Kennzahlen im Zusammenhang mit Veränderungen der Biodiversität und Ökosysteme

17. (34 geändert) Ziel dieses DR ist es, ein Verständnis der Leistung des Unternehmens im Hinblick auf wesentliche ***Auswirkungen, Risiken*** und ***Chancen*** im Zusammenhang mit Veränderungen der ***biologischen Vielfalt*** und ***der Ökosysteme*** zu ermöglichen.

18. (16(a), 19(a) und 35 geändert) Das Unternehmen hat für wesentliche Informationen die folgenden Angaben offenzulegen. ***Auswirkungen, Risiken*** oder ***Chancen*** im Zusammenhang mit Veränderungen ***der Biodiversität*** und ***der Ökosysteme :***

(a) (16(a)(ii) geändert) die Standorte im eigenen Betrieb, auf die sich die wesentlichen Auswirkungen, Risiken oder Chancen beziehen;

b) (16(a)(iii) geändert) für diese Standorte eine Liste der ***biodiversitätssensiblen Gebiete*** (Name und Art) etwaige wesentliche negative Auswirkungen des Vorhabens; und

c) (16(a)(i) geändert) die Tätigkeiten des Unternehmens, die mit wesentlichen Auswirkungen auf die biologische Vielfalt verbunden sind sensible Bereiche, die oben unter (b) beschrieben wurden.

19. (33, 36, 38-41 geändert) Zusätzlich zu Absatz 18 und in Übereinstimmung mit ESRS 2 *Allgemeine Offenlegungen* GDR-M berichtet das Unternehmen über ***Kennzahlen*** im Zusammenhang mit seinen wesentlichen Auswirkungen auf ***die biologische Vielfalt*** und ***die Ökosysteme.***

ANTRAGSVORAUSSETZUNGEN

AR 9 zu Absatz 18 **(Kennzahlen im Zusammenhang mit Veränderungen der Biodiversität und Ökosysteme)**	Zur Festlegung der Prioritäten für die Offenlegung und des Umfangs der Offenlegungsaggregation berücksichtigt das Unternehmen Standorte, an denen die eigenen Tätigkeiten des Unternehmens mit wesentlichen negativen Auswirkungen auf die Biodiversität sensible Gebiete verbunden sind. Es wird nicht unbedingt erwartet, dass das Unternehmen diese Informationen für jeden einzelnen Standort offenlegt, sondern kann die Informationen zu relevanten Standortgruppen zusammenfassen. im Zusammenhang mit seinen wesentlichen Auswirkungen, Risiken und Chancen, beispielsweise basierend auf demselben biodiversitätssensiblen Gebiet oder einer Gruppe von Gebieten in einer Region, die von mehreren Standorten betroffen sind, gemäß ESRS 1 Allgemeine Anforderungen Abschnitt 3.3.2.
AR 10 für Absatz. 19 (Kennzahlen im Zusammenhang mit Biodiversität und Ökosystemveränderungen)	Bei der Beschreibung wesentlicher ***Auswirkungen*** gemäß ESRS 2 *Allgemeine Offenlegungen* IRO-2 muss das Unternehmen angeben, welche wesentlichen Auswirkungen (16(b) geändert) ***Bodendegradation, Wüstenbildung*** oder ***Bodenversiegelung*** und (16(c) geändert) Betriebsabläufe betreffen, die ***bedrohte Arten oder Ökosysteme beeinträchtigen.***
AR 11 für Absatz 19 **(Kennzahlen im Zusammenhang mit Veränderungen der Biodiversität und Ökosysteme)**	Je nachdem, welches Teilthema als wesentlich eingestuft wird, muss das Vorhaben ***Kennzahlen*** in Bezug auf Folgendes enthalten: (a) ***Triebkräfte des Biodiversitäts- und Ökosystemwandels;*** b) der Zustand der ***Arten*** (z. B. im Zusammenhang mit dem Aussterberisiko); c) Zustand und ***Ausdehnung terrestrischer, Süßwasser- und Meeresökosysteme*** (z. B. in Bezug auf ***Standort-*** und Landschaftsbeschaffenheit); und (d) ***Ökosystemleistungen.***
AR 12 für Absatz. 19 (Kennzahlen im Zusammenhang mit Biodiversität und Ökosystemveränderungen)	Primärdaten zu Naturzustandsindikatoren, ***die*** vor Ort oder mittels Fernerkundung erhoben werden, sind das beste Mittel, um ***Auswirkungen*** auf die ***Biodiversität*** und ***Ökosysteme zu ermitteln.*** Die Verwendung von Primärdaten zum Naturzustand ist besonders relevant, wenn sich die ***Standorte*** des Vorhabens in oder in der Nähe ***von biodiversitätssensiblen Gebieten befinden.***

UNAPPROVED DRAFT

Stand: 01.02.2026

Machine Translated by Google

RV0300

UNGEPRÜFTE KI-ÜBERSETZUNG

	Das Unternehmen kann seine Auswirkungen auch abschätzen, indem es Primärdaten zu den Einflussfaktoren oder Sekundärdaten zum Zustand der Natur verwendet.
AR 12 für Absatz 19 **(Kennzahlen im Zusammenhang mit Veränderungen der Biodiversität und Ökosysteme)**	Bei der Festlegung der offenzulegenden ***Kennzahlen*** hat das Unternehmen Folgendes zu berücksichtigen: (a) (27(f) geändert) die Häufigkeit der Überwachung und die Ausgangslage Zustand/Wert und Basisjahr/-zeitraum; und b) ob die Kennzahlen es ***den Nutzern*** ermöglichen zu verstehen, wie sie sich auf die materielle ***Auswirkungen.***

UNAPPROVED DRAFT

Stand: 01.02.2026

Die vorangegangenen und nachfolgenden Texte wurden ganz oder teilweise mithilfe Künstlicher Intelligenz aus dem Englischen ins Deutsche übersetzt. Diese Übersetzungen dienen der Unterstützung der fachlichen Wissensvermittlung. Bei deren Verwendung sind von Ihnen als Teilnehmer und Leser folgende Hinweise zwingend zu beachten.

1. **Ungeprüfte Übernahme / Eigenverantwortung**
   Die KI-Übersetzungen wurden ungeprüft übernommen und können sprachliche sowie inhaltliche Fehler, u.a. durch unzutreffende Übersetzungen, irreführende Interpretationen und fehlerhafte Aussagen, auch fehlerhafte Bezeichnungen von Urteilen und Gesetzen, enthalten. Der Teilnehmer und Nutzer dieses Dokuments prüft Inhalte vor jeder Form von Nutzung, Speicherung oder Weitergabe eigenständig und nimmt bei Bedarf eine eigenständige Übersetzung ausgehend vom englischen Quelltext vor.

2. **Haftungsausschluss des Fortbilders**
   Der Fortbilder/Veranstalter übernimmt keine Haftung für Schäden oder Folgen aus Nutzung, Interpretation, Weiterverwendung und fehlerhaften Schlussfolgerungen dieser KI-übersetzten Inhalte. Die Verwendung erfolgt von Ihnen als Nutzer und Leser auf eigene Verantwortung.

3. **Risiko von Halluzinationen, Falschaussagen und fehlerhaftem Wording**
   KI kann Halluzinationen (plausibel klingende, aber falsche Inhalte), Falschaussagen sowie terminologisch unpräzises oder missverständliches Wording erzeugen. Der Teilnehmende ist bzw. Sie als Nutzer sind sich dieses Risikos bewusst und verifizieren daher alle Aussagen der KI-übersetzten Texte.

4. **Besonderes Gefahrenpotenzial in sensiblen Kontexten**
   Bei entscheidungs- oder compliance-relevanten Anwendungen (z. B. Reporting, Prüfung, rechtliche Bewertung) dürfen KI-generierte Inhalte und -Übersetzungen nicht als alleinige Grundlage genutzt werden. Maßgeblich ist alleine der Originaltext bzw. die von Ihnen vorgenommene qualifizierte Prüfung und Beurteilung der Quelle.

Mit der Nutzung der KI-übersetzten Dokumente erkennen die Teilnehmenden diese Hinweise an.

Stand: 01.02.2026

UNGEPRÜFTE KI-ÜBERSETZUNG

Machine Translated by Google

ESRS E5 – Ressourcennutzung und Kreislaufwirtschaft - V1
EFRAG SR TEG – 24. November 2025
EFRAG SRB - 25. November 2025
Papier 07.05

Dieses Papier wurde vom EFRAG-Sekretariat zur Diskussion in einer öffentlichen Sitzung des EFRAG SRB erstellt. Es spiegelt nicht die offizielle Meinung von EFRAG oder einzelner Mitglieder des EFRAG SRB oder der EFRAG SR TEG wider. Vorläufige Entscheidungen werden öffentlich getroffen und im EFRAG Update veröffentlicht. Die vom EFRAG SRB verabschiedeten Positionen von EFRAG werden als Stellungnahmen, Diskussionspapiere oder Positionspapiere oder in einer anderen, unter den gegebenen Umständen als angemessen erachteten Form veröffentlicht.

DRAFT

ESRS E5 – *Ressourcennutzung und Kreislaufwirtschaft* - V1
November 2025

NICHT GENEHMIGTER ENTWURF

Hinweis:
Bei diesem Dokument handelt es sich um eine nicht autorisierte maschinelle KI-Übersetzung.
Diese Übersetzung dient ausschließlich Fortbildungszwecken.
Es wird keinerlei Haftung oder Gewähr z. B. für Richtigkeit, Aktualität, Vollständigkeit oder Eignung übernommen.
Übersetzt wurde ein nicht genehmigter Entwurf der ESRS; maßgeblich ist ausschließlich die Originalfassung.
Bitte beachten Sie die Kennzeichnungen auf den nachfolgenden Seiten.

„ED ESRS E5 (2025) – Ressourcennutzung und Kreislaufwirtschaft“

(unautorisierte deutsche Übersetzung mit KI)

Stand: 01.02.2026

RV0303

Machine Translated by Google

UNGEPRÜFTE KI-ÜBERSETZUNG

Dieses Papier wurde vom EFRAG-Sekretariat zur Diskussion in einer öffentlichen Sitzung des EFRAG SRB erstellt. Es spiegelt nicht die offizielle Meinung von EFRAG oder einzelner Mitglieder des EFRAG SRB oder der EFRAG SR TEG wider. Vorläufige Entscheidungen werden öffentlich getroffen und im EFRAG Update veröffentlicht. Die vom EFRAG SRB verabschiedeten Positionen von EFRAG werden als Stellungnahmen, Diskussionspapiere oder Positionspapiere oder in einer anderen, unter den gegebenen Umständen als angemessen erachteten Form veröffentlicht.

ESRS E5 – *Ressourcennutzung und Kreislaufwirtschaft* - V1
November 2025

NICHT GENEHMIGTER ENTWURF

Stand: 01.02.2026

UNAPPROVED DRAFT

Machine Translated by Google

UNGEPRÜFTE KI-ÜBERSETZUNG

Inhaltsverzeichnis

ZIEL **3**

Interaktion mit anderen ESRs **3**

Offenlegungspflichten **4**

Wirkungs-, Risiko- und Chancenmanagement 4

Offenlegungspflicht E5-1 – Richtlinien im Zusammenhang mit Ressourcennutzung und Kreislaufwirtschaft *4*

Offenlegungspflicht E5-2 – Maßnahmen und Ressourcen im Zusammenhang mit Ressourcennutzung und Kreislaufwirtschaft *4*

Kennzahlen und Zielvorgaben 4

Offenlegungspflicht E5-3 – Ziele im Zusammenhang mit Ressourcennutzung und Kreislaufwirtschaft *4*

Offenlegungspflicht E5-4 – Ressourcenzuflüsse *4*

Offenlegungspflicht E5-5 – Ressourcenabflüsse *5*

UNAPPROVED DRAFT

Stand: 01.02.2026

Machine Translated by Google

UNGEPRÜFTE KI-ÜBERSETZUNG

Objektiv

1. Die ***Nachhaltigkeitserklärung*** muss Informationen zu ESRS E5 *Ressourcennutzung* und *Kreislaufwirtschaft* enthalten, sofern dieses ***Thema wesentliche Auswirkungen, Risiken*** und ***Chancen*** betrifft , um alle in Absatz 5 der *Allgemeinen Anforderungen* von ESRS 1 aufgeführten Berichtsbereiche abzudecken . Ist nur ein bestimmtes, in diesem Standard vorgeschriebenes Unterthema wesentlich, gilt Absatz 30 von ESRS 1.

2. Ziel dieses Standards ist die Festlegung von Offenlegungspflichten (DRs) für die in Absatz 1 genannten Berichtsbereiche, die nicht unter ESRS 2 *Allgemeine Offenlegung fallen.* Dieser Standard ist in Verbindung mit ESRS 1 *Allgemeine Anforderungen* und ESRS 2 *Allgemeine Offenlegung* anzuwenden .

3. Dieser Standard legt die Anforderungen für ***Ressourcennutzung*** und ***Kreislaufwirtschaft fest,*** insbesondere in Bezug auf die folgenden Unterthemen: ***Ressourcenzuflüsse; Ressourcenabflüsse*** im Zusammenhang mit ***Produkten*** und Dienstleistungen; Ressourcenabflüsse im Zusammenhang mit ***Abfall.***

4. ***Die Kreislaufwirtschaft*** ist eine zentrale Säule des Europäischen Deals für eine saubere Industrie (2025), der die EU-Vorgaben festlegt. Ziel ist es, bis 2030 ein weltweit führender Anbieter von Kreislaufwirtschaftspraktiken zu werden.

5. ESRS E5 *Ressourcennutzung und Kreislaufwirtschaft* bezieht sich auf EU-Rechtsrahmen, einschließlich der EU Aktionsplan für die Kreislaufwirtschaft (2020), Verordnung über Ökodesign für nachhaltige Produkte (Verordnung (EU) 2024/1781), die Abfallrahmenrichtlinie (Richtlinie 2008/98/EG) und die Richtlinie über das Recht auf Reparatur (EU) 2024/1799).

Interaktion mit anderen ESRS

6. Umwelt-, Sozial- und Governance- ***Themen*** (ESG) stehen in engem Zusammenhang. Die wichtigsten Berührungspunkte zwischen ESRS E5 *Ressourcennutzung und Kreislaufwirtschaft* und den anderen thematischen Standards sind nachfolgend aufgeführt:

   (a) ESRS E1 *Klimawandel befasst sich mit* ***Treibhausgasemissionen*** und Energieverbrauch, während ESRS E5 *Ressourcennutzung und Kreislaufwirtschaft* sich mit Materialzuflüssen (einschließlich ***fossiler Brennstoffe ,*** die nicht zur Energiegewinnung genutzt werden), Ressourcengewinnung und ***Kreislaufwirtschaftspraktiken*** befasst , die den Energieverbrauch reduzieren können. Treibhausgasemissionen (Kohlenstoff-Fußabdruck) und Energieintensität.

   (b) ESRS E2 *Umweltverschmutzung* befasst sich mit Emissionen von ***Schadstoffen*** in Luft, Wasser und ***Boden*** sowie mit ***besorgniserregenden Stoffen (SoC),*** einschließlich ***besonders besorgniserregender Stoffe (SVHC),*** während ESRS E5 *Ressourcennutzung und Kreislaufwirtschaft* sich mit **Ressourcennutzungs-** und ***Abfallmanagementpraktiken*** befasst , die solche Emissionen in der ***Wertschöpfungskette*** erzeugen oder mindern können .

   (c) ESRS E3 *Wasser* befasst sich mit der Nutzung und Bewirtschaftung von Wasser als physischer Ressource sowie mit dem Betrieb des Unternehmens in Gebieten mit hoher ***Wasserknappheit,*** während ESRS E5 *Ressourcennutzung und Kreislaufwirtschaft* sich mit ***Meeresressourcen*** und wasserintensiven Prozessen befasst .
   Welche Kreislaufmaßnahmen können den Verbrauch reduzieren und die Effizienz verbessern?

   (d) ESRS E4 *Biodiversität und Ökosysteme* befasst sich mit den Auswirkungen auf ***die Biodiversität*** und ***die Ökosysteme,*** während ESRS E5 *Ressourcennutzung und Kreislaufwirtschaft* sich mit der Ressourcennutzung, der Abfallbewirtschaftung und Aktivitäten der Kreislaufwirtschaft befasst, die zu solchen Auswirkungen beitragen oder diese mindern können.

   (e) ESRS S3 *Betroffene Gemeinschaften* befasst sich mit den wesentlichen ***Auswirkungen*** der Unternehmenstätigkeit auf Menschen und Gemeinschaften, einschließlich derjenigen im Zusammenhang mit Ressourcennutzung, ***Produkten*** und Dienstleistungen sowie Abfällen, während ESRS E5 *Ressourcennutzung und Kreislaufwirtschaft* diese Aktivitäten aus technischer Sicht im Hinblick auf **Ressourcenzuflüsse, Ressourcenabflüsse,** Abfälle und Praktiken der Kreislaufwirtschaft behandelt .

   (f) ESRS S4 *Verbraucher und Endnutzer* befasst sich mit den Auswirkungen von Informationen auf ***Verbraucher*** oder ***Endnutzer,*** deren persönliche Sicherheit und deren soziale Integration, während ESRS E5 die Ressourcennutzung behandelt. Abfallmanagement und Kreislaufwirtschaftsaspekte dieser Produkte und Dienstleistungen, einschließlich ihrer Gestaltung und ihres Managements im Einklang mit ***den Prinzipien der Kreislaufwirtschaft.***
   Offenlegungen gemäß ESRS E5 *Ressourcennutzung und Kreislaufwirtschaft* zu diesen Aspekten sind relevant.

UNAPPROVED DRAFT

Stand: 01.02.2026

Machine Translated by Google

UNGEPRÜFTE KI-ÜBERSETZUNG

zum Verständnis der informationsbezogenen, sicherheitsrelevanten und inklusivitätsbezogenen Auswirkungen auf Verbraucher und Endnutzer, die unter ESRS S4 *Verbraucher und Endnutzer gemeldet werden*.

(g) ESRS G1 *Geschäftsethik* befasst sich mit den Beziehungen zu ***Lieferanten und*** der Frage, wie Unternehmen ESG-Leistungsfaktoren bei der Lieferantenauswahl und -betreuung berücksichtigen. ESRS E5 *Ressourcennutzung und Kreislaufwirtschaft* konzentriert sich hingegen auf Ressourcennutzung, Abfallmanagement und Kreislaufwirtschaftspraktiken im eigenen Betrieb. Viele Aspekte der Kreislaufwirtschaft sind eng mit Wertschöpfungskettenaktivitäten verknüpft, beispielsweise die Sicherstellung einer nachhaltigen Beschaffung ***biologischer Materialien*** gemäß ***den Prinzipien der Kreislaufwirtschaft.***

Offenlegungspflichten

Management von Auswirkungen, Risiken und Chancen

Offenlegungspflicht E5-1 – Richtlinien im Zusammenhang mit Ressourcennutzung und Kreislaufwirtschaft

7. (14 geändert) Das Unternehmen legt seine ***Ressourcennutzungs-*** und ***Kreislaufwirtschaftspolitik*** offen in in Übereinstimmung mit den Bestimmungen von ESRS 2 *Allgemeine Offenlegungen* GDR-P.

8. (35 geändert) Zusätzlich zu den in ESRS 2 *Allgemeine Angaben* GDR-P geforderten Informationen, wenn das Unternehmen ***die Grundsätze der Kreislaufwirtschaft*** oder ***Anforderungen an das Ökodesign*** in seine ***wichtigsten Produkte*** integriert. und ***Dienstleistungen im Bereich der Kreislaufwirtschaft,*** es soll erläutern, wie dies geschieht.

Offenlegungspflicht E5-2 – Maßnahmen und Ressourcen im Zusammenhang mit Ressourcennutzung und Kreislaufwirtschaft

9. (19 geändert) Das Unternehmen legt seine wichtigsten Maßnahmen ***zur Ressourcennutzung*** und ***zur Kreislaufwirtschaft*** offen in in Übereinstimmung mit den Bestimmungen von ESRS 2 *Allgemeine Offenlegungen* GDR-A.

Kennzahlen und Zielvorgaben

Offenlegungspflicht E5-3 – Ziele im Zusammenhang mit Ressourcennutzung und Kreislaufwirtschaft

10. (23 geändert) Das Unternehmen legt seine Ziele für ***Ressourcennutzung*** und ***Kreislaufwirtschaft*** offen in in Übereinstimmung mit den Bestimmungen von ESRS 2 *Allgemeine Offenlegungen* GDR-T.

Offenlegungspflicht E5-4 – Ressourcenzuflüsse

11. (29 geändert) Ziel dieses DR ist es, ein Verständnis der ***Ressourcenzuflüsse des Unternehmens zu vermitteln.*** Dies umfasst Informationen über die Art und ***den Kreislauf*** der dem Unternehmen zugeführten Ressourcen.

12. (30 und 31 geändert) Das Unternehmen hat folgende Informationen offenzulegen:

(a) die ***wichtigsten*** verwendeten Materialien, wobei für jedes Material eine kurze Beschreibung und alle ***kritischen*** und Es enthält ***strategische Rohstoffe ;***

b) das Gesamtgewicht aller Schlüsselmaterialien;

c) eine Aufschlüsselung jedes Schlüsselmaterials, ausgedrückt in Gewicht oder als Prozentsatz des Gesamtgewichts aller wichtigen Materialien;

d) die verwendeten ***Sekundärrohstoffe ,*** ausgedrückt in Gewicht oder als Prozentsatz des Gesamtgewichts von Schlüsselmaterialien.

ANTRAGSVORAUSSETZUNGEN

Stand: 01.02.2026

UNAPPROVED DRAFT

Machine Translated by Google

RV0307

UNGEPRÜFTE KI-ÜBERSETZUNG

AR 1 für Absatz 12(a) **(Ressourcenzuflüsse)**	Bei der Berichterstattung über Absatz 12(a): a) Das Unternehmen muss eine kurze Beschreibung jedes ***Schlüssels*** enthalten. ***Das Material*** muss seine Rolle und Relevanz im Kontext der Geschäftstätigkeit des Unternehmens widerspiegeln. Diese Beschreibung sollte die Funktion, Bedeutung und ***Auswirkungen*** des Schlüsselmaterials klar darlegen , basierend auf der strukturierten Managementbewertung, die zur Einstufung als Schlüsselmaterial verwendet wurde (siehe Anhang II für „Schlüsselmaterialien“). b) Sofern die Unterscheidung zwischen ***technischem*** und ***biologischem Material*** ein Auslöser für ***Auswirkungen, Risiken*** oder ***Chancen ist,*** hat das Unternehmen dies entsprechend zu beschreiben.
AR 2 für Absatz 12(a) **(Ressourcenzuflüsse)**	***Kritische*** und ***strategische Rohstoffe*** gemäß Anhang I und II des Gesetzes über kritische Rohstoffe (Verordnung (EU) 2024/1252) können zu den ***Schlüsselmaterialien eines Unternehmens gehören.*** In diesem Fall muss das Unternehmen dies angeben. Beispielsweise kann ein Unternehmen eine Batterie als Schlüsselmaterial für seine Geschäftstätigkeit einstufen und angeben, dass sie Lithium enthält, welches als kritischer und strategischer Rohstoff gilt.

Offenlegungspflicht E5-5 – *Ressourcenabflüsse*

13. (34 geändert) Ziel dieser DR ist es, ein Verständnis dafür zu vermitteln, wie das Unternehmen zur ***Kreislaufwirtschaft*** beiträgt, indem es ***Produkte*** und Dienstleistungen im Einklang mit ***den Grundsätzen der Kreislaufwirtschaft*** entwirft, herstellt und anbietet und Abfälle effektiv bewirtschaftet .

Produkte

14. (36 geändert) Das Unternehmen hat Folgendes offenzulegen:

a) qualitative oder quantitative Informationen über die zu erwartende ***Lebensdauer*** seiner ***wichtigsten Produkte;***

b) qualitative oder quantitative Informationen darüber, inwieweit die wichtigsten Produkte des Unternehmens ***reparierbar sind;***

c) die ***geplante Recyclingfähigkeit*** seiner wichtigsten Produkte und deren ***Verpackungen.***

Abfall

15. (37-38 geändert) Das Unternehmen hat folgende Informationen über ***Abfälle*** aus eigener Produktion offenzulegen. Operationen:

a) eine Beschreibung der ***Abfallströme des Unternehmens;***

b) das Gesamtgewicht der erzeugten Abfälle;

c) der Anteil der nicht der Entsorgung zugeführten Abfälle, ausgedrückt als Prozentsatz der gesamten erzeugten Abfälle, aufgeschlüsselt nach ***gefährlichen Abfällen*** und ***nicht gefährlichen Abfällen*** sowie nach den folgenden Betriebsarten:

i. ***Wiederverwendung;***

ii. ***Recycling;***

iii. sonstige ***Verwertungsverfahren*** (einschließlich Verbrennung mit Energierückgewinnung);

d) der Anteil der zur Entsorgung bestimmten Abfälle, ausgedrückt als Prozentsatz der gesamten erzeugten Abfälle, aufgeschlüsselt nach gefährlichen Abfällen und nicht gefährlichen Abfällen sowie nach den folgenden Betriebsarten:

i. Verbrennung ohne Energierückgewinnung;

ii. ***Mülldeponie;***

iii. sonstige Entsorgungsvorgänge;

UNAPPROVED DRAFT

Stand: 01.02.2026

Machine Translated by Google

UNGEPRÜFTE KI-ÜBERSETZUNG

(e) (neu) der Anteil der Abfälle, deren endgültiger Verbleib unbekannt ist, ausgedrückt als Prozentsatz des gesamten erzeugten Abfalls.

16. (39 geändert) Das Unternehmen legt die Gesamtmenge aller von ihm erzeugten radioaktiven Abfälle gemäß der Definition radioaktiver Abfälle in Artikel 3 Absatz 7 der Richtlinie 2011/70/Euratom des Rates offen.

ANTRAGSVORAUSSETZUNGEN

AR 3 zu Absatz 14 (c) **(Produkte)**	Bei der Offenlegung von Informationen gemäß Absatz 14(c) verwendet das Unternehmen folgende Gleichung: Für ***Produkte:*** = ÿ ÿ × 100 ÿ ÿ Für ***die Verpackung:*** = ÿ ÿ ÿ ÿ × 100
AR 4 zu Absatz 15(a) **(Abfall)**	Bei der Berichterstattung gemäß Absatz 15 Buchstabe a über ***Abfallströme*** genügt es, eine Bezeichnung (z. B. gemäß der Europäischen Abfallliste durch Beschluss 2000/532/EG der Kommission) und eine Angabe der ***wichtigsten*** in dem Abfallstrom enthaltenen Materialien, wie z. B. Biomasse, Metalle, nichtmetallische Mineralien, Kunststoffe, Textilien, ***kritische Rohstoffe,*** Seltene Erden usw., anzugeben.
AR 5 für Abs. 15(b), (c), (d) und 16 **(Abfall)**	Bei der Berichterstattung gemäß Absatz 15(b), (c), (d) und 16 müssen die Daten das Gewicht des Materials im Originalzustand widerspiegeln und dürfen nicht weiter manipuliert werden, z. B. durch Angabe des „Trockengewichts“.
AR 6 zu Absatz 15(c)(iii) **(Abfall)**	Eine Liste der ***Verwertungsmaßnahmen*** findet sich in Anhang II der Richtlinie 2008/98/EG des Europäischen Parlaments und des Rates vom 19. November 2008 über ***Abfälle*** und zur Aufhebung bestimmter Richtlinien (Abfallrahmenrichtlinie).
AR 7 starker Stopp. 15(d)(iii) **(Abfall)**	Eine Liste der Entsorgungsvorgänge findet sich in Anhang I der Richtlinie 2008/98/EG des Europäischen Parlaments und des Rates vom 19. November 2008 über Abfälle und zur Aufhebung bestimmter Richtlinien (Abfallrahmenrichtlinie).

UNAPPROVED DRAFT

Stand: 01.02.2026

Die vorangegangenen und nachfolgenden Texte wurden ganz oder teilweise mithilfe Künstlicher Intelligenz aus dem Englischen ins Deutsche übersetzt. Diese Übersetzungen dienen der Unterstützung der fachlichen Wissensvermittlung. Bei deren Verwendung sind von Ihnen als Teilnehmer und Leser folgende Hinweise zwingend zu beachten.

1. **Ungeprüfte Übernahme / Eigenverantwortung**
   Die KI-Übersetzungen wurden ungeprüft übernommen und können sprachliche sowie inhaltliche Fehler, u.a. durch unzutreffende Übersetzungen, irreführende Interpretationen und fehlerhafte Aussagen, auch fehlerhafte Bezeichnungen von Urteilen und Gesetzen, enthalten. Der Teilnehmer und Nutzer dieses Dokuments prüft Inhalte vor jeder Form von Nutzung, Speicherung oder Weitergabe eigenständig und nimmt bei Bedarf eine eigenständige Übersetzung ausgehend vom englischen Quelltext vor.

2. **Haftungsausschluss des Fortbilders**
   Der Fortbilder/Veranstalter übernimmt keine Haftung für Schäden oder Folgen aus Nutzung, Interpretation, Weiterverwendung und fehlerhaften Schlussfolgerungen dieser KI-übersetzten Inhalte. Die Verwendung erfolgt von Ihnen als Nutzer und Leser auf eigene Verantwortung.

3. **Risiko von Halluzinationen, Falschaussagen und fehlerhaftem Wording**
   KI kann Halluzinationen (plausibel klingende, aber falsche Inhalte), Falschaussagen sowie terminologisch unpräzises oder missverständliches Wording erzeugen. Der Teilnehmende ist bzw. Sie als Nutzer sind sich dieses Risikos bewusst und verifizieren daher alle Aussagen der KI-übersetzten Texte.

4. **Besonderes Gefahrenpotenzial in sensiblen Kontexten**
   Bei entscheidungs- oder compliance-relevanten Anwendungen (z. B. Reporting, Prüfung, rechtliche Bewertung) dürfen KI-generierte Inhalte und -Übersetzungen nicht als alleinige Grundlage genutzt werden. Maßgeblich ist alleine der Originaltext bzw. die von Ihnen vorgenommene qualifizierte Prüfung und Beurteilung der Quelle.

Mit der Nutzung der KI-übersetzten Dokumente erkennen die Teilnehmenden diese Hinweise an.

Stand: 01.02.2026

UNGEPRÜFTE KI-ÜBERSETZUNG

Machine Translated by Google

ESRS S1 – Eigene Belegschaft V1
EFRAG SR TEG – 24. November 2025
EFRAG SRB - 25. November 2025
Papier 06.01

Dieses Papier wurde vom EFRAG-Sekretariat zur Diskussion in einer öffentlichen Sitzung des EFRAG SRB erstellt. Es spiegelt nicht die offizielle Meinung von EFRAG oder einzelner Mitglieder des EFRAG SRB oder der EFRAG SR TEG wider. Vorläufige Entscheidungen werden öffentlich getroffen und im EFRAG Update veröffentlicht. Die vom EFRAG SRB verabschiedeten Positionen von EFRAG werden als Stellungnahmen, Diskussionspapiere oder Positionspapiere oder in einer anderen, als angemessen erachteten Form veröffentlicht. Umstände.

ESRS S1 – *Eigene Belegschaft* - V1

November 2025

NICHT GENEHMIGTER ENTWURF

DRAFT

Hinweis:
Bei diesem Dokument handelt es sich um eine nicht autorisierte maschinelle KI-Übersetzung.
Diese Übersetzung dient ausschließlich Fortbildungszwecken.
Es wird keinerlei Haftung oder Gewähr z. B. für Richtigkeit, Aktualität, Vollständigkeit oder Eignung übernommen.
Übersetzt wurde ein nicht genehmigter Entwurf der ESRS; maßgeblich ist ausschließlich die Originalfassung.
Bitte beachten Sie die Kennzeichnungen auf den nachfolgenden Seiten.

„ED ESRS S1 (2025) – Eigene Belegschaft“

(unautorisierte deutsche Übersetzung mit KI)

Stand: 01.02.2026

Machine Translated by Google

RV0311

UNGEPRÜFTE KI-ÜBERSETZUNG

Dieses Papier wurde vom EFRAG-Sekretariat zur Diskussion in einer öffentlichen Sitzung des EFRAG SRB erstellt. Es spiegelt nicht die offizielle Meinung von EFRAG oder einzelner Mitglieder des EFRAG SRB oder der EFRAG SR TEG wider. Vorläufige Entscheidungen werden öffentlich getroffen und im EFRAG Update veröffentlicht. Die vom EFRAG SRB verabschiedeten Positionen von EFRAG werden als Stellungnahmen, Diskussionspapiere oder Positionspapiere oder in einer anderen, als angemessen erachteten Form veröffentlicht. Umstände.

ESRS S1 – *Eigene Belegschaft* - V1

November 2025

NICHT GENEHMIGTER ENTWURF

Stand: 01.02.2026

UNAPPROVED DRAFT

Machine Translated by Google

Inhaltsverzeichnis

Zielsetzung 3

Wechselwirkung mit anderen topischen ESRS 4

Offenlegungspflichten.....4

Wirkungs-, Risiko- und Chancenmanagement 4

Offenlegungspflicht S1-1 – Richtlinien in Bezug auf die eigene Belegschaft.....4

Offenlegungspflicht S1-2 – Einbindung der eigenen Belegschaft und der Arbeitnehmervertreter, Vorhandensein von Kanälen für die eigene Belegschaft zur Äußerung von Bedenken oder Bedürfnissen sowie Ansätze zur Behebung 5

Offenlegungspflicht S1-3 – Maßnahmen und Ressourcen im Zusammenhang mit der eigenen Belegschaft 5

Kennzahlen und Zielvorgaben..... 6

Offenlegungspflicht S1-4 – Ziele im Zusammenhang mit der eigenen Belegschaft.....6

Offenlegungspflicht S1-5 – Merkmale der Beschäftigten des Unternehmens.....6

Offenlegungspflicht S1-6 – Merkmale von Nicht-Angestellten in der eigenen Belegschaft des Unternehmens 9

Offenlegungspflicht S1-7 – Tarifvertragsdeckung und sozialer Dialog 9

Offenlegungspflicht S1-8 – Diversitätskennzahlen.....11

Offenlegungspflicht S1-9 – Angemessene Löhne 12

Offenlegungspflicht S1-10 – Sozialschutz.....13

Offenlegungspflicht S1-11 – Personen mit Behinderungen 13

Offenlegungspflicht S1-12 – Kennzahlen zur Aus- und Weiterbildung.....13

Offenlegungspflicht S1-13 – Gesundheits- und Sicherheitskennzahlen.....14

Offenlegungspflicht S1-14 – Kennzahlen zur Work-Life-Balance.....16

Offenlegungspflicht S1-15 – Vergütungskennzahlen.....16

Offenlegungspflicht S1-16 – Diskriminierungsvorfälle und andere Menschenrechtsverletzungen 17

UNAPPROVED DRAFT

Stand: 01.02.2026

Machine Translated by Google

RV0313

UNGEPRÜFTE KI-ÜBERSETZUNG

Objektiv

1. Die ***Nachhaltigkeitserklärung*** muss Informationen in Bezug auf ESRS S1 *Eigene Belegschaft* enthalten , wenn dieses ***Thema*** wesentliche ***Auswirkungen, Risiken*** und ***Chancen*** betrifft , und die in Absatz 5 von ESRS 1 aufgeführten Berichtsbereiche abdecken. Wenn nur ein bestimmtes, in diesem Standard vorgeschriebenes Unterthema wesentlich ist, Absatz 30 von ESRS 1 gilt vorbehaltlich der folgenden Ausnahmen:

   (a) Die Offenlegungspflicht ('DR') ESRS S1-5 gilt als erfüllt, wenn das Unternehmen zu dem Schluss kommt, dass ***die eigene Belegschaft*** ein wesentliches Thema ist, und

   (b) DR ESRS S1-6 ist erfüllt, wenn ***Nicht-Angestellte*** in der eigenen Belegschaft des Unternehmens als wesentlich eingestuft werden.

   Der in ESRS 1 Absatz 23 definierte Filter der Wesentlichkeit von Informationen ist auf diese beiden DRs anwendbar.

2. Ziel dieses Standards ist es, die Offenlegungspflichten (DRs) festzulegen, die Informationen zu den oben genannten Berichtsbereichen bereitstellen und die übergreifenden Bestimmungen von ESRS 1 *(Allgemeine Anforderungen)* und ESRS 2 *(Allgemeine Offenlegungen) umsetzen und ergänzen.* Dieser Standard soll ***Nutzern*** außerdem ermöglichen , zu verstehen, inwieweit das Unternehmen mit internationalen und europäischen Menschenrechtsinstrumenten und -konventionen übereinstimmt bzw. diese einhält. Dazu gehören die Internationale Menschenrechtscharta, die UN-Leitprinzipien für Wirtschaft und Menschenrechte, die OECD-Leitsätze für multinationale Unternehmen, die Erklärung der Internationalen Arbeitsorganisation (ILO) über die grundlegenden Prinzipien und Rechte bei der Arbeit und die grundlegenden Übereinkommen der ILO, das Übereinkommen der Vereinten Nationen über die Rechte von Menschen mit Behinderungen, die Europäische Menschenrechtskonvention, die revidierte Europäische Sozialcharta, die Charta der Grundrechte der Europäischen Union (EU), die politischen Prioritäten der EU gemäß der Europäischen Säule sozialer Rechte sowie das EU-Recht, einschließlich des EU-Arbeitsrechts.

3. In diesem Standard wird jede Offenlegungsinformation durch ein Offenlegungsziel eingeleitet, mit Ausnahme von ***Richtlinien und Maßnahmen.*** und ***Ziele,*** für die die Bestimmungen in ESRS 2 GDR-P, GDR-A und GDR-T den notwendigen Rahmen für die entsprechenden Offenlegungen vorgeben.

4. Dieser Standard legt die DRs (Distributed Requirements) für die ***eigene Belegschaft des Unternehmens fest,*** insbesondere in Bezug auf die folgenden ***Unterthemen:***

   (a) Arbeitsbedingungen (einschließlich ***angemessener Löhne, Vereinbarkeit von Beruf und Familie,*** Arbeitszeit, Sicherheit) Beschäftigung, ***Sozialschutz);***

   b) ***sozialer Dialog,*** Vereinigungsfreiheit, Betriebsräte, Mitwirkungsrechte der Arbeitnehmer und ***Tarifverhandlungen;***

   c) Gesundheit und Sicherheit;

   d) ***Ausbildung*** und Kompetenzentwicklung;

   e) Vielfalt und ***Gleichbehandlung*** (einschließlich Geschlechtergleichstellung, gleicher ***Lohn*** für gleiche Arbeit, Beschäftigung und Inklusion von Menschen mit Behinderungen, Nichtdiskriminierung, Bekämpfung von Belästigung); und

   f) sonstige arbeitsbezogene Menschenrechte (einschließlich ***Kinderarbeit, Zwangsarbeit,*** Privatsphäre und angemessenes Wohnen).

5. Die ***eigenen Mitarbeiter*** eines Unternehmens umfassen (i) Personen, die in einem Beschäftigungsverhältnis mit dem Unternehmen stehen ***(„Beschäftigte"),*** und (ii) Personen, die im Rahmen der Meldung nach ESRS als ***Nicht-Beschäftigte*** der eigenen Mitarbeiter des Unternehmens gelten. Letztere umfassen Personen mit einem Arbeitsvertrag mit dem meldenden Unternehmen („Selbstständige") oder Personen, die von Unternehmen gestellt werden, die hauptsächlich in der „Beschäftigungstätigkeit" (NACE-Code N78) tätig sind.

   Informationen über Personen, die gemäß dieser Norm als Nicht-Angestellte im eigenen Personalbestand des Unternehmens bezeichnet werden, haben keinen Einfluss auf ihren Status nach geltendem Arbeitsrecht. Diese Norm gilt nicht für Beschäftigte in der vorgelagerten oder nachgelagerten ***Wertschöpfungskette des Unternehmens.*** Diese Beschäftigten fallen unter ESRS S2 „ Beschäftigte *in der Wertschöpfungskette".*

6. Die Definitionen von Selbstständigen und von Personen, die von Unternehmen mit überwiegender Beschäftigungstätigkeit verwendet werden, basieren auf nationalen Rechtsvorschriften. Beispiele für ***Nicht-Angestellte*** innerhalb der ***eigenen Belegschaft*** des Unternehmens , die unter den Begriff „eigene Belegschaft" fallen könnten, sind:

UNAPPROVED DRAFT

Stand: 01.02.2026

Machine Translated by Google

(a) Selbstständige (auch als Auftragnehmer bezeichnet) in der eigenen Belegschaft des Unternehmens, wozu gehören beispielsweise:

i. Selbstständige, die vom Unternehmen mit der Ausführung von Arbeiten beauftragt werden, die andernfalls von einem ***Mitarbeiter*** oder im öffentlichen Raum (z. B. auf der Straße) durchgeführt werden ; und

ii. Selbstständige, die vom Unternehmen beauftragt werden, die Arbeit/Dienstleistung direkt zu erbringen der Arbeitsplatz eines Kunden des Unternehmens.

b) Personen, die von einem Dritten beschäftigt werden und „Beschäftigungstätigkeiten" ausüben, wozu auch Personen zählen, die die gleiche Arbeit verrichten wie Arbeitnehmer, wie zum Beispiel Vertretungen für vorübergehend abwesende Arbeitnehmer oder vorübergehende Entsendungen aus einem anderen EU-Mitgliedstaat zur Arbeit für das Unternehmen („entsandte Arbeitnehmer").

Wechselwirkung mit anderen topischen ESRS

7. Soziale und ökologische ***Themen*** stehen in engem Zusammenhang. Die wichtigsten Interaktionspunkte. Zwischen ESRS S1 und den anderen thematischen Standards bestehen folgende Unterschiede:

(a) Alle sozialen Standards, d. h. ESRS S1 *Eigene Belegschaft,* ESRS S2 *Beschäftigte in der Wertschöpfungskette,* ESRS S3 *Betroffene Gemeinschaften,* ESRS S4 *Verbraucher und Endnutzer,* sind inhaltlich aufeinander abgestimmt und Die Struktur und die Aspekte stehen in engem Zusammenhang. ESRS S2 „ Beschäftigte *in der Wertschöpfungskette"* behandelt dieselben Unterthemen wie ESRS S1 *„Eigene Belegschaft"* für jene Beschäftigten in der vorgelagerten und nachgelagerten ***Wertschöpfungskette ,*** die nicht zur eigenen Belegschaft des Unternehmens gehören . Die Offenlegungen in den Sozialstandards umfassen wesentliche Informationen, die für die Berichterstattung über ***Auswirkungen*** auf Menschen, ***Risiken*** und ***Chancen*** im Zusammenhang mit jeder ***Interessengruppe*** erforderlich sind , insbesondere im Hinblick auf die Nachhaltigkeitsprüfung.

(b) Dieser Standard steht in Wechselwirkung mit ESRS E1 *Klimawandel* , soweit der Übergang zu einer klimaneutralen Wirtschaft eine Quelle von Auswirkungen, Risiken und Chancen für ESRS S1 *Eigene Belegschaft ist.*

Offenlegungspflichten

Wirkungs-, Risiko- und Chancenmanagement

Offenlegungspflicht S1-1 – Richtlinien in Bezug auf die eigene Belegschaft 8. (19 geändert) Das Unternehmen beschreibt seine ***Richtlinien*** für den Umgang mit wesentlichen ***Auswirkungen und Risiken*** und ***Möglichkeiten*** im Zusammenhang mit der ***eigenen Belegschaft*** gemäß ESRS 2 GDR-P. Es muss angeben, ob diese Richtlinien bestimmte Gruppen innerhalb der eigenen Belegschaft abdecken (z. B. ***Mitarbeiter) .*** in einer bestimmten Fabrik oder Region oder bei Selbstständigen) oder der gesamten eigenen Belegschaft.

9. (22 geändert) Das Unternehmen hat darzulegen, ob seine ***Richtlinien*** in Bezug auf seine ***eigenen Arbeitskräfte*** den Menschenhandel1 , ***Zwangsarbeit*** oder Pflichtarbeit und ***Kinderarbeit betreffen.***

ANTRAGSVORAUSSETZUNGEN	
AR 1 für Absatz 8 **(Richtlinien in Bezug auf die eigene Belegschaft)**	(AR 14 geändert) Die Kommunikationsmittel, die das Unternehmen verwendet, um seine ***Richtlinien*** denjenigen Einzelpersonen, Personengruppen oder Organisationen mitzuteilen, für die sie relevant sind, entweder weil von ihnen erwartet wird, dass sie sie umsetzen (z. B. die ***Mitarbeiter,*** Auftragnehmer und ***Lieferanten des Unternehmens),*** oder weil sie ein direktes Interesse an ihrer Umsetzung haben (z. B. die ***eigene Belegschaft,*** Investoren), sind Beispiele für offenzulegende Aspekte der Unternehmenspolitik.

[1] Diese Informationen unterstützen den Informationsbedarf von Finanzmarktteilnehmern, die der Verordnung (EU) 2019/2088 unterliegen, da sie aus einem zusätzlichen Indikator abgeleitet sind, der sich auf wesentliche negative Auswirkungen bezieht, wie sie in Indikator Nr. 11 in Tabelle III von Anhang I der Delegierten Verordnung (EU) 2022/1288 der Kommission in Bezug auf Offenlegungsvorschriften für nachhaltige Investitionen („Mangel an Prozessen und Maßnahmen zur Verhinderung des Menschenhandels") aufgeführt sind.

UNAPPROVED DRAFT

Stand: 01.02.2026

Machine Translated by Google

RV0315

UNGEPRÜFTE KI-ÜBERSETZUNG

Offenlegungspflicht S1-2 – Einbindung der eigenen Belegschaft und der Arbeitnehmervertreter, Vorhandensein von Kanälen für die eigene Belegschaft zur Äußerung von Bedenken oder Bedürfnissen und Vorgehensweisen zur Behebung

10. (26 geändert) Ziel dieser Offenlegungspflicht ist es, ein Verständnis für den allgemeinen Ansatz des Unternehmens im Umgang mit seiner eigenen Belegschaft zu ermöglichen , einschließlich der Verfügbarkeit von Kanälen zur Äußerung von Bedenken oder Bedürfnissen, wie z. B. ***Beschwerdemechanismen,*** und der Vorgehensweise zur ***Behebung.***

11. (27 geändert) Das Unternehmen legt offen, wie es direkt mit seinen ***eigenen Beschäftigten*** oder ***deren Vertretern*** zusammenarbeitet und wie die Perspektiven seiner eigenen Beschäftigten seine Entscheidungen oder Maßnahmen zur Bewältigung der ***tatsächlichen*** und ***potenziellen Auswirkungen*** auf seine eigenen Beschäftigten im Berichtsjahr beeinflussen. Dies umfasst Folgendes:

(a) (28 geändert) wie das Unternehmen Einblick in die Perspektiven von Personen in seiner eigenen Belegschaft gewinnt, die besonders anfällig für Auswirkungen sind und/oder marginalisiert werden (z. B. Frauen, Migranten, ***Menschen mit Behinderungen),*** wenn das Unternehmen Maßnahmen ergreift, um diese Perspektiven zu verstehen; und

b) (27d geändert) die Globalen Rahmenabkommen („GFA“) oder sonstige Ergebnisse, die das Unternehmen mit Arbeitnehmervertretern im Zusammenhang mit der Achtung der Menschenrechte seiner eigenen Belegschaft erzielt hat, sofern solche Abkommen oder Ergebnisse vorliegen.

12. (Abschnitte 32b, c und e wurden geändert) Das Unternehmen beschreibt die seinen ***eigenen Mitarbeitern*** zur Verfügung stehenden Kommunikationswege. Sie sollen ihre Anliegen oder Bedürfnisse direkt an die Behörde richten und diese bearbeiten lassen können. Insbesondere muss sie angeben, ob ein ***Beschwerdemechanismus*** eingerichtet ist. 2. Darin ist auch zu erläutern, wie die Effektivität dieser Kanäle beurteilt wird.

13. (32a geändert) Das Unternehmen beschreibt seine allgemeine Vorgehensweise und seine Prozesse zur Bereitstellung oder Mitwirkung an ***Wiedergutmachungsmaßnahmen ,*** wenn es einen wesentlichen negativen ***Einfluss*** auf Personen in seiner eigenen Belegschaft verursacht oder dazu beigetragen hat .

ANTRAGSVORAUSSETZUNGEN

AR 2 zu Absatz 11 **(Engagement)**	(AR 19 geändert) Die Einbindung der ***eigenen Belegschaft*** des Unternehmens kann verschiedene Formen annehmen, wie z. B. Information, Konsultation oder Beteiligung, und in unterschiedlicher Häufigkeit erfolgen.
AR 3 zu Absatz 12 **(Beschwerdemechanismus)**	(AR 32 geändert) Die in den UN-Leitprinzipien für Wirtschaft und Menschenrechte, insbesondere Prinzip 31, festgelegten „Effektivitätskriterien für außergerichtliche ***Beschwerdemechanismen“*** können zur Beurteilung der Effektivität der Kanäle herangezogen werden. (33 geändert) Verfügt das Unternehmen über ***Richtlinien*** zum Schutz von Personen, die diese Kanäle nutzen, vor Vergeltungsmaßnahmen, einschließlich ***Arbeitnehmervertretern,*** und sind diese gemäß DR ESRS G1-1 offengelegt, so kann das Unternehmen auf diese Offenlegung verweisen.

Offenlegungspflicht S1-3 – Maßnahmen und Ressourcen im Zusammenhang mit der eigenen Belegschaft

14. (37 geändert) Das Unternehmen beschreibt die wichtigsten ***Maßnahmen*** und Ressourcen, die es zur Steuerung seiner wesentlichen positiven und negativen ***Auswirkungen, Risiken*** und ***Chancen*** im Zusammenhang mit seiner ***eigenen Belegschaft*** einsetzt , gemäß ESRS 2 GDR-A.

15. (38a, b und d geändert) In Bezug auf wesentliche negative ***Auswirkungen*** auf die eigene ***Belegschaft***

Das Unternehmen muss Folgendes beschreiben:

2 Diese Informationen unterstützen den Informationsbedarf von Finanzmarktteilnehmern, die der Verordnung (EU) 2019/2088 unterliegen, da sie aus einem zusätzlichen Indikator abgeleitet werden, der sich auf wesentliche negative Auswirkungen bezieht, wie sie in Indikator Nr. 5 in Tabelle III von Anhang I und in Indikator Nr. 11 in Tabelle I von Anhang I der Delegierten Verordnung (EU) 2022/1288 der Kommission in Bezug auf Offenlegungsvorschriften für nachhaltige Investitionen („Fehlende Mechanismen zur Bearbeitung von Beschwerden in Bezug auf Mitarbeiterangelegenheiten“) und („Fehlende Prozesse und Compliance-Mechanismen zur Überwachung der Einhaltung der UN-Leitprinzipien für Wirtschaft und Wettbewerb und der OECD-Leitsätze für multinationale Unternehmen“) aufgeführt sind.

Stand: 01.02.2026

UNAPPROVED DRAFT

Machine Translated by Google

RV0316

UNGEPRÜFTE KI-ÜBERSETZUNG

(a) wesentliche ***Maßnahmen*** zur ***Behebung*** tatsächlicher wesentlicher negativer Auswirkungen oder Maßnahmen, die ergriffen, geplant oder im Gange sind, um potenzielle wesentliche negative Auswirkungen auf die eigene Belegschaft zu verhindern und abzumildern, einschließlich des Vorgehens in Situationen, in denen Spannungen zwischen solchen Maßnahmen und anderen geschäftlichen Zwängen entstehen; und

b) wie das Unternehmen die Wirksamkeit dieser Maßnahmen hinsichtlich der erzielten Ergebnisse für seine eigenen Beschäftigten erfasst und bewertet. Diese Angabe kann entfallen, wenn das Unternehmen offenlegt, wie es die Wirksamkeit seiner Maßnahmen gemäß ESRS 2 GDR-T oder GDR-M erfasst. In diesem Fall genügt ein Verweis auf diese Angabe.

ANTRAGSVORAUSSETZUNGEN

AR 4 zu Absatz 14 **(Wichtige Aktionen)**	(AR 34 und AR 35 geändert) Die vom Unternehmen ergriffenen ***Maßnahmen*** unterscheiden sich je nach seiner Verbindung zu den ***Auswirkungen*** (Ursache, Beitrag, direkter Zusammenhang) und danach, wie es die Maßnahmen als geeignet zur Bewältigung wesentlicher Auswirkungen identifiziert hat. Zu den wichtigsten Maßnahmen zur Verhinderung, Minderung oder Behebung von Auswirkungen gehören der Einsatz verschiedener ***Hebel*** und/oder kollektive Maßnahmen im Rahmen von Multi-Stakeholder- und/oder Brancheninitiativen.
AR 5 zu Absatz 14 **(Klimawandel)**	(AR 43 geändert) Das Unternehmen muss seine ***Maßnahmen*** so darstellen, dass die Zusammenhänge zwischen verschiedenen ***Themenbereichen*** gemäß Kapitel 3.2 und 9.1 der *Allgemeinen Anforderungen* von ESRS 1 verständlich werden . Dies gilt für Maßnahmen zur Minderung negativer ***Auswirkungen*** auf die ***eigene Belegschaft.*** die sich aus dem Übergang zu einer grüneren, klimaneutralen Wirtschaft ergeben; beispielsweise kann es bei der Schließung eines Werks zu Personalabbau oder Massenentlassungen kommen. Dies könnte Maßnahmen wie konzerninterne Versetzungen oder Vorruhestandsregelungen nach sich ziehen, die Auswirkungen auf die ***Mitarbeiter haben.*** Weitere Beispiele sind aktuelle und/oder erwartete externe Entwicklungen, die ***Abhängigkeiten*** beeinflussen. die Quellen von ***Risiken für einen gerechten Übergang sind.***

Kennzahlen und Ziele

Offenlegungspflicht S1-4 – Ziele in Bezug auf die eigene Belegschaft

16. (46 geändert) Das Unternehmen legt qualitative und/oder quantitative ***Ziele*** im Zusammenhang mit seinen ***eigene Belegschaft*** gemäß ESRS 2 GDR-T.

ANTRAGSVORAUSSETZUNGEN

AR 6 zu Absatz 16 **(Überwachung der Leistung im Vergleich zu den Zielvorgaben)**	(Abschnitte 47b und c geändert) Die Einbeziehung der ***eigenen Belegschaft*** oder ***der Arbeitnehmervertreter*** kann die Entscheidungsfindung des Unternehmens beeinflussen. Die Wirksamkeit der gemäß Absatz 15(b) offengelegten ***Maßnahmen*** wird verfolgt und bewertet , einschließlich der Entwicklung von Zielvorgaben, ***Kennzahlen*** und/oder der Überwachung der Zielerreichung . Insbesondere im Hinblick auf die Leistungsüberwachung kann diese Vorgehensweise zum Verständnis der Wirksamkeit der Maßnahmen des Unternehmens beitragen. Management der wesentlichen negativen ***Auswirkungen*** und Ermittlung der gewonnenen Erkenntnisse oder Verbesserungsmöglichkeiten.

Offenlegungspflicht S1-5 – Merkmale der Beschäftigten des Unternehmens

17. (49 geändert) Ziel dieses Berichts ist es, Einblick in die Vorgehensweise des Unternehmens in Bezug auf Beschäftigungspraktiken, einschließlich der Arbeitsplatzsicherheit seiner ***eigenen Belegschaft, zu geben.*** Er dient außerdem als Grundlage für die Berechnung bestimmter quantitativer ***Kennzahlen,*** die in anderen Berichten dieses Standards gefordert werden, und liefert Kontextinformationen zu diesen Kennzahlen.

UNAPPROVED DRAFT

Stand: 01.02.2026

Machine Translated by Google

18. (50 geändert) Das Unternehmen hat Folgendes offenzulegen:

(a) die Gesamtzahl der ***Beschäftigten*** nach Kopfzahl sowie Aufschlüsselungen nach Geschlecht und nach Land für die Länder, in denen das Unternehmen 50 oder mehr Beschäftigte hat und die die zehn größten Länder in Bezug auf die Anzahl der Beschäftigten sind;

b) die Gesamtzahl nach Kopfzahl oder Vollzeitäquivalent (VZÄ) von:

i. Festangestellte und Aufschlüsselung nach Geschlecht;

ii. Zeitarbeiter und Aufschlüsselung nach Geschlecht;

iii. ***Mitarbeiter mit nicht garantierten Arbeitsstunden;***

c) die Mitarbeiterfluktuation im Berichtszeitraum; und

d) eine qualitative Erläuterung im Falle eines Widerspruchs zwischen den unter Punkt 1 genannten Informationen.
(a) oben und die repräsentativste Zahl in den Finanzberichten.

ANTRAGSVORAUSSETZUNGEN

AR 7 zu Absatz 18(b) **(Definition der verschiedenen Mitarbeitertypen)**	(AR 56 geändert) Die Definitionen von unbefristet, befristet und ***nicht garantierten Arbeitsstunden*** variieren je nach Land. Hat das Unternehmen Beschäftigte in mehreren Ländern, verwendet es die Definitionen gemäß den nationalen Gesetzen der Länder, in denen die Beschäftigten ihren Sitz haben, um die länderspezifischen Daten zu berechnen. Die länderspezifischen Daten werden anschließend addiert, um die Gesamtzahlen zu ermitteln.
AR 8 für Absatz 18 **(Methodische Kontextinformationen)**	(NEU) Gemäß ESRS 2 GDR-M Absatz 49 legt das Unternehmen die Methode offen, mit der die Mitarbeiterdaten berechnet und zusammengestellt werden ***(z.*** B. am Ende des Berichtsjahres oder als Durchschnitt), und stellt Kontextinformationen bereit.
AR 9 zu Absatz 18(a) **(Mitarbeiterzählung in den Präsentationstabellen)**	(AR 55 geändert) Das Unternehmen hat die angeforderten Angaben entweder in Textform oder in den folgenden Tabellenformaten vorzulegen: *Tabelle 1: Vorlage zur Darstellung von Informationen über **die Mitarbeiterzahl** nach Geschlecht.*

Geschlecht	**Anzahl der Beschäftigten (Kopfzahl) – aktueller Berichtszeitraum**	**Anzahl der Beschäftigten (Kopfzahl) – vorheriger Berichtszeitraum**
Männlich		
Weiblich		
Andere		
Nicht gemeldet		
Gesamt Mitarbeiter		

In einigen Mitgliedstaaten können sich Personen rechtlich als Angehörige eines dritten Geschlechts registrieren lassen, was in der obigen Tabelle unter „Sonstige“ aufgeführt ist. Wenn ein Unternehmen jedoch Daten über Beschäftigte offenlegt, bei denen dies nicht möglich ist, kann es dies erläutern und angeben, dass die Kategorie „Sonstige“ nicht zutrifft.

UNAPPROVED DRAFT

Stand: 01.02.2026

Machine Translated by Google

Tabelle 2: Vorlage zur Darstellung der Mitarbeiterzahl in den zehn größten Ländern nach Mitarbeiterzahl, in denen das Unternehmen mindestens 50 Mitarbeiter beschäftigt.

Land	Anzahl der Beschäftigten (Kopfzahl) – aktueller Berichtszeitraum	Anzahl der Beschäftigten (Kopfzahl) – vorherige Berichtsperiode
Land A		
Land B		
Land C		
Land D		

AR 10 für Absatz 18(b)

(Aufschlüsselung der Mitarbeiteranzahl in der Präsentationstabelle)

(AR 55 geändert) Das Unternehmen hat die Informationen entweder als Fließtext oder mithilfe der folgenden Tabelle darzustellen.

*Tabelle 3: Vorlage zur Darstellung von Mitarbeiterinformationen **nach** Vertragsart, aufgeschlüsselt nach Geschlecht (Anzahl der Mitarbeiter oder Vollzeitäquivalente)*

WEIBLICH	MÄNNLICH	ANDERE*	NICHT GEMELDET	GESAMT
Anzahl der festangestellten Mitarbeiter (Kopfzahl / Vollzeitäquivalente) – Aktueller Berichtszeitraum				
Anzahl der festangestellten Mitarbeiter (Kopfzahl / Vollzeitäquivalente) – Vorherige Berichtsperiode				
Anzahl der Zeitarbeiter (Kopfzahl / Vollzeitäquivalent) – Aktueller Berichtszeitraum				
Anzahl der Zeitarbeiter (Kopfzahl / Vollzeitäquivalent) – Vorheriger Berichtszeitraum				

* In einigen Mitgliedstaaten können sich Personen rechtlich als Angehörige eines dritten Geschlechts registrieren lassen, was in der obigen Tabelle als „andere“ kategorisiert ist. Wenn das Unternehmen jedoch Daten über Beschäftigte offenlegt
Wo dies nicht möglich ist, wird dies gegebenenfalls erläutert und darauf hingewiesen, dass die Kategorie „Sonstige“ nicht zutrifft.

In einigen Ländern können Verträge ohne garantierte Arbeitsstunden je nach nationaler Gesetzgebung als unbefristete oder befristete Verträge gelten.

AR 11 Zu Absatz 18(c)

(Berechnung der Mitarbeiterfluktuation)

(AR 59 geändert) Zur Berechnung der ***Mitarbeiterfluktuation*** teilt das Unternehmen die Zahl der Mitarbeiter, die freiwillig ausscheiden oder aufgrund von Entlassung, Ruhestand oder Tod im Dienst ausscheiden, durch die durchschnittliche Mitarbeiterzahl.

UNAPPROVED DRAFT

Stand: 01.02.2026

Machine Translated by Google

Offenlegungspflicht S1-6 – Merkmale von Nicht-Angestellten in der eigenen Belegschaft des Unternehmens

19. (54 geändert) Ziel dieser DR ist es, ein Verständnis dafür zu vermitteln, in welchem Umfang das Unternehmen setzt auch externe ***Arbeitskräfte*** ein .

20. (55a geändert) Das Unternehmen hat die Gesamtzahl der ***Nicht-Angestellten*** in seiner ***eigenen Belegschaft offenzulegen.***

ANTRAGSVORAUSSETZUNGEN

AR 12 zu Absatz 20 (Wesentlichkeitserwägungen für Nicht-Angestellte)	(NEU) Diese Risikobewertung ist anwendbar, wenn ***Nicht-Angestellte*** innerhalb der ***Belegschaft*** des Unternehmens mit erheblichen ***Auswirkungen, Risiken*** und ***Chancen*** in Verbindung stehen. Bezogen auf die eigene Belegschaft. Diese Situation entsteht, wenn externe Dienstleister ein wesentlicher Bestandteil des ***Geschäftsmodells des Unternehmens sind,*** beispielsweise wenn sie als flexible Arbeitskräfte eingesetzt werden oder in Schlüsselprozessen mitwirken. ***Abhängigkeiten*** Die Abhängigkeit von externen Mitarbeitern aufgrund des Geschäftsmodells kann ein Risiko für das Unternehmen darstellen, insbesondere wenn diese Abhängigkeit zunimmt, beispielsweise aufgrund von Änderungen der Arbeitsmarktregulierung. Der Einsatz externer Mitarbeiter kann auch erhebliche negative Auswirkungen haben, wenn externe Mitarbeiter einen wesentlichen Anteil der Belegschaft ausmachen oder wenn Potenzielle oder tatsächliche negative Auswirkungen sind in Bezug auf Nicht-Beschäftigte von wesentlicher Bedeutung.
AR 13 zu Absatz 20 (Berechnungsmethode und Verwendung von Schätzwerten)	(55b geändert) Die Gesamtzahl der ***nicht angestellten Personen*** ist entweder als Anzahl der Beschäftigten oder als Vollzeitäquivalente (VZÄ) zu berechnen und entweder zum Ende des Berichtszeitraums oder als Durchschnitt über den gesamten Berichtszeitraum anzugeben. Die Erläuterung, welche dieser Optionen das Unternehmen gewählt hat, kann wesentliche Kontextinformationen darstellen. (AR 63 geändert) Kann das Unternehmen keine genauen Zahlen angeben, so hat es die Bestimmungen des ESRS 1 hinsichtlich Schätzungen anzuwenden.

Stand: 01.02.2026

UNAPPROVED DRAFT

Offenlegungspflicht S1-7 – Tarifvertragsdeckung und sozialer Dialog

21. (59 geändert) Ziel dieser DR ist es, ein Verständnis des Geltungsbereichs der ***kollektiven*** Versicherung zu ermöglichen. ***Tarifverträge*** und ***sozialer Dialog*** für die Beschäftigten des Unternehmens .

22. (60 geändert) Das Unternehmen hat in Bezug auf ***kollektive Daten*** folgende Informationen offenzulegen.
Verhandlungen:

a) der Prozentsatz der Gesamtbelegschaft, ***die*** unter Tarifverträge fällt;

b) im Europäischen Wirtschaftsraum („EWR"), unabhängig davon, ob es einen oder mehrere Tarifverträge gibt Vereinbarungen und, falls zutreffend, den Gesamtprozentsatz der von solchen Vereinbarungen erfassten Beschäftigten für jedes Land, in dem das Unternehmen eine bedeutende Anzahl von Beschäftigten hat, d. h. die EWR-Länder, die offengelegt wurden in Absatz 18(a) oben; und

c) außerhalb des EWR der Prozentsatz der Arbeitnehmer, die unter Tarifverträge fallen. nach Region.

23. (63 geändert) Das Unternehmen legt im Zusammenhang mit ***dem sozialen Dialog*** folgende Informationen offen. für EWR-Länder:

(a) der Prozentsatz der von ***Arbeitnehmervertretern*** vertretenen ***Arbeitnehmer ,*** der auf der Tagesordnung steht Länderebene für jedes EWR-Land, in dem das Unternehmen eine bedeutende Beschäftigungsquote hat. wie in Übereinstimmung mit Absatz 22(b) oben berechnet; und

b) das Bestehen von Vereinbarungen mit seinen Arbeitnehmern über die Vertretung durch einen Europäischen Betriebsrat (EWC), einen Betriebsrat der Societas Europaea (SE) oder einen Betriebsrat der Societas Cooperativa Europaea (SCE).

Machine Translated by Google

ANTRAGSVORAUSSETZUNGEN

AR 14 für Absatz 22(a) (Berechnung der Tarifvertragsdeckung)

(AR 66 geändert) Der Prozentsatz der ***Arbeitnehmer ,*** die unter ***Tarifverhandlungen*** fallen Die Vereinbarungen werden anhand der Mitarbeiterzahl nach folgender Formel berechnet.

$$\frac{\text{_____}}{\text{_____}} \quad 100$$

(AR 67 geändert) Die unter einen Tarifvertrag fallenden ***Beschäftigten*** des Unternehmens sind diejenigen, auf die das Unternehmen den Tarifvertrag anwenden muss. Das bedeutet, dass der angegebene Prozentsatz null beträgt, wenn kein Beschäftigter unter einen Tarifvertrag fällt. Ein Beschäftigter, der unter mehr als einen Tarifvertrag fällt, wird nur einmal gezählt.

AR 15 für Abs. 22 und 23

(Präsentationstabelle: Tarifvertragsabdeckung)

(AR 70 geändert) Das Unternehmen hat die Informationen in Form eines Fließtextes oder gemäß der nachstehenden Tabelle darzustellen.

Tabelle 1. Berichtsvorlage für Tarifverhandlungsberichterstattung und sozialen Dialog

	Geltungsbereich von Tarifverhandlungen				**Sozialer Dialog**	
Abdeckung Rate	Beschäftigte – EWR (für Länder mit mehr als 50 Beschäftigten, die zu den zehn größten Ländern gehören)		Mitarbeiter – nicht-EWR		Arbeitnehmervertretung (nur EWR) (für die EWR-Länder mit mehr als 50 Beschäftigten, die zu den zehn größten Ländern gehören)	
	Aktuell Berichtszeitraum	Vorherige Berichtszeitraum	Aktuell Berichtszeitraum	Vorherige Berichtszeitraum	Aktuell Berichtszeitraum	Vorherige Berichtszeitraum
0-19%			Region A			
20-39%	Land A		Region B			
40-59%	Land B				Land A	
60-79%					Land B	
80-100%						

AR 16 zu Absatz 23(a)

(Berechnung der Berichterstattung über den sozialen Dialog)

(AR 69 geändert) Zur Berechnung der in Absatz 23(a) geforderten Informationen muss das Unternehmen angeben, in welchen EWR-Ländern es bedeutende Beschäftigungszahlen aufweist. Für jedes dieser Länder muss es den Prozentsatz der ***Beschäftigten*** melden , die in Betrieben beschäftigt sind, in denen die Arbeitnehmer durch ***Arbeitnehmervertreter vertreten werden.***

Eine Betriebsstätte ist definiert als jeder Ort, an dem ein Unternehmen eine nicht vorübergehende wirtschaftliche Tätigkeit mit menschlichen Ressourcen und Gütern ausübt. Beispiele hierfür sind:

UNAPPROVED DRAFT

Stand: 01.02.2026

Machine Translated by Google

	Fabrik, Filiale einer Einzelhandelskette oder Hauptsitz eines Unternehmens. In Ländern mit nur einer Niederlassung ist der angegebene Prozentsatz entweder 100 % oder 0 %. ÿ ÿ _____ *x* 100

Offenlegungspflicht S1-8 – Diversitätskennzahlen

24. (65 geändert) Ziel dieser DR ist es, ein Verständnis für die Geschlechtervielfalt in Führungspositionen zu ermöglichen. Managementebene.

25. (66a geändert) Das Unternehmen hat die Geschlechterverteilung in absoluten Zahlen (Kopfzahl) offenzulegen und Prozentsatz auf oberster Managementebene.

UNAPPROVED DRAFT

Stand: 01.02.2026

Machine Translated by Google

ANTRAGSVORAUSSETZUNGEN

AR 17 zu Absatz 25 (Berechnung der Geschlechterverteilung in der obersten Führungsebene)	(AR 71 geändert) Zur Berechnung der Geschlechterverteilung in der obersten Führungsebene gelten als „oberste Führungsebene“ die beiden Ebenen unterhalb der Verwaltungs- und Aufsichtsorgane. Das Unternehmen kann jedoch eine eigene Definition von „oberster Führungsebene“ verwenden; in diesem Fall muss es die verwendete Definition offenlegen.

Offenlegungspflicht S1-9 – Angemessene Löhne

26. (68 geändert) Ziel dieser DR ist es, ein Verständnis dafür zu ermöglichen, ob die ***Arbeitnehmer*** des Unternehmens einen ***angemessenen Lohn*** erhalten und welchen Maßstab das Unternehmen dafür anwendet. seine Bewertung.

27. (69 und 70 geändert) Das Unternehmen legt offen, ob seine ***Beschäftigten*** einen ***angemessenen Lohn*** erhalten und welche Vergleichswerte es zur Bestimmung eines angemessenen Lohns unter Berücksichtigung des jeweiligen Landeskontexts heranzieht. Werden Beschäftigte nicht angemessen entlohnt, so sind die betroffenen Länder und der prozentuale Anteil der betroffenen Beschäftigten anzugeben.

ANTRAGSVORAUSSETZUNGEN

AR 18 für Absatz 27 (Angemessene Löhne)	(69 geändert) Wenn alle ***Arbeitnehmer*** einen ***angemessenen Lohn*** erhalten , genügt es, dies und die für die Lohnberechnung verwendeten Kriterien anzugeben, um diese Anforderung zu erfüllen. Erfordernis.
AR 19 für Absatz 27 (Berechnung des angemessenen Lohns)	(AR 72 geändert) Grundlage dieser Berechnung ist der niedrigste ***Lohn*** der ***Beschäftigten des Unternehmens,*** ausgenommen Praktikanten und Auszubildende. Dies bedeutet Grundlohn zuzüglich aller festen Zulagen, die allen Beschäftigten garantiert werden. Der niedrigste Lohn ist für jedes Land, in dem das Unternehmen tätig ist, gesondert zu ermitteln, es sei denn, der entsprechende Mindestlohn ist auf subnationaler Ebene festgelegt.
AR 20 zu Absatz 27 (Angemessene Lohnhierarchie)	(AR 73 geändert) Der ***angemessene Lohnrichtwert ,*** der für den Vergleich mit dem niedrigsten ***Lohn*** herangezogen wird , darf nicht niedriger sein als: a) in der EU: das durch ***Tarifverhandlungen*** festgelegte Lohnniveau oder der gesetzliche Mindestlohn gemäß der Richtlinie (EU) 2022/2041 des Europäischen Übereinkommens über die Gleichstellung von Arbeitnehmern und Arbeitnehmern (EU) 2022/2041 Parlament und Rat3 über angemessene Mindestlöhne in der EU; b) außerhalb der EU: i. der durch Gesetz oder Tarifverhandlungen festgelegte angemessene Mindestlohn, der einen menschenwürdigen Lebensstandard gewährleistet, wie durch eine Berechnung gemäß den ILO-Grundsätzen bestätigt. Schätzung eines existenzsichernden Lohns; oder ii. jede Schätzung des Existenzminimumslohns, einschließlich Schätzungen erstellt von einer Institution, die von den öffentlichen Behörden des Landes, in dem die Arbeitnehmer ansässig sind, beauftragt wurde und die ILO-Grundsätze zur Schätzung eines existenzsichernden Lohns berücksichtigt.

3Richtlinie (EU) 2022/2041 des Europäischen Parlaments und des Rates vom 19. Oktober 2022 über angemessene Mindestlöhne in der Europäischen Union (ABl. L 275 vom 25.10.2022, S. 33).

UNAPPROVED DRAFT

Stand: 01.02.2026

Machine Translated by Google

Offenlegungspflicht S1-10 – Sozialschutz 28. (73 geändert) Ziel

dieser Offenlegungspflicht ist es, ein Verständnis dafür zu ermöglichen, ob die ***Arbeitnehmer*** des Unternehmens durch ***einen Sozialschutz*** gegen Einkommensverluste aufgrund wichtiger Lebensereignisse abgesichert sind und, falls nicht, in welchen Ländern dies nicht der Fall ist.

29. (74 geändert) Wenn die ***Arbeitnehmer*** des Unternehmens keinen ***sozialen Schutz*** durch öffentliche Programme oder durch vom Unternehmen selbst angebotene Leistungen genießen, hat das Unternehmen die Länder offenzulegen, in denen es tätig ist und in denen die folgenden wichtigen Lebensereignisse nicht durch bestehende Sozialschutzprogramme abgedeckt sind:

(a) Krankheit;

b) Arbeitslosigkeit ab dem Zeitpunkt, an dem der ***Arbeitnehmer*** für das Unternehmen tätig ist;

c) Arbeitsunfall und erworbene Behinderung; und

(d) Mutterschaftsurlaub.

Offenlegungspflicht S1-11 – Personen mit Behinderungen

30. (78 geändert) Ziel dieser DR ist es, ein Verständnis dafür zu ermöglichen, in welchem Umfang ***Personen Auch Menschen mit Behinderungen*** gehören zu den ***Mitarbeitern des Unternehmens.***

31. (79 geändert) Das Unternehmen hat den Prozentsatz der ***Menschen mit Behinderungen*** unter den seine ***Mitarbeiter,*** vorbehaltlich gesetzlicher Beschränkungen hinsichtlich der Datenerhebung.

ANTRAGSVORAUSSETZUNGEN

AR 21 zu Absatz 31 (Datenerhebung für Menschen mit Behinderungen)	(NEU) Die Datenschutzerklärung für ***Menschen mit Behinderungen*** verpflichtet Unternehmen lediglich zur Meldung von Daten, die rechtmäßig erhoben werden dürfen. Der Status der Behinderung hängt von nationalen Rechtsdefinitionen ab; das Unternehmen kann jedoch in allen Ländern, in denen es tätig ist, dieselbe Definition verwenden oder die jeweils geltenden nationalen Definitionen anwenden. (AR 76 geändert) Gemäß ESRS 2 GDR-M Absatz 49(a), Das Unternehmen legt die Berechnungsmethodik, die Datentypen und die als Eingangsdaten verwendeten Quellen offen. Dies kann beispielsweise aus freiwilligen Angaben bestehen. ***Mitarbeiterbefragungen*** oder Informationen aus den vom Unternehmen gemeldeten obligatorischen Behindertenquoten.

Offenlegungspflicht S1-12 – Kennzahlen für Aus- und Weiterbildung 32. (82 geändert) Ziel dieser

Offenlegungspflicht ist es, ein Verständnis der ***Aus-*** und Weiterbildungsmaßnahmen zu ermöglichen, die den ***Mitarbeitern*** im Rahmen der kontinuierlichen beruflichen Weiterentwicklung angeboten wurden, um ihre Fähigkeiten zu verbessern und ihre Beschäftigungsfähigkeit zu erhalten.

33. (83 geändert) Das Unternehmen hat für den Berichtszeitraum folgende Informationen offenzulegen:

(a) der Prozentsatz der ***Mitarbeiter ,*** die an formalisierten Leistungs- und Karriereentwicklungsgesprächen teilgenommen haben;

b) die durchschnittliche Anzahl der ***Schulungsstunden*** pro Mitarbeiter.

ANTRAGSVORAUSSETZUNGEN

AR 22 zu Absatz 33(a) **(Überprüfung der Berechnungsleistung)**	(AR 77 geändert) Eine formalisierte Leistungs- und Karriereentwicklung Eine Leistungsbeurteilung ist definiert als eine Überprüfung anhand von Kriterien, die dem ***Mitarbeiter*** und seinem Vorgesetzten bekannt sind und die mindestens einmal jährlich mit dem Wissen des Mitarbeiters durchgeführt wird. Die Beurteilung kann eine Bewertung durch den/die Vorgesetzte/n des Mitarbeiters/der Mitarbeiterin beinhalten.

UNAPPROVED DRAFT

Stand: 01.02.2026

Machine Translated by Google

	Die Überprüfung kann durch den direkten Vorgesetzten, Kollegen oder einen größeren Mitarbeiterkreis erfolgen. Auch die Personalabteilung kann in die Überprüfung einbezogen werden. Um die in Absatz 33(a) geforderten Informationen offenzulegen, verwendet das Unternehmen die Mitarbeiterzahlen aus DR ESRS S1-5 im Nenner wie folgt: (# ÿ / # 1 ÿ 5) ÿ 100.
AR 23 zu Absatz 33(b) **(Berechnung der durchschnittlichen Trainingsstunden)**	(AR 78 geändert) Die durchschnittliche Anzahl der gemäß Absatz 33(b) erforderlichen ***Schulungsstunden*** wird wie folgt berechnet: Gesamtzahl der den ***Beschäftigten*** angebotenen und von ihnen absolvierten Schulungsstunden dividiert durch die Gesamtzahl der Beschäftigten. Für die Berechnung der durchschnittlichen gesamten Schulungsstunden sind die in DR ESRS S1-5 gemeldeten Personalzahlen für die Gesamtbeschäftigung heranzuziehen.

Offenlegungspflicht S1-13 – Kennzahlen für Gesundheit und Sicherheit

34. (87 geändert) Ziel dieser DR ist es, ein Verständnis für den Umfang, die Qualität und die Leistungsfähigkeit des zur Verhütung ***von arbeitsbedingten Unfällen,*** Erkrankungen und Todesfällen eingerichteten ***Arbeitsschutzmanagementsystems*** zu ermöglichen.

35. (88 geändert) Das Unternehmen hat für den Berichtszeitraum folgende Informationen offenzulegen: Soweit zutreffend, aufgeschlüsselt nach ***Mitarbeitern*** und ***Nicht-Mitarbeitern*** im Unternehmen. ***eigene Belegschaft:***

(a) der Prozentsatz der Mitarbeiter des Unternehmens, die unter das Arbeitsschutzmanagementsystem des Unternehmens fallen, das auf gesetzlichen Vorgaben und/oder anerkannten Normen oder Richtlinien basiert ;

b) vorbehaltlich gesetzlicher Beschränkungen die Summe aus:

i. die Zahl der Todesopfer durch ***Arbeitsunfälle*** unter allen Personen sowohl in der eigenen Belegschaft des Unternehmens als auch bei anderen Arbeitnehmern, die auf dessen ***Baustellen tätig sind;*** und

ii. die Zahl der Todesfälle aufgrund arbeitsbedingter Erkrankungen unter seinen Mitarbeitern Mitarbeiter;

c) die Anzahl und die Rate der meldepflichtigen Arbeitsunfälle; [5]

d) die Anzahl der Fälle von ***meldepflichtigen arbeitsbedingten Erkrankungen*** bei den Beschäftigten des Unternehmens, vorbehaltlich gesetzlicher Beschränkungen der Datenerhebung; und

UNAPPROVED DRAFT

Stand: 01.02.2026

[4] Diese Informationen unterstützen den Informationsbedarf von Finanzmarktteilnehmern, die der Verordnung (EU) 2019/2088 unterliegen.

weil es von einem zusätzlichen Indikator abgeleitet ist, der sich auf die wesentlichen negativen Auswirkungen bezieht, wie in Indikator Nr. 1 in Tabelle III aufgeführt.

Anhang I der Delegierten Verordnung (EU) 2022/1288 der Kommission über Offenlegungsvorschriften für nachhaltige Investitionen

(„Investitionen in Unternehmen ohne Richtlinien zur Verhütung von Arbeitsunfällen“).

5 Diese Informationen unterstützen den Informationsbedarf von Finanzmarktteilnehmern, die der Verordnung (EU) 2019/2088 unterliegen, da sie aus einem zusätzlichen Indikator abgeleitet sind, der sich auf wesentliche negative Auswirkungen bezieht, wie in Indikator Nr. 2 in Tabelle III von Anhang I der Delegierten Verordnung (EU) 2022/1288 der Kommission über Offenlegungsvorschriften für nachhaltige Investitionen („Unfallrate“) dargelegt, und Benchmark-Administratoren, die ESG-Faktoren gemäß der Verordnung (EU) 2020/1816 offenlegen müssen, wie im Indikator „Gewichtetes Durchschnittsverhältnis von Unfällen, Verletzungen und Todesfällen“ in Abschnitt 1 und 2 von Anhang II dargelegt.

Machine Translated by Google

RV0325

UNGEPRÜFTE KI-ÜBERSETZUNG

e) hinsichtlich der Beschäftigten des Unternehmens die Anzahl der durch arbeitsbedingte Krankheit verlorenen Tage Unfälle und arbeitsbedingte Erkrankungen. 6

Ist DR ESRS S1-6 für das Unternehmen von wesentlicher Bedeutung, so hat es die Informationen gemäß den Punkten (b) und (c) des vorhergehenden Unterabsatzes auch für seine Nicht-Beschäftigten zu melden.

ANTRAGSVORAUSSETZUNGEN

AR 24 zu Absatz 35(a) (Abdeckung des Arbeitsschutzmanagementsystems)	(AR 80 geändert) Der Prozentsatz der ***eigenen Belegschaft*** des Unternehmens , der unter sein Arbeitsschutzmanagementsystem fällt, ist auf Basis der Kopfzahl und nicht auf Basis der Vollzeitäquivalente anzugeben.
AR 25 zu Absatz 35(c) (Berechnung arbeitsbedingter Unfälle)	(AR 89 geändert) Bei der Berechnung der Arbeitsunfallrate ***teilt*** das Unternehmen die Anzahl der Fälle durch die Gesamtzahl der von seinen ***Mitarbeitern geleisteten Arbeitsstunden und*** multipliziert das Ergebnis mit 1.000.000. Dies entspricht der Anzahl der Fälle pro eine Million geleisteter Arbeitsstunden und in etwa der Gesamtzahl der Arbeitsstunden von 500 Vollzeitbeschäftigten pro Jahr. Wenn das nationale Recht in den Ländern, in denen die ***Beschäftigten*** des Unternehmens arbeiten, den Begriff „Arbeitsunfälle“ anders definiert als die Definition im ESRS-Glossar, kann das Unternehmen die nationale Definition verwenden. In diesem Fall muss es dies offenlegen. (AR 90 geändert) Verwendet das Unternehmen Schätzungen, so sind die regulären Arbeitszeiten unter Berücksichtigung der Ansprüche auf bezahlte Freistellungszeiten (z. B. bezahlter Urlaub, bezahlte Krankheitstage, gesetzliche Feiertage) zu verwenden und dies in seinen Angaben zu erläutern.
AR 26 zu Absatz 35(c) (Todesfälle durch Arbeitsunfälle)	(AR 91 geändert) In dieser Zahl sind auch Todesfälle enthalten , die auf meldepflichtige ***Arbeitsunfälle*** zurückzuführen sind.
AR 27 zu Absatz 35(d) (Fälle arbeitsbedingter Erkrankungen)	(AR 93 und 94 geändert) Der Begriff „Fälle arbeitsbedingter Erkrankungen“ in Absatz 35(d) bezieht sich auf Fälle arbeitsbedingter Erkrankungen, über die das Unternehmen von Betroffenen, Entschädigungsstellen oder medizinischem Fachpersonal informiert wurde oder die es im Berichtszeitraum im Rahmen der arbeitsmedizinischen Überwachung festgestellt hat. In diesem Zusammenhang fallen arbeitsbedingte Muskel-Skelett-Erkrankungen unter arbeitsbedingte Erkrankungen (und nicht unter Arbeitsunfälle).
AR 28 zu Absatz 35(e) **(Verlorene Tage)**	(AR 95 geändert) Die Anzahl der Ausfalltage umfasst den ersten vollen Arbeitstag und den letzten Tag der Abwesenheit. Für die Berechnung werden Kalendertage herangezogen. Tage, an denen die betroffene Person nicht zur Arbeit eingeteilt ist (z. B. Wochenenden, Feiertage), zählen daher ebenfalls als Ausfalltage.

UNAPPROVED DRAFT

Stand: 01.02.2026

6 Diese Informationen unterstützen den Informationsbedarf von Finanzmarktteilnehmern, die der Verordnung (EU) 2019/2088 unterliegen.

weil es von einem zusätzlichen Indikator abgeleitet ist, der sich auf die wichtigsten negativen Auswirkungen bezieht, wie in Indikator Nr. 3 in Tabelle III aufgeführt.

Anhang I der Delegierten Verordnung (EU) 2022/1288 der Kommission über Offenlegungsvorschriften für nachhaltige Investitionen

(„Anzahl der durch Verletzungen, Unfälle, Todesfälle oder Krankheit verlorenen Tage“).

Machine Translated by Google

RV0326

UNGEPRÜFTE KI-ÜBERSETZUNG

Offenlegungspflicht S1-14 – Kennzahlen zur Work-Life-Balance

36. (92 geändert) Ziel dieser Richtlinie ist es, ein Verständnis für den Anspruch der ***Arbeitnehmer*** des Unternehmens auf ***familienbezogene Freistellung zu schaffen,*** einschließlich Mutterschaftsurlaub, Vaterschaftsurlaub, Elternzeit und Pflegeurlaub.

37. (93a geändert) Das Unternehmen gibt den Prozentsatz der ***Arbeitnehmer*** an, die während des Berichtszeitraums Anspruch auf ***familienbezogenen Urlaub*** haben.

ANTRAGSVORAUSSETZUNGEN

AR 29 zu Absatz 37 (Anspruch auf Familienurlaub)	(94 geändert) Wenn alle ***Arbeitnehmer*** des Unternehmens aufgrund sozialpolitischer Bestimmungen und/ oder ***Tarifverhandlungen*** Anspruch auf alle vier Arten von ***familienbezogenem Urlaub*** haben Bei Vereinbarungen genügt es, den Gesamtprozentsatz gemäß Absatz 37 offenzulegen. Kontextbezogene Informationen können gemäß ESRS 2 GDR-M die Arten von familienbezogenen Urlaubsansprüchen behandeln, beispielsweise wenn die Beschäftigten des Unternehmens nur Anspruch auf zwei der vier Arten haben.
AR 30 zu Absatz 37 (Mitarbeiter mit Anspruch auf Familienurlaub)	(AR 97 geändert) Für die Zwecke von Absatz 37 sind ***Arbeitnehmer ,*** die Anspruch auf ***familienbezogene Freistellung*** haben, diejenigen, die unter Vorschriften, Organisationsrichtlinien , Vereinbarungen, Verträge oder ***Tarifverträge*** fallen, die Ansprüche auf familienbezogene Freistellung enthalten.

Offenlegungspflicht S1-15 – Vergütungskennzahlen

38. (96 geändert) Ziel dieses DR ist es, ein Verständnis für die Lohnlücke ***zwischen*** Frauen und Männern unter den ***Beschäftigten*** des Unternehmens und für das Ausmaß der Vergütungsungleichheit innerhalb des Unternehmens zu ermöglichen.

39. (97a und b geändert) Das Unternehmen hat Folgendes offenzulegen:

a) die geschlechtsspezifische ***Lohnlücke ,*** definiert als die Differenz der durchschnittlichen Lohnniveaus zwischen weiblichen und männlichen ***Beschäftigten,*** ausgedrückt als Prozentsatz des durchschnittlichen Lohnniveaus der männlichen Beschäftigten;7 und

b) das Verhältnis der ***jährlichen Gesamtvergütung*** der bestbezahlten Person zum Median Jährliche Gesamtvergütung aller Mitarbeiter (ohne den bestbezahlten Mitarbeiter).8

ANTRAGSVORAUSSETZUNGEN

AR 31 für Absatz 39(a) **(Berechnung der geschlechtsspezifischen Lohnlücke)**	(AR 98 geändert) Die Offenlegung der geschlechtsspezifischen ***Lohnlücke*** gemäß Absatz 39(a) umfasst den Bruttostundenlohn aller männlichen und weiblichen ***Beschäftigten*** und wird wie folgt berechnet: $\left(\frac{\text{Gehaltsstufe}_{F}}{\text{Gehaltsstufe}_{M}}\right) \times 100$

7 Diese Informationen unterstützen den Informationsbedarf von: Finanzmarktteilnehmern, die der Verordnung (EU) 2019/2088 unterliegen, da sie aus einem obligatorischen Indikator abgeleitet sind, der sich auf wesentliche negative Auswirkungen bezieht, wie in Indikator Nr. 12 in Tabelle I von Anhang I der Delegierten Verordnung (EU) 2022/1288 der Kommission über Offenlegungsvorschriften für nachhaltige Investitionen („Unbereinigtes geschlechtsspezifisches Lohngefälle“) dargelegt, und Benchmark-Administratoren, die ESG-Faktoren gemäß der Verordnung (EU) 2020/1816 offenlegen müssen.
wie im Indikator „Gewichtete durchschnittliche geschlechtsspezifische Lohnlücke“ in den Abschnitten 1 und 2 von Anhang II dargelegt.

8 Diese Informationen unterstützen den Informationsbedarf der Finanzmarktteilnehmer, die der Verordnung (EU) 2019/2088 unterliegen, da sie aus einem zusätzlichen Indikator abgeleitet sind, der sich auf wesentliche negative Auswirkungen bezieht, wie sie in Indikator Nr. 8 in Tabelle III von Anhang I der Delegierten Verordnung (EU) 2022/1288 der Kommission über Offenlegungsvorschriften für nachhaltige Investitionen („Übermäßiges Verhältnis der CEO-Vergütung“) aufgeführt sind.

UNAPPROVED DRAFT

Stand: 01.02.2026

Machine Translated by Google

	ÿ Gehaltsstufe
AR 32 zu Absatz 39(a) (Berechnung des geschlechtsspezifischen Lohngefälles)	(NEU) Bei der Zusammenstellung der in Absatz 39(a) geforderten Informationen hat das Unternehmen Folgendes zu beachten: (a) alle männlichen und weiblichen ***Angestellten einschließen;*** b) einschließlich des regulären Grundgehalts; und c) Berücksichtigung und sonstiger Vergütungen, die allen Arbeitnehmern zur Verfügung gestellt werden, sei es in bar oder in Sachleistungen, die der Arbeitnehmer direkt oder indirekt (ergänzende oder variable Bestandteile) im Zusammenhang mit seinem Arbeitsverhältnis von seinem Arbeitgeber erhält.
AR 33 zu Absatz 39(a) (Unbereinigter geschlechtsspezifischer Lohnunterschied)	(NEU) Absatz 39(a) verlangt die Offenlegung des unbereinigten geschlechtsspezifischen Lohngefälles, das den Gesamtunterschied im durchschnittlichen ***Gehalt*** zwischen männlichen und weiblichen ***Angestellten*** misst , aber nicht Berücksichtigen Sie spezifische Faktoren, die diese Gehaltsunterschiede weiter erklären können. Die bereinigte geschlechtsspezifische Lohnlücke nach Mitarbeiterkategorie und/oder aufgeschlüsselt nach Land kann zusätzliche Kontextinformationen liefern, die die unbereinigte geschlechtsspezifische Lohnlücke ergänzen.
AR 34 für Absatz 39(a) und (b) (Methodischer Kontext) **Information)**	(AR 99 geändert) Gemäß ESRS 2 GDR-M Absatz 49(a) legt das Unternehmen die Methodik und/oder die Art und Weise der Datenerhebung offen.
AR 35 zu Absatz 39(b) (Jährliche Gesamtvergütung) **Berechnung)**	(AR 101 geändert) Bei der Zusammenstellung der in Absatz 39(b) geforderten Informationen hat das Unternehmen Folgendes zu beachten: (a) alle ***Mitarbeiter einschließen;*** b) einschließlich des Grundgehalts, welches die Summe aus garantierten, kurzfristigen und nicht variablen Barzahlungen ist Entschädigung c) Je nach ***Vergütungspolitik*** des Unternehmens sollten Sie alle folgenden Punkte berücksichtigen: i. Leistungen in bar, wie z. B. Barzulagen, Boni, Provisionen, Gewinnbeteiligungen in bar und andere Formen variabler Barzahlungen; ii. Sachleistungen wie Autos, private Krankenversicherung, Lebensversicherung, Wellnessprogramme; und iii. Gesamtwert aller jährlichen langfristigen Anreize (z. B. Aktienoptionszuweisungen, Restricted Stock Shares oder Units, Performance Stock Shares oder Units, Phantom Stock Shares, Aktienwertsteigerungsrechte und langfristige Barzuschüsse). (d) Anwendung der folgenden Formel zur Berechnung der ***jährlichen Gesamtvergütungsquote :*** Vergütung ÿ ÿ ÿ ÿ Vergütung (ÿ ÿ ÿ ÿ)

Offenlegungspflicht S1-16 – Vorfälle von Diskriminierung und anderen Menschenrechtsverletzungen

40. (101 geändert) Ziel dieser DR ist es, ein Verständnis dafür zu ermöglichen, in welchem Umfang ***Diskriminierungsfälle*** und andere ***Menschenrechtsverletzungen*** betreffen auch die eigene Belegschaft des Unternehmens .

41. (103a, c und 104a, b geändert) Das Unternehmen hat Folgendes offenzulegen:

UNAPPROVED DRAFT

Stand: 01.02.2026

Machine Translated by Google

RV0328

UNGEPRÜFTE KI-ÜBERSETZUNG

(a) vorbehaltlich der einschlägigen Datenschutzbestimmungen die Anzahl der im Berichtszeitraum ***festgestellten Diskriminierungsfälle am Arbeitsplatz*** aufgrund des Geschlechts, der rassischen oder ethnischen Herkunft, der Staatsangehörigkeit, der Religion oder Weltanschauung, einer Behinderung, des Alters, der sexuellen Orientierung oder anderer relevanter Formen der ***Diskriminierung, einschließlich Belästigung ;*** 9

b) vorbehaltlich der einschlägigen Datenschutzbestimmungen die Anzahl der im Berichtszeitraum festgestellten ***Menschenrechtsvorfälle*** im Zusammenhang mit den ***eigenen Beschäftigten ,*** mit Ausnahme derjenigen , die sich auf Diskriminierung beziehen und gemäß Absatz 41(a) gemeldet werden;10 und

c) die Gesamtsumme der im Berichtszeitraum in den Finanzberichten ausgewiesenen Bußgelder, Strafen und Schadensersatzzahlungen für ***Diskriminierungsvorfälle*** und sonstige

Menschenrechtsvorfälle.

Die im vorstehenden Unterabsatz genannten Vorfälle beziehen sich auf Unterthemen, die vom Unternehmen als wesentlich eingestuft wurden.

ANTRAGSVORAUSSETZUNGEN

AR 36 zu Absatz 41(b) (Menschenrechtsvorfälle)	(NEU) Die von dieser Offenlegung erfassten ***Menschenrechtsvorfälle*** beziehen sich auf Verstöße gegen international anerkannte Menschenrechte im Sinne von Art. 29b Abs. 2 Buchst. b Ziff. iii der CSRD. Als diese Vorfälle gelten die Anzahl der nachgewiesenen Fälle von: a) eingeleitete gerichtliche und außergerichtliche Verfahren (wie etwa Verfahren vor nationalen Gerichten und Schiedsgerichten, Mediationsverfahren, Beschwerden bei den nationalen Kontaktstellen für multinationale OECD-Unternehmen); und/oder b) Vorfälle, die vom Unternehmen registriert wurden, einschließlich solcher, die es im Rahmen seiner internen Prozesse identifiziert hat.
AR 37 zu Absatz 41(a) **(Diskriminierungsfälle)**	(NEU) Die von dieser Offenlegung erfassten ***Diskriminierungsvorfälle*** sind solche, die sich auf ***Diskriminierung beziehen.*** Diese Vorfälle werden als die Anzahl der Fälle verstanden, die auf Diskriminierung zurückzuführen sind. von nachgewiesenen Fällen von: a) eingeleitete gerichtliche und außergerichtliche Verfahren (wie etwa Verfahren vor nationalen Gerichten und Schiedsgerichten, Mediationsverfahren, Beschwerden bei den nationalen Kontaktstellen für multinationale OECD-Unternehmen); und/oder b) Vorfälle, die vom Unternehmen registriert wurden, einschließlich solcher, die es im Rahmen seiner internen Prozesse identifiziert hat.
AR 38 für Absatz 41(a) und (b) **(Menschenrechtsvorfälle) und Fälle von Diskriminierung)**	(NEU) Bei Anwendung des Filters der Informationswesentlichkeit ***(Absatz*** 23 von ESRS 1) auf die in Absatz 41 genannten Informationen über Vorfälle (a) und (b) basiert die Bewertung des Unternehmens in erster Linie auf der Schwere der ***Auswirkungen*** auf die ***eigene Belegschaft.***

9 Diese Informationen unterstützen den Informationsbedarf der Finanzmarktteilnehmer, die der Verordnung (EU) 2019/2088 unterliegen, da sie aus einem zusätzlichen Indikator abgeleitet sind, der sich auf wesentliche negative Auswirkungen bezieht, wie sie in Indikator Nr. 7 in Tabelle III von Anhang I der Delegierten Verordnung (EU) 2022/1288 der Kommission über Offenlegungsvorschriften für nachhaltige Investitionen („Diskriminierungsfälle“) aufgeführt sind.

10 Diese Informationen unterstützen den Informationsbedarf von Finanzmarktteilnehmern gemäß der Verordnung (EU) 2019/2088, da sie aus einem obligatorischen und zusätzlichen Indikator zu wesentlichen negativen Auswirkungen abgeleitet werden, wie in Indikator Nr. 10 in Tabelle I von Anhang I und in Indikator Nr. 14 in Tabelle III von Anhang I der Delegierten Verordnung (EU) 2022/1288 der Kommission zu Offenlegungsvorschriften für nachhaltige Investitionen („Verstöße gegen die UN-Leitprinzipien für Wirtschaft und Innovation und die OECD-Leitsätze für multinationale Unternehmen“ und „Anzahl der festgestellten Fälle schwerwiegender Menschenrechtsverletzungen und -vorfälle“) dargelegt, sowie aus dem Informationsbedarf von Benchmark-Administratoren zur Offenlegung von ESG-Faktoren gemäß der Verordnung (EU) 2020/1816, wie im Indikator „Anzahl der Benchmark-Bestandteile, die sozialen Verstößen unterliegen (absolute Zahl und relative Zahl, geteilt durch alle Benchmark-Bestandteile), wie sie in internationalen Verträgen und Übereinkommen, den Grundsätzen der Vereinten Nationen und gegebenenfalls im nationalen Recht genannt werden“ in Abschnitt 1 und 2 von Anhang II dargelegt.

UNAPPROVED DRAFT

Stand: 01.02.2026

Machine Translated by Google

AR 39 zu Absatz 41 (Kontextinformationen)	(NEU) Gemäß ESRS 2 GDR-M Absatz 49(d) können zur besseren Beurteilung der wesentlichen Leistungsänderungen auch Kontextinformationen darüber bereitgestellt werden, ob eine Zunahme der von oder an das Unternehmen gemeldeten Vorfälle eine Verbesserung der Effektivität und Verfügbarkeit von Kanälen zur Äußerung von Bedenken, einschließlich ***Beschwerdemechanismen,*** widerspiegelt. Darüber hinaus muss sie die Methodik offenlegen, die sie zur Zusammenstellung der Daten über die in Absatz 41(a) und (b) genannten Vorfälle verwendet hat.
AR 40 für Absatz 41(a) und (b) **(Abhilfemaßnahmen oder Maßnahmen im Zusammenhang mit den offengelegten Vorfällen)**	(NEU) Die Art und Weise, wie das Unternehmen mit Vorfällen umgegangen ist bzw. umgeht Die in Absatz 41(a) und (b) genannten Punkte können mit DR ESRS S1-3 abgeglichen werden.
AR 41 für Absatz 41(c) (Verknüpfung mit Daten aus Finanzberichten)	(NEU) Diese Kennzahl leitet sich vom in den Finanzberichten ausgewiesenen Geldbetrag ab; eine formale Überleitung oder ein Querverweis mit den Finanzberichten ist im ***Nachhaltigkeitsbericht jedoch nicht erforderlich.*** „Geldstrafen, Sanktionen und Entschädigungen“ beziehen sich auf solche, die dem Unternehmen im Rahmen gerichtlicher und außergerichtlicher Verfahren auferlegt wurden.

UNAPPROVED DRAFT

Stand: 01.02.2026

Die vorangegangenen und nachfolgenden Texte wurden ganz oder teilweise mithilfe Künstlicher Intelligenz aus dem Englischen ins Deutsche übersetzt. Diese Übersetzungen dienen der Unterstützung der fachlichen Wissensvermittlung. Bei deren Verwendung sind von Ihnen als Teilnehmer und Leser folgende Hinweise zwingend zu beachten.

1. **Ungeprüfte Übernahme / Eigenverantwortung**
   Die KI-Übersetzungen wurden ungeprüft übernommen und können sprachliche sowie inhaltliche Fehler, u.a. durch unzutreffende Übersetzungen, irreführende Interpretationen und fehlerhafte Aussagen, auch fehlerhafte Bezeichnungen von Urteilen und Gesetzen, enthalten. Der Teilnehmer und Nutzer dieses Dokuments prüft Inhalte vor jeder Form von Nutzung, Speicherung oder Weitergabe eigenständig und nimmt bei Bedarf eine eigenständige Übersetzung ausgehend vom englischen Quelltext vor.

2. **Haftungsausschluss des Fortbilders**
   Der Fortbilder/Veranstalter übernimmt keine Haftung für Schäden oder Folgen aus Nutzung, Interpretation, Weiterverwendung und fehlerhaften Schlussfolgerungen dieser KI-übersetzten Inhalte. Die Verwendung erfolgt von Ihnen als Nutzer und Leser auf eigene Verantwortung.

3. **Risiko von Halluzinationen, Falschaussagen und fehlerhaftem Wording**
   KI kann Halluzinationen (plausibel klingende, aber falsche Inhalte), Falschaussagen sowie terminologisch unpräzises oder missverständliches Wording erzeugen. Der Teilnehmende ist bzw. Sie als Nutzer sind sich dieses Risikos bewusst und verifizieren daher alle Aussagen der KI-übersetzten Texte.

4. **Besonderes Gefahrenpotenzial in sensiblen Kontexten**
   Bei entscheidungs- oder compliance-relevanten Anwendungen (z. B. Reporting, Prüfung, rechtliche Bewertung) dürfen KI-generierte Inhalte und -Übersetzungen nicht als alleinige Grundlage genutzt werden. Maßgeblich ist alleine der Originaltext bzw. die von Ihnen vorgenommene qualifizierte Prüfung und Beurteilung der Quelle.

Mit der Nutzung der KI-übersetzten Dokumente erkennen die Teilnehmenden diese Hinweise an.

Stand: 01.02.2026

UNGEPRÜFTE
KI-ÜBERSETZUNG

Machine Translated by Google

ESRS S2 – Arbeiter in der Wertschöpfungskette V1
EFRAG SR TEG – 24. November 2025
EFRAG SRB - 25. November 2025
Papier 06.02

Dieses Papier wurde vom EFRAG-Sekretariat zur Diskussion in einer öffentlichen Sitzung des EFRAG SRB erstellt. Es spiegelt nicht die offizielle Meinung von EFRAG oder einzelner Mitglieder des EFRAG SRB oder der EFRAG SR TEG wider. Vorläufige Entscheidungen werden öffentlich getroffen und im EFRAG Update veröffentlicht. Die vom EFRAG SRB verabschiedeten Positionen von EFRAG werden als Stellungnahmen, Diskussionspapiere oder Positionspapiere oder in einer anderen, als angemessen erachteten Form veröffentlicht. Umstände.

ESRS S2 – *Arbeiter in der Wertschöpfungskette* – V1

November 2025

NICHT GENEHMIGTER ENTWURF

DRAFT

Hinweis:
Bei diesem Dokument handelt es sich um eine nicht autorisierte maschinelle KI-Übersetzung.
Diese Übersetzung dient ausschließlich Fortbildungszwecken.
Es wird keinerlei Haftung oder Gewähr z. B. für Richtigkeit, Aktualität, Vollständigkeit oder Eignung übernommen.
Übersetzt wurde ein nicht genehmigter Entwurf der ESRS; maßgeblich ist ausschließlich die Originalfassung.
Bitte beachten Sie die Kennzeichnungen auf den nachfolgenden Seiten.

„ED ESRS S2 (2025) – Beschäftigte in der Wertschöpfungskette“

(unautorisierte deutsche Übersetzung mit KI)

Stand: 01.02.2026

RV0332

Machine Translated by Google

UNGEPRÜFTE KI-ÜBERSETZUNG

ESRS S2 – Arbeiter in der Wertschöpfungskette V1
EFRAG SR TEG – 24. November 2025
EFRAG SRB - 25. November 2025
Papier 06.02

Dieses Papier wurde vom EFRAG-Sekretariat zur Diskussion in einer öffentlichen Sitzung des EFRAG SRB erstellt. Es spiegelt nicht die offizielle Meinung von EFRAG oder einzelner Mitglieder des EFRAG SRB oder der EFRAG SR TEG wider. Vorläufige Entscheidungen werden öffentlich getroffen und im EFRAG Update veröffentlicht. Die vom EFRAG SRB verabschiedeten Positionen von EFRAG werden als Stellungnahmen, Diskussionspapiere oder Positionspapiere oder in einer anderen, als angemessen erachteten Form veröffentlicht. Umstände.

ESRS S2 – *Arbeiter in der Wertschöpfungskette* – V1

November 2025

NICHT GENEHMIGTER ENTWURF

UNAPPROVED DRAFT

Stand: 01.02.2026

Machine Translated by Google

Inhaltsverzeichnis

Zielsetzung.....3

Wechselwirkung mit anderen topischen ESRS.....4

Offenlegungspflichten 4

Wirkungs-, Risiko- und Chancenmanagement 4

Offenlegungspflicht S2-1 – Richtlinien in Bezug auf Beschäftigte in der Wertschöpfungskette.....4

Offenlegungspflicht S2-2 – Einbindung der Beschäftigten in die Wertschöpfungskette, Vorhandensein von Kanälen für Beschäftigte in der Wertschöpfungskette zur Äußerung von Bedenken oder Bedürfnissen und Ansätze zur Behebung.....4

Offenlegungspflicht S2-3 – Maßnahmen und Ressourcen im Zusammenhang mit Arbeitnehmern in der Wertschöpfungskette 5

Kennzahlen und Zielvorgaben 7

Offenlegungspflicht S2-4 – Ziele im Zusammenhang mit Beschäftigten in der Wertschöpfungskette.....7

UNAPPROVED DRAFT

Stand: 01.02.2026

Machine Translated by Google

RV0334

UNGEPRÜFTE KI-ÜBERSETZUNG

Objektiv

1. Die ***Nachhaltigkeitserklärung*** muss Informationen zu *den Beschäftigten in der Wertschöpfungskette* gemäß ESRS S2 enthalten , sofern dieses ***Thema*** wesentliche ***Auswirkungen, Risiken*** und ***Chancen*** betrifft , und die in Absatz 5 von ESRS 1 aufgeführten Berichtsbereiche abdecken. Ist nur ein bestimmtes, in diesem Standard vorgeschriebenes Unterthema wesentlich, gilt Absatz 30 von ESRS 1.

2. Ziel dieses Standards ist es, die Offenlegungspflichten (DRs) festzulegen, die Informationen zu den oben genannten Berichtsbereichen bereitstellen und die übergreifenden Bestimmungen von ESRS 1 *(Allgemeine Anforderungen)* und ESRS 2 *(Allgemeine Offenlegungen) umsetzen und ergänzen.* Dieser Standard soll ***Nutzern*** außerdem ermöglichen , zu verstehen, inwieweit das Unternehmen mit internationalen und europäischen Menschenrechtsinstrumenten und -konventionen übereinstimmt bzw. diese einhält. Dazu gehören die Internationale Menschenrechtscharta, die UN-Leitprinzipien für Wirtschaft und Menschenrechte, die OECD-Leitsätze für multinationale Unternehmen, die Erklärung der Internationalen Arbeitsorganisation (ILO) über die grundlegenden Prinzipien und Rechte bei der Arbeit, die ILO-Grundsatzübereinkommen, das Übereinkommen der Vereinten Nationen über die Rechte von Menschen mit Behinderungen, die Europäische Menschenrechtskonvention, die revidierte Europäische Sozialcharta und die Charta der Grundrechte der Europäischen Union.

3. In diesem Standard wird jede Offenlegungsinformation durch ein Offenlegungsziel eingeleitet, mit Ausnahme von ***Richtlinien und Maßnahmen.*** und ***Ziele,*** für die die Bestimmungen in ESRS 2 GDR-P, GDR-A und GDR-T den notwendigen Rahmen für die entsprechenden Offenlegungen vorgeben.

4. Dieser Standard legt die Anforderungen an **Arbeitnehmer in der *Wertschöpfungskette fest,*** insbesondere im Hinblick auf die folgenden ***Unterthemen:***

   (a) Arbeitsbedingungen (einschließlich ***angemessener Löhne, Vereinbarkeit von Beruf und Familie,*** Arbeitszeit, Sicherheit) Beschäftigung, ***Sozialschutz);***

   b) ***sozialer Dialog,*** Vereinigungsfreiheit, Betriebsräte, Mitwirkungsrechte der Arbeitnehmer und ***Tarifverhandlungen;***

   c) Gesundheit und Sicherheit;

   d) ***Ausbildung*** und Kompetenzentwicklung;

   e) Vielfalt und ***Gleichbehandlung*** sowie Diversität (einschließlich Geschlechtergleichstellung, gleicher ***Lohn*** für gleiche Arbeit, Beschäftigung und Inklusion von Menschen mit Behinderungen, Nichtdiskriminierung, Bekämpfung von Belästigung); und

   f) sonstige Arbeit im Zusammenhang mit Menschenrechten (einschließlich ***Kinderarbeit, Zwangsarbeit,*** Verletzung der Privatsphäre, angemessenes Arbeitsverhältnis) Wohnraum sowie Wasser- und Sanitärversorgung).

5. Dieser Standard gilt für alle Beschäftigten in der vorgelagerten und nachgelagerten ***Wertschöpfungskette*** des Unternehmens, die von dem Unternehmen wesentlich betroffen sind oder sein können. Diese ***Auswirkungen*** können mit dem eigenen Geschäftsbetrieb des Unternehmens oder seiner vorgelagerten und nachgelagerten Wertschöpfungskette zusammenhängen. Sie umfassen Auswirkungen im Zusammenhang mit den Produkten und Dienstleistungen des Unternehmens sowie mit seinen ***Geschäftsbeziehungen.***
   Dieser Standard umfasst Arbeitnehmer, die nicht unter den Begriff ***„eigene Belegschaft“*** gemäß ESRS S1 fallen (Personen, die in einem Beschäftigungsverhältnis mit dem Unternehmen stehen ***(„Beschäftigte“)*** und Personen, die für die Zwecke der ESRS-Berichterstattung als ***Nicht-Beschäftigte*** in der eigenen Belegschaft des Unternehmens bezeichnet werden).

6. Beispiele für Arbeitnehmer, die unter den Anwendungsbereich dieser Norm fallen könnten, sind:

   (a) Arbeitnehmer von externen Dienstleistern, die am Arbeitsplatz des Unternehmens tätig sind (z. B. Drittanbieter). Catering- oder Sicherheitspersonal);

   b) Arbeitnehmer eines vom Unternehmen beauftragten ***Lieferanten ,*** die auf dem Gelände des Lieferanten unter Anwendung der Arbeitsmethoden des Lieferanten arbeiten, oder Arbeitnehmer eines nachgelagerten Unternehmens, das Waren oder Dienstleistungen vom Unternehmen bezieht;

   c) Arbeitnehmer eines Ausrüstungslieferanten des Unternehmens, die an einem vom Unternehmen kontrollierten Arbeitsplatz regelmäßige Wartungsarbeiten an den Geräten des Lieferanten (z. B. Fotokopierer) gemäß dem Vertrag zwischen dem Ausrüstungslieferanten und dem Unternehmen durchführen; und

   (d) (AR 3 geändert) Arbeiter, die weiter unten in der ***Lieferkette*** stehen und Rohstoffe gewinnen, die dann zu Komponenten verarbeitet werden, die in die Produkte des Unternehmens eingebaut werden.

UNAPPROVED DRAFT

Stand: 01.02.2026

Machine Translated by Google

RV0335

UNGEPRÜFTE KI-ÜBERSETZUNG

Wechselwirkung mit anderen topischen ESRS

7. Soziale und ökologische ***Themen*** stehen in engem Zusammenhang. Die wichtigsten Interaktionspunkte.
Zwischen ESRS S2 und den anderen thematischen Standards bestehen folgende Unterschiede:

(a) Alle Sozialstandards, d. h. ESRS S1 Eigene Belegschaft, ESRS S2 Beschäftigte in der Wertschöpfungskette, ESRS S3 Betroffene Gemeinschaften, ESRS S4 Verbraucher und Endnutzer, sind inhaltlich und strukturell aufeinander abgestimmt und eng miteinander verknüpft. ESRS S2 Beschäftigte in der Wertschöpfungskette deckt dieselben Unterthemen wie ESRS S1 Eigene Belegschaft ab und bezieht sich dabei auf Beschäftigte in der vorgelagerten und nachgelagerten Wertschöpfungskette, die nicht zur eigenen Belegschaft des Unternehmens gehören. Die Angaben in den Sozialstandards enthalten wesentliche Informationen, die für die Berichterstattung über Auswirkungen auf Menschen, Risiken und Chancen im Zusammenhang mit den einzelnen Interessengruppen erforderlich sind, insbesondere im Rahmen der Nachhaltigkeitsprüfung.

(b) Dieser Standard steht in Wechselwirkung mit ESRS E1 *Klimawandel* , soweit der Übergang zu einer klimaneutralen Wirtschaft eine Quelle von Auswirkungen, Risiken und Chancen für ESRS S2 *Arbeitnehmer in der Wertschöpfungskette darstellt.*

Offenlegungspflichten

Wirkungs-, Risiko- und Chancenmanagement

Offenlegungspflicht S2-1 – Richtlinien in Bezug auf Beschäftigte in der Wertschöpfungskette

8. (16 geändert) Das Unternehmen beschreibt seine ***Richtlinien*** für den Umgang mit den wesentlichen ***Auswirkungen, Risiken*** und ***Chancen*** im Zusammenhang mit ***den Beschäftigten in der Wertschöpfungskette*** gemäß ESRS 2 GDR-P. Es gibt an, ob diese Richtlinien bestimmte Gruppen von Beschäftigten in der Wertschöpfungskette (z. B. bestimmte Altersgruppen oder Beschäftigte in einem bestimmten Werk oder Land) oder alle Beschäftigten in der Wertschöpfungskette umfassen.

9. (18 geändert) Das Unternehmen hat darzulegen, ob seine ***Richtlinien*** in Bezug auf ***die Arbeitnehmer in der Wertschöpfungskette*** gelten. Menschenhandel1 , ***Zwangsarbeit*** oder Pflichtarbeit und ***Kinderarbeit angehen.***

10. (18 geändert) Das Unternehmen hat außerdem anzugeben, ob es über einen Verhaltenskodex für ***Lieferanten*** verfügt.[2]

ANTRAGSVORAUSSETZUNGEN

AR 1 für Absatz 8 **(Arbeitnehmerbezogene Richtlinien)** **(in der Wertschöpfungskette)**	(AR 16 geändert) Die Kommunikationsmittel, die das Unternehmen verwendet, um seine ***Richtlinien*** denjenigen Einzelpersonen, Personengruppen oder Organisationen mitzuteilen, für die sie relevant sind, entweder weil von ihnen erwartet wird, dass sie sie umsetzen (z. B. die ***Mitarbeiter,*** Auftragnehmer und ***Lieferanten des Unternehmens),*** oder weil sie ein direktes Interesse an ihrer Umsetzung haben, sind Beispiele für offenzulegende Aspekte der Richtlinien.

Offenlegungspflicht S2-2 – Einbindung der Beschäftigten in der Wertschöpfungskette, Vorhandensein von Kanälen für Beschäftigte in der Wertschöpfungskette zur Äußerung von Bedenken oder Bedürfnissen sowie Ansätze zur Abhilfe

11. (21 geändert) Ziel dieser DR ist es, ein Verständnis für den allgemeinen Ansatz des Unternehmens im Umgang mit ***den Arbeitnehmern in der Wertschöpfungskette zu ermöglichen,*** einschließlich der Verfügbarkeit von Kanälen zur Äußerung von Bedenken oder Bedürfnissen, wie z. B. ***Beschwerdemechanismen,*** und des Ansatzes zur ***Behebung von Problemen.***

1 Diese Informationen unterstützen den Informationsbedarf von Finanzmarktteilnehmern, die der Verordnung (EU) 2019/2088 unterliegen, weil sie abgeleitet von einem zusätzlichen Indikator, der sich auf die wichtigsten negativen Auswirkungen bezieht, wie in Indikator Nr. 11 in Tabelle III von Anhang I aufgeführt. Delegierte Verordnung (EU) 2022/1288 der Kommission über Offenlegungsvorschriften für nachhaltige Investitionen („Mangel an Prozessen und Maßnahmen zur Verhinderung des Menschenhandels).

2 Diese Informationen dienen der Deckung des Informationsbedarfs von Finanzmarktteilnehmern, die der Verordnung (EU) 2019/2088 unterliegen. weil es von einem zusätzlichen Indikator abgeleitet ist, der sich auf die wichtigsten negativen Auswirkungen bezieht, wie in Indikator Nr. 4 in Tabelle III aufgeführt. Anhang I der Delegierten Verordnung (EU) 2022/1288 der Kommission über Offenlegungsvorschriften für nachhaltige Investitionen („Mangel an Offenlegungsvorschriften“) eines Verhaltenskodex für Lieferanten').

UNAPPROVED DRAFT

Stand: 01.02.2026

Machine Translated by Google

RV0336

UNGEPRÜFTE KI-ÜBERSETZUNG

12. (22 geändert) Das Unternehmen legt offen, wie es im Rahmen seiner laufenden Sorgfaltsprüfung direkt mit ***Arbeitnehmern in der Wertschöpfungskette,*** deren ***rechtmäßigen Vertretern*** oder ***glaubwürdigen*** Dritten in Kontakt tritt. ***Stellvertreter*** und wie die Perspektiven der Beschäftigten in der Wertschöpfungskette die Entscheidungen oder Aktivitäten zur Bewältigung der ***tatsächlichen*** und ***potenziellen Auswirkungen*** auf die Beschäftigten in der Wertschöpfungskette im Berichtsjahr beeinflussen. Dies umfasst:

    (a) (23 geändert) wie das Unternehmen Einblick in die Perspektiven von Arbeitnehmern in der Wertschöpfungskette gewinnt, die besonders anfällig für ***Auswirkungen*** sind und/oder marginalisiert werden (z. B. Arbeitnehmerinnen, Wanderarbeiter, Arbeitnehmer mit Behinderungen), wenn das Unternehmen Maßnahmen ergreift, um diese Perspektiven zu verstehen; und

    b) (22d geändert), die ***Globalen Rahmenabkommen („GFA“)*** oder andere Ergebnisse, die das Unternehmen mit Vertretern der Arbeitnehmer in der Wertschöpfungskette in Bezug auf die Achtung der Menschenrechte der Arbeitnehmer in der Wertschöpfungskette erzielt hat, sofern solche Abkommen oder Ergebnisse vorliegen.

13. (Abschnitte 27b und d geändert) Das Unternehmen beschreibt die Kanäle, die den ***Arbeitnehmern entlang der Wertschöpfungskette*** zur Verfügung stehen, um ihre Anliegen oder Bedürfnisse direkt an das Unternehmen zu richten und deren Bearbeitung zu erwirken. Insbesondere gibt es an, ob ein ***Beschwerdemechanismus*** eingerichtet ist . 3. Darin wird auch erläutert, wie die Effektivität dieser Kanäle beurteilt wird.

14. (27a geändert) Das Unternehmen muss seine allgemeine Vorgehensweise und seine Prozesse zur Bereitstellung oder Mitwirkung an ***Wiedergutmachungsmaßnahmen*** beschreiben, wenn es einen wesentlichen negativen ***Einfluss*** auf ***Arbeitnehmer in der Wertschöpfungskette*** verursacht oder dazu beigetragen hat .

ANTRAGSVORAUSSETZUNGEN

AR 2 zu Absatz 12 **(Engagement)**	(AR 18 geändert) Die Einbindung der ***Arbeitnehmer in die Wertschöpfungskette*** kann verschiedene Formen annehmen, wie z. B. Information, Konsultation oder Beteiligung, und in unterschiedlicher Häufigkeit erfolgen.
AR 3 zu Absatz 13 **(Beschwerdemechanismus)**	(AR 27 geändert) Die in den UN-Leitprinzipien für Wirtschaft und Menschenrechte, insbesondere Prinzip 31, festgelegten „Effektivitätskriterien für außergerichtliche ***Beschwerdemechanismen“*** können zur Beurteilung der Effektivität der Kanäle herangezogen werden. (28 geändert) Wenn das Unternehmen ***Richtlinien*** zum Schutz von Personen, die diese Kanäle nutzen, vor Vergeltungsmaßnahmen hat und diese gemäß DR offengelegt werden ESRS G1-1, die Verpflichtung kann auf diese Offenlegung Bezug nehmen.

Offenlegungspflicht S2-3 – Maßnahmen und Ressourcen im Zusammenhang mit Arbeitnehmern in der Wertschöpfungskette

15. (31 geändert) Das Unternehmen beschreibt die wichtigsten ***Maßnahmen*** und Ressourcen, die zur Steuerung seiner wesentlichen positiven und negativen ***Auswirkungen, Risiken*** und ***Chancen*** im Zusammenhang mit ***den Beschäftigten in der Wertschöpfungskette*** eingesetzt werden. in Übereinstimmung mit ESRS 2 GDR-A.

16. (32a, b und d geändert) In Bezug auf wesentliche negative ***Auswirkungen*** auf Arbeitnehmer in der ***Wertschöpfungskette,***

    Das Unternehmen muss Folgendes beschreiben:

    (a) wesentliche ***Maßnahmen*** zur ***Behebung*** tatsächlicher wesentlicher negativer Auswirkungen oder Maßnahmen, die ergriffen, geplant oder im Gange sind, um potenzielle wesentliche negative Auswirkungen auf die Beschäftigten zu verhindern und zu mindern in der Wertschöpfungskette, einschließlich des Vorgehens in Situationen, in denen Spannungen zwischen solchen Maßnahmen und anderen geschäftlichen Zwängen (z. B. im Einkauf oder Vertrieb) entstehen; und

    b) wie die Wirksamkeit dieser Maßnahmen hinsichtlich der Erzielung von Ergebnissen für die Beschäftigten erfasst und bewertet wird. in der Wertschöpfungskette. Diese Angabe kann entfallen, wenn das Unternehmen offenlegt, wie es die

---

[3] Diese Informationen unterstützen den Informationsbedarf von Finanzmarktteilnehmern, die der Verordnung (EU) 2019/2088 unterliegen.

weil es von einem zusätzlichen Indikator abgeleitet ist, der sich auf die wichtigsten negativen Auswirkungen bezieht, wie in Indikator Nr. 11 in Tabelle I aufgeführt.

Anhang I der Delegierten Verordnung (EU) 2022/1288 der Kommission über Offenlegungsvorschriften für nachhaltige Investitionen („Mangel an Offenlegungsvorschriften“)

von Prozessen und Compliance-Mechanismen zur Überwachung der Einhaltung der UN-Leitprinzipien für Wirtschaft und Verbraucherschutz und der OECD-Leitsätze für multinationale Unternehmen

Unternehmen).

Stand: 01.02.2026

UNAPPROVED DRAFT

Machine Translated by Google

Wirksamkeit seiner Maßnahmen gemäß ESRS 2 GDR-T oder GDR-M. In diesem Fall genügt ein Verweis auf diese Offenlegung.

17. (36 geändert) Vorbehaltlich der einschlägigen Datenschutzbestimmungen ist das Unternehmen verpflichtet, die im Berichtszeitraum festgestellten ***Menschenrechtsvorfälle*** im Zusammenhang mit ***Arbeitnehmern in der Wertschöpfungskette*** offenzulegen.[4]

ANTRAGSVORAUSSETZUNGEN (AR

AR 4 zu Absatz 16 **(Wichtige Aktionen)**	29 und AR 30 geändert) Die vom Unternehmen ergriffenen ***Maßnahmen*** unterscheiden sich je nach seiner Verbindung zu den ***Auswirkungen*** (Ursache, Beitrag, direkter Zusammenhang) und danach, wie es die Maßnahmen als geeignet zur Bewältigung wesentlicher Auswirkungen identifiziert hat. Zu den wichtigsten Maßnahmen zur Verhinderung, Minderung oder Behebung von Auswirkungen gehören die Verwendung von verschiedene Arten von ***Hebelwirkung*** und/oder kollektiven Aktionen, die durch Multi-Stakeholder- und/oder Brancheninitiativen ergriffen werden.
AR 5 zu Absatz 16 **(Klimawandel)**	(11c geändert) Das Unternehmen muss seine ***Maßnahmen*** so darstellen, dass die Zusammenhänge zwischen verschiedenen ***Themenbereichen*** gemäß Kapitel 3.2 und 9.1 der ESRS 1 nachvollziehbar sind. Dies gilt für Maßnahmen zur Minderung negativer ***Auswirkungen*** des Übergangs zu einer grüneren, klimaneutralen Wirtschaft auf seine ***Beschäftigten in der Wertschöpfungskette .*** Beispielsweise können Innovationen und Umstrukturierungen zur Schließung von Bergwerken oder zum verstärkten Abbau von Mineralien führen, die für den Übergang zu einer nachhaltigen Wirtschaft benötigt werden. Umgekehrt können Initiativen wie die Aktualisierung von Einkaufspraktiken oder die Schulung von Beschäftigten ***in der Lieferkette*** positive Auswirkungen haben . Weitere Beispiele sind aktuelle und/oder erwartete externe Entwicklungen, die ***Abhängigkeiten*** beeinflussen , welche Risiken für einen gerechten Übergang darstellen .
AR 6 zu Absatz 17 **(Menschenrechtsvorfälle)**	(NEU) Die von dieser Offenlegung erfassten ***Menschenrechtsvorfälle*** beziehen sich auf Verstöße gegen international anerkannte Menschenrechte im Sinne von Art. 29b Abs. 2 Buchst. b Ziff. iii der CSRD. Als diese Vorfälle gelten die Anzahl der nachgewiesenen Fälle von: a) eingeleitete gerichtliche und außergerichtliche Verfahren (wie etwa Verfahren vor nationalen Gerichten und Schiedsgerichten, Mediationsverfahren, Beschwerden bei den nationalen Kontaktstellen für multinationale OECD-Unternehmen); und/oder b) Vorfälle, die vom Unternehmen registriert wurden, einschließlich solcher, die es im Rahmen seiner internen Prozesse identifiziert hat.
AR 7 zu Absatz 17 **(Menschenrechtsvorfälle)**	(NEU) Bei Anwendung des Filters der Informationswesentlichkeit ***(Absatz*** 23 von ESRS 1) auf die in Absatz 17 genannten Informationen über Vorfälle stützt sich die Bewertung des Unternehmens primär auf die Schwere des ***Auswirkungen*** auf die ***Beschäftigten in der Wertschöpfungskette.***
AR 8 zu Absatz 17 **(Kontextinformationen)**	(NEU) Gemäß GDR-M Absatz 49 Buchstabe c) ist, um ein angemessenes Verständnis der wesentlichen Leistungsänderungen zu ermöglichen, zu prüfen, ob eine Zunahme der von oder an das Unternehmen gemeldeten Vorfälle Verbesserungen in der Effektivität und Verfügbarkeit der Meldekanäle widerspiegelt.

4 Diese Informationen unterstützen den Informationsbedarf von Finanzmarktteilnehmern, die der Verordnung (EU) 2019/2088 unterliegen.

weil es sich von einem obligatorischen und zusätzlichen Indikator ableitet, der sich auf die wichtigsten negativen Auswirkungen bezieht, wie im Indikator festgelegt.

Nr. 10 in Tabelle I von Anhang I, nach Indikator Nr. 14 in Tabelle III von Anhang I der Delegierten Verordnung (EU) 2022/1288 der Kommission in Bezug auf

zu Offenlegungsvorschriften für nachhaltige Investitionen („Verstöße gegen die UN-Leitprinzipien und die OECD-Leitsätze für multinationale Unternehmen")

Unternehmen" und „Anzahl der identifizierten Fälle schwerwiegender Menschenrechtsverletzungen und -vorfälle" sowie der Informationsbedarf von

Benchmark-Administratoren müssen ESG-Faktoren gemäß der Verordnung (EU) 2020/1816 offenlegen, wie im Indikator „Anzahl der

Vergleichsgruppen, die sozialen Verstößen unterliegen (absolute Zahl und relative Zahl, geteilt durch alle Vergleichsgruppen), als

in internationalen Verträgen und Konventionen, den Grundsätzen der Vereinten Nationen und, soweit anwendbar, im nationalen Recht in Abschnitt

1 und 2 von Anhang II.

Stand: 01.02.2026

Machine Translated by Google

UNGEPRÜFTE KI-ÜBERSETZUNG

	Bedenken, einschließlich ***Beschwerdemechanismen,*** können als Kontextinformationen bereitgestellt werden. Darüber hinaus muss die Behörde die Methodik offenlegen, die sie zur Zusammenstellung der Daten über die in Absatz 17 genannten Vorfälle verwendet hat.
AR 9 zu Absatz 17 **(Abhilfemaßnahmen oder Maßnahmen im Zusammenhang mit den offengelegten Vorfällen)**	(NEU) Die Art und Weise, wie das Unternehmen mit den in Absatz 17 genannten Vorfällen umgegangen ist bzw. umgeht, kann mit Absatz 16 abgeglichen werden.

Kennzahlen und Zielvorgaben

Offenlegungspflicht S2-4 – Ziele im Zusammenhang mit Beschäftigten in der Wertschöpfungskette

18. (41 geändert) Das Unternehmen legt qualitative und/oder quantitative ***Ziele*** im Zusammenhang mit ***Arbeitnehmer in der Wertschöpfungskette*** gemäß ESRS 2 GDR-T.

ANTRAGSVORAUSSETZUNGEN

AR 10 für Absatz 18 **(Überwachung der Leistung im Vergleich zu den Zielvorgaben)**	(42b und c geändert) Die Einbeziehung der ***Arbeitnehmer in der Wertschöpfungskette,*** ihrer ***legitimen Vertreter*** oder ***glaubwürdiger Stellvertreter*** kann die Nachverfolgung und Bewertung der Wirksamkeit der ***Maßnahmen*** des Unternehmens unterstützen. offengelegt gemäß Absatz 16(b), einschließlich der Entwicklung von Zielsetzungen, ***Kennzahlen*** und/oder der Nachverfolgung der Leistung im Vergleich zu diesen ***Zielen.*** Insbesondere im Hinblick auf die Leistungsverfolgung kann ein solches Engagement zum Verständnis der Effektivität des Unternehmens beitragen. Management der wesentlichen negativen ***Auswirkungen*** und Ermittlung der gewonnenen Erkenntnisse oder Verbesserungsmöglichkeiten.

Stand: 01.02.2026

UNAPPROVED DRAFT

Die vorangegangenen und nachfolgenden Texte wurden ganz oder teilweise mithilfe Künstlicher Intelligenz aus dem Englischen ins Deutsche übersetzt. Diese Übersetzungen dienen der Unterstützung der fachlichen Wissensvermittlung. Bei deren Verwendung sind von Ihnen als Teilnehmer und Leser folgende Hinweise zwingend zu beachten.

1. **Ungeprüfte Übernahme / Eigenverantwortung**
   Die KI-Übersetzungen wurden ungeprüft übernommen und können sprachliche sowie inhaltliche Fehler, u.a. durch unzutreffende Übersetzungen, irreführende Interpretationen und fehlerhafte Aussagen, auch fehlerhafte Bezeichnungen von Urteilen und Gesetzen, enthalten. Der Teilnehmer und Nutzer dieses Dokuments prüft Inhalte vor jeder Form von Nutzung, Speicherung oder Weitergabe eigenständig und nimmt bei Bedarf eine eigenständige Übersetzung ausgehend vom englischen Quelltext vor.

2. **Haftungsausschluss des Fortbilders**
   Der Fortbilder/Veranstalter übernimmt keine Haftung für Schäden oder Folgen aus Nutzung, Interpretation, Weiterverwendung und fehlerhaften Schlussfolgerungen dieser KI-übersetzten Inhalte. Die Verwendung erfolgt von Ihnen als Nutzer und Leser auf eigene Verantwortung.

3. **Risiko von Halluzinationen, Falschaussagen und fehlerhaftem Wording**
   KI kann Halluzinationen (plausibel klingende, aber falsche Inhalte), Falschaussagen sowie terminologisch unpräzises oder missverständliches Wording erzeugen. Der Teilnehmende ist bzw. Sie als Nutzer sind sich dieses Risikos bewusst und verifizieren daher alle Aussagen der KI-übersetzten Texte.

4. **Besonderes Gefahrenpotenzial in sensiblen Kontexten**
   Bei entscheidungs- oder compliance-relevanten Anwendungen (z. B. Reporting, Prüfung, rechtliche Bewertung) dürfen KI-generierte Inhalte und -Übersetzungen nicht als alleinige Grundlage genutzt werden. Maßgeblich ist alleine der Originaltext bzw. die von Ihnen vorgenommene qualifizierte Prüfung und Beurteilung der Quelle.

Mit der Nutzung der KI-übersetzten Dokumente erkennen die Teilnehmenden diese Hinweise an.

Stand: 01.02.2026

UNGEPRÜFTE KI-ÜBERSETZUNG

Machine Translated by Google

ESRS S3 – Betroffene Gemeinschaften V1
EFRAG SR TEG – 24. November 2025
EFRAG SRB - 25. November 2025
Papier 06.03

Dieses Papier wurde vom EFRAG-Sekretariat zur Diskussion in einer öffentlichen Sitzung des EFRAG SRB erstellt. Es spiegelt nicht die offizielle Meinung von EFRAG oder einzelner Mitglieder des EFRAG SRB oder der EFRAG SR TEG wider. Vorläufige Entscheidungen werden öffentlich getroffen und im EFRAG Update veröffentlicht. Die vom EFRAG SRB verabschiedeten Positionen von EFRAG werden als Stellungnahmen, Diskussionspapiere oder Positionspapiere oder in einer anderen, unter den gegebenen Umständen als angemessen erachteten Form veröffentlicht.

ESRS S3 – *Betroffene Gemeinden* – V1

November 2025

NICHT GENEHMIGTER ENTWURF

DRAFT

Hinweis:
Bei diesem Dokument handelt es sich um eine nicht autorisierte maschinelle KI-Übersetzung.
Diese Übersetzung dient ausschließlich Fortbildungszwecken.
Es wird keinerlei Haftung oder Gewähr z. B. für Richtigkeit, Aktualität, Vollständigkeit oder Eignung übernommen.
Übersetzt wurde ein nicht genehmigter Entwurf der ESRS; maßgeblich ist ausschließlich die Originalfassung.
Bitte beachten Sie die Kennzeichnungen auf den nachfolgenden Seiten.

„ED ESRS S3 (2025) – Betroffene Gemeinschaften“

(unautorisierte deutsche Übersetzung mit KI)

Stand: 01.02.2026

Machine Translated by Google

UNGEPRÜFTE KI-ÜBERSETZUNG

Dieses Papier wurde vom EFRAG-Sekretariat zur Diskussion in einer öffentlichen Sitzung des EFRAG SRB erstellt. Es spiegelt nicht die offizielle Meinung von EFRAG oder einzelner Mitglieder des EFRAG SRB oder der EFRAG SR TEG wider. Vorläufige Entscheidungen werden öffentlich getroffen und im EFRAG Update veröffentlicht. Die vom EFRAG SRB verabschiedeten Positionen von EFRAG werden als Stellungnahmen, Diskussionspapiere oder Positionspapiere oder in einer anderen, unter den gegebenen Umständen als angemessen erachteten Form veröffentlicht.

ESRS S3 – *Betroffene Gemeinden* – V1

November 2025

NICHT GENEHMIGTER ENTWURF

UNAPPROVED DRAFT

Stand: 01.02.2026

Machine Translated by Google

Inhaltsverzeichnis

Zielsetzung *3*

Wechselwirkung mit anderen topischen ESRS *3*

Offenlegungspflichten *3*

Wirkungs-, Risiko- und Chancenmanagement **3**

Offenlegungspflicht S3-1 – Richtlinien in Bezug auf betroffene Gemeinschaften *3*

Offenlegungspflicht S3-2 – Einbindung betroffener Gemeinschaften, Vorhandensein von Kanälen für betroffene Gemeinschaften zur Äußerung von Bedenken oder Bedürfnissen und Ansätze zur Behebung *4*

Offenlegungspflicht S3-3 – Maßnahmen und Ressourcen im Zusammenhang mit betroffenen Gemeinschaften 5

Kennzahlen und Zielvorgaben **6**

Offenlegungspflicht S3-4 – Ziele im Zusammenhang mit betroffenen Gemeinschaften 6

UNAPPROVED DRAFT

Stand: 01.02.2026

Machine Translated by Google

Objektiv

1. Die ***Nachhaltigkeitserklärung*** muss Informationen zu den von ESRS S3 ***betroffenen Gemeinschaften*** enthalten , wenn dieses ***Thema*** wesentliche ***Auswirkungen, Risiken*** und ***Chancen*** betrifft , und die in Absatz 5 von ESRS 1 aufgeführten Berichtsbereiche abdecken. Wenn nur ein bestimmtes, in diesem Standard vorgeschriebenes Unterthema wesentlich ist, gilt Absatz 30 von ESRS 1.

2. Ziel dieses Standards ist es, die Offenlegungspflichten (DRs) festzulegen, die Informationen zu den oben genannten Berichtsbereichen bereitstellen und die übergreifenden Bestimmungen von ESRS 1 *(Allgemeine Anforderungen)* und ESRS 2 *(Allgemeine Offenlegungen) umsetzen und ergänzen.* Darüber hinaus soll dieser Standard den ***Nutzern*** verdeutlichen, inwieweit das Unternehmen mit internationalen und europäischen Menschenrechtsinstrumenten und -konventionen, einschließlich der Internationalen Menschenrechtscharta, den UN-Leitprinzipien für Wirtschaft und Menschenrechte, den OECD-Leitsätzen für multinationale Unternehmen und der UN-Erklärung über die Rechte indigener Völker, übereinstimmt bzw. diese einhält.

3. In diesem Standard wird jede Offenlegungsinformation durch ein Offenlegungsziel eingeleitet, mit Ausnahme von Richtlinien und ***Maßnahmen.*** und ***Ziele,*** für die die Bestimmungen in ESRS 2 GDR-P, GDR-A und GDR-T den notwendigen Rahmen für die entsprechenden Offenlegungen vorgeben.

4. Dieser Standard legt die DRs (Distributionsregeln) für ***betroffene Gemeinschaften fest,*** insbesondere im Hinblick auf die folgende Unterthemen:

   (a) wirtschaftliche, soziale und kulturelle Rechte der Gemeinschaften (Auswirkungen im Zusammenhang mit Land , Auswirkungen im Zusammenhang mit Sicherheit, angemessener Wohnraum und Nahrung, Wasser und sanitäre Einrichtungen);

   b) bürgerliche und politische Rechte der Gemeinschaften (Meinungsfreiheit, Versammlungsfreiheit, Auswirkungen auf Menschenrechtsverteidiger); und

   c) Rechte ***indigener Völker (freie, vorherige und informierte Zustimmung (FPIC)),*** Selbstbestimmung, kulturelle Rechte).

Wechselwirkung mit anderen topischen ESRS

5. Soziale und ökologische ***Themen*** stehen in engem Zusammenhang. Die wichtigsten Interaktionspunkte. Zwischen ESRS S3 und den anderen thematischen Standards bestehen folgende Unterschiede:

   (A) Alle Sozialstandards (ESRS S1 ***Eigene Belegschaft,*** ESRS S2 Beschäftigte in der ***Wertschöpfungskette,*** ESRS S3 ***Betroffene Gemeinschaften,*** ESRS S4 ***Verbraucher*** und ***Endnutzer)*** sind inhaltlich und strukturell aufeinander abgestimmt und eng miteinander verknüpft. Die Angaben in den Sozialstandards enthalten wesentliche Informationen, die für die Berichterstattung über ***Auswirkungen*** auf Menschen, ***Risiken*** und ***Chancen*** in Bezug auf die einzelnen ***Interessengruppen*** erforderlich sind , insbesondere im Rahmen der Nachhaltigkeitsprüfung.

   (B) Dieser Standard steht in Zusammenhang mit den Umweltstandards (ESRS E1 bis E5), da Auswirkungen auf ***betroffene Gemeinschaften*** aus den Umweltauswirkungen, Risiken und Chancen resultieren können, die das Unternehmen gemäß diesen Standards offenlegt. Beispielsweise kann der Klima- oder Biodiversitäts ***-Übergangsplan*** des Unternehmens die Ländereien, Gebiete und natürlichen Ressourcen ***indigener Völker beeinträchtigen.***

Offenlegungspflichten

Wirkungs-, Risiko- und Chancenmanagement

Offenlegungspflicht S3-1 – Richtlinien in Bezug auf betroffene Gemeinschaften

6. (14 geändert) Das Unternehmen beschreibt seine Richtlinien für den Umgang mit den wesentlichen ***Auswirkungen, Risiken*** und ***Chancen*** im Zusammenhang mit ***betroffenen Gemeinschaften*** gemäß ESRS 2 GDR-P. Es gibt an, ob diese Richtlinien bestimmte betroffene Gemeinschaften (z. B. eine ***indigene*** Gemeinschaft oder eine Gemeinschaft, die in der Nähe eines ***Standorts lebt)*** oder alle betroffenen Gemeinschaften umfassen.

7. (15 geändert) Die Verpflichtungserklärung legt alle besonderen ***politischen*** Bestimmungen zur Verhinderung und Bewältigung ***von Auswirkungen*** auf ***indigene Völker offen.***

UNAPPROVED DRAFT

Stand: 01.02.2026

Machine Translated by Google

ANTRAGSVORAUSSETZUNGEN

AR 1 für Absatz 6 **(Politiken in Bezug auf betroffene Gemeinschaften)**	(AR 11 geändert) Die Kommunikationsmittel, die das Unternehmen verwendet, um seine Richtlinien denjenigen Einzelpersonen, Personengruppen oder Organisationen mitzuteilen, für die sie relevant sind, entweder weil von ihnen erwartet wird, dass sie sie umsetzen (z. B. die ***Mitarbeiter,*** Auftragnehmer und ***Lieferanten des Unternehmens),*** oder weil sie ein direktes Interesse an ihrer Umsetzung haben, sind Beispiele für zu veröffentlichende Aspekte ***der Richtlinien .***

Offenlegungspflicht S3-2 – Einbindung betroffener Gemeinschaften, Vorhandensein von Kanälen für betroffene Gemeinschaften zur Äußerung von Bedenken oder Bedürfnissen sowie Ansätze zur Abhilfe

8. (20 geändert) Ziel dieses DR ist es, ein Verständnis für den allgemeinen Ansatz des Unternehmens im Umgang mit ***betroffenen Gemeinschaften zu ermöglichen,*** einschließlich der Verfügbarkeit von Kanälen zur Äußerung von Bedenken oder Bedürfnissen, wie z. B. ***Beschwerdemechanismen,*** und des Ansatzes zur ***Abhilfe.***

9. (Abschnitte 21 und 22 geändert) Das Unternehmen legt offen, wie es direkt mit ***betroffenen Gemeinschaften,*** deren ***legitimen Vertretern*** oder ***glaubwürdigen Stellvertretern*** zusammenarbeitet und wie die Perspektiven der betroffenen Gemeinschaften seine Entscheidungen oder Aktivitäten zur Bewältigung der tatsächlichen und ***potenziellen Auswirkungen*** beeinflussen. ***Auswirkungen*** auf die betroffenen Gemeinschaften im Berichtsjahr. Dies umfasst auch, wie das Vorhaben Gewinnt Einblick in die Perspektiven betroffener Gemeinschaften, die besonders anfällig für Auswirkungen sind und/oder marginalisiert werden (z. B. Frauen, Mädchen, Migranten, ***Menschen mit Behinderungen),*** wenn das Unternehmen Maßnahmen ergreift, um diese Perspektiven zu verstehen.

10. (23 geändert) Sofern es sich bei ***den betroffenen Gemeinschaften*** um ***indigene Völker handelt,*** hat das Unternehmen auch offenzulegen, wie es deren besondere Rechte an seinen ***Interessen*** berücksichtigt und deren Achtung gewährleistet. ***Der Beteiligungsansatz*** umfasst auch ihr Recht auf ***freie, vorherige und informierte Zustimmung (FPIC)*** in Bezug auf: (i) ihr kulturelles, geistiges, religiöses und spirituelles Eigentum; (ii) Aktivitäten, die ihr Land und ihre Gebiete betreffen; und (iii) sie betreffende legislative oder administrative Maßnahmen. Insbesondere bei der Einbindung indigener Völker ist offenzulegen, ob und wie diese hinsichtlich Art und Umfang der Einbindung (z. B. bei der Festlegung der Agenda, der Art und des Zeitpunkts der Einbindung) konsultiert wurden.

11. (Abschnitte 27b und d geändert) Die Verpflichtungserklärung muss die den ***betroffenen Gemeinschaften*** zur Verfügung stehenden Kanäle beschreiben. Sie sollen ihre Anliegen oder Bedürfnisse direkt an sie herantragen und diese bearbeiten lassen können. Insbesondere muss sie angeben, ob sie über einen ***Beschwerdemechanismus*** verfügt[1] . Sie muss außerdem erläutern, wie sie die Effektivität dieser Kanäle bewertet.

12. (27a geändert) Das Unternehmen muss seine allgemeine Vorgehensweise und seine Prozesse zur Bereitstellung oder Mitwirkung an ***der Sanierung*** beschreiben, wenn es einen wesentlichen negativen ***Einfluss*** auf ***betroffene Gemeinschaften*** verursacht oder dazu beigetragen hat .

ANTRAGSVORAUSSETZUNGEN

AR 2 zu Absatz 9 **(Engagement)**	(AR 15 geändert) Die Einbindung der ***betroffenen Gemeinschaften*** kann verschiedene Formen annehmen, wie z. B. Information, Konsultation oder Beteiligung, und in unterschiedlicher Häufigkeit erfolgen.
AR 3 zu Absatz 10 **(Einbindungsprozess mit indigenen Bevölkerungsgruppen)**	(AR 13 geändert) Beispiele für die Offenlegung des Auftrags gemäß Absatz 10 Dazu gehört auch das Verfahren zur Einholung der Zustimmung ***indigener Völker*** und zur Sicherstellung von Verhandlungen in gutem Glauben, wenn das Vorhaben Land, Gebiete oder Ressourcen durch Umsiedlung oder Besetzung betrifft.
AR 4 zu Absatz 11 **(Beschwerdemechanismus)**	(AR 24 geändert) Die „Effektivitätskriterien für außergerichtliche ***Beschwerden“ Mechanismen,*** wie sie in den UN-Leitprinzipien für Wirtschaft und Handel dargelegt sind

1 Diese Informationen unterstützen den Informationsbedarf von Finanzmarktteilnehmern, die der Verordnung (EU) 2019/2088 unterliegen, da sie aus einem zusätzlichen Indikator abgeleitet sind, der sich auf wesentliche negative Auswirkungen bezieht, wie sie in Indikator Nr. 11 in Tabelle I von Anhang I der Delegierten Verordnung (EU) 2022/1288 der Kommission in Bezug auf Offenlegungsvorschriften für nachhaltige Investitionen („Mangelnde Prozesse und Compliance-Mechanismen zur Überwachung der Einhaltung der UN-Leitprinzipien für Wirtschaft und Innovation und der OECD-Leitsätze für multinationale Unternehmen“) aufgeführt sind.

UNAPPROVED DRAFT

Stand: 01.02.2026

Machine Translated by Google

	Menschenrechte, insbesondere Prinzip 31, können zur Beurteilung der Effektivität der Kanäle herangezogen werden. (28 geändert) Verfügt das Unternehmen über Richtlinien zum Schutz von Personen, die diese Kanäle nutzen, vor Vergeltungsmaßnahmen und sind diese gemäß DR ESRS G1-1 offengelegt, kann das Unternehmen auf diese Offenlegung verweisen.

Offenlegungspflicht S3-3 – Maßnahmen und Ressourcen im Zusammenhang mit betroffenen Gemeinschaften

13. (31 geändert) Das Unternehmen beschreibt die wichtigsten ***Maßnahmen*** und Ressourcen, die es zur Bewältigung seiner wesentlichen positiven und negativen ***Auswirkungen, Risiken*** und ***Chancen*** in Bezug auf ***betroffene Gemeinschaften*** einsetzt , gemäß ESRS 2 GDR-A.

14. (32a, b und d geändert) In Bezug auf wesentliche negative ***Auswirkungen*** auf betroffene ***Gemeinschaften,***

Das Unternehmen muss Folgendes beschreiben:

(a) wesentliche ***Maßnahmen*** zur ***Behebung*** tatsächlicher ***wesentlicher*** negativer Auswirkungen oder Maßnahmen, die zur Verhinderung und Minderung potenzieller wesentlicher negativer Auswirkungen auf betroffene Gemeinschaften ergriffen, geplant oder im Gange sind, einschließlich des Vorgehens in Situationen, in denen Spannungen zwischen solchen Maßnahmen und anderen geschäftlichen Zwängen entstehen (z. B. die Praktiken in Bezug auf Planung und Landerwerb oder in Bezug auf die Gewinnung und Finanzierung von Rohstoffen); und

b) wie die Wirksamkeit dieser Maßnahmen hinsichtlich der erzielten Ergebnisse für die betroffenen Gemeinschaften erfasst und bewertet wird. Diese Angabe kann entfallen, wenn das Unternehmen offenlegt, wie es die Wirksamkeit seiner Maßnahmen gemäß ESRS 2 GDR-T oder GDR-M erfasst. In diesem Fall genügt ein Verweis auf diese Angabe.

15. (36 geändert) Vorbehaltlich der einschlägigen Datenschutzbestimmungen ist das Unternehmen verpflichtet, die im Berichtszeitraum festgestellten ***Menschenrechtsvorfälle*** in Bezug auf ***betroffene Gemeinschaften*** offenzulegen.2

ANTRAGSVORAUSSETZUNGEN

AR 5 zu Absatz 14 **(Wichtige Aktionen)**	(AR 26 und AR 27 geändert) Die vom Unternehmen ergriffenen ***Maßnahmen*** unterscheiden sich je nach seiner Verbindung zu den ***Auswirkungen*** (Ursache, Beitrag, direkter Zusammenhang) und danach, wie es die Maßnahmen als geeignet zur Bewältigung wesentlicher Auswirkungen identifiziert hat. Zu den wichtigsten ***Maßnahmen*** zur Verhinderung, Minderung oder Behebung ***von Auswirkungen*** gehören die Verwendung von verschiedene Arten von ***Hebelwirkung*** und/oder kollektiven Aktionen, die durch Multi-Stakeholder- und/oder Brancheninitiativen ergriffen werden.
AR 6 zu Absatz 14 **(Klimawandel)**	(9b geändert) Das Unternehmen muss seine ***Maßnahmen*** so darstellen, dass die Zusammenhänge zwischen verschiedenen ***Themenbereichen*** gemäß Kapitel 3.2 und 9.1 der Allgemeinen Anforderungen von ESRS 1 verständlich werden. Dies gilt für Maßnahmen zur Minderung negativer ***Auswirkungen*** des Übergangs zu einer grüneren, klimaneutralen Wirtschaft auf ***betroffene Gemeinschaften .*** Beispiele hierfür sind Innovation und

UNAPPROVED DRAFT

Stand: 01.02.2026

2 Diese Informationen unterstützen den Informationsbedarf von Finanzmarktteilnehmern, die der Verordnung (EU) 2019/2088 unterliegen, weil sie abgeleitet von einem obligatorischen und zusätzlichen Indikator in Bezug auf wesentliche negative Auswirkungen, wie in Indikator Nr. 10 in Tabelle I des Anhangs dargelegt. Ich, gemäß Indikator Nr. 14 in Tabelle III von Anhang I der Delegierten Verordnung (EU) 2022/1288 der Kommission über Offenlegungsvorschriften für nachhaltige Investitionen („Verstöße gegen die UN-Leitprinzipien für Wirtschaft und Wettbewerb und die OECD-Leitsätze für multinationale Unternehmen“ und „Anzahl der identifizierten Verstöße“) Fälle schwerwiegender Menschenrechtsverletzungen und -vorfälle) sowie der Informationsbedarf von Benchmark-Administratoren hinsichtlich der Offenlegung von ESG-Faktoren vorbehaltlich der Verordnung (EU) 2020/1816, wie im Indikator „Anzahl der von sozialen Verstößen betroffenen Vergleichsgruppen (absolut)“ festgelegt. Anzahl und relative Anteile geteilt durch alle Bezugsgrößen), wie in internationalen Verträgen und Konventionen der Vereinten Nationen angegeben. Grundsätze und, soweit anwendbar, nationales Recht“ in Abschnitt 1 und 2 von Anhang II.

Machine Translated by Google

	Eine Umstrukturierung kann zur Schließung von Bergwerken oder zu einem verstärkten Abbau von Mineralien führen, die für den Übergang zu einer nachhaltigen Wirtschaft benötigt werden.
AR 7 zu Absatz 15 **(Menschenrechtsvorfälle)**	(NEU) Die von dieser Offenlegung erfassten ***Menschenrechtsvorfälle*** beziehen sich auf Verstöße gegen international anerkannte Menschenrechte im Sinne von Art. 29b Abs. 2 Buchst. b Ziff. iii der CSRD. Als diese Vorfälle gelten die Anzahl der nachgewiesenen Fälle von: a) eingeleitete gerichtliche und außergerichtliche Verfahren (wie etwa Verfahren vor nationalen Gerichten und Schiedsgerichten, Mediationsverfahren, Beschwerden bei den nationalen Kontaktstellen für multinationale OECD-Unternehmen); und/oder b) Vorfälle, die vom Unternehmen registriert wurden, einschließlich solcher, die es im Rahmen seiner internen Prozesse identifiziert hat.
AR 8 zu Absatz 15 **(Menschenrechtsvorfälle)**	(AR 12 geändert) Bei der Feststellung von ***Menschenrechtsvorfällen*** Im Zusammenhang mit ***den betroffenen Gemeinschaften*** wird das Unternehmen alle Rechtsstreitigkeiten im Zusammenhang mit Landrechten und der ***freien, vorherigen und informierten Zustimmung (FPIC)*** indigener ***Völker berücksichtigen.***
AR 9 zu Absatz 15 **(Menschenrechtsvorfälle)**	(NEU) Bei der Anwendung des Filters der Informationswesentlichkeit (***Absatz*** 23 von ESRS 1) auf die in Absatz 15 genannten Informationen über Vorfälle stützt sich die Bewertung des Unternehmens in erster Linie auf die Schwere der ***Auswirkungen*** auf ***die betroffenen Gemeinschaften.***
AR 10 zu Absatz 15 **(Kontextinformationen)**	(NEU) Gemäß GDR-M Absatz 49 Buchstabe c können zur besseren Verständlichkeit der wesentlichen Leistungsänderungen auch Kontextinformationen darüber bereitgestellt werden, ob eine Zunahme der von oder an das Unternehmen gemeldeten Vorfälle eine Verbesserung der Effektivität und Verfügbarkeit von Kanälen zur Äußerung von Bedenken, einschließlich ***Beschwerdemechanismen,*** widerspiegelt . Darüber hinaus muss die Behörde die Methodik offenlegen, die sie zur Zusammenstellung der Daten über die in Absatz 15 genannten Vorfälle verwendet hat.
AR 11 zu Absatz 15 **(Abhilfemaßnahmen oder Maßnahmen im Zusammenhang mit den offengelegten Vorfällen)**	(NEU) Die Art und Weise, wie das Unternehmen mit den in Absatz 15 genannten Vorfällen umgegangen ist bzw. umgeht, kann mit Absatz 14 abgeglichen werden.

Kennzahlen und Zielvorgaben

Offenlegungspflicht S3-4 – Ziele im Zusammenhang mit betroffenen Gemeinschaften

16. (41 geändert) Das Unternehmen legt qualitative und/oder quantitative Ziele in Bezug auf ***die betroffenen Unternehmen*** offen. ***Gemeinschaften*** gemäß ESRS 2 GDR-T.

ANTRAGSVORAUSSETZUNGEN

AR 12 zu Absatz 16 **(Überwachung der Leistung im Vergleich zu den Zielvorgaben)**	(Abschnitte 42b und c wurden geändert) Die Einbeziehung ***betroffener Gemeinschaften,*** ihrer ***legitimen Vertreter*** oder ***glaubwürdiger Stellvertreter*** kann die Überwachung und Bewertung der Wirksamkeit der ***Maßnahmen*** des Unternehmens unterstützen. offengelegt gemäß Absatz 14(b), einschließlich der Entwicklung von Zielsetzungen, ***Kennzahlen*** und/oder der Nachverfolgung der Leistung im Vergleich zu diesen ***Zielen.*** Insbesondere im Hinblick auf die Erfolgskontrolle kann ein solches Engagement dazu beitragen, die Effektivität des Umgangs des Unternehmens mit wesentlichen negativen ***Auswirkungen*** zu verstehen und daraus gewonnene Erkenntnisse oder Verbesserungsmöglichkeiten zu ermitteln.

UNAPPROVED DRAFT

Stand: 01.02.2026

Die vorangegangenen und nachfolgenden Texte wurden ganz oder teilweise mithilfe Künstlicher Intelligenz aus dem Englischen ins Deutsche übersetzt. Diese Übersetzungen dienen der Unterstützung der fachlichen Wissensvermittlung. Bei deren Verwendung sind von Ihnen als Teilnehmer und Leser folgende Hinweise zwingend zu beachten.

1. **Ungeprüfte Übernahme / Eigenverantwortung**
   Die KI-Übersetzungen wurden ungeprüft übernommen und können sprachliche sowie inhaltliche Fehler, u.a. durch unzutreffende Übersetzungen, irreführende Interpretationen und fehlerhafte Aussagen, auch fehlerhafte Bezeichnungen von Urteilen und Gesetzen, enthalten. Der Teilnehmer und Nutzer dieses Dokuments prüft Inhalte vor jeder Form von Nutzung, Speicherung oder Weitergabe eigenständig und nimmt bei Bedarf eine eigenständige Übersetzung ausgehend vom englischen Quelltext vor.

2. **Haftungsausschluss des Fortbilders**
   Der Fortbilder/Veranstalter übernimmt keine Haftung für Schäden oder Folgen aus Nutzung, Interpretation, Weiterverwendung und fehlerhaften Schlussfolgerungen dieser KI-übersetzten Inhalte. Die Verwendung erfolgt von Ihnen als Nutzer und Leser auf eigene Verantwortung.

3. **Risiko von Halluzinationen, Falschaussagen und fehlerhaftem Wording**
   KI kann Halluzinationen (plausibel klingende, aber falsche Inhalte), Falschaussagen sowie terminologisch unpräzises oder missverständliches Wording erzeugen. Der Teilnehmende ist bzw. Sie als Nutzer sind sich dieses Risikos bewusst und verifizieren daher alle Aussagen der KI-übersetzten Texte.

4. **Besonderes Gefahrenpotenzial in sensiblen Kontexten**
   Bei entscheidungs- oder compliance-relevanten Anwendungen (z. B. Reporting, Prüfung, rechtliche Bewertung) dürfen KI-generierte Inhalte und -Übersetzungen nicht als alleinige Grundlage genutzt werden. Maßgeblich ist alleine der Originaltext bzw. die von Ihnen vorgenommene qualifizierte Prüfung und Beurteilung der Quelle.

Mit der Nutzung der KI-übersetzten Dokumente erkennen die Teilnehmenden diese Hinweise an.

Stand: 01.02.2026

UNGEPRÜFTE KI-ÜBERSETZUNG

Machine Translated by Google

ESRS S4 – Verbraucher und Endnutzer V1
EFRAG SR TEG – 24. November 2025
EFRAG SRB - 25. November 2025
Papier 06.04

Dieses Papier wurde vom EFRAG-Sekretariat zur Diskussion in einer öffentlichen Sitzung des EFRAG SRB erstellt. Es spiegelt nicht die offizielle Meinung von EFRAG oder einzelner Mitglieder des EFRAG SRB oder der EFRAG SR TEG wider. Vorläufige Entscheidungen werden öffentlich getroffen und im EFRAG Update veröffentlicht. Die vom EFRAG SRB verabschiedeten Positionen von EFRAG werden als Stellungnahmen, Diskussionspapiere oder Positionspapiere oder in einer anderen, unter den gegebenen Umständen als angemessen erachteten Form veröffentlicht.

ESRS S4 – *Verbraucher und Endnutzer* – V1

November 2025

NICHT GENEHMIGTER ENTWURF

DRAFT

Hinweis:
Bei diesem Dokument handelt es sich um eine nicht autorisierte maschinelle KI-Übersetzung.
Diese Übersetzung dient ausschließlich Fortbildungszwecken.
Es wird keinerlei Haftung oder Gewähr z. B. für Richtigkeit, Aktualität, Vollständigkeit oder Eignung übernommen.
Übersetzt wurde ein nicht genehmigter Entwurf der ESRS; maßgeblich ist ausschließlich die Originalfassung.
Bitte beachten Sie die Kennzeichnungen auf den nachfolgenden Seiten.

„ED ESRS S4 (2025) – Verbraucher und Endnutzer“

(unautorisierte deutsche Übersetzung mit KI)

Stand: 01.02.2026

Machine Translated by Google

RV0349

UNGEPRÜFTE KI-ÜBERSETZUNG

ESRS S4 – Verbraucher und Endnutzer V1
EFRAG SR TEG – 24. November 2025
EFRAG SRB - 25. November 2025
Papier 06.04

Dieses Papier wurde vom EFRAG-Sekretariat zur Diskussion in einer öffentlichen Sitzung des EFRAG SRB erstellt. Es spiegelt nicht die offizielle Meinung von EFRAG oder einzelner Mitglieder des EFRAG SRB oder der EFRAG SR TEG wider. Vorläufige Entscheidungen werden öffentlich getroffen und im EFRAG Update veröffentlicht. Die vom EFRAG SRB verabschiedeten Positionen von EFRAG werden als Stellungnahmen, Diskussionspapiere oder Positionspapiere oder in einer anderen, unter den gegebenen Umständen als angemessen erachteten Form veröffentlicht.

ESRS S4 – *Verbraucher und Endnutzer* – V1

November 2025

NICHT GENEHMIGTER ENTWURF

Stand: 01.02.2026

UNAPPROVED DRAFT

Machine Translated by Google

UNGEPRÜFTE KI-ÜBERSETZUNG

Inhaltsverzeichnis

Zielsetzung 3

Wechselwirkung mit anderen topischen ESRS.....3

Offenlegungspflichten.....3

Wirkungs-, Risiko- und Chancenmanagement **3**

Offenlegungspflicht S4-1 – Richtlinien in Bezug auf Verbraucher und Endnutzer.....3

Offenlegungspflicht S4-2 – Interaktion mit Verbrauchern und Endnutzern, Vorhandensein von Kanälen für Verbraucher und Endnutzer sollen Bedenken oder Bedürfnisse äußern und Lösungsansätze vorschlagen.....4

Offenlegungspflicht S4-3 – Maßnahmen und Ressourcen im Zusammenhang mit Verbrauchern und Endnutzern.....4

Kennzahlen und Zielvorgaben **6**

Offenlegungspflicht S4-4 – Zielgruppen im Zusammenhang mit Verbrauchern und Endnutzern.....6

UNAPPROVED DRAFT

Stand: 01.02.2026

Machine Translated by Google

Objektiv

1. Die ***Nachhaltigkeitserklärung*** muss Informationen in Bezug auf ESRS S4 *Verbraucher* und *Endnutzer* enthalten.
wenn dieses ***Thema*** wesentliche ***Auswirkungen, Risiken*** und ***Chancen*** betrifft und die in Absatz 5 von ESRS 1 aufgeführten Berichtsbereiche abdeckt. Wenn nur ein bestimmtes, in diesem Standard vorgeschriebenes Unterthema wesentlich ist, Absatz 30 von ESRS 1 findet Anwendung.

2. Ziel dieses Standards ist es, DRs festzulegen, die Informationen zu den oben genannten Berichtsbereichen bereitstellen und die übergreifenden Bestimmungen von ESRS 1 *Allgemeine Anforderungen* und ESRS 2 *Allgemeine Offenlegungen umsetzen und ergänzen.*

3. In diesem Standard wird jede Offenlegungsinformation durch ein Offenlegungsziel eingeleitet, mit Ausnahme von ***Richtlinien und Maßnahmen.*** und ***Ziele,*** für die die Bestimmungen in ESRS 2 GDR-P, GDR-A und GDR-T den notwendigen Rahmen für die entsprechenden Offenlegungen vorgeben.

4. Dieser Standard legt DRs in Bezug auf ***Verbraucher*** und/oder ***Endnutzer fest,*** insbesondere im Hinblick auf die folgenden ***Unterthemen:***

(a) ***Auswirkungen*** im Zusammenhang mit Informationen für Verbraucher und/oder Endnutzer (Datenschutz, Zugang zu Informationen, Meinungsfreiheit);

b) persönliche Sicherheit der Verbraucher und/oder Endnutzer (Gesundheit und Sicherheit, Schutz von Kindern, Sicherheit von Personen); und

c) soziale Einbeziehung der Verbraucher und/oder Endnutzer (Zugang zu Produkten und Dienstleistungen, verantwortungsvolle Marketingpraktiken, Nichtdiskriminierung).

5. Die unrechtmäßige Nutzung oder der Missbrauch der Produkte und Dienstleistungen des Unternehmens durch ***Verbraucher*** und/oder ***Endnutzer*** fallen nicht unter den Anwendungsbereich dieser Norm.

Wechselwirkung mit anderen topischen ESRS

6. Soziale und ökologische ***Themen*** stehen in engem Zusammenhang. Die wichtigsten Interaktionspunkte.
Zwischen ESRS S4 und den anderen thematischen Standards bestehen folgende Unterschiede:

(A) Alle Sozialstandards, d. h. ESRS S1 *Eigene Belegschaft,* ESRS S2 *Beschäftigte in der Wertschöpfungskette,* ESRS S3 *Betroffene Gemeinschaften,* ESRS S4 *Verbraucher und Endnutzer,* sind inhaltlich und strukturell aufeinander abgestimmt und eng miteinander verknüpft. Die Offenlegungen in den Sozialstandards
Die Angaben müssen wesentliche Informationen enthalten, die für die Berichterstattung über ***Auswirkungen*** auf Menschen, ***Risiken*** und ***Chancen*** im Zusammenhang mit den einzelnen ***Interessengruppen*** erforderlich sind , insbesondere im Hinblick auf die Nachhaltigkeits-Due-Diligence.

Offenlegungspflichten

Wirkungs-, Risiko- und Chancenmanagement

Offenlegungspflicht S4-1 – Richtlinien in Bezug auf Verbraucher und Endnutzer

7. (15 geändert) Das Unternehmen beschreibt seine ***Richtlinien*** für den Umgang mit den wesentlichen ***Auswirkungen, Risiken*** und ***Chancen*** in Bezug auf ***Verbraucher*** und/oder ***Endnutzer*** gemäß ESRS 2 GDR-P. Es gibt an, ob diese Richtlinien bestimmte Gruppen (z. B. bestimmte Altersgruppen) oder alle Verbraucher umfassen.
und/oder Endnutzer.

ANTRAGSVORAUSSETZUNGEN

AR 1 zu Absatz 7 **(Richtlinien in Bezug auf Verbraucher und Endnutzer)**	(AR 13 geändert) Die Kommunikationsmittel, die das Unternehmen verwendet, um seine ***Richtlinien*** denjenigen Einzelpersonen, Personengruppen oder Organisationen mitzuteilen, für die sie relevant sind, entweder weil von ihnen erwartet wird, dass sie sie umsetzen (z. B. die ***Mitarbeiter,*** Auftragnehmer und ***Lieferanten des Unternehmens),*** oder weil sie ein direktes Interesse an ihrer Umsetzung haben, sind Beispiele für zu veröffentlichende Aspekte der Richtlinien.

UNAPPROVED DRAFT

Stand: 01.02.2026

Machine Translated by Google

Offenlegungspflicht S4-2 – Einbindung von Verbrauchern und Endnutzern, Vorhandensein von Kanälen für Verbraucher und Endnutzer zur Äußerung von Bedenken oder Bedürfnissen sowie Ansätze zur Behebung

8. (19 geändert) Ziel dieser DR ist es, ein Verständnis für den allgemeinen Ansatz des Unternehmens im Umgang mit ***Verbrauchern*** und/ oder ***Endnutzern zu ermöglichen,*** einschließlich der Verfügbarkeit von Kanälen zur Äußerung von Bedenken oder Bedürfnissen, wie z. B. ***Beschwerdemechanismen,*** und des Vorgehens zur ***Behebung von Mängeln.***

9. (20 und 21 geändert) Das Unternehmen hat offenzulegen, wie es direkt mit ***Verbrauchern*** in Kontakt tritt und/oder Die ***Perspektiven der Endnutzer,*** ihrer ***legitimen Vertreter*** oder ***glaubwürdigen Bevollmächtigten*** sowie die Art und Weise, wie die Perspektiven der Verbraucher und/oder Endnutzer die Entscheidungen und Maßnahmen des Unternehmens zur Bewältigung der ***tatsächlichen*** und ***potenziellen Auswirkungen*** auf Verbraucher und/oder Endnutzer im Berichtsjahr beeinflussen, sind offenzulegen. Dies umfasst auch, wie das Unternehmen Einblicke in die Perspektiven von Verbrauchern und/oder Endnutzern gewinnt, die besonders anfällig für Auswirkungen sind und/oder marginalisiert werden (z. B. ***Menschen mit Behinderungen,*** Kinder), sofern das Unternehmen Maßnahmen ergreift, um diese Perspektiven zu verstehen.

10. (Abschnitte 25b und d geändert) Das Unternehmen beschreibt die Kanäle, die ***Verbrauchern*** und/oder ***Endnutzern*** zur Verfügung stehen , um ihre Anliegen oder Bedürfnisse direkt an das Unternehmen zu richten und deren Bearbeitung zu veranlassen. Insbesondere gibt es an, ob ein ***Beschwerdemechanismus*** eingerichtet ist.[1] Es erläutert außerdem, wie es die Wirksamkeit dieser Kanäle bewertet.

11. (25a geändert) Das Unternehmen muss seine allgemeine Vorgehensweise und ***seine Prozesse*** zur Bereitstellung oder Mitwirkung an ***der Wiedergutmachung*** beschreiben, wenn es eine wesentliche negative ***Auswirkung*** auf ***Verbraucher*** und/oder ***Endnutzer*** verursacht oder dazu beigetragen hat .

ANTRAGSVORAUSSETZUNGEN

AR 2 zu Absatz 9 **(Engagement)**	(AR 16 geändert) Die Interaktion mit ***Verbrauchern*** und/oder ***Endnutzern*** kann verschiedene Formen annehmen, wie z. B. Information, Beratung oder Beteiligung, und in unterschiedlicher Häufigkeit erfolgen.
AR 3 zu Absatz 10 **(Beschwerdemechanismus)**	(AR 24 geändert) Die in den UN-Leitprinzipien für Wirtschaft und Menschenrechte, insbesondere Prinzip 31, festgelegten „Effektivitätskriterien für außergerichtliche ***Beschwerdemechanismen“*** können zur Beurteilung der Effektivität der Kanäle herangezogen werden. (26 geändert) Verfügt das Unternehmen über ***Richtlinien*** zum Schutz von Personen, die diese Kanäle nutzen, vor Vergeltungsmaßnahmen, und sind diese in DR ESRS G1-1 offengelegt, kann das Unternehmen auf diese Offenlegung verweisen.

Offenlegungspflicht S4-3 – Maßnahmen und Ressourcen im Zusammenhang mit Verbrauchern und Endnutzern

12. (30 geändert) Das Unternehmen beschreibt die wichtigsten ***Maßnahmen*** und Ressourcen, die zur Steuerung seiner wesentlichen positiven und negativen ***Auswirkungen, Risiken*** und ***Chancen*** in Bezug auf ***Verbraucher*** und/oder ***Endnutzer*** eingesetzt werden. in Übereinstimmung mit ESRS 2 GDR-A.

13. (Abschnitte 31a, b und d geändert) Hinsichtlich der wesentlichen negativen ***Auswirkungen*** auf ***Verbraucher*** und/oder ***Endnutzer*** hat das Unternehmen Folgendes zu beschreiben:

(A) wesentliche ***Maßnahmen*** zur ***Behebung*** tatsächlicher wesentlicher negativer Auswirkungen oder Maßnahmen, die ergriffen, geplant oder im Gange sind, um potenzielle wesentliche negative Auswirkungen auf Verbraucher und/oder Endnutzer zu verhindern und abzumildern, einschließlich des Vorgehens in Situationen, in denen Spannungen zwischen solchen Maßnahmen und anderen geschäftlichen Zwängen entstehen (z. B. Praktiken im Zusammenhang mit Marketing, Vertrieb und Datennutzung); und

b) wie die Wirksamkeit dieser Maßnahmen hinsichtlich der erzielten Ergebnisse für Verbraucher und/oder Endnutzer erfasst und bewertet wird. Diese Angabe kann entfallen, wenn das Unternehmen offenlegt, wie dies geschieht.

1 Diese Informationen unterstützen den Informationsbedarf von Finanzmarktteilnehmern, die der Verordnung (EU) 2019/2088 unterliegen, da sie aus einem zusätzlichen Indikator abgeleitet sind, der sich auf wesentliche negative Auswirkungen bezieht, wie sie in Indikator Nr. 11 in Tabelle I von Anhang I der Delegierten Verordnung (EU) 2022/1288 der Kommission in Bezug auf Offenlegungsvorschriften für nachhaltige Investitionen („Mangelnde Prozesse und Compliance-Mechanismen zur Überwachung der Einhaltung der UN-Leitprinzipien für Wirtschaft und Innovation und der OECD-Leitsätze für multinationale Unternehmen“) aufgeführt sind.

UNAPPROVED DRAFT

Stand: 01.02.2026

Machine Translated by Google

Es überwacht die Wirksamkeit seiner Maßnahmen gemäß ESRS 2 GDR-T oder GDR-M.

In diesem Fall genügt ein Verweis auf diese Offenlegung.

14. (35 geändert) Vorbehaltlich der einschlägigen Datenschutzbestimmungen ist das Unternehmen verpflichtet, die ***Menschenrechte*** offenzulegen. ***Vorfälle*** im Zusammenhang mit ***Verbrauchern*** und/oder ***Endnutzern,*** die im Berichtszeitraum festgestellt wurden.[2]

ANTRAGSVORAUSSETZUNGEN

AR 4 zu Absatz 13 **(Wichtige Aktionen)**	(AR 26 und AR 27 geändert) Die vom Unternehmen ergriffenen ***Maßnahmen*** unterscheiden sich je nach seiner Verbindung zu den ***Auswirkungen*** (Ursache, Beitrag, direkter Zusammenhang) und je nachdem, wie es die Maßnahmen als geeignet zur Behebung der Auswirkungen identifiziert hat. materielle Auswirkungen. Zu den wichtigsten Maßnahmen zur Verhinderung, Minderung oder ***Behebung*** von Auswirkungen gehören die Verwendung von verschiedene Arten von ***Hebelwirkung*** und/oder kollektiven Aktionen, die durch Multi-Stakeholder- und/oder Brancheninitiativen ergriffen werden.
AR 5 zu Absatz 14 **(Menschenrechtsvorfälle)**	(NEU) Die von dieser Offenlegung erfassten ***Menschenrechtsvorfälle*** beziehen sich auf Verstöße gegen international anerkannte Menschenrechte im Sinne von Art. 29b Abs. 2 Buchst. b Ziff. iii der CSRD. Als diese Vorfälle gelten die Anzahl der nachgewiesenen Fälle von: a) eingeleitete gerichtliche und außergerichtliche Verfahren (wie etwa Verfahren vor nationalen Gerichten und Schiedsgerichten, Mediationsverfahren, Beschwerden bei den nationalen Kontaktstellen für multinationale OECD-Unternehmen); und/oder b) Vorfälle, die vom Unternehmen registriert wurden, einschließlich solcher, die es im Rahmen seiner internen Prozesse identifiziert hat.
AR 6 zu Absatz 14 **(Menschenrechtsvorfälle)**	(NEU) Bei der Anwendung des Filters der Informationswesentlichkeit ***(Absatz*** 23 von ESRS 1) auf die in Absatz 14 genannten Informationen über Vorfälle stützt sich die Bewertung des Unternehmens in erster Linie auf die Schwere der ***Auswirkungen*** auf ***Verbraucher*** und ***Endnutzer.***
AR 7 zu Absatz 14 **(Kontextinformationen)**	(NEU) Gemäß GDR-M Absatz 49 Buchstabe c können zur besseren Verständlichkeit der wesentlichen Leistungsänderungen auch Kontextinformationen darüber bereitgestellt werden, ob eine Zunahme der von oder an das Unternehmen gemeldeten Vorfälle eine Verbesserung der Effektivität und Verfügbarkeit von Kanälen zur Äußerung von Bedenken, einschließlich ***Beschwerdemechanismen,*** widerspiegelt . Darüber hinaus muss die Behörde die Methodik offenlegen, die sie zur Zusammenstellung der Daten über die in Absatz 14 genannten Vorfälle verwendet hat.
AR 8 Abs. 14 **(Abhilfemaßnahmen oder Maßnahmen im Zusammenhang mit den offengelegten Vorfällen)**	(NEU) Die Art und Weise, wie das Unternehmen mit Vorfällen umgegangen ist bzw. umgeht Auf den in Absatz 14 Bezug genommen wird, kann in Absatz 13 verwiesen werden.

UNAPPROVED DRAFT

Stand: 01.02.2026

2 Diese Informationen unterstützen den Informationsbedarf von Finanzmarktteilnehmern gemäß der Verordnung (EU) 2019/2088, da sie aus einem obligatorischen Zusatzindikator zu wesentlichen negativen Auswirkungen abgeleitet werden, wie im Indikator festgelegt.
Nr. 10 in Tabelle I von Anhang I, nach Indikator Nr. 14 in Tabelle III von Anhang I der Delegierten Verordnung (EU) 2022/1288 der Kommission in Bezug auf zu Offenlegungsvorschriften für nachhaltige Investitionen („Verstöße gegen die UN-Leitprinzipien und die OECD-Leitsätze für multinationale Unternehmen“) Unternehmen“ und „Anzahl der identifizierten Fälle schwerwiegender Menschenrechtsverletzungen und -vorfälle“) sowie der Informationsbedarf von Benchmark-Administratoren zur Offenlegung von ESG-Faktoren gemäß Verordnung (EU) 2020/1816, wie im Indikator „Anzahl der Benchmark-Bestandteile, die sozialen Verstößen unterliegen (absolute Zahl und relative Zahl, dividiert durch alle Benchmark-Bestandteile)“ dargelegt,
in internationalen Verträgen und Konventionen, den Grundsätzen der Vereinten Nationen und, soweit anwendbar, im nationalen Recht in Abschnitt 1 und 2 von Anhang II.

Machine Translated by Google

Kennzahlen und Zielvorgaben

Offenlegungspflicht S4-4 – Zielgruppen im Zusammenhang mit Verbrauchern und Endnutzern

15. (40 geändert) Das Unternehmen legt qualitative und/oder quantitative ***Ziele*** im Zusammenhang mit ***Verbraucher*** und/oder ***Endnutzer*** gemäß ESRS 2 GDR-T.

ANTRAGSVORAUSSETZUNGEN

AR 9 zu Absatz 15 **(Überwachung der Leistung im Vergleich zu den Zielvorgaben)**	(41b und c geändert) Die Einbindung von ***Verbrauchern*** und/oder ***Endnutzern,*** ihren ***legitimen Vertretern*** oder ***glaubwürdigen Stellvertretern*** kann die Nachverfolgung und Bewertung der Wirksamkeit der gemäß Absatz 13 b offengelegten ***Maßnahmen*** des Unternehmens, einschließlich der Entwicklung, unterstützen. Zielsetzung, ***Kennzahlen*** und/oder Nachverfolgung der Leistung im Vergleich zu diesen ***Zielen.*** Insbesondere im Hinblick auf die Erfolgskontrolle kann ein solches Engagement dazu beitragen, die Effektivität des Umgangs des Unternehmens mit wesentlichen negativen ***Auswirkungen*** zu verstehen und daraus gewonnene Erkenntnisse oder Verbesserungsmöglichkeiten zu ermitteln.

UNAPPROVED DRAFT

Stand: 01.02.2026

Die vorangegangenen und nachfolgenden Texte wurden ganz oder teilweise mithilfe Künstlicher Intelligenz aus dem Englischen ins Deutsche übersetzt. Diese Übersetzungen dienen der Unterstützung der fachlichen Wissensvermittlung. Bei deren Verwendung sind von Ihnen als Teilnehmer und Leser folgende Hinweise zwingend zu beachten.

1. **Ungeprüfte Übernahme / Eigenverantwortung**
   Die KI-Übersetzungen wurden ungeprüft übernommen und können sprachliche sowie inhaltliche Fehler, u.a. durch unzutreffende Übersetzungen, irreführende Interpretationen und fehlerhafte Aussagen, auch fehlerhafte Bezeichnungen von Urteilen und Gesetzen, enthalten. Der Teilnehmer und Nutzer dieses Dokuments prüft Inhalte vor jeder Form von Nutzung, Speicherung oder Weitergabe eigenständig und nimmt bei Bedarf eine eigenständige Übersetzung ausgehend vom englischen Quelltext vor.

2. **Haftungsausschluss des Fortbilders**
   Der Fortbilder/Veranstalter übernimmt keine Haftung für Schäden oder Folgen aus Nutzung, Interpretation, Weiterverwendung und fehlerhaften Schlussfolgerungen dieser KI-übersetzten Inhalte. Die Verwendung erfolgt von Ihnen als Nutzer und Leser auf eigene Verantwortung.

3. **Risiko von Halluzinationen, Falschaussagen und fehlerhaftem Wording**
   KI kann Halluzinationen (plausibel klingende, aber falsche Inhalte), Falschaussagen sowie terminologisch unpräzises oder missverständliches Wording erzeugen. Der Teilnehmende ist bzw. Sie als Nutzer sind sich dieses Risikos bewusst und verifizieren daher alle Aussagen der KI-übersetzten Texte.

4. **Besonderes Gefahrenpotenzial in sensiblen Kontexten**
   Bei entscheidungs- oder compliance-relevanten Anwendungen (z. B. Reporting, Prüfung, rechtliche Bewertung) dürfen KI-generierte Inhalte und -Übersetzungen nicht als alleinige Grundlage genutzt werden. Maßgeblich ist alleine der Originaltext bzw. die von Ihnen vorgenommene qualifizierte Prüfung und Beurteilung der Quelle.

Mit der Nutzung der KI-übersetzten Dokumente erkennen die Teilnehmenden diese Hinweise an.

Stand: 01.02.2026

UNGEPRÜFTE KI-ÜBERSETZUNG

Machine Translated by Google

ESRS G1 – Geschäftsethik V1
EFRAG SR TEG – 24. November 2025
EFRAG SRB - 25. November 2025
Papier 05.01

Dieses Papier wurde vom EFRAG-Sekretariat zur Diskussion in einer öffentlichen Sitzung des EFRAG SRB erstellt. Es spiegelt nicht die offizielle Meinung von EFRAG oder einzelner Mitglieder des EFRAG SRB oder der EFRAG SR TEG wider. Vorläufige Entscheidungen werden öffentlich getroffen und im EFRAG Update veröffentlicht. Die vom EFRAG SRB verabschiedeten Positionen von EFRAG werden als Stellungnahmen, Diskussionspapiere oder Positionspapiere oder in einer anderen, als angemessen erachteten Form veröffentlicht. Umstände.

ESRS G1 – *Geschäftsethik* – V1

November 2025

NICHT GENEHMIGTER ENTWURF

DRAFT

Hinweis:
Bei diesem Dokument handelt es sich um eine nicht autorisierte maschinelle KI-Übersetzung.
Diese Übersetzung dient ausschließlich Fortbildungszwecken.
Es wird keinerlei Haftung oder Gewähr z. B. für Richtigkeit, Aktualität, Vollständigkeit oder Eignung übernommen.
Übersetzt wurde ein nicht genehmigter Entwurf der ESRS; maßgeblich ist ausschließlich die Originalfassung.
Bitte beachten Sie die Kennzeichnungen auf den nachfolgenden Seiten.

„ED ESRS G1 (2025) – Unternehmenspolitik“

(unautorisierte deutsche Übersetzung mit KI)

Stand: 01.02.2026

Machine Translated by Google

RV0357

UNGEPRÜFTE KI-ÜBERSETZUNG

ESRS G1 – Geschäftsethik V1
EFRAG SR TEG – 24. November 2025
EFRAG SRB - 25. November 2025
Papier 05.01

Dieses Papier wurde vom EFRAG-Sekretariat zur Diskussion in einer öffentlichen Sitzung des EFRAG SRB erstellt. Es spiegelt nicht die offizielle Meinung von EFRAG oder einzelner Mitglieder des EFRAG SRB oder der EFRAG SR TEG wider. Vorläufige Entscheidungen werden öffentlich getroffen und im EFRAG Update veröffentlicht. Die vom EFRAG SRB verabschiedeten Positionen von EFRAG werden als Stellungnahmen, Diskussionspapiere oder Positionspapiere oder in einer anderen, als angemessen erachteten Form veröffentlicht. Umstände.

ESRS G1 – *Geschäftsethik* – V1

November 2025

NICHT GENEHMIGTER ENTWURF

UNAPPROVED DRAFT

Stand: 01.02.2026

Machine Translated by Google

Inhaltsverzeichnis

ZIEL 3

Offenlegungspflichten 3

Auswirkungen-, Risiko- und Chancenmanagement.....3 Offenlegungspflicht G1-1 – Richtlinien zum Geschäftsgebaren..... 3 Offenlegungspflicht G1-2 – Maßnahmen zum Geschäftsgebaren 4

Kennzahlen und Ziele 4

Offenlegungspflicht G1-3 – Zielvorgaben im Zusammenhang mit Geschäftspraktiken.....

4 Offenlegungspflicht G1-4 – Kennzahlen im Zusammenhang mit Korruption und Bestechung.....

4 Offenlegungspflicht G1-5 – Kennzahlen im Zusammenhang mit politischem Einfluss, einschließlich Lobbyarbeit 5

Offenlegungspflicht G1-6 – Kennzahlen im Zusammenhang mit Zahlungspraktiken..... 6

UNAPPROVED DRAFT

Stand: 01.02.2026

Machine Translated by Google

Objektiv

1. Die ***Nachhaltigkeitserklärung*** muss Informationen in Bezug auf ESRS G1 – *Geschäftsethik* enthalten , wenn dieses ***Thema*** wesentliche ***Auswirkungen, Risiken*** und ***Chancen*** betrifft und die in Absatz 5 von ESRS 1 aufgeführten Berichtsbereiche abdeckt. Absatz 30 von ESRS 1 ist nur dann anwendbar, wenn ein bestimmtes, in diesem Standard vorgeschriebenes Unterthema wesentlich ist.

2. Ziel dieses Standards ist es, Offenlegungspflichten (DRs) in Bezug auf die oben genannten Berichtsbereiche festzulegen, die die übergreifenden Bestimmungen von ESRS 1 umsetzen und ergänzen. *Allgemeine Anforderungen* und ESRS 2 *Allgemeine Offenlegungen.*

3. In diesem Standard wird jede DR durch ein Offenlegungsziel eingeleitet, mit Ausnahme von ***Richtlinien, Maßnahmen*** und ***Zielvorgaben,*** für die die Bestimmungen in ESRS 2 GDR-P, GDR-A und GDR-T den notwendigen Rahmen für die jeweiligen DRs vorgeben.

4. Dieser Standard legt die Verhaltensregeln für Geschäftspraktiken fest, insbesondere in Bezug auf Folgendes: Unterthemen:

   (a) Unternehmenskultur, einschließlich ***Antikorruptions-*** und ***Antibestechungsmaßnahmen,*** der Schutz von Whistleblower und Tierschutz;

   b) die Pflege der Beziehungen zu ***Lieferanten,*** einschließlich der Zahlungspraktiken, insbesondere Zahlungsverzug gegenüber kleinen und mittleren Unternehmen (KMU);

   c) politischer Einfluss, einschließlich ***Lobbytätigkeiten.***

Offenlegungspflichten

Wirkungs-, Risiko- und Chancenmanagement

Offenlegungspflicht G1-1 – *Richtlinien zum Geschäftsgebaren*

5. (7) Das Unternehmen legt seine Geschäftsethikrichtlinien ***gemäß*** den Bestimmungen von ESRS 2 GDR-P.

6. Zusätzlich zu den in ESRS 2 DSGVO geforderten Informationen hat das Unternehmen Folgendes offenzulegen:

   (a) (10(b)) ob es über ***Antikorruptions-*** und ***Antibestechungsrichtlinien*** verfügt , die mit den Übereinkommen der Vereinten Nationen gegen Korruption1 ;

   b) (10(d)) ob es ***Richtlinien*** zum Schutz von Hinweisgebern hat ; und

   c) (10(h) geändert) die Funktionen oder Rollen innerhalb des Unternehmens, die am stärksten gefährdet sind in Achtung vor ***Korruption*** *oder* ***Bestechung.***

ANTRAGSVORAUSSETZUNGEN – ARs

AR 1 für Absatz 6(b) **(Whistleblower)**	(11) Unternehmen, die aufgrund nationaler Gesetze zur Umsetzung der Richtlinie (EU) 2019/1937 oder gleichwertiger gesetzlicher Bestimmungen zum Schutz von Hinweisgebern rechtlichen Anforderungen unterliegen, können die in Absatz 6 Buchstabe b genannte Offenlegungspflicht erfüllen, indem sie erklären, dass sie diesen rechtlichen Anforderungen unterliegen.

1 Diese Informationen unterstützen den Informationsbedarf von Finanzmarktteilnehmern, die der Verordnung (EU) 2019/2088 unterliegen, da sie aus einem zusätzlichen Indikator abgeleitet sind, der sich auf wesentliche negative Auswirkungen bezieht, wie sie in Indikator Nr. 15 in Tabelle III von Anhang I der Delegierten Verordnung (EU) 2022/1288 der Kommission über Offenlegungsvorschriften für nachhaltige Investitionen („Mangel an Antikorruptions- und Antibestechungsrichtlinien“) aufgeführt sind.

2 Diese Informationen unterstützen den Informationsbedarf von Finanzmarktteilnehmern, die der Verordnung (EU) 2019/2088 unterliegen, da sie aus einem zusätzlichen Indikator abgeleitet sind, der sich auf wesentliche negative Auswirkungen bezieht, wie sie in Indikator Nr. 6 in Tabelle III von Anhang I der Delegierten Verordnung (EU) 2022/1288 der Kommission über Offenlegungsvorschriften für nachhaltige Investitionen („Unzureichender Schutz von Hinweisgebern“) aufgeführt sind.

UNAPPROVED DRAFT

Stand: 01.02.2026

Machine Translated by Google

AR 2 für Absatz 6(c) **(Korruption oder Bestechung)**	(AR4) Bei der Offenlegung von Informationen gemäß Absatz 6(c) sind die Funktionen oder Rollen, die am häufigsten offengelegt werden, zu berücksichtigen. „gefährdet" bedeutet jene Funktionen oder Rollen, die als am stärksten von ***Korruption*** bedroht gelten , oder ***Bestechung*** aufgrund ihrer Aufgaben und Verantwortlichkeiten innerhalb des Unternehmens, wie beispielsweise bei Tätigkeiten in Hochrisikoländern oder bei der Interaktion mit Behörden und Regierungen.

Offenlegungspflicht G1-2 – *Maßnahmen im Zusammenhang mit dem Geschäftsgebaren*

7. Das Unternehmen legt seine ***Maßnahmen*** im Zusammenhang mit ***der Geschäftstätigkeit*** gemäß den Bestimmungen von ESRS 2 GDR-A offen.

8. Zusätzlich zu den in ESRS 2 GDR-A geforderten Informationen muss das Unternehmen Informationen über die folgenden Maßnahmen offenlegen:

(a) (12 geändert) die Verwaltung der Beziehungen zu ***Lieferanten,*** einschließlich: (15(b) geändert) falls das

ich. Unternehmen bei der Auswahl seiner Lieferanten Umwelt-, Sozial- und Governance-Leistungsfaktoren (ESG) berücksichtigt, wie dies geschieht;

ii. (AR 2(b) geändert) Gegebenenfalls wird dem Beschaffungsteam eine ESG-Schulung angeboten; und

iii. (AR 2(b) geändert) Zusammenarbeit mit Lieferanten zur Verbesserung ihrer ESG-Leistungen Leistung;

b) (18(a)) die Verfahren des Unternehmens zur Verhinderung, Aufdeckung, Untersuchung und Reaktion auf Vorwürfe oder Vorfälle im Zusammenhang mit ***Korruption*** oder ***Bestechung,*** einschließlich:

ich. (21 b) und c) Schulungen zur Korruptionsbekämpfung und zur Bekämpfung von Bestechung für die im Unternehmen am stärksten gefährdeten Funktionen oder Rollen, einschließlich der Mitglieder der ***Verwaltungs-, Management- und Aufsichtsorgane ;***

ii. (24(b)) alle Maßnahmen, die ergriffen werden, um Verstöße gegen Verfahren und Standards zur Bekämpfung von Korruption und Bestechung zu beheben3 .

ANTRAGSVORAUSSETZUNGEN – ARs

AR 3 zu Absatz 8(a) **(Beziehungen zu Lieferanten)**	Bei der Darstellung der Informationen gemäß Absatz 8(a) kann das Unternehmen einen Querverweis auf die Informationen über das Vorhandensein eines ***Lieferanten*** in Betracht ziehen. Verhaltenskodex gemäß ESRS S2 Absatz 10.

Kennzahlen und Zielvorgaben

Offenlegungspflicht G1-3 – *Ziele im Zusammenhang mit dem Geschäftsverhalten*

9. Das Unternehmen legt seine ***Ziele*** für das Geschäftsgebaren gemäß den Bestimmungen von ESRS offen.
2 DDR-T.

Offenlegungspflicht G1-4 – *Kennzahlen im Zusammenhang mit Korruption oder Bestechung*

10. (23) Ziel dieses DR ist es, Transparenz hinsichtlich der Verurteilungen und Bußgelder im Zusammenhang mit Korruption oder Bestechung während des Berichtszeitraums und die damit verbundenen Folgen.

3 Diese Informationen unterstützen den Informationsbedarf von Finanzmarktteilnehmern, die der Verordnung (EU) 2019/2088 unterliegen, da sie aus einem zusätzlichen Indikator abgeleitet sind, der sich auf wesentliche negative Auswirkungen bezieht, die in Indikator Nr. 16 der Tabelle III des Anhangs I der Delegierten Verordnung (EU) 2022/1288 der Kommission in Bezug auf Offenlegungsvorschriften für nachhaltige Investitionen („Fälle unzureichender Maßnahmen zur Bekämpfung von Verstößen gegen die Standards zur Bekämpfung von Korruption und Bestechung") aufgeführt sind.

UNAPPROVED DRAFT

Stand: 01.02.2026

Machine Translated by Google

11. (24(a)) Das Unternehmen hat die Anzahl der Verurteilungen und die Gesamthöhe der Geldbußen offenzulegen für Verstöße gegen ***Antikorruptions-*** und ***Antibestechungsgesetze4*** während des Berichtszeitraums .

ANTRAGSVORAUSSETZUNGEN – ARs

AR 4 zu Absatz 11 **(Korruption oder Bestechung – Verurteilungen)**	Verurteilungen wegen Verstoßes gegen ***Antikorruptions-*** und ***Antibestechungsgesetze*** beziehen sich auf rechtskräftige Entscheidungen eines Strafgerichts gegen eine Person oder ein Unternehmen wegen einer Straftat im Zusammenhang mit Korruption oder Bestechung, sofern diese Gerichtsentscheidungen in das Strafregister des verurteilenden EU-Mitgliedstaates oder, falls dieser außerhalb der EU liegt, in das entsprechende Register oder die entsprechende Aufzeichnung der betreffenden Gerichtsbarkeit eingetragen werden. Diese Auslegung steht im Einklang mit dem Begriff der „Verurteilung“ im Sinne des Europäischen Strafregisterinformationssystems (ECRIS).
AR 5 zu Absatz 11 **(Korruption oder Bestechung – Geldstrafen)**	Bei Geldbußen, die wegen Verstößen gegen ***Antikorruptions-*** und ***Antibestechungsgesetze*** verhängt werden , handelt es sich um obligatorische Geldstrafen, die aufgrund von Verstößen gegen Antikorruptions- und Antibestechungsgesetze verhängt werden und von einem Gericht, einer Kommission oder einer anderen Regierungsbehörde an eine öffentliche Kasse gezahlt werden. Diese Geldbußen werden in den Jahresabschlüssen des Unternehmens während des Berichtszeitraums ausgewiesen. Die Gesamtzahl der gemeldeten Geldstrafen muss nicht direkt mit der Anzahl der gemeldeten Verurteilungen übereinstimmen, da der Umfang beider ***Kennzahlen*** nicht unbedingt gleichwertig ist.
AR 6 zu Absatz 11 **(Korruption oder Bestechung – Definition)**	Für die Zwecke dieses Standards wendet das Unternehmen die ESRS-Definition von ***Korruption*** und ***Bestechung*** an (siehe ESRS-Glossar), die allgemein gehalten ist, um die unterschiedlichen Definitionen in lokalen Gesetzen oder in Gesetzen, die im Zuständigkeitsbereich der Muttergesellschaft gelten, zu überwinden und die Vergleichbarkeit zwischen den berichtspflichtigen Unternehmen zu gewährleisten.

Offenlegungspflicht G1-5 – *Kennzahlen im Zusammenhang mit politischem Einfluss, einschließlich Lobbytätigkeiten*

12. (28) Ziel dieser DR ist es, ein Verständnis der Aktivitäten und Verpflichtungen des Unternehmens im Zusammenhang mit der Ausübung seines politischen Einflusses durch politische Beiträge und ***Lobbyarbeit*** zu vermitteln. ***Aktivitäten.***

13. (29(b)) Das Unternehmen legt den gesamten Geldwert der finanziellen und materiellen politischen Zuwendungen offen, die es während des Berichtszeitraums direkt und indirekt geleistet hat.
aggregiert nach Land oder geografischem Gebiet, sofern relevant, sowie nach Art des Empfängers/Begünstigten.

14. (29(c)) Das Unternehmen legt kurz die Hauptthemen ***seiner*** Lobbytätigkeiten ***und*** die wichtigsten Positionen dar, einschließlich Erläuterungen darüber, wie seine Lobbytätigkeiten mit seinen wesentlichen ***Auswirkungen, Risiken*** und ***Chancen zusammenhängen.***

15. (30) Das Unternehmen legt Informationen über die Ernennung von Mitgliedern der ***Verwaltungs-, Leitungs- und Aufsichtsorgane*** während des laufenden Berichtszeitraums offen, die in den beiden vorangegangenen Berichtszeiträumen eine vergleichbare Position in der öffentlichen Verwaltung (einschließlich Regulierungsbehörden) innehatten.
Jahre.

4 Diese Informationen unterstützen den Informationsbedarf von: Finanzmarktteilnehmern, die der Verordnung (EU) 2019/2088 unterliegen, da sie aus einem zusätzlichen Indikator abgeleitet sind, der sich auf die wichtigsten negativen Auswirkungen bezieht, die in Indikator Nr. 17 der Tabelle III von Anhang I der Delegierten Verordnung (EU) 2022/1288 der Kommission in Bezug auf Offenlegungsvorschriften für nachhaltige Investitionen („Anzahl der Verurteilungen und Höhe der Geldbußen wegen Verstößen gegen Antikorruptions- und Antibestechungsgesetze“) aufgeführt sind; und Benchmark-Administratoren zur Offenlegung von ESG-Faktoren gemäß der Verordnung (EU) 2020/1816, wie im Indikator „Anzahl der Verurteilungen und Höhe der Geldbußen wegen Verstößen gegen Antikorruptions- und Antibestechungsgesetze“ in Abschnitt 1 und 2 von Anhang II aufgeführt.

UNAPPROVED DRAFT

Stand: 01.02.2026

Machine Translated by Google

ANTRAGSVORAUSSETZUNGEN – ARs

AR 7 zu Absatz 13 **(politische Spenden)**	(AR 9) Im Sinne dieser Norm bezeichnet „politische Zuwendung“ finanzielle oder materielle Unterstützung, die direkt an politische Parteien, deren gewählte Vertreter oder Kandidaten für ein politisches Amt geleistet wird. Finanzielle Zuwendungen umfassen Spenden, Darlehen, Sponsoring, Vorauszahlungen für Dienstleistungen, den Kauf von Eintrittskarten für Spendenveranstaltungen und ähnliche Praktiken. Materielle Zuwendungen umfassen Werbung, die Nutzung von Einrichtungen, Design- und Druckleistungen, Sachspenden, die Bereitstellung von Vorstandsmandaten, Beschäftigung oder Beratungsleistungen für gewählte Politiker oder Kandidaten für ein politisches Amt.
AR 8 zu Absatz 13 **(indirekter politischer Beitrag)**	(AR 10) Im Sinne dieses Standards bezeichnet der Begriff „indirekter politischer Beitrag“ politische Beiträge, die über eine zwischengeschaltete Organisation wie einen Lobbyisten oder eine Wohltätigkeitsorganisation geleistet werden, oder Unterstützung für eine Organisation wie eine Denkfabrik oder einen Wirtschaftsverband, die mit bestimmten politischen Parteien oder Anliegen verbunden sind oder diese unterstützen.
AR 9 zu Absatz 15 **(politischer Einfluss)**	(AR 11) Bei der Ermittlung einer „vergleichbaren Position“ im Sinne dieses Standards muss das Unternehmen den Verantwortungsgrad und den Umfang der von ihm ausgeübten Tätigkeiten berücksichtigen.

Offenlegungspflicht G1-6 – *Kennzahlen zu Zahlungspraktiken*

16. (32) Ziel dieser DR ist es, ein Verständnis der üblichen Zahlungsbedingungen und der Leistung des Unternehmens im Hinblick auf die Zahlung, insbesondere auf verspätete Zahlungen an KMU, zu vermitteln.

17. Das Unternehmen hat Folgendes offenzulegen:

(a) (33(b) geändert) eine Beschreibung der ***Standardzahlungsbedingungen*** des Unternehmens in Tagen nach Hauptkategorie der ***Lieferanten,*** wobei diejenigen, die für KMU gelten, nur dann anzugeben sind, wenn sie von den allgemein geltenden Bedingungen abweichen;

b) (33(b)) den Prozentsatz seiner Zahlungen, der diesen Standardbedingungen entspricht; und

(c) (33(c)) die Anzahl der derzeit anhängigen Gerichtsverfahren wegen Zahlungsverzugs.

ANTRAGSVORAUSSETZUNGEN – ARs

AR 10 für Absatz 17(b) **(Zahlungspraktiken)**	Ist die verspätete Zahlung an KMU ein wesentliches ***Thema*** für das Unternehmen, so findet Absatz 11 von ESRS 1 Anwendung; daher muss das Unternehmen gegebenenfalls eine unternehmensspezifische Kennzahl bereitstellen.

UNAPPROVED DRAFT

Stand: 01.02.2026

Die vorangegangenen und nachfolgenden Texte wurden ganz oder teilweise mithilfe Künstlicher Intelligenz aus dem Englischen ins Deutsche übersetzt. Diese Übersetzungen dienen der Unterstützung der fachlichen Wissensvermittlung. Bei deren Verwendung sind von Ihnen als Teilnehmer und Leser folgende Hinweise zwingend zu beachten.

1. **Ungeprüfte Übernahme / Eigenverantwortung**
   Die KI-Übersetzungen wurden ungeprüft übernommen und können sprachliche sowie inhaltliche Fehler, u.a. durch unzutreffende Übersetzungen, irreführende Interpretationen und fehlerhafte Aussagen, auch fehlerhafte Bezeichnungen von Urteilen und Gesetzen, enthalten. Der Teilnehmer und Nutzer dieses Dokuments prüft Inhalte vor jeder Form von Nutzung, Speicherung oder Weitergabe eigenständig und nimmt bei Bedarf eine eigenständige Übersetzung ausgehend vom englischen Quelltext vor.

2. **Haftungsausschluss des Fortbilders**
   Der Fortbilder/Veranstalter übernimmt keine Haftung für Schäden oder Folgen aus Nutzung, Interpretation, Weiterverwendung und fehlerhaften Schlussfolgerungen dieser KI-übersetzten Inhalte. Die Verwendung erfolgt von Ihnen als Nutzer und Leser auf eigene Verantwortung.

3. **Risiko von Halluzinationen, Falschaussagen und fehlerhaftem Wording**
   KI kann Halluzinationen (plausibel klingende, aber falsche Inhalte), Falschaussagen sowie terminologisch unpräzises oder missverständliches Wording erzeugen. Der Teilnehmende ist bzw. Sie als Nutzer sind sich dieses Risikos bewusst und verifizieren daher alle Aussagen der KI-übersetzten Texte.

4. **Besonderes Gefahrenpotenzial in sensiblen Kontexten**
   Bei entscheidungs- oder compliance-relevanten Anwendungen (z. B. Reporting, Prüfung, rechtliche Bewertung) dürfen KI-generierte Inhalte und -Übersetzungen nicht als alleinige Grundlage genutzt werden. Maßgeblich ist alleine der Originaltext bzw. die von Ihnen vorgenommene qualifizierte Prüfung und Beurteilung der Quelle.

Mit der Nutzung der KI-übersetzten Dokumente erkennen die Teilnehmenden diese Hinweise an.

Stand: 01.02.2026

UNGEPRÜFTE KI-ÜBERSETZUNG

Machine Translated by Google

Anhang II – Zusammengefasste Akronyme und Glossar der Begriffe V1
EFRAG SR TEG – 24. November 2025
EFRAG SRB - 25. November 2025

Dieses Papier wurde vom EFRAG-Sekretariat zur Diskussion in einer öffentlichen Sitzung des EFRAG SRB erstellt. Es spiegelt nicht die offizielle Meinung von EFRAG oder einzelner Mitglieder des EFRAG SRB oder der EFRAG SR TEG wider. Vorläufige Entscheidungen werden öffentlich getroffen und im EFRAG Update veröffentlicht. Die vom EFRAG SRB verabschiedeten Positionen von EFRAG werden als Stellungnahmen, Diskussionspapiere oder Positionspapiere oder in einer anderen, unter den gegebenen Umständen als angemessen erachteten Form veröffentlicht.

ANHANG II – ZUSAMMENGESTELLTE ABKÜRZUNGEN UND GLOSSAR DER BEGRIFFE

November 2025

NICHT GENEHMIGTER ENTWURF

ED DRAFT

Hinweis:
Bei diesem Dokument handelt es sich um eine nicht autorisierte maschinelle KI-Übersetzung.
Diese Übersetzung dient ausschließlich Fortbildungszwecken.
Es wird keinerlei Haftung oder Gewähr z. B. für Richtigkeit, Aktualität, Vollständigkeit oder Eignung übernommen.
Übersetzt wurde ein nicht genehmigter Entwurf der ESRS; maßgeblich ist ausschließlich die Originalfassung.
Bitte beachten Sie die Kennzeichnungen auf den nachfolgenden Seiten.

„ED ESRS (2025) – Anhang II – Abkürzungen und Glossar“

(unautorisierte deutsche Übersetzung mit KI)

Stand: 01.02.2026

RV0365

Machine Translated by Google

UNGEPRÜFTE KI-ÜBERSETZUNG

Dieses Papier wurde vom EFRAG-Sekretariat zur Diskussion in einer öffentlichen Sitzung des EFRAG SRB erstellt. Es spiegelt nicht die offizielle Meinung von EFRAG oder einzelner Mitglieder des EFRAG SRB oder der EFRAG SR TEG wider. Vorläufige Entscheidungen werden öffentlich getroffen und im EFRAG Update veröffentlicht. Die vom EFRAG SRB verabschiedeten Positionen von EFRAG werden als Stellungnahmen, Diskussionspapiere oder Positionspapiere oder in einer anderen, unter den gegebenen Umständen als angemessen erachteten Form veröffentlicht.

ANHANG II – ZUSAMMENGESTELLTE ABKÜRZUNGEN UND GLOSSAR DER BEGRIFFE

November 2025

NICHT GENEHMIGTER ENTWURF

UNAPPROVED DRAFT

Stand: 01.02.2026

Machine Translated by Google

UNGEPRÜFTE KI-ÜBERSETZUNG

ANHANG II

Akronyme und Glossar

Dieser Anhang enthält alle in den geänderten ESRS-Standards verwendeten Akronyme (Tabelle 1) sowie alle in den geänderten ESRS-Standards definierten Begriffe (Tabelle 2).

Tabelle 1

Akronyme

MIT	**[GEWARTET]** Bewerbungsvoraussetzungen
BP-1	**[GEWARTET]** Offenlegungspflicht – Grundlage für die Erstellung der Nachhaltigkeitsberichte
BP-2	**[GEWARTET]** Offenlegungspflicht – Spezifische Informationen, wenn das Unternehmen schrittweise Einführungsoptionen nutzt
Investitionsausgaben	**[GEWARTET]** Investitionsausgaben
CH4	**[GEWARTET]** Methan
CLP	**[NEU]** Einstufung, Kennzeichnung und Verpackung von Stoffen und Gemischen (Verordnung (EG) Nr. 1272/2008 des Europäischen Parlaments und des Rates)
CO2	**[GEWARTET]** Kohlendioxid
CRR	**[GEWARTET]** Kapitaladäquanzverordnung (Verordnung (EU) 575/2013 des Europäischen Parlaments und des Rates)
CSRD	**[NEU]** Richtlinie zur Berichterstattung über die Nachhaltigkeit von Unternehmen (Richtlinie (EU) 2022/2464 der Europäischen Union) Parlament und Rat)
DRs	**[NEU]** Offenlegungspflichten
EG	**[GEWARTET]** Europäische Kommission

UNAPPROVED DRAFT

Stand: 01.02.2026

RV0367

Machine Translated by Google

UNGEPRÜFTE KI-ÜBERSETZUNG

EWR	**[GEWARTET]** Europäischer Wirtschaftsraum
EFRAG	**[GEWARTET]** Europäische Beratungsgruppe für Finanzberichterstattung
EFRAG SRB	**[GEWARTET]** Europäischer Beratungsgremium für Finanzberichterstattung – Nachhaltigkeitsberichterstattungsausschuss
E-PRTR	**[NEU]** Europäisches Schadstofffreisetzungs- und -transferregister (Verordnung (EG) Nr. 166/2006 der Europäisches Parlament und Rat)
ESG	**[NEU]** Umwelt, Soziales und Unternehmensführung
ESRS	**[GEWARTET]** Europäische Standards für die Nachhaltigkeitsberichterstattung
ESRS 1	**[GEWARTET]** Europäischer Standard für Nachhaltigkeitsberichterstattung 1 Allgemeine Anforderungen
ESRS 2	**[GEWARTET]** Europäischer Standard für Nachhaltigkeitsberichterstattung 2 Allgemeine Angaben
ESRS E1	**[GEWARTET]** Europäischer Standard für Nachhaltigkeitsberichterstattung E1 Klimawandel
ESRS E2	**[GEWARTET]** Europäischer Standard für Nachhaltigkeitsberichterstattung E2 Umweltverschmutzung
ESRS E3	**[GEWARTET]** Europäischer Standard für Nachhaltigkeitsberichterstattung E3 Water
ESRS E4	**[GEWARTET]** Europäischer Standard für Nachhaltigkeitsberichterstattung E4 Biodiversität und Ökosysteme
ESRS E5	**[GEWARTET]** Europäischer Standard für Nachhaltigkeitsberichterstattung E5 Ressourcennutzung und Kreislaufwirtschaft
ESRS G1	**[GEWARTET]** Europäischer Standard für Nachhaltigkeitsberichterstattung G1 Geschäftsethik
ESRS S1	**[GEWARTET]** Europäischer Standard für Nachhaltigkeitsberichterstattung S1 Eigene Belegschaft

UNAPPROVED DRAFT

Stand: 01.02.2026

RV0368

Machine Translated by Google

UNGEPRÜFTE KI-ÜBERSETZUNG

ESRS S2	**[GEWARTET]** Europäischer Standard für Nachhaltigkeitsberichterstattung S2: Beschäftigte in der Wertschöpfungskette
ESRS S3	**[GEWARTET]** Europäischer Standard für Nachhaltigkeitsberichterstattung S3 Betroffene Gemeinschaften
ESRS S4	**[GEWARTET]** Europäischer Standard für Nachhaltigkeitsberichterstattung S4 Verbraucher und Endnutzer
EU	**[GEWARTET]** europäische Union
EU-ETS	**[GEWARTET]** Europäisches Emissionshandelssystem (Richtlinie (EU) 2023/959 der Europäischen Union) Parlament und Rat)
FPIC	**[GEWARTET]** Freie, vorherige und informierte Einwilligung
Vollzeitäquivalent	**[GEWARTET]** Vollzeitäquivalent
GBF	**[NEU]** Das globale Biodiversitätsrahmenwerk Kunming-Montreal
DDR	**[NEU]** Allgemeine Offenlegungspflicht
DDR-A	**[GEWARTET]** Allgemeine Offenlegungspflicht für Maßnahmen und Ressourcen
DDR-M	**[GEWARTET]** Allgemeine Offenlegungspflicht für Kennzahlen
DDR-P	**[GEWARTET]** Allgemeine Offenlegungspflichten für Policen
DDR-T	**[GEWARTET]** Allgemeine Offenlegungspflicht für Zielunternehmen
Treibhausgase	**[GEWARTET]** Treibhausgas
GOV-1	**[GEWARTET]**

UNAPPROVED DRAFT

Stand: 01.02.2026

RV0369

Machine Translated by Google

UNGEPRÜFTE KI-ÜBERSETZUNG

	Offenlegungspflicht – Die Rolle der Verwaltungs-, Management- und Aufsichtsbehörden im Hinblick auf die Nachhaltigkeit
GOV-2	**[GEWARTET]** Offenlegungspflicht – Integration von Nachhaltigkeitsleistungen in Anreizsysteme
GOV-3	**[GEWARTET]** Offenlegungspflicht – Erklärung zur Sorgfaltspflicht
GOV-4	**[GEWARTET]** Offenlegungspflicht – Risikomanagement und interne Kontrollen im Zusammenhang mit der Nachhaltigkeitsberichterstattung
GRAU	**[GEWARTET]** Globale Berichtsinitiative
GWP	**[GEWARTET]** Globales Erwärmungspotenzial
HFKW	**[GEWARTET]** Fluorkohlenwasserstoffe
IEPR	**[GEÄNDERT]** Verordnung über das Portal für Industrieemissionen (Verordnung (EU) 2024/1244 der Europäischen Union) Parlament und Rat)
IFRS	**[GEWARTET]** Internationale Rechnungslegungsstandards
ILO	**[GEWARTET]** Internationale Arbeitsorganisation
HUND-1	**[GEWARTET]** Offenlegungspflicht – ESRS 2 IRO-1 Beschreibung des Prozesses zur Ermittlung und Bewertung wesentlicher Auswirkungen, Risiken und Chancen sowie wesentlicher zu berichtender Informationen
HUND-2	**[GEWARTET]** Offenlegungspflicht – ESRS 2 IRO-2 Wesentliche Auswirkungen, Risiken und Chancen und Offenlegungspflichten, die in der Nachhaltigkeitserklärung enthalten sind
ISO	**[GEWARTET]** Internationale Organisation für Normung
IUCN	**[GEWARTET]** Internationale Union für Naturschutz

UNAPPROVED DRAFT

Stand: 01.02.2026

Machine Translated by Google

RV0370

UNGEPRÜFTE KI-ÜBERSETZUNG

KBA	**[GEWARTET]** Wichtige Biodiversitätsgebiete
SPRUNG	**[GEWARTET]** Lokalisieren, Bewerten, Einschätzen, Vorbereiten
MWh	**[GEWARTET]** Megawattstunden
N2O	**[GEWARTET]** Lachgas
BESTEHEN	**[GEWARTET]** Statistische Klassifikation der Wirtschaftszweige in der Europäischen Gemeinschaft
NF3	**[GEWARTET]** Stickstofftrifluorid
NGOs	**[GEWARTET]** Nichtregierungsorganisationen
NOX	**[GEWARTET]** Stickoxide
OECD	**[GEWARTET]** Organisation für wirtschaftliche Zusammenarbeit und Entwicklung
Betriebskosten	**[GEWARTET]** Betriebskosten
PCFs	**[GEWARTET]** Perfluorcarbone
ERREICHEN	**[GEÄNDERT]** Registrierung, Bewertung, Zulassung und Beschränkung von Chemikalien (Verordnung (EG) Nr. 1907/2006 des Europäischen Parlaments und des Rates)
SBM-1	**[GEWARTET]** Offenlegungspflicht – ESRS 2 SBM-1 Strategie, Geschäftsmodell und Wertschöpfungskette
SBM-2	**[GEWARTET]** Offenlegungspflicht – ESRS 2 SBM-2 Interessen und Ansichten der Stakeholder
SBM-3	**[GEWARTET]**

Stand: 01.02.2026

UNAPPROVED DRAFT

Machine Translated by Google

	Offenlegungspflicht – ESRS 2 SBM-3 Wechselwirkung wesentlicher Risiken und Chancen mit Strategie und Geschäftsmodell sowie finanziellen Auswirkungen
SDGs	**[GEWARTET]** Ziele für nachhaltige Entwicklung
SFDR	**[GEWARTET]** Verordnung über Offenlegungspflichten im Bereich nachhaltiger Finanzen (Verordnung (EU) 2019/2088 der Europäischen Union) Parlament und Rat)
SFÿ	**[NEU]** Schwefelhexafluorid
KMU	**[NEU]** Kleine und mittlere Unternehmen
SoC	**[NEU]** Besorgniserregende Stoffe
SOX	**[GEWARTET]** Schwefeloxide
SVHC	**[GEWARTET]** Stoffe von besonders hoher Besorgnis
UND	**[GEWARTET]** Vereinte Nationen
WRI	**[GEWARTET]** Weltressourceninstitut

UNAPPROVED DRAFT

Stand: 01.02.2026

RV0372

Machine Translated by Google

UNGEPRÜFTE KI-ÜBERSETZUNG

Tabelle 2

In ESRS definierte Begriffe

Diese Tabelle definiert die Begriffe, die als Referenz für die Erstellung der Nachhaltigkeitsberichte gemäß ESRS zu verwenden sind.

Definierter Begriff	Definition
Aktion	**[GEWARTET]** ***Aktionen*** beziehen sich auf: (a) Maßnahmen und Aktionspläne (einschließlich ***Übergangspläne) ,*** die ergriffen werden, um sicherzustellen, dass das Unternehmen die festgelegten ***Ziele*** erreicht und mit denen das Unternehmen wesentliche ***Auswirkungen, Risiken*** und ***Chancen*** angehen will ; und b) Entscheidungen, diese mit finanziellen, personellen oder technologischen Ressourcen zu unterstützen. Bei den Maßnahmen kann es sich um Einzelmaßnahmen handeln, die nur von dem Unternehmen ergriffen werden, oder um kollektive Maßnahmen, d. h. um gemeinsame Anstrengungen einer Gruppe von ***Interessengruppen*** – wie z. B. Unternehmen, Regierungen, der Zivilgesellschaft oder Gemeinschaften –, um gemeinsame Herausforderungen anzugehen oder gemeinsame Ziele zu erreichen, insbesondere wenn diese Ziele von einem einzelnen Akteur allein nicht effektiv erreicht werden können.
Tatsächliche Auswirkungen	**[GEÄNDERT]** ***Tatsächliche Auswirkungen*** sind solche ***Auswirkungen ,*** die bereits im Berichtszeitraum oder in früheren Berichtszeiträumen eingetreten sind.
Angemessener Lohn	**[GEÄNDERT]** Ein ***Lohn ,*** der die Bedürfnisse des Arbeitnehmers und seiner Familie unter Berücksichtigung der nationalen wirtschaftlichen und sozialen Bedingungen befriedigt.
höchste Entscheidungsgewalt **Leitungs- und Aufsichtsorgan**	**[GEÄNDERT]** Die ***Verwaltungs-, Management- und Aufsichtsorgane*** bezeichnen die Leitungsorgane , **wobei die Verwaltungsorgane** die im Unternehmen darstellen, einschließlich ihrer Ausschüsse. Falls in der Führungsstruktur keine Mitglieder der Verwaltungs-, Management- oder Aufsichtsorgane des Unternehmens vorhanden sind, sollte der CEO und, falls eine solche Funktion existiert, der stellvertretende CEO einbezogen werden.
Betroffene Gemeinschaft	**[GEWARTET]** Personen oder Gruppen, die im selben Gebiet leben oder arbeiten und die von den Tätigkeiten eines berichtenden Unternehmens oder seiner vor- und nachgelagerten ***Wertschöpfungskette betroffen sind oder sein könnten.*** ***Die betroffenen Gemeinschaften*** reichen von Anwohnern in unmittelbarer Nähe des Betriebsgeländes (lokale Gemeinschaften) bis hin zu solchen, die weiter entfernt leben. Zu den betroffenen Gemeinschaften gehören auch tatsächlich und potenziell betroffene ***indigene Völker.***

Stand: 01.02.2026

UNAPPROVED DRAFT

RV0373

Machine Translated by Google

UNGEPRÜFTE KI-ÜBERSETZUNG

Definierter Begriff	Definition
Jährliche Gesamtvergütung	**[GEWARTET]** ***Die jährliche Gesamtvergütung*** der ***eigenen Belegschaft*** umfasst Gehalt, Bonus, Aktienzuwendungen, Optionszuwendungen, Vergütungen aus nicht aktienbasierten Anreizprogrammen, Veränderungen des Pensionswerts und nicht qualifizierte aufgeschobene Vergütungserträge, die im Laufe eines Jahres gewährt werden.
Erwartete finanzielle Auswirkungen	**[GEWARTET]** ***Finanzielle Effekte ,*** die die Kriterien für die Erfassung in den einzelnen Posten des Jahresabschlusses der Berichtsperiode nicht erfüllen und die nicht unter den ***kurzfristigen finanziellen Effekten fallen.***
Artikel	**[NEU]** Ein Gegenstand, der während der Herstellung eine besondere Form, Oberfläche oder Gestaltung erhält, die seine Funktion stärker bestimmt als seine chemische Zusammensetzung (Verordnung (EG) Nr. 1907/2006).
Verbotenes Produkt	**[NEU]** ***Verbotene Produkte*** sind Waren oder Materialien, deren Herstellung, Verkauf, Vertrieb, Einfuhr, Ausfuhr oder Verwendung aufgrund von ***Risiken*** für die Gesundheit, die Sicherheit, die Umwelt oder die öffentliche Ordnung gesetzlich oder durch Verordnung verboten ist.
Verbotener Dienst	**[NEU]** ***Verbotene Dienstleistungen*** sind Dienstleistungen, deren Angebot, Bereitstellung oder Nutzung durch Gesetze oder Verordnungen untersagt ist, weil sie als unsicher, illegal, unethisch oder anderweitig dem öffentlichen Interesse oder ***der öffentlichen Ordnung zuwiderlaufend gelten.***
Übergangsplan für Biodiversität und Ökosysteme	**[NEU]** Ein ***Plan zum Übergang in den Bereich Biodiversität und Ökosysteme*** ist ein Bestandteil der Gesamtstrategie einer Organisation und legt deren Ziele, ***Vorgaben, Maßnahmen,*** Verantwortlichkeitsmechanismen und die vorgesehenen Ressourcen fest, um auf den durch die globale Agenda 2000 implizierten Übergang zu reagieren und dazu beizutragen. Rahmenkonzept für Biodiversität, wobei: (a) ***Der Verlust der biologischen Vielfalt*** wird bis 2030 gestoppt und umgekehrt; und (b) ***die biologische Vielfalt*** wird bis 2050 geschätzt, erhalten, wiederhergestellt und weise genutzt, wodurch ***Ökosystemleistungen aufrechterhalten,*** ein gesunder Planet erhalten und Vorteile geschaffen werden, die für alle Menschen unerlässlich sind. Biodiversität kann auch Teil eines umfassenderen ***Transformationsplans sein.*** Dieser sollte die Menschenrechte achten und kann unter anderem die Identifizierung und das Management von Synergien und Zielkonflikten mit anderen Zielen des Transformationsplans umfassen, einschließlich jeglicher Reaktion und jeglichen Beitrags zum Transformationsprozess gemäß dem Pariser Abkommen ***(Transformationsplan zur Minderung des Klimawandels).*** Siehe auch die Definition von „Transformationsplan“.

Stand: 01.02.2026

UNAPPROVED DRAFT

RV0374

Machine Translated by Google

UNGEPRÜFTE KI-ÜBERSETZUNG

Definierter Begriff	Definition
Verlust der biologischen Vielfalt	**[GEWARTET]** Die Verringerung jeglicher Aspekte der ***biologischen Vielfalt*** (d. h. Vielfalt auf genetischer, Arten- und ***Ökosystemebene)*** in einem bestimmten Gebiet durch Tod (einschließlich Aussterben), Zerstörung oder physische Entfernung; sie kann sich auf viele Skalen beziehen, vom globalen Aussterben bis zum Populationsaussterben, was zu einer Verringerung der Gesamtvielfalt auf der gleichen Skala führt.
Biodiversität / biologische Vielfalt	**[GEÄNDERT]** Die Variabilität unter lebenden Organismen aller Herkunft, einschließlich unter anderem terrestrischer, mariner und anderer aquatischer ***Ökosysteme*** sowie der ökologischen Komplexe, zu denen sie gehören; dies umfasst die Diversität innerhalb von Arten, zwischen Arten und von Ökosystemen.
	[NEU] ***Biodiversitätsausgleichsmaßnahmen*** sind messbare Naturschutzergebnisse, die dazu dienen, negative und unvermeidbare ***Auswirkungen*** auf ***die Biodiversität*** und ***die Ökosysteme*** des Vorhabens **auszugleichen.** Zusätzlich zu den bereits umgesetzten Präventions- und Minderungsmaßnahmen werden weitere Aktivitäten durchgeführt. Im Rahmen der Minderungshierarchie (d. h. Beitrag zur Vermeidung, Minimierung, Wiederherstellung und Kompensation) werden Biodiversitätsausgleichsmaßnahmen in der Regel als letztes Mittel betrachtet; in bestimmten Fällen sind sie möglicherweise nicht angemessen.
Biodiversitätsempfindliches Gebiet	**[GEWARTET]** ***Zu den biodiversitätssensiblen Gebieten*** gehören: (a) Gebiete, die durch rechtliche oder andere wirksame Mittel geschützt sind, einschließlich Natura 2000, UNESCO-Welterbestätten, Ramsar- ***Gebiete*** und andere ***Schutzgebiete,*** die beispielsweise durch nationale Rechtsvorschriften definiert sind; und b) Gebiete, die unter ***Schlüsselgebiete der Biodiversität (Key Biodiversity Areas, KBAs),*** ökologisch oder biologisch bedeutsame Meeresgebiete, die Rote Liste der Ökosysteme der IUCN oder Lebensräume von Arten, die in der Roten Liste gefährdeter Arten der IUCN aufgeführt sind (und deren Bedeutung für die ***Biodiversität wissenschaftlich anerkannt ist), fallen.***
Biologische Materialien	**[GEÄNDERT]** Materialien, die aus lebenden Organismen wie Pflanzen, Tieren oder Mikroorganismen gewonnen werden und nach ihrer Nutzung gefahrlos in die Biosphäre zurückgeführt werden können, ohne die Umwelt zu schädigen. Dazu gehören sowohl lebende als auch tote organische Materialien wie Bäume, Nutzpflanzen, Gräser, Algen, Tiere und biologische Abfälle wie Dung. Biologische Materialien können neuwertig/nicht neuwertig und erneuerbar/nicht erneuerbar sein. Materialien biologischen Ursprungs, die in geologischen Formationen eingebettet oder zu fossilen Stoffen umgewandelt wurden, gelten nicht als biologische Materialien (z. B. fossile Brennstoffe).
Bestechung	**[GEWARTET]** Jemanden unredlich dazu zu bewegen, in Ihrem Interesse zu handeln, indem Sie ihm ein Geldgeschenk oder einen anderen Anreiz bieten.

Stand: 01.02.2026

APPROVED DRAFT

RV0375

Machine Translated by Google

UNGEPRÜFTE KI-ÜBERSETZUNG

Definierter Begriff	Definition
Geschäftsmodell	**[GEWARTET]** Das System des Unternehmens zur Umwandlung von Inputs durch seine Aktivitäten in Outputs und Ergebnisse zielt darauf ab, die strategischen Ziele des Unternehmens zu erreichen und kurz-, mittel- und langfristig Wert zu schaffen. ESRS verwendet den Begriff ***„Geschäftsmodell“*** im Singular, obwohl anerkannt wird, dass Unternehmen mehrere Geschäftsmodelle haben können.
Geschäftsbeziehung	**[GEÄNDERT]** Die Beziehungen des Unternehmens zu Geschäftspartnern, Unternehmen seiner ***Wertschöpfungskette*** und allen anderen staatlichen oder nichtstaatlichen Einrichtungen, die in direktem Zusammenhang mit seinen Geschäftstätigkeiten, ***Produkten*** oder Dienstleistungen stehen. ***Geschäftsbeziehungen*** beschränken sich nicht auf direkte Vertragsbeziehungen. Sie umfassen auch indirekte Geschäftsbeziehungen in der Wertschöpfungskette des Unternehmens jenseits der ersten Ebene sowie Beteiligungen an Joint Ventures oder assoziierten Unternehmen und sonstige Investitionen.
CO2-Gutschrift	**[GEWARTET]** Ein übertragbares oder handelbares Instrument, das eine Tonne ***CO2-Äquivalent-Emissionen*** repräsentiert. Reduzierung oder Entfernung und wird gemäß anerkannten Qualitätsstandards ausgestellt und geprüft.
Kohlendioxid (CO2) -Äquivalent (Äq.)	**[GEWARTET]** Die universelle Maßeinheit zur Angabe des ***Treibhauspotenzials (GWP)*** jedes ***Treibhausgases,*** ausgedrückt als GWP einer Einheit Kohlendioxid. Sie dient dazu, die Freisetzung (oder Vermeidung) verschiedener ***Treibhausgase*** auf einer gemeinsamen Basis zu bewerten.
Kanal für Bedenken oder Bedürfnisse äußern	**[NEU]** ***Kanäle zur Äußerung von Bedenken oder Bedürfnissen*** sind formale Strukturen, die vom Unternehmen oder einem Dritten (z. B. Regierungen, NGOs, Branchenverbänden) – einschließlich seiner ***Geschäftspartner –*** eingerichtet werden und über festgelegte Prozesse verfügen, über die die ***Mitarbeiter*** des Unternehmens ihre Bedenken oder Bedürfnisse äußern können. Solche Strukturen beinhalten typischerweise Schritte oder Kriterien, die sicherstellen, dass Bedenken oder Bedürfnisse angemessen berücksichtigt werden. Sie können gegebenenfalls auch ***Prozesse zur Bereitstellung oder Mitwirkung an der Behebung*** tatsächlicher ***Auswirkungen umfassen.*** Beispiele für Kanäle zur Äußerung von Bedenken oder Bedürfnissen gemäß ESRS S1 sind ***Beschwerdemechanismen,*** Hotlines, Gewerkschafts- oder Personalvertreter am Arbeitsplatz, Betriebsräte, Dialogprozesse sowie Hinweisgebersysteme, sofern diese es den Beschäftigten ermöglichen, Bedenken oder Bedürfnisse hinsichtlich tatsächlicher oder ***potenzieller Auswirkungen,*** die sie selbst oder andere Mitglieder der eigenen Belegschaft betreffen, zu äußern.

UNAPPROVED DRAFT

Stand: 01.02.2026

RV0376

Machine Translated by Google

UNGEPRÜFTE KI-ÜBERSETZUNG

Definierter Begriff	Definition
Kinderarbeit	**[GEWARTET]** Arbeit, die Kindern ihre Kindheit, ihr Potenzial und ihre Würde raubt und die ihrer körperlichen und geistigen Entwicklung schadet. Dazu gehört Arbeit, die: a) für Kinder geistig, körperlich, sozial oder moralisch gefährlich und schädlich ist; und/oder b) ihre Schulbildung beeinträchtigt, indem ihnen die Möglichkeit zum Schulbesuch entzogen wird; sie gezwungen werden, die Schule vorzeitig zu verlassen; oder sie gezwungen werden, den Schulbesuch mit übermäßig langer und schwerer Arbeit zu vereinbaren. Als Kind gilt, wer unter 18 Jahre alt ist. Ob bestimmte Formen von Arbeit ***als Kinderarbeit*** gelten, hängt vom Alter des Kindes, der Art und Dauer der Arbeit sowie den Arbeitsbedingungen ab. Die Antwort variiert von Land zu Land und auch innerhalb eines Landes je nach Branche. Das Mindestalter für die Aufnahme einer Beschäftigung sollte nicht unter dem Mindestalter für den Abschluss der Schulpflicht liegen und gemäß Übereinkommen Nr. 138 der Internationalen Arbeitsorganisation (ILO) über das Mindestalter für die Beschäftigung in keinem Fall unter 15 Jahren betragen. In Ländern mit unzureichend entwickelter Wirtschaft und unzureichendem Bildungswesen können Ausnahmen gelten; dort gilt ein Mindestalter von 14 Jahren. Diese Ausnahmeländer werden von der ILO auf besonderen Antrag des betreffenden Landes und in Absprache mit repräsentativen Arbeitgeber- und Arbeitnehmerorganisationen festgelegt. Nationale Gesetze können die Beschäftigung von 13- bis 15-Jährigen in leichten Tätigkeiten gestatten, sofern diese nicht deren Gesundheit oder Entwicklung gefährden und ihren Schulbesuch oder die Teilnahme an Berufs- oder Ausbildungsprogrammen nicht beeinträchtigen . Das Mindestalter für die Aufnahme einer Tätigkeit, die aufgrund ihrer Art oder der Umstände ihrer Ausführung die Gesundheit, Sicherheit oder Sittlichkeit junger Menschen gefährden kann, darf nicht unter 18 Jahren liegen. Jahre.
Zirkularität	**[NEU]** Das Ausmaß, in dem Materialien in der Wirtschaft im Gebrauch bleiben, anstatt entsorgt zu werden, insbesondere durch die Nutzung von ***Sekundärrohstoffen.***
	[GEÄNDERT] Ein Wirtschaftssystem, in dem der Wert der Ressourcen so lange wie möglich erhalten bleibt – **Kreislaufwirtschaft.** so weit wie möglich, um die Effizienz in Produktion und Verbrauch zu steigern und dadurch die Umweltauswirkungen ***ihrer*** Verwendung zu verringern, ***Abfall*** und die Freisetzung gefährlicher ***Stoffe*** zu minimieren. in allen Phasen ihres Lebenszyklus, unter anderem durch die Anwendung der Abfallhierarchie.

UNAPPROVED DRAFT

Stand: 01.02.2026

RV0377

Machine Translated by Google

UNGEPRÜFTE KI-ÜBERSETZUNG

Definierter Begriff	Definition
Prinzip der Kreislaufwirtschaft	**[GEÄNDERT]** Die ***Prinzipien der Kreislaufwirtschaft*** lauten: (a) ***Abfall*** und ***Umweltverschmutzung*** durch die Entwicklung ***von Produkten*** und Materialien vermeiden, die wiederverwertet werden können in den Wirtschaftskreislauf nach ihrer Verwendung; b) Produkte und Materialien (in ihrer wertvollsten Form) durch Instandhaltung, Wiederverwendung und Aufarbeitung im Kreislauf zu halten; und c) die Natur regenerieren, indem man sich auf die Verbesserung natürlicher Umgebungen und die Wiederherstellung wichtiger Ökosysteme konzentriert. ökologische Funktionen.
	[NEU] Gemäß Anhang II der EU-Taxonomie (Delegierte Verordnung (EU) 2023/2486 der Kommission zur Ergänzung der Verordnung (EU) 2020/852) tragen die folgenden wirtschaftlichen Dienstleistungsaktivitäten (CEY 5.1 – CEY 5.6) wesentlich zum Übergang zu einer ***Kreislaufwirtschaft*** bei . ***Wirtschaft:*** (a) Wartung und Reparatur; (b) ***Wiederverwendung*** und Weiterverteilung; (c) Produkt als Dienstleistung; (d) ***Recycling*** und Rohstoffrückgewinnung ; (e) nachhaltige Planung und Beratungsleistungen.
Geheime Informationen	**[GEWARTET]** EU- ***Verschlussinformationen*** im Sinne des Beschlusses 2013/488/EU des Rates über die Sicherheitsvorschriften für den Schutz von EU-Verschlussinformationen oder von einem der Mitgliedstaaten als Verschlusssache eingestufte und gemäß Anhang B dieses Beschlusses gekennzeichnete Informationen.
Anpassung an den Klimawandel	**[GEWARTET]** Der Prozess der Anpassung an den tatsächlichen und erwarteten Klimawandel und seine ***Auswirkungen.***
Klimaschutz	**[GEWARTET]** Der Prozess der Reduzierung ***der Treibhausgasemissionen*** und der Begrenzung des Anstiegs der globalen Durchschnittstemperatur auf 1,5 °C über dem vorindustriellen Niveau, im Einklang mit dem Pariser Abkommen.
Klimaresilienz	**[GEÄNDERT]** Die Fähigkeit eines Unternehmens, sich an Klimaveränderungen und damit verbundene Entwicklungen oder Unsicherheiten anzupassen. ***Klimaresilienz*** umfasst die Fähigkeit, klimabedingte Risiken zu bewältigen und von klimabedingten ***Chancen zu profitieren,*** einschließlich der Fähigkeit, auf ***Übergangsrisiken*** und physische Risiken zu reagieren und sich daran anzupassen . Die Klimaresilienz eines Unternehmens umfasst sowohl seine strategische als auch seine operative Widerstandsfähigkeit gegenüber klimabedingten Veränderungen, Entwicklungen oder Unsicherheiten im Zusammenhang mit dem Klimawandel.

Stand: 01.02.2026

UNAPPROVED DRAFT

RV0378

Machine Translated by Google

UNGEPRÜFTE KI-ÜBERSETZUNG

Definierter Begriff	Definition
Chancen im Zusammenhang mit dem Klimawandel	**[GEWARTET]** Potenzielle positive Auswirkungen des Klimawandels auf das Unternehmen. Maßnahmen zur Abschwächung des Klimawandels und zur Anpassung an ihn können ***Chancen*** für Unternehmen eröffnen. Diese *klimabedingten* ***Chancen*** variieren je nach Region, Markt und Branche, in der ein Unternehmen tätig ist.
Klimabedingt (insbesondere sind auf den Klimawandel zurückzuführen.	**[GEWARTET]** ***Risiken,*** die sich aus dem Klimawandel ergeben und entweder ereignisbedingt (akut) oder durch längerfristige Veränderungen der Klimamuster (chronisch) entstehen können . Akute ***physikalische Risiken*** resultieren aus bestimmten Gefahren wetterbedingten Ereignissen wie Stürmen, Überschwemmungen, Bränden oder Hitzewellen). Chronische physikalische **Risiken** Risiken ergeben sich durch längerfristige Klimaveränderungen, wie z. B. Temperaturveränderungen, und deren Auswirkungen auf den Anstieg des Meeresspiegels, die Verringerung der Wasserverfügbarkeit, ***den Verlust der Artenvielfalt*** und Veränderungen der Land- und ***Bodenproduktivität .***
Klimabedingtes Übergangsrisiko	**[GEWARTET]** ***Risiken ,*** die sich aus dem Übergang zu einer kohlenstoffarmen und klimaresistenten Wirtschaft ergeben. Typischerweise umfassen sie ***politische*** Risiken, rechtliche Risiken, Technologierisiken, Marktrisiken und Reputationsrisiken.
Tarifverhandlungen	**[GEWARTET]** Sämtliche Verhandlungen zwischen einem Arbeitgeber, einer Gruppe von Arbeitgebern oder einer oder mehreren Arbeitgeberorganisationen einerseits und einer oder mehreren Gewerkschaften oder, in deren Abwesenheit, den von ihnen gemäß den nationalen Gesetzen und Vorschriften ordnungsgemäß gewählten und bevollmächtigten Arbeitnehmervertretern andererseits, mit folgendem Zweck: a) Festlegung der Arbeitsbedingungen und Beschäftigungsbedingungen; und/oder b) Regelung der Beziehungen zwischen Arbeitgebern und Arbeitnehmern; und/oder Regelung der Beziehungen zwischen Arbeitgebern oder ihren Organisationen und einer Arbeitnehmerorganisation oder Arbeitnehmervertretung Organisationen.
Verbraucher	**[GEWARTET]** Personen, die Waren und Dienstleistungen für den persönlichen Gebrauch erwerben, verbrauchen oder nutzen, entweder für sich selbst oder für andere, und nicht zum Weiterverkauf, für gewerbliche oder geschäftliche Zwecke, für handwerkliche oder berufliche Zwecke.
Korruption	**[GEWARTET]** Der Missbrauch anvertrauter Macht zum persönlichen Vorteil kann von Einzelpersonen oder Organisationen ausgehen. Dazu gehören Praktiken wie Schmiergeldzahlungen, Betrug, Erpressung, Absprachen und Geldwäsche. Ebenfalls darunter fällt das Anbieten oder Annehmen von Geschenken, Darlehen, Gebühren, Belohnungen oder sonstigen Vorteilen an oder von einer Person, um diese zu einer unehrlichen, illegalen oder treuwidrigen Handlung im Rahmen der Geschäftstätigkeit zu verleiten. Dies umfasst Geld- oder Sachleistungen wie kostenlose Waren, Geschenke und Urlaubsreisen oder besondere persönliche Dienstleistungen, die zum Zweck eines unrechtmäßigen Vorteils oder zur Erzeugung von moralischem Druck zur Annahme eines solchen Vorteils erbracht werden.

UNAPPROVED DRAFT

Stand: 01.02.2026

RV0379

Machine Translated by Google

UNGEPRÜFTE KI-ÜBERSETZUNG

Definierter Begriff	Definition
Glaubwürdiger Stellvertreter	**[GEWARTET]** Personen mit ausreichend fundierter Erfahrung im Umgang mit betroffenen ***Interessengruppen*** aus einer bestimmten Region oder einem bestimmten Kontext (z. B. Arbeiterinnen in der Landwirtschaft, ***indigene Bevölkerungsgruppen*** oder Wanderarbeiter), die dazu beitragen können, deren Anliegen wirksam zu vermitteln. In der Praxis können dies Nichtregierungsorganisationen aus den Bereichen Entwicklung und Menschenrechte, internationale Gewerkschaften und die lokale Zivilgesellschaft, einschließlich religiöser Organisationen, sein.
Kritische Rohstoffe	**[GEÄNDERT]** ***Kritische Rohstoffe*** sind Materialien von hoher wirtschaftlicher Bedeutung, die aufgrund von Faktoren wie geografischer Konzentration, wirtschaftlichen oder geopolitischen Beschränkungen oder Schwierigkeiten bei der Substitution einem Versorgungsrisiko unterliegen (siehe Anhang II, Abschnitt 1, Verordnung (EU) 2024/1252 des Europäischen Parlaments und des Rates).
Aktuelle Finanzlage Wirkung	**[GEWARTET]** ***Finanzielle Auswirkungen*** für die laufende Berichtsperiode, die im Primärabschluss erfasst werden Aussagen.
Dekarbonisierungshebel	**[GEWARTET]** Aggregierte Arten von ***Minderungsmaßnahmen*** wie Energieeffizienz, Elektrifizierung, Brennstoffwechsel, Nutzung ***erneuerbarer Energien, Produktänderungen*** und Dekarbonisierung ***der Lieferkette ,*** die zu den spezifischen Maßnahmen der Unternehmen passen.
Abhängigkeit	**[GEÄNDERT]** Die Situation eines Unternehmens, das für seine Geschäftsprozesse auf natürliche, menschliche und/oder soziale Ressourcen angewiesen ist. ***Abhängigkeiten*** können ***Risiken*** oder ***Chancen*** bergen , unabhängig von ***den potenziellen Auswirkungen*** des Unternehmens auf die von ihm genutzten natürlichen, menschlichen und sozialen Ressourcen.
Wüstenbildung	**[GEWARTET]** ***Die Bodendegradation*** in ariden, semiariden und trockenen subhumiden Gebieten wird durch verschiedene Faktoren verursacht, darunter Klimaschwankungen und menschliche Aktivitäten. ***Desertifikation*** bezeichnet nicht die natürliche Ausbreitung bestehender Wüsten.
Entwickelte Recyclingfähigkeit Rate	**[NEU]** Indikator, der den Anteil des ***Ressourcenabflusses*** misst , der so konzipiert und hergestellt wird, dass er zu Recyclingmaterial verarbeitet werden kann. Die beabsichtigte Konstruktion kann beispielsweise durch die Verwendung von Materialien, die mit bestehenden Recyclingsystemen vollständig recycelbar sind , die Auswahl weniger Materialarten und eine erhöhte Materialhomogenität, die Möglichkeit der Demontage des ***Produkts*** oder die Eignung der Produktteile und -materialien für das Recycling zu hochwertigen Materialien sowie die Umsetzung geeigneter Richtlinien für die recyclinggerechte Konstruktion für den jeweiligen Produkttyp demonstriert werden. Die Recyclingquote ist ein Indikator dafür, wie gut das Produkt und die verwendeten Materialien durch ein bestehendes Recyclingsystem recycelt werden können und dass die „Nutzungsphase“ die Recyclingfähigkeit nicht wesentlich verändert (z. B. durch Verunreinigungen, die das Recycling verhindern).

UNAPPROVED DRAFT

Stand: 01.02.2026

RV0380

UNGEPRÜFTE KI-ÜBERSETZUNG

Machine Translated by Google

Definierter Begriff	Definition
Diskriminierung	**[GEWARTET]** ***Diskriminierung*** kann direkt oder indirekt erfolgen. Direkte Diskriminierung liegt vor, wenn eine Person im Vergleich zu anderen in einer ähnlichen Situation benachteiligt wird, und zwar aufgrund eines bestimmten Merkmals, das unter einen „geschützten Grund“ fällt. Indirekte Diskriminierung liegt vor, wenn eine scheinbar neutrale Regel eine Person oder eine Gruppe mit denselben Merkmalen benachteiligt. Es muss nachgewiesen werden, dass eine Gruppe durch eine Entscheidung im Vergleich zu einer Kontrollgruppe benachteiligt wird.
Doppelte Materialität	**[GEÄNDERT]** ***Doppelte Wesentlichkeit*** hat zwei Dimensionen: ***die Wirkungswesentlichkeit*** und ***die finanzielle Wesentlichkeit.*** Ein Nachhaltigkeitsthema ***erfüllt*** das Kriterium der doppelten Wesentlichkeit, wenn es sich aus den ***Auswirkungen*** ergibt. Perspektive oder die finanzielle Perspektive oder beides.
Fahrer von Biodiversitätsveränderungen.	**[GEÄNDERT]** Alle Faktoren, die direkt oder indirekt Veränderungen in der Natur, anthropogenen Ressourcen, den Beiträgen der Natur zum Wohle des Menschen und einer hohen Lebensqualität verursachen. Direkte Treiber von Veränderungen können sowohl natürlichen als auch anthropogenen Ursprungs sein. Sie haben direkte physikalische (mechanische, chemische, Lärm-, Licht- usw.) und verhaltensbezogene ***Auswirkungen*** auf die Natur. Dazu gehören unter anderem Klimawandel, ***Umweltverschmutzung,*** verschiedene Arten der Landnutzungsänderung, ***invasive Arten*** und Zoonosen sowie die direkte Nutzung von Organismen. Indirekte ***Treiber von Ökosystem- und Biodiversitätsveränderungen*** wirken sich diffus auf **die Ökosystemveränderungen.** ***Biodiversität aus,*** indem sie direkte und andere indirekte Treiber verändern und beeinflussen. Sie beeinflussen Die Stärke, Richtung und Intensität direkter Einflussfaktoren werden betrachtet. Wechselwirkungen zwischen direkten und indirekten Einflussfaktoren erzeugen unterschiedliche Beziehungsketten, Wirkungszusammenhänge und Effekte, die je nach Art, Intensität, Dauer und Entfernung variieren können. Diese Beziehungen können auch verschiedene Arten von Folgeeffekten nach sich ziehen. Zu den globalen indirekten Einflussfaktoren zählen wirtschaftliche, demografische, politische, technologische und kulturelle Faktoren. Besonderes Augenmerk liegt dabei auf der Rolle von Institutionen (formellen wie informellen) und den Auswirkungen von Produktions-, Angebots- und Konsummustern auf die Natur, ihren Beitrag zum Wohl der Menschen und eine hohe Lebensqualität.
Haltbarkeit	**[GEÄNDERT]** Die Fähigkeit eines ***Produkts,*** Bauteils oder Materials, bei bestimmungsgemäßem Gebrauch über einen längeren Zeitraum funktionsfähig und relevant zu bleiben. ***Langlebigkeit*** bezieht sich oft auf die physikalische Widerstandsfähigkeit eines Produkts gegen Verschleiß, Beschädigung oder Abnutzung, kann aber auch technologische Aspekte umfassen. Langlebigkeit, zum Beispiel die Fähigkeit, auch nach Software-Updates leistungsfähig zu bleiben.

Stand: 01.02.2026

UNAPPROVED DRAFT

RV0381

Machine Translated by Google

UNGEPRÜFTE KI-ÜBERSETZUNG

Definierter Begriff	Definition
Ökodesign-Anforderung	**[NEU]** Leistungs- oder Informationsanforderungen, die darauf abzielen, ein ***Produkt,*** einschließlich der Prozesse entlang seiner gesamten ***Wertschöpfungskette,*** umweltverträglicher zu gestalten. Zu diesen Anforderungen gehören: (a) Verbesserung ***der Haltbarkeit,*** Wiederverwendbarkeit, Aufrüstbarkeit und Reparierbarkeit des Produkts. b) Verbesserung der Möglichkeiten zur Produktwartung und -aufbereitung; c) Herstellung energie- und ressourceneffizienterer Produkte; d) die Bekämpfung des Vorhandenseins von ***Substanzen ,*** die die Kreislaufbildung hemmen ; e) Erhöhung des Recyclinganteils; f) die Wiederaufbereitung und das Recycling von Produkten zu erleichtern; g) Festlegung von Regeln für den CO2-Fußabdruck und die Umweltbilanz; h) Begrenzung der Abfallerzeugung ; (i) Verbesserung der Verfügbarkeit von Informationen zur Nachhaltigkeit von Produkten. Die vollständige Liste findet sich in der Verordnung (EU) 2024/1781 des Europäischen Parlaments und des Rates.
Ökologische Schwelle	**[GEWARTET]** Der Punkt, an dem eine relativ geringe Veränderung der äußeren Bedingungen eine rasche Veränderung in einem ***Ökosystem auslöst.*** Ist ein ***ökologischer Schwellenwert*** überschritten, kann das Ökosystem möglicherweise nicht mehr durch seine natürliche Widerstandsfähigkeit in seinen vorherigen Gleichgewichtszustand zurückkehren.
Ökosystemdienstleistungen	**[GEWARTET]** Die Beiträge von ***Ökosystemen*** zu den Vorteilen, die in wirtschaftlichen und anderen menschlichen Aktivitäten genutzt werden. Nutzen, den Menschen aus Ökosystemen ziehen. Im Rahmen der Millennium Ecosystem Assessment werden ***Ökosystemleistungen*** in unterstützende, regulierende, bereitstellende und kulturelle Leistungen unterteilt. Die Gemeinsame Internationale Klassifikation von Ökosystemleistungen (CICS) klassifiziert verschiedene Arten von Ökosystemleistungen.
Ökosystem	**[GEWARTET]** Ein dynamischer Komplex aus Pflanzen-, Tier- und Mikroorganismengemeinschaften und ihrer unbelebten Umwelt, die als funktionelle Einheit interagieren. Eine Typologie von ***Ökosystemen*** gemäß der IUCN Global Ecosystem Typology 2.0.
Emission	**[GEWARTET]** Die direkte oder indirekte Freisetzung von ***Stoffen,*** Vibrationen, Wärme oder Lärm aus einzelnen oder diffusen Quellen in Luft, Wasser oder ***Boden*** (Richtlinie (EU) 2024/1785).
Mitarbeiter	**[GEWARTET]** Eine Person, die nach nationalem Recht oder nationaler Praxis in einem Beschäftigungsverhältnis mit dem Unternehmen steht.

UNAPPROVED DRAFT

Stand: 01.02.2026

RV0382

Machine Translated by Google

UNGEPRÜFTE KI-ÜBERSETZUNG

Definierter Begriff	Definition
Endbenutzer	**[GEWARTET]** Personen, die ein bestimmtes ***Produkt*** oder eine bestimmte Dienstleistung letztendlich nutzen oder nutzen sollen .
Umweltunfall	**[NEU]** Ein unerwartetes Ereignis, wie beispielsweise eine größere ***Emission,*** ein Brand oder eine Explosion, das durch unkontrollierte Entwicklungen während des Betriebs verursacht wird und zu potenziellen oder tatsächlichen negativen ***Auswirkungen*** führt. im Bereich Gesundheit oder Umwelt.
Gleichbehandlung	**[GEWARTET]** Der Grundsatz der ***Gleichbehandlung*** ist ein allgemeiner Grundsatz des europäischen Rechts, der voraussetzt, dass vergleichbare Sachverhalte oder Parteien in vergleichbaren Sachverhalten gleich behandelt werden. Im Kontext von ESRS S1 bezieht sich der Begriff „Gleichbehandlung“ auch auf den Grundsatz der Nichtdiskriminierung, wonach es keine direkte oder indirekte ***Diskriminierung*** aufgrund von Merkmalen wie Geschlecht, Rasse, Hautfarbe, ethnischer oder sozialer Herkunft, genetischen Merkmalen, Sprache, Religion oder Weltanschauung, politischer oder sonstiger Meinung, Zugehörigkeit zu einer nationalen Minderheit, Vermögen, Geburt, Behinderung, Alter oder sexueller Orientierung geben darf.
Ausdehnung terrestrischer, Süßwasser- und ist, **der** durch eine **Ausmaß**	**[GEÄNDERT]** ***Meeresökosysteme .*** Die Größe eines Ökosystemguts, wobei ein Ökosystemgut der zusammenhängende Raum eines spezifischen Ökosystemtyps besondere Menge biotischer und abiotischer Komponenten und deren Wechselwirkungen gekennzeichnet **ist .**
Familienbedingter Urlaub	**[GEWARTET]** ***Familienbezogener Urlaub*** umfasst Mutterschaftsurlaub, Vaterschaftsurlaub, Elternzeit und Pflegeurlaub, die nach nationalem Recht oder Tarifverträgen gewährt werden. Im Sinne des ESRS werden diese Begriffe wie folgt definiert: (a) Mutterschaftsurlaub (auch Schwangerschaftsurlaub genannt): Arbeitnehmerschutz für eine unbezahlte Freistellung unmittelbar um den Zeitpunkt der Geburt (oder in einigen Ländern um den Zeitpunkt der Adoption) herum. b) Vaterschaftsurlaub: Freistellung von der Arbeit für Väter oder, sofern und soweit dies nach nationalem Recht vorgesehen ist, für gleichwertige zweite Elternteile anlässlich der Geburt oder Adoption eines Kindes zum Zwecke der Betreuung; c) Elternzeit: Freistellung von der Arbeit für Eltern aufgrund der Geburt oder Adoption eines Kindes zur Betreuung dieses Kindes, wie von jedem Mitgliedstaat definiert; (d) Pflegeurlaub: Urlaub für Arbeitnehmer zur persönlichen Pflege oder Unterstützung eines Angehörigen oder einer im selben Haushalt lebenden Person, die aus einem schwerwiegenden medizinischen Grund, wie von jedem Mitgliedstaat definiert, erheblicher Pflege oder Unterstützung bedarf.
Finanzielle Auswirkungen	**[GEWARTET]** Auswirkungen von ***Risiken*** und ***Chancen ,*** die sich kurz-, mittel- oder langfristig auf die Finanzlage, die finanzielle Leistungsfähigkeit und die Cashflows des Unternehmens auswirken.

Stand: 01.02.2026

UNAPPROVED DRAFT

Machine Translated by Google

Definierter Begriff	Definition
Finanzielle Wesentlichkeit	**[GEWARTET]** Ein Nachhaltigkeitsthema ***ist*** aus finanzieller Sicht wesentlich, wenn es ***Risiken*** oder ***Chancen*** birgt , die die Finanzlage, die finanzielle Leistungsfähigkeit, die Cashflows, den Zugang zu Finanzmitteln oder die Kapitalkosten des Unternehmens kurz-, mittel- oder langfristig beeinflussen (oder vernünftigerweise beeinflussen könnten).
Zwangsarbeit	**[GEWARTET]** Jegliche Arbeit oder Dienstleistung, die unter Androhung von Strafe von einer Person erzwungen wird und zu der diese Person sich nicht freiwillig angeboten hat. Der Begriff umfasst alle Situationen, in denen Personen auf irgendeine Weise zur Arbeit gezwungen werden, und schließt sowohl traditionelle, sklavenähnliche Praktiken als auch moderne Formen der Nötigung ein, die mit Arbeitsausbeutung einhergehen, einschließlich Menschenhandel und moderner Sklaverei.
Formulierer	**[NEU]** Jede natürliche oder juristische Person, ***die Stoffe*** zu Gemischen mischt und diese häufig unter eigener Marke in Verkehr bringt. Diese Definition gilt nur für Unternehmen der chemischen Industrie.
Fossile Brennstoffe	**[GEWARTET]** Nicht erneuerbare, auf Kohlenstoff basierende Energiequellen wie feste Brennstoffe, Erdgas und Erdöl.
kulturellen Recht auf Konsultation,	**[GEWARTET]** Eine Manifestation des Rechts ***indigener Völker*** auf Selbstbestimmung ihrer politischen, sozialen, wirtschaftlichen **und** Prioritäten. Es umfasst drei miteinander verbundene und kumulative Rechte indigener Völker **auf informierter Zustimmung :** das das Recht auf Beteiligung und das Recht auf ihr Land **(FPIC).** Gebiete und Ressourcen. ***FPIC*** bezieht sich auf indigene Völker und ist im internationalen Menschenrechtsrecht, insbesondere in der Erklärung der Vereinten Nationen über die Rechte indigener Völker (UNDRIP), anerkannt.
Süßwasser	**[GEÄNDERT]** ***Grundwasser*** und ***Oberflächenwasser*** mit einem mittleren jährlichen Salzgehalt von < 0,5 ‰ (d. h. dem in Anhang II der Wasserrahmenrichtlinie (Richtlinie 2000/60/EG des Europäischen Parlaments und des Rates) genannten Grenzwert).
Allgemein Offenlegung Erfordernis (DDR)	**[GEWARTET]** Eine ***allgemeine Offenlegungspflicht*** legt den erforderlichen Inhalt der Informationen fest, die das Unternehmen bei der Berichterstattung über ***Richtlinien, Maßnahmen, Kennzahlen*** oder ***Ziele*** gemäß ESRS 2 entweder aufgrund einer Offenlegungspflicht in einem ESRS oder auf unternehmensspezifischer Basis angeben muss. Die Abkürzung lautet DDR.

UNAPPROVED DRAFT

Stand: 01.02.2026

RV0384

Machine Translated by Google

UNGEPRÜFTE KI-ÜBERSETZUNG

Definierter Begriff	Definition
Reduzierung der Treibhausgasemissionen	**[GEWARTET]** Die Reduzierung der ***Treibhausgasemissionen*** des Unternehmens ***(Scope 1, 2, 3*** oder Gesamtemissionen) zum Ende des Berichtszeitraums im Vergleich zum Basisjahr. Emissionsreduktionen können unter anderem durch Energieeffizienzmaßnahmen, Elektrifizierung, Dekarbonisierung ***der Lieferanten ,*** Dekarbonisierung des Strommixes, Entwicklung nachhaltiger ***Produkte*** oder Änderungen der Berichtsbereiche oder -aktivitäten (z. B. Outsourcing, Kapazitätsreduzierungen) erzielt werden, sofern sie im Rahmen der eigenen Geschäftstätigkeit und der vor- und nachgelagerten ***Wertschöpfungskette*** des Unternehmens erreicht werden . Emissionsentfernungen und vermiedene Emissionen werden nicht als Emissionsreduktionen angerechnet.
Treibhausgasneutralität	**[NEU]** Ein Zustand, in dem ***die Treibhausgasemissionen*** einer Organisation innerhalb eines bestimmten Zeitraums so weit wie möglich reduziert wurden und alle verbleibenden Emissionen durch nachgewiesene Entnahmen oder Kompensationsmaßnahmen ausgeglichen werden.
Treibhausgasentfernung und Lagerung	**[GEWARTET]** Anthropogene COÿ-Entnahme bezeichnet die Entfernung von ***Treibhausgasen*** aus der Atmosphäre infolge gezielter menschlicher Aktivitäten. Dazu gehört die Stärkung biologischer anthropogener ***COÿ-*** Senken. und durch den Einsatz chemischer Verfahrenstechnik zur langfristigen Entfernung und Speicherung. Die COÿ-Abscheidung und -Speicherung (CCS) aus industriellen und energiebezogenen Quellen, die allein kein COÿ aus der Atmosphäre entfernt, kann atmosphärisches COÿ binden, wenn sie mit der Bioenergieerzeugung kombiniert wird (Bioenergie mit COÿ-Abscheidung und -Speicherung (BECCS)). Die COÿ-Entnahme kann jedoch rückgängig gemacht werden, d. h. jede Freisetzung von gespeichertem Treibhausgas aus dem vorgesehenen Speicher in die Atmosphäre. Beispielsweise kann ein Wald, der zur Bindung einer bestimmten Menge COÿ angelegt wurde, wieder in die Atmosphäre gelangen. Wird ein Waldbrand ausgebrochen, werden die in den Bäumen gespeicherten ***Emissionen*** umgekehrt.
Geographien	**[NEU]** ***Geographische Gegebenheiten*** oder geographische Kontexte können auf verschiedenen Ebenen analysiert werden, z. B. Land, Region, Landkreis, Wassereinzugsgebiet, ***Ökosystem*** oder ***Standort,*** je nachdem, welche Ebene für die Bewertung als relevant erachtet wird.
Globale *Rahmenabkommen*	**[GEWARTET]** ***(GFA)*** dienen dazu, eine dauerhafte Beziehung zwischen einem **Abkommen (GFA)** herzustellen multinationales Unternehmen und ein globaler Gewerkschaftsverband, um sicherzustellen, dass das Unternehmen in jedem Land, in dem es tätig ist, die gleichen Standards einhält.
Globales Erwärmungspotenzial (GWP)	**[GEWARTET]** Ein Faktor, der den Strahlungsantrieb (Grad der Schädigung der Atmosphäre) einer Einheit eines bestimmten ***Treibhausgases*** im Verhältnis zu einer Einheit ***CO2 beschreibt.***
aufgeführten Gase	**[GEWARTET]** Die in Teil 2 von Anhang V der Verordnung (EU) 2018/1999 des Europäischen Parlaments **über Treibhausgase (THG)** und des Rates. Dazu gehören Kohlendioxid ***(CO2),*** Methan (CH4), Lachgas (N2O), Schwefelhexafluorid (SF6), Stickstofftrifluorid (NF3), Fluorkohlenwasserstoffe (HFKW) und Perfluorkohlenwasserstoffe (PFK).

UNAPPROVED DRAFT

Stand: 01.02.2026

RV0385

Machine Translated by Google

UNGEPRÜFTE KI-ÜBERSETZUNG

Definierter Begriff	Definition
Beschwerdemechanismus	**[GEWARTET]** Alle routinemäßigen, staatlichen oder nichtstaatlichen, gerichtlichen oder außergerichtlichen Verfahren, durch die ***Interessengruppen*** Beschwerden vorbringen und ***Abhilfe suchen können.*** Beispiele für staatliche gerichtliche und außergerichtliche ***Beschwerdemechanismen*** sind Gerichte, Arbeitsgerichte, nationale Menschenrechtsinstitutionen, nationale Kontaktstellen gemäß den OECD-Leitsätzen für multinationale Unternehmen, Ombudsstellen, ***Verbraucherschutzbehörden ,*** Aufsichtsbehörden und staatliche Beschwerdestellen. Nichtstaatliche Beschwerdemechanismen Dazu gehören solche, die vom Unternehmen selbst oder gemeinsam mit Interessengruppen verwaltet werden, wie beispielsweise Beschwerdemechanismen auf operativer Ebene und ***Tarifverhandlungen,*** einschließlich der im Rahmen von Tarifverhandlungen festgelegten Mechanismen. Ebenso zählen dazu Mechanismen, die von Branchenverbänden, internationalen Organisationen, zivilgesellschaftlichen Organisationen oder Multi-Stakeholder-Gruppen verwaltet werden. Die Beschwerdemechanismen auf operativer Ebene werden von der Organisation entweder allein oder in Zusammenarbeit mit anderen Parteien verwaltet und sind für die Stakeholder der Organisation direkt zugänglich. Sie ermöglichen es, Beschwerden frühzeitig und direkt zu erkennen und zu bearbeiten, wodurch Schäden und eine Eskalation von Beschwerden verhindert werden. Zudem liefern sie wichtiges Feedback von den direkt Betroffenen zur Effektivität der Sorgfaltspflichten der Organisation. Gemäß UN-Leitprinzip 31 sind wirksame Beschwerdemechanismen legitim, zugänglich, vorhersehbar, gerecht, transparent, mit den Rechten vereinbar und dienen dem kontinuierlichen Lernen. Zusätzlich zu diesen Kriterien basieren wirksame Beschwerdemechanismen auf operativer Ebene auch auf Einbindung und Dialog. Es kann für die Organisation schwieriger sein, die Wirksamkeit von Beschwerdemechanismen zu beurteilen, an denen sie teilnimmt, als die von ihr selbst eingerichteten.
Grundwasser	**[GEÄNDERT]** Jegliches Wasser, das sich unterhalb der Erdoberfläche in der Sättigungszone befindet und in direktem Kontakt mit dem Erdreich oder Untergrund steht. Auch definiert als Wasser, das in einer unterirdischen Formation gespeichert ist und aus dieser gewonnen werden kann.
Belästigung	**[GEWARTET]** Eine Situation, in der ein unerwünschtes Verhalten im Zusammenhang mit einem geschützten Diskriminierungsgrund ***(zum*** Beispiel Geschlecht gemäß Richtlinie 2006/54/EG des Europäischen Parlaments und des Rates oder Religion oder Weltanschauung, Behinderung, Alter oder sexuelle Orientierung gemäß Richtlinie 2000/78/EG des Rates) mit dem Zweck oder der Wirkung auftritt, die Würde einer Person zu verletzen und ein einschüchterndes, feindseliges, erniedrigendes, demütigendes oder beleidigendes Umfeld zu schaffen.
Gefährliche Abfälle	**[GEWARTET]** ***Abfälle,*** die eine oder mehrere der in Anhang III der Abfallrahmenrichtlinie (2008/98/EG) aufgeführten gefährlichen Eigenschaften aufweisen.

Stand: 01.02.2026

UNAPPROVED DRAFT

Machine Translated by Google

RV0386

UNGEPRÜFTE KI-ÜBERSETZUNG

Definierter Begriff	Definition
Menschenrechtsvorfall	**[GEÄNDERT]** ***Menschenrechtsvorfälle*** sind solche, die sich auf die Nichtbeachtung international anerkannter Menschenrechte im Sinne von Artikel 29b(2)(b)(iii) der CSRD beziehen. Diese Vorfälle werden als die Anzahl der nachgewiesenen Fälle verstanden, in denen: (a) eingeleitete gerichtliche und außergerichtliche Verfahren (wie z. B. Verfahren vor nationalen Gerichten und Tribunalen, Mediationsverfahren, Beschwerden, die bei der Nationalen Kontaktstelle eingereicht wurden). Punkte für multinationale OECD-Unternehmen); und/oder b) Vorfälle, die vom Unternehmen registriert werden, einschließlich solcher, die durch interne Prozesse identifiziert wurden.
Auswirkungen	**[GEWARTET]** Die Auswirkungen des Unternehmens auf Umwelt und Bevölkerung, einschließlich der Auswirkungen auf deren Menschenrechte, im Zusammenhang mit seinen eigenen Geschäftstätigkeiten und der vor- und nachgelagerten ***Wertschöpfungskette,*** insbesondere durch seine ***Produkte*** und Dienstleistungen sowie seine ***Geschäftsbeziehungen.*** Die ***Auswirkungen*** können tatsächlich oder potenziell, negativ oder positiv, beabsichtigt oder unbeabsichtigt und reversibel oder irreversibel sein. Sie können kurz-, mittel- oder langfristig auftreten. Begriff. Auswirkungen geben den Beitrag des Vorhabens zur nachhaltigen Entwicklung an, sei er negativ oder positiv.
Auswirkungen bezieht.	**[GEWARTET]** Ein Nachhaltigkeitsthema ***ist*** aus ***Wirkungsperspektive*** wesentlich , wenn es sich auf die wesentlichen tatsächlichen oder potenziellen, positiven oder negativen Auswirkungen des Vorhabens auf Menschen oder die **Wesentlichkeit der** Umweltaspekte kurz-, mittel- und langfristig. Ein wesentliches Nachhaltigkeitsthema aus Wirkungsperspektive umfasst die Auswirkungen der eigenen Geschäftstätigkeit sowie der vor- und nachgelagerten ***Wertschöpfungskette des Unternehmens,*** einschließlich seiner ***Produkte*** und Dienstleistungen sowie seiner ***Geschäftsbeziehungen.***
Einführer des Stoffes	**[NEU]** Jede natürliche oder juristische Person, die für die physische Einfuhr von ***chemischen Stoffen (SoC)*** und ***besonders besorgniserregenden Stoffen (SVHC)*** in das Zollgebiet sowie deren Großhandel durch Lagerung und Inverkehrbringen für Dritte verantwortlich ist. Diese Definition gilt nur für Unternehmen der chemischen Industrie (Verordnung (EG) Nr. 1907/2006).
Importeur eines Artikels, der besonders besorgniserregende Stoffe enthält	**[NEU]** Jede natürliche oder juristische Person, die für die physische Einfuhr von besonders besorgniserregenden ***Stoffen (SVHC)*** in das Zollgebiet sowie für deren Großhandel durch Lagerung und Inverkehrbringen für Dritte verantwortlich ist (Verordnung (EG) Nr. 1907/2006).
Undurchführbar	**[NEU]** Die Anwendung einer Anforderung ist unpraktisch, wenn ein Unternehmen sie trotz aller zumutbaren Anstrengungen nicht umsetzen kann. Beispielsweise könnten Daten im vorangegangenen Zeitraum nicht so erhoben worden sein, dass eine nachträgliche Anwendung einer neuen Definition einer ***Kennzahl*** möglich wäre , und es könnte sich ***als unpraktikabel*** erweisen , die Daten neu zu erheben.

Stand: 01.02.2026

UNAPPROVED DRAFT

Machine Translated by Google

RV0387

UNGEPRÜFTE KI-ÜBERSETZUNG

Definierter Begriff	Definition
Diskriminierungsvorfall	**[NEU]** Die von dieser Offenlegung erfassten ***Diskriminierungsfälle*** sind solche, die sich auf ***Diskriminierung beziehen.*** Unter diesen Vorfällen versteht man die Anzahl der nachgewiesenen Fälle von: (A) eingeleitete gerichtliche und außergerichtliche Verfahren (wie etwa Verfahren vor nationalen Gerichten und Schiedsgerichten, Mediationsverfahren, Beschwerden bei den nationalen Kontaktstellen für multinationale OECD-Unternehmen); und/oder (B) Vorfälle, die vom Unternehmen registriert wurden, einschließlich derjenigen, die es im Rahmen seiner internen Prozesse identifiziert hat.
Unabhängiges Vorstandsmitglied	**[GEWARTET]** Vorstandsmitglieder, die unabhängig und frei von jeglichem externen Einfluss oder Interessenkonflikten urteilen. Unabhängigkeit bedeutet im Allgemeinen die Ausübung eines objektiven und unvoreingenommenen Urteilsvermögens. Wenn Unabhängigkeit als Maßstab für den Anschein von Unabhängigkeit oder zur Einstufung eines nicht-exekutiven Mitglieds der ***Verwaltungs-, Management- und Aufsichtsorgane*** oder ihrer Ausschüsse herangezogen wird, bedeutet sie das Fehlen eines Interesses, einer Position, einer Verbindung oder einer Beziehung, die – aus der Sicht eines vernünftigen und informierten Dritten – die Entscheidungsfindung wahrscheinlich unangemessen beeinflussen oder zu Voreingenommenheit führen könnte.
indigene Völker	**[GEWARTET]** Es gibt keine international anerkannte Definition für ***indigene Völker .*** In der Praxis besteht jedoch zwischen internationalen Organisationen Einigkeit darüber, welche Gruppen als indigene Völker gelten und daher besonderen Schutz genießen sollten. Ein wichtiges Kriterium für die Definition indigener Völker ist ihre Verbindung zu einem traditionellen Gebiet, wie in Artikel 1 des Übereinkommens Nr. 169 der ILO definiert. Dieser Artikel besagt, dass das Übereinkommen gilt für: *„(a) Stammesvölker in unabhängigen Staaten, deren soziale, kulturelle und wirtschaftliche Bedingungen sie von anderen Teilen der nationalen Gemeinschaft unterscheiden und deren Status ganz oder teilweise durch ihre eigenen Gebräuche oder Traditionen oder durch besondere Gesetze oder Verordnungen geregelt ist; (b) Völker in unabhängigen Staaten, die aufgrund ihrer Abstammung von den Bevölkerungsgruppen, die das Land oder eine geografische Region, zu der das Land gehört, zum Zeitpunkt der Eroberung oder Kolonisierung oder der Festlegung der heutigen Staatsgrenzen bewohnten, als indigen gelten und die, unabhängig von ihrem Rechtsstatus, einige oder alle ihrer eigenen **sozialen,** wirtschaftlichen, kulturellen und politischen Institutionen beibehalten haben.“* In Artikel 1 Absatz 2 des Übereinkommens Nr. 169 der ILO heißt es außerdem: *„Die Selbstidentifizierung als indigene oder Stammesangehörige ist ein grundlegendes Kriterium für die Bestimmung der Gruppen, auf die die Bestimmungen dieses Übereinkommens Anwendung finden.“*
Indirekte Treibhausgasemissionen	**[GEWARTET]** ***Treibhausgasemissionen ,*** die als Folge der Aktivitäten eines Unternehmens entstehen, aber in Quellen auftreten, die einem anderen Unternehmen gehören oder von diesem kontrolliert werden. Indirekte Emissionen umfassen ***die Treibhausgasemissionen der Kategorien Scope 2*** und ***Scope 3*** zusammen.

Stand: 01.02.2026

UNAPPROVED DRAFT

Machine Translated by Google

RV0388

UNGEPRÜFTE KI-ÜBERSETZUNG

Definierter Begriff	Definition
Interner Kohlenstoff Preissystem	**[GEÄNDERT]** Eine Organisationsstruktur, die es einem Unternehmen ermöglicht, COÿ-Preise in strategische und operative Entscheidungen einzubeziehen. Der interne COÿ-Preis dient Unternehmen zur Bewertung der finanziellen Auswirkungen von Änderungen der Investitions-, Produktions- und Konsummuster sowie potenzieller technologischer Fortschritte und zukünftiger Kosten für Emissionsminderungsmaßnahmen. Unternehmen verwenden üblicherweise zwei Arten von ***internen COÿ-Preisen .*** Die erste Art ist der Schattenpreis. Dabei handelt es sich um theoretische Kosten oder einen fiktiven Betrag, den das Unternehmen nicht erhebt, der aber zur Bewertung der wirtschaftlichen Auswirkungen oder Abwägungen von Risiken , Neuinvestitionen, dem Nettobarwert von Projekten und dem Kosten-Nutzen-Verhältnis verschiedener Initiativen herangezogen werden kann. Die zweite Art ist eine interne Steuer oder Gebühr. Dabei handelt es sich um einen COÿ-Preis, der einer Geschäftstätigkeit, einer Produktlinie oder einer anderen Geschäftseinheit auf Basis ihrer Treibhausgasemissionen in Rechnung gestellt wird ***(diese internen*** Steuern oder Gebühren ähneln konzerninternen Verrechnungspreisen).
werden **als invasive Arten** „nicht heimisch“ und **Spezies**	**[GEWARTET]** Arten, deren Einführung und/oder Ausbreitung durch menschliches Handeln außerhalb ihres natürlichen Verbreitungsgebiets erfolgt, bezeichnet. Sie bedrohen ***die biologische Vielfalt,*** die Ernährungssicherheit sowie die menschliche Gesundheit und das Wohlergehen. Der Begriff „fremd“ bezieht sich auf Arten, die außerhalb ihres natürlichen Verbreitungsgebiets eingeführt wurden (die **Begriffe** „exotisch“, „invasiv“ sind Synonyme für „fremd“). „Invasiv“ bedeutet, dass eine Art dazu neigt, sich in ***die Ökosysteme,*** in die sie eingeführt wurde, auszubreiten und diese zu verändern. Eine Art kann also fremd sein, ohne invasiv zu sein, oder, im Falle einer in einer Region heimischen Art, kann sie sich vermehren und invasiv werden, ohne tatsächlich eine fremdartige Art zu sein.
Schlüssel zur Biodiversität Bereich (KBA)	**[GEWARTET]** ***Gebiete,*** die wesentlich zum weltweiten Erhalt der ***Biodiversität*** in terrestrischen, ***Süßwasser-*** und Meeresökosystemen beitragen . Gebiete gelten als globale Schlüsselgebiete für biologische Vielfalt ***(KBAs) ,*** wenn sie eines oder mehrere von elf Kriterien erfüllen, die in fünf Kategorien unterteilt sind: bedrohte Biodiversität; geografisch begrenzte Biodiversität; ***ökologische Integrität;*** biologische Prozesse; und Unersetzlichkeit. Die Weltdatenbank der KBAs wird von BirdLife International im Auftrag der KBA-Partnerschaft verwaltet.
Hauptprodukt	**[GEÄNDERT]** ***Produkte ,*** die für die Wertschöpfung und die strategischen Ziele des Unternehmens von zentraler Bedeutung sind, werden durch eine strukturierte Managementbewertung ihres Einflusses auf die Leistung identifiziert. Diese Bewertung berücksichtigt: (a) interne Faktoren wie Umsatzbeitrag, Rentabilität, Innovation oder Betriebskontinuität; und b) externe Faktoren, einschließlich ökologischer und sozialer ***Auswirkungen, Interessengruppen*** Wahrnehmungen und regulatorische oder reputationsbezogene Bedeutung.

UNAPPROVED DRAFT

Stand: 01.02.2026

Machine Translated by Google

RV0389

UNGEPRÜFTE KI-ÜBERSETZUNG

Definierter Begriff	Definition
Schlüsselmaterial	**[GEÄNDERT]** Materialien, ***Stoffe,*** Komponenten oder ***Produkte ,*** die für die Fähigkeit des Unternehmens zur Herstellung und Lieferung seiner Produkte und Dienstleistungen unerlässlich sind und durch eine strukturierte Managementbewertung ihres Einflusses auf die Leistung identifiziert wurden. Diese Bewertung berücksichtigt: (a) interne Faktoren wie Volumen, Kosten, operative Kritikalität oder strategische Bedeutung; Und b) externe Faktoren, einschließlich Umwelt- und Sozialauswirkungen , Erwartungen ***der Interessengruppen*** sowie regulatorische oder reputationsbezogene Relevanz. Beispiele hierfür sind unter anderem Silizium (Materialien), Elektrolyte (Substanzen), Mikrokondensatoren (Komponenten) und Smartphones (Produkte).
Bodendegradation	**[GEWARTET]** Die vielen Prozesse, die den Rückgang oder Verlust der ***Biodiversität, der Ökosystemfunktionen*** oder ihres Nutzens für den Menschen verursachen, umfassen auch die Degradierung aller terrestrischen Ökosysteme.
Mülldeponie	**[GEÄNDERT]** Eine ***Abfallentsorgungsanlage*** zur Ablagerung von Abfällen auf oder in Boden (siehe ***Richtlinie*** 1999/31/EG des Rates über Abfalldeponien).
Landnutzungsänderung)	**[GEWARTET]** Die menschliche Nutzung eines bestimmten Gebiets für einen bestimmten Zweck (z. B. Wohnen; Landwirtschaft; (Erholung; Industrie usw.). Beeinflusst von, aber nicht gleichbedeutend mit Landnutzungsänderung. ***Landnutzungsänderung*** bezeichnet eine Veränderung der Nutzung oder Bewirtschaftung von Land durch den Menschen, die zu einer Veränderung der Landbedeckung führen kann.
Legitimer Vertreter	**[GEWARTET]** Personen, die nach dem Gesetz oder der Praxis als legitim anerkannt sind, wie zum Beispiel gewählte Gewerkschaftsvertreter im Falle von Arbeitnehmern oder andere in ähnlicher Weise frei gewählte Vertreter der betroffenen ***Interessengruppen.***
Hebelwirkung	**[GEWARTET]** Die Fähigkeit des Unternehmens, eine Änderung der rechtswidrigen Praktiken einer anderen Partei herbeizuführen, die mit negativen ***Auswirkungen auf die Nachhaltigkeit verbunden sind.***

UNAPPROVED DRAFT

Stand: 01.02.2026

RV0390

Machine Translated by Google

UNGEPRÜFTE KI-ÜBERSETZUNG

Definierter Begriff	Definition
Lobbytätigkeit	**[GEWARTET]** Aktivitäten, die mit dem Ziel durchgeführt werden, die Formulierung oder Umsetzung von ***Politik*** oder Gesetzgebung oder die Entscheidungsprozesse von Regierungen, staatlichen Institutionen, Regulierungsbehörden, Institutionen, Gremien, Ämtern und Agenturen der Europäischen Union oder Normungsorganisationen zu beeinflussen. Zu diesen Aktivitäten gehören (nicht abschließende Liste): (a) Organisation oder Teilnahme an Treffen, Konferenzen, Veranstaltungen; b) Beitrag zu/Teilnahme an öffentlichen Konsultationen, Anhörungen oder ähnlichen Veranstaltungen Initiativen; c) Organisation von Kommunikationskampagnen, Plattformen, Netzwerken und Basisinitiativen; d) Erstellung/Beauftragung von Grundsatz- und Positionspapieren, Meinungsumfragen, Erhebungen, offenen Briefen und Forschungsarbeiten gemäß den in den Transparenzregistervorschriften aufgeführten Aktivitäten.
Festgeschriebene Treibhausgasemissionen	**[GEWARTET]** Schätzungen der zukünftigen ***Treibhausgasemissionen ,*** die voraussichtlich durch die wichtigsten Vermögenswerte oder ***Produkte*** eines Unternehmens während ihrer Betriebsdauer verursacht werden.
Hersteller von Artikeln, die besonders besorgniserregende Stoffe enthalten	**[NEU]** Jede natürliche oder juristische Person, die einen ***Gegenstand*** herstellt oder zusammenbaut, der besonders besorgniserregende Stoffe (SVHC) enthält (Verordnung (EG) Nr. 1907/2006).
Hersteller von Substanzen	**[NEU]** Jede natürliche oder juristische Person, die ***Stoffe*** im natürlichen Zustand herstellt oder gewinnt. Diese Definition gilt nur für Unternehmen, die in der chemischen Industrie tätig sind (siehe Verordnung (EG)). Nr. 1907/2006).
Meeresressourcen	**[GEÄNDERT]** Biologische und nicht-biologische Materialien, die in den Meeren und Ozeanen vorkommen. Beispiele hierfür sind unter anderem Tiefseemineralien, Kies und Meeresfrüchte .
Materialität	**[GEWARTET]** Ein Nachhaltigkeitsthema ***ist*** wesentlich, wenn es die Definition der ***Wesentlichkeit der Auswirkungen und der finanziellen Auswirkungen*** erfüllt. ***Materialität,*** oder beides.
Metrisch	**[GEWARTET]** Qualitative und quantitative Indikatoren, die das Unternehmen verwendet, um die Wirksamkeit der Umsetzung seiner Nachhaltigkeitspolitik und seiner Ziele zu messen und darüber ***zu*** berichten . im Laufe der Zeit. ***Kennzahlen*** unterstützen auch die Messung der Ergebnisse des Vorhabens in Bezug auf die betroffenen Personen, die Umwelt und das Vorhaben selbst.

UNAPPROVED DRAFT

Stand: 01.02.2026

Machine Translated by Google

RV0391

UNGEPRÜFTE KI-ÜBERSETZUNG

Definierter Begriff	Definition
Mikroplastik	**[GEÄNDERT]** Synthetische Polymermikropartikel, die fest sind und beide folgenden Bedingungen erfüllen: (a) Sie sind in Partikeln enthalten und machen mindestens 1 Gew.-% dieser Partikel aus oder bilden eine durchgehende Oberflächenbeschichtung auf den Partikeln; (b) mindestens 1 Gew.-% der unter Punkt (a) genannten Partikel erfüllen eine der folgenden Bedingungen: (i) Alle Abmessungen der Partikel sind gleich oder kleiner als 5 mm; (ii) die Länge der Partikel ist gleich oder kleiner als 15 mm und ihr Längen-Durchmesser-Verhältnis ist größer als 3. Folgende Polymere sind von dieser Bezeichnung ausgenommen: (a) Polymere, die das Ergebnis eines in der Natur stattgefundenen Polymerisationsprozesses sind, unabhängig vom Verfahren ihrer Gewinnung, und die keine chemisch modifizierten ***Stoffe sind;*** (b) Polymere, die gemäß Anhang 15 der Verordnung (EU) 2023/2055 der Kommission abbaubar sind. c) Polymere, deren Löslichkeit größer als 2 g/L ist, wie in Anhang 16 der Verordnung (EU) 2023/2055 der Kommission nachgewiesen; d) Polymere, die in ihrer chemischen Struktur keine Kohlenstoffatome enthalten. Eine Liste der Ausnahmen entnehmen Sie bitte der Verordnung (EU) 2023/2055. ***Mikroplastik*** wird üblicherweise in primäres und sekundäres Mikroplastik unterteilt. Primäres Mikroplastik wird gezielt hergestellt und ***Produkten*** zugesetzt (z. B. Mikroperlen, Glitzer oder Stabilisatoren in Kosmetika), wodurch es während der Nutzungsphase oder am Ende der Produktlebensdauer direkt in die Umwelt gelangt. Sekundäres Mikroplastik entsteht durch den Zerfall größerer Kunststoffteile (z. B. Kunststoffabfälle ***wie*** Verpackungen ***oder*** Fischernetze).
Naturbasierte Lösung	**[GEWARTET]** ***Maßnahmen*** zum Schutz, zur Erhaltung, zur Wiederherstellung, zur nachhaltigen Nutzung und zur Bewirtschaftung natürlicher oder veränderter terrestrischer, ***Süßwasser-,*** Küsten- und ***Meeresökosysteme ,*** die soziale, wirtschaftliche und ökologische Herausforderungen effektiv und anpassungsfähig angehen und gleichzeitig das menschliche Wohlbefinden, ***Ökosystemleistungen,*** die Widerstandsfähigkeit und ***die Biodiversität*** fördern .
Netto-Null-Ziel	**[GEWARTET]** Die Festlegung eines ***Netto-Null-Ziels*** auf der Ebene eines Vorhabens, das mit der Erreichung gesellschaftlicher Klimaziele im Einklang steht, bedeutet: a) Erreichen eines Umfangs der ***Wertschöpfungsketten-Emissionsreduktionen,*** der mit der Minderung im Einklang steht erforderlich, um im Rahmen der 1,5°C-Pfade globale Klimaneutralität zu erreichen; und b) Neutralisierung der ***Auswirkungen*** etwaiger Restemissionen (nach ***einer Reduzierung der Treibhausgasemissionen*** um ca. 90-95 % , wobei gerechtfertigte sektorale Abweichungen im Einklang mit einem anerkannten sektoralen Pfad möglich sind) durch die dauerhafte Entfernung eines äquivalenten CO2-Volumens .
Nicht-Angestellter	**[GEWARTET]** Zu ***den Nicht-Angestellten*** in ***der eigenen Belegschaft*** eines Unternehmens zählen sowohl einzelne Auftragnehmer, die dem Unternehmen Arbeitskräfte zur Verfügung stellen („Selbstständige“), als auch Personen, die von Unternehmen gestellt werden, die hauptsächlich mit „Beschäftigungstätigkeiten“ befasst sind (NACE-Code N78).

Stand: 01.02.2026

UNAPPROVED DRAFT

Machine Translated by Google

RV0392

UNGEPRÜFTE KI-ÜBERSETZUNG

Definierter Begriff	Definition
Mitarbeiter mit nicht garantierten Arbeitsstunden	**[NEU]** ***Beschäftigte ohne garantierte Arbeitszeit*** werden vom Unternehmen ohne Garantie einer Mindest- oder festen Stundenzahl angestellt. Sie müssen sich gegebenenfalls für die Arbeit zur Verfügung stellen, das Unternehmen ist jedoch vertraglich nicht verpflichtet, ihnen eine Mindest- oder feste Stundenzahl pro Tag, Woche oder Monat zu garantieren. Beispiele für diese Kategorie sind Aushilfskräfte, Beschäftigte mit Null-Stunden-Verträgen und Abrufkräfte.
Nicht erneuerbar Energie	**[GEWARTET]** Energie, die nicht als aus ***erneuerbaren*** Quellen stammend identifiziert werden kann .
Arbeitsschutzmanagementsystem	**[NEU]** Ein Satz von miteinander verbundenen oder interagierenden Elementen zur Festlegung von ***Richtlinien*** und Zielen für Sicherheit und Gesundheitsschutz am Arbeitsplatz und zur Erreichung dieser Ziele.
Gelegenheit	**[GEÄNDERT]** ***Nachhaltigkeitsbezogene Chancen*** mit positiven ***finanziellen Auswirkungen,*** die sich aus Umwelt-, Sozial- oder Governance-Aspekten ergeben und die sich kurz-, mittel- oder langfristig positiv auf die Finanzlage, die finanzielle Leistungsfähigkeit, die Cashflows, den Zugang zu Finanzmitteln oder die Kapitalkosten des Unternehmens auswirken können.
Eigene Arbeitskräfte	**[GEÄNDERT]** ***Arbeitnehmer,*** die in einem Beschäftigungsverhältnis mit dem Unternehmen stehen („Arbeitnehmer“), und ***Nicht-Arbeitnehmer ,*** die entweder Einzelunternehmer sind, die dem Unternehmen Arbeitskräfte zur Verfügung stellen („Selbstständige“), oder Personen, die von Unternehmen gestellt werden, die hauptsächlich in der „Beschäftigungstätigkeit“ tätig sind (NACE-Code N78).
Ozonabbauende Substanz	**[GEWARTET]** ***Stoffe,*** die im Montrealer Protokoll über Stoffe, die zum Abbau der Ozonschicht führen, aufgeführt sind.
Verpackung	**[GEÄNDERT]** ***Produkte*** aus beliebigen Materialien jeglicher Art, die zur Aufbewahrung, zum Schutz, zur Handhabung, zur Lieferung, zur Lagerung, zum Transport und zur Präsentation von Waren, von Rohstoffen bis zu verarbeiteten Waren, vom Hersteller bis zum Benutzer oder ***Verbraucher verwendet werden (siehe*** Richtlinie 94/62/EG des Europäischen Parlaments und des Rates über Verpackungen und Verpackungsabfälle).
Zahlen	**[GEWARTET]** Der übliche Grundlohn bzw. Mindestlohn ***und*** alle sonstigen Vergütungen, ob in bar oder in Sachleistungen, die der Arbeitnehmer direkt oder indirekt („ergänzende oder variable Bestandteile“) im Zusammenhang mit seinem Arbeitsverhältnis von seinem Arbeitgeber erhält. ***„Gehaltsniveau*** “ bezeichnet das jährliche Bruttogehalt und den entsprechenden Bruttostundenlohn. „Median-Gehaltsniveau“ bezeichnet das Gehalt des ***Arbeitnehmers ,*** bei dem die Hälfte der Arbeitnehmer mehr und die andere Hälfte weniger verdient.

Stand: 01.02.2026

UNAPPROVED DRAFT

Machine Translated by Google

RV0393

UNGEPRÜFTE KI-ÜBERSETZUNG

Definierter Begriff	Definition
Person mit Behinderung	**[GEWARTET]** Personen, die über einen längeren Zeitraum körperliche, geistige, intellektuelle oder sensorische Beeinträchtigungen haben, welche in Wechselwirkung mit verschiedenen Barrieren ihre volle und wirksame Teilhabe an der Gesellschaft auf gleichberechtigter Basis mit anderen behindern können.
Physisches Risiko	**[GEWARTET]** Alle globalen Wirtschaftsunternehmen sind auf das Funktionieren von Erdsystemen angewiesen, beispielsweise auf ein stabiles Klima und ***Ökosystemleistungen*** wie die Bereitstellung von Biomasse (Rohstoffen). Naturbedingte ***physikalische Risiken*** sind eine direkte Folge der Abhängigkeit einer Organisation von der Natur. Sie entstehen, wenn natürliche Systeme durch klimatische Ereignisse (z. B. extreme Wetterereignisse wie Dürre), geologische Ereignisse (z. B. seismische Ereignisse wie Erdbeben) oder Veränderungen des Ökosystemgleichgewichts, wie etwa der Bodenqualität oder der Meeresökologie, beeinträchtigt werden. Diese Veränderungen wirken sich ***auf*** die ***Ökosystemleistungen*** aus , von denen Organisationen abhängen. Sie können akut, chronisch oder beides sein. Naturbedingte physikalische Risiken entstehen durch Veränderungen der biotischen (lebenden) und abiotischen (nicht-lebenden) Bedingungen, die gesunde, funktionierende Ökosysteme ermöglichen. Physikalische Risiken sind in der Regel standortspezifisch und stehen häufig in Zusammenhang mit ***klimabedingten Risiken .*** ***physische Risiken.***
Auf dem Markt	**[NEU]** Lieferung oder Bereitstellung ***von SoC, SVHC*** oder ***Artikeln ,*** die SVHC enthalten, an Dritte gegen Entgelt (d. h. Verkauf) (z. B. Verordnung (EG) Nr. 1907/2006).
Politik	**[GEÄNDERT]** Eine ***Richtlinie*** ist ein Rahmenwerk allgemeiner Ziele und Managementprinzipien, das dem Unternehmen als Entscheidungsgrundlage dient. Sie setzt die Strategie und Managemententscheidungen des Unternehmens um, um wesentliche tatsächliche und ***potenzielle Auswirkungen*** zu verhindern, abzumildern und/oder **zu beheben ,** wesentliche **Risiken** zu bewältigen und wesentliche ***Chancen zu nutzen –*** entweder einzeln oder auf einer übergeordneten Ebene (z. B. in Gruppen oder thematisch verwandten **Bereichen).** Jede Richtlinie untersteht der Verantwortung einer oder mehrerer definierter Personen, legt ihren Anwendungsbereich fest und umfasst ein oder mehrere Ziele (gegebenenfalls verknüpft mit messbaren ***Zielvorgaben).*** Die Validierung und Überprüfung einer Richtlinie erfolgt gemäß den geltenden Governance-Regeln des Unternehmens. Die Umsetzung einer Richtlinie erfolgt durch ***Maßnahmen*** oder Aktionspläne.
Schadstoff	**[GEÄNDERT]** Eine ***Substanz,*** Vibration, Wärme, Lärm, Licht oder ein anderer Schadstoff, der in Luft, Wasser oder ***Boden*** vorhanden ist die für die menschliche Gesundheit und/oder die Umwelt schädlich sein können, die zu Sachschäden führen können oder die die Nutzungsmöglichkeiten und andere legitime Nutzungen der Umwelt beeinträchtigen oder stören können (siehe Verordnung (EU) 2020/852).
Verschmutzung	**[GEÄNDERT]** Die direkte oder indirekte Einbringung von ***Schadstoffen*** in Luft, Wasser oder ***Boden*** durch menschliche Aktivitäten, die für die menschliche Gesundheit oder die Qualität der Umwelt schädlich sein können, zu Sachschäden führen oder die Nutzungsmöglichkeiten und andere legitime Nutzungen der Umwelt beeinträchtigen oder stören können (siehe Richtlinie (EU) 2024/1785).

UNAPPROVED DRAFT

Stand: 01.02.2026

RV0394

Machine Translated by Google

UNGEPRÜFTE KI-ÜBERSETZUNG

Definierter Begriff	Definition
Mögliche Auswirkungen	**[GEÄNDERT]** ***Potenzielle Auswirkungen*** sind solche, die noch nicht eingetreten sind, aber in der Zukunft eintreten und die Umwelt und die Menschen beeinträchtigen können.
Bereitstellung von Maßnahmen **der Wiedergutmachung** festgestellt wurden. **Abhilfemaßnahmen.**	**[NEU]** ***Prozesse zur Bereitstellung oder Mitwirkung an der Wiedergutmachung*** beziehen sich auf formalisierte Ansätze, die im Rahmen **des Verfahrens zur** ergriffen werden, mit denen das Unternehmen auf festgestellte Schäden reagiert, unabhängig davon, ob diese durch Maßnahmen **oder durch Mitwirkung an** Formale ***Kanäle zur Äußerung von Bedenken oder Bedürfnissen*** oder auf anderem Wege. Kanäle zur Einreichung **von** Anliegen oder Bedürfnisse umfassen typischerweise Schritte oder Kriterien, die befolgt werden, um sicherzustellen, dass diese angemessen berücksichtigt werden. Gegebenenfalls können sie auch Prozesse zur Bereitstellung oder Mitwirkung an der Behebung ***tatsächlicher Auswirkungen beinhalten.***
Produkt	**[NEU]** ***Als Produkte*** gelten alle physischen Güter, die ***auf dem Markt in Verkehr gebracht*** oder in Betrieb genommen werden (Verordnung (EU) 2024/1781 des Europäischen Parlaments und des Rates zur Schaffung eines Rahmens für die Festlegung von ***Anforderungen an die Ökogestaltung*** nachhaltiger Produkte).
Strom, Wärme, Dampf oder Kühlung gekauft oder erworben	**[GEWARTET]** Wenn das Unternehmen seinen Strom, seine Wärme, seinen Dampf oder seine Kühlung von einem Dritten bezieht. Der Begriff „erworben“ spiegelt Umstände wider, bei denen ein Unternehmen Strom nicht direkt kauft (z. B. ein Mieter in einem Gebäude), sondern die Energie in die Anlage des Unternehmens zur Nutzung eingebracht wird.
Anerkannte Qualitätsstandards für CO2-Zertifikate	**[GEWARTET]** Qualitätsstandards für ***CO2-Zertifikate ,*** die von unabhängigen Dritten überprüfbar sind, Anforderungen und Projektberichte öffentlich zugänglich machen und mindestens Zusätzlichkeit, Dauerhaftigkeit und Vermeidung von Doppelzählungen gewährleisten sowie Regeln für die Berechnung, Überwachung und Verifizierung der ***Treibhausgasemissionen*** und -entnahmen des Projekts vorsehen.
Meldepflichtiger Arbeitsunfall	**[NEU]** Ein Arbeitsunfall ist ein einzelnes Ereignis während der Arbeit, das zu körperlichen oder seelischen Schäden führt. Ein solches Ereignis ist meldepflichtig, wenn es eine der folgenden Folgen hat: (i) Tod, mehr als drei Tage Arbeitsunfähigkeit, eingeschränkte Arbeitsfähigkeit oder Versetzung auf einen anderen Arbeitsplatz, medizinische Behandlung über die Erste Hilfe hinaus oder Bewusstlosigkeit; oder (ii) eine erhebliche Verletzung oder Erkrankung, die von einem Arzt oder einer anderen zugelassenen medizinischen Fachkraft diagnostiziert wurde, auch wenn sie nicht zum Tod führt, führt zu einer Abwesenheit von mehr als drei Tagen. Arbeitsausfall, eingeschränkte Arbeitsfähigkeit oder Arbeitsplatzversetzung, medizinische Behandlung über die Erste Hilfe hinaus oder Bewusstseinsverlust.

UNAPPROVED DRAFT

Stand: 01.02.2026

Machine Translated by Google

UNGEPRÜFTE KI-ÜBERSETZUNG

Definierter Begriff	Definition
meldepflichtige arbeitsbedingte Krankheit	**[NEU]** Arbeitsunfall oder arbeitsbedingte Erkrankung, die zu einem der folgenden Punkte führt: (iii) Tod, mindestens viertägige Arbeitsunfähigkeit, eingeschränkte Arbeitsfähigkeit oder Versetzung an einen anderen Arbeitsplatz, medizinische Behandlung über die Erste Hilfe hinaus oder Bewusstlosigkeit; oder Eine erhebliche Verletzung oder Erkrankung, die von einem Arzt oder einer anderen zugelassenen medizinischen Fachkraft diagnostiziert wird, auch wenn sie nicht zum Tod führt, erfordert mindestens vier Tage Arbeitsunfähigkeit, eingeschränkte Arbeitsfähigkeit oder Versetzung, eine über die Erste Hilfe hinausgehende medizinische Behandlung oder Bewusstlosigkeit.
Erholung	**[GEÄNDERT]** Jeder Vorgang, bei dem das Hauptprodukt ***Abfall*** ist , der einem nützlichen Zweck dienen kann, indem er andere Materialien ersetzt, die andernfalls zur Erfüllung einer bestimmten Funktion verwendet worden wären, oder Abfall, der zur Erfüllung dieser Funktion aufbereitet wird, sei es in der Anlage oder in der Gesamtwirtschaft (siehe Abfallrahmenrichtlinie (2008/98/EG)).
Recycling	**[GEÄNDERT]** Jegliche ***Verwertungsmaßnahme ,*** bei der ***Abfallstoffe*** zu ***Produkten,*** Materialien oder ***Substanzen*** weiterverarbeitet werden, sei es für den ursprünglichen oder einen anderen Zweck. Dies umfasst die Wiederaufbereitung organischer Stoffe, jedoch nicht die Energierückgewinnung und die Wiederaufbereitung zu Materialien, die als Brennstoffe oder für Verfüllarbeiten verwendet werden sollen (siehe Abfallrahmenrichtlinie (2008/98/EG)).
Abhilfe / Sanierung	**[GEWARTET]** Um einen ***negativen Einfluss*** auszugleichen oder wiedergutzumachen . Beispiele: Entschuldigungen, finanzielle oder nichtfinanzielle Entschädigung, Schadensverhütung durch Unterlassungsverfügungen oder Garantien der Nichtwiederholung, Strafmaßnahmen (strafrechtliche oder verwaltungsrechtliche, wie z. B. Geldstrafen), Wiedergutmachung, Wiederherstellung, Rehabilitation.
	[GEÄNDERT] Energie aus ***erneuerbaren ,*** nicht-fossilen Quellen, nämlich Wind-, Solarenergie (Solarthermie und Photovoltaik) und Geothermie, Umgebungsenergie, Gezeiten-, Wellen- und sonstige Meeresenergie, **erneuerbare Energie** Wasserkraft, Biomasse, ***Deponiegas ,*** Kläranlagengas und Biogas (Artikel 2(1)) Richtlinie (EU) 2018/2001 des Europäischen Parlaments und des Rates zur Förderung der Nutzung von Energie aus erneuerbaren Quellen).
Erneuerbar (Material)	**[NEU]** Nachhaltig gewonnene ***biologische Materialien,*** meist durch international anerkannte Zertifizierungssysteme belegt, regenerieren sich nach ihrer Gewinnung durch natürliche Wachstums- oder Nachzuchtprozesse entsprechend ihren Nutzungszyklen. Sie werden also schneller nachgebildet, als sie geerntet oder gewonnen werden.
Reparierbar	**[NEU]** Die Fähigkeit ***des Produkts ,*** durch die Verfügbarkeit von Ersatzteilen wieder in einen funktionsfähigen Zustand versetzt zu werden über die gesamte mögliche Lebensdauer hinweg, die Einfachheit der Demontage und die Verfügbarkeit von Reparaturinformationen.

UNAPPROVED DRAFT

Stand: 01.02.2026

RV0396

Machine Translated by Google

UNGEPRÜFTE KI-ÜBERSETZUNG

Definierter Begriff	Definition
Ressourcenzufluss	**[GEÄNDERT]** Alle physischen Materialien, ***Stoffe*** und ***Produkte,*** die in den Betrieb eines Unternehmens zur Produktion, zum Verbrauch, zur Instandhaltung oder zur Erbringung von Dienstleistungen gelangen. Dies umfasst Primär- und Sekundärrohstoffe (einschließlich ***Meeresressourcen und*** Energieträger für materielle Zwecke), Halbfertigprodukte und Komponenten, unabhängig davon, ob sie zugekauft, wiederverwendet oder intern zurückgewonnen werden. Der Umfang der ***Ressourcenzuflüsse*** spiegelt auch die Abhängigkeit des Unternehmens von natürlichen Ressourcen, seine Ressourceneffizienz und ***seine Kreislaufwirtschaft wider.***
Ressourcenabfluss	**[GEÄNDERT]** Sämtliche physischen Materialien, ***Stoffe*** und ***Produkte ,*** die im Zuge der Geschäftstätigkeit eines Unternehmens aus diesem herausfallen, einschließlich Outputs wie verkaufte Produkte, Nebenprodukte, ***Abfälle, Emissionen*** und Materialien, die zur ***Wiederverwendung, zum Recycling*** oder zur Entsorgung bestimmt sind.
Ressourcennutzung	**[NEU]** ***Ressourcennutzung*** bezeichnet die Art und Weise, wie physische Materialien, insbesondere ***technische*** und ***biologische Materialien,*** vom Unternehmen im Rahmen seiner Geschäftstätigkeit und ***Wertschöpfungskette*** beschafft, verbraucht, umgewandelt, wiederverwendet oder entsorgt werden . Sie umfasst beides: (a) ***Ressourcenzuflüsse:*** dem Unternehmen zugeführte Materialien (z. B. Rohstoffe, ***Stoffe,*** Komponenten); und b) ***Ressourcenabflüsse:*** Materialien, die das Unternehmen verlassen (z. B. ***Produkte,*** Nebenprodukte, ***Abfall).***
Wiederverwendung	**[GEÄNDERT]** Jeglicher Vorgang, bei dem ***Produkte*** oder Produktbestandteile, die keine ***Abfälle*** sind , für denselben Zweck wiederverwendet werden, für den sie ursprünglich bestimmt waren. Dies kann die Reinigung oder kleinere Anpassungen umfassen, sodass sie ohne aufwändige Vorbearbeitung für den nächsten Einsatz bereit sind.
Risiko	**[GEWARTET]** ***Nachhaltigkeitsbezogene Risiken*** mit negativen ***finanziellen Auswirkungen ,*** die sich aus Umwelt-, Sozial- oder Governance-Faktoren ergeben und die Finanzlage, die finanzielle Leistungsfähigkeit, die Cashflows, den Zugang zu Finanzmitteln oder die Kapitalkosten des Unternehmens kurz-, mittel- oder langfristig negativ beeinflussen können.
Szenario	**[GEWARTET]** Eine plausible Beschreibung der möglichen zukünftigen Entwicklung, basierend auf einem kohärenten und in sich schlüssigen Satz von Annahmen über zentrale Triebkräfte (z. B. Geschwindigkeit des technologischen Wandels, Preise) und Zusammenhänge. ***Szenarien*** sind weder Vorhersagen noch Prognosen, sondern dienen dazu, die Auswirkungen von Entwicklungen und Maßnahmen zu verdeutlichen .
Szenarioanalyse	**[GEÄNDERT]** Ein Verfahren zur Identifizierung und Bewertung einer potenziellen Bandbreite von Ergebnissen zukünftiger Ereignisse unter Bedingungen der Unsicherheit, unter Verwendung eines oder mehrerer Szenarien.

UNAPPROVED DRAFT

Stand: 01.02.2026

Machine Translated by Google

RV0397

UNGEPRÜFTE KI-ÜBERSETZUNG

Definierter Begriff	Definition
Scope-1-Treibhausgasemissionen	**[GEWARTET]** Direkte ***Treibhausgasemissionen*** aus Quellen, die sich im Besitz des Unternehmens befinden oder von diesem kontrolliert werden.
Scope-2-Treibhausgasemissionen	**[GEWARTET]** Indirekte ***Emissionen*** aus der Erzeugung von ***gekauftem oder erworbenem Strom, Dampf, Wärme oder Kälte,*** die vom Unternehmen verbraucht werden.
Scope-3-Treibhausgasemissionen	**[GEWARTET]** Alle ***indirekten Treibhausgasemissionen*** (die nicht in ***den Scope-2-Treibhausgasemissionen enthalten sind)*** , die in der ***Wertschöpfungskette*** des berichtenden Unternehmens auftreten, einschließlich ***der Emissionen sowohl vorgelagerter als auch nachgelagerter Bereich*** ***Die Treibhausgasemissionen des Bereichs 3*** lassen sich in ***verschiedene Kategorien*** unterteilen .
Kategorie des Geltungsbereichs 3	**[GEWARTET]** Eine der 15 Arten von ***Scope-3-Treibhausgasemissionen,*** die im GHG Protocol Corporate Standard definiert und im GHG Protocol Corporate ***Value Chain*** (Scope 3) Accounting and Reporting Standard detailliert beschrieben sind (adaptiert aus dem Glossar des GHG Protocol Corporate Value Chain (Scope 3) Accounting and Reporting Standard, Version 2011). Unternehmen, die ihre ***Scope-3-Emissionen*** auf Basis der ***indirekten Treibhausgasemissionskategorien*** der ISO 14064-1:2018 erfassen, können auch die in Abschnitt 5.2.4 (ohne indirekte Treibhausgasemissionen aus importierter Energie) der ISO 14064-1:2018 definierte Kategorie heranziehen.
Sekundär Ressource	**[GEÄNDERT]** Zuvor verwendete Materialien werden aus ***Abfallströmen*** zurückgewonnen und wieder in den Produktionskreislauf eingeführt, wodurch die Abhängigkeit von Primärressourcen verringert und ***die Umweltauswirkungen minimiert werden.***
Empfindlich Information	**[GEWARTET]** ***Sensible Informationen*** im Sinne der Verordnung (EU) 2021/697 des Europäischen Parlaments und des Rates zur Errichtung des Europäischen Verteidigungsfonds.
Website	**[GEÄNDERT]** ***Standorte*** sind physische Orte: (a) Orte, an denen ein Unternehmen oder Akteure ***der Wertschöpfungskette*** tätig sind und an denen ***Abhängigkeiten*** und ***Auswirkungen*** wahrscheinlich sind. Beispiele hierfür sind Fabriken, landwirtschaftliche Betriebe, Bergwerke, Büros oder Servicezentren, Infrastruktur oder Einrichtungen oder Knotenpunkte der Wertschöpfungskette; oder (b) Orte mit einer einzigartigen Kombination aus ***Bodenbeschaffenheit,*** Klima, Topographie, Hydrologie und anderen physikalischen Faktoren. und biologischen Faktoren.

UNAPPROVED DRAFT

Stand: 01.02.2026

Machine Translated by Google

RV0398

UNGEPRÜFTE KI-ÜBERSETZUNG

Definierter Begriff	Definition
Sozialer Dialog	**[GEWARTET]** Jegliche Art von Verhandlungen, Konsultationen oder einfachem Informationsaustausch zwischen Regierungsvertretern, Arbeitgebern, deren Organisationen und ***Arbeitnehmervertretern*** zu Fragen von gemeinsamem Interesse im Bereich der Wirtschafts- und Sozialpolitik . Dies kann als dreiseitiger Prozess mit der Regierung als offizieller Dialogpartner erfolgen oder sich ausschließlich auf die Beziehungen zwischen Arbeitnehmervertretern und Management (bzw. Gewerkschaften und Arbeitgeberverbänden) beschränken.
Sozialschutz	**[GEWARTET]** Die Maßnahmen, die darauf abzielen, Armut und Anfälligkeit im gesamten Lebenszyklus zu verringern und zu verhindern. Zu den wichtigsten Lebensereignissen, die im ESRS im Zusammenhang mit dem sozialen Schutz behandelt werden, gehören Krankheit, Arbeitslosigkeit ab dem Zeitpunkt, an dem der Arbeitnehmer für das Unternehmen tätig ist, Arbeitsunfall und erworbene Behinderung sowie Mutterschaftsurlaub.
Boden	**[GEÄNDERT]** Die oberste Schicht der Erdkruste, die sich zwischen dem Grundgestein und der Erdoberfläche befindet. Der ***Boden*** besteht aus mineralischen Partikeln, organischer Substanz, Wasser, Luft und lebenden Organismen (siehe Richtlinie (EU) 2010/75).
Bodenversiegelung	**[GEWARTET]** Die Abdeckung ***von Böden ,*** wodurch die bedeckte Fläche undurchlässig wird (z. B. eine Straße), kann Umweltauswirkungen hervorrufen, ***wie*** in der Verordnung (EU) 2018/2026 der Kommission beschrieben.
Stakeholder Engagement	**[GEWARTET]** Ein fortlaufender Prozess der Interaktion und des Dialogs zwischen dem Unternehmen und seinen ***Interessengruppen*** Dadurch wird es dem Unternehmen ermöglicht, ihre Interessen und Anliegen zu hören, zu verstehen und darauf einzugehen.
Stakeholder	**[GEWARTET]** Diejenigen, die das Vorhaben beeinflussen können oder von ihm betroffen sein können. Es gibt zwei Hauptgruppen von ***Interessengruppen:*** (a) betroffene Interessengruppen: Einzelpersonen oder Gruppen, deren Interessen durch die Aktivitäten des Unternehmens und seine direkten und indirekten ***Geschäftsbeziehungen*** entlang seiner ***Wertschöpfungskette*** positiv oder negativ beeinflusst werden oder werden könnten ; und b) ***Nutzer*** von ***Nachhaltigkeitsberichten:*** Hauptnutzer der allgemeinen Finanzberichterstattung (bestehende und potenzielle Investoren, Kreditgeber und andere Gläubiger einschließlich Vermögensverwalter, Kreditinstitute, Versicherungsunternehmen) sowie andere Nutzer, darunter die Geschäftspartner des Unternehmens, Gewerkschaften und Sozialpartner, zivilgesellschaftliche Organisationen und Nichtregierungsorganisationen, Regierungen, Analysten und Akademiker. Einige, aber nicht alle Interessengruppen gehören möglicherweise zu den beiden Gruppen.

UNAPPROVED DRAFT

Stand: 01.02.2026

Machine Translated by Google

RV0399
UNGEPRÜFTE KI-ÜBERSETZUNG

Definierter Begriff	Definition
zwischen verschiedenen Bedingungen	**[NEU]** ***Standardzahlungsbedingungen*** sind im Voraus festgelegte Bedingungen für mehrere **Standardzahlungstransaktionen** Parteien, die nicht individuell ausgehandelt wurden. Diese Bedingungen werden üblicherweise ***Lieferanten angeboten.*** Sie können sich aus ***den Richtlinien*** oder Verfahren eines Unternehmens ergeben oder als Durchschnitt der Bedingungen in Verträgen mit Lieferanten berechnet werden.
Gestrandeter Vermögenswert	**[GEÄNDERT]** ***Stranded Assets*** (einschließlich Strandable Assets) sind Vermögenswerte oder Investitionen (sowohl aktive als auch fest geplante), die aufgrund von regulatorischen Änderungen, Marktkräften, technologischen Innovationen oder Umweltfaktoren (einschließlich Klimawandel und Übergang zu einer kohlenstoffarmen Wirtschaft) zu einem bestimmten Zeitpunkt vor dem Ende ihrer wirtschaftlichen Nutzungsdauer keine wirtschaftliche Rendite mehr erwirtschaften können. Dazu gehören typischerweise Vermögenswerte, die unerwartete oder vorzeitige Abschreibungen, Wertminderungen oder Umwandlungen in Verbindlichkeiten erlitten haben (oder voraussichtlich erleiden werden), sowie Vermögenswerte mit erheblichen, über ihre Nutzungsdauer ***gebundenen Treibhausgasemissionen .*** Der Begriff ***„Stranded Assets“*** bezieht sich auf das, was zum Zeitpunkt der Offenlegung bereits geschehen ist und möglicherweise bereits in den Finanzberichten abgebildet ist (in diesem Fall können Querverweise hergestellt werden), während der Begriff „Strandable Assets“ eine zukunftsorientierte Bewertung darstellt, die ein bestimmtes Zukunftsszenario berücksichtigt.
Strategische Rohstoffe	**[GEÄNDERT]** Eine Untergruppe ***kritischer Rohstoffe*** , die für grüne und digitale Technologien, Verteidigung und Weltraumanwendungen unerlässlich sind (siehe Anhang I, Abschnitt 1, Verordnung (EU) 2024/1252 des Europäischen Parlaments und des Rates).
Substanz	**[GEÄNDERT]** Alle chemischen Elemente und ihre Verbindungen, im natürlichen Zustand oder nach einem Herstellungsverfahren gewonnen, einschließlich aller zur Erhaltung ihrer Stabilität notwendigen Zusatzstoffe und aller aus dem verwendeten Verfahren stammenden Verunreinigungen, jedoch mit Ausnahme von Lösungsmitteln, die abgetrennt werden können, ohne die Stabilität des ***Stoffes*** zu beeinträchtigen oder seine Zusammensetzung zu verändern, und mit Ausnahme der folgenden Stoffe: a) Stoffe im Sinne von Artikel 1 der Richtlinie 96/29/Euratom des Rates zur Festlegung grundlegender Sicherheitsnormen für den Schutz der Gesundheit der Arbeitnehmer und der Öffentlichkeit vor den Gefahren ionisierender Strahlung; b) gentechnisch veränderte Mikroorganismen im Sinne von Artikel 2 Buchstabe b der Richtlinie 2009/41/EG des Europäischen Parlaments und des Rates über die eingeschränkte Verwendung von gentechnisch veränderten Mikroorganismen; c) genetisch veränderte Organismen im Sinne von Artikel 2 Nummer 2 der Richtlinie 2001/18/EG des Europäischen Parlaments und des Rates über die absichtliche Freisetzung genetisch veränderter Organismen in die Umwelt (Richtlinie 2010/75/EU). Neben den Stoffen selbst gibt es auch Stoffe, die in Gemischen vorliegen, also Lösungen, die aus zwei oder mehr Stoffen bestehen.

Stand: 01.02.2026

UNAPPROVED DRAFT

Machine Translated by Google

RV0400
UNGEPRÜFTE KI-ÜBERSETZUNG

Definierter Begriff	Definition
Besorgniserregende Stoffe (SoC)	**[GEWARTET]** Ein ***Stoff ,*** der: a) die in Artikel 57 der Verordnung (EG) Nr. 1907/2006 festgelegten Kriterien erfüllt und gemäß Artikel 59 Absatz 1 dieser Verordnung identifiziert wurde; b) in Teil 3 von Anhang VI der Verordnung (EG) Nr. 1272/2008 in eine der Kategorien eingestuft ist folgende Gefahrenklassen oder Gefahrenkategorien: (i) Karzinogenitätskategorien 1 und 2; (ii) Keimzellmutagenitätskategorien 1 und 2; (iii) Reproduktionstoxizitätskategorien 1 und 2; (iv) endokrine Störungen der menschlichen Gesundheit Kategorien 1 und 2; (v) endokrine Störungen der Umweltkategorien 1 und 2; (vi) persistente, mobile und toxische oder sehr persistente, sehr mobile Eigenschaften; (vii) persistent, bioakkumulative und toxische Stoffe oder sehr persistente und sehr bioakkumulative Stoffe Eigenschaften; (viii) Kategorie 1 der Sensibilisierung der Atemwege; (ix) Hautsensibilisierungskategorie 1; (x) Gefährdung der aquatischen Umwelt – Kategorien chronisch 1 bis 4; (xi) schädlich für die Ozonschicht; (xii) spezifische Zielorgantoxizität – wiederholte Expositionskategorien 1 und 2; (xiii)Spezifische Zielorgantoxizität – Einzelexpositionskategorien 1 und 2.
Substanzen von Sehr besorgniserregende	**[GEWARTET]** ***Stoffe ,*** die die in Artikel 57 der Verordnung (EG) Nr. 1907/2006 festgelegten Kriterien erfüllen **(SVHCs)** (REACH) und wurden gemäß Artikel 59(1) dieser Verordnung identifiziert.
Anbieter	**[GEÄNDERT]** Ein Unternehmen, das in der ***Lieferkette*** des Unternehmens vorgelagert ist und ein ***Produkt*** oder eine Dienstleistung liefert , die für die Entwicklung der eigenen Produkte oder Dienstleistungen des Unternehmens verwendet wird. Ein ***Lieferant*** kann eine direkte ***Geschäftsbeziehung*** zum Unternehmen unterhalten (oft als Erstlieferant bezeichnet) oder eine indirekte Geschäftsbeziehung.
Lieferkette	**[GEÄNDERT]** Die Gesamtheit der Aktivitäten und Prozesse von Unternehmen, die vor- oder nachgelagert der Wertschöpfungskette des Unternehmens tätig sind und ***Produkte*** oder Dienstleistungen für die Entwicklung und Produktion der eigenen Produkte oder Dienstleistungen des Unternehmens bereitstellen. Dies umfasst sowohl vorgelagerte Unternehmen, mit denen das Unternehmen eine direkte Geschäftsbeziehung unterhält (oft als Erstlieferant bezeichnet), als auch Unternehmen, mit denen das Unternehmen eine indirekte ***Geschäftsbeziehung pflegt.***
Oberflächenwasser	**[GEÄNDERT]** Binnengewässer, ausgenommen ***Grundwasser;*** Übergangsgewässer und Küstengewässer, außer hinsichtlich ihres chemischen Zustands, für den auch Hoheitsgewässer eingeschlossen sind. Ebenfalls definiert als alle Gewässer auf die Erdoberfläche, einschließlich ***Süßwasser*** und anderer Gewässer, im Gegensatz zu Wasser aus dem Untergrund (Grundwasser).

UNAPPROVED DRAFT

Stand: 01.02.2026

Machine Translated by Google

Definierter Begriff	Definition
Nachhaltigkeit Stellungnahme	**[GEWARTET]** Der eigens dafür vorgesehene Abschnitt des Managementberichts des Unternehmens, in dem die Informationen zu Nachhaltigkeitsthemen ***und*** Unterthemen gemäß der Richtlinie (EU) 2022/2464 des Europäischen Parlaments und des Rates sowie dem ESRS präsentiert werden.
Auswirkungen im Zusammenhang mit Nachhaltigkeit	**[GEWARTET]** Die Auswirkungen des Unternehmens auf Umwelt und Bevölkerung, einschließlich der Auswirkungen auf deren Menschenrechte, im Zusammenhang mit seinen eigenen Geschäftstätigkeiten und der vor- und nachgelagerten ***Wertschöpfungskette,*** insbesondere durch seine ***Produkte*** und Dienstleistungen sowie seine ***Geschäftsbeziehungen.*** Die ***Auswirkungen*** können tatsächlich oder potenziell, negativ oder positiv, beabsichtigt oder unbeabsichtigt und reversibel oder irreversibel sein. Sie können kurz-, mittel- oder langfristig auftreten. Begriff. Auswirkungen geben den Beitrag des Vorhabens zur nachhaltigen Entwicklung an, sei er negativ oder positiv.
Nachhaltigkeitsbezogene Chance	**[GEWARTET]** Unsichere Ereignisse oder Bedingungen im Umwelt-, Sozial- oder Governance-Bereich, die, falls sie eintreten, einen potenziell wesentlichen positiven Einfluss auf das ***Geschäftsmodell*** oder die Strategie des Unternehmens, seine Fähigkeit, seine Ziele zu erreichen ***und*** Wert zu schaffen, haben könnten und daher seine Entscheidungen und die seiner ***Geschäftspartner*** in Bezug auf Nachhaltigkeitsthemen beeinflussen könnten . Wie jede andere ***Chance werden auch Chancen im Bereich der Nachhaltigkeit*** anhand einer Kombination aus dem Ausmaß ***ihrer Auswirkungen*** und der Wahrscheinlichkeit ihres Eintretens gemessen .
Nachhaltigkeitsbezogenes Risiko	**[GEWARTET]** Unsichere Ereignisse oder Bedingungen im Umwelt-, Sozial- oder Governance-Bereich, die, falls sie eintreten, potenziell wesentliche negative Auswirkungen auf das ***Geschäftsmodell*** oder die Strategie des Unternehmens sowie auf seine Fähigkeit, seine Ziele zu erreichen ***und*** Wert zu schaffen, haben könnten und daher seine Entscheidungen und die seiner ***Geschäftsbeziehungen*** im Hinblick auf Nachhaltigkeit beeinflussen könnten. ***Themen.*** Wie alle anderen ***Risiken*** sind auch ***Risiken im Zusammenhang mit Nachhaltigkeit*** eine Kombination aus dem Ausmaß ***einer Auswirkung*** und der Wahrscheinlichkeit ihres Eintretens.
Systemisches Risiko	**[GEWARTET]** ***Risiken*** entstehen durch den Zusammenbruch des gesamten Systems und nicht durch das Versagen einzelner Teile. Sie zeichnen sich durch geringfügige Kipppunkte aus, die sich indirekt zu großen Ausfällen mit kaskadierenden Wechselwirkungen physikalischer und ***Übergangsrisiken*** (Ansteckungseffekt) verbinden, da ein Verlust eine Kette weiterer auslöst und die Systeme nach einem Schock nicht mehr in der Lage sind, ihr Gleichgewicht wiederherzustellen. Ein Beispiel ist der Verlust einer Schlüsselart wie der Seeotter, die eine entscheidende Rolle in der Struktur von ***Ökosystemgemeinschaften*** spielt . Als die Seeotter im 20. Jahrhundert fast ausgerottet wurden, gerieten die Küstenökosysteme aus dem Gleichgewicht und die Biomasseproduktion ging stark zurück.
Ziel	**[GEÄNDERT]** Messbare, ergebnisorientierte und zeitgebundene Ziele, die das Unternehmen im Hinblick auf wesentliche ***Auswirkungen, Risiken*** oder ***Chancen erreichen will.*** Sie können vom Unternehmen freiwillig festgelegt oder aus gesetzlichen Verpflichtungen abgeleitet werden. Ein ***Ziel*** kann nicht nur Verbesserungen, sondern auch die Aufrechterhaltung erzielter Ergebnisse oder die Sicherung eines gleichbleibenden Leistungsniveaus umfassen.

UNAPPROVED DRAFT

Stand: 01.02.2026

Machine Translated by Google

RV0402

UNGEPRÜFTE KI-ÜBERSETZUNG

Definierter Begriff	Definition
Bedrohte Arten oder Ökosysteme	**[NEU]** ***Bedrohte Arten*** bezeichnen gefährdete Arten, einschließlich Pflanzen und Tiere, die in der Europäischen Roten Liste oder der Roten Liste gefährdeter Arten der IUCN aufgeführt sind, wie in Abschnitt 7 von Anhang II der Delegierten Verordnung (EU) 2021/2139 der Kommission erwähnt. ***Bedrohte Ökosysteme*** bezeichnen ***Ökosysteme ,*** die von der Roten Liste der Ökosysteme der IUCN als vom Aussterben bedroht, stark gefährdet oder gefährdet eingestuft werden.
Technisches Material	**[NEU]** Materialien, die nicht im biologischen Kreislauf verarbeitet werden können und sich daher als ***Abfall ansammeln,*** weil sie nicht abgebaut werden und als Nährstoffe in den natürlichen Kreislauf zurückkehren können.
Thema	**[GEWARTET]** Die ESRS verwenden die Begriffe ***„Nachhaltigkeitsthema“*** und „Unterthema“, die synonym mit den Begriffen „Nachhaltigkeitsfragen“ oder „Nachhaltigkeitsfaktoren“ verstanden werden. Die Offenlegungen in den ESRS sind in Themen gegliedert. Ein Thema wird weiter in Unterthemen unterteilt. In den ESRS bezeichnet der Begriff „Thema“ je nach der zur Erreichung des jeweiligen Offenlegungsziels erforderlichen Detaillierungsebene entweder ein Thema oder ein Unterthema.
Ausbildung	**[GEÄNDERT]** Die vom Unternehmen ergriffenen Initiativen zielen darauf ab, die Fähigkeiten und Kenntnisse der ***eigenen Belegschaft*** oder anderer betroffener ***Interessengruppen zu erhalten und/ oder zu verbessern.*** Dazu können verschiedene Methoden gehören, wie z. B. ***Schulungen*** vor Ort und Online-Schulungen.
Übergangsplan	**[GEWARTET]** Ein spezifischer ***Aktionsplan ,*** der von dem Unternehmen im Zusammenhang mit einer strategischen Entscheidung verabschiedet wird und Folgendes beinhaltet: a) ein Ziel der öffentlichen ***Politik ;*** und/oder b) ein unternehmensspezifischer Aktionsplan, der als strukturierte Reihe von ***Zielen*** und Maßnahmen organisiert ist und mit (i) einer wichtigen strategischen Entscheidung, (ii) einer wesentlichen Änderung des ***Geschäftsmodells*** und insbesondere (iii) wichtigen Maßnahmen und zugewiesenen Ressourcen verbunden ist.
Übergangsplan für einen **Klimawandel** und **Treibhausgasemissionen**	**[GEWARTET]** Aspekt der Gesamtstrategie eines Unternehmens, der die ***Ziele und Maßnahmen*** des Unternehmens festlegt Ressourcen für den Übergang zu einer kohlenstoffärmeren Wirtschaft, einschließlich Maßnahmen wie **der Minderung von** Reduzierung der ***Treibhausgasemissionen*** im Hinblick auf das Ziel, die globale Erwärmung auf 1,5 °C zu begrenzen und Klimaneutralität zu erreichen.
Übergangsrisiko	**[GEWARTET]** ***Risiken ,*** die sich aus einer Diskrepanz zwischen der Strategie und dem Management einer Organisation oder eines Investors und dem sich verändernden regulatorischen, ***politischen*** oder gesellschaftlichen Umfeld, in dem sie tätig ist, ergeben. Entwicklungen, die darauf abzielen, Schäden am Klima oder an der Natur zu stoppen oder rückgängig zu machen, wie etwa staatliche Maßnahmen, technologische Durchbrüche, Marktveränderungen, Rechtsstreitigkeiten und sich ändernde ***Verbraucherpräferenzen ,*** können allesamt ***Übergangsrisiken*** schaffen oder verändern .

UNAPPROVED DRAFT

Stand: 01.02.2026

Machine Translated by Google

RV0403

UNGEPRÜFTE KI-ÜBERSETZUNG

Definierter Begriff	Definition
Benutzer	**[GEWARTET]** ***Die Nutzer*** von ***Nachhaltigkeitsberichten*** sind primäre Nutzer der allgemeinen Finanzberichterstattung (bestehende und potenzielle Investoren, Kreditgeber und andere Gläubiger einschließlich Vermögensverwalter, Kreditinstitute, Versicherungsunternehmen) sowie andere Nutzer, darunter die Geschäftspartner des Unternehmens, Gewerkschaften und Sozialpartner, zivilgesellschaftliche Organisationen und Nichtregierungsorganisationen, Regierungen, Analysten und Akademiker.
Konsumenten von Substanzen	**[NEU]** Jede natürliche oder juristische Person, mit Ausnahme des Herstellers, ***Formulierers*** oder Importeurs, die einen ***Stoff*** allein oder in einem Gemisch im Rahmen ihrer gewerblichen oder beruflichen Tätigkeit verwendet, ausgenommen der Verbrauch. Diese Definition gilt nur für Unternehmen der chemischen Industrie (Verordnung (EG) Nr. 1907/2006).
Nutzer der Artikel besorgniserregende Stoffe (SVHC) enthalten.	**[NEU]** Jede natürliche oder juristische Person, mit Ausnahme des Herstellers, ***Formulierers*** oder Importeurs, die Produkte verwendet, **die besonders** Ein ***Artikel ,*** der ***besonders besorgniserregende Stoffe (SVHC)*** enthält, wird im Rahmen der gewerblichen oder beruflichen Tätigkeit verwendet, ausgenommen der Verbrauch (Verordnung (EG) Nr. 1907/2006).
Wertschöpfungskette	**[GEWARTET]** Die gesamte Bandbreite an Aktivitäten, Ressourcen und Beziehungen, die mit dem ***Geschäftsmodell*** des Unternehmens und seinem externen Umfeld zusammenhängen. Eine ***Wertschöpfungskette*** umfasst die Aktivitäten, Ressourcen und Beziehungen, die das Unternehmen nutzt und auf die es angewiesen ist, um seine ***Produkte*** herzustellen. oder Dienstleistungen von der Empfängnis bis zur Geburt, dem Konsum und dem Lebensende. Relevante Aktivitäten, Ressourcen und Beziehungen umfassen: a) solche, die für den eigenen Geschäftsbetrieb des Unternehmens zuständig sind, wie beispielsweise Personalwesen; b) diejenigen entlang seiner Liefer-, Marketing- und Vertriebskanäle, wie z. B. die Material- und Dienstleistungsbeschaffung sowie der Produkt- und Dienstleistungsverkauf und die -lieferung; und c) das Finanzierungs-, geografische, geopolitische und regulatorische Umfeld, in dem die Das Unternehmen ist tätig. Die Wertschöpfungskette umfasst ***Akteure*** vor- und nachgelagerter Bereiche des Unternehmens. Akteure Zulieferer (z. B. ***Lieferanten)*** stellen Produkte oder Dienstleistungen bereit, die für die Entwicklung der Produkte oder Dienstleistungen des Unternehmens verwendet werden. Nachgelagerte Unternehmen (z. B. Händler, Kunden) beziehen Produkte oder Dienstleistungen vom Unternehmen. ESRS verwendet den Begriff „Wertschöpfungskette“ im Singular, obwohl anerkannt wird, dass Unternehmen mehrere Wertschöpfungsketten haben können.
Neuware	**[NEU]** Materialien, die zuvor noch nicht verwendet oder verbraucht wurden (Primärmaterialien).
Lohn	**[GEWARTET]** Bruttolohn , ohne variable Bestandteile wie Überstundenvergütung und Leistungszulagen sowie ohne Zulagen , es sei denn, diese sind garantiert.

UNAPPROVED DRAFT

Stand: 01.02.2026

Machine Translated by Google

RV0404
UNGEPRÜFTE KI-ÜBERSETZUNG

Definierter Begriff	Definition
Abfall	**[GEWARTET]** Jegliche ***Stoffe*** oder Gegenstände, die der Inhaber wegwirft, wegzuwerfen beabsichtigt oder wegzuwerfen verpflichtet ist (siehe Richtlinie 2008/98/EG des Europäischen Parlaments und des Rates über Abfälle).
Abfallstrom	**[GEWARTET]** Ein bestimmter Massenstrom von ***Abfällen*** aus einem Prozess, einer Tätigkeit, einer Anlage oder einem Industriezweig, oft gruppiert nach Material (z. B. Kunststoff, Metall, organische Stoffe), Herkunft (z. B. Haushalt, Industrie) oder Gefährdung (z. B. gefährlich vs. nicht gefährlich).
Wasserstress	**[NEU]** Die Fähigkeit, den menschlichen und ökologischen Wasserbedarf zu decken (oder deren Fehlen). ***Wasserknappheit*** ist ein umfassendes Konzept, das verschiedene physikalische Aspekte im Zusammenhang mit Wasserressourcen berücksichtigt, darunter die Verfügbarkeit von Wasser, die Wasserqualität und die Zugänglichkeit von Wasser (d. h. ob die Menschen in der Lage sind, die physisch verfügbaren Wasservorräte zu nutzen), was unter anderem oft eine Funktion der Angemessenheit der Infrastruktur und der Bezahlbarkeit von Wasser ist.
Abwasser	**[GEÄNDERT]** Wasser, das aufgrund seiner Qualität, Menge oder seines Vorkommenszeitpunkts für den Zweck, für den es verwendet wurde oder zu dessen Verfolgung es gewonnen wurde, keinen unmittelbaren Wert mehr besitzt. ***Das Abwasser*** eines Nutzers kann für einen anderen Nutzer eine potenzielle Wasserquelle darstellen.
Wasser wird recycelt und wiederverwendet	**[GEWARTET]** Wasser und ***Abwasser*** (behandelt oder unbehandelt), das vor der Einleitung aus dem Betriebsgelände mehrfach verwendet wurde, um den Wasserbedarf zu reduzieren. Dies kann im selben Prozess (Recycling) oder in einem anderen Prozess innerhalb derselben Anlage (eigene oder gemeinsam mit anderen Betrieben genutzte Anlage) oder in einer anderen Anlage des Betriebs (Wiederverwendung) erfolgen.
Wasser Verbrauch	**[GEÄNDERT]** Die Wassermenge, die innerhalb der Grenzen des Unternehmens aufgenommen und im Berichtszeitraum nicht wieder in die Gewässer oder an Dritte abgeleitet wurde.
Wasserknappheit	**[NEU]** Wasserknappheit beschreibt das Ausmaß des vorhandenen ***Süßwassers .*** Sie ist menschengemacht und hängt vom Verhältnis des menschlichen ***Wasserverbrauchs*** zum verfügbaren Wasservorrat in einem bestimmten Gebiet ab. Eine aride Region mit sehr wenig Wasser, aber ohne menschlichen Wasserverbrauch, würde daher nicht als knapp, sondern lediglich als arid gelten. ***Wasserknappheit*** ist eine physikalische, objektive Realität, die regions- und zeitübergreifend konsistent gemessen werden kann. Sie spiegelt den tatsächlichen Süßwasservorrat wider, nicht dessen Nutzbarkeit. Beispielsweise kann eine Region über reichlich Wasserressourcen verfügen (und daher nicht als wasserknapp gelten), aber so stark ***verschmutzt*** sein , dass diese Ressourcen für menschliche oder ökologische Zwecke unbrauchbar sind.

UNAPPROVED DRAFT

Stand: 01.02.2026

Machine Translated by Google

RV0405

UNGEPRÜFTE KI-ÜBERSETZUNG

Definierter Begriff	Definition
Wasserabfluss	**[GEWARTET]** Die Summe der Abwässer und sonstigen Wässer, die die Grenzen des Unternehmens verlassen und im Laufe des Berichtszeitraums in ***Oberflächengewässer, Grundwasser*** oder an Dritte eingeleitet werden.
Wasser gespeichert	**[GEWARTET]** Wasser, das in Wasserspeichern oder Stauseen aufbewahrt wird.
Wasserentnahme	**[GEWARTET]** Die Summe des gesamten Wassers, das im Berichtszeitraum aus allen Quellen innerhalb der Grenzen des Unternehmens für jegliche Verwendung entnommen wurde.
Arbeiter im Wertschöpfungskette	**[NEU]** Eine Person, die in der ***Wertschöpfungskette*** des Unternehmens tätig ist , unabhängig von einer bestehenden oder unüblichen vertraglichen Beziehung zum Unternehmen. Gemäß ESRS umfasst der Begriff „Arbeitnehmer in der Wertschöpfungskette“ alle Arbeitnehmer in der vorgelagerten und nachgelagerten Wertschöpfungskette des Unternehmens, die wesentlich von dem Unternehmen betroffen sind oder sein können. Dies schließt ***Auswirkungen*** ein , die mit dem eigenen Geschäftsbetrieb und der Wertschöpfungskette des Unternehmens, einschließlich seiner ***Produkte*** oder Dienstleistungen, sowie mit seinen ***Geschäftsbeziehungen zusammenhängen.*** Dies umfasst alle Arbeitnehmer, die nicht unter die ***„eigene Belegschaft“*** fallen . (Die „eigene Belegschaft“ umfasst Personen, die in einem Beschäftigungsverhältnis mit dem Unternehmen stehen ***(„Beschäftigte“) ,*** sowie ***Nicht-Beschäftigte ,*** die entweder als Einzelunternehmer dem Unternehmen Arbeitsleistungen zur Verfügung stellen („Selbstständige“) oder von Unternehmen vermittelt werden, die hauptsächlich in der Beschäftigung tätig sind (NACE-Code N78).
Arbeitnehmervertreter	**[GEWARTET]** ***Arbeitnehmervertreter*** bedeutet: (a) Gewerkschaftsvertreter, nämlich Vertreter, die von Gewerkschaften oder von Mitgliedern solcher Gewerkschaften gemäß den nationalen Gesetzen und Gepflogenheiten benannt oder gewählt werden; b) ordnungsgemäß gewählte Vertreter, nämlich Vertreter, die von den Arbeitnehmern der Organisation frei gewählt werden, nicht der Herrschaft oder Kontrolle des Arbeitgebers unterliegen und deren Aufgaben nicht Tätigkeiten umfassen, die das ausschließliche Vorrecht der Gewerkschaften im betreffenden Land sind, und deren Existenz nicht dazu benutzt wird, die Position der betreffenden Gewerkschaften oder ihrer Vertreter zu untergraben.
Work-Life-Balance	**[GEWARTET]** Ein zufriedenstellendes Gleichgewicht zwischen Berufs- und Privatleben. ***Work-Life-Balance*** im weiteren Sinne umfasst nicht nur das Verhältnis von Berufs- und Privatleben unter Berücksichtigung familiärer oder pflegerischer Verpflichtungen, sondern auch die Zeitaufteilung zwischen Berufs- und Privatleben jenseits familiärer Verpflichtungen.

UNAPPROVED DRAFT

Stand: 01.02.2026

Die vorangegangenen und nachfolgenden Texte wurden ganz oder teilweise mithilfe Künstlicher Intelligenz aus dem Englischen ins Deutsche übersetzt. Diese Übersetzungen dienen der Unterstützung der fachlichen Wissensvermittlung. Bei deren Verwendung sind von Ihnen als Teilnehmer und Leser folgende Hinweise zwingend zu beachten.

1. **Ungeprüfte Übernahme / Eigenverantwortung**
   Die KI-Übersetzungen wurden ungeprüft übernommen und können sprachliche sowie inhaltliche Fehler, u.a. durch unzutreffende Übersetzungen, irreführende Interpretationen und fehlerhafte Aussagen, auch fehlerhafte Bezeichnungen von Urteilen und Gesetzen, enthalten. Der Teilnehmer und Nutzer dieses Dokuments prüft Inhalte vor jeder Form von Nutzung, Speicherung oder Weitergabe eigenständig und nimmt bei Bedarf eine eigenständige Übersetzung ausgehend vom englischen Quelltext vor.

2. **Haftungsausschluss des Fortbilders**
   Der Fortbilder/Veranstalter übernimmt keine Haftung für Schäden oder Folgen aus Nutzung, Interpretation, Weiterverwendung und fehlerhaften Schlussfolgerungen dieser KI-übersetzten Inhalte. Die Verwendung erfolgt von Ihnen als Nutzer und Leser auf eigene Verantwortung.

3. **Risiko von Halluzinationen, Falschaussagen und fehlerhaftem Wording**
   KI kann Halluzinationen (plausibel klingende, aber falsche Inhalte), Falschaussagen sowie terminologisch unpräzises oder missverständliches Wording erzeugen. Der Teilnehmende ist bzw. Sie als Nutzer sind sich dieses Risikos bewusst und verifizieren daher alle Aussagen der KI-übersetzten Texte.

4. **Besonderes Gefahrenpotenzial in sensiblen Kontexten**
   Bei entscheidungs- oder compliance-relevanten Anwendungen (z. B. Reporting, Prüfung, rechtliche Bewertung) dürfen KI-generierte Inhalte und -Übersetzungen nicht als alleinige Grundlage genutzt werden. Maßgeblich ist alleine der Originaltext bzw. die von Ihnen vorgenommene qualifizierte Prüfung und Beurteilung der Quelle.

Mit der Nutzung der KI-übersetzten Dokumente erkennen die Teilnehmenden diese Hinweise an.

Stand: 01.02.2026



Stand: 01.02.2026

„Basis for Conclusions“
EFRAG Basis for Conclusions – Draft Amended ESRS – December 2025
(190 Seiten, pdf)

https://www.efrag.org/sites/default/files/media/document/2025-12/Draft_Amended_ESRS_Basis_for_Conclusions_2025_December.pdf

RV0408

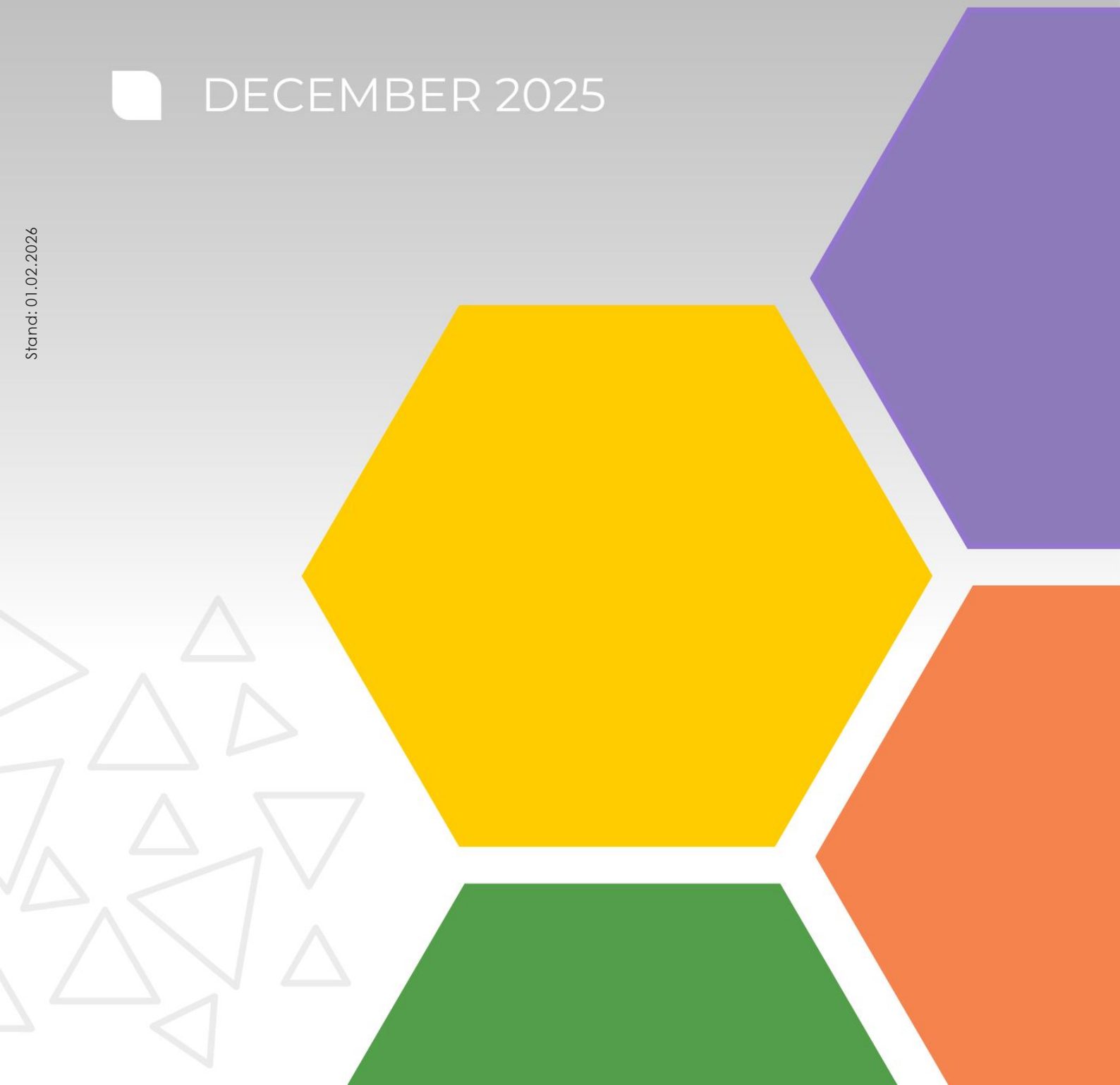
EFRAG

BASIS FOR CONCLUSIONS

DRAFT AMENDED ESRS

DECEMBER 2025

Stand: 01.02.2026



DISCLAIMER

This Basis for Conclusions accompanies but is not part of the 12 draft amended ESRS issued by EFRAG on 3 December 2025. It summarises the considerations of the EFRAG SRB and the EFRAG SR TEG in the standard setting process.

It does not reflect the position of the European Union or the European Commission DG Financial Stability, Financial Services and Capital Markets Union (DG FISMA).

Stand: 01.02.2026

Table of Contents

1. OBJECTIVE, BACKGROUND AND EFRAG MANDATE 4
Objective of this document 4
Background 4
EFRAG mandate and key assumptions 4
2. APPROVAL OF DRAFT AMENDED ESRS 6
SR TEG approval of draft amended ESRS 6
SR TEG recommendations for changes to V.1. 7
SRB approval of draft amended ESRS 9
How the SRB considered SR TEG recommendations 10
3. KEY STEPS IN EFRAG'S DUE PROCESS 10
4. EVIDENCE-BASED STANDARD SETTING 11
Inputs Pre-ED 11
Public call for input 11
Interviews and workshops with stakeholders 11
Benchmarking of reports and market analysis 12
Inputs gathered through the ESRS Q&A platform 12
State of Play Report 2025 12
Inputs Post-EDs 12
Outreach events – key messages from feedback received 12
Public consultation – key messages from feedback received 17
Results of field tests 18
EFRAG drafting and decision-making after the ED 20
5. OVERALL LOGIC AND RESULTS OF THE SIMPLIFICATION 20
Simplification of the Double Materiality Assessment (DMA) and the emphasis on fair presentation 21
Emphasis on better readability/conciseness of the sustainability statements and better inclusion in corporate reporting as a whole 22
Critical modification of the relationship between ESRS 2 including Minimum Disclosure Requirements (MDRs) and topical specifications 22
Improved understandability, clarity and accessibility of the Amended Standards 23
Introduction of burden reduction reliefs 24
Enhancing interoperability 25
Achieving the necessary reduction of mandatory datapoints 26
Requirements not changed in ESRS as pertaining to Level 1 regulation 26
Value chain for financial institutions outside the scope of the Amendments 27
6. OTHER KEY SIMPLIFICATIONS 28
Revised structure and drafting conventions 28
NMIG as possible future guidance 28
Treatment of EU datapoints and datapoints with SFDR PAI relevance 29
Treatment of EU datapoints with Benchmark Regulation reference relevance 30
Reduction in datapoints 31
No new datapoints as a general principle 34
7. OTHER SIGNIFICANT TECHNICAL ISSUES 36
Geographies 36
Fine tuning of list of topics and sub-topics in Amended ESRS 1 General Requirements Appendix A (former AR 16 of ESRS 1 as enacted in 2023) 38

Stand: 01.02.2026

8. EXPLANATION OF THE AMENDMENTS AT STANDARD LEVEL 40
ESRS 1 General Requirements 40
ESRS 2 General Disclosures 60
ESRS E1 Climate Change 67
ESRS E2 Pollution 76
ESRS E3 Water 81
ESRS 4 Biodiversity and Ecosystems 85
ESRS E5 Resource Use and Circular Economy 90
ESRS S1 Own Workforce, ESRS S2 Workers in the Value Chain, ESRS S3 Affected Communities and ESRS S4 Consumers and End-users 93
ESRS G1 Business Conduct 101
9. APPENDICES 105
Appendix 1 – Summary of rationale for SRB members expressing a dissenting vote 105
Appendix 2 – Summary of rationale for SRB members expressing approval with specific reservations 108
Appendix 3 – Overview of the SR TEG vote on the Amended ESRS on 24 November 2025 113
Appendix 4 – Statistics on number of datapoints 121
Appendix 5 – EU datapoints (Appendix B of ESRS 2 Delegated Act – now Appendix A of draft ESRS 2) 123
Appendix 6 – How frequent questions gathered in the ESRS Q&A platform have been addressed in the Amendments 143
Appendix 7 – List of EFRAG SRB and SR TEG (March 2025 – December 2025) 146
Appendix 8 – Key messages from the "State of Play 2025" report 150
Appendix 9 – Mapping of topics and DRs in draft Amended ESRS 151
Appendix 10 – ESRE E1 wording changes for enhanced interoperability 157
Appendix 11 – Public Consultation Survey questionnaire 161

Stand: 01.02.2026

1. Objective, background and EFRAG mandate

Objective of this document

1. On 3 December 2025 EFRAG issued the amended ESRS, which was approved by the EFRAG Sustainability Reporting Board (the EFRAG SRB (hereinafter SRB)) on 28 November 2025 ('draft Amended ESRS'), as a culmination of the simplification of ESRS enacted in 2023. This activity was executed pursuant the mandate received in the letters dated 27 March and 5 May 2025 from Commissioner Albuquerque.

2. The objective of this document is to describe the basis for conclusions and the process followed in the simplification of the ESRS as enacted in 2023, including the methodological approach taken, the rationale leading to the content of the draft Amended ESRS and the key aspects discussed by the SRB and the EFRAG Sustainability Reporting Technical Expert Group (EFRAG SR TEG (hereinafter SR TEG)). This document serves also as feedback statement for the input gathered in the public consultation on the Amended ESRS Exposure Draft and illustrates how that input has been considered in the standard setting process. The content of this document is not authoritative, nor it constitute a binding extension of the draft Amended ESRS. As for some aspects it reflects conflicting positions that emerged in the consultation, in the drafting and in the approval process, it provides a description of the underlying rationale leading to the final approval. It illustrates the trade-offs considered in the standard setting process, as confirmed by the reasoning of the SR TEG and SRB members who expressed reservations and, in some cases, dissented from the draft amended standards. Appendices 1, 2 and 3 of this Basis present the outcome of the vote and illustrate the reasons for dissent and reservations. This document refers often to individual technical issues as 'one of the reasons for dissent', as in general dissents were justified by multiple issues. For more detailed information about the vote and the arguments for dissent or reservations per each standard, refer to those appendices.

3. This document describes the main changes in the Standards. For an exhaustive illustration of the changes that have been made per each paragraph of the 12 Standards and the Aggregated Acronyms and Glossary of Terms (Annex II), refer to the Annexes and a Log of Amendments for each Standard which accompany this Basis for Conclusions. In addition, EFRAG has also issued a 3-column text document that maps the content at paragraph-level for (i) ESRS enacted in 2023, (ii) Exposure Drafts ESRS (EDs) issued in July 2025 and (iii) draft Amended ESRS issued in November 2025; this document can be helpful to understand the amendments performed at a more granular level.

Background

4. In the European Green Deal, the European Union (the EU) set out its ambition to become a decarbonised economy by 2050 and foster sustainable development for European businesses. To support this ambition, several pieces of legislation were adopted, including the Corporate Sustainability Reporting Directive (CSRD) – level 1 regulation – and the ESRS as level 2 regulation. Large public interest entities with more than 500 employees, which include publicly listed companies in the EU, were the first to report in line with the CSRD and ESRS as enacted in 2023 for the reporting year 2024.

5. To increase European competitiveness and reduce the administrative burden placed on companies, the EC decided to review European reporting legislation. This initiative, launched on 26 February 2025, is the first 'Omnibus' package or 'Omnibus I'. The EC tasked EFRAG, who drafted the initial ESRS, to significantly simplify the ESRS without compromising the objectives of the Green Deal or the much-needed quality of reported data.

Stand: 01.02.2026

EFRAG mandate and key assumptions

6. In a 27 March 2025 letter from Commissioner Albuquerque, the EC set out EFRAG's mandate with respect to delivering technical advice on the ESRS simplification. That technical advice had to be delivered by the end of November 2025 and had to consider the objectives outlined below.

7. 'The revision of the Delegated Act will substantially reduce the number of mandatory ESRS datapoints by (i) removing those deemed least important for general purpose sustainability reporting, (ii) prioritising quantitative datapoints over narrative text and (iii) further distinguishing between mandatory and voluntary datapoints, without undermining interoperability with global reporting standards and without prejudice to the materiality assessment of each undertaking. The revision will clarify provisions that are deemed unclear. It will improve consistency with other pieces of EU legislation. It will provide clearer instructions on how to apply the materiality principle, to ensure that undertakings only report material information and to reduce the risk that assurance service providers inadvertently encourage undertakings to report information that is not necessary or dedicate excessive resources to the materiality assessment process. It will simplify the structure and presentation of the standards. It will further enhance the already very high degree of interoperability with global sustainability reporting standards. It will also make any other modifications that may be considered necessary considering the experience of the first application of ESRS' (source: Explanatory Memorandum to the Omnibus, page 5)[1].

8. The Commissioner stressed the need to engage with companies with direct experience implementing ESRS and with the users of sustainability statements to better understand the datapoints that are considered most critical.

9. The ESRS revision work plan and timeline document prepared by EFRAG was submitted to Commissioner Albuquerque on 25 April 2025, following its approval by the SRB.

10. In the 5 May 2025 letter from Commissioner Albuquerque, she suggested several points to be considered when revising the standards. The Commissioner asked to integrate the reliefs available in the IFRS Sustainability Disclosure Standards, developed by the International Sustainability Standards Board (ISSB) – International Financial Reporting Standards (IFRS) S1 and IFRS S2 – into the ESRS. The need to engage with companies and stakeholders that report and use the reported information together with assurance providers of the reporting was also stressed. The Commissioner also requested a written update to be provided describing in more detail the intended modifications to the standards and how and to what extent they would reduce burden on companies.

11. In accordance with this mandate, the simplification exercise has been conducted based on the content of the level 1 regulation as resulting from the EC proposal of the Omnibus Directive issued on 26 February 2025, and without considering any further changes emerging from the finalisation of that Directive, a process that was being conducted in parallel to the simplifications. The text of the draft Amended ESRS is consistent with this assumption.

12. On 13 May EFRAG presented an update to the Legal Affairs Committee of the European Parliament on its ongoing activities related to the ESRS simplification efforts as part of a public hearing panel dedicated to reporting obligations. On 5 June 2025 EFRAG presented its work plan to the Legal Affairs Committee of the European Parliament as part of the annual consultation on the EFRAG work programme with the European Parliament and the Member States stipulated by the CSRD.

13. On 20 June 2025 EFRAG provided an update on the simplification work done to the EC. The update clarified that a 50%+ reduction in the number of mandatory ('shall') datapoints was

[1] CELEX:52025PC0081:EN:TXT.pdf

Stand: 01.02.2026

being achieved and presented the six levers of simplification being implemented next to the datapoints reductions, as explained further below.

14. EFRAG released the EDs containing proposed amended standards for public consultation from 31 July 2025 to 29 September 2025.

15. On 1 July 2025 the EC granted an extension of the initial deadline for the technical advice from 31 October 2025 to 30 November 2025. The EC also recommended that EFRAG:

    a) provide a thorough justification for creating, on an exceptional basis, new datapoints or converting voluntary ('may disclose') datapoints into mandatory datapoints ('shall disclose');

    b) ensure that the Standards are internally consistent, avoid unnecessary repetition, are substantially shorter, and that the drafting is crystal clear and of the highest quality;

    c) avoid multiple categories of disclosures and clarify the advantages and disadvantages of maintaining voluntary disclosures;

    d) only develop new or modified terms and concepts when they contribute to simpler and clearer Standards;

    e) ensure that the reporting focuses on strategically important information, so that companies in principle report less information than was required in the initial standards;

    f) identify cases where interoperability significantly hinders the simplification exercise and seek views of stakeholders on these.

2. Approval of draft Amended ESRS

SR TEG approval of draft Amended ESRS

16. Based on input from the public consultation, outreaches, field tests and individual contributions of some members of the SRB and SR TEG based on their areas of expertise, the EFRAG Secretariat prepared a working draft of the standards (draft Amended ESRS V.0), which was made available only to SR TEG and SRB members and observers for written input in the first week of November 2025. A second draft (draft Amended ESRS V.1 Unapproved) reflecting the outcome of this internal written consultation was made publicly available during the SR TEG meeting on the 24 November 2025 and the SRB meeting on 25 November 2025; this can be found on the EFRAG website[2].

17. The SR TEG agreed on 24 November 2025 to recommend to the SRB the issuance the draft Amended ESRS V.1 Unapproved version of the Standards, subject to selected amendments that were agreed in the approval session. Twenty-six SR TEG members participated and Carlota de Paula Coelho and Luc Hendrickx were absent. Appendix 3 presents the details of the vote and illustrations of the reasons for dissenting and the reservations. The table below summarises the outcome of the vote for each Standard.

[2] An on-demand video of the SR TEG meeting held on 24 November 2025 is available on the EFRAG website

Stand: 01.02.2026

Standard	Total number of TEG Members approving	Number of TEG Members approving with reservations	Number of TEG Members dissenting
ESRS 1	19	14	7
ESRS 2	22	12	4
ESRS E1	20	16	6
ESRS E2	26	9	0
ESRS E3	26	2	0
ESRS E4	25	9	1
ESRS E5	25	7	1
ESRS S1	25	6	1
ESRS S2	26	0	0
ESRS S3	26	0	0
ESRS S4	26	1	0
ESRS G1	25	7	1

18. Critical comments were provided by the observers on the accumulation of reliefs without time limits and on excessive phasing-in (refer to Appendix 3 as their comments were in line with what they provided in the context of the SRB approval).

SR TEG recommendations for changes to V.1

19. Some SR TEG members expressed reservations on the formulation of some paragraphs of ESRS 1. This led the group on a qualified majority basis to agree to recommend to the SRB the following changes to ESRS V.1 Unapproved before finalising the technical advice:

    a) reinstate that analysts, academics and governments are users in paragraph 4;

    b) in paragraph 27, remove the hierarchy between strategy/business model and the other factors;

    c) confirm that in top down you always have to apply the general criteria (paragraph 27);

    d) merge sub-paragraphs (b) and (c) of paragraph 32;

    e) paragraph 22 should mention both steps of the double materiality assessment (DMA);

    f) add to paragraph 30 that interlinkages between different sub-topics are to be considered in the DMA;

    g) invert the order of paragraphs 44 and 45; change the language in paragraph 44 to specify that if the information is material, the topic shall be reported; delete risk and opportunities (as this is needed only for impacts);

    h) delete AR 24;

    i) paragraph 53 or related Application Requirement (AR) replace ‘may’ with ‘shall’;

    j) modify the phasing-in for E1-11, requiring undertakings to report the information prescribed by ESRS 2 paragraphs 38 (a) and (b) and 39 (a) and (b) without phasing-

Stand: 01.02.2026

in, as this information relates to carrying amounts that are available to the undertaking;

k) specify that in paragraph 122 phasing-in is also available for undertakings that apply the Standards on a voluntary basis.

20. In a spirit of consensus, to address the concerns of some SR TEG members on ESRS 1 about excess of reliefs and phasing-in, the group also recommended on a majority basis (five members did not support this recommendation) to eliminate:

    a) chapter 10.2 as value chain reliefs are already offered (partial scope in metrics, undue cost and effort);

    b) phasing-in for wave 2 companies and new reporters.

21. Finally, regarding elements other than changes to the Standards, the group agreed on a qualified majority basis to recommend to the SRB to:

    a) refrain from finalising the Non-Mandatory Illustrative Guidance (NMIG) documents at this stage, waiting for a more mature version of the guidance to be developed in the future;

    b) issue future implementation guidance on DMA explaining how to combine the use of the 'top-down' approach for some topics with the use of a 'bottom-up' approach for others), to avoid green- and social washing (paragraph 27 of ESRS 1);

    c) delete ESRS 1 AR 24 on contingency plans in relation to the consideration of prevention, mitigation and remediation policies and actions in DMA and consider it for future guidance;

    d) include in the *Basis for Conclusions* that the undertaking is expected to have supportable elements for the conclusion of non-materiality when using a top-down approach (paragraph 27 of ESRS 1);

    e) include in the *Basis for Conclusions* that the Locate, Evaluate, Assess, Prepare (LEAP) approach (AR 15 of ESRS 1) is not mandatory;

    f) issue the mapping of sub-topics to disclosures in topical standards, which is part of NMIG to ESRS 1, as part of the package accompanying the draft Amended ESRS.[3]. This mapping in included as Appendix 9 to this Basis of Conclusions.

22. The SR TEG expressed the following recommendation to the SRB for further changes to Standards other than ESRS 1 before their issuance as technical advice:

    a) ESRS E1: delete the term 'greenhouse gas (GHG) neutrality'; addition of provision related to scope and methodologies used to define the target (i.e. either the location-based or market-based method);

    b) ESRS E2: change definition of 'users of substances' by deleting reference in last sentence (exclusive applicability to Chemical companies);

    c) ESRS E4-2: Not include a specification that traceability requirements apply only to physical products, not financial products (see ED ESRS E4 AR 2), as the Glossary already defines 'products' as physical goods; adding this specification could be misleading by implying that financial institutions are exempt from disclosing material nature-related impacts, risks and opportunities (IROs) related to their portfolios or financial products.

[3] In July 2024, EFRAG released the Explanation to the question received through the ESRS implementation Q&A platform n. ID 177, containing the mapping of sub-topics to disclosures in topical standards. That Explanation is still available and applicable when reporting under ESRS as enacted in 2023. A revised version to reflect the changes in the sub-topics in the Amended ESRS will be released in 2026, to support the implementation of the Amended ESRS.

Stand: 01.02.2026

d) ESRS E5: Definitions:

   i) 'secondary resources': the definition was expanded so that it will include various inflow sources and not just from waste;

   ii) 'key materials' definition was expanded in two aspects: 1) including in the 'materials' a variety of ingredients such as substances, compounds and products and 2) presenting two assessment aspects in deciding on 'key', an internal aspect (such as contribution to the business model) and external aspect (such as environmental impacts).

e) ESRS S1-13 paragraph 35 last sub-paragraph: specify non-employees provision only relates to b) i);

f) ESRS S2-S4: DR3 human rights incidents – drafting to be clarified that it's a summary of incidents but not individual descriptions;

g) ESRS S2-S4: Glossary definition of 'channels to raise concerns' to include an example for each social standard rather than being ESRS S1 focussed and deletion of if applicable;

h) ESRS G1: Include sanctions in the disclosure about convictions: 'Convictions and sanctions, including fines' and paragraph 14 delete 'briefly'.

SRB approval of draft Amended ESRS

23. The SRB approved the draft Standards on 28 November 2025, subject to selected amendments that were agreed in the approval session. All the twenty-two members participated either in person or delegating their vote to other members that attended.

24. Appendix 1 and Appendix 2 present the details of the vote and illustrations of the reasons for dissenting and for the reservations, as well as some critical remarks by the observers. The table below summarises the outcome of the vote per each standard.

Stand: 01.02.2026

Standard	Total Number of SRB Members approving	Number of SRB Members approving with reservations	Number of SRB Members dissenting
ESRS 1	17	9	5
ESRS 2	19	5	3
ESRS E1	21	10	1
ESRS E2	21	6	1
ESRS E3	22	1	0
ESRS E4	22	5	0
ESRS E5	22	2	0
ESRS S1	20	6	2
ESRS S2	22	2	0
ESRS S3	22	2	0
ESRS S4	22	2	0
ESRS G1	22	2	0

How the SRB considered SR TEG recommendations

25. In its meeting on the 25 and 28 of November, the SRB received a report on the outcome of the vote of the SR TEG and on the resulting recommended changes to ESRS V.1 Unapproved. They agreed to accept all the SR TEG recommendations, except for the following rejections:

    a) reinstate that analysts, academics and governments are users in paragraph 4. The SRB considered that this would be contrary to the necessity indicated by stakeholders to narrow down the area of potential users' needs, to support more focused reporting. The SRB also noted that the CSRD does not mention these categories of stakeholders as 'primary' users;

    b) add to paragraph 30 that interlinkages between different sub-topics are to be considered in the DMA. The SRB considered that this would add excessive rigidity to the materiality filter, therefore contradicting the new flexibility added by paragraph 30, which instead specifies that when only a sub-topic is material the undertaking is required to cover only that sub-topic. In addition, the linkages between different sub-topics and across topics are already illustrated in the topical standards;

    c) change the language in para. 44 to specify that if the information is material, the topic shall be reported, as follows 'For some of the topics that are identified as to be reported in the top-down approach (paragraph 27), the information about how the undertaking manages them through policies and actions may be decision-useful to users, irrespective of how effectively they are managed or of how effectively the corresponding topics are regulated. In these cases, the severity and likelihood of the impacts for the corresponding topics shall be addressed without considering the policies and actions'. The SRB deviated from this suggested wording in two ways. First, it expanded the scope of 44 (b) beyond the topics identified in the top-down approach, as it considered that the underlying concept of information about impacts being decision-useful irrespective of how they are managed is valid also for impacts identified in a bottom-up approach. Second, it modified the last part of the sentence, to achieve a less prescriptive language, and it added AR 26, to specify that the DMA needs to consider the information needs of users, as described in paragraph 23;

    d) elimination of the phasing-in for wave 2 companies, as the SRB decided not to express advice on the phasing in for companies other than those in wave 1, leaving this aspect to the European Commission.

26. The Draft ESRS were subject to further editorial enhancements after the SR TEG and SRB approval and before their issuance.

27. The SRB will consider at a future meeting the recommendations of SR TEG to issue further guidance. This topic has not been discussed at the day of issuance of this Basis.

3. Key steps in EFRAG's due process

28. In the workplan delivered to the EC on 25 April 2025, EFRAG described the due process envisaged for executing the simplification mandate.

29. EFRAG organised the revision of the Standards in accordance with the following internal timeline and steps:

Stand: 01.02.2026

Activity	Timing
Establishing a vision on actionable levers for substantial simplification. Gathering April to mid-May 2025 evidence from stakeholders, analysis of the issued reports and other sources.	April to mid-May 2025
Drafting and approving the EDs amending ESRS.	Second half of May to July 2025
Publishing the EDs, receiving and analysing feedback (including via public consultation).	August and September 2025
Finalising and delivering the technical advice to the EC.	November 2025

30. In consideration of the tight timeline to execute the entire mandate, the usual standard setting process was adjusted. Input to and supervision of the EFRAG Secretariat in drafting the amendments in line with the SRB strategic directions was delegated to sub-groups, which comprised members of the SRB and of the SR TEG. Sub-groups have reported on a regular basis to the SRB on their progress and have organised appropriate discussions at the SRB level on any critical points identified during the sub-group work. SR TEG has been regularly informed on their progress. The SR TEG and SRB received the same draft of the standards at the same time, as further described above. They received a first draft (V0) which was not made public as still subject to substantial changes and provided written comments. They received a second draft (V1) which was made public and which they were asked to approve.

4. Evidence-based standard setting

Inputs pre-ED

Public call for input

31. EFRAG issued a public call for input on 8 April 2025 which was open for a four-week period, addressed to all interested stakeholders based on an online questionnaire. 823 stakeholders participated, delivering approximately 16,000 comments, which have all been analysed in detail. This number also includes comments received directly by written letter submissions to the Secretariat during the public consultation window.

Interviews and workshops with stakeholders

32. EFRAG held 41 one-on-one interviews with preparers of different sizes, sectors and Member States (including from Member States that had not transposed the CSRD). EFRAG organised 44 workshops with stakeholders (investors and other users, preparers, financial institutions, and civil society organisations (CSOs)). One-on-one interviews between stakeholders and EFRAG's technical leadership and staff, along with workshops, spanned over 110 hours of technical dialogue, involving approximately 600 companies in total.

33. In addition, EFRAG received a joint contribution from the staff of four National Standard Setters (NSS) (ANC, DRSC, ICAC and OIC), a joint industry contribution from four European Industry Associations (Insurance Europe, EBF, EFAMA and Business Europe). During the process leading to the issuance of the EDs, other communications were sent by NSS to emphasise some of the aspects to be further considered by EFRAG, including in some cases, detailed recommendations of drafting.

34. EFRAG also held dedicated interviews with the audit community and individual audit firms in their role as assurance providers for collecting their views.

Stand: 01.02.2026

35. Detailed feedback received from outreach events and the public call for input is included in the '*Consolidated Stakeholder Inputs Report*' which is available on the EFRAG website.

Benchmarking of reports and market analysis

36. The EFRAG secretariat conducted a benchmark analysis of the 2024 ESRS compliant sustainability statements, on a sample basis, to inform the amendments, supporting the identification for each Standard of the requirements that were omitted and of those that were raising challenges based on the observed market practices.

Inputs gathered through the ESRS Q&A platform

37. A detailed analysis of the 887 questions received through the ESRS Q&A Platform from October 2023 to February 2025 also informed the list of most critical provisions that needed to be clarified in the amendments.

38. The EFRAG Secretariat estimated at the end of 2024 that to address all the open issues arising from the Q&A platform, as well as those categorised as future Explanations or Implementation Guidance, EFRAG would have needed two years of work. Accordingly, addressing all the open issues in the amendments was not possible, particularly those which would require the issuance of new Implementation Guidance, which may be beyond the simplification mandate. In the amendments, EFRAG has prioritised the most frequent implementation challenges.

39. The analysis of these inputs has been fed into the simplification of the different ESRS Standards.

State of Play Report 2025

40. EFRAG conducted with the support of a team of experts seconded in-kind an analysis of approximately 650 ESRS sustainability statements prepared for calendar year 2024 and the focus was on 11critical research questions. The results are in the 'State of Play'[4] report issued in July 2025.

41. This analysis of ESRS-compliant reports from 2024 revealed distinct patterns in disclosure practices, with significant challenges and differences in reporting, particularly concerning data granularity, methodologies, and the reporting of financial effects between real economy companies and financial institutions. For additional information see Appendix 8.

Input post-EDs

Outreach events – key messages from feedback received

42. The EFRAG Secretariat conducted 20 targeted outreach events between August and October 2025 which were attended by more than 3,000 participants. These events collected feedback on the EDs in parallel with the public consultation survey (see below).

43. Refer to the section on *key simplifications per standard* in this report where feedback is also noted in relation to specific amendments made.

General comments across standards

44. Improvements to the readability of the standards in the ED were welcomed, and suggestions for further editorial improvements were noted; in particular around the use of ambiguous terms such as 'major', 'significant' and for consistency in the use of terms and language across the standards.

45. There was widespread support for additional flexibility on the structure of the sustainability statement but some concerns about connectivity with financial statements, which was no

[4] Refer to State of Play 2025 report 'Implementation of the Sustainability Reporting (ESRS): Observed Practices statements issued based on European Standards as of 20 April 2025'

Stand: 01.02.2026

longer mandatory in the ED. There was a clear call to reinstate this requirement as mandatory, which was also widely reflected in the feedback from the public consultation.

46. On new datapoints and datapoints moved from 'may' to 'shall' preparers in general were not in favour of new datapoints being added to draft Amended ESRS.

47. The overall reduction in datapoints was welcomed, but it was noted and also reflected in public consultation feedback, that this does not directly translate to a reduction in burden for reporting undertakings. There were mixed views on further reductions with some, in particular preparers and business associations, calling to cut datapoints further whilst others, such as civil society representatives, called to reinstate certain datapoints (mainly in the social Standards).

48. There was strong support to keep NMIG outside of the Delegated Act and support to postpone issuance to a later date, not before the adoption of draft Amended ESRS by the EC. At the time of issuance of this Basis the SRB has not yet agreed in terms of approach and timeline.

49. On interoperability, it was noted that simplification has impacted the level of interoperability, underscoring that for some aspects there is a trade-off between interoperability and simplification (e.g. datapoints reduction and reliefs). Views were mixed on whether more alignment or further simplification should be prioritised. Some suggested that ESRS should not extend beyond IFRS reliefs in general, and that interoperability with the Global Reporting Initiative (GRI) is still important to consider.

50. The restructuring of the relationship between ESRS 2 and topical standards was welcomed and there was support for maintaining Sustainable Finance Disclosure Regulation (SFDR) principle adverse impact (PAI) indicators, in particular for financial institutions (asset managers) and investors.

51. There was a further call for new guidance on the value chain for financial institutions.

ESRS 1 General Requirements

52. Reliefs were strongly supported by preparers and NSS, but a lack of understanding was noted on what 'undue cost and effort' means, calling for guidance and illustrations in this regard. Users were concerned about reliefs, i.e.: excessive number, interaction between them, absence of a time limit, possible abuse. Some feedback around reliefs contradicting the fair presentation principle was noted and confirmation was sought on how reliefs and fair presentation interact.

53. There was mixed support for the relief for lack of data quality, with some welcoming this relief and others noting that it does not create a level playing field, suggesting a limit to this relief of 3-5 years.

54. In relation to double materiality, feedback related to: the lack of emphasis on materiality of information (and how it relates to financial materiality) and on reporting what is relevant based on the undertaking's business model; lack of guidance on scope with respect to the value chain; how to avoid excessive documentation including for audit purposes; lack of sectoral guidance, in particular, for financial institutions; defining minimum criteria for the top-down versus bottom-up approach; and more emphasis required on the objectives of the DMA and objectives of DRs relating to the DMA.

55. Materiality of information as a general filter was welcomed but there were concerns noted in relation to the option to include non-material information (paragraphs 107 and 108 of the July ED). A recurring concern in particular of preparers related to the lack of clear definition of information needs of other users, which may result in the impracticability of using the filter of 'information materiality' in practice.

Stand: 01.02.2026

56. The explicit statement that ESRS are a Fair Presentation (FP) framework received overall positive, but not consensual, feedback. Concerns were raised and calls for further specifications in certain areas were received, such as how FP interacts with judgements on materiality, how reliefs interact with FP, suggestions to align definitions further with IFRS and to provide audit guidelines around FP versus compliance approach. A phased-in approach was also suggested by stakeholders. One preparers' association and two standard setters opposed the explicit introduction of fair presentation in their feedback to the public survey on the grounds that it undermines simplification.

57. On entity specific disclosures, some noted that a 'threshold' for entity specific information is missing and that it should be restricted to specific exceptions.

Other standards

58. ESRS 2 *General Disclosures*: Feedback received during the outreach events indicated broad support for the approach of centralising and reducing overlaps on policies, actions and targets (PAT) (as well as IRO-1 and SBM-3) between ESRS 2 and the topical Standards. Consistent with the public consultation results, stakeholders expressed divergent views regarding the disclosure of financial effects, including anticipated financial effects. Some participants favoured the disclosure of quantitative information, potentially accompanied by additional guidance and flexibility, while others preferred limiting the disclosure to qualitative information only or fully deleting anticipated financial effects (for additional details, refer to SBM-3 in Chapter 10).

59. ESRS E1 *Climate Change:* The feedback received during outreach events primarily focused on disclosures in ED E1-1, E1-2, E1-5, E1-6, E1-7, E1-8, E1-9, and E1-11. While some participants acknowledged the simplifications introduced in E1, others offered practical suggestions to improve the standard. A recurring theme was the need for additional guidance on the standard's provisions, including sector-specific guidance, transition events, locked-in emissions, and key changes that could trigger a base year adjustment. For E1-1 and E1-6, respondents requested clarification on compatibility and alignment with the 1.5°C target. Specifically, for E1-1, questions were raised about the distinction between a transition plan and an action plan, as well as the need for greater visibility on climate change adaptation. There were also requests for clarification on whether scenario analysis (referenced in E1-2 and E1-3) is mandatory, with opinions divided on whether it should be required. Regarding E1-5, concerns were expressed about the perceived widening of disclosure scope related to Capital Expenditure (CapEx) and Operating Expenditure (OpEx). Discussions also covered the exemption for financial institutions on absolute target disclosures and the alignment with SBTi. For E1-9, stakeholders suggested reinstating net-zero targets. In relation to E1-7, participants regretted the lack of distinction between renewable sources and questioned the usefulness and practicality of detailed energy breakdowns. Feedback on E1-8 focused on GHG boundaries, with concerns about alignment with GHG Protocol, IFRS, GRI, and ISO standards, and additional clarification was requested on biogenic emissions. For E1-11, stakeholders called for further simplification, also in consideration of the less prescriptive approach in IFRS S2. Most comments aligned with responses to Q19 and Q20 regarding anticipated financial effects under Options 1 and 2. While some respondents requested the deletion of additional data points, others raised concerns about interoperability with other standards and regulations.

60. ESRS E2 *Pollution*: Feedback highlighted mixed views on the value chain dimension: civil society organisations (CSOs) noted that the value chain perspective appears weakened or absent in E2, while preparers and industry groups thought that some new datapoints were being introduced (e.g. microplastics, wastewater treatment plant disclosures) and this would be burdensome and contradictory to simplification objectives. The introduction of secondary microplastics as a clearly separated datapoint attracted strong debate: CSOs praised the enhanced clarity of the disclosure requirement but raised concerns about the

Stand: 01.02.2026

current lack of a mature calculation methodology, while preparers and some national standard setters also flagged data collection costs and assurance challenges. There were also comments from preparers on the perceived expansion of pollutant requirements to environmental permits, with requests to simplify the scope. Reporting on substances of concern (SoC) was described as challenging by preparers and auditors, with calls to harmonise definitions with EU law, including for chemical producer and importer in alignment with Registration, Evaluation, Authorisation and Restriction of Chemicals (REACH). Stakeholders also requested clearer scoping and reliefs for these disclosures. Overall, while the idea of a voluntary reporting for anticipated financial effects was welcomed by preparers, users stressed the importance of maintaining decision-useful disclosures on pollution impacts.

61. ESRS E3 *Water*: In the context of an overall agreement with keeping the focus of ESRS E3 only on water, a few stakeholders underlined the importance of referencing explicitly how marine resources are dealt with in ESRS, as they are one of the environmental factors explicitly listed in CSRD. The decision of making the metrics of water withdrawals and discharge mandatory was supported by the majority, although views were split between different types of stakeholders. Several respondents highlighted the absence of clear methodological guidance for water metrics and called for better definitions of water concepts. Particularly regarding water stress and water risk implementation challenges were raised by some national standard setters and public authorities. The shift to ESRS 2 for certain topical provisions, such as LEAP approach, ecological thresholds on targets and site/location-specific disclosures, was perceived by CSOs as reducing the necessary granularity, whereas some preparers still considered the remaining requirements as excessively granular and thus burdensome.

62. ESRS E4 *Biodiversity and Ecosystems*: CSOs and financial institutions expressed strong support for making the disclosure on transition plans (E4-1) mandatory, viewing this requirement as critical for transparency and alignment with global biodiversity goals. Preparers, however, raised concerns that this requirement could discourage voluntary commitments in an evolving area and requested explanation of the conditionality 'if made public', with some advocating for the deletion of such conditionality. Stakeholders also flagged the need for more structured guidance on biodiversity transition plans. On metrics (E4-5), CSOs criticised the lack of specific indicators, arguing that this undermines comparability and transparency. Location-specific disclosures triggered mixed reactions: CSOs considered references to site-level information too weak and called for non-conditional reporting on proximity to biodiversity-sensitive areas, whereas preparers and business associations viewed such granularity as inconsistent with simplification. Finally, the deletion of topical provisions on resilience was noted as a concern by some stakeholders, who fear it limits undertakings' ability to adequately disclose nature-related risks.

63. ESRS E5 *Resource Use and Circular Economy*: The addition of 'key materials' within resource inflows received general support, as stakeholders acknowledged the value of highlighting the most relevant material inputs. However, many preparers noted that the definition lacked practical usability and requested clearer implementation guidance. Several stakeholders, particularly CSOs, proposed anchoring the definition and list of materials in the EU Industrial Portal, using the sector-specific raw materials lists as a baseline and allowing undertakings to add items based on their own circumstances, arguing that such a two-step approach would enhance comparability. At the same time, views diverged on the focus of inflow metrics: while some acknowledged improvements, others cautioned that relying solely on mass-flow indicators may not yield the most meaningful information. Concerns were also raised regarding the addition of the Critical Raw Materials disclosure requirement. On resource outflows, stakeholders asked for clearer guidance on the concepts of durability and repairability, with several preparers questioning whether these

Stand: 01.02.2026

aspects could be described qualitatively rather than quantified. Additionally, the placement of the rate of recycled materials within outflows (E5-5, paragraph 17 (d)) triggered comments, as this metric is commonly tracked as part of inflows in practice.

64. ESRS S1 *Own Workforce:* Topics discussed during the outreach events included the changes explicitly addressed in the public consultation survey, namely the new significant employment threshold in draft Amended ESRS S1-5 and S1-7, the revised adequate wages methodology for non-EU employees and the deletion of the adjusted gender pay gap. There were mixed views on the new significant employment threshold with some stakeholders noting that it may increase the reporting burden, while others argued that the data was already available. Preparers noted that the new references to the International Labour Organisation (ILO) principles in the ED S1-9, primarily the ILO wage setting principles, could be burdensome because they put the responsibility for ensuring the adequacy of minimum wages established by governments or social dialogue on undertakings. They also expressed data collection difficulties with regard to living wage estimates though some also recognised that the benchmarks on living wages were already used. A key suggestion for burden relief was the provision of an authoritative database for non-EU countries with the relevant data. Preparers and users mostly agreed that the unadjusted gender pay gap is not as relevant as entity-specific information as the adjusted gender pay gap (though some preparers also recognised that the methodology for the adjusted gender pay gap may be quite complex) and suggested to replace the unadjusted gender pay gap with the adjusted gender pay gap or to allow undertakings to choose between the two. Besides these three specific topics, stakeholders expressed their support for the consolidation of the human rights policy in ESRS 2 GDR-P and the new AR in ESRS S1-6 explaining that non-employees are only material if they are connected to material impacts, risks and opportunities, for example if they are critical to the undertaking's business model. Concerns were raised regarding the definition and identification of non-employees and the change of scope of the datapoint on human rights incidents, through the deletion of the term ‘severe’.

65. ESRS S2 *Workers in the Value Chain,* ESRS S3 *Affected Communities,* ESRS S4 *Consumers and End-users*: Positive feedback on the reduction of narrative disclosures and Applications requirements together with the consolidation of human rights policy in ESRS 2. A minority of participants noted that reporting on supply chain management in ESRS S2 may overlap with ESRS G1. Some stakeholders, in particular representatives of civil society, disagreed with the revised text whereby the granularity on grievance mechanisms and channels to raise concerns was reduced across the ESRS S2-S4.

66. ESRS G1 *Business Conduct:* On the datapoints moved from ‘may’ to ‘shall’, there were concerns on confirmed incidents of corruption, in particular from preparers, in relation to the potential exposure to self-incrimination and other legal risks. Feedback on G1-6 payment practices was mixed: some argued the remaining datapoints no longer meet the objectives and called for reinstating the average time to pay an invoice metric, while others considered the requirements still too burdensome. Additionally, stakeholders raised issues with redundant supplier datapoints (overlap with other topical standards) and the removal of the datapoint on policy for business conduct training, while requesting clearer guidance on lobbying activities. They supported retaining lobbying disclosures linked to material impacts and appreciate the existing G1-5 Political influence datapoints for transparency. Opinions diverged on the animal welfare sub-topic, and some questioned the necessity of extra G1 requirements beyond ESRS 2.

Stand: 01.02.2026

Public consultation - key messages from feedback received

67. EFRAG held a public consultation for 60 days from 31 July 2025 to 29 September 2025 on the amended Exposure Drafts (EDs). EFRAG received feedback from 717 stakeholders corresponding to over 26,000 comments, which have all been analysed in detail. This number also includes comments received directly by written letter submissions to the Secretariat during the public consultation window.

68. Aspects appreciated in the public consultation included DMA simplification, revision of architecture, more focus on principles and less on granularity, enhanced language and understandability and additional flexibility in the presentation requirements. Aspects that showed more mixed feedback included reliefs, fair presentation, anticipated financial effects (AFE) and interoperability.

Key messages by stakeholder group

69. Among ***national standard setters*** there was some consensus on the main remaining areas for improvement, i.e. simplify the approach to the prevention, mitigation and remediation policies and actions in assessing DMA by adopting a principles-based approach; financial effects, where mixed views were expressed; specify the criterion for materiality of information; fair presentation where mixed views were expressed. More moderate views included that, while the objective to make sustainability reporting manageable while still preserving its relevance has been met, further simplification could be proposed (including on datapoints reduction) and that updated EDs resulted in more concise and improved ESRS. Fundamental concerns from national standard setters did remain and more negative feedback from some of them included that there was an expectation that the simplification would be greater, that various requirements raise new questions due to new concepts and terms, and that some changes include, or are perceived to include, new requirements.

70. ***Preparers*** called for additional simplifications and noted that the reliefs provided remained insufficient for undertakings, that a reduction in datapoints does not translate to a proportionate reduction in effort. Preparers also noted that burdensome datapoints still remained and further cuts in quantitative datapoints were needed, with some preparers suggesting that no new datapoints (or a move from 'may' to 'shall') should be added. They also recommended to delete NMIG which is seen as a potential source of additional datapoints. Other important concerns for preparers included (i) how to consider prevention, mitigation and remediation actions and policies in the DMA for impacts, (ii) specification of the guidance on fair presentation and in some cases opposition to the amendments in this area, (iii) the effectiveness of the materiality filter, (iv) specification of the appropriate level of aggregation, (v) anticipated financial effects and (vi) lack of clarity of some newly introduced concepts.

71. ***Investors*** feedback noted that is essential to preserve the key disclosures and comparability and that current and further reductions in datapoints could decrease the credibility of corporate reporting that includes sustainability disclosures. Investors also noted that quantitative disclosures for anticipated financial effects should remain mandatory, extensive reliefs may jeopardise the reliability of ESRS and that certain deleted datapoints should be reinstated as they are essential for investors. Finally, investors called for further interoperability with IFRS Sustainability Disclosure Standards, Science-based Targets Initiative (SBTi) and Taskforce on Nature-related Financial Disclosures (TNFD) and a full alignment with SFDR. They also noted concerns about the removal of topical policies, actions and target disclosures (PATs), which they believe weakens forward-looking and strategic dimensions which are essential for investors and for alignment with other international frameworks.

72. ***Supervisory bodies*** requested a more balanced approach between simplifying and maintaining the objectives of ESRS, maintaining the usefulness of disclosures needed by

Stand: 01.02.2026

investors, financial institutions/policymakers and warning that some amendments may have adverse effects on the availability of data needed by insurers to assess their risks and may create distorted incentives in the long term. Supervisory bodies also called for a more balanced approach to reliefs to avoid bad incentives (race to the bottom) and supported the preservation of quantitative information for AFE, retaining most data points under ESRS E1 *Climate Change* and the most important data points under ESRS E4 *Biodiversity and Ecosystems* and noted the importance of complete clients' datasets for banks to manage their risks and steer their strategy.

73. Feedback from ***other stakeholders*** including ***users, civil society and standard setting initiatives*** was that the level of simplification overall has been achieved, and no additional cuts were possible without a significant loss of information**.** According to them, the EDs managed to still preserve the core of the ESRS and keeping this core intact is key. They noted that topical standards have been reduced to a minimum viable level at that further reductions would undermine their integrity and meaningfulness. They warned that achievements regarding transparency should not be relinquished, noted that ESRS are now more concise and less demanding than other international standards and that further reductions would create serious quality gaps between the ESRS disclosures and other standards. In addition, ESRS should retain a level of ambition that reflects the leadership, experience and commitment of European companies.

Results of field tests

74. The EFRAG Secretariat conducted two field tests from August to September 2025. The first field test was on impact materiality (ESRS 1 *General Requirements*, Chapter 3.3.1) and the focus was whether pre and post prevention, mitigation and remediation actions and policies were to be considered when performing the materiality assessment. The second field test was developed for a particular disclosure in ESRS S1 *Own Workforce*, this was adequate wages whose methodology and disclosure changed; a specific field test was considered insightful.

Stand: 01.02.2026

Field test on the proposed new guidance on how to consider prevention, mitigation and remediation actions and policies in DMA

75. The objective of this field test was to assess the consequences of the new wording introduced in the ED ESRS 1 *General Requirements (*(July 2025) and its understandability, referring to the new paragraphs 34 and 35 together with their ARs, and Appendix C of the ED of ESRS 1 *General Requirements*.

76. The field test took the form of a specific questionnaire developed for the undertakings; this questionnaire was the basis for the one-to-one interviews that EFRAG Secretariat organised with all respondents. A total of twenty-eight preparers from different geographies and sectors, including high-impact sectors, participated in the test. The key aspects where feedback was sought from undertakings are summarised below:

    a) the 2024 DMA approach by undertakings (i.e. whether the assessment of potential impacts was undertaking before or after prevention or mitigation for potential impacts);

    b) a simulation of the new DMA requirements and whether and how the outcome of the DMA would change in terms of topics/sub-topics/IROs identified versus the 2024 exercise; understandability of the text of the new paragraphs and Appendix C.

77. One of the first points of feedback was the divergence in understanding the concepts of 'gross' (i.e. pre-policies and actions) and 'net' (i.e. post-policies and actions) approach among preparers. This was not the approach that some undertakings have followed, and the terminology was new to them.

78. The results suggest that preparers favour a mixed approach in the impact materiality assessment, i.e. considering the effect of policies and actions for some topics but not for others. Several variables such as the sector they belong to, the nature of topics subject to the assessment or the regulation that they are subject to influence the way the DMA is performed for this specific aspect.

79. For instance, preparers often employed a 'post-policies and actions' approach on environmental issues, while for social topics, such as 'customer or product safety', 'health and safety' or human rights, they implemented a 'pre-policies and actions' approach as these were topics normally relevant in their sector. This variability in approaches is explained by a combination of factors that range from sectorial inherent impacts, Board or strategic priorities to stakeholder expectations; in the case of human rights, the methodology prioritised severity over likelihood. From a governance perspective, there was variety of the approaches undertaken.

80. Undertakings also explained that they consulted with internal and external stakeholders and used benchmarks of peers in their sector as determinant factors in the DMA. This, among other factors, explains why several preparers stated that the results of the materiality assessment would not change by the application of the new provisions of the July ED.

81. A large number of respondents explained that the proposed text on paragraph 35 regarding the consideration of 'significant ongoing prevention and mitigation actions' was misleading and could lead to an excessive number of impacts to be considered material. On the contrary, a significant number of preparers explained that a 'post-policies and actions' approach may lead to under-reporting, due to categorising inherent impacts of the sector as not material and favoured a 'pre-policies and actions' approach for those.

82. In terms of understandability of the new paragraphs included in the ED in July 2025, i.e. the specifications on how to consider prevention, mitigation and remediation actions in the materiality assessment, participating preparers raised several concerns in terms of the text being too complex and difficult to implement.

83. The main concerns were related to paragraphs 35 and Appendix C of the Exposure Draft, which was suggested to be deleted by the majority of participants. The following aspects were raised by preparers:

    a) unaddressed edge cases;

    b) potential additional burden linked to the auditing process of 'supportable evidence' and 'significant and ongoing' actions;

    c) overall lack of clarity of the text; and

    d) the feasibility/decision-usefulness of the 'pre-policies and actions' or 'post-policies and actions' approaches, on which the preparers are split.

'Adequate wages' field test

84. The 'adequate wages' field test was conducted to test the revised method for determining the wage adequacy benchmark for non-EU countries, which had been modified in line with a joint proposal between the ILO, the International Organisation of Employers (IOE) and the International Trade Union Confederation (ITUC). This proposal followed the adoption of the tripartite agreement on *wage policies, including living wages* by the ILO Governing Body from March 2024. As this agreement was not yet in place when the ESRS were enacted in 2023, it was agreed by the SRB that the text should be amended to clarify the adequacy assessment and ensure comparable disclosures; therefore this AR was amended in the ED July 2025.

Stand: 01.02.2026

85. Twenty undertakings that had all published audited ESRS reports for financial year 2024 volunteered to take part in the field test. Their task was to apply the new rules in the ED to their situation in a simulation type exercise. The test consisted of a questionnaire about their experience applying the 'Adequate Wages' DR of ESRS as enacted in 2023 in 2024, and the outcomes of the simulated application of ESRS S1-9 of the ED. After submitting the questionnaire, each preparer participated in an interview with the EFRAG Secretariat.

86. The main concerns expressed by the participants with regard to the proposed hierarchy in the ED were the following:

    a) practical concerns that ascertaining alignment with ILO wage setting principles of a large number of minimum wages set by national or sub-national authorities would, especially for large global corporations, be a burdensome process. Some preparers pointed out that this would be even more difficult for collective bargaining agreements, given that these agreements can be highly localised, down to the establishment level;

    b) the qualitative nature of the wage setting principles and the absence of clear guidelines on how to perform the assessment were seen as a source of uncertainty, even more so when the need for the entire process to be auditable is taken into account; and

    c) in relation to the outcome of the assessment, the room for interpretation for the individual preparer could lead to different conclusions for the same wage benchmark and reduce the comparability of adequate wage disclosures between undertakings.

87. Suggestions for improvements included:

    a) creation of a central repository of reference value of adequate wages benchmarks covering all the potential countries of operation;

    b) applying the same treatment to EU and non-EU countries and disallowing the use of statutory minimum wages without adequacy assessment; a fifth of the participants argued that the assessment of statutory minimum wages against ILO wage-setting principles should be replaced by an assessment against ILO principles for estimating a living wage;

    c) flexibility on the choice of the application on the hierarchy to reduce the compliance requirements and the auditors' engagement; and

    d) requiring transparency about methods, benchmarks and data providers used – along with the requirement to employ only accredited providers and methodology – to enhance comparability.

EFRAG drafting and decision making after the ED

89. As from mid-October 2025 until the approval, the exposed standards have been carefully reviewed by the SRB and SR TEG and substantially improved to respond to the simplification mandate which is to better support relevant and decision-useful general-purpose sustainability statements, in line with the policy objectives of the CSRD, while leading to a substantial reduction of both the reporting effort and the number of mandatory datapoints.

5. Overall logic and results of the simplification

90. Building on the lessons learned in 2024 by 'wave 1' reporters and on extensive multistakeholder evidence gathered from the public consultation, EFRAG has delivering a simplified set of standards, introducing substantial flexibility, reliefs and phasing-in, as well

Stand: 01.02.2026

as reducing mandatory datapoints by 61%, while retaining the core objectives of the EU Green Deal.

91. The focus has not only been on datapoint reduction, but on a comprehensive reduction in efforts required to comply with the Standards. They are now shorter, clearer and easier to apply. At the same time, interoperability with international standards and other European regulation is enhanced to the maximum extent compatible with the simplification objective.

92. Practical considerations and proportionality mechanisms have been introduced in all reporting steps, from DMA process to preparation of disclosures using undue cost or effort and reliefs, to disaggregation (see below),, to use of appendices and executive summary. Value chain requirements benefit now from flexibility in the use of estimates, reducing the pressure for direct data collection. The most challenging area, the materiality assessment, has been simplified to avoid unnecessary administrative efforts, refocus on usefulness of the information and help undertakings and users to disclose only what really matters. Using the draft Amended ESRS, undertakings will be able to better integrate sustainability in their communication to the market, beyond compliance.

93. Based on the cost benefit analysis (CBA) carried out by the external consultants hired by EFRAG for this purpose, , the draft Amended ESRS will generate overall savings (which include cost savings and value chain savings) of 44% compared to ESRS as enacted in 2023. During the discussions at SRB level, some members were sceptical with such numbers because most of the outreach events organised by EFRAG signalled that the expected burden reduction would be lower than this amount. Moreover, the CBA carried out by the contractors outlines that the revision is not expected to significantly affect undertakings' competitiveness or their access to green markets, public procurement, value chains, or green financing. Similarly, according to the CBA, the reduction in data points will not result in different conditions for access to and the cost of credit, equity and green finance. Concerning users, the CBA outlines how the potential downside in the availability of information is mitigated by the improved usability and conciseness of the sustainability statements. Therefore, according to the CBA carried out by the contractors, the draft Amended ESRS effectively achieve tangible cost reductions while preserving key information for users. For more details, please refer to the *Cost-Benefit Analysis*, which is published jointly to this Basis for Conclusions.

Simplification of the Double Materiality Assessment (DMA) and the emphasis on fair presentation

94. As the DMA is pivotal in sustainability reporting and has been identified by many stakeholders as a source of burden, the draft Amended ESRS introduce a substantially clearer and more proportionate approach, aiming to strike a better balance between simplification and reliability. Building on extensive feedback from first-wave reporters and stakeholders, the amendments reinforce the role of materiality of information as an overarching filter, specify the relationship between IROs and reportable topics, and introduce more flexible, principles-based guidance (such as the option to apply a top-down approach, updated definitions of key concepts, simplified provisions for how to consider the effect of prevention, mitigation and remediation actions in the DMA, other proportionality mechanisms) and the possibility to include clearly identified non-material information without obscuring material information. Flexibility is also provided to the undertaking to decide at which level to disaggregate the reported information (topics, sub-topics-groups of IROs, IROs), based on the nature of the IROs and reflecting the managerial approach to them. This is to avoid unnecessary details in the reported information and stay closer to the management approach. Further simplifications include a streamlined list of topics that is no longer mandatory to consider in the DMA (AR 16 of ESRS 1 as enacted in 2023), the ability to report solely on material sub-topics, improved aggregation and

Stand: 01.02.2026

disaggregation criteria, and a specification that a full DMA is not required annually unless significant changes arise. Flexibility is granted to disclose information at aggregate level by topic, whenever disclosure at more granular (IROs) level is not necessary.

95. In conjunction with these changes, the reference to a fair presentation framework has been made explicit, despite the opposing view of a few SRB members, through enhanced emphasis on qualitative characteristics and entity-specific disclosures and the specification that that the undertaking is not required to disclose information prescribed by ESRS that is not material (corresponding in substance to the 'override feature' for financial reporting). New ARs are also introduced to ensure completeness while avoiding obscured or misleading reporting.

96. The purpose of the streamlined DMA process and of the explicit emphasis on fair presentation is to encourage undertakings to focus on what really matters and to avoid unnecessary granular information often associated with a compliance exercise. In doing so the level of alignment with IFRS S1 is further enhanced. This amendment was objected to by some SRB and SR TEG members, who considered it as a new requirement rather than a clarification and did not agree on its positive expected effects on the reported information.

Emphasis on better readability/conciseness of the sustainability statements and better inclusion in corporate reporting as a whole

97. The draft Amended ESRS, in particular ESRS 1 *General Requirements* and ESRS 2 *General Disclosures*, introduce greater flexibility to present information in a clear manner. This is in response to the overwhelming feedback which revealed that the structure and detail of sustainability statements often hindered clear communication and coherence within the broader management report. Specification of the option to include an executive summary at the beginning of the sustainability statement, the option to use appendices for more detailed information and for EU Taxonomy related information, and clearer guidance on the inclusion of supplementary disclosures. The rules on incorporation by reference and the concept of connected information, to avoid fragmentation and duplication, are also clarified.

98. The purpose of these amendments is to enable undertakings to 'tell their story', in a balanced and consistent manner (i.e. in compliance with the qualitative characteristics of information) while also providing access to the related detailed data.

Critical modification of the relationship between ESRS 2 including Minimum Disclosure Requirements (MDRs) and topical specifications

99. In order to address critical concerns on the architecture of the original ESRS as well as overlaps between ESRS 2 *General Disclosures* and topical standards, the minimum disclosure requirements (MDRs) defined in ESRS 2 *General Disclosures* for PATs have been streamlined and renamed General Disclosure Requirements (GDRs). The specifications in the topical standards for the implementation of the former MDRs have been drastically reduced as they were considered by stakeholders far too granular and thus often not or only marginally informative. To complement this approach the draft Amended ESRS do not require anymore the justifications for not having PATs in place and timetables for future adoption (i.e. no behaviour mandated).

100. The purpose of these amendments is to foster more concise, less duplicative and more effective reporting and illustrates the clear willingness to promote a more principles-based reporting framework, with higher focus on the how the undertaking effectively manages its sustainability issues.

101. A similar approach, to avoid overlaps among ESRS 2 *General Disclosures* and the topical standards, has been adopted by centralising and streamlining the requirements related to IRO-1 and SBM-3 (former Appendix C of ESRS 2 *General Disclosures*, which is in fact

Stand: 01.02.2026

eliminated). 62 datapoints (or 77.5%) in topical standards were eliminated only for this reason. This reduction corresponds to the 8.2% of the total reduction of datapoints.

Improved understandability, clarity and accessibility of the Amended Standards

102. The draft Amended ESRS address confusion that arose from the mix of mandatory and non-mandatory ARs by fully separating binding provisions from guidance, eliminating the 'voluntary disclosure' category, and relocating all mandatory ARs directly under their corresponding disclosure requirements. Non-mandatory content has been removed from the standards, with the exception of the table in AR 16 of ESRS 1 *General Requirements* as enacted in 2023 now in Appendix A and will be considered by EFRAG in future non-mandatory guidance. Terminology and structure have been streamlined to enhance clarity and ensure that users can easily identify what must be reported. A comprehensive editorial review has further improved consistency, removed ambiguous language, and ensured objectives accurately reflect their related requirements.

103. In particular, the 'may' datapoints have been a source of significant discussions between preparers and auditors and interpreted by some as a checklist for entity-specific disclosures rather than an encouragement of good practice by more mature preparers. Due to the mix of different elements in the Application Requirement (AR) sections in the ESRS Delegated Act enacted in 2023, it was difficult to identify the requirements to comply with, separately from the non-binding content. It was also unclear how to consider 'may disclose' datapoints in determining the materiality of information, leading to different conclusions. Some used 'may disclose' datapoints as a checklist for entity-specific disclosures to be reported when material, which aggravated the reporting burden including to demonstrate that omitted items were not material. On the contrary, others concluded that the 'may disclose' datapoints were the only items to be reported as 'entity-specific disclosures', limiting the relevance of the reporting.

104. EFRAG has amended the general structure of the draft Standards, separating clearly mandatory and non-mandatory content. The paragraphs on mandatory guidance (still named Application Requirements or 'ARs') have been significantly reduced and relocated under the respective DRs or chapters to which they belong.

105. The purpose of these amendments was to make the Standards simpler as well as easier to read and understand. In the public consultation, these amendments were overall well received and respondents noted that the separation of 'shall report' from methodologies within ARs improved readability and the language had improved. Several suggestions were received to further improve understandability, including an editorial review across the Standards for language and consistency, in addition to a review of the use of 'ambiguous' terms (for example 'major', 'significant', 'if applicable', 'shall consider') and a review of objectives at a DR level, to ensure they are clearly written and reflective of the DR they represent.

106. The mechanics employed in the EDs, including the use of capitalisation and the numbering style followed, were standardised in line with the conventions for such editorial aspects outlined in the European Commission's English Style Guide and the latest version of the Interinstitutional Style Guide. In line with this feedback received, EFRAG has conducted an editorial review for consistency in language and terminology across the standards and eliminated or replaced ambiguous terms with more direct terms. Objectives have been reviewed for consistency with DRs and updated where required.

107. In addition to this, and based on feedback received, EFRAG reviewed the inclusion of examples within DRs and ARs, removing them with few exceptions.

108. The term 'sustainability matters' has been removed and 'sustainability-related material IROs' is used instead. Only IROs are now considered 'material' but not 'topics and sub-

Stand: 01.02.2026

topics'; topics and sub-topics are now labelled as 'to be reported as a result of the materiality assessment' if being related to material IROs.

Introduction of burden reduction reliefs

109. The draft Amended ESRS introduce several reliefs to alleviate the burden on undertakings. In particular, the draft Amended ESRS present the following reliefs:

a) The draft Amended ESRS introduce the proportionality mechanism *'reasonable and supportable information that is available without undue cost or effort'.* This is subject to reassessment each year and given a constant increase in reporting experience, as a result, availability of information is expected to increase over time.

b) *Acquisitions and disposals.* This relief allows the inclusion of the subsidiary or business acquired to be deferred both in the materiality assessment and in the sustainability statement by one year. Symmetric relief is provided for disposals, allowing to anticipate the exclusion.

c) *Relief for metrics due to lack of data:* the undertaking is allowed to report a partial coverage of the scope in calculating metrics in the value chain and own operations, when they lack the necessary information using undue cost or effort approach. When this relief is used, transparency is required on the actions to increase coverage over time.

d) *Relief for metrics when activities are not drivers of material IROs* This relief allows the undertaking to exclude activities from metric calculations if, due to their nature, they are not a significant driver of the IROs that the metric intends to portray. This relief is only available if their exclusion is not expected to impair the relevance and faithful representation.

e) *Elimination of the preference for direct data over estimates* in the value chain reporting, as in general direct data cannot principally be considered of higher quality as estimates, contributing to a reduced pressure for direct data collection.

f) *Exclusion of joint operations* over which no operational control exists from environmental metrics calculation.

g) To address concerns about *confidentiality and commercially sensitive* nature of the information, the draft Amended ESRS also introduce a generic relief that allows omitting information if the Law of the Union prohibits or allows not to disclose a certain piece of information similar in substance with the one in the Council proposal for the trilogue, which the SRB assumes will be incorporated in Level 1 legislation. The introduction of such relief was deemed fundamental by many SRB members.

h) *Transitional provisions that are phase-in*. The draft Amended ESRS reflect the update on the phased-ins granted to wave 1 undertakings until 2026, according to the 'quick fix', with the same treatment across countries irrespective of the different delays of local transposition of the CSRD. For wave 1 undertakings an additional significant phased-in (until 2029) is granted for the disclosure of quantitative information about financial effects[5] and substances of concern, given current level of maturity of the market practices. The phased-in provision for value chain information for wave 1 undertakings was deleted as redundant considering the newly introduced reliefs. In consideration of the close linkage that exists between the phased-ins for wave 2 and other future reporting undertakings and the ongoing level 1 negotiations, EFRAG is not expressing a view on wave 2 phased-

[5] Except paragraph 38 (a) and (b) and 39 (a) and (b) of ESRS E1.

Stand: 01.02.2026

ins, leaving it to the next steps of the adoption process, and stands ready to support the EC with this task.

i) *Reliefs on Anticipated Financial Effects (AFE).* The ED did not propose a direction for simplification but explored two possible alternatives: Option 1 corresponding in substance to the IFRS reliefs, with some deviations, while keeping mandatory quantification; and Option 2 maintaining qualitative information only as a requirement and proposing quantified information as voluntary. Views from the consultation were mixed. Concerns on quantification of AFE were mainly related to the data quality, the sensitivity of information, and the difficulties in preparing and auditing this information due to lack of standardised methodologies. The SRB examined how these concerns could be addressed through additional reliefs, including phase-ins, and assessed whether such reliefs, together with future educational material on quantifications, would be sufficient to resolve the issues raised. As such, the draft Amended ESRS include measures that specify when quantifications of AFE can be omitted. These measures not only alleviate the difficulties in preparing this information but also enhance interoperability with ISSB standards as well as flexibility while also addressing concerns related to data quality. All requirements to disclose AFE in the topical standards have been eliminated, to be centralised in ESRS 2 SBM-3, while remaining mandatory if material. In ESRS E1 climate specification to ESRS 2 SBM 3 has been maintained. Refer to Key Simplifications by Standard sections ESRS 1 chapter 10.2 and ESRS 2 SBM-3 for additional information on AFE and the relevant reliefs.

Enhancing Interoperability

110. The revision of the ESRS has continued to place interoperability at the core of its objectives, while explicitly recognising the inherent trade-off between interoperability and simplification, in particular for datapoints reduction and reliefs. In doing so, it aims to reduce complexity for undertakings operating across multiple jurisdictions. As a consequence, the draft Amended ESRS strive to strengthen further interoperability with global standards such as the ISSB Standard*s* and the GRI Standards where the amendments are compatible with the CSRD provisions.

111. With respect to the ISSB Standards, the revision builds on a very high level of interoperability already achieved as illustrated by the joint ESRS-ISSB Standards Interoperability Guidance published on 2 May 2024. In this context, the explicit emphasis on fair presentation enhances the conceptual commonality between the ESRS and ISSB standards. In addition, whenever possible the structure of the draft Amended ESRS was reorganised to emphasise the link between entity-specific information and fair presentation. The boundary for calculation of GHG emissions has been aligned with the financial control approach, which is one of the options in IFRS S2 and GHG protocol. Reliefs, notably the 'undue cost or effort' mechanism also contribute to the level of commonality with respect to practical expedients. Finally, the treatment of anticipated financial effects and the related reliefs introduce a further alignment of the two frameworks. Moreover, several datapoints in the topical standards, as well as the language used for common provisions, have been systematically revised to adopt similar wording. In some instances, the introduction of incremental reliefs that go beyond the corresponding provisions in ISSB Standards is expected to result in the need to adjust such incremental reliefs for undertakings that also intend to comply with the ISSB Standards. The simplification, including the reduction of datapoints, has been achieved without compromising the substantial commonality and interoperability between the two sets of standards.

112. Building on and contributing to the global development of sustainability reporting is and remains a key objective for EFRAG. In this regard, developing a fruitful dialogue with all

Stand: 01.02.2026

international initiatives continues to be one of EFRAG's key objectives as it has been from the beginning.

Achieving the necessary reduction of mandatory datapoints

113. The levers of simplification described above are critical burden reduction factors from a general standpoint. However, the draft Amended ESRS also significantly reduce the number of mandatory datapoints measured by comparison with the number deriving from IG 3 that EFRAG published on the ESRS as adopted in 2023. The draft Amended ESRS reduced the 'shall' datapoints by 61% as compared to the ESRS as enacted in 2023 (71% including the voluntary datapoints), with a slightly higher reduction compared to the ED published in July 2025. This was achieved by eliminating the less relevant datapoints using an agreed-upon 'decision tree'[6] that combined various dimensions of reporting relevance to streamline but still preserving the integrity of the core objectives of the CSRD. The reduction of datapoints was coupled with a revised approach for narrative disclosures, which are now less granular in the area of PATs as described above, as well as in the topical specifications of ESRS 2. In accordance with the simplification mandate received, SRB has adopted a general rule of not increasing the reporting obligations with the exception of 3 new datapoints [7]. Additionally, 3 datapoints were moved from 'may' to 'shall'[8]. In both cases, these 6 datapoints in reality correspond to the more explicit and clearer presentation of already existing requirements. The reduction in number of datapoints represents a compromise between two opposing views, as confirmed by the reasons for dissents and reservations of some SRB members expressed in the approval process: for some the reduction has been excessive, while for others it is still insufficient.

Stand: 01.02.2026

Requirements not changed in ESRS as pertaining to Level 1 regulation

114. The following requirements that were not changed in the draft Amended ESRS as recommended by the EC representatives, as they are subject to ongoing developments on level 1 regulation (i.e. the ongoing legislative process that will amend the CSRD):

    a) Exemption from consolidating subsidiaries by undertakings that are financial holdings (ESRS 1 *General Requirements*) as per input gathered from some stakeholders. Trying to develop this exception would have been beyond the EFRAG mandate, as this issue is being debated in the context of the future level 1 amendments.

    b) Relief for omission of confidential/sensitive information (ESRS 1 *General Requirements*); Phasing-in provisions (ESRS 1 *General Requirements*). This was a recurring suggestion for simplification in the context of the input gathered. EFRAG has been informed that this aspect may give rise to modification of the CSRD (level 1) therefore it was not appropriate for EFRAG to attempt to introduce a relief on this aspect.

    c) Clarify the meaning of 'compatibility with 1.5°C' for the transition plan for climate change mitigation disclosure (ESRS E1 *Climate Change*). This is a particularly

[6] The driving criterion to delete a DP was whether its absence would not impair the achievement of the corresponding disclosure objective, to minimise the risk of possible entity-specific disclosure to compensate for its deletion. Another criterion was whether the DP was necessary to achieve a direct correspondence with other EU regulations, as EFRAG advice needs to take account of the initiatives and legislation listed in Article 1 (8) of CSRD, including the SFDR principle adverse indicators. For the latter, EFRAG assessed their relevance and selectively deleted or amended the datapoints that were causing the most significant issues. For other EU legislation, datapoints with least relevance or only with an indirect correspondence were deleted. Finally, special attention was given to datapoints that are needed to maintain interoperability with other frameworks, including ISSB standards (IFRS S1 and IFRS S2). In this process, merging datapoints was not considered as burden reduction.

[7] The 3 new datapoints are: draft Amended ESRS E1-1 – paragraph 11 (c) AR 3; draft Amended ESRS E5 paragraph 16(e); and draft Amended ESRS S1-9 – paragraph 28.

[8] The 3 datapoints moved from voluntary to required if material are: draft Amended ESRS E3 paragraph 15(c); draft Amended ESRS E3 paragraph 15 (d); draft Amended ESRS E4-1 paragraph 10.

challenging aspect of the standard and the debate about how to interpret the requirement to have transition plans that are compatible with this policy target has been intense already in 2024 when EFRAG worked on a draft implementation guideline on transition plans for climate change mitigation.

Value chain for financial institutions outside the scope of the Amendments

115. The amendments do not cover the definition of value chain for financial institutions (ESRS 1 *General Requirements*), which was a frequently mentioned implementation challenge before the consultation on the ED. ESRS have been written having real economy companies in mind and with a potential bias towards upstream value chain. The challenge is how to apply the own operation and value chain definition by financial institutions, given the relevance that their relationship with customers (i.e. downstream value chain) has in determining their material impacts, risks and opportunities (IROs).

116. The maturity of the reporting practices differs in the three sub-sectors: financed emissions are already reported by banks, they are covered in ESRS by reference to the Partnership for Carbon Accounting Financials (PCAF), they are covered by guidance in IFRS S2 (also applicable for ESRS preparers as a source of entity specific disclosure), by Pillar 3 disclosures and supervisory expectations; for insurers IFRS S2 has been amended in 2025 to confirm financed emissions disclosures are only for insurance-related financial activities associated with an insurer's assets and there is a debate ongoing in the industry on how to improve maturity of methodologies to report on insured emissions, which have been reported already for 2024 reporting period by a number of significant European players; for asset management there is no specific methodological guidance in IFRS S2 nor in ESRS, and there is a clear request from the industry to exempt preparers from reporting facilitated emissions (those managed on behalf of clients).

117. In preparation of the ED and leveraging on input of experts of the EFRAG advisory panels, the EFRAG Secretariat had attempted to draft specific sector guidelines (few paragraphs in the main body and in AR) and tested them with experts in the sector. The feedback indicated the need for more thorough consideration of the issues and potential unintended consequences, in particular as the timing of this consultation did not allow to test properly these new concepts.

118. The feedback received in the public consultation from the relevant industry groups point to a list of remaining concerns, such as on disclosing absolute GHG targets (banks), leasing (insurers), acknowledging the relevance of the prudential practices in how to consider the prevention, mitigation and remediation actions and policies in the DMA. There was not a systematic call to include specific guidance on value chain for financial institutions in the standards, but[9]:

    a) a call from insurers and asset managers to exclude managed assets on behalf of clients from the CSRD scope and making their impact reporting voluntary;

    b) a call from insurers not to add sector guidance in the current environment: reporting practice should be given sufficient time to form under the revised ESRS, based on a mutual understanding of stability in applicable frameworks;

    c) a call from asset managers to exclude Assets under Management from the scope of the CSRD, as clients' investments are not of an asset manager's balance sheet. In the absence of clarity, flexibility should be granted on whether and how to include information on Assets under Management in CSRD reports, in order to avoid lengthy discussions with the auditors;

    d) a call from banks for a general provision in ESRS 1 *General Requirements* that allows financial undertakings to adapt their sustainability reporting, including value chain

[9] Some of these requests may contradict the level 1 provisions and therefore may be outside EFRAG mandate.

Stand: 01.02.2026

reporting, to the specificities of financial institutions, so that their sustainability reporting according to ESRS meets the qualitative criteria of relevance and reliability.

119. In consideration of the above, the SRB decided not to include sector specific provisions for value chain of financial institutions.

6. Other key simplifications

Revised structure and drafting conventions

120. The structure of the standards has been revised and streamlined. In particular:

a) All the 'shall disclose/shall include/shall report/shall describe/shall explain' are presented in the main body of the standards. They have been counted as separate datapoints.

b) Below the text of each DR (section for ESRS 1 *General Requirements*), boxed content presents the corresponding mandatory methodological guidance, which is still named 'Application Requirements' or 'AR'. This includes 'shall consider' as element of methodology for preparing the disclosure, and 'may' for presentation options. In some cases, for metrics, the AR in topical standards include references to ESRS 2 GDR-M in relation to disclosing the methodology used or relevant contextual information.

c) All the 'may disclose' datapoints have been deleted from mandatory material and may be included in future guidance with a few exceptions which have been reformulated as supporting methodological elements in ARs. 3 'may disclose' datapoints have been moved to 'shall disclose' datapoints as a justified exception (see below).

121. Appendix A of Amended ESRS 1 *General Requirements* is the only non-mandatory appendix maintained in the standards, on an exceptional basis, given their importance (former AR 16).

NMIG as possible future guidance

122. As a by-product of the simplification exercise, part of the non-mandatory content (i.e. 'may' datapoints and Application requirements) deleted from the draft standards was moved to a separate document named 'Non-Mandatory Illustrative Guidance' (NMIG) and issued with the EDs. This NMIG did not address all the existing implementation questions on each standard, but it simply gathered part of the content that was in the 2023 Delegated Act, which has now been deleted from the standards and contributes to the overall datapoints reduction. In particular, NMIG included content that was deleted from the ESRS in preparing the Exposure Drafts ESRS. In the Exposure Drafts ESRS EFRAG exposed for comments the recommendation to the EC not to include NMIG in the Delegated Act and included in the consultation a specific question on the usefulness of the content as non-mandatory guidance.

123. The feedback indicated support not to have NMIG as part of the Delegated Act but also indicated that the content was not considered sufficiently mature for issuance. It was not tailored to the Amended ESRS nor was specifically consulted to test its suitability as non-mandatory guidance.

124. The SRB decided not to include the NMIG in the package of documents issued when finalising the Amendments, in consideration of further work that would be needed to bring it to the necessary quality. In addition, its issuance jointly with the Amended ESRS could be misinterpreted as adding new datapoints to be considered as a source of entity-specific guidance and this could contradict the intent of the simplification.

Stand: 01.02.2026

Treatment of EU datapoints and datapoints with SFDR PAI relevance

125. Regarding EU datapoints, EFRAG notes that the Omnibus proposals have not changed the general objectives (i) of supporting the creation of the data infrastructure necessary for implementing the SFDR and (ii) taking into account the different EU regulations that require appropriate information from undertakings. In the ESRS adopted on 31 July 2023, all the related datapoints were added to the ESRS regardless of their relevance, including all optional SFDR PAI Indicators. These 'EU datapoints' (Appendix B of ESRS 2 *General Disclosures* Delegated Act 2023) account for 18% of the overall mandatory datapoints in the 2023 Delegated Act. Input from investors confirms the need to implement the correct flow of information from their investees; however, evidence also suggests that a number of these indicators are not considered relevant in practice. Under the specific mandate received from the EC, EFRAG addressed this question from a general-purpose sustainability reporting standpoint by: (i) reviewing the issues reported by preparers and users regarding the use of SFDR PAI indicators and suggesting modifications when deemed necessary; and (ii) considering the relevance of the datapoints that have a direct correspondence to other EU regulations. As part of the systematic review of the datapoints for their reduction, EFRAG has assessed the relevance of the SFDR PAIs, as well as the level of coverage of them resulting from the general datapoint reduction. Appendix 5 illustrates how the EU datapoints in Appendix A of ESRS 2 *General Disclosures* have been modified. The SFDR approach taken does not take into account potential amendments arising from ongoing revisions to Regulation (EU) 2019/2088.

126. The key changes for **Environmental Standards** (ESRS E1 *Climate Change* - E5 *Resource Use and Circular Economy*) are:

    a) 9 SFDR PAI sensitive datapoints have been deleted because they were either overlapping with other datapoints or could be derived from other information (previous E1-7, para. 40-43; E1-6 para. 44 (total GHG emissions), 53-55; E3 -1, para. 14 (addressed in E4 AR 3); E3-4, para. 29);

    b) 1 SFDR PAI sensitive datapoint in Appendix B (indicator number 12 Table #2 of Annex I) was removed, following EFRAG's approach of reducing the content provisions related to PAT under topical Standards. This refers to the topic of marine resources, which is now not in scope of ESRS E3 *Water*, but is part of Resource Inflows (E5-4) in E5 *Resource Use and Circular Economy*.

127. Key changes to **Social Standards** (ESRS S1 *Own Workforce, S2 Workers in the Value Chain* and S3 Affected C*ommunities*-S4 *Consumers and End-users*):

    a) In ESRS as enacted in 2023 , all four social standards contain DRs concerning human rights policies and alignment with the UN Guiding Principles on Business and Human Rights and OECD Guidelines for Multinational Enterprises on Responsible Business Conduct. They relate to SFDR PAI number 9 Table #3 and Indicator number 11 Table #1 of Annex 1, and amount to eight datapoints. These have been merged into a single 'human rights policy' DR in ESRS 2 *General Disclosures* GDR-P that covers the four affected stakeholder groups. The indicators in relation to cases of severe human rights incidents (SFDR PAI number 14 of Table #3 and number 10 of Table #1 of Annex 1) have been consolidated into one datapoint and the concept of severity has been clarified by the new ARs of ESRS S1-16. These changes were also replicated in ESRS S2, S3 and S4 in DR 3 Actions where these PAIs are mirrored with an additional flexibility provided in terms of the granularity of the information disclosed for the human rights incidents.

    b) Two changes were made in the ESRS S1 metrics on health and safety. Firstly, the disclosure ESRS S1-13 paragraph 35 (e), which connects to SFDR PAI Indicator 3 of Table #3 ('Number of days lost to injuries, accidents, fatalities or illness'), no longer

Stand: 01.02.2026

requires reporting undertakings to include in the 'days lost' figure the number of days lost to fatalities because of methodological difficulties in calculating how many days are lost when a worker dies. Second, the S1-1 datapoint concerning the existence of a health and safety management system or accident prevention policy, which is connected to indicator #1 in Table III of Annex I of SFDR ('Investments in companies without workplace accident prevention policies'), was deleted post the ED July 2025 because of the new focus on outcome-based metrics. The metric on the coverage of the undertaking's own workforce by its health and safety management system (S1-13 paragraph 35 (a)) is more relevant in that regard.

128. The SFDR PAI were maintained in ESRS 2 *General Disclosures* and ESRS G1 *Business Conduct*, with minor amendments to indicators #10 and #17 in Table III of Annex I.

129. In conclusion, the datapoints identified as corresponding to SFDR PAI in the Delegated Act 2023 have been scrutinised for their relevance and usefulness and amendments were made to remediate to the most relevant issues. As a result, the remaining datapoints with SFDR PAI correspondence are primarily maintained due to their relevance, irrespective of their role as covering SFDR PAI.

Treatment of EU datapoints with Benchmark Regulation reference relevance

130. Except for Paris-aligned Benchmarks, the Amended ESRS E1 datapoints linked to the Benchmark Regulation have been either retained or can be derived. The reference to Paris-aligned Benchmarks has been deleted as they were considered burdensome and these may be determined by users based on information already disclosed under the E1 standard.

Stand: 01.02.2026

Disclosure Requirement in ESRS 2023	Benchmark Regulation reference	Disclosure requirement in Simplified ESRS	Comment
ESRS E1-1 Undertakings excluded from Paris-aligned Benchmarks paragraph 16 (g)	Delegated Regulation (EU) 2020/1818, Article12.1 (d) to (g), and Article 12.2	N/A	Deleted
ESRS E1-4 GHG emission reduction targets paragraph 34	Delegated Regulation (EU) 2020/1818, Article 6	ESRS E1-6 paragraph 23	Unchanged
ESRS E1-6 Gross Scope 1, 2, 3 and Total GHG emissions paragraph 44	Delegated Regulation (EU) 2020/1818, Article 5(1), 6 and 8(1)	ESRS E1-8 paragraph 29	Total GHG emissions has been removed as it can be derived
ESRS E1-6 Gross GHG emissions intensity paragraphs 53 to 55	Delegated Regulation (EU) 2020/1818, Article 8(1)	N/A	It has been deleted but it can still be derived by users
ESRS E1-9 Exposure of the benchmark portfolio to climate-related physical risks paragraph 66	Delegated Regulation (EU) 2020/1818, Annex II Delegated	ESRS E1-11 paragraph 38	Unchanged

	Regulation (EU) 2020/1816, Annex II		
ESRS E1-9 Degree of exposure of the portfolio to climate related opportunities paragraph 69	Delegated Regulation (EU) 2020/1818, Annex II	ESRS E1-11 paragraph 41	Amended to strengthen alignment with IFRS S2

Reduction in datapoints

131. EFRAG has systematically reviewed all the mandatory datapoints based on the list previously published by EFRAG in its IG3 to achieve a substantial reduction of their number.

132. The evidence gathered highlighted that narrative datapoints in the ESRS as enacted in 2023 Delegated Act are too granular, that a more principle-based approach would be welcome and that many datapoints could either be deleted or moved to non-binding guidance without hindering the overall objective of yielding high-quality data, by focusing on 'core' information.

133. EFRAG has received several articulated proposals on datapoint reduction that have been carefully considered. They all focus on the idea of 'core' information and emanate from national standard setters as well as from users of information. In line with the Omnibus proposals, most stakeholders highlighted that the fundamental objectives of the CSRD are to be maintained.

134. Narrative information plays a crucial role in sustainability reporting and provides an essential contextual framework to understand performance and targets measured in quantitative terms. However, input from stakeholders clearly indicates that the initially retained granular standard-setting approach to narrative information is one of the most critical areas of perceived unnecessary reporting effort and more boilerplate (i.e. generic) disclosures. To respond to this feedback, in the Amended ESRS EFRAG implemented a less granular approach to narrative disclosures in the area of PATs, as well as in the topical specifications of ESRS 2 (Appendix C of ESRS 2 Delegated Act 2023), where an essential contribution to the overall reduction of ‘shall’ datapoints derives from deletions, reflecting a more principles-based approach to standard setting and reporting.

135. In conjunction with the approach to narrative disclosures described above, the systematic review of datapoints has been performed using a 'decision tree' that combines various dimensions of reporting relevance (e.g. relevance per se with respect to the disclosure objectives, EU regulations on datapoints, ISSB or GRI datapoints, etc.), aiming at preserving the core content required by the CSRD.

136. The key criterion adopted for the reduction of (qualitative and quantitative) datapoints has been to eliminate the least relevant datapoints, i.e. those that are not strictly necessary to meet the disclosure objectives. In a more principle-based system, with the requirement to disclose additional entity-specific information, when an aspect is not sufficiently covered in the ESRS, this step is particularly critical. The deletions are intended to make future reporting efforts easier (e.g. by triggering more entity-specific disclosures).

137. In the context of such a systematic review, merging two distinct datapoints has not been considered a burden reduction, despite the fact that when the merged datapoints consist in granular aspects of the same narrative disclosure, merging them and redrafting the resulting provisions with less granular content may contribute to streamlining the reporting.

Stand: 01.02.2026

138. The activation of the levers described above, and the systematic review performed, achieved a substantial reduction in the number of 'shall' datapoints, i.e. 61% of shall datapoints and 71% including also the 'may' that have been all deleted, while preserving the integrity of the core objectives of the CSRD. This takes as a reference the mandatory ('shall') datapoint count published by EFRAG as IG 3 in 2024 and considers as reduction the datapoints that are (i) deleted and (ii) redrafted as methodology illustration and moved to the Application Requirement section.

139. When considering how to reduce the granularity of the narrative disclosure without eliminating the essential elements of it, EFRAG considered different alternatives of drafting conventions for narrative detailed datapoints. This included a possible transfer to some form of guidance to illustrates the main disclosure requirement, without imposing a mandatory list of detailed items. EFRAG concluded that a clear cut is necessary, to avoid that these elements would still be treated as a list of possible items to cover if material. For this reason, the essential elements of the list of 'shall' datapoints to report in narrative disclosure have been maintained in the main body of the Standard as mandatory, while whenever possible other items have been deleted.

Statistics on datapoint reduction and calculation methodology

140. The reduction table and its statistics do not constitute new Implementation Guidance and should not be considered for anything else other than as an overview on the Amended ESRS. Its sole purpose is to illustrate the reduction of datapoints in the Amended Standards.

141. The statistics have been produced using the same counting methodology of the ESRS as enacted in 2023. The methodology can be consulted through the EFRAG IG3 *List of ESRS Datapoints Explanatory Note* available on EFRAG's website. The information about datapoint statistics in this document represent the best information available at the moment it is issued. However, the final count of datapoints of the simplified ESRS can only be assessed with a new IG3 List of Datapoints, which is still not complete at this stage. Accordingly, changes may occur which however are not expected to result in a significant different overall conclusion.

142. The statistics have been divided in three main groups, related to the 'shall' datapoints, voluntary 'may' datapoints and MDR/GDR. While 'merged' could be considered as reduced datapoints according to the old methodology[10], they are not counted as deleted in the following statistics. MDR/GDR requirements are counted separately, as they have a different regime, i.e. they are to be reported only if the undertaking has adopted PATs.

Datapoint reduction in ESRS 2 and topical standards other than GDR – total for all data types

Datapoints (excluding MDR/GDR)	ESRS as enacted in 2023[11]	Amended ESRS Revision 2025	Overall reduction
Total 'shall'	803	314	-60.9%
Total 'may'	270	0	-100.0%
Total	1073	314	-70.7%

Datapoint reduction in ESRS 2 General Disclosure Requirements PAT– total for all data types

[10] See EFRAG IG3: List of ESRS Datapoints Explanatory Note, published on 30 May 2024

[11] Including EFRAG IG 3 addendum and 7 datapoints related to BP 2 paragraph 17 phasing in, excluding datapoints with data type 'Table'

Stand: 01.02.2026

Datapoints	ESRS as enacted in 2023	Amended ESRS Revision 2025	Overall reduction
MDR-P[12] (now GDR-P)	6	4	-33.3%
MDR-A (now GDR-A)	12	10	-16.7%
MDR-T (now GDR-T)	13	11	-15.4%
MDR-M (now GDR-M)	3	3	0%
Total GDR, if policies, actions or targets are adopted	34	28	-17.6%
Total GDR, if no policies, actions or targets are adopted	14	5	-64.3%

143. The share of 'shall' qualitative datapoints (with narrative and semi-narrative data types) was equal to the 71.5% of all the datapoints in the ESRS Delegated Act 2023. After reduction this number has been reduced to 53.8%, counting merged datapoints as unchanged.

Stand: 01.02.2026

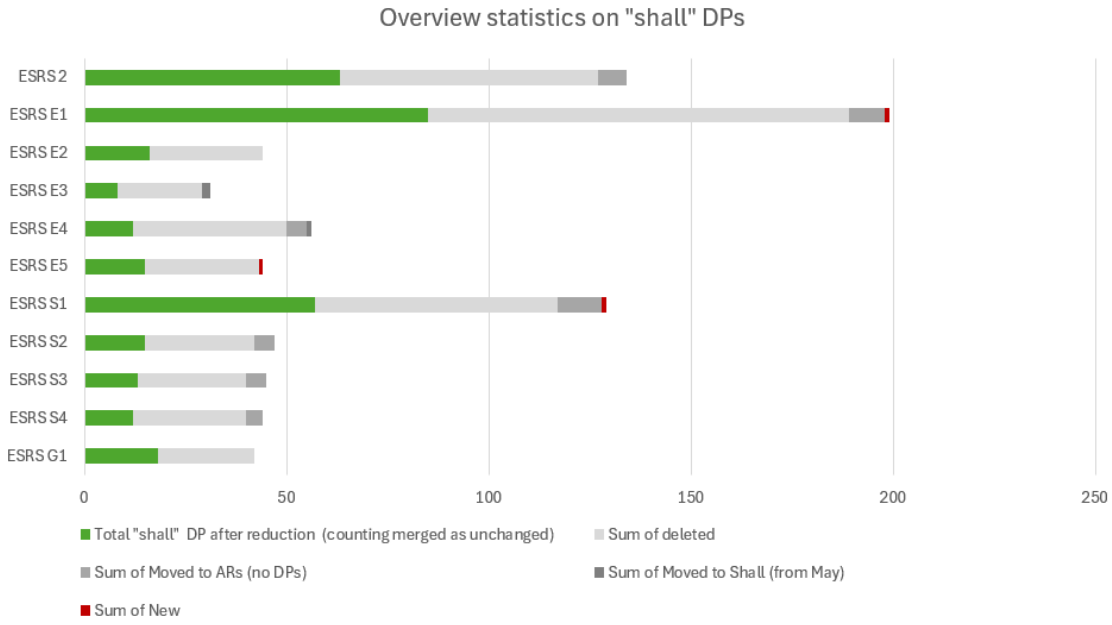
Datapoint reduction in ESRS 2 and topical standards other than GDR – narrative and semi-narrative

Datapoints by data type (excluding MDR/GDR)	ESRS enacted in 2023 narrative and semi-narrative	Amended ESRS Revision 2025	Reduction of narrative and semi-narrative data types
Total 'shall'	572	168	-70.6%
Total 'may'	220	0	-100.0%
Total	792	168	-78.8%

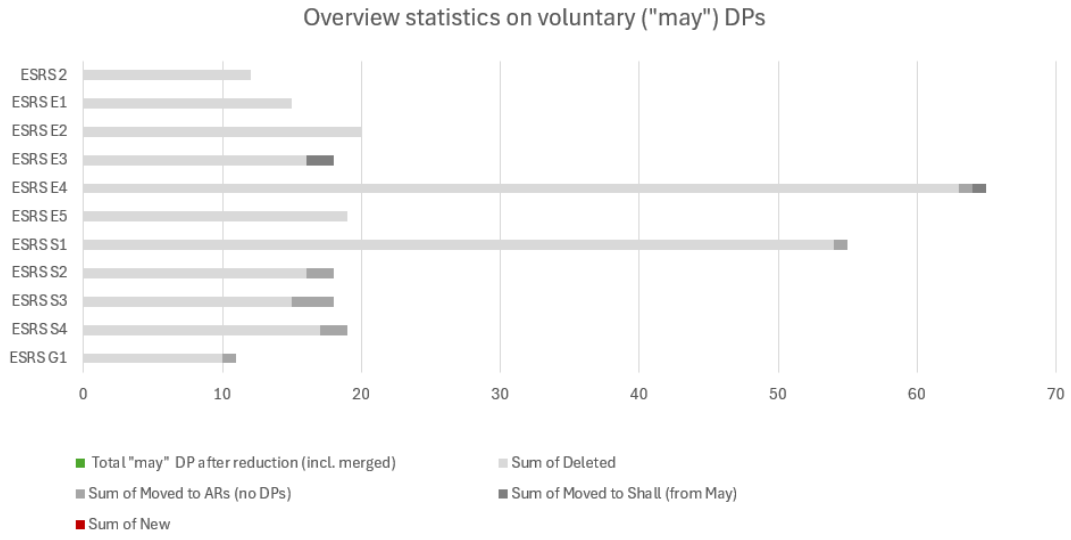
144. According to an internal assessment of the 'shall' datapoints in ESRS 2023 Delegated Act had, in most cases (92%), some correspondence to various sources, including IFRS S1, IFRS S2 and SASB, GRI, EU legislation, international regulation and frameworks (TNFD, CDP, OECD, ILO, etc.). The EFRAG Secretariat estimates, that in the Amended ESRS of November 2025 more than 90% of the remaining datapoints have some correspondence to these sources as well.

[12] After revision MDR was renamed to GDR

Reduction per standard – shall datapoint



Graph - Reduction per standard – may datapoints



No new datapoints as a general principle

145. In accordance with the simplification mandate received, EFRAG has adopted a general rule of not increasing the reporting obligations. However, to respond to the feedback that asked for a more efficient identification of the reporting obligations and to promote more focused and relevant information, 3 datapoints have been added as an exception to the general rule. This table provides the justification for these exceptions.

Datapoint	Rationale for new datapoint
ESRS E1-1 Information about key assumptions used	This inclusion improves alignment with the ISSB's equivalent disclosure related to transition plan, including key assumptions and dependencies on which it relies (IFRS S2.14(a)(iv)). In ESRS enacted in 2023 this was covered by

Stand: 01.02.2026

	the ESRS 2 paragraph 69 which asked to disclose the financial dependencies, further strengthened by the ESRS E1 AR 21 requiring an explanation of how the ability to implement actions depends on the availability and allocation of resources (financial dependencies). Details in ESRS E1 AR7, AR13 and AR15 covered key assumptions. Accordingly this DP is not entirely new.
ESRS E5-5 The proportion of waste for which the final destination is unknown, expressed as a percentage of total waste generated.	Added to allow mass balance of final destination of waste to be completely disclosed, not forcing undertakings to make unreasonable estimations but instead allowing them to disclose on the figures they have and can reasonably document. This new datapoint has been added to replace a previous disclosure requiring the share of nonrecycled waste, to address concerns about the fact that the undertaking does not know the destination for some of the waste materials. Accordingly this new datapoint is not adding new burden but is instead simplifying the previous requirements.
ESRS S1-9 Disclosure on the benchmark(s) it uses to determine the adequate wages. Whilst ESRS 2 GDR-M in paragraph 49 (a) includes the requirement to disclose the methodology used, this has been made explicit in the DR and prudently counted as an additional datapoint.	Added in response to feedback from the public consultation and the field test on the adequate wages methodology for non-EU countries. S1-9 previously did not include a disclosure on the methodology and benchmarks used for the calculation of adequate wages, which limited comparability, verifiability and understandability.

Stand: 01.02.2026

146. In addition to the above and in accordance with the simplification mandate received, EFRAG has adopted a general rule of not increasing the reporting obligations. Accordingly, 'may disclose' datapoints have not been transformed into mandatory ones. However, to support a more effective identification of the already existing reporting obligations and avoid so called hidden datapoints, 3 datapoints have been moved from 'may disclose' to 'shall disclose'.

147. These new datapoints refer to an already existing disclosure objective and make explicit a separate element of required information. In consideration of their very low number, when compared to the overall datapoint reduction, they are not considered to jeopardise the achieved substantial simplification. Their change of status improves the clarity of the reporting requirements. The table below presents the respective justifications.

Datapoint	Rationale for moving from 'may' to 'shall'
ESRS E3-4 *Water* – Own operations total [water] withdrawal	This requirement should not create an additional burden, as reporting water consumption already relies on understanding the water balance, including both withdrawals and discharges. Given this, the change from optional ('may') to mandatory ('shall') reflects the

	importance of these metrics in completing the water balance equation and ensuring fair presentation of material IROs. Water withdrawal—defined as the volume of water removed from ecosystems—is a key indicator for assessing pressure on local water resources, particularly in water-stressed regions
ESRS E3-4 *Water* – Own operations total [water] discharge	This requirement should not impose an additional burden, as reporting water consumption already depends on understanding the water balance, including both withdrawal and discharge. Accordingly, the change from optional ('may') to mandatory ('shall') reflects the importance of these metrics in completing the water balance equation and supporting the fair presentation of material IROs. Water discharge, in particular, serve as a complementary indicator to water withdrawals, providing a fuller picture of pressure on water resources.
ESRS E4-1 *Biodiversity and Ecosystems* – Biodiversity and ecosystems transition plan	Changing this disclosure to mandatory is considered highly decision-useful for users, particularly for undertakings operating in certain sectors. Disclosing information on a transition plan (TP) is required only if such a plan is in place and its key features have been publicly released elsewhere. This does not create additional burden, as the plan, or key features of it, are already public and the information normally available. The implementation and disclosure of TPs is an area that is becoming normal practice and is expected to grow in importance in the coming years.

Stand: 01.02.2026

7. Other significant technical issues

148. This section is dedicated to the basis for conclusions on amendments that are transversal to more than one standard. Amendments that pertain a single standard are explained in Chapter 5 Key Simplifications by Standard.

Geographies

149. EFRAG identified the need, as part of the simplification process, to consolidate the location-specific provisions in the Delegated Act addressing two connected, but separate aspects: on the one hand the location-specific level at which the double materiality assessment needs to take place; on the other hand the level of aggregation or disaggregation required for reporting purposes, e.g. by region, ecosystem or site. This was connected with the restructuring of the topical standards, where IRO specifications were eliminated and this created an issue of incorporating in cross cutting standards the essential provisions formerly in IRO topical specification.

150. On the first aspect, SR TEG and SRB members acknowledged during the review process the relevance of considering location-specific context when identifying IROs, particularly, but not only, in relation to environmental topics, where local factors can strongly influence the existence of negative impacts. Specifications on this aspect existed in ESRS 2 IRO 1 when describing the DMA approach, and in environmental standards, but were not explicit in ESRS 1 as part of the DMA guidance itself. In the Amended ESRS 1, a reference to geographies is therefore added in paragraph 27 (top-down approach to DMA), in paragraph 32 (b) (focus area in the DMA) and 33 (specific geographic context), in AR 15 which consolidates content previously placed in topical standards and maintain a non-mandatory

reference to the LEAP approach. The LEAP approach corresponds to the four-stage framework from the Taskforce on Nature-related Financial Disclosures (TNFD). These amendments do not introduce a requirement to perform systematically the DMA at a granular level (e.g. by site or at other levels described in AR 10 of ESRS 1), however they emphasise the role of the geographic context in DMA, when there are factors that influence the existence of negative impacts in a specific context of the geography.

151. On the second aspect, several SR TEG and SRB members stressed the need for preparers to disaggregate, where appropriate, reported material information by specific location, including by site, in order to faithfully represent material impacts and thus produce decision-useful information, e.g. in relation to impacts on biodiversity-sensitive areas. This was also supported by stakeholders through the public survey. Other SR TEG and SRB members, particularly preparers, emphasised the burden that excessive disclosure granularity could create to preparers, potentially also obscuring material information, and warned against requirements to provide information by each individual site. The provisions included in Amended ESRS 1 Level of aggregation, disaggregation aim to enable preparers to faithfully represent material impacts and report at the right level for decision-usefulness.

152. ESRS 1 as enacted in 2023 already foresaw the disaggregation of reported information by 'significant site or significant asset' when needed for a proper understanding of its material impacts, risks and opportunities (section 3.7 Level of Disaggregation as enacted in 2023). ESRS E4 as enacted in 2023 also included specific datapoints related to the disclosure of material sites (paragraph 16(a)). In addition, some topical standards of the ESRS as enacted in 2023 also included specific IRO-1-related disclosure requirements about whether and how sites were screened to identify material IROs[13]. In this context, a considerable number of datapoints and paragraphs were deleted as part of the simplification.

153. EFRAG decided to strengthen a principle-based approach to identify the right level of assessment as well as the right level of disclosure reflected, among others, in the following simplified and clarified provisions in the amended ESRS:

    a) 'ESRS 1 Level of aggregation, disaggregation' clarifies that the reported information shall be done based on the level at which significant variations of material impacts, risks or opportunities arise. In this context, Amended ESRS 1 emphasizes the equal importance of reporting at the appropriate level of aggregation or disaggregation, in alignment also with other standards such as IFRS. In relation to location-specific aggregation and disaggregation the new defined term 'geography' is introduced, covering sites, but also other geographical dimensions like country or ecosystem to convey that individual site disclosure is not necessarily a requirement.

    b) In relation to the DMA, an application requirement (ESRS 1 AR 15) was included to emphasize the importance of geographical context to assess negative impacts, an approach well established in practice and aligned with the approach of other standards and frameworks, such as TNFD and GRI. This AR streamlines and consolidates related provisions previously addressed in topical standards as enacted in 2023.

    c) revised ESRS 2 IRO-1 maintains the disclosure of how the undertaking considered areas of heightened risks of negative impacts related to geographies, formerly in ESRS 2 paragraph 53 (b) (i) as enacted in 2023.

    d) At topical level, with the exception of ESRS E4, no specific disclosure requirements are kept in relation to the disaggregation of reported information by relevant geographies, also to avoid redundancies with ESRS 1 and 2. However, a paragraph

[13]List of IRO-1 specifications in ESRS as enacted in 2023. AR content was also deleted in addition to the datapoints: ESRS E1 paragraphs 20 and 21, ESRS E2 paragraph 11; ESRS E3 paragraph 8; ESRS E4 paragraphs 17 and 19; ESRS E5 paragraph 11.

Stand: 01.02.2026

in the Objective sections in the environmental standards E2-E4 has been included, without introducing new requirements, to reference the general principles outlined in Amended ESRS 1 on the relevance of context-specific considerations particularly in relation to pollution, water and biodiversity and the aggregation or disaggregation of reported information along geographies, as appropriate.

e) The reviewed ESRS E4 consolidates previously site-specific disclosure requirements in one section (ESRS E4-5, see more details in the section on ESRS E4), introducing more flexibility than in ESRS E4 as enacted in 2023, as no individual site-specific disclosures are necessarily required anymore and aggregation is allowed. A compromise by the SRB was achieved to use the term 'location' (not explicitly defined in the Glossary) in the disclosure requirement E4-5, rather than the term 'geography' used in ESRS 1 and 2, as the latter one could lead undertakings to aggregate information on negative impacts at an inappropriate, non-decision-useful level (e.g. by country or ecosystem type), according to some SRB members. At the same time the term 'site', which was used in ESRS E4 as enacted in 2023 was avoided in Amended ESRS E4-5, as per the request by some SR TEG and SRB members, and additionally it was specified that disclosures by each individual site is not necessarily expected. Through the public consultation, some stakeholders criticized that the simplification of ESRS E4 as enacted in 2023 in relation to location-specific provisions would deprive users from relevant information. While approving the standard, some SR TEG and SRB members still expressed reservations stating that amended ESRS E4 provides excessive flexibility that can lead to obscuring site-specific information related to material negative impacts. On the other hand, other SRB members expressed reservations about excessive granularity. Also to be noted is that some stakeholders suggested in the public consultation the inclusion in E4 of an explicit requirement for site-specific disclosure in relation to the value chain, a suggestion not implemented by EFRAG.

154. In conclusion, the Amended ESRS reflect a compromise, with opposing views, where some members consider the language on local considerations for DMA and aggregation or disaggregation still too imprecise with a risk of loss of information, while others on the contrary think that there is still excessive focus on this aspect, potentially triggering the expectation of an excessive granularity in DMA and reporting (see reasons for dissent in SR TEG in Appendix 3). The compromise was supported in the final approval by the SRB, with no dissents and only two reservations.

Fine tuning of list of topics and sub-topics in Amended ESRS 1 General Requirements Appendix A (former AR 16 of ESRS 1 as enacted in 2023)

155. Several challenges were identified in the public feedback with the list of topics/sub-topics/sub-sub-topics in ESRS 1 as enacted in 2023, for paragraph AR 16. Among these challenges were:

a) Inconsistent nature of the topics, sub-topics and sub-sub-topics: Seen in the differing levels of granularity among the topical Standards, where Environmental topics mirrored the EU Taxonomy and Social and Governance topics reflected the CSRD's level of granularity for social and human rights factors and for governance factors. Overlapping and interdependent topics could lead to duplication or omission of critical issues, depending upon whether AR 16 and IRO-1 outcomes are connected in the DMA process.

b) Absence of a reconciliation between disclosures and topics: The lack of clear mapping between specific datapoints and sustainability matters has led to over-disclosure when sub-topics are material. Clarification via the EFRAG Q&A Platform ID 177 *Mapping of sustainability matters to topical disclosures*, was issued too late

Stand: 01.02.2026

to be implemented by most preparers who had already finalised their reports for the 2024 year-end.

c) Ambiguity on role of AR 16 and IRO 1 in DMA: There was confusion about the relationship between IROs and sustainability matters, in part due to different structuring across topical Standards; this led, sometimes, to burdensome one-to-one mapping exercises before ID 177 was released. In addition, questions arose as to whether ESRS 1 as enacted in 2023 AR 16 was mandatory or merely a reference point for identifying material IROs.

156. Some undertakings may have incorrectly treated AR 16 in ESRS 1 enacted in 2023 as a mandatory checklist rather than a reference guide, potentially missing entity-specific material IROs. The Standards needed clarification that IROs and sustainability matters have a 'many-to-many' relationship where matters guide reporting requirements for relevant material IROs. This has been clarified in Amended ESRS 1 *General requirements* Chapter 3 and Appendix A.

157. When mapping IROs to sustainability matters, one material IRO linked to one sub-topic could be interpreted as triggering the materiality of the rest of the sub-topics of the topical standard, leading to potentially disproportionate and irrelevant reporting. This has been remediated by specifying in ESRS 2 *General Disclosures* that only the requirements related to the material sub-topic are to be reported subject to conditions. In addition, to alleviate these challenges and meet the objectives of the Omnibus proposal, EFRAG has clarified the relationship between IROs and topics. The layer of sub-sub-topics is eliminated and their content aggregated at the level of sub-topic.

158. EFRAG has intentionally limited the extent of changes to Amended ESRS 1 Appendix A (ESRS as enacted in 2023 AR 16) so as not to disrupt the implementation investments made so far by ESRS preparers.

159. EFRAG is issuing an update to ID 177 as Appendix 9 to this Basis for Conclusions.

Stand: 01.02.2026

10. Explanations of the amendments at Standard level

160. This section covers the Amendments at the Standard level. It illustrates the reasons for the changes, how they address the challenges and suggestions of the respondents to the consultation, and includes frequent suggestions that were rejected, including the reasons for rejection.

ESRS 1 – *General Requirements*

Amendments to Objective

161. Fair presentation has been introduced as a new section (for details see ESRS 1 Chapter 2).

162. In describing the objective of the sustainability statement, the word 'all' has been introduced for a better alignment with IFRS language (IFRS S1, paragraph 11) on fair presentation now stating *'all the undertaking's sustainability-related material impacts, risks and opportunities'*. This was considered an important component for clarity on fair presentation, i.e. if an IRO is material, it cannot be omitted. However, 'all' should not be read as requiring burdensome, detailed documentation exercises; it is intended to express the overall purpose that applying the ESRS results in covering the undertaking's material IROs, consistent with the overarching fair presentation principle.

163. The definition of primary users and other users has been moved to paragraph 4 and maintained in the main body of the Standards despite already being in the Glossary, given its importance. Compared to ESRS as enacted in 2023 'governments, analysts and academics' were deleted from the list of 'other users' as they are seen as indirect beneficiaries of the information. While approving the Standard, several SRB and SR TEG members had reservations with this deletion from the list of other users.

164. In draft Amended ESRS 1 paragraph 4 an emphasis is put on the 'general-purpose' sustainability statement in line with double materiality. In addition, AR 1 specifies this notion, with reference to the characteristics of the users (having a reasonable knowledge of the general subject matter) and with reference to 'the information needs of groups of users'. This simplification is intended to clarify who the users are and that sustainability reporting should be focused on the information needs of users as a group.

165. Draft Amended ESRS 1 paragraph 5 introduces the reporting areas of (a) governance, (b) strategy including financial effects, (c) IRO management, through policies and actions, and (d) metrics and targets. This helps streamline the drafting of several paragraphs that refer to paragraph 5, including in the topical standards. This is also to clarify the expectation of inclusion covering all these areas for the material IROs, subject to the information materiality filter (paragraph 23 of ESRS 1). Financial effects are considered metrics, although they are not presented as part 'metrics' (MDR-M is applicable to them), and they are treated centrally in SBM-3 (strategy). Therefore, the specification 'financial effects' as part of the strategy was added in paragraph 5 to avoid ambiguities, in particular following the deletion of the corresponding DRs in the topical standards except E1-11. This does not add to previously existing obligations in the 2023 Delegated Act.

166. An explicit statement that ESRS do not mandate behaviour (in addition to reporting behaviour) has been added, responding to questions received on the EFRAG Q&A platform indicating that this was not always clear for preparers.

167. Stakeholders suggested that ESRS should provide clear guidance on auditors' role and mandate in providing assurance on the sustainability statement. EFRAG notes that this is

Stand: 01.02.2026

beyond the mandate given by the EC to provide advice on sustainability disclosure standards.

Amendments to Chapter 1: ESRS standards, reporting areas and drafting

168. References to sector-specific standards have been removed, with greater emphasis on entity-specific disclosures that should capture material sector-specific information. In the absence of sector standards, AR 5 to ESRS 1 paragraph 12 now includes a permanent reference to best practices and available frameworks (e.g., IFRS industry guidance and GRI Sector Standards, including GRI topics—newly added to support interoperability). While entity-specific disclosures under ESRS 1 paragraph 11 remain mandatory, the use of GRI/IFRS/SASB as sources is optional ('may use') and does not, by itself, discharge the obligation to provide entity-specific disclosures sufficient to understand material IROs; undertakings must apply management judgement to ensure fair presentation. Paragraph 12 retains the requirement to consider comparability ('shall consider'), while keeping external frameworks non-mandatory to avoid automatic incorporation of future changes (in the absence of an EU endorsement mechanism) and to prevent an expansion of mandatory datapoints, consistent with the simplification objective. This also preserves flexibility to use other relevant frameworks or industry practice. Explanations on General Disclosure Requirements (GDRs) (formerly Minimum Disclosure Requirements (MDRs)), policies, actions, targets, and metrics and impacts, risks, and opportunities have been moved to draft Amended ESRS 2 *General Requirements* to streamline the Standard.

169. Language in draft Amended ESRS 1 *General Requirements* has been streamlined, with due care taken not to disrupt the implementation efforts of Wave 1 companies. At the same time, new language has been avoided for the most critical, general requirements.

170. In terms of drafting conventions, along with the 'shall consider' and 'may consider' terminology, another convention has been introduced for non-mandatory sources of input and methodology: the 'valuable input'. Examples of where this is used include the LEAP approach in draft Amended ESRS 1 *General Requirements*, and E-PRTR list of pollutants in draft Amended ESRS E2 *Pollution*.

171. These amendments are expected to facilitate readability and understandability.

Amendments to Chapter 2: Fair Presentation and qualitative characteristics of information

172. It has been clarified that ESRS are a system based on 'fair presentation', as a principles-based, overarching approach, following the public feedback received. This is anchored in the CSRD and aligned in principle with IFRS financial and sustainability disclosures while extending the concept to cover impact materiality as well. However, some SRB and SR TEG members considered that the draft Amended ESRS have introduced fair presentation as a new concept, not simply as a clarification of a pre-existing concept.

173. The emphasis is put on ESRS being a fair presentation framework, to reinforce the effectiveness of the materiality principle to provide the overall picture of reported information. This is expected to avoid unnecessary reported information and unnecessary documentation, such as to show that omitted datapoints are not material. Therefore this is expected to avoid excessive documentation efforts due to a compliance or checklist approach to the list of datapoints (DPs). An explicit statement of compliance with ESRS, including entity-specific disclosures, is now required in draft Amended ESRS 2 *General Requirements* BP-1. A few SRB and SR TEG members indicated their opposition to this amendment as one of the reasons to dissent from draft Amended ESRS 1 *General Requirements*. Others had reservations while approving the standard. They feared there would be a risk of inconsistent application of this principle across countries and different level of maturity of sustainability reporting compared to financial reporting. They also

Stand: 01.02.2026

indicated that a comparable auditing approach across the European Union is a prerequisite to efficient application of this principle.

174. The alignment with IFRS S1 has been strengthened through the revision of draft Amended ESRS 1 Chapter 2, which includes a reorganisation of the related paragraphs to emphasise the qualitative characteristics of information and the relevance of entity-specific disclosures to meet users' needs. A clear link between entity-specific information and fair presentation has been established by introducing a direct reference to Chapter 2 in paragraph 11, and an additional reference to paragraph 11 in paragraph 21.

175. Paragraph 21 introduces a presumption that applying ESRS including the materiality filter of paragraph 24 and entity specific information, when necessary, is presumed to result in a sustainability statement that meets fair presentation requirements. Two additional application requirements in draft Amended ESRS 1 (AR 6 and AR 7) have been introduced to provide guidance on implementing fair presentation, by requiring undertakings to consider whether additional disclosures are needed and whether all the reported information is material, when looking at the overall balance, to avoid misleading, incomplete or excessively granular reporting. Linking this provision to the overall objective reinforces the expectation that undertakings exercise management judgment in determining the information that would satisfy users' needs.

176. Draft Amended ESRS 1 AR 6 explains how the reliefs are compatible with a fair presentation system. In particular, the emphasis should not be on providing an exact figure when calculating a metric, but on fairly presenting the limitations of the reported information, including the reliefs applied, the estimates used and the resulting level of accuracy and completeness.

177. Additionally, draft Amended ESRS 1 AR 7 clarifies that the concept of 'entity-specific information' in ESRS is equivalent to the term 'additional information' used in other Standards, such as IFRS Sustainability Disclosure Standards. This is to avoid ambiguity on the concept that EFRAG intends to promote, that is entirely aligned with the ones in IFRS S1, with the due consideration of the difference between double versus single materiality, which underpins the materiality mechanism in the two cases.

178. SR TEG and SRB considered whether to introduce an 'override provision' that would allow departures from ESRS requirements where strict compliance would not result in a fair presentation. In line with the overarching intention not to create an ESRS fair presentation concept that differs from IFRS S1, emphasis is now placed on ESRS 1 paragraph 11 (relating to entity specific disclosures) and paragraph 24 (relating to undertakings not being required to disclose information prescribed by an ESRS DR if that information is not material), which serve a similar function as the override. Paragraph 24 is aligned with IFRS S1, to avoid market confusion on such a fundamental element of reporting, which also has significant auditing ramifications. If necessary, paragraph 24 results in omitting a datapoint required by ESRS, and paragraph 11 requires introducing entity-specific information, thus in practice achieving a result similar to the override.

179. The full alignment to IFRS literature on fair presentation language avoids ambiguity on the use of faithful representation, which is one of the qualitative characteristics of the information in Appendix B of ESRS 1 and was already present in ESRS as enacted in 2023. While faithful representation is a concept that works at a single disclosure level, fair presentation is a more holistic concept, to be assessed at the level of the ESRS statement as a whole. Stakeholders expressed mixed views on introducing fair presentation, and feedback to EFRAG highlighted the need for further clarification to avoid divergent interpretations by preparers and auditors of the provisions in ESRS as enacted in 2023.

Stand: 01.02.2026

Amendments to Chapter 3: Double materiality as a basis for sustainability reporting

180. The double materiality assessment (DMA) is central to the preparation of sustainability statements under ESRS. Conducting the DMA has been challenging for undertakings and burdensome in practice, with a significant revision of provisions required as also indicated by the stakeholder feedback received. There was a need to focus more on the objective of DMA and to eliminate ambiguities or potentially misleading provisions in ESRS, to avoid the DMA process being seen as merely a compliance exercise and to avoid unnecessary, overly formalistic approaches.

181. The input gathered from first wave reporters, public consultation, outreaches and SR TEG and SRB discussions confirmed that the determination of topics to be reported upon has been particularly challenging, including for audit purposes. While there have been benefits from the DMA exercise and the involvement of various internal stakeholders, including those at board level, frequent comments noted challenges in relation to an excessive focus on process rather than outcome, lack of consideration for the undertaking's strategic context, the list of matters (in former ESRS 1 AR 16) being used as a checklist to document the non-materiality of each and every item, the use of quantitative scoring at the level of single impact, risk or opportunity (IRO) as a starting point, and the absence of guidelines for: sectors, thresholds and the level of aggregation or disaggregation.

182. Divergence in practice was observed as to whether negative impacts were to be assessed before or after prevention, mitigation and remediation actions. Such divergence affects comparability and relevance of information.

183. The filter of materiality of information was not well understood, resulting in reporting that was excessively granular. In some cases, the framework has been interpreted as a mere compliance exercise, using the list of datapoints in IG 3 as a checklist, leading to the systematic inclusion of individual datapoints without the flexibility needed to focus on information relevant to the specific circumstances of the undertaking.

184. The Explanatory memorandum accompanying the EC Omnibus Proposal identified the following objectives for the DMA: '[the simplification] will provide clearer instructions on how to apply the materiality principle, to ensure that undertakings only report material information and to reduce the risk that assurance service providers inadvertently encourage undertakings to report information that is not necessary or dedicate excessive resources to the materiality assessment process'.

185. To meet this objective, EFRAG has introduced the following key changes to strike a balance between simplification and the necessary reliability of the DMA:

    a) ESRS 1 Chapter 3 has been entirely restructured for better flow, readability, and understandability of the materiality assessment process. As part of this restructuring:

        i) the sub-section on material impacts and risks arising from actions has been relocated and is no longer presented as a distinct step within the description of the DMA; and

        ii) considerations related to geographies, including their link to the level of disaggregation, have been streamlined and consolidated in a limited number of dedicated sections.

    b) More prominence has been given to materiality of information as a general filter; all requirements are subject to this filter. The list of users has been refocused, on the two groups that the CSRD recital 9 identifies as being 'the two primary groups of users', with the elimination of governments, analysts and academics. The notion

Stand: 01.02.2026

of a general-purpose sustainability statement has been introduced, to specify that (i) addressed users are expected to have a 'reasonable knowledge of the general subject matters' covered in the sustainability statement and (ii) the objective is not to satisfy individual interests, but to address the information needs of groups of users (AR 1). The filter of materiality of information for users other than primary users of general-purpose financial reports, formerly based on providing an understanding of material IROs, is now based on decision usefulness, which includes 'informed assessment', in order to foster more focused reporting and considers that a similar concept is used in impact materiality under GRI. The inclusion of 'informed assessment' in paragraph 23 (b) has generated reservations and, in some cases, has been one of the reasons for dissent from SRB and SR TEG members as the concept of 'informed assessment' in ESRS 1 paragraph 23 (b) was perceived as creating interpretative difficulties and being a new concept beyond ESRS as enacted in 2023. Furthermore, it was perceived at risk of reducing the effectiveness of the 'materiality of information' filter and consequently, potentially resulting in more (if not excessive) information to be considered material and therefore to be reported. On the other hand, other SR TEG and SRB members were concerned that 'decision useful' without emphasis on informed assessment would overly drive a financial materiality based interpretation of information materiality. These members proposed a more extensive definition, including the expression 'decisions and informed assessments', and specifying concrete users categories and purpose for which they need the information in the AR. Unlike in 23 (a), the 'decisions' under 23 (b) are not necessarily legal acts in a sense of buy/sell decisions as in the case for the first group of users. Therefore, the expression 'decisions including informed assessments' aims to specify what users information needs the undertaking shall take into account. SRB and SR TEG tried to develop AR specifications on the nature of the informed assessment of paragraph 23 (b), along the lines of the text in recital 9 of the CSRD. However, their inclusion was opposed by other members. Eventually, the agreed compromise was deemed acceptable to everyone, albeit with reservations from both sides.

c) To reduce the overall complexity of the DMA process, a 'top-down' approach to materiality assessments has been introduced (ESRS 1 paragraph 27), meaning that a detailed assessment at IRO level is only necessary if a higher level of assessment (topical level) does not result in clear (meaning evident) conclusions on materiality. Also, it has been explicitly clarified that undertakings have the flexibility to use one approach or the other or take a combined approach (ESRS 1 paragraphs 27, 28 and AR 8, 9). To streamline the main body of the Standard, methodological and illustrative elements specific to the bottom-up approach have been consistently moved to the Application Requirements, such as the characteristics of severity, in specific cases, the precedence of severity over likelihood, and detailed elements on dependencies. The top-down approach is anchored in an analysis of the undertaking's strategy and business, including sector(s) of operations, geographies, and features of upstream and downstream value chain. This amendment has often been identified in comment letters from respondents to the consultation as the single most effective simplification in all the proposed amendments. Some SR TEG and SRB members suggested the need to specify the evidence that is expected to support the conclusions of the top-down approach (on the materiality or non-materiality of impacts, risks or opportunities for a topic or sub-topic), to avoid that the top-down approach results in weakening the robustness of the analysis. This has not been specified, as EFRAG considered that this would be detrimental to

Stand: 01.02.2026

simplification. However, EFRAG notes that in accordance with the qualitative characteristics (Appendix B of ESRS 1), reported information should be verifiable.

d) The relationship of IROs and topics to be reported has been clarified. The term 'matters' is no longer used, to reduce the number of similar terms. The terminology 'material topics' is also not used, to specify that 'topics' are reported when their associated IROs are material. Similarly, 'topics' are not managed, but their related IROs are. To avoid unnecessary granularity of reporting and foster more relevant information, flexibility has been introduced to report each of the disclosures at topic of sub-topic level (, at group of IROs level, or at single IRO level, depending on what provides the most relevant information.

e) Stakeholders suggested that disclosure on positive impacts and on opportunities be made optional. EFRAG notes that it is often difficult to determine the dividing line between positive and negative impacts. An opportunity missed by the undertaking could create a risk for the undertaking. Conversely, a risk that does not materialise could create an opportunity for the undertaking. Making reporting on positive impacts and opportunities optional would therefore create additional complexity contrary to the objectives of the Omnibus proposal in addition to being contrary to interoperability with IFRS. EFRAG also notes that for undertakings it is important to report on their opportunities and positive impacts. Ultimately, under the draft Amended ESRS, positive impacts are included in the definition of impacts for reporting purposes. To support this, new guidance has been introduced to prevent the misleading overstatement of positive impacts and to promote relevant and comparable reporting (paragraph 45).

f) Key concepts like 'actual'/'potential' and 'positive'/'negative' impacts have been clarified in the glossary and definitions aligned with the text are included in the main body of ESRS 1.

g) To avoid divergence of interpretation on how to factor into the DMA the prevention, mitigation and remediation policies and actions, and to respond to the findings of the field test and of the public consultation, ESRS 1 paragraph 44 and the related ARs have been introduced. Appendix C of the ED, which included detailed guidance for different fact patterns, has been eliminated as it was judged too complex. Its core principles, which were broadly supported in the consultation, have been retained in a more principles-based approach. The SR TEG and SRB intend with this amendment to avoid under-reporting (associated with a net approach, i.e. post-actions and policies) and over-reporting (associated with a gross approach, i.e. pre-actions and policies). The explicit fair presentation as a general framework offers a useful support for this purpose, as the objective of the sustainability statement is to present fairly both the impacts and how they are managed. It is expected therefore that neither of the two elements dominate the other, i.e. to avoid excessive emphasis:

    i) on the impacts still to be mitigated in a net approach (where there is risk of under-reporting of successfully implemented policies and actions); and

    ii) in a gross approach on impacts that are below materiality levels following successfully implemented policies and actions (where there is a risk that too many IROs are reported also when they are not material).

h) The following are other important considerations regarding paragraph 44.

    i) ESRS 1 Paragraph 44 (a) and (b) require considering the effect of policies and actions that are implemented (i.e. not only planned) if those policies and actions are reasonably expected to be effective in reducing severity and

Stand: 01.02.2026

likelihood below the materiality thresholds. Divergent views were expressed. Some SRB members would have preferred to adopt a pre-policies and actions approach as a general principle, in order to avoid the risk of additional documentation burden arising from proving the effectiveness of the policies and actions. In response to these concerns, the qualifier 'reasonably assumed to' has been introduced. With regard to the proof of effectiveness, EFRAG notes that policies and actions that are not effective do not have an impact and accordingly, do not reduce severity or likelihood. Also, important to note here that the use of the terms gross and net was intentionally avoided in the technical advice as it was seen confusing, particularly due to overlaps with business risk assessment terminology.

ii) The SRB and SR TEG wanted to avoid the under-reporting associated with a 'post-policies and actions' approach. As also confirmed by the field test, there are IROs and associated topics that tend to be material for users in a given sector, irrespective of how effective the implemented policies and actions are. For this reason ESRS 1 paragraph 44 (c) has been introduced, which covers what some would call 'inherent impacts'. Examples in high impact sectors include (i) climate mitigation, as reducing the corresponding impact requires multi-year transition actions and policies (e.g., GHG emission reduction trajectory); and (ii) health and safety, as corresponding impacts can never be fully eliminated. Possible sources of inspiration are peers' practices, items of strategic importance from the administrative, management and supervisory bodies or their key stakeholders. This concept is rooted into the general filter of information materiality as highlighted in AR 26 and in this way, it stays at principles-based level, allowing for the flexibility necessary to reflect the undertaking's specific circumstances. EFRAG notes that one SRB member and one SR TEG members indicated the provisions in paragraph 44 of ESRS 1 as one of the reasons to dissent. They oppose the introduction of para. 44(c) as they consider it as introducing a 'conceptual flaw' in the architecture of the ESRS whereby the 'materiality of information' takes precedence over 'materiality of matter', i.e. it does not define the circumstances of when an impact is material but defines that an impact is material depending on the information needs. In their opinion, 44(c) introduces a circular reasoning contradicting 44(b) and it is not in line with the original intention of the DMA, which first identifies material (IROs - including material impacts beyond 'net perspective') and at the next level considers - for these identified material IROs - the materiality of information.

iii) EFRAG considered an alternative formulation of paragraph 44 (c) that would consist in complementing the 'post-actions and policies' general approach with a special focus on reporting on policies and actions for inherent impacts that have been addressed and therefore are not material, but without triggering the materiality of the corresponding impact for reporting purposes. This would result in a mixed reporting approach, where only the implemented actions and policies are reported for inherent impacts, but not the metrics, targets, etc., as the impact would not be considered material for reporting purposes. This alternative was discarded as it would result in an additional complexity to the overall ESRS architecture.

iv) In consideration of the level of judgement associated with this approach, emphasis is put on reporting as part of ESRS 2 IRO 2 the approach adopted to consider the prevention, remediation and mitigation and actions in the DMA.

Stand: 01.02.2026

v) Feedback from stakeholders suggested to also address risks and opportunities as part of this guidance on how to consider policies and actions in DMA. Some also noted that while written with reference to impacts, in the absence of a specific treatment dedicated to risks and opportunities, the guidance could be interpreted as being applicable by analogy to the risks and opportunities, which is contrary to EFRAG's intentions. EFRAG considered such a specification unnecessary, as the entire chapter on impact materiality is dedicated to impacts and therefore not applicable to risks and opportunities. EFRAG also considered it preferable to avoid the introduction of new guidance on financial materiality, which has not been tested in practice. In addition, introducing new guidance in this area could result in interoperability issues with IFRS.

vi) Considering the specific context of credit institutions and insurance undertakings, a specification has been added in ESRS 1 AR 27 in relation to internal risk management within the context of financial materiality assessment and the expected consistency with the applicable prudential regulatory frameworks. When credit institutions perform the materiality assessment, the starting point may be the risks and opportunities that arise from their clients. Accordingly, the DMA process of credit institutions is expected to be consistent with the EBA (European Banking Authority) Guidelines on the management of ESG risks (EBA/GL/2025/01), along with other relevant regulatory prudential elements, to support effective implementation. For insurances, the DMA process is expected to be consistent with their internal risk management procedures that are in line with Solvency II (2009/138/EC) requirements and also consider when appropriate all accompanying level 2 and level 3 framework, when preparing the financial materiality assessment. On this provision (AR 27), it is important also to note that one SR TEG member suggested expanding the reference related to the relevance of internal risk management frameworks as a key input for the materiality assessment to allow undertakings to rely more on internal risk management. However, the text was not further amended as the current wording is considered sufficient to convey such a message.

vii) EFRAG is acutely aware of the complexity of factoring into the DMA the prevention, mitigation and remediation policies and actions, which has been debated at length during the simplification work, and of the necessity to accompany the new provisions with appropriate illustrations and non-binding guidance, at sector level when appropriate, in the future.

i) 'List of topics' in former ESRS 1 AR 16 (now Appendix A) has been streamlined by eliminating the most detailed sub-sub-topic level. Appendix A is an integral part of ESRS 1 *General Requirements* and provides non-binding guidance to support the application of provisions in the Standard.

j) To avoid unnecessary reporting, ESRS 1 paragraph 30 clarified that if only a sub-topic is material, the information to be reported is limited to that sub-topic, without triggering reporting on the entire topic. The introduction of this clarification caused concern for certain SRB and SR TEG members who believe this will reduce reporting on areas such as ESRS S1 metrics and could be interpreted as a contradiction to the to be updated EFRAG Q&A ID 177 *Links between AR 16 and Disclosure Requirements*, issued in July 2024, where a set of ESRS S1 metrics was identified to be reported if ESRS S1 as a whole was considered material. A suggestion was put forward to delete this paragraph, but it was rejected as the strong need to clarify this point for preparers emerged from both pre-ED and post-ED consultations. This concern was mentioned as one of the reasons for dissent by

Stand: 01.02.2026

one SRB member and one SR TEG member, as well as one of the reservations by other members.

k) As stated also above, EFRAG decided to strengthen a principle-based approach. The change from ESRS as enacted in 2023 put more but equal emphasis on the aggregation and disaggregation criteria for reporting information at the right level, leveraging on relevance, faithful representation, and aligned with IFRS Guidance has been provided with respect to the consideration of geographies (as defined in ESRS 1 AR 10 and in the glossary) for the DMA and reported information, to avoid long lists of sites being included in the sustainability statement. The new AR in the ESRS 1 replaces large volume of text and AR paragraphs across E standards. At the same time, the importance of considering geographies at the appropriate level of granularity has been reinforced both in the DMA and in level of aggregation and disaggregation. ESRS 1 does not require excessive disaggregation of DMA process or results, but rather the determination of the appropriate level at which critical factors should be considered. At the DMA level, this is based on focus areas identified by the undertaking as being heightened risk, as per paragraph 32. EFRAG notes that concerns remain on this point for several SRB and SR TEG members: for some, the text included in the technical advice attributes an excessive focus on geography and disaggregation, leading to an expectation gap regarding the level at which the DMA is conducted and at which level disaggregation is needed for reporting. For others, the text is perceived as not precise enough regarding the definition of geographies for DMA and disaggregation, negatively impacting topical disclosures, and increasing risk that critical information will be obscured. One additional element to mention for the DMA (ESRS 1 AR 15) is the reference to the LEAP approach as outlined by the guidelines of the Taskforce on Nature-related financial disclosures (TNFD).This has been maintained, as a valuable reference. A 'valuable input' is understood to be a non-mandatory source. Moreover, reference has been retained also to ensure interoperability with TNFD. Important to note that references to LEAP were originally included in E2-E5 standards in a large number of ARs and a high level of details. They were also connected to explicit datapoints on whether and how the sites, assets, and activities, including in value chains were screened. These have been all removed, no explicit DPs have been left and all ARs were consolidated to a single one in ESRS 1. It has been explicitly clarified that undertakings are not expected to conduct a full DMA every year. At each reporting year, the undertakings shall update their DMA in the case of any significant changes.

l) As part of the discussion on how to promote more concise and focused reporting, one SRB member proposed anchoring the concept of materiality of information to what is strategically important. The SRB did not accept this suggestion, as it would risk introducing an additional threshold of materiality and departing from corresponding GRI and IFRS concepts. However, emphasis was put on the level of granularity of the information provided on the different IROs. For example, AR 33 was added to ESRS 2 to avoid boilerplate disclosures and to specify the particular characteristics of the undertaking's management approach. EFRAG notes that the information reported for material IROs should reflect the specific characteristics of the IROs to ensure it provides decision-useful information. In addition, the information provided in the sustainability statement should put more emphasis on qualitative and quantitative characteristics of IROs that are more important to the entity's strategy rather than on those of lesser importance to avoid obscuring the balance and the description of the individual IROs compared to one another.

187. Stakeholders suggested adding new guidance on thresholds for severity, scope, irremediability. ESRS is a principle-based system. Sectors, undertakings, and fact patterns

Stand: 01.02.2026

differ in many respects. Providing thresholds for some or all DRs would be too detailed and bound to be not applicable for some situations or too low or too high for some others. In addition, there will be no sector standards and sector guidance is outside EFRAG's simplification mandate.

188. Stakeholders suggested deleting the requirement to disclose subsidiaries' specific information where significant differences are identified between material IRO at group level to those at subsidiary level. EFRAG notes that this provision has been directly taken from the CSRD and that (a) IROs of the subsidiary are also those of the group as the subsidiary forms part of the group and (b) must be material from a group level perspective in order for it to be reported in the sustainability statement of the group.

189. In revising the impact materiality and financial materiality assessment requirements, an important objective was to preserve – and, where possible, further enhance – interoperability with other relevant standards, including GRI and ISSB. Accordingly, suggestions that would have resulted in misalignment or excessive divergence from these standards were not taken forward.

190. Feedback from the public consultation indicated that the definition of affected stakeholders, the nature of engagement with them, and the required engagement process (whether mandatory or not) were unclear. The undertakings' responsibility regarding engagement with workers' representatives was also the subject of extensive discussions. These points have been clarified through amendments in paragraphs and new ARs (see draft Amended ESRS 1 paragraph 43, and related AR 22 and AR 23).

Amendments to Chapter 4: Due diligence

Stand: 01.02.2026

191. Chapter 4 Due diligence acknowledges the new EU regulation on Corporate Sustainability Due Diligence (CSDDD) that is applicable to certain undertakings also in scope of the CSRD. Hence, the following sentence has been added as the CSDDD is now applicable: 'The provisions of ESRS are without prejudice of the provisions of the Corporate Sustainability Due Diligence Directive for undertakings in the scope of it.' Aside from this change, a full review of the applicable CSDDD provisions or definitions has not been performed for the draft Amended ESRS and suggestions of re-drafting this chapter by SRB and SR TEG members, including additional reference to the implementation of the CSDDD, have been rejected, especially since this Chapter was not subject to significant comments in the public consultation.

192. No other changes in substance were made. The steps of due diligence were relocated to ARs. The provision that 'ESRS do not impose any conduct requirements in relation to due diligence' has been retained, but because of its importance in the objective section of draft Amended ESRS 1 a general statement that ESRS do not 'mandate behaviour except for behaviour specifically related to the reporting of sustainability information' has been added, as it was perceived as not always clear, based on questions received. Mapping reporting requirements on due diligence may be considered for inclusion in future guidance.

Amendments to Chapter 5: Reporting undertaking and upstream and downstream value chain

193. One of the implementation challenges in applying ESRS as enacted in 2023 related to the absence of a definition of what constitutes 'own operations' and how to address financial reporting for unconsolidated subsidiaries. To address this issue, it is now explicitly stated in Chapter 5.1 for group reporting that the sustainability statement is for '*the parent and its subsidiaries in accordance with the applicable accounting requirements'.* In the case of group reporting, the reporting undertaking 'usually - except for specific circumstances, such as leasing and assets that are held by the undertaking's long-term employee benefit schemes' – considers as part of own operations as outlined in Chapter 5, paragraph 62: '*the assets, liabilities, revenues and expenses of the parent undertaking and its subsidiaries … as*

determined in accordance with the applicable accounting requirements'. In line with this and feedback received for joint operations, it is now specified that only the share of the joint operation's assets, liabilities, revenues and expenses recognised in the financial statements are own operations. A definition of 'own operations' was missing in ESRS 1 as enacted in 2023. The objective of the added phrase *'parent undertaking and its subsidiaries … as determined in accordance with the applicable accounting requirements'* is to clarify that in principle in the sustainability statement all subsidiaries must be included. EFRAG considered feedback that a subsidiary not included in financial consolidation (for any reason) should also be excluded from the sustainability statement. EFRAG rejected that suggestion but considered it necessary to clarify that: a financially non-material subsidiary may however be excluded from the sustainability statement, 'unless there are specific facts and circumstances that expose the group to impacts arising from such subsidiary, that meet the group's materiality thresholds.'

194. The following challenges were also identified in relation to ESRS boundaries:

    a) consideration of employee pension funds / plan assets in the sustainability statement;

    b) lessor treatment of leased assets;

    c) treatment of investment entities (not addressed following the EC recommendation that the possible option to consolidate subsidiaries by financial holding undertakings will be directly addressed in the amendment of the CSRD).

195. In the draft Amended ESRS 1 *General Requirements*, EFRAG has addressed additional challenges as follows:

    a) Draft Amended ESRS 1 *General Requirements* in paragraph 62 has introduced a definition for 'own operations', which 'usually' correspond to the assets/liabilities, revenues and expenses of the entities in the perimeter of financial consolidation.

    b) In paragraph 62 the word 'usually' is justified by the exceptions already introduced in the EDs (leasing and pension plans) and by the treatment of IROs associated to clients' relationships, such as the loans for a bank, which give rise to Scope 3 emissions (value chain), despite being on balance-sheet. EFRAG debated whether this will unduly be open to misuses and the reference to specific circumstances helps to mitigate this concern. At the same time, draft Amended ESRS 1 does not offer an exhaustive list of exceptions ('such as' in paragraph 62). Transparency on exceptions is granted by the requirement in draft Amended ESRS 2 paragraph 4 (a) and this also helps to mitigate those concerns.

    c) Consideration of employee pension funds / plan assets in the sustainability statement: In draft Amended ESRS 1 it is clarified that the IROs associated with assets held by long-term employee benefit funds are connected to the undertaking's value chain, and they are not part of the own operations.

    d) Leasing: In the draft Amended ESRS 1, it is stated that 'IROs arising from the use of a leased asset do not depend on whether the asset is legally owned or leased'. The lessee is causing and contributing to the impacts of the leased asset; therefore, it reports the impacts and associated risks and opportunities in its own operations. The lessor is directly connected to the impacts of the leased asset; therefore, it reports the impacts and associated risks and opportunities as part of its downstream value chain. Leasing is a very widespread activity in all industries. All kinds of assets are leased, from vehicles to real estate, machines and other equipment, power plants, wind or industrial parks, etc. ESRS as enacted in 2023 were silent on how to treat leasing both from the lessor or from the lessee perspective and this generated implementation challenges in some sectors. Risks

Stand: 01.02.2026

or opportunities of an asset leased-in are different compared to an asset owned. For example, the risk of an asset becoming stranded after the lease period accrues to the lessor not the lessee. Who is exposed to which risk or opportunities in respect of the asset leased is stipulated in the leasing contract. Impacts questions were received in respect of the treatment of assets both from the lessor or the lessee perspective in the sustainability statement. EFRAG considers that an impact pertaining to the use of an asset does not depend on whether the asset is legally owned or 'only' used during the lease period, but on who is causing the impact. It must also be noted that the impact is generally caused by the energy used while driving a leased vehicle or using a leased office space, water is used in the leased building and not by the asset being leased. Therefore, it is important to distinguish between the use of the asset itself and the energy, water, and pollution from within or beyond own operations. If electricity is used by a leased asset it - the electricity - is in the reporting boundary and in own operations of the lessee (also in its financial statement as part of operational expense) and not the lessor. The solution proposed avoids the differentiation for both: the lessee between operational or finance lease (national Generally Accepted Accounting Principles) respectively the right-of use model (IFRS accounting Standards); and the lessor between finance and operational lease. Lastly, impacts connected to an undertaking are considered agnostic to accounting conventions.

e) EFRAG is of the view that this same reasoning used for leasing can also be applied to leased out 'investment properties'. This relates to situations whereby a building owned by the undertaking and leased out under one or more operating leases (see International Accounting Standards 40 paragraph 8 (c) as an example of an investment property), as those investment properties would also be considered downstream value chain. It should be noted that buildings leased out under a finance lease are not considered investment properties.

196. One SRB member had reservations when approving draft Amended ESRS 1 as 'an exception to exclude from the scope of reporting the Assets under Management managed on behalf of clients' was not included.

197. The same relief as the one existing for financial reporting for subsidiaries with different reporting periods has been added for sustainability reporting as noted in AR 34 (subsidiaries with different reporting periods).

198. Chapter 5.2 has been streamlined. The elements related to materiality assessment of that chapter in ESRS as enacted in 2023 have been moved to draft Amended ESRS 1 Chapter 3, so all requirements are in the same location.

199. Unlike joint operations, which assets, liabilities, revenues and expenses are part of the parent and its subsidiaries and therefore own operations (draft Amended ESRS 1 paragraph 62), associates and joint ventures accounted for under the equity method are treated as business relationships, as investments (draft Amended ESRS 1 paragraph 70). In addition to the investment relationship, they might be part of the upstream or downstream value chain as supplier to or customer of the group (draft Amended ESRS 1 paragraph 71). If they are, the same provisions apply to them as to any other supplier or customer relationship.

200. AR 36 for paragraph 63 on metrics and value chain has been added to draft Amended ESRS 1, to illustrate the requirements in paragraph 11 on entity specific disclosures and the expectations of coverage of metrics in the value chain. Given that, with the exception of GHG emission (ESRS E1-8), the metrics defined in ESRS topical standards only cover own operations, this AR emphasises the requirement in draft Amended ESRS 1 paragraph 11, i.e. to cover on entity specific basis the metrics if this is necessary according to that paragraph.

Stand: 01.02.2026

201. In Chapter 5.2 of ESRS as enacted in 2023 *Estimates using sector averages and proxies*, estimates regarding value chain could only be made 'where the undertaking cannot collect the information about its upstream and downstream value chain after making reasonable effort to do so.' This chapter has been largely reduced, as estimated information is sometimes of a higher quality than information collected directly from actors in the value chain. As such, estimates and information collected directly from value chain partners are now considered at par. This responds to concerns of excessive burden and pressure for collection of direct data. Undertakings have now the flexibility to use estimates or collect direct data, depending on practicability and reliability considerations, with the data collection processes also possibly evolving over time.

202. Draft Amended ESRS 1 Chapter 5.4 includes a relief for acquisitions and disposals of a subsidiary of a business. It was flagged to EFRAG early in the process that it is burdensome and sometimes impossible (especially if the transaction took place close to the end of the reporting year) to integrate newly acquired or exclude disposed subsidiaries or businesses in the undertaking's sustainability statement. This relief allows the inclusion of the subsidiary or business acquired to be deferred both in the materiality assessment and in the sustainability statement by one year; respectively and in the case of a disposal from the beginning of the year of which it is disposed.

203. Stakeholders, particularly preparers, suggested limiting upstream and downstream reporting to tier 1. This proposal was rejected because it would be contrary to the provisions in the CSRD and the objectives of the Green Deal.

Value chain cap

204. In draft Amended ESRS 1 *General Requirements* paragraph 67, which explicitly takes onboard the principle of limiting the burden on the value chain, the following has been included: 'the undertaking is not expected to collect from other undertakings in its upstream and downstream value chain information that exceeds any limits set by relevant EU law and regulation'. This change intends to embed in the text of ESRS the CSRD level 1 provision regarding the value chain cap[14].

205. ESRS for Listed Small and Medium Enterprises[15] (LSME) is no longer the reference content for the value chain cap following the Omnibus I package (February 2025), but the Voluntary Sustainability Reporting Standards for non-listed small and medium enterprises (VSME) must now be used for this purpose[16]. EFRAG has analysed the requirements in ESRS as enacted in 2023 and draft Amended ESRS against the differences in value chain coverage that exist between LSME and VSME, to assess whether any of the requirements in ESRS as enacted in 2023 would need to be amended to reflect this change. EFRAG concluded that no adjustments were needed at the level of specific disclosure. The following elements explain why:

Stand: 01.02.2026

[14] Omnibus EC proposal February 2026, Article 19a paragraph 3, first paragraph is replaced by the following: *Where applicable, the information referred to in paragraphs 1 and 2 shall contain information about the undertaking's own operations and about its value chain, including its products and services, its business relationships and its supply chain. Member States shall ensure that, for the reporting of sustainability information as required by this Directive, undertakings do not seek to obtain from undertakings in their value chain which, on their balance sheet dates, do not exceed the average number of 1000 employees during the financial year any information that exceeds the information specified in the standards for voluntary use referred to in Article 29ca, except for additional sustainability information that is* ***commonly shared between undertakings in the sector concerned****. Undertakings that report the necessary value chain information without reporting from undertakings in their value chain which, on their balance sheet dates, do not exceed the average number of 1000 employees during the financial year any information that exceeds the information specified in the standards for voluntary use referred to in Article 29ca, except for additional sustainability information that is commonly shared between undertakings in the sector concerned, shall be deemed to have complied with the obligation to report value chain information set out in this paragraph.*

[15] EFRAG was tasked to develop LSME by the European Commission, issued an Exposure Draft in 2024 and was close to the finalisation but never issued the final version, as the February 2026 Omnibus proposal eliminated LSME.

[16] EFRAG technical advice is based on the content of the EC Omnibus proposal of February 2025.

a) For the DMA, the identification of IROs in the value chain is still possible without the collection of primary data from counterparts in the value chain.

b) For policies, actions and targets (PAT), the undertaking is required to report only the PAT that it has adopted and to cover value chain only if and to the extent that they cover value chain counterparts.

c) The only quantitative metric that requires coverage of value chain is the amount of Scope 3 GHG emissions, in addition to metrics reported on entity-specific basis. For Scope 3, paragraph 10 of VSME notes that depending on the sector, disclosing Scope 3 emissions is appropriate, but does not mandate the reporting of Scope 3. EFRAG notes an undertaking that reports in accordance with draft Amended ESRS can produce an estimate of its own Scope 3 emissions without collecting the information about the Scope 3 emissions of the counterparts in its upstream and downstream value chain, relying on secondary data.

d) For the following items, the standardised metric in ESRS is limited to own operations, however the disclosure is able to inform about aspects of the value chain: removals of GHG (draft Amended ESRS E1 *Climate Change*, paragraph 32), secondary microplastics (draft Amended ESRS E2 *Pollution,* paragraph 15 (b)), substances of very high concern contained in procured/supplied articles (draft Amended ESRS E2 *Pollution* paragraph 19), waste (draft Amended ESRS E5 *Resource Use and Circular economy*, paragraph 16). Reporting on these elements leverages managerial information and does not trigger data requests solely for reporting purposes. Managerial information is one of the examples of information available without undue cost or effort, therefore it can be used for reporting purposes.

e) When necessary, in accordance with draft Amended ESRS 1 *General Requirements* paragraph 11, the undertaking shall on an entity-specific basis, include upstream and downstream value chain data when disclosing on metrics. In case reporting of this entity-specific information would require collection of data from undertakings in the value chain, these items will be covered by information 'commonly shared in the sector', in the sectors where they are material. Therefore, Amended ESRS are consistent with the provisions in the CSRD as amended by Omnibus I.

Amendments to Chapter 6: Reporting period, base year and time horizons

206. Chapters 6.1 *Reporting period and base year* and 6.2 *Time horizon* have not changed significantly but got further aligned with IFRS S1. As IFRS S1 has the provisions on 'appropriate linkages' under 'connected information', those provisions of paragraph 74 of ESRS 1 as enacted in 2023 were moved to Chapter 9.2 *Direct and indirect connectivity with financial statements, including consistency of assumptions* in draft Amended ESRS 1.

Amendments to Chapter 7: Preparation and presentation of sustainability information

207. Chapter 7.1 *Comparative information* in draft Amended ESRS 1 *General Requirements* has three new provisions EFRAG considered necessary based on feedback received (refer to (a) and (c) below) respectively as a consequential amendment to the new relief on acquisitions and disposal (b):

a) no comparative information is required if a topic or a material IRO is reported for the first time (paragraph 88 (b));

b) if necessary to provide an understanding of progress towards meeting a target following a major acquisition or disposal, the undertaking is required to describe how the transaction affects the progress towards meeting the target (paragraph 88 (c));

Stand: 01.02.2026

c) if the estimation methodology for a relevant metric systematically relies on an input of the previous period at the reporting date, this will not trigger a revision of a comparative period metric previously reported (i.e. in the previous year's sustainability statement) as the current year metric. This provision was added to avoid unintended consequences, as EFRAG has noted that in certain sectors some current year metrics that are being estimated are systematically being based on prior year data inputs; revisions in those situations are not considered appropriate (AR 38 for paragraph 85 (b)).

208. Feedback suggested that the requirement to include comparative information for narrative disclosures was unfeasible. EFRAG considered this feedback but rejected it as ESRS now also have multiple reliefs and proportionality mechanisms and such information is also required under IFRS S1 paragraph 70.

209. Initially EFRAG considered the following requirement (see paragraph 84 (c) of the ESRS 1 as enacted in 2023): '… (c) if necessary to provide an understanding of the progresses against a target, following a major acquisition or disposal, the undertaking shall adjust the base year and the comparative information provided.' Considering the feedback received, EFRAG concluded that this requirement was behavioural and therefore removed it from draft Amended ESRS 1.

210. The provisions on when something is 'impracticable' were moved from the main body of Chapter 7.1 of the ESRS 1 as enacted in 2023 to the draft Amended Acronyms and Glossary of Terms (Annex II), to have definitions in one location in ESRS.

211. Chapter 7.2 *Amendments to align provisions on judgements, measurement and outcome uncertainties* and 7.3 *Use of reasonable and supportable information that is available without undue cost or effort* of draft Amended ESRS 1 have amendments and new provisions to align more closely with IFRS S1. Chapter 7.3 now also has the IFRS provisions on information that is available without undue cost or effort. The sequence of sub-chapters 7.3 *Reliefs for preparing the ESRS sustainability statement* and 7.4 *Reasonable and supportable information that is available without undue cost or effort* has been updated to align with IFRS structure and language (IFRS S1 Appendix B *Identifying sustainability-related risks and opportunities* and *Reasonable and supportable information*).

212. Chapter 7.3 on reliefs for preparing the ESRS sustainability statement of draft Amended ESRS 1 includes the following reliefs, which were heavily debated and their inclusion was one of the reasons for dissent of one SRB member and of three SR TEG members, in addition to reservations of four SRB and five SR TEG members. They were also criticised by the observers. The possibility to include a time limit for the reliefs was also intensively debated and finally discarded. This responds to the willingness to avoid anti-abuse provisions and to the expectation that there will be market discipline, promoted by the necessary transparency about the use of the reliefs and the actions put in place to reduce reliance on them (by increasing data quality and coverage overtime).

a) The undertaking may exclude activities from metric calculations if, due to their nature, they are not a significant driver of the *impacts*, *risks* and *opportunities* that the metric purports to represent. This relief is only available if their exclusion is not expected to impair relevance and faithful representation. The relief was considered necessary to address data quality concerns and reduce unnecessary reporting burden. It addresses concerns raised via the EFRAG Q&A platform regarding the need to unnecessarily justify the exclusion of immaterial activities when calculating a metric.

b) If the undertaking can provide, without undue cost or effort, reliable direct or estimated data only for an objectively defined part of its own operations or its upstream or downstream *value chain*, it shall specify that it has identified material

Stand: 01.02.2026

impacts, *risks* and *opportunities* but that the corresponding *metric* can currently only be reported on a partial reporting scope or for a subset of the value chain. This relief was intensively discussed in EFRAG. To provide transparency, it was decided that if this relief is used, the undertaking shall include the actions it has taken to increase the coverage and quality of the reported information. EFRAG expects that due to this transparency, over time the coverage of the metrics will increase, and the relief will no longer be required. For that reason, a phase-out for this relief - as demanded by some - was not incorporated. This relief is not available for ESRS E1-8 *GHG emissions* as it is considered that GHG reporting is sufficiently mature and that this information can be generated and is already generated by undertakings in their practical application of the GHG Protocol, which provides flexibility regarding data availability, quality, and methods used to develop an estimate when the data is unavailable. EFRAG also wanted to avoid interoperability issues by introducing a relief on this important datapoint. On the exclusion of ESRS E1-8 *GHG emissions*, a reservation was expressed by a preparer from the SR TEG who suggested that the relief should also be applicable to GHG emissions.

c) The undertaking may exclude joint operations over which no operational control exists from environmental metrics calculation, again except for draft Amended ESRS E1 *Climate Change*. As metrics calculations for joint operations were considered too burdensome in certain industries, this 'may' relief was granted - though ESRS follow the financial control concept - together with the requirement to provide transparency if this relief is used.

213. Chapter 7.4 *Reasonable and supportable information that is available without undue cost or effort* of draft Amended ESRS 1introduces 'undue cost or effort' from IFRS S1, but it expands its scope of application beyond the IFRS corresponding scope. It applies to:

a) identifying material IROs;

b) determining the upstream and downstream value chain;

c) preparation of metrics including own operations (in IFRS this is limited to value chain); and

d) reporting on current and anticipated financial effects as required by ESRS 2 SBM-3 and ESRS E1-11.

214. This proportionality mechanism is subject to reassessment each year and, given that reporting experience, availability of information is expected to increase over time. Chapter 7.4 on 'reasonable and supportable information' also has extensive ARs explaining how to determine the information that is not available with undue cost or effort. This respond to feedback from the consultation that this concept is not clear and requires more guidance. The content of this AR is inspired by IFRS material, including the recent educational material on financial effects and Basis for Conclusions of IFRS S1.

215. In line with feedback received from some stakeholder groups to have a phase-out for all or some of the items in the scope of undue cost or effort213, EFRAG discussed whether this proportionality mechanism, when coupled with reliefs, was too far reaching. This especially relates to the metrics relief. EFRAG concluded to not have phase-outs as IFRS S1 also does not have them. This is related to the necessity to meet simplification expectations, in consideration that while the share of datapoints that have been deleted is significant, the reduction in effective burden is less than proportional. A significant reduction in effort is expected to derive from reliefs and proportionality mechanism meeting in this way the simplification expectations, in particular in the first years of application when companies will still be progressing toward the necessary completeness and quality of data.

Stand: 01.02.2026

216. For metrics EFRAG considers that the hurdle for the relief to be available to the preparation of metrics especially for own operations is high. Own operations information generally should be available to the undertaking without undue cost or effort.

217. There was a reservation by one SR TEG member requesting that 'the undue cost or effort mechanism should not be available for information that is already required by other European Regulation.' This request was not actioned as EFRAG considered that for information that has already been or needs to be generated due to other European Regulations it is hard to argue that generating that information for sustainability reporting would incur undue cost or effort for the undertaking.

218. The entire content of former chapter 7.4 *Changes in preparation or presentation of sustainability information* of ESRS 1 as enacted in 2023 on the consistency of information over time has been added to Chapter 7.1 *Comparative information* in draft Amended ESRS 1, as it was considered more appropriate to be placed there.

219. Chapter 7.5 *Updating disclosures about events after the end of the reporting period of draft Amended ESRS 1* only has editorial amendments.

220. The former chapter 7.6 *Consolidated reporting and subsidiary exemption* of ESRS 1 as enacted in 2023 was integrated in Chapter 3.3.2 *Level of aggregation and disaggregation* as part of Chapter 3 *Double materiality as the basis for sustainability reporting* of draft Amended ESRS 1 to streamline, increase consistency and improve logical flow.

221. Chapter 7.6 *Reporting errors in prior periods of draft Amended ESRS 1* has only editorial amendments along with an AR *Prior period errors* to further align with IFRS S1 paragraph 83 et seq.

222. Chapter 7.7 *Omission of information in accordance with applicable Union law and regulations* in draft Amended ESRS 1 has been introduced to allow to make use of the expected relief for prejudicial information that is expected to be introduced in CSRD Level 1. The SRB approved the standards on the assumption that CSRD Level 1 will have a relief aligned with the one proposed in the Council negotiation proposal for the Omnibus trilogue.

223. AR 45 has been maintained in Amended ESRS; it was previously in 7.7 labelled *Classified and sensitive information, and information on intellectual property, know-how or results of innovation* of ESRS 1 as enacted in 2023.

224. A clarification has been added in line with feedback received on Chapter 7.8 *Reporting on opportunities* of ESRS 1 as enacted in 2023, which states that reporting shall only be for material opportunities. This shall help to avoid the risk of obscuring information when reporting on opportunities.

Amendments to Chapter 8: Presentation requirements and structure of the sustainability statement

225. Many ESRS sustainability statements have been perceived as too granular and mixing critical information with excessively detailed datapoints, whilst at the same time some studies suggest that, on average, the length of reports has not substantially increased as compared to previous practice. While different cultures exist for standardised reporting by undertakings (as illustrated by financial reporting practices in the EU), and while the observed number of 'pages' for published sustainability statements varies considerably (the average in different countries ranging from 70 to more than 200), the general sentiment is that undertakings had difficulties in 'telling their story' with respect to sustainability topics and in sharing their views with their stakeholders, and as a result, the perception of sustainability reporting as a compliance exercise has developed.

226. From the input gathered, some considered that the content of the sustainability statement was too detailed and comprehensive to be assimilated into the executive communication

Stand: 01.02.2026

approach usually adopted in a management report. In addition, the sequence of disclosures in the Standard was rigidly interpreted as an index, limiting the possibility of structuring sustainability statements in a way that would reflect the undertaking's circumstances, and sometimes resulting in the duplication of content.

227. To address these issues, without contradicting existing reporting cultures and being overly prescriptive, EFRAG has included amendments to draft Amended ESRS 1 *General Requirements* (Chapter 8 and Chapter 9) and draft Amended ESRS 2 *General Disclosures* to clarify the following available areas of flexibility:

    a) Chapter 8.3 paragraph 111 now includes an option to include an 'executive summary' in the sustainability statement to include ‘key messages’ in a flexible format allowing undertakings to ‘tell their story’. The executive summary should meet the qualitative characteristics of information.

    b) Chapter 8.3 paragraph 112 emphasises the option to use appendices or separate sub-parts in the sustainability statement for disclosure of more granular information, such as calculation methodologies for metrics or other supplementary information prepared in accordance with the requirements of Chapter 8.2. AR 46 has been added to clarify cross referencing can be used to illustrate linkages including between sub-parts or appendices used.

    c) Chapter 8.2 paragraph 107 includes the option to present disclosures pursuant to Article 8 of Regulation (EU) 2020/852 (EU Taxonomy-related information) in a specific appendix within the management report.

    d) Chapter 8.2 paragraph 108 specifies the option to include ‘supplementary’ information, even if not material, which stems from other legislation or other generally accepted reporting frameworks and standards which require the undertaking to make disclosures, as long as such information is clearly identified. This option was already present in the ESRS 1 as enacted in 2023 . In addition to that, paragraph 109 of Amended ESRS 1 expands the scope of the option to present non-material information. It explicitly allows inclusion of non-material ‘supplementary’ information. The reason for this provision in paragraph 109 is to accommodate the case of data requests of specific users, and the case of reporting within the same report of disclosures stemming from other legislation and reporting frameworks. In both cases (paragraph 108 and 109) information should provide faithful representation and be presented in a way that does not obscure material information. Paragraph 112 (c) allows the use of a separate appendix or sub-part of the sustainability report for the presentation of non-material information in accordance with paragraphs 108 and 109.

    e) Paragraphs 116 and 117 from ESRS 1 as enacted in 2023 were removed as they related to sector specific ESRS which are now not applicable and to entity specific disclosures that are already covered in Chapter 3 in draft Amended ESRS 1.

    f) Stakeholders suggested to provide a template for the sustainability statement and illustrative examples for disclosures. This was not compatible with the content and timeline of the simplification mandate and may be considered for future guidance.

228. Stakeholders also called for guidance or a template on what to present as part of an optional executive summary and suggested that the content of the executive summary should be cross referenced to full disclosures within the sustainability statement to avoid cherry picking of information. In addition to this, there were frequent suggestions both in the public call for input and the public consultation to provide examples including the type of information that maybe included in appendices or sub-parts to the sustainability statement. EFRAG may consider these suggestions for potential future guidance documents.

Stand: 01.02.2026

229. The option to include Article 8 disclosures (EU Taxonomy) within a dedicated appendix was widely welcomed with some reservations from financial institutions who were concerned that this may be seen as downgrading of information which is important for investors and users.

230. There were multiple suggestions for a requirement to include quantitative information or KPIs within an executive summary to allow year on year comparisons and transparent data. As the format of the executive summary is already flexible undertakings may include these elements.

231. There was mixed feedback in relation to the four-part structure with some suggestions to allow undertakings to structure the report by material IROs instead of in the four parts. Overall, stakeholders did welcome the structure so additional flexibility was not included.

Amendments to Chapter 9: Connected information and linkages with other parts of corporate reporting

232. Former Chapter 9.2 of ESRS 1 as enacted in 2023 has been split into two in draft Amended ESRS 1: 9.1 *Connected information* and 9.2 Direct/indirect connectivity with financial statements and consistency of assumptions to clarify both concepts separately. At the same time, former Chapter 9.1 *Incorporation by reference* of ESRS 1 as enacted in 2023 is now Chapter 9.3 in draft Amended ESRS 1 to improve flow and readability. Other amendments to Chapter 9 are as follows:

    a) Chapter 9.1 clarifies the concept of connected information and discourages fragmentation or repetition of information pertaining to the same topics, in policies, actions and targets (PAT). Reinforcing flexibility and readability of the report, by clarifying (i) that there should be no duplication of content on the same PATs in different parts of the sustainability statement, and (ii) that a policy covering different topics should only be described once.

    b) In Chapter 9.2 paragraphs 115 and 116, it is clarified that cross-referencing and other connectivity mechanisms with the financial statements is mandatory.

    c) AR 48 has been added for paragraph 115, which specifies the currency to be used is the same as for the financial statements.

    d) Chapter 9.3 *Incorporation by reference* paragraph 119 (d) was clarified, after questions received by adding the sentence: 'In this case it is not required that the entire document containing the information is subject to assurance.' EFRAG notes that information incorporated by reference is still a piece of the full set of information as required by ESRS. ESRS do not require that the full document in which the information incorporated by reference is located is subject to assurance. Only the information addressing ESRS provisions need to be subject to the same assurance as required by the CSRD (in Article 34 of the Accounting Directive 2013/34/EU).

    e) Chapter 9.2 paragraph 119 (e) clarifies with respect to digitalisation that information incorporated from the documents listed in paragraph 118 are subject to the same digitalisation requirements as the rest of the sustainability statement.

    f) Other amendments to Chapter 9 were editorial or structural in nature as outlined in a) above.

233. There was a frequent suggestion to require a 'visual tagging', i.e. for the name of the DR to be clearly visible next to the corresponding disclosure, to facilitate electronic reading. This was not implemented or included in Chapter 9 as a requirement. However, in draft Amended ESRS 2 *General Disclosures* AR 30, an additional provision is included which states that the undertaking may directly reference DR numbers within its sustainability statement (e.g. in section headings or paragraph titles).

Stand: 01.02.2026

Amendments to Chapter 10: Transitional provisions

234. To address concerns raised - including those raised via the EFRAG Q&A platform - it is specified that the phase-in provisions apply (unless otherwise stated) from the first financial year the undertaking is subject to the preparation and publication of a sustainability statement, as required by the Accounting Directive.

235. Paragraph 123 of draft Amended ESRS 1 defines so-called 'Wave 1' reporting undertakings as those that were scheduled to report on sustainability for the first time for financial year 2024, irrespective of whether the corresponding Member State transposed the Directive (EU) 2022/2464 (CSRD). The definition is necessary as the phase-ins are for (a) 'Wave 1' undertakings and (b) other undertakings.

236. Former Chapter 10.1 Transitional provisions on entity-specific disclosures of ESRS 1 as enacted in 2023 was deleted, as sector-specific ESRS are no longer foreseen and ESRS are not expected to be complemented by them.

237. Also, former Chapter 10.2 Transitional provision related to chapter 5 value chain of ESRS 1 as enacted in 2023 was deleted as the transitional provisions are considered largely redundant: the newly added reliefs of chapter 7.4 and the deletion of the preference for direct data are without time limit.

238. To address concerns raised, including via the EFRAG Q&A platform, Chapter 10.1 Transitional provision related to chapter 7.1 Presenting comparative information in draft Amended ESRS 1 (chapter 10.3 of ESRS 1 as enacted in 2023) confirms the relief for first-time reporters, namely that they do not need to present comparative information differentiating for (a) Wave 1 undertakings, for which this relates to financial period 2024 only and (b) for other undertakings in their first reporting period under ESRS.

239. The other phase-in reliefs in Chapter 10.2 Transitional provision of draft Amended ESRS 1: List of DRs that are phased in (former Chapter 10.4 of ESRS 1 as enacted in 2023) can be split in those that are applicable to undertakings already subject to ESRS reporting (the so-called Wave 1 undertakings) and those that will become subject to ESRS in later financial years or might want to start applying ESRS on a voluntary basis:

    a) for Wave 1 undertakings, the reliefs of the so-called 'quick-fix' regulation are confirmed to extend to financial year 2026. In addition, quantitative information about anticipated financial effects and substances of concern can be omitted for financial years up to 2029 due to implementation challenges; and

    b) for the other undertakings ESRS does not give a recommendation to the EC, but it states: [CONSIDERING THE CLOSE LINKAGE OF THE PHASING IN FOR UNDERTAKINGS OTHER THAN WAVE 1 UNDERTAKINGS - INCLUDING FUTURE NEW REPORTERS - WITH THE LEVEL 1 PROVISIONS IN COURSE OF NEGOTIATION AND FINALISATION, EFRAG LEAVES TO THE EUROPEAN COMMISSION THE DECISION ON WHICH PHASING IN TREATMENT IS APPROPRIATE FOR THEM. ACCORDINGLY THIS CHAPTER ONLY DEALS WITH WAVE 1 UNDERTAKINGS.]. This decision raised a reservation from one SRB member which would have preferred to include a recommendation to the EC for new reporters including wave 2. At the same time one SR TEG member would have preferred to clearly exclude additional phased in provisions for such companies. The conclusion was to leave the decision on the most appropriate treatment for this group of reporters to the European Commission as outlined in the final technical advice.

240. To be more concise and to contribute to simplification the table on phase-ins in the former appendix was dropped. The content is now all in the main body.

Stand: 01.02.2026

241. The current list of phase-ins included in Chapter 10 of draft Amended ESRS 1 has raised concerns among several SRB and SR TEG members who expressed reservations and in certain cases indicated this being one of the reasons they dissented on draft Amended ESRS 1 due to the fact that the cumulative number of the phasing-in provisions and reliefs that are currently being granted with no time-limits bears the risk of undermining comparability and delay decision-useful disclosures for users.

ESRS 2 – General Disclosures

242. The revised Standard represents a 53% reduction in the number of datapoints and an overall word count reduction of 30%.

General

243. To prevent duplication and ensure consistency, draft Amended ESRS 2 paragraph 2 now includes a reference to the required level of aggregation and disaggregation of disclosed information defined in draft Amended ESRS 1. This is expected to prevent the inclusion of unnecessary details.

BP-1 Basis for preparation of the sustainability statement

244. BP-1 particularly has been significantly simplified to reflect the suggestions provided in the public call for input such as a streamlined approach on scope of consolidation. In addition, BP-1 includes a statement that the sustainability statement has been prepared in accordance with ESRS, added in conjunction with the explicit use of the fair presentation assumption.

245. Furthermore, BP-1 introduces a streamlined approach that refers to the applied reliefs and options in draft Amended ESRS 1 *General Requirements*. This amendment concentrates in a single requirement a series of datapoints included in ESRS as enacted in 2023 as the undertaking need only disclose any relief, option or other specific provision prescribed in ESRS 1 *General Requirements* that it applies. The list of all those reliefs, options and other provisions were previously part of the main body of the ED – the list is now, however, provided in AR of draft Amended ESRS 2 and also includes references to acquisitions and disposals and incorporation by reference tables, issues which were frequently asked in the ESRS Q&A platform, public call and targeted interviews.

BP-2 Specific information if the undertaking uses phasing-in options

246. BP-2 has been updated for the ESRS 1 phase-in provisions and the 'quick fix' Delegated Act. The AR also includes presentation options when phase-ins are applied (except for those phase-ins that are applied for a topical standard) either as part of IRO-2 descriptions (through the content index), or as part of the general part of the sustainability statement. These changes lead to increased transparency on the application of the phase-in defined in draft Amended ESRS 1.

GOV-1-The role of the administrative, management and supervisory bodies in relation to sustainability, GOV-2-Integration of sustainability-related performance in incentive schemes, GOV-3- Statement on due diligence and GOV-4 Risk management and internal controls over sustainability reporting

247. A substantial amount of narrative DRs has been deleted in response to frequent stakeholder requests, while retaining core reporting elements and key information for users. The revision resulted in four (instead of five) main disclosure requirements.

248. In particular, the amended text of GOV-1 consolidates former datapoints related to ESRS GOV-1 and GOV-2 as enacted in 2023, into a more compact format that reduces granularity. A similar simplification exercise is done for ESRS GOV-3 and GOV-5 as enacted in 2023.

Stand: 01.02.2026

249. Despite differing opinions being expressed, the due diligence statement remains mandatory if applicable , though simplified and allowing more flexibility in presenting the required information.

250. Throughout the consultation process, stakeholders frequently raised challenges relating to the duplication of information already reported in other public reports with a varying degree of assurance. After careful consideration, the provision on 'incorporation by reference' was retained, as it constitutes a key principle in the ESRS. Moreover, EFRAG notes that ESRS 2 GOV DRs are not fully covered by other legal requirements (e.g. national corporate governance codes) and that not all undertakings under the scope of the CSRD are legally required to publish corporate governance statements and remuneration reports.

251. Stakeholders pointed to the lack of clarity of some definitions and calculation methodologies. Datapoints are in alignment with CSRD Art. 29(c)(i) and definitions are included in Aggregated acronyms and glossary of terms (Annex II) of the ESRS as enacted in 2023 Delegated Act, whereas some of the datapoints concerned have been deleted.

252. Additionally, the glossary definition for 'administrative, management and supervisory bodies' was simplified, keeping a generic definition, to overcome the differing definitions or practices found in national jurisdictions.

SBM-1- Strategy, business model and value chain

253. SBM-1 was also significantly reduced, clarified and simplified throughout, as detailed in the following paragraphs.

254. Reference to the ESRS sector classification system has been eliminated and undertakings have now the possibility to choose the system for their sector reporting.

255. Criteria for determining significant sectors have been maintained, including for internal activities. The indication of the significant sectors is maintained but the corresponding revenues no longer need to be reported. Some feedback considered sector information superfluous, as undertakings already disclose sector information elsewhere (e.g. in financial reports through segment reporting). However, this information has been retained because it helps users understand the material IROs to which the undertaking is exposed, particularly those common to a given sector, and supports the understanding of entity-specific information.

256. Stakeholders suggested deleting SBM-1 value chain disclosures entirely, as they were perceived to be burdensome for preparers. This was debated, but EFRAG decided to follow a different direction: though the complexity of these requirements was reduced, the disclosures were not fully eliminated as value chain information remains essential for understanding and linking IROs within a sustainability statement. Finally, to avoid the confusion between the use of ‘goals’ and target setting at the IRO or at topic level and in an effort to clarify the requirement, the term ‘sustainability-related goals’ has been replaced with ‘sustainability-related overall objectives’.

SBM-2- Interests and views of stakeholders

257. SBM-2 is now significantly reduced and focuses on key stakeholders. The requirements are now 'lighter' compared to ESRS 2 as enacted in 2023 – for instance, elements such as amendments to strategy and/or business model based on stakeholder engagement have been deleted.

SBM-3- Interaction of material impacts and opportunities with strategy and business model, and financial effects

258. Regarding SBM-3, the requirements now only focus on the interactions between material IROs with the strategy and business model and the financial effects (current and

Stand: 01.02.2026

anticipated). The general description of the material IROs has been moved to IRO-2 *Material impacts, risks and opportunities and disclosure requirements included in the sustainability statement* of draft Amended ESRS 2 which now focuses on the materiality outcome. The split of the original content of SBM 3 between SBM 3 and IRO 2 responds to the necessity to discourage unnecessary granularity, by keeping SBM 3 at strategic level, therefore at topical level unless more granularity is necessary, while the details at IRO level would be disclosed in IRO 2. AR 15 in draft Amended ESRS2 explains the interlinkages that exist between SMB 3, IRO 2 and PAT topical disclosure.

259. Stakeholders, particularly preparers and associations who represent them, expressed concerns about both the complexity and the sensitivity of quantitative information about anticipated financial effects. They also suggested several alternative options including (i) fully aligning to IFRS reliefs, or (ii) making this information fully voluntary, in addition to some suggestions to remove the requirements entirely. Other stakeholders, mainly users and European public authorities, stressed that having an approach more closely aligned with Option 1 (aligning with IFRS reliefs) was essential for their needs. On this basis, the SRB and SR TEG debated and decided on including two options in the ED for the required type of disclosure for anticipated financial effects. The members also agreed on including a specific question in the public consultation survey to receive feedback on both options which were both considerably more simplified compared to ESRS as enacted in 2023:

    Option 1: Focus on quantitative disclosures with addition of a relief to give more flexibility; this option allows undertakings which cannot quantify the financial effects to provide only qualitative disclosures (this option better supports ISSB interoperability).

    Option 2: Focus on qualitative disclosure with the opportunity, on a voluntarily basis, to quantify the anticipated financial effects is (this option is less interoperable with the ISSB Standards but responds to preparers' concerns regarding the disclosure of sensitive information associated with the quantification).

260. Following the public consultation and some discussions as part of outreach events on the EDs, the SRB reviewed and carefully considered feedback received. While several views were expressed as described above, it was clear that a majority expressed support for Option 1 (aligning with IFRS reliefs). This assessment of the feedback received included several preliminary proposals drafted by the Secretariat, including different scenarios and levels of reliefs and phasing-in options that were informed by the consultation and other feedback received.

261. SRB members recognised the importance of all the feedback, discussed the importance for investors of having quantitative information, and thoroughly reviewed all the different scenarios and reliefs to be considered for anticipated financial effects. A critical factor in deciding which option the SRB should pursue was the detailed review of the concerns raised mainly by preparers, including business associations about the challenges of providing quantitative information. These concerns relate to data quality, sensitivity of information, and difficulties in preparing this information due to lack of standardised methodologies. Some also noted lack of clear definitions and the need for additional guidance in the ESRS regarding these disclosures. . The SRB examined how these concerns could be addressed through additional reliefs, including phase-ins, and assessed whether such reliefs, together with future educational material or non-binding guidance on quantifications, would be sufficient to resolve the issues raised. In addition, the Secretariat discussed the applicability of the reliefs through practical examples in a dedicated workshop with auditors.

Stand: 01.02.2026

262. Through multiple meetings of the SRB Working Group[17], the SRB, and the SR TEG, and through successive drafting iterations of the anticipated financial effects requirements that reflected those discussions, the SRB ultimately agreed[18] on the following key elements, which are reflected in the main body of the Standard and the ARs:

    a) The content previously concentrated in a single paragraph that covered (i) current financial effects, (ii) risks and opportunities with a significant risk of material adjustment and (iii) anticipated financial effects, has now been divided into three clearer, separate paragraphs (see paragraphs 25-27 of draft Amended ESRS 2). This structure clarifies the information required and it also enhances the interoperability with ISSB standards.

    b) The main body of the Standard includes reliefs that were not included in ESRS 2 as enacted in 2023, specifying when quantifications of anticipated financial effects may be omitted. The resulting provisions are aligned with IFRS S1. These new reliefs refer to:

        i) the possibility to omit quantitative information about current and anticipated financial effects when the undertaking cannot separately identify the effects or when the measurement uncertainty is so high that it hinders the usefulness of the information (enhanced ISSB Interoperability and to reduce the concerns expressed related to preparation and reporting burdens).

        ii) the possibility to omit quantitative information about anticipated financial effects if the undertaking does not have the skills, capabilities or resources to provide quantitative information (enhanced ISSB Interoperability and to address data quality concerns).

        iii) the possibility to disclose ranges instead of single amounts when disclosing quantitative information about current and anticipated financial effects (additional flexibility provided).

    c) The main body of the Standard also includes a paragraph that covers the scenario in which the undertaking cannot provide quantitative information in relation to current and anticipated financial effects (after applying the reliefs). In this case, the undertaking is asked to explain why the quantifications were not provided, to provide qualitative information and connect it with relevant line items likely to be or that have, in fact, been affected by those risks and opportunities. In addition, the undertaking is asked to provide quantifications about combined effects with other risks or opportunities, unless these combined effects are considered not useful (enhanced ISSB Interoperability and to address data quality concerns).

    d) The introduction of several new ARs to further specify the requirements in the main body of the Standard and create a better linkage with other parts of ESRS.

    e) Additionally:

        i) included a paragraph to highlight that when preparing information about anticipated financial effects the undertaking shall use all reasonable and supportable information available at the reporting date without undue cost

[17] The SRB established working groups to address specific topics where differing views had emerged. One working group focused on the disclosure of anticipated financial effects.

[18] As noted in Appendix 1, three SRB members noted as one of the reasons for dissent on the ESRS 2 the requirement to disclose quantitative information on AFE. In addition, as specified in Appendix 2, five SRB members expressed reservations regarding the accumulation of reliefs and the phase-in of AFE. Similarly, as noted in Appendix 3, four SRT members expressed a dissenting vote on the ESRS for the same reason. Furthermore, as specified in Appendix 4, three SRT members expressed reservations due to the complexity of disclosing quantitative information, and nine SRT members expressed reservations regarding the accumulation of reliefs and the phase-in of AFE.

Stand: 01.02.2026

or effort (proportionality mechanism defined in draft Amended ESRS 1, paragraphs 94, 95 and 96).

ii) added an AR to specify that when it is not possible to provide quantitative information after applying the reliefs, it is expected to provide qualitative information that is decision-useful (see draft Amended ESRS 1, paragraph 23). This was added to emphasise that the requirement cannot result in companies being forced to disclose information – including qualitative - that lack the basic characteristics for being reported.

iii) added an AR to address concerns received from preparers, specifying that quantitative information may consist of non-monetary information. This is to clarify that undertakings may comply with the requirement to disclose quantitative information without disclosing financial projections (revenues, costs, cash flows, assets, liabilities, etc.) that are developed solely for ESRS reporting purposes, for time horizons that go beyond the ones adopted for financial and business planning reasons. Disclosing on volumes, number of FTEs, etc. provides useful information, when disclosing such financial projections would fail to meet the conditions in paragraph 28 of draft Amended ESRS 2.

f) To respond to the concerns echoed by some stakeholders regarding the confidentiality and commercially sensitive nature of the information, the Standard assumes that in Level 1 (CSRD) there will be a provision similar in substance with the one in the Council proposal for the trilogue. Consequently, draft Amended ESRS 1 paragraph 101 includes a generic relief that allows omitting information if the Law of the Union prohibits or allows not to disclose a certain piece of information. Considering the lack of methodologies and established reporting practices, the SRB decided to allow the omission of quantitative information on anticipated financial effects for an additional three years (phase-in in draft Amended ESRS 1). EFRAG is aware of the remaining challenges and of the need to develop non-mandatory and educational material to support readiness in time for the end of the phasing-in.

263. Stakeholders also suggested making resilience a voluntary only disclosure. Resilience analysis was simplified but the requirement was not deleted, with disclosure of qualitative information in SBM-3 only in relation to risks and their interactions with strategy and business model. This reflects the fact that the CSRD explicitly requires information about resilience. More guidance has also been included in ESRS topical Environmental Standards for climate resilience analysis.

IRO-1- Description of the process to identify and assess material impacts, risks and opportunities and material information to be reported

264. Simplifications were also implemented in IRO-1, as its granularity was perceived as too burdensome by the preparers, and to reflect the simplified DMA approach in draft Amended ESRS 1. Therefore, the provisions on the DMA process were reduced either by aggregating the granularity or by deleting content that is not strictly necessary to meet the objective and understand the undertaking's approach. Paragraph 35 includes simplified requirements on the periodicity of the DMA addressing the feedback received, while still ensuring that the information provided explains how the DMA process has been performed and preserves a high degree of interoperability with ISSB requirements. New ARs have been added on inputs (and what may be included when disclosing them), on dependencies, on avoiding 'boilerplate' information, and on potential overlaps with other DRs (stakeholder engagement embedded in IRO-1 compared to SBM-2 and ESRS S1-S4).

265. Topical specifications have been deleted. At topical level and specifically for ESRS E2-E5, SR TEG and SRB agreed on major simplifications in the requirements related to site assessments

Stand: 01.02.2026

and the LEAP approach. In the ED, these E2-E5 specifications were included in the AR of IRO-1. In the deliberation of the standards however and following the public consultation results, the SR TEG and SRB agreed to reflect those E2-E5 specifications in draft Amended ESRS 1. Draft Amended ESRS 2 IRO-1 now only contains a link between these specifications and the reference to 'location context' through the presence of 'geographies' in paragraph 35 (b). For IRO-1 and MDR-A, stakeholders had also suggested to produce sector guidance and examples. As this is not compatible with the simplification mandate, the proposals could not be implemented in the standards.

IRO-2- Material impacts, risks and opportunities and Disclosure Requirements included in the sustainability statement

266. IRO-2 has been redesigned to clearly reflect the distinction between the process and the outcome of DMA. To complement this new approach, the description of IROs is also moved from SBM-3 to IRO-2. Finally, the requirement to include a list of DRs the undertaking complied with, as well as the EU DPs list, are maintained. This is mainly because this information is deemed meaningful for users, while the ESRS reports issued to date did not indicate any signs of non-compliance with these requirements. Finally, paragraph 37 (e) also requires the list of 'supplementary' information provided per ESRS 1, Chapter 8.2. This has been specified here as a necessary amendment to former paragraph 15 of ESRS 2 BP-1 of ESRS as enacted in 2023. Including it here ensures clear identification and mapping of the supplementary information introduced in ESRS 1, clearly distinguishing it as supplementary.

GDR-P, -A, -T, -M – General Disclosure Requirements (DRs) for Policies, Actions, Targets and Metrics

267. The relabelling of ESRS 2 Minimum Disclosure Requirements (MDRs) as General Disclosure Requirements (GDRs) has been made as part of the restructuring exercise to simplify the disclosure requirements, including the topical standards. The combination of these GDRs in ESRS 2, with detailed mandatory specifications of PAT in topical standards was perceived as burdensome, leading to unnecessary duplication/repetition of the requirements, which were too granular, ambiguous, and which could result in excessively detailed and systematic information. The evidence collected showed that the architecture of the ESRS was a source of complexity in their implementation, due to the overlaps between GDRs (for PATs) in ESRS 2, on the one hand, and topical mandatory datapoints, on the other.

268. The datapoints in the narrative disclosures of PATs in the topical standards were considered too granular and for this reason not always informative. In addition, the provisions related to PATs have been perceived as requiring a granular description at an IRO level in all cases. Finally, not all preparers and auditors concluded that it was possible to structure the disclosures around PATs in a more aggregated level than that of a single topic or matter (e.g. all environmental topics in the same policy).

269. To address these issues, EFRAG implemented the following changes:

a) Maintaining cross-cutting GDRs in ESRS 2 *General Disclosures* as mandatory ('shall' datapoints) but streamlining them by revising and reducing the number of datapoints. At the same time, reducing the mandatory PAT specifications ('shall' datapoints) in the topical standards to the strictly essential ones, with all other items either removed or treated as possible future guidance material. This is a key factor for the reduction of mandatory datapoints (see below) and reflects a different, more principle-based standard-setting approach to narrative disclosures. 'Minimum' DRs were renamed to 'General' DRs, reflecting the fact that they are the reference point for the required disclosure and there are no (or very limited) datapoints in topical Standards for PAT.

Stand: 01.02.2026

b) Clarifying that PATs are only to be reported if you have them (i.e. no behaviour mandated). Centralising around a single datapoint the list of material topics for which there are no PATs (see ESRS 2 *General Disclosures* paragraph 39), without requiring the disclosure of reasons for not having them nor requiring a timeline for implementing them. EFRAG considers the above as supporting a substantial reduction of datapoints (mainly in topical standards) and more concise, less duplicative, and more effective reporting.

c) The requirement to disclose additional information in case the undertaking did not adopt a policy for a material IRO/ topic has been deleted.

270. In addition, regarding policies, actions, targets and metrics, and to respond to frequent feedback received, the text now clarifies the possibility to disclose PATM information at different levels of aggregation. A specification was also added in case of adoption of PAT that applies only for certain aspects. AR 34 also makes clear that the description of material IROs may be presented alongside information on PATM.

General Disclosure Requirement for policies – GDR-P

271. The GDR for policies (GDR-P) was also streamlined. As an example, the following datapoints have been deleted: the specifications of senior accountability and the public availability of the policies. and additional information in case the undertaking did not adopt a policy for a material IRO/ topic (same concept was implemented for Actions and Targets).

General Disclosure Requirement for actions – GDR-A

272. On GDR-A, the provisions on financial resources are simplified (current financial resources only if allocated during the reporting period / range for future financial resources, distinction between CapEx and OpEx as a presentation option) and guidance related to the scope of key actions and transition plans is added. Even though sector-specific guidance has frequently appeared as a suggestion in consultations with constituents, this could not be envisaged as part of this mandate.

273. Following the public consultation, and to respond to additional concerns of preparers requesting more simplified disclosures of financial resources related to actions, a simplification is added in GDR-A paragraph 69 which allows undertakings to limit the information on financial resources to their approved and announced actions and their planned sources. Additionally, guidance is added in AR about the use of other non-financial resources (FTE), collaborative actions, and presentation actions.

General Disclosure Requirement for metrics – GDR-M

274. Finally, for metrics on GDR-M, the provision on the validation of metrics, metric labels and definitions by an external body are deleted. To better articulate the link between GDR-M and the provisions in ESRS 1, provisions were included for the reliance on data from indirect sources or proxies and for contextual information about the metric used. Topical ESRS specifications about an environmental metric used are now moved to AR through guidance when disclosing contextual information. Despite frequent requests from several stakeholders to delete GDR-M entirely, doing so was deemed not possible as these provisions aim to standardise what is expected from undertakings when disclosing metrics in topical ESRS, including the ones developed on an entity-specific basis. An additional application requirement was included to emphasise the relevance of entity-specific metrics for the ESRS S2–S4 topical standards, which do not include metrics. GDR-M also serve the purposes of interoperability with IFRS S1 and S2.

General Disclosure Requirement for targets – GDR-T

275. On GDR-T, stakeholders suggested to remove stakeholder engagement in target-setting. This was debated but EFRAG decided to follow a different direction – instead, this

Stand: 01.02.2026

requirement was moved to ESRS Social standards as a topical specification. Information about progress and effectiveness towards the adopted targets is disclosed under GDR-M. In addition, a reference to qualitative targets is added and the requirement on scientific evidence is better linked and explained with the reference to ecological thresholds for environmental matters being made in AR.

ESRS E1 – Climate Change

276. The revised E1 Standard achieves a 57% reduction in the number of datapoints and an overall word count reduction of 60%. This was achieved thanks to the changes described in the following sections.

General

277. The simplification to the E1 standard builds on EFRAG's broader ESRS revision levers, emphasising stronger reliance on cross-cutting requirements (policies, actions, and targets), removing non-essential datapoints and overall streamlining of the provisions, such as (but not limited to) transition plan, scenario analysis and climate resilience. Essential information has been maintained for targets, while an exemption from translating intensity targets into absolute has been introduced for financial institutions. The draft Amended ESRS E1 introduces important simplifications and enhances alignment with established standards (i.e. IFRS S2, GHG Protocol, GRI). It also provides greater flexibility, particularly in the disclosure in E1-11, offering the possibility of disclosing exposure at risk in either gross or net terms and additional phase-in for estimated potential liabilities. Important simplifications were also introduced for energy consumption and mix, GHG removals, internal carbon pricing.

E1-1 Transition plan for climate change mitigation

278. The revised provisions streamline the expectations around transition plan for climate change mitigation disclosure. The text consolidates ESRS E1 as enacted in 2023 into a more compact format that emphasises a high-level description of the key features of a transition plan, while retaining the core disclosure elements. In response to public feedback, a paragraph was added in ESRS E1 AR2 to ensure that undertakings are not expected to disclose all detailed internal information used to manage the plan beyond the scope of this disclosure. Guidance is also delivered on how to present related disclosures in a unified format, referencing related information from other disclosures without duplication.

279. While noting the feedback received, the requirement to disclose when no transition plan exists was preserved to maintain transparency. The sector-agnostic content of disclosure was also retained, notwithstanding the comments received, highlighting that provisions should be made more specific to certain sectors.

280. To enhance the alignment with IFRS S2 Climate-related disclosures, a new datapoint has been added on key assumptions used. Additionally, the datapoint on EU Paris-aligned Benchmarks has been deleted as it can be derived from existing required information, albeit some feedback from public consultation suggested the need for its reinstatement.

281. Following a recommendation by the EC, there has been no attempt to clarify what compatibility with 1.5°C means as this is being considered for amendments in level 1 regulation. One SRB member expressed a reservation regarding the feasibility of 1.5°C compatibility while a SR TEG member expressed a reservation on the lack of definition of 1.5°C compatibility in the standards.

282. Some stakeholders advocated for the removal of the locked-in emissions disclosure, but others underlined the importance of preserving it, with several TEG members strongly opposing its deletion. This led to the decision to retain it. Finally, the consultation pointed

Stand: 01.02.2026

to the need to maintain the requirement related to the approval of the plan by undertaking's governance, which was implemented in the draft Amended ESRS E1.

283. Some datapoints in E1 that aimed to foster interoperability with the EU-Taxonomy were deleted, acknowledging that some of the stakeholders pointed out to challenges and applicability. This included the provision to reference taxonomy-aligned KPIs when disclosing CapEx amounts allocated to climate change mitigation actions, and the disclosure of any plans to align economic activities with the technical screening criteria in the EU-Taxonomy regulation.

E1-2 and E1-3 Climate-related risks, scenario analysis and climate resilience

284. Disclosures previously named SBM-3 and IRO-1 were reformulated in response to stakeholder feedback indicating that their expectations were unclear and burdensome. Although some feedback suggested these disclosures should be voluntary or include only 'own operations', it was decided to maintain the mandatory provisions and focus on streamlining opportunities, given the strategic importance of climate change for undertakings and the needs of investors and other users. Additionally, amendments have ensured closer alignment with IFRS S2.22 on climate resilience and climate-related scenario analysis, with enhancements and residual differences summarised below.

285. Key revisions included renaming and reordering the original sections for a more coherent flow. These sections now start with the identification of IROs (E1-2), followed by the assessment of resilience in relation to the climate-related risks identified (E1-3). Some of the stakeholder feedback addressed indicated the need to clarify whether the use of scenario analysis was required to identify risks. The provisions were revised to emphasise an expectation that undertakings report on key elements of the methodology to assess climate risks, while at the same time clarifying that the scenario analysis is not required by ESRS. The decision to not make scenario analysis mandatory is a deliberate deviation from IFRS S2, which requires it. On this point, three SRB members expressed reservations, three SR TEG members noted this issue as one of the reasons for dissent and some SR TEG members had reservations. In some cases they considered the requirement still excessive, while in other cases the opposition derives from absence of a requirement to use scenario analysis. Accordingly, the provisions related to scenario-analysis rely on conditional wording such as 'if' and 'whether'. Moreover, methodological requirements on the identification of IROs and use of scenario analysis have been consolidated in a single datapoint, improving clarity (E1, paragraph 16). The wording as also been more closely aligned with IFRS S2.

286. For E1-3 (Resilience in relation to climate change) overall alignment with language of IFRS S2 has been improved, in particular in areas of uncertainty related to climate resilience, which now aligns closer with IFRS.S2.22(a)(ii) (para. 18(b)). This DR triggered reservations by one SRB member and one SR TEG member that considered its content as going beyond the scope defined in the 2023 Delegated Act.

287. As requested by stakeholders responding to public consultation, the relationship between E1-2 and E1-3 has also been clarified. Moreover, a methodological provision was added which clarifies that financial institution may leverage on applicable prudential frameworks.

288. In addition to the streamlining of language and overall datapoint reduction, a number of detailed narrative datapoints related to the risk identification process were deleted or consolidated into an overarching narrative. Referencing requirements in ESRS 2 IRO-1 and IRO-2 was introduced to avoid redundancies. Finally, while exposure to climate-related hazards and events is still required in the explanation of the IRO assessment methodology, the related examples have been deleted and may be considered in future guidance.

Stand: 01.02.2026

E1-4 Policies related to climate change

289. The original requirement has been almost entirely deleted and is now limited to the reference to general ESRS requirements. This is consistent with the restructuring of the architecture. The requirement on 'whether and how policies address' specific climate sub-topics was deleted, following public feedback that questioned its relevance. To foster alignment with IFRS S2, a distinction between climate change mitigation and climate change adaptation policies was added.

E1-5 Actions and resources related to climate change

290. The revised version streamlines and organises the content for increased clarity, while reducing specific examples, detailed connectivity requirements and contextual information to a minimum. Key requirements such as presenting actions by decarbonisation lever or expected GHG emission reductions were preserved, while acknowledging that some stakeholders in the public consultation proposed their deletion. At the same time, a link to financial statements or explanation of dependency on resources was removed, and the reference to EU Taxonomy, requested in the public consultation to be reinstated by some stakeholders, was deleted. Following the calls received in public consultation to delete breakdowns of CapEx/OpEx per time horizons and align with ESRS 2, the disclosure was streamlined to build on the cross-cutting requirements to the maximum extent.

E1-6 Targets related to climate change

291. The streamlined content adopts a clearer, principle-based approach and articulates more concisely key requirements, while preserving core assumptions of the disclosure. The revised text focuses on disclosure of the climate change targets (paragraph 22) and, as a subset of those, more specific requirement for disclosure of GHG reduction targets the undertaking has set. For GHG emission reduction targets, the key provisions regarding the consistency with inventory boundaries, and alignment of targets with the objective of limiting global warming to 1.5°C have been retained.

292. The concept of disclosing gross GHG emission reduction targets that do not include GHG removals, carbon credits or avoided emissions as means to achieve targets was maintained, while noting the mixed stakeholder feedback on the issue. Following the feedback of public consultation, the provision on 'net zero targets' was reintroduced, along with an associated definition for this term, which remains in line with the glossary in the Delegated Act. The provision clarifies that net-zero target is disclosed separately from GHG emission reduction targets.

293. The requirement to translate GHG emission reduction targets, when disclosed as intensity targets, into absolute values was also preserved, with a decision to allow an exemption for financial institutions after extensive stakeholder feedback and discussions during and after the public consultation. A conditional exemption for financial institutions was introduced in AR, allowing for Scope 3 category 15 targets reporting only in intensity value, without the need to disclose the associated absolute values, under specific conditions necessary to ensure transparency. While financial institutions are exempt from disclosing such targets in absolute value, they will have to provide other information to support transparency and the needs of investors and data users. Some SRB and SR TEG members expressed reservations on the exemption introduced, while four SR TEG members noted this issue as one of the reasons to dissent , as it creates an unlevel playing field between different types of companies. More details related to this specific matter is summarised in the chapter dedicated to significant technical issues.

294. Suggestions to eliminate the redundancies with E1-1 transition plan disclosures on target compatibility were considered and implemented. While the compatibility with a 1.5°C trajectory remains a key element for coherence with EU legislation, the requirements on

Stand: 01.02.2026

demonstrating target compatibility through benchmarking were revised following the feedback received.

295. The revised disclosure no longer requires normalising baseline values (e.g. 3-year averages), or updates to targets every 5 years after 2030, acknowledging stakeholder feedback on the need to provide more flexibility on how the base year and targets are established. To avoid redundancies with ESRS 2 GDR-T (now referenced in paragraph 22), additional simplifications included deleting a sentence that specified undertakings shall analogously apply certain requirements at the level of subsidiaries, as well as the paragraph containing examples of non-quantitative targets. Some SR TEG members expressed reservation and regretted the absence of past reduction target definition, as well as 5 years targets period, which are needed for comparability.

296. Overall, the changes led to an important reduction of mandatory datapoints, simplification of narratives and more flexibility in reporting. A possible trade-off may be less transparency on how targets are set and monitored, which may result in less comparability of information for users.

E1-7 Energy consumption and mix

297. The revised content of the DR follows a clearer structure, while preserving the minimum necessary datapoints on energy consumption and energy production.

298. The reference to high climate impact sectors, initially proposed to be deleted in the ED, was kept in the draft Amended ESRS E1, due to feedback that the removal may have been perceived as broadening the scope of the requirement.

299. Intensity metrics were deleted together with the disaggregation of energy consumption from renewable sources, in line with the feedback received.

300. Finally, the tabular formats in ARs, which in ESRS E1 as enacted in 2023 were provided as a possible format to be followed, were also removed to simplify the content. The wording of AR 18 (i) was improved to reflect both market-based and location-based approach, enhancing interoperability with GRI 102.

E1-8 Scope 1, 2 and 3 Greenhouse Gas ('GHG') Emissions

301. The Amended standard maintains the requirement to report Scope 1, 2 and 3 GHG emissions, in line with the requirements of the CSRD, but reflects a more streamlined and user-friendly structure while maintaining reference and alignment with Standards such as the GHG Protocol.

302. Critical elements of disclosure, such as disaggregation by scopes, or disclosure of both location-based and market-based Scope 2 were maintained.

Definition of the organisational boundaries for the GHG inventory

303. A disclosure requirement that received substantial and wide-ranging commentary was that related to the reporting boundary for GHG emission disclosures. Stakeholders raised concerns that the proposed approach of the Delegated Act that combines financial and operational control layer is complex and potentially misaligned with the GHG Protocol (2004) and IFRS, due to the mix of financial and operational control used in ESRS E1 as enacted in 2023. Concerns also related to not allowing the undertakings to use single organisational boundary of its choice (financial control, operational control, or equity share), differently from the GHG Protocol and IFRS. This challenge was further emphasised in feedback received in public outreaches and public consultation. The feedback also pointed out the need for further clarity on how the boundary in GHG emissions disclosure interacts with other E1 disclosures, specifically on targets and energy consumption.

304. Suggestions received in public consultation varied extensively, with most frequent feedback requesting an allowance for full flexibility on boundary selection that would

Stand: 01.02.2026

ensure an undertaking that starts from IFRS S2 reporting to comply with ESRS E1 without adjustments; maintaining only financial control; maintaining only operational control, reverting to the previous layered approach (as per the ESRS E1 as enacted in 2023), as well as various other combinations. Stakeholders also sought guidance on the application of fair presentation in the context of emissions reporting, as well as expectations for specific cases such as leased assets and joint operations.

305. EFRAG recognises that according to EU accounting rules, the undertaking's sustainability statements should be the same as the financial statements. Additionally, there is a need to ensure connectivity between disclosed financial and sustainability data. Finally, there is also a need to ensure comparability of sustainability statements that would be undermined by optionality of choice with regards to the GHG boundary.

306. Considering the feedback and arguments above, EFRAG revised the approach to GHG organisational boundary by emphasising that its provisions follow ESRS 1 boundary of consolidated scope aligned with financial statements. This will result in better interoperability, as the amended boundary corresponds to one of the options in the GHG Protocol (financial control), with few exceptions. The reference to 'financial control' is used as a conceptual starting point, consistent with the GHG Protocol Corporate Accounting and Reporting Standard (2004) but is operationalised through the reporting boundary defined in Chapter 5 of ESRS 1 General Requirements. Accordingly, where the application of 'financial control' under the GHG Protocol would lead to a different perimeter, the ESRS 1 consolidated scope prevails, with specific situations (such as joint operations, leased assets and benefit schemes) addressed through the relevant provisions of ESRS 1. In response to the need of operational control boundary, a provision was added that speaks to additional disclosure of Scope 1 and 2 according to operational control, when specific facts and circumstances make the financial control insufficient to portray the undertaking's emissions profile.

307. This approach simplifies reporting boundaries for undertakings, as the financial control concept as applied under the ESRS supports connectivity with financial reporting and comparability across undertakings in scope, by promoting a single primary boundary instead of the multiple boundary options available under the GHG Protocol. The feedback from the stakeholders indicated differing interpretations as to whether the reference to financial control implied the direct application of the GHG Protocol boundary where it diverges from the consolidated perimeter; the amendment above aims to remove that ambiguity. The feedback also highlighted concerns about undertakings having to implement and maintain two different consolidation approaches, one based on the ESRS 1 reporting boundary and another based on operational control SRB considered this perspective but concluded that on balance the approach in the draft Amended ESRS meets a reasonable compromise of costs for undertakings and benefits for users, as the additional disclosure based on operational control in Amended ESRS E1 applies only where relevant to the understanding of the undertaking's emissions profile. While approving the final standard, one SRB member expressed reservation about this provision, as in his opinion this goes beyond the ESRS as enacted in 2023 Delegated Act. Similarly, one SR TEG member noted this provision as one of the reasons for dissent on E1, considering the inclusion of operational control boundary inappropriate (as it should be disclosed on an entity-specific basis). Another SR TEG member expressed a reservation due to lack of coverage of Scope 3 in the proposed boundary for operational control.

Other changes to E1-8

308. To simplify the content, the requirement to disclose total GHG emissions was removed, while acknowledging that some feedback included calls to reinstate it. Additionally, the requirements related to disclose biogenic CO2 emissions separately from the GHG

Stand: 01.02.2026

inventory, previously in AR and applicable to all GHG scopes, have been moved to the main body, but was limited to Scope 1. While this change deviates from the GHG Protocol requirements, it corresponds to the public consultation outcome, where number of stakeholders requested to limit or delete the provisions. One SRB member indicated this issue as one of the reasons for dissent, pointing out the need to cover all the scopes. Some SR TEG members expressed reservation on the biogenic emissions limitation only to direct emissions, pointing to it as preventing full alignment with GHGP.

309. Pursuant to feedback from public consultation, the disclosure requiring percentage of Scope 1 GHG emissions from emission trading systems was also narrowed down to EU ETS only.

310. Based on feedback, GHG intensity per net revenue (previously introduced to feed SFDR PAI) was deleted. This datapoint can be calculated from existing data in the annual report. Furthermore, its relevance as indicator of GHG performance was questionable, with considerable volatility given that generically, net revenue does not correlate well with GHG intensity. There was consideration of introducing physical GHG intensities, in particular for certain GHG intensity sectors, but as this would constitute a new datapoint, it was not included. When needed in accordance with ESRS 1 paragraph 11, undertakings will report GHG intensities on an entity-specific basis.

311. With regards to the ARs, the references to the GHG Protocol and PCAF A were maintained. Requests received from stakeholders to include reference to PCAF B and C were not incorporated given their early development stage, lack of endorsement by the GHG Protocol and mixed feedback received on the matter. The tabular format related to presentation of GHG emissions was simplified following multiple comments. Additional flexibility was introduced with respect to GWP use, allowing undertakings to use emission factors not based on the most recent GWP values (while requiring this to be noted and explained), as per previous EFRAG discussions on Q&A received. At the same time, several provisions were streamlined and consolidated, including that the ESRS reporting boundary prevails over the GHG Protocol boundary approaches, while the GHG Protocol continues to be used for methodological aspects related to data availability, data quality and estimation where data is unavailable. These adjustments are expected to significantly reduce the reporting burden while maintaining alignment with ambition of EU Green Deal. Some SR TEG members expressed reservation due to the lack of clarity on how to treat category 15 for asset managers.

Stand: 01.02.2026

E1-9, E1-10 Other metrics (carbon removals and credits, internal carbon pricing)

312. With reference to carbon removals developed or contributed to in the undertaking's value chain and GHG mitigation projects (outside its value chain) financed through carbon credits, the revised content follows a more streamlined format. It retains its original objective, with two distinct components (i) carbon removals in value chain and (ii) carbon credits outside value chain, both still with associated ARs to maintain clarity. Key requirements related to GHG removal projects in the value chain, use of carbon credits outside its value chain and public claims of GHG neutrality have been maintained. Net-zero targets' provisions were deleted from this DR and are included in E1-6 disclosure related to targets, as per public consultation feedback. The disclosure of reversals was maintained, despite acknowledging some feedback from public consultation suggesting its deletion, given its importance to guarantee the integrity of any claims to GHG removals.

313. Requirements for descriptive information on the type of carbon pricing scheme and scope of application were changed to a narrative requirement to explain whether and how the undertaking applies carbon pricing in decision-making. The requirement to disclose the carbon prices applied has been specified to ease practical implementation. These simplifications improve interoperability with IFRS S2 paragraph 29(f)(i)(ii) CapEx mentions were deleted, together with the Scopes

covered by the schemes. The requirement to explain the consistency of the prices used in internal carbon pricing schemes versus the prices used in the financial statements for impairment tests received multiple requests for deletion during the public consultation, but was preserved in the standard, as per suggestion of TEG members highlighting its relevance for connectivity. In addition, reflecting stakeholder input on the need for simplification, all AR have been removed.

E1-11 Anticipated financial effects

314. The relationship of this DR with the requirement to disclose AFE in accordance with SBM 3 has been clarified: in E1-11 there are topical specification of AFE, so E1-11 is part of the disclosure on AFE. As such it is also subject to the reliefs in paragraphs 28 to 32 of ESRS 2. Some of the SRB and SR TEG members that expressed reservations providing quantitative information on anticipated financial effects in ESRS 2 or noted this issue as one of the reasons for dissent on ESRS 2, also noted their opposition on E1-11 for the same reasons.

315. The revised version of the DR E1-11 focused on the data needed by users, particularly by lenders to manage their indirect exposures to ESG risks and meet the supervisory expectations, as well as to be able to meet their own reporting requirements (e.g. Pillar 3).

316. Overall, content has been streamlined, and it covers (in 3 different paragraphs) the anticipated financial effects of physical risk, transition risk and climate-related opportunities. Compared to the 2023 DA, it is clarified that asset-related disclosures are based on carrying amounts recognised at the reporting date. The related ARs allows flexibility in terms of disclosure (a range or single amount for the quantitative figures) and the methodology details the type of assets in scope. The approach allows undertakings to aggregate or disaggregate information by asset class, as appropriate, when this provides a faithful and decision-useful representation of exposure to climate-related risks and opportunities. The new structure seeks to be clearer, making it easier to read, while the DR has been simplified and the number of data points reduced. The text has been streamlined in line with IFRS S2 language on climate-related risks and opportunities. For the avoidance of doubt, references in the disclosure requirements to ‘estimated potential liabilities’ are intended to capture anticipated financial effects associated with climate transition risks, where the existence, timing or amount of the liability remains subject to uncertainty and the liability does not meet the accounting recognition at the reporting date. The use of the term ‘potential’ reflects this uncertainty and does not imply that the effects are hypothetical or unrelated to expected future outcomes. One SRB member and two SR TEG members indicated as one of the reasons for dissent on the E1 standard that the DR goes beyond IFRS S2 requirements and is still too granular. Some SRB and SR TEG members while approving the standard had reservations on the DR, considering it was still too granular. At the same time, some other SRB members had reservations considering that substantial information was lost in the process of simplification, regretting the deletion of location of the key assets, as well as general gross approach, which according to them represents a major loss of information to users and investors

317. Many stakeholders questioned the approach on the disclosure of asset at material physical and transition risk regarding disclosure before or after risk mitigation actions. It has been decided to keep the approach of disclosing before mitigation actions for exposure at physical risk to respond to users’ needs. For the exposure at transition risk undertakings may report before or after mitigation, as no specification is provided. This respond to preparers feedback asking for flexibility and as decoupling the exposure from actions is not relevant in all cases. One SR TEG member had reservation on this approach, considering that all reporting should be before risk mitigation actions which are not yet implemented.

318. It has been clarified that the amounts at risk (assets and revenues) are reported as of the reporting date. Specification of the relevant horizon of the forward-looking events that may put at risk assets and revenues is however required.

Stand: 01.02.2026

319. The datapoints on the reconciliations to the relevant line items or notes in the financial statements have been removed. It is expected that such reconciliations can be drawn by the data users and when needed they will be produced in accordance with the general requirement on connectivity in draft Amended ESRS 1.

320. Based on stakeholder feedback, the datapoint on location has been considered as having lower priority and moved to AR requiring inclusion as part of the description of the methodology for calculation of amounts disclosed under paragraph 38 and 39, where relevant, of the location of its assets at material physical risks aggregated in a way that supports faithful representation of its risks. Several SRB and SR TEG observers flagged this information was relevant for their use cases.

321. To address the challenges raised by this DR, additional phase-in provisions have been introduced in accordance with draft Amended ESRS 1, Chapter 10.2. Wave 1 undertakings may omit, in their sustainability statement, quantitative information on anticipated financial effects required in ESRS E1-11 for their financial years up to 2029., Exceptionally, the quantitative datapoints specified in paragraphs 38 (a)(b) and 39 (a)(b) are not subject to this phase-in, as they relate to carrying amounts recognised on the balance sheet at the reporting date, subject to forward looking events. One SR TEG member noted the excessive phasing-in for E1-11 as one of the reasons to dissent.

Other significant technical issues

Scenario and resilience analysis

322. Many stakeholders asked for less redundancy between ESRS 2 and the topical standards in their feedback for the public call. Likewise, most respondents asked for a clarification on the relationship between E1-2 and E1-3. Consequently, it has been decided to rename former IRO-1 by E1-2 and former SBM-3 by E1-3 to highlight that they are additions specific to the E1 topics. Moreover, it has been decided to introduce the DR on scenario analysis before the DR on resilience analysis to better reflect the actual chronology of those processes when performed by the undertaking. When it comes to the content, the language of the DRs have been better aligned with the wording of IFRS S2.

323. The disclosures refer directly to climate-related scenario analysis and during the public consultation, many stakeholders requested the clarification on whether climate-related scenario analysis is required by the standard. Some of the feedback received by EFRAG suggested that scenario analysis should be considered a prerequisite. This includes using at least one 1.5°C scenario to identify activities, assets, and liabilities that may be affected by transition events, as well as at least one high-emission scenario to assess activities and assets potentially exposed due to their geographic location. According to these views, scenario analysis should therefore be required as an indispensable part of the process. Conversely, other stakeholders argued that the use of scenario analysis—and particularly the specification of which scenarios to apply—should not be mandated, as the ESRS should avoid prescribing behaviour. On this point, the current standard clarifies under E1-2 that undertakings are expected to report on key elements of the methodology to assess climate risks and scenario analysis (if used), but that scenario analysis is not required by ESRS.

324. There was also a discussion if using one (single) scenario to assess risks and resilience can already be considered a 'scenario analysis' or if scenario analysis would imply using a range of scenarios. Upon discussion a majority view was that 'scenario analysis' required the use of at least one scenario, which was considered in line with other standards (e.g. TCFD). This fact was reflected in the definition of scenario analysis in the Glossary.

325. Consequently, it was decided to adjust the wording to further ensure the disclosure requirements correspond to whether and how the undertaking performed the scenario analysis. In contrast with IFRS S2, ESRS E1 is not requiring performing a scenario analysis to identify its risks or assess resilience of the business model and strategy towards these risks.

Stand: 01.02.2026

AR7 and AR8 explains how the resilience analysis relies on the climate scenario analysis, if performed.

Target exemption

326. One of the implementation challenges for financial institutions (FI) concerned the provision of ESRS related to GHG emission targets which required, in cases where the undertaking has only set a GHG intensity reduction target, to nevertheless disclose the associated absolute values for the target year and interim target year(s).

327. This obligation was regarded by some as inappropriate for financial institutions, because of available methodologies being relevant for them only in specific conditions. According to this views, absolute targets are only useful for sectors where decommissioning is envisaged. At the same time, the greatest need for transition financing is in the most emissions-intensive sectors, which means absolute targets may be deceptive. In addition to that, transposing intensity targets into absolute terms requires multiple assumptions (for example, static portfolio composition, clients' future production or sales mix, future enterprise value or capital ratios, etc.). According to the input received by EFRAG, the outcome of such assumptions would not meet the qualitative requirements of ESRS information and would not be comparable.

328. It can be noted that EFRAG issued in December 2024 an explanation indicating that under transitional provisions for value-chain information, FIs could disclose intensity targets without associated absolute figures in circumstances where data were not available.[19]

329. This provision was extensively discussed in initial phase of revision (public outreach), with some stakeholders requesting to introduce an exemption for financial institutions that would ensure no obligation to disclose associated absolute values when the intensity targets are set (further referred to as 'exemption'). Due to the highly diverse views received on the matter, it was decided that public consultation of EFRAG EDs would include a dedicated consultation question (Q26) related to this challenge.

330. Specific feedback received on whether financial institutions should be exempt from disclosing absolute emission targets when they have only set intensity targets (public consultation Q26) highlighted a diversity of views. Stakeholders, primarily from the financial sector, argued that the exemption should be granted as intensity targets are the primary tool for managing the sector's decarbonisation. They further argued that absolute targets may be business sensitive and, in the context of financed emissions, unreliable and impractical. Examples provided by banks showed that translating physical intensity metrics for Scope 3 into absolute values presented key challenges, including the risk of double counting when aggregating different portfolios, which prevents faithful representation, and significant uncertainties in assumptions used (e.g. composition of the portfolio over time, rhythm of decarbonisation of the client and its growth). Some stakeholders underlined that for similar reasons, exemption should be granted to all sectors and not only FI. This argument was also reflected in one SRB member's reservation.

331. On the other hand, a large group of stakeholders disagreed with the exemption pointing out that all reporting undertakings should operate in a level playing field and that the existing obligation of translating intensity targets to absolute values does not prevent FI from managing their decarbonisation using the intensity targets. Some SRB members shared their reservation on this exemption based on the argument of it creating an unlevel playing field. Some stakeholders pointed out that the exemption will be highly detrimental to the assessments of transition risk performed by investors and supervisors. Moreover, granting the exemption might lead to data quality disruption across the value chain to which the FI belongs. One observer in SRB and SR TEG noted that ccomplementing the disclosure of an intensity target with information on the associated absolute figure as per

[19] EFRAG, *Explanations December 2024* (December 2024).

Stand: 01.02.2026

ESRS as enacted in 2023 is necessary to achieve a fair presentation, and to prevent misleading users, and hence should apply regardless of the sector. When it comes to alignment with prudential regulatory framework, the EBA Guidelines on ESG risk management include absolute GHG emissions among the list of metrics over which banks should consider setting targets while banks have already set and are disclosing absolute targets under Pillar 3 templates in Europe.

332. Finally, some members recommended a middle ground approach that granted an exemption while accompanied with obligations to ensure transparency, such as using physical intensity targets and accompanying disclosure with expected decarbonisation trends or benchmarking the intensity targets against business as usual GHG intensity reduction pathways.

333. These inputs informed EFRAG subsequent work and development of dedicated provision for financial institutions that balances the views of the stakeholders involved. The conditional exemption introduced addresses the lack of methodological robustness in converting Scope 3 category 15 intensity targets into absolute values, while preserving transparency by requiring undertakings to disclose absolute financed emissions covering the same emissions as the intensity targets. This allows users, based on historical data, to assess whether the intensity targets are associated with stable, increasing, or decreasing absolute emission trajectories. The absolute emissions information may be disclosed either as part of the target-related disclosures or within the GHG emissions inventory section, provided that it is clear that such information exists and can be linked to the emissions of the target. In addition, the contextual information required to accompany intensity targets shall provide a narrative explanation of the observed and expected emission trajectories, and this narrative is to be presented together with the targets. This exemption for financial institutions is not applicable for other sectors.

ESRS E1 wording enhancements for interoperability

334. Please refer to Appendix 9 for ESRS E1 wording enhancements for interoperability. To note that the content of the table in Appendix 9 has not been validated with the ISSB staff and reflects views of EFRAG Secretariat only, at this stage.

ESRS E2 – Pollution

335. The revised Standard represents 64% reduction in the number of datapoints and an overall word count reduction of 64%.

General

336. **Objectives and Interactions with other ESRS:** These sections have been streamlined in alignment with the changes made across the topical Standards. The legal references have been updated. Despite disagreement from some preparers and business associations expressed through the public consultation, a new paragraph was introduced to explicitly address the potential relevance of location-specific impacts in the context of pollution. This was considered an important aspect to maintain given the local nature of environmental impacts and the related disaggregation requirements in ESRS 1 *General requirements, section 3.3.2*. The paragraph, in any case, does not introduce any new obligations in relation to draft Amended ESRS 1 nor to the ESRS as enacted in 2023. One SR TEG member expressed reservations on the excessive focus on location-based and disaggregation considerations. On the other hand, several TEG members expressed reservations related to the aspect that aggregated disclosures omitting site specific issues would not allow a fair presentation of information at site level and that more precise language around sites is needed.

Stand: 01.02.2026

337. The request from stakeholders to delete EU law references were not incorporated given that these represent key policy sources underpinning EU objectives on pollution, which the disclosures in E2 support. However, the introductory sentence was clarified to avoid conveying that any new disclosure requirements were added, which is not the case.

338. **Former ESRS E2 IRO-1 - Processes to identify material IROs related to pollution-related IROs**: This section has been removed from ESRS E2 *Pollution* in alignment with EFRAG's approach of listing IRO-1 DRs under ESRS 2 *General Disclosures* and outside of the topical Standards. For reduction purposes, the guidance formerly contained in the AR on how the different phases of the LEAP approach can inform the materiality assessment of pollution, and its disclosure, has been deleted. The LEAP approach is, furthermore, mentioned only in ESRS 1 AR 15.

339. The concept of affected communities is now addressed under the broader category of affected stakeholders in AR 21 of ESRS 1 *General Requirements* to ensure applicability across sectors.

340. Additionally, the removal of the information on whether site locations have been screened was particularly requested and driven by the lack of observed reporting practices.

341. In public feedback there were also requests for further guidance on material IROs and pollution, which could not be addressed in the scope of the simplification (to be considered as future non-mandatory guidance).

E2-1 – Policies related to pollution

342. Policy disclosures are now limited to references to ESRS 2 *General Disclosures* GDR-P.

343. A minority of users expressed a preference for maintaining the pollution-related specifications in former ESRS E2 paragraph 15 as enacted in 2023, noting the link to the broader EU priorities of mitigating impacts, substituting and minimising use of substances and avoiding accidents and emergency situations. Nonetheless, pollution-related policy elements were deleted from the ED as considered illustrative examples (to be considered as future non-mandatory guidance).

344. The introductory and objective paragraphs were deleted as redundant with disclosure content and not well aligned with EU policy goals.

345. The former ESRS E2 AR 10 as enacted in 2023 on the integration into broader environmental or sustainability policies was deleted for simplification purposes. It is understood that an undertaking can disclose only once a policy that addresses several environmental topics and sub-topics.

346. The requirements in former ESRS E2 AR 11 as enacted in 2023 on the description of pollutants and substances covered in a policy, as well as the alignment with the EU Action Plan in the former ESRS E2 AR 12 as enacted in 2023 were deleted from the standard (to be considered as future non-mandatory guidance).

E2-2 – Actions and resources related to pollution

347. Similarly to the DR on policies, this DR significantly streamlines the content of the introductory paragraph, objective, and pollution-specific requirements on the mitigation hierarchy, directing the focus to the general requirements in ESRS 2 *General Disclosures* GDR-A, improving the clarity of requirements on actions related to pollution.

348. Voluntary mitigation hierarchy disclosures were removed from the topical level (similar to all ESRS E2 to ESRS E5 standards). Although a minority of users preferred to keep them, they were deleted because they were illustrative best practice examples, which topical ESRS no longer include.

Stand: 01.02.2026

349. Draft Amended ESRS E2 AR 13 on value chain engagements was considered redundant with ESRS 2 *General Disclosures* AR 39 content, and the draft Amended ESRS E2 AR 14 on resources was deleted.

350. The site-level voluntary provision (ESRS E2, AR 15 as enacted in 2023) was deleted and a related paragraph added to the Objective sections of the environmental Standards (see paragraph 230 above), referencing the overarching principle of disaggregation from ESRS 1 *General Requirements*, section 3.3.2.

E2-3 – Targets related to pollution

351. The disclosure requirement on targets was reduced to a reference to ESRS 2 *General Disclosures* GDR-T, with pollution-specific requirements removed, as some users saw them as lower priority; they may be considered as future non-mandatory guidance. The introductory paragraph, objective and ecological thresholds requirements were also deleted at topical level (consistent with ESRS E3 through ESRS E5). Ecological threshold are now referred to in draft Amended ESRS 2, AR 48.

352. Former ESRS E2 paragraph 25 on the mandatory or voluntary nature of targets and former ESRS E2 AR 17 on the EU Taxonomy were removed for burden reduction and the request of stakeholders. The value chain coverage (former ESRS E2 AR 19) was deleted due to redundancies with ESRS 2 *General Disclosures*.

353. A minority of preparers requested the de-prioritisation of the former ESRS E2 AR 18 on site-level targets, which was, therefore, removed (to be considered for future non-mandatory guidance).

E2-4 – Metrics related to pollution of air, water and soil

354. The revised content of this disclosure requirement follows a clearer structure that focuses on the main indicators.

355. The introductory paragraph was removed as redundant with the content in the main requirements, while the objective was streamlined to align with the main datapoint content of ESRS E2-4.

356. Datapoints on pollutants now generally refer to material emissions to air, water and soil, for greater clarity and simplification. Stakeholders broadly supported retaining these metrics, as they are already monitored by many undertakings under the E-PRTR framework and are also consistent with the content of VSMEs. The reference to the E-PRTR was removed from the mandatory requirements, despite some requests from stakeholders and SR TEG members to maintain it, in response to feedback on the challenges in applying EU-specific provisions to non-EU locations. Further flexibility in terms of methodology and scope was introduced to reflect differences between ESRS E2 and the E-PRTR, including differences in reporting perimeter (EU-only scope versus global activities), level of reporting (facility-level versus consolidated reporting) and sectoral coverage. Reference to E-PRTR was moved to the ARs as a methodological indication for undertakings already reporting under the E-PRTR and to address stakeholder suggestions to better reflect the alignment with EU law. Requests to allow incorporation by reference of E-PRTR results were not accepted, as E-PRTR data is at facility-level, whereas ESRS requires corporate level reporting. Suggestions to use E-PRTR thresholds as a methodological requirement (i.e. exempting emissions below these thresholds) were not accepted, because facilities below the threshold—especially when located near one another — can still generate local impacts. Financial users also indicated that consolidated exceedances of EU facility-level thresholds would not be decision-useful, and recommended disclosure of total gross emissions instead. Relevant information on thresholds was therefore

Stand: 01.02.2026

streamlined into the AR using non-prescriptive wording. In response to preparers' concerns about the burden of disclosing immaterial substances, the datapoints focus on material pollutants rather than requiring disclosure of all substances listed under the E-PRTR. Civil society stakeholders called for clearer materiality considerations, while public authorities suggested that materiality assessments could consider threshold exceedances ('can') and pollution-specific factors such as quantities, toxicity and population exposure, on an entity-specific basis. Some undertakings also proposed removing references to operational control and aligning the reporting boundary with the financial consolidation perimeter; however, these suggestions were not retained. One SR TEG and one SRB member expressed reservations on whether the E-PRTR facility thresholds could be used to assess materiality. One SRB member noted as one of the reasons for dissent on the list of pollutants, which includes the E-PRTR list but also other pollutants that the undertaking measures or monitors.

357. A new AR on transfers of water pollutants was added to address stakeholders' requests for guidance. Despite split views, with some stakeholders and one SR TEG and one SRB member pondering on whether transfers constitute pollution or not, and one SRB member suggesting to rather delete this aspect entirely and focus on own operations only, these transfers were ultimately considered value-chain relevant. The AR therefore recalls that ESRS 1 *General Requirements* principles apply, meaning transfers are disclosed only if material, with reference to the entity-specific provisions in ESRS 1 (paragraph 63 and AR 36).

358. ESRS E2 AR 22 to AR 25 as enacted in 2023 were deleted due to the general decision to remove voluntary datapoints. Appropriate disaggregation of reported information, e.g. by site, is now referred in Amended paragraph 8.

359. Former ESRS E2 AR 26 on methodologies and data collection processes were deleted to avoid redundancies with ESRS 2 *General Disclosures*. Information on inferior methodologies was deemed confusing by many stakeholders and, therefore, entirely deleted. The requirements on changes over time, prioritisation of quantification approaches, contextual information, and non-compliance incidents (the latter being former ESRS E2 AR 25 (b)) were deemed to represent illustrative guidance or entity-specific elements and, therefore, deleted (to be considered for future non-mandatory guidance).

360. The requirements on microplastics were split into the categories primary and secondary microplastics. Secondary microplastics, previously addressed only implicitly in draft Amended ESRS E2 AR 20, are now made explicit and elevated to the DR level to specify the requirement . Placing secondary microplastics in a standalone disclosure requirement enabled their separation from primary microplastics and the formulation of a more flexible reporting approach. Suggestions to delete or phase-in these requirements were not accepted, given stakeholder feedback emphasizing the severity of impacts and the need to retain coverage. This was noted as one of the reasons to dissent by one SRB member and as reservation by another SRB members. The definition of microplastics was aligned with the REACH Regulation, and specification on the primary and secondary categories were added to improve understanding. Requests to replace primary microplastics disclosures (in particular amounts manufactured or used in products) with general 'microplastics releases to the environment' were not taken onboard as this would not reflect exposure: the generation or use of primary microplastics serves as a proxy for understanding an undertaking's dependencies within its business model and value chain. This exposure often translates in downstream value-chain releases that are, otherwise, not properly captured. Former ESRS E2 AR 20 as enacted in 2023 was fully revised to reflect the new information on secondary microplastics and to require qualitative reporting, given the lack of a mature methodology for measuring the introduction of secondary microplastics to the environment. This represents a simplification, and relief for undertakings, compared to the

Stand: 01.02.2026

requirements as enacted in 2023. One SR TEG member expressed a reservation regarding the focus on qualitative disclosures only, stating that an optional quantitative disclosure could rather support undertakings in starting to address the issue of secondary microplastics. However, the provisions in Amended para. 15 (b) and AR allow to provide quantitative or qualitative information.

E2-5 – Metrics related to substances of concern (SoC) and substances of very high concern (SVHC)

361. The revised content of this disclosure requirement follows a clearer structure, with a more explicit breakdown of the indicators to improve the understanding of the requirements. The introductory paragraph was removed as redundant with the content in the main requirements, while the objective was streamlined to align with the main datapoint content of ESRS E2-5.

362. Requirements on SoC now target undertakings on the supply side of chemicals, namely manufacturers, formulators and importers of substances, with scope clarified through NACE codes (ESRS E2 AR 5), while undertakings on the demand side of chemicals (users of substances) focus on SVHC only, which are easier to identify. This refinement reflects a clearer distinction between actors that place substances on the market and those that primarily use them. In the consultation, a number of undertakings argued that disclosures on SoC should be removed, or limited to a narrower subset of strategic substances, citing the absence of a sufficiently clear definition and challenges in implementation. These requests were not accepted, given the relevance of the information. However, a phase-in has been introduced for SoC in draft Amended ESRS 1 in response to these challenges, allowing undertakings additional time to adapt. At the same time, the definition of SoC was narrowed by deleting the criterion related to substances subject to ongoing regulatory processes. Split views were noted: some stakeholders, including some SR TEG (one reservation) and SRB members (one who noted this issue as one of the reasons for dissent and some others that noted it as a source of reservations), argued that SoC are not yet mature for disclosure, that undertakings do not have systems in place to collect this information, and that the approach risked introducing sector-specific requirements in a non-sectoral standard. Conversely, others stressed that although SoC are generally less hazardous than SVHC, their extensive use and exposure justify transparency – an importance reinforced by positive and meaningful reporting examples from ESRS as enacted in 2023 practices. To reduce granularity information is reported by hazard class rather than substance, and requests to make reporting of SoC voluntary, or restricted to 'material substances', were not accepted, given the need for transparency across the chemicals value chain, the general removal of voluntary ('may') requirements, and the fact that ESRS 1 generic principles and reliefs apply. Due to time constraints, EFRAG could not develop dedicated methodological guidance as part of the simplification work, for reporting on substances and pollutants outside the EU.

363. SVHC in articles are addressed separately, qualitatively and in alignment with the thresholds and requirements in the REACH Regulation to minimise burden. Requests to delete SoC requirements or to remove the E2-5 DR entirely were not integrated due to, on the one hand, the significant potential health and environmental impacts associated by these substances, underscoring the need for transparency and the topic's strong legislative underpinning. On the other hand because the use of SoC and SVHC is also a risk indicator, as undertakings heavily depending on it can be financially affected in case of further use restrictions. Some SR TEG and SRB members expressed reservations about the phase-in allowed for SoC disclosures, considered excessive, while one SRB member, on the other hand, expressed reservations on the seemingly sector-specific requirements in E2-5.

364. Information on the split into hazard classes was moved to ESRS E2 AR 6 as a methodological provision and has been limited to SVHC for simplicity and burden reduction. Additional

Stand: 01.02.2026

indications were added to address double counting. The relevance of individual hazard classes depends on entity-specific factors, such as the quantity of substances used or released, the frequency of their use or emission, their potential impacts (including nuisance or toxicity).

E2-6 Anticipated financial effects from material pollution-related risks and opportunities.

365. In line with the amendments made across the environmental standards and in ESRS 2, this DR has been deleted in its entirety from ESRS E2 *Pollution,* but the corresponding requirement is still valid as part of ESRS 2 SBM 3. During the consultation, some users of sustainability statements noted that the deleted anticipated financial effects (AFE) datapoints in ESRS E2 as enacted in 2023 were particularly useful for ensuring financial materiality and connectivity with financial statements, notably (a) material operating and capital expenditures related to major incidents and deposits, and (b) material provisions for environmental protection and remediation costs, which are generally readily available from financial reporting. Users also highlighted that (c) the description of material incidents and deposits occurring during the reporting year was important to reflect impact materiality and its linkage to financial materiality. EFRAG notes that despite the absence of topical specifications to SBM 3 for financial effects, the requirement to disclose them is still valid in accordance with Paragraphs 25 to 27 of Amended ESRS 2 and this prevents loss of information.

Glossary definitions

366. The term ‘incidents’ in ESRS E2-4 has been replaced with the more appropriate ‘environmental accidents’, with its definition adapted from the European Environmental Agency and the Seveso III Directive (Directive 2012/18/EU). Definitions of ‘Article’, ‘Formulator’, ‘Importer’, 'Manufacturer of articles’, ‘Manufacturer of substances’, ‘Placed on the market’, ‘User of substances’, and ‘User of articles’ were added to the Glossary following public consultation request and to align with REACH where possible. The definitions of ‘Substances’ and ‘Microplastics’ were also refined for clarity.

Stand: 01.02.2026

ESRS E3 – Water

367. The revised Standard represents 70% reduction in the number of datapoints and an overall word count reduction of 76%.

General

368. **Objective and Interactions with other ESRS:** These sections have been streamlined in alignment with the changes made across the topical Standards. The legal references have been updated. Despite the disagreement from some preparers and business associations expressed through the public consultation, a new paragraph was introduced to explicitly address the potential relevance of location-specific impacts in the context of water. This was considered an important aspect to maintain given the local nature of environmental impacts and the related disaggregation requirements in ESRS 1 General requirements, section 3.3.2. The paragraph, in any case, does not introduce any new obligations in relation to draft Amended ESRS 1 nor to the ESRS as enacted in 2023.

369. 'Marine resources' has been deleted from draft Amended ESRS E3 topics - together with the related sub-topics and related provisions. As required by stakeholders the section on interactions with other standards explains where aspects related to the ocean, including marine resources, are now addressed: pollution of the marine environment, namely emissions to seawater, is addressed under draft Amended ESRS E2; impacts and dependencies on marine ecosystem and biodiversity, under draft Amended ESRS E4; and aspects related to biotic or abiotic marine resources under draft Amended ESRS E5.

Disclosures related to the use of seawater (e.g. related to desalination) are still in scope of draft Amended ESRS E3.

370. As suggested and supported by several TEG members, the only topic in draft Amended ESRS E3 is now 'water use', and its connection with water metrics has been explicitly outlined encompassing water consumption, water withdrawal, water discharge, and water stored. The classification of sources and types of water (e.g. surface water, groundwater, , produced water, third-party water; freshwater, other types of water, such as brackish water) was clarified, in response to requests from preparers and business associations, and aligned with other relevant water standards (GRI, CDP).

371. The legal references have been updated, removing some that were linked to 'marine resources' and adding other relevant ones for water, such as the EU Water Resilience Strategy and the Industrial Emissions Directive (Directive 2010/75/EU).

372. **Former E3 IRO-1 - Description of processes to identify and assess the materiality of water-related IROs** This section has been removed from draft Amended ESRS E3 in alignment with EFRAG's approach of listing IRO-1 DRs under draft Amended ESRS 2 *General Disclosures* and outside of the topical Standards. For reduction purposes, the guidance formerly contained in the AR on how the different phases of the LEAP approach can inform the materiality assessment of water, and its disclosure, has been deleted. The LEAP approach is, furthermore, mentioned only in draft Amended ESRS 1 *General Requirements* para. AR 15.

373. The concept of affected communities is now addressed under the broader category of affected stakeholders in para. AR 21 of draft Amended ESRS 1 to ensure applicability across sectors.

374. Additionally, the removal of the information on whether site locations have been screened was particularly requested and driven by the lack of observed reporting practices.

375. In public feedback there were also requests for further guidance on material IROs related to water, which could not be addressed in the scope of the simplification (to be considered as future non-mandatory guidance).

Stand: 01.02.2026

E3-1 (Policies), E3-2 (Actions), E3-3 (Targets)

376. Topical, narrative DRs on water: the topical datapoints on water-related policies, actions and targets have been mostly deleted for reduction purposes and to avoid redundancies with ESRS 2.

377. Some limited narrative, topic-specific datapoints have been maintained for draft Amended ESRS E3-1 (Policies) and E3-2 (Actions) in relation to areas with water stress. An AR (AR 3) in draft Amended ESRS E3-3 (Targets) explains how the specification regarding areas with water stress are implicitly covered when referencing to geographic areas under the general provisions for Targets in draft Amended ESRS 2 GRD-T; this ensures consistency with the requirements on areas with water stress in policies and actions, as suggested particularly by auditors, and references relevant disclosures already present in cross-cutting, therefore reinforcing the internal consistency of ESRS and avoiding redundancies between its sections.

378. Voluntary mitigation hierarchy disclosures were moved from the topical level (including in all ESRS E2 to ESRS E5 standards) to draft Amended ESRS 2 GDR-A paragraph AR 38, which applies to all environmental actions. Although a minority of users preferred to keep them, they were deleted because they were illustrative best practice examples, which topical draft Amended ESRS no longer include (and are to be considered as future non-mandatory guidance).

379. The term 'areas with water stress' replaced 'areas at water risk, including areas of high-water stress' throughout the Standard (DRs, ARs) and in Glossary. This change reflects improvements to the definition of 'areas at water risk' in Annex II of ESRS E3 as enacted in 2023. The concept of areas at water risk was complex to be used as an operational disclosure concept, as water-related risk may depend on a wide range of factors, including company-specific circumstances. For this reason, water risk considerations remain relevant at the level of the DMA to determine whether an undertaking faces material water-related risks, but the concept is not used in connection with location-specific disclosure. One SR TEG member expressed a generic reservation over the redrafted definition of water stress. A new AR (para. AR 1) was added to explain the connection between water stress, water risk, and water scarcity. One SR TEG member expressed reservation regarding the components of quality and availability not being sufficiently highlighted in the assessment of areas with water stress. Additionally, para. AR 2, developed from the definition of 'areas of high-water stress' in Annex II of ESR E3 as enacted in 2023, was included to provide methodological guidance on the assessment of areas with water stress. A set of indicators was provided, linked to datasets to make the provision tool-agnostic, overcoming the challenges encountered with embedding a reference to the WRI Aqueduct tool in the definition of 'areas of high-water stress' in Annex II of ESRS as enacted in 2023. One SR TEG member expressed reservation over the threshold chosen ('high') for areas with water stress, particularly for the WEI+ indicator. Flexibility in the assessment is enhanced: the indicators list is not exhaustive, focuses on water scarcity (recognised as only one component of water stress) in alignment with major water standards (CDP, GRI, TNFD), and allows undertakings to apply tailored methodologies suited to their context. These revisions address stakeholder requests for clearer terminology, stronger interoperability and reduced implementation challenges.

380. Regarding water-related targets, References to EU Taxonomy criteria (substantial contribution and Do No Significant Harm (DNSH') in para. AR 27 of ESRS E3 as enacted in 2023 were deleted for burden reduction purposes. EFRAG considered stakeholder suggestions to reassess the requirements on ecological thresholds, including whether to make them voluntary or remove them, and finally moved the related methodological guidance from the topical standard to draft Amended ESRS 2 GDR-T.

Stand: 01.02.2026

E3-4 Water metrics

381. The revised disclosure requirement retains mandatory disclosures for total water consumption, water recycled and reused (SFDR-derived datapoint and present in other water standards like GRI and CD) and water stored, although changes in water storage was deleted for simplification purposes, as users can easily calculate it themselves based on the retained metric on water stored.

382. 'Water recycled and reused' is now defined as a single term and concept in Amended Annex II, resolving ambiguity over the need to disclose separately or alternatively the two metrics. One SR TEG member expressed reservation regarding the possible confusion of water recycled and reused with water withdrawal from third party sources, especially given the lack of mandatory provisions for a breakdown of withdrawal by source.

383. Importantly, total water withdrawal and total water discharge, previously optional and found in AR, have been moved to mandatory disclosures. Addressing water withdrawals as part of sustainable water management is critical to enhance adaptation to climate change and water security. Water discharges serve as an additional indicator of resource pressure, complementing the disclosure on water withdrawals. Both datapoints are relevant for the calculation of water consumption and, therefore, their elevation to a mandatory disclosure does not represent a significant burden increase to preparers. In draft Amended ESRS E3, the focus is on the volume of water discharges, while issues related to discharge quality

and pollution are addressed under draft Amended ESRS E2. The introduction of previous 'may' data points as 'shall' was subject to split views: while some stakeholders agreed with this move due to the relevance of withdrawals and discharges to good water management, other stakeholders were against changing previous 'may' datapoints into 'shall' as contrary to the principle of simplification. One SRB member expressed a reservation regarding the mandatory nature of the two metrics of water withdrawal and water discharge. More detailed explanation can be found in Section Other key simplifications of this Basis for Conclusions.

384. The metric on water intensity was removed, as some stakeholders considered this information to have limited decision-usefulness and also because it can be derived from other reported data.

385. The requirement of total water consumption in specific areas has been maintained, but the focus adjusted from 'areas at water risk, including of high-water stress' to 'areas with water stress, as explained above'.

386. Guidance was introduced in para. AR 4 and AR 5 to calculate water consumption (outlining the basic water balance equation) and on the units to report water metrics. Para. AR 1 and AR 2 previously mentioned apply also to draft Amended ESRS E3-4. These changes respond to stakeholder requests for consistent water-consumption methods while allowing flexibility for diverse industrial contexts.

387. Contextual disclosures, such as water source type, basin water quality, and seasonal variability, were removed aligning with the overall simplification and burden reduction objective.

388. Metrics have been maintained with a focus on 'water', although one SRB member expressed reservation, preferring a narrower focus on 'freshwater'; the member noted that in his opinion the focus on total water is not decision useful, and that undertakings might be required to additionally report anyways freshwater metrics as in his opinion those represent more relevant KPIs.

389. The provision of additional non-mandatory guidance related to water metrics, as requested by stakeholders, will be considered in the future.

Stand: 01.02.2026

E3-5 Anticipated financial effects from material water-related risks and opportunities*:*

390. In line with the amendments made across the environmental standards and in ESRS 2, this DR has been deleted in its entirety from draft Amended ESRS E3, but the corresponding requirement is still valid as part of draft Amended ESRS 2 SBM 3.

Glossary definitions

391. Glossary definitions now address only the concepts themselves ('water stress', 'water scarcity'), instead of encompassing criteria for assessment – in Annex II of ESRS as enacted in 2023 the definition of 'areas of high-water stress' was linked to a specific tool and threshold. Definitions of 'surface water' and 'groundwater' were expanded with an alternative formulation from other relevant standards (CDP, GRI). Other changes include : terminology inconsistencies within the definitions of 'water withdrawal', 'water discharge' and 'water consumption' were addressed by adopting a single designation, 'the undertaking', for all references to the reporting entity; 'water recycled and reused' is now defined as one single concept; 'water storage' has been changed to 'water stored' – which is now the term used in the Standard. The term 'discharge' was removed, while leaving only 'water discharges' - as used in the Standard.

ESRS E4 – Biodiversity and Ecosystems

392. The revised Standard represents a 78% reduction in the number of datapoints and an overall word count reduction of 76%.

General

393. **Objectives and interactions with other ESRS:** These sections have been streamlined in alignment with the changes made across the topical Standards. In addition, references to 'marine ecosystems' have been made more explicit. The legal references have been updated. Despite the disagreement from some preparers and business associations expressed through the public consultation, a new paragraph was introduced to explicitly address the potential relevance of location-specific impacts on biodiversity and ecosystems. This was considered an important aspect to maintain given the local nature of environmental impacts and the related disaggregation requirements in ESRS 1 *General requirements, section 3.3.2*. The paragraph, in any case, does not introduce any new obligations in relation to draft Amended ESRS 1 nor to the ESRS as enacted in 2023.

Former E4 SBM-3 - Material impacts, risks and opportunities and their interaction with strategy and business model:

394. The topical SBM-3-related section has been removed from E4 and its content edited and moved to other sections, including to the ARs. Former SBM-3 related disclosures related to biodiversity-sensitive areas and disaggregation by locations (also under E4 IRO-1) have been consolidated under the metrics section (E4-5).

395. Provisions addressing impacts related to land degradation or threatened species, which informed previous data points related to SFDR, but were deemed as selecting some biodiversity-related issues over others, have been relocated to the AR section.

Former E4 IRO-1 - Description of processes to identify and assess material biodiversity and ecosystem-related impacts, risks and opportunities:

396. This section has been removed from ESRS E4 in alignment with EFRAG's approach of listing IRO-1 DRs under ESRS 2 only and outside of the topical Standards. Disclosure specifications concerning the undertaking's process for identifying material biodiversity-related IROs, such as descriptions of consultations with affected communities in relation to impacts of raw material use or on ecosystem services or the consideration of systemic risks have been removed.

397. For reduction purposes, the guidance formerly contained in the AR on how the different phases of the LEAP approach can inform the materiality assessment of biodiversity and ecosystems, and its disclosure, has been deleted. The LEAP approach is, furthermore, mentioned only in ESRS 1 AR15.

398. Scenario analysis, already an optional DR in ESRS as enacted in 2023, has been moved to the AR section and formerly optional disclosure specifications deleted.

399. The concept of affected communities is now addressed under the broader category of affected stakeholders in AR 21 ESRS 1 to ensure applicability across sectors, including to financial institutions.

400. Site-related disclosure specifications addressing biodiversity-sensitive areas have been consolidated under the metrics section (E4-5) to allow for one streamlined location-based disclosure requirement. Tables formerly included in ESRS 4 AR 10 providing guidance on the materiality assessment of sites or the disclosure on raw materials have been deleted and are to be considered for future non-mandatory guidance.

E4-1 – Biodiversity and ecosystems transition plan

Stand: 01.02.2026

401. The revised E4-1 focuses solely on the transition plan and removes the provisions related to the resilience of the undertaking's strategy in relation to biodiversity and ecosystems. The latter aspect is now addressed exclusively under ESRS 2 *General Disclosures* SBM-3 to avoid a perceived redundancy between the requirements at the cross-cutting and the topical levels and for reduction purposes. Some stakeholders nevertheless suggested reintroducing this provision to ensure that related insights into nature-specific risks and dependencies are sufficiently disclosed.

402. The DR has been made mandatory due to the relevance for users to access information on the topic, but its application, besides being subject to materiality, is conditional on whether a plan exists and if key features of it have been made public previously. The latter points recognise the current limited maturity in the implementation and disclosure of biodiversity transition plans, highlighted by stakeholders. The DR contains also only one datapoint, therefore avoiding excessive standardization and providing flexibility to preparers in its disclosure.

403. One significantly amended AR (AR 1) highlights that biodiversity does not need to be addressed in a stand-alone transition plan but can be a part of a broader transition plan e.g. addressing climate mitigation and outlines elements that may be covered in the plan; formerly more detailed voluntary specifications on the latter have been deleted.

404. A glossary definition of 'biodiversity and ecosystems transition plan' is introduced, consistent with the climate transition plan definition and aligned with TNFD's language.

405. The AR and the definition were included to respond to stakeholder's demands for more guidance on biodiversity transition plans, though other stakeholders suggested the deletion of any explicit reference to the interconnection between biodiversity and climate mitigation transition plans. Further guidance was not included due to the approach followed by EFRAG of limiting the AR particularly to methodological requirements and is to be considered for future non-mandatory guidance.

406. Not implemented was the recommendation of stakeholders, including one TEG member, to delete the conditionality 'has made public', perceived as inconsistent with the principle of transparency and the need to avoid double reporting. This conditionality was included to address the concern of preparers and some SRB members in relation to the lack of mature methodology and guidance to develop biodiversity transition plans and that preparers could feel pressed to disclose information on transition plans not considered mature enough. Another SRB member expressed reservation to the conditionality related to having made the transition plan public, which according to the member would require auditors to verify plans without having the adequate biodiversity transition-plan-related methodologies to do so.

E4-2 – Policies related to biodiversity and ecosystems

407. Former requirements were almost entirely removed in alignment with EFRAG's approach of significantly reducing the content specifications for policies in the topical Standards and mostly limiting them to a reference to the related DR under ESRS 2 *General Disclosures* GDR-P.

408. The objective paragraph was deleted from this section in line with changes made across topical Standards. E4 maintains two topical specifications in relation to policies, which were identified as particularly relevant by SR TEG and SRB members during the review process to provide decision-useful information in relation to biodiversity and ecosystems and not explicitly addressed under draft Amended ESRS 2 GDR-P, one on traceability and one related to the coverage of sites near BSAs.

Stand: 01.02.2026

409. During the review, EFRAG considered a proposal from a financial institution to clarify in the AR that traceability requirements apply only to physical products, not financial products. EFRAG ultimately decided the clarification was unnecessary, as the Glossary already defines 'products' as physical goods. Adding it was also seen, particularly by several SR TEG members, as potentially misleading, by implying that financial institutions would be exempt from disclosing material nature-related IROs related to their portfolios or financial products.

410. Other topical disclosure specifications and connected ARs, related for instance to how policies address social consequences of biodiversity and ecosystems-related impacts, including on the access of genetic resources and the fair sharing of benefits arising from its use, have been deleted for reduction purposes. These provisions, while still considered relevant by many, where not prioritized by SR TEG and SRB to be maintained in the context of the ESRS simplification process and are implicitly addressed by draft Amended ESRS 1 provisions on entity-specific disclosures or some of them implicitly by draft Amended ESRS S3.

411. Voluntary mitigation hierarchy disclosures were removed from the topical level (similar to all ESRS E2 to ESRS E5 standards). Although a minority of users preferred to keep them, they were deleted because they were illustrative best practice examples, which topical draft Amended ESRS no longer include (and are to be considered as future non-mandatory guidance).

412. Requirements to explicitly disclose whether policies cover certain topics such as agriculture, oceans or deforestation and which inform SFDR disclosures, have been streamlined under ESRS 4 AR3, as the undertaking is expected to disclose this type of information in any case, if material, and a dedicated requirement was not deemed as necessary. While some stakeholders suggested the deletion of this AR, among others because it was perceived as introducing new topics like deforestation that may not be material to all undertakings, EFRAG decided to keep it due to its connection to SFDR and in view that the disclosure on topics not assessed as material is, in any case, not required by the ESRS.

413. Formerly optional disclosure requirements on the use of biodiversity and ecosystem scenario analysis have been moved to ESRS 4 AR 4 and amended, for reduction purposes and following EFRAG's approach of deleting voluntary datapoints. The reference to biodiversity scenario analysis was kept in AR 4 due to its relevance, despite methodological immaturity, in assessing risks.

414. Formerly voluntary disclosure specifications related to the reference in policies of third-party standards of conduct or how the policies connect to the mitigation hierarchy have been deleted and are to be considered for future non-mandatory guidance.

415. ESRS E4-2 AR 5 was added to specify the notion of 'near' a biodiversity-sensitive area , addressing stakeholders demands for more guidance to support consistent application. The added methodological reference to the application of buffer zones was included in a way that addresses preparers' requests to allow for flexibility and individual judgement when defining 'near'. One SRB member expressed a reservation on the reference to buffer distances, perceived as implying a burdensome assessment of different buffer distances for each individual site. One SR TEG member expressed reservation to the use of the term 'near' and also, together with another SRB member, considered that the AR prejudges the outcomes of the materiality assessment.

416. The suggestion by several business associations and preparers to delete or make the provisions of ESRS E4-2 paragraph 12 voluntary to reduce compliance burden for preparers was not implemented, due to the relevance of the information.

Stand: 01.02.2026

E4-3 – Actions and resources related to biodiversity and ecosystems

417. Former disclosure requirements were removed or streamlined in alignment with EFRAG's approach of significantly reducing the content specifications for actions in the topical Standards and mostly limiting them to a reference to the related DR under ESRS 2 General disclosures GDR-A.

418. The objective paragraph was deleted from this section, in line with changes made across topical Standards.

419. On actions, E4 *Biodiversity and Ecosystems* maintains one specification addressing the use of biodiversity offsets in actions plans and consolidating into one paragraph most of the formerly connected disclosure specifications. A definition of biodiversity offsets adapted from IUCN has been added to the Glossary, including a brief reference on how it relates to the mitigation hierarchy, following requests by stakeholders to provide further guidance on offsets.

420. Voluntary mitigation hierarchy disclosures were removed from the topical level (in all ESRS E2 to ESRS E5 standards). Although a minority of users preferred to keep them, they were deleted because they were illustrative best practice examples, which topical ESRS no longer include and are to be considered as future non-mandatory guidance.

421. All the formerly voluntary disclosure specifications on actions located in the AR, including on the need for consultations and how the actions contribute to alter the drivers of ecosystems change, have been deleted. Specifications related to indigenous peoples' knowledge have been deleted.

422. An AR (AR 6) referencing the importance of considering the right to free, prior and informed consent of indigenous peoples (FPIC) was amended, reflecting as per stakeholder feedback that it is not a disclosure requirement, and moved from E4-4 to E4-3, reflecting stakeholders input stating that this AR is more relevant in connection with actions. Some SR TEG members supported the separate mentioning of FPIC but expressed reservations against the deletion of the reference to 'local communities.'

Stand: 01.02.2026

E4-4 – Targets related to biodiversity and ecosystems

423. Former requirements were almost entirely removed in alignment with EFRAG's approach of significantly reducing the content specifications for targets in the topical Standards and mostly limiting them to a reference to ESRS 2 General disclosures GDR-T. The objective paragraph was deleted from this section in line with changes made across topical Standards.

424. On targets, E4 *Biodiversity and ecosystems* maintains one topical specification only, addressing the use of biodiversity offsets in setting targets. A definition of biodiversity offsets adapted from IUCN has been added to the Glossary, including a brief reference on how it related to the mitigation hierarchy, following requests by stakeholders to provide further guidance on offsets.

425. Requirements on how ecological thresholds are applied were deleted at topical level (similar to ESRS E2 to ESRS E5 standards), simplified and consolidated into ESRS 2, AR 48 reflecting the limited methodological maturity in some environmental topics. Connected disclosure specifications on the type of ecological thresholds identified and the methodologies applied were deleted, as well as other disclosure specifications related to targets, such as their allocation to the layers of the mitigation hierarchy.

426. Former ARs have been mostly deleted, e.g. in relation to providing guidance on what targets may express, illustrative tables on how to present targets or the connection to the EU taxonomy regulation.

427. Building on the input received through the consultation (particularly the dedicated survey Question 30) requesting further guidance on biodiversity target-setting and disclosure, AR 7 now substitutes former AR guiding undertakings on the type and scope of biodiversity-related targets. A reference to the Kunming-Montreal Global Biodiversity Framework (GBF) was kept but not to other frameworks or methodologies such as SBTN, as suggested by many stakeholders and discouraged by others, in alignment with EFRAG's generic approach to avoid referencing third-party frameworks. Two SR TEG members expressed a reservation on the perceived excessive conditionalities in the language of the AR. This was also noted as one of the reasons for dissent by another SR TEG member in SR TEG.

E4-5 – Metrics related to biodiversity and ecosystems

428. Site-specific provisions previously placed in various E4 sections (SBM-3, IRO-1, and E4-5 paragraphs as enacted in 2023) have been streamlined and consolidated under the revised metrics section (E4-5 paragraph 18), keeping the focus on own operations only. The term 'location' in place of 'site' is used to allow for a more appropriate aggregation of the reported information where relevant, providing more flexibility in the disclosures to preparers and stronger reliance on their judgement and assessment. At the same time the defined term 'geography' used in ESRS 1 and ESRS 2 is not used in this DR, as some SRB and SR TEG members considered that it could lead to an inappropriate level of aggregation of reported information in relation to impacts on biodiversity and ecosystems (e.g. aggregation by country could be inappropriate); hence this requirement addresses impacts on biodiversity and ecosystems in specific locations. The requirement to disclose specific metrics related to material impacts, in accordance with draft Amended ESRS 1, is addressed in a separate datapoint under draft Amended ESRS E4-5 (see below). Requirements to disclose material information related to the value chain, both on specific locations or on metrics, are subject to the provisions in draft Amended ESRS 1.An AR (AR 8) was added highlighting the relevance of biodiversity-sensitive areas when considering locations to disclose information on and highlighting, as per request of preparers, that undertakings are not necessarily expected to disclose information for each of its individual sites, which may obscure material information and add unnecessary burden to preparers, but can aggregate as relevant e.g. by group of sites.

429. The recommendation raised by some stakeholders to delete requirements connected to biodiversity-sensitive areas due to methodological challenges in assessing how these are affected by the undertakings activities was not included, as this location-specific information is considered decision-useful by many stakeholders. On the other hand, the inclusion of site-specific disclosure requirements in relation to the value chain suggested by other stakeholders was not implemented by EFRAG, neither. Some SRB and SR TEG members expressed reservations on the agreed approach to reporting on locations, perceived as too flexible and potentially leading to companies obscuring site-specific information on material negative impacts. One SRB and one SR TEG member questioned the usefulness of this location-specific requirement, also in view of the absence of sufficient guidance, and rather suggested the inclusion of some specific metrics.

430. Specifications to disclose metrics, previously addressed through several paragraphs showing indicators or metrics (mostly optional) on E4 sub-topics, have been consolidated into one generic paragraph (paragraph 19) requiring the disclosure of material metrics on biodiversity and ecosystems and maintaining the flexibility for the preparers to choose the adequate ones. The reduction led to the complete removal of indicators that guided undertakings in the identification of metrics to disclose throughout the various E4 sub-topics.

431. This reduction was also made to address stakeholder input, particularly by preparers, related to the difficulty of prescribing metrics that lack reporting practice, methodological maturity or guidance. The recommendation, in this context, by some stakeholders to make

Stand: 01.02.2026

biodiversity metrics completely voluntary was not pursued, in view of the decision-usefulness of these disclosures. The reporting on metrics is, in any case, subject to the reliefs as well as to the provisions related to entity-specific information included in draft Amended ESRS 1.

432. On the other hand, other stakeholders' suggestions to include specific mandatory metrics, e.g. related to land-use change, or explicitly reference frameworks containing metrics were not implemented. The reason was to avoid adding metrics not covered in the Delegated Act and keeping flexibility in the choice also in view of the fast-evolving methodological landscape related to, for instance, the establishment of metrics on the state of nature. Some SR TEG members expressed reservations – for one this was one of the reasons to dissent - with the revised standard due to the lack of specific metrics.

433. An AR (AR 10) was added to highlight the connection of biodiversity metrics with the E4 sub-topics. One SRB and one SR TEG member expressed reservations, perceiving the reference to metrics on ecosystem services an extension of the Delegated Act. The suggestion by stakeholders to provide additional methodological guidance on metrics is to be pursued in future non-mandatory guidance and seeking to align with the work of relevant frameworks.

434. Almost all related ARs covering methodological and contextual specifications to be considered or disclosed when identifying and describing the chosen metrics have been deleted, including how metrics integrate ecological thresholds or the specification to align the metric's baseline with the baseline of the connected target (if existent). Overall contextual and methodological specifications related to metrics are, furthermore, mostly addressed in a streamlined way under ESRS 2 *General Disclosures*. Provisions maintained as AR in E4 refer to the frequency of monitoring and the baseline condition and year of the metrics, considered relevant by stakeholders.

435. An AR (AR 11) highlighting the usefulness of primary data on the state of nature to help determine material impacts on biodiversity was added, based on survey input and building on former AR.

E4-6 – Anticipated financial effects from material biodiversity and ecosystem-related risks and opportunities

436. In line with the amendments made across the environmental standards and in ESRS 2, this DR has been deleted from E4 *Biodiversity and Ecosystems,* but the corresponding requirement is still valid as part of ESRS 2 SBM 3.

Glossary definitions

437. Definitions of 'biodiversity and ecosystems transition plan', 'biodiversity offsets' and of 'threatened ecosystems' (as part of the definition of 'threatened species and ecosystems') have been added to the Glossary for further clarity and completion, as requested by stakeholders.

ESRS E5 – Resource Use and Circular Economy

438. The revised Standard represents 64% reduction in the number of mandatory datapoints and an overall word count reduction of 69%.

General

439. **Objectives and Interactions with other ESRS:** These sections have been streamlined to reflect the revisions made across the topical Standards. Legal references have also been updated to include the Eco-design for Sustainable Products Regulation (Regulation (EU) 2024/1781) and the Critical Raw Materials Act (Regulation (EU) 2024/1252). The

Stand: 01.02.2026

description of interactions with other ESRS has been refined to strengthen and clarify the links between environmental and social standards, with explicit additions highlighting the interconnections with ESRS S4.

440. **Former E5 IRO-1 - Description of processes to identify and assess material resource use and circular economy-related impacts, risks and opportunities**: This section has been removed from ESRS E5 in alignment with EFRAG's approach of listing IRO-1 DRs only under ESRS 2 and outside of the topical Standards. For reduction purposes, the guidance formerly contained in the AR on how the different phases of the LEAP approach can inform the materiality assessment of biodiversity and ecosystems, and its disclosure, has been deleted. The LEAP approach is, furthermore, only mentioned in ESRS 1 AR 15.

E5-1, E5-2, E5-3 Topical, narrative DRs

441. Topical requirements and datapoints on resource use and circular economy-related policies, actions and targets have been mostly deleted for reduction purposes and to avoid redundancies with ESRS 2. Likewise, the paragraphs stating the objective of the DRs were deleted. An exception was made in DR E5-1, where a reference to circular economy principles and eco-design requirements was introduced. This resulted from the evolution of the discussion relative to the former paragraph 35 requiring a description 'of key products and materials that come out of the undertaking's production process and that are design along circular principles, including durability, reusability, repairability (…) or optimisation of the use of the product or material through other circular business models. Overall, it was considered that this would be better positioned within E5-1.

E5-4 Metrics related to resource inflows

442. Building on feedback from the public call and the public consultation, the disclosures on resource inflows have been simplified so it is clear that a full material-flow accounting exercise is not being requested, namely that there is no particular requirement to account for building stock, office equipment and other non-relevant materials stock.

443. Undertakings are required to report only on their 'key materials' (a term newly defined in the Glossary) identified through a structured managerial assessment. Critical and strategic raw materials that constitute or are part of key materials, need to be included when describing key materials, as per ESRS as enacted in 2023. The revised Standard requires disclosure of both the total weight of key materials and a breakdown (weight or percentage) of that total. The overall total weight of products and technical and biological materials used has been deleted. In this way, undertakings can only focus on the physical materials that are most important to them, decreasing accounting and reporting of non-relevant data. While generally in agreement, one SR TEG member continued to express concerns about introducing the term 'key'. In addition, several SRB and SR TGE members raised residual concerns regarding the proposed additional disclosure of breakdowns per key material, considering it too granular and business sensitive. Meanwhile, some SRB members, though also in agreement, still had remaining concerns about reintroducing 'total weight' in place of 'circular inflow'.

444. Additionally, the requirement on secondary resources have been streamlined to reflect the feedback received during the public consultation and the datapoints on weight of recycled components and sustainably sourced biological materials has been removed. The weight of recycled components was redundant to weight of secondary resources (as this includes recycling). The suggestion to characterize recycled content as part of the output, was not adopted, as it was considered as a new datapoint by several stakeholders. As to sustainably sourced biological materials, this was poorly reported during first year of reporting and the reference to 'sustainably sourced' and certification schemes was considered too vague in need of further specification, which could not be done with the time available. EFRAG added a more specific provision in G1 for environmental and social consideration in the

Stand: 01.02.2026

supply chain. This aspect for biological material can be included under this DR. Furthermore, aspects related with sustainable sourcing/supplier engagement are also already covered in ESRS E4-2 paragraph 12 (a) (traceability of products, components and raw materials in value chain) and ESRS G1-2 paragraph 8 (a)(i) (accounting for ESG performance factors in supplier selection). While in agreement, one SRB member still had remaining concerns on 'biological materials' now moved to ESRS G1.

E5-5 Metrics related to resource outflows

445. Disclosure on resource outflows has retained its previous structure, except for renaming the sub-topic 'products and materials' to simply 'products', to better reflect the content of the Standard.

446. Durability and reparability of products can now be disclosed either narratively or quantitatively. In response to feedback from the public consultation, references to industry averages for durability and to established reparability rating systems have been removed, as such guidance is not available across all sectors. In recognition that quantitative figures on durability and repairability are still methodologically challenging, the requirement was made more flexible by allowing narrative disclosures. There were split views with members of SRB and SR TEG questioning if narrative disclosures could be meaningful on these aspects, while other members were asking for the deletion of the requirement based on the quantitative methodological challenges. Examples of ESRS as enacted in 2023 showed that there are meaningful ways of disclosing in narrative format on durability and repairability and which can be used to illustrate good practices.

447. The rate of recyclable content has been renamed 'designed recyclability rate' to ensure closer alignment with externally recognised standards. AR 3 sets out the equation for calculating this rate for both products and packaging. While in agreement, one SR TEG member still had remaining concerns on the inclusion of the 'designed recyclability rate'. In addition, one SRB member raised concerns on the deletion of 'recycled content of materials'.

448. Overall, the disclosures on waste have not undergone major changes, they have primarily been streamlined to ensure better alignment with the Waste Framework Directive. However, one aspect was heavily debated: the inclusion of waste incineration with energy recovery, as a 'other recovery operation'. It was explained that this decision derived from the rules in the Waste Framework Directive and that considerable amount of support to it was received in the public consultation. Consequently, text was added to AR 6 (that specifies how to treat incineration with energy recovery) to paragraph 16 (c)(iii) of DR E5-5 to explain how undertakings should make such disclosures, namely by specifying if relevant, what these 'other recovery operations' are.

449. A new datapoint has been introduced for waste where the final destination is unknown. This addition enables a complete mass balance of waste flow without requiring undertakings to make unreasonable efforts to determine the waste's 'last stop'; instead, they may report the figures they have and can reasonably substantiate. In line with new AR 6, waste data must reflect the material's weight in its original state. Based on feedback from the consultation, a new AR has been added to guide disclosures related to 'recovery operations' (incineration).

E5-6 Anticipated financial effects from material resource use and circular economy-related risks and opportunities

450. In line with the amendments made across the environmental standards and in ESRS 2 *General Disclosures*, this DR has been deleted from ESRS E5, but the corresponding requirement is still valid as part of ESRS 2 SBM 3.

Glossary definitions

Stand: 01.02.2026

451. Definitions of 'biological materials', 'critical raw materials', 'designed recyclability rate', 'eco-design requirements', 'key products', 'key materials', 'packaging', 'resource inflows', 'resource outflows', 'secondary resources' and of 'strategic raw materials' have been amended. While the definitions of 'circularity', 'circular economy principles', 'circular economy services', 'durability', 'product', 'renewable materials', 'repairable', 'resource use', and of 'technical material' have been added to the Glossary.

ESRS S1 – Own Workforce, ESRS S2 – Workers in the Value Chain, ESRS S3 – Affected Communities and ESRS S4 – Consumers and End-users

452. The overall simplification approach for the social standards has been threefold. Firstly, significant reduction (>70%) of narrative disclosures and move towards a principles-based system for the common disclosures across ESRS S1-S4 (i.e. DR 1 to 4). Secondly, reduction of granularity (e.g. breakdowns), prioritisation of datapoints that led to the deletion datapoints on metrics in ESRS S1 *Own Workforce* and increased flexibility for preparers to use standardised tables or narrative text to disclose quantitative information. Thirdly, enhanced clarity in definitions and methodologies for ESRS S1 *Own Workforce* metrics, including the addition of standardised formulas. This exercise was also accompanied by the consolidation and, in a few cases, reformulation of SFDR PAIs across all the social standards. One SRB member noted as one of the issues for dissent the overall simplification on ESRS S1 that led to the deletion of datapoints and gender breakdowns whilst another SRB member had a reservation on the granularity of ESRS S1 and lack of consistency of approach with environmental standards for aggregation or disaggregation of information. In addition, one SRB member noted as one of the reasons to dissent the lack of clarity about how to apply the revised aggregation of sub-topics in ESRS S1. The revised S1 *Own Workforce* Standard reduces the number of datapoints by 56.7% and the word count by 66%.

453. The revised S2 *Workers in the Value Chain* Standard reduces the number of datapoints by 68.1% and the word count by 72%.

454. The revised S3 *Affected Communities* Standard reduces the number of datapoints by 71.1% and the word count by 75%.

455. The revised S4 *Consumers and End-users* Standard reduces the number of datapoints by 72.7% and the word count by 77%.

Amendments to Disclosure Requirements related to ESRS 2 SBM-2 and 3 and DR1 – DR5 for the Social standards

456. ESRS S1 *Own Workforce*, ESRS S2 *Workers in the Value Chain*, ESRS S3 *Affected Communities* and S4 *Consumers and End-users* currently consist of four narrative disclosure requirements (these were five in ESRS as enacted in 2023) that cover key stakeholder-specific aspects of PATs as well as key elements of sustainability due diligence, such as stakeholder engagement or grievance mechanisms. They are largely the same across these four standards, although they take the specificity of those affected stakeholders into account, too.

457. The disclosures related to ESRS 2 *General Disclosures* SBM-2 and SBM-3 were deleted from ESRS S1 *Own Workforce*/ESRS S2 *Workers in the Value Chain*/ESRS S3 *Affected Communities*/ESRS S4 *Consumers and End users* in accordance with EFRAG's decision to simplify the materiality assessment and architecture between cross-cutting and topical standards. The deletion of these specifications related to the outcome of the materiality assessment is driven by the principles-based approach followed which, if not correctly applied, might lead to more generic information. The exception to these deletions were the datapoints regarding the undertaking's exposure to forced or compulsory labour and child labour because they were considered relevant and kept in ESRS 2 IRO-2. The deletion of these specifications related to the outcome of the materiality assessment is driven by

Stand: 01.02.2026

the principles-based approach followed which, if not correctly applied, might lead to more generic information.

458. The majority of datapoints and accompanying application requirements in ESERS S1-S4 as enacted in 2023 DRs 1 -5 were deleted because they overlap with corresponding GDRs (called MDRs in ESRS as enacted in 2023) in ESRS 2 *General Disclosures* or because the information required was more granular and detailed and was not prioritised in the simplification exercise. The goal of this exercise was simplification and reducing the number of required datapoints, while maintaining useful reporting content and specifications for ESRS S1-S4. A minimal number of datapoints about due diligence main steps were kept.

459. DR 1 (Policies) was substantially reduced by consolidating human rights policies datapoints in ESRS 2 GDR-P and by deleting narrative specifications across the topical standards. The datapoints related to whether the policy covers specific groups or addressed specific issues relevant to ESRS S1, S2, S3, S4 topics have been maintained.

460. The disclosure requirement on whether undertakings have a workplace accident prevention policy or management system was deleted from ESRS S1-1 as enacted in 2023 because the outcome-based metric in ESRS S1-13 on coverage of the health and safety management system is more relevant and decision-useful. In draft Amended ESRS S3-1, the datapoint on policies for preventing and addressing impacts on indigenous people has been kept and it is sourced from the UN Declaration on the rights of Indigenous People DR 2 (Processes for engaging on impacts) and DR 3 (Processes to remediate negative impacts and channels to raise concerns) from ESRS S1-S4 enacted in 2023 were consolidated to simplify reporting about the undertakings' engagement with affected stakeholders and their concerns. Besides, the connections that exist between engagement, channels for raising concerns or needs and remedy, as provided in international instruments (UNGPs or OECD MNE) justify this consolidation.

461. The disclosure about the undertaking's general approach to remedy was moved after the datapoints on 'channels for raising concerns' for better alignment with the international instruments The definition of 'channels' was amended to make it explicit that the same channels can also serve to provide or cooperate in remediation for actual impacts. In the case of ESRS S3-2, the datapoint on how the undertaking takes into account and ensures respect of the rights of indigenous people has been kept as topical specification. The number of Application Requirements in DR 2 was also reduced by moving key concepts to the glossary. Some of the specifications in ESRS S1-S4 enacted in 2023 could be used to develop future guidance.

462. DR 3 (Actions and resources) in the draft Amended ESRS is the result of deleting several datapoints and ARs from ESRS S1-S4 DR 4 (Taking actions on impacts and approaches to manage risks and opportunities and effectiveness of those actions) enacted in 2023. The deleted datapoints include those requiring granular reporting on actions and resources and on whether and how the undertaking ensures that its own practices do not cause or contribute to material negative impacts. The remaining datapoints in DR 3 follow the same logic as ESRS 2 GDR-A (General Disclosure Requirement for actions and resources), but also require undertakings to describe their approach if tensions arise between these actions and business pressures as well as how they assess the effectiveness of these actions. Some respondents to the public consultation and some SR TEG members had reservations about the latter requirement, but it was kept because it supports the tracking of actions, which is a step of the due diligence. In ESRS S2-S4, the datapoint on human rights incidents was amended to ensure alignment with ESRS S1-16. This clarifies that human rights incidents shall only be reported for material sub-topics. Moreover, a new AR gives undertakings more flexibility for how to disclose these incidents; one SRB member had reservations about the

Stand: 01.02.2026

clarifications of the definitions in ESRS S2-S4 for incidents as considered potentially misleading.

463. The remaining ARs from ESRS DR 4 enacted in 2023 have been deleted with the exception of one focused on 'key actions' that lays out the involvement framework and one focused on 'climate transition' with examples tailored for the relevant topical standards.

464. Amended DR 4 (Targets) is the result of deleting several datapoints and ARs from ESRS DR 5 (Targets related to managing material negative impacts, advancing positive impacts, and managing material risks and opportunities) enacted in 2023 to simplify reporting and better connect targets and metrics with the tracking and assessment of the effectiveness of actions. The amended DR 4 only refers to ESRS 2 GDR-T (General Disclosure Requirement for targets) and includes no other datapoints. The accompanying AR has been amended to clarify that engagement can inform the tracking and assessment of the effectiveness of actions, including the development of metrics and targets, as well as the tracking of performance against those metrics and targets. This approach is better aligned with international standards, in particular the UNGPs, in relation to tracking progress on actions. It also connects DR 4 more clearly with ESRS 2 GDR-T and DR 3 (Actions).

465. A new section about 'Interaction with other topical standards' was included across ESRS S1-S4 to ensure consistency with the Environmental standards where such interactions with ESRS S1-S4 are made explicit and illustrated with examples, as requested by the public consultation. This section also explains the relationship between the four social standards.

Amendments to Disclosure Requirements 5 to 16 of ESRS S1 (metrics)

Disclosure Requirement S1-5 Characteristics of the undertaking's employees

466. Following a number of comments received, paragraph 1 in the Objective was amended to clarify that this DR is to be fulfilled when its own workforce is material and that the filter of materiality of information remains applicable. A significant number of datapoints were deleted from ESRS S1-6 enacted in 2023 to reduce the reporting effort and prioritise the information to be reported, such as the gender breakdown of non-guaranteed hours employees, the total number of employees who have left the undertaking and the voluntary datapoints on the breakdown by region of contract types or the number of full-time and part-time employees. These and other deletions in draft Amended ESRS S1-6 led one SRB board member to note as one of the reasons for dissent that the simplification was not sufficient whereas another SRB member explained that too many datapoints were cut. The requirements that undertakings describe their methodologies and assumptions for compiling the data and provide contextual information that is necessary to understand the data have also been deleted to avoid duplication with ESRS 2 GDR-M (General Disclosure Requirement for metrics) paragraph 49. The new AR 8 of draft Amended ESRS S1 includes a reference to ESRS 2 and example of contextual information (i.e. being the numbers at the end of the reporting period or as an average).

467. One of the key changes in draft Amended ESRS S1 was the change of the threshold for significant employment to the ten largest countries in terms of employee numbers instead of those countries whose employees represent 10% of the undertaking's own workforce whilst keeping the de minimis to 50 or more employees. The minimum of 50 employees remains unchanged to align with the Information and Consultation of Employees Directive, although some SRB members argued for a higher de minimis. Given its relevance, a specific question was added in the public consultation on this point and the results were that more than half of those that responded agreed with this change. The key argument in favour was that the new threshold improves transparency, given that the previous threshold often resulted in limited country-level information, and that the information is already available. Others argued that the new threshold increases reporting burden, potentially increasing

Stand: 01.02.2026

the number of countries undertakings have to report on, which may result in information that is not decision useful as expressed by one SRB member that noted the new threshold as one of the reasons for dissent .

468. In some cases, stakeholder feedback requested to clarify which type of contracts are included in the calculation of employee turnover. The methodology has not been amended or limited to specific contract types as draft Amended ESRS S1 paragraph 18 (c) includes all employees who have left the undertaking voluntarily or due to dismissal, retirement or death in the employee turnover rate; although practices observed in the 2024 ESRS reports show a diversity of practice with transparency on what types of contracts are included in the ratio and this could be an area for further research in the future. The definition of contract types, as explained in amended AR 7 has not been modified and is based on AR 56 from ESRS S1 enacted in 2023, specifying that the definitions of permanent, temporary and non-guaranteed hours employees differ among countries, which needs to be taken into account for the disclosure in paragraph 18 (b). Other amendments to reduce the reporting burden include flexibility in using the tabular formats or reporting in a narrative format instead (in amended AR 9 and AR 10) as well as a modification of the tables to allow for multi-year reporting.

Disclosure Requirement S1-6 Characteristics of non-employees in the undertaking's own workforce

469. Following frequent requests to reduce non-employee reporting due to data limitations in particular, all voluntary or conditional disclosures about non-employees were deleted, leaving only the total number of non-employees. To emphasise the concept of materiality of information and guide preparers, a new AR in ESRS S1 states that the DR is only material if non-employees are connected to material impacts, risks and opportunities. For example, if they are critical to the undertaking's business model or if the use of non-employees is connected to material negative impacts, which may occur if non-employees make up a substantial proportion of the undertaking's own workforce. On this basis, a new provision in paragraph 1 of the Objective has been introduced about ESRS S1-6 being disclosed when non-employees in the undertaking's workforce are connected to material impacts, risks and opportunities and that this DR remains subject to materiality of information.

470. A couple of technical points were debated at EFRAG. Firstly, whether an explicit mention to the use of estimates for this DR; however, there were opposite views on this regard as this information is also subject to the new reliefs in ESRS 1 Chapter 7. Secondly, a methodological clarification was made in amended AR 13 to explain that the number of people could either be reported in terms of headcount or full-time equivalent and end of the year or as average to seek further alignment with draft Amended ESRS S1-5. Some respondents would have liked to remove non-employee reporting entirely or make it completely voluntary. However, it was decided to keep it because, in its revised form, the amended DR strikes an appropriate balance between reporting effort and information needs of users.

Disclosure Requirement S1-7 Collective bargaining coverage and social dialogue

471. The threshold for 'significant employment' that was introduced for own employee headcount numbers under draft Amended ESRS S1-5 (50 or more employees and 10 largest countries in terms of employee numbers) was mirrored in ESRS S1-7 with SRB members expressing same views as in S1-5 with the revised threshold. Amended paragraph 22(b) specifies that the EEA countries that shall be disclosed are the EEA countries included in the ten largest countries from the significant employment breakdown already reported in draft Amended ESRS S1-5. Outside the EEA, this threshold does not apply, as the breakdown is by region. The draft Amended ESRS have not introduced a specific definition for 'region', undertakings have flexibility in defining 'region'.

Stand: 01.02.2026

472. The voluntary disclosures concerning working conditions for employees that are not covered by collective bargaining agreements and for non-employees were deleted. In line with the changes in amended ESRS S1-5, the tables in draft Amended ESRS S1-7 are no longer mandatory (the disclosures can also be presented in narrative format) and the tables have also been modified to allow for multi-year reporting.

473. The request to clarify the definitions of social dialogue and collective bargaining further was rejected so as not to be overly prescriptive and allow flexibility for national differences.

Disclosure Requirement S1-8 Diversity metrics

474. The requirement to disclose the age distribution of the undertaking's employees was deleted during the simplification exercise performed for the Exposure Draft ESRS. Although, some respondents to the public consultation and a minority of SRB members advocated for keeping this datapoint.

475. The request to grant undertakings the option to use their own definitions was declined because while the only remaining disclosure, i.e. gender distribution at top management level provides a definition for 'top management' it also allows undertakings to use their own definitions and describe those. These two options were maintained to allow undertakings flexibility in choosing either the ESRS definition or their own.

Disclosure Requirement S1-9 Adequate wages

476. The method for assessing the wage adequacy was changed to improve comparability, verifiability and understandability. In the draft Amended ESRS the 'adequacy' needs to be confirmed by a calculation in line with the ILO principles for estimating a living wage, which were issued in March 2024. The new methodology provides flexibility to undertakings by removing the hierarchy from the ESRS as enacted in 2023. The method for employees in the EU was also amended to reflect the fact that the EU Adequate Minimum Wage Directive is now applicable. The transitional provision in the current ESRS S1 was deleted.

477. The Exposure Draft ESRS S1-9 included an amended methodology for determining the wage adequacy benchmark for non-EU countries and amended hierarchy from ESRS S1-10 as enacted in 2023, which was in turn based on a joint proposal between the ILO, the International Organisation of Employers (IOE) and the International Trade Union Confederation (ITUC). The proposed text in July 2025 followed the tripartite agreement on wage policies, including living wages by the ILO Governing Body from March 2024. The public consultation questionnaire included a question on this change in methodology, and EFRAG conducted a field test of the revised methodology with a sample of 20 undertakings.

478. The public consultation included similar feedback. Overall, about a third of respondents agreed with the proposed changes to the methodology for non-EU countries, a third partially agreed and a third disagreed which demonstrates the split views for this DR. Specific concerns included the first step of the hierarchy which referred to the ILO wage-setting principles. Some respondents from civil society organisations commented that statutory adequate wages are in many cases not considered 'adequate' wages and should not be included, without relevant benchmark criteria. The reference to the ILO wage-setting principles was also criticised, respondents found this requirement too burdensome and difficult to implement. Respondents also did not agree with the inclusion of the specific requirement of statutory minimum wages being periodically adjusted every two years. Most preparers requested a publicly available database to ensure the feasibility of this disclosure although it was recognised that it was not under the role of EFRAG to provide such a database. Such databases are currently made available by certain data providers, and it was noted that the 'undue cost and effort' proportionality mechanism as well as the possibility to use the relief on metrics and report partially due to lack of necessary data quality are also available for this disclosure. Besides requests for a database, respondents focused mainly on the adequacy of the benchmarks listed in draft Amended ESRS S1-9.

Stand: 01.02.2026

Some respondents suggested to prioritise living wage estimates over statutory minimum wages or to ensure that statutory minimum wage had to be assessed against the ILO Principles on Estimating a Living Wage, although preparers and business organisation had different views on this matter. Noting that draft Amended ESRS S1-9 did not mandate a disclosure on methodology, several respondents recommended to introduce a disclosure on the methodology used to improve comparability.

479. Taking account of stakeholder feedback from field test and public consultation, the methodology for non-EU countries was revised. AR 20 specifies the methodology for non-EU countries and no longer has the so-called 'adequate wage hierarchy' that was in AR 73(b) of ESRS S1 enacted in 2023, but the following two alternatives based on the ILO Principles of estimating a living wage: These are on the one hand, the use of local minimum wages as their wage adequacy benchmark, provided that those minimum wages comply with the ILO Principles on estimating a living wage. Alternatively, any living wage estimate, including estimates produced by institutions mandated by public authorities, provided that it takes into account the ILO Principles on estimating a living wage. An additional datapoint was introduced, requiring undertakings to disclose the benchmarks they used for the assessment. This is effectively the same requirement as in ESRS 2 GDR-M, but it has been made explicit in ESRS S1-9 and categorised as a new datapoint to err on the side of caution. One SRB and one SR TEG member noted as one of the reasons for dissent the revised adequate wages methodologies and some SR TEG members had reservations about the new obligation on undertakings to test the adequacy of the wage benchmarks.

Disclosure Requirement S1-10 Social protection

480. In response to feedback received, EFRAG reduced the scope of this DR in two ways. First, by eliminating retirement from the list of life events against which social protection can be offered and by changing ‘parental leave’ to ‘maternity leave’; different views were obtained from the public consultation and a minority of SRB members about which life events were to be prioritised. Second, by eliminating the requirement to disclose the types of employees that do not enjoy social protection. There were also editorial enhancements, for example making it clearer that the ‘lack of social protection’ refers to the countries of operation where these major live events are not covered by existing social protection programmes. The lack of social protection through public programmes or through benefits offered by the undertaking is assessed for each of the major life events listed in paragraph 30. Undertakings have to report on the countries that lack social protection coverage for their employees for any of the major life events.

481. More far-reaching feedback to remove completely this DR or make it voluntary were rejected because of the importance of topic and the need to strike a balance between preparers’ concerns and users’ information needs.

Disclosure Requirement S1-11 Persons with disabilities

482. The voluntary datapoint to disclose the percentage of employees with disabilities broken down by gender was deleted. In response to concerns that data collection for this DR might breach privacy laws we strengthened the already existing clause that restricted data collection only to when it is legally possible by adding another paragraph in AR that makes this principle even more explicit, specifying that undertakings only have to report data that can be lawfully collected. The new AR recognises that the definition of ‘persons with disabilities’ is principles-based and that specific legal definitions may vary in different countries. To simplify data collection for this datapoint, AR 21 specifies that undertakings can use one common definition across the group for reporting purposes.

483. Legal concerns were also the reason why some respondents demanded that this DR be made voluntary or reduced even further, but this solution addresses the concerns that also satisfies the information needs of users.

Stand: 01.02.2026

Disclosure Requirement S1-12 Training and skills development metrics

484. The gender breakdown for the disclosures on the percentage of employees who had participated in performance reviews and the gender breakdown for the average number of training hours were deleted. The voluntary datapoints to disclose these metrics broken down by employee category and for non-employees were also deleted.

485. In response to stakeholder feedback, the datapoint on performance and career development reviews was changed to 'formalised' performance and career development reviews, instead of 'regular', since the definition in AR 22 already specifies that it typically occurs at least once per year.

486. Taking account of stakeholder feedback and frequent questions from the Q&A online platform, further guidance may address eligibility criteria for these disclosures, for example whether inactive employees can be excluded from the calculations. Furthermore, the definition of training could be revisited in the future to specify the types of training to include (for example, on-the-job training, internal or external training).

Disclosure Requirement S1-13 Health and safety metrics

487. In response to frequent questions EFRAG eliminated from the 'days lost' datapoint the days lost to fatalities, so that now the disclosure only requires days lost due to accidents and ill health. In response to complaints about the difficulty of collecting the relevant data, fatalities due to ill health among non-employees and workers who worked on the undertaking's sites were excluded from the total number of fatalities. Several ARs that provided guidance about what counts as work-related injury or ill health were deleted.

488. In relation to non-employee reporting, a clause that states that health and safety metrics for non-employees are only mandatory if ESRS S1-6 (Characteristics of non-employees in the undertaking's own workforce) is material for the undertaking was added. In addition, the materiality of information filter was made explicit for the breakdown of health and safety metrics between employees and non-employees that are to be provided when relevant and decision useful.

489. Various changes were made in the definitions in response to complaints about overlapping Glossary definitions of terms used in ESRS S1-13. The term 'incidents' is no longer used to avoid confusion with 'incidents of discrimination/corruption' and 'injuries' was deleted because it overlapped with 'accidents'. The definition of 'recordable work-related accidents' was aligned with EU Regulation (EC) No 1338/2008, and 'recordable work-related ill health' was aligned with EU OSHA guidance. Preparers can now also use national definitions if those diverge from the ESRS definition. A definition of 'occupational safety and health management system' that follows the ILO definition it was added; it replaces the term 'health and safety management system'.

Disclosure Requirement S1-14 Work-life balance metrics

490. While the requirement to disclose the percentage of employees who are entitled to family-related leave was maintained, the datapoint on the percentage of entitled employees who actually took such leave was deleted; albeit opposing views were observed in the public consultation and a minority of SRB members requested to keep this datapoint. The definitions of maternity leave, paternity leave etc. were moved to amended Annex II (*Aggregated acronyms and glossary of terms*).

491. In response to stakeholder feedback, the DR was amended slightly to specify that 'family-related leave' includes maternity leave, paternity leave, parental leave and carers' leave. In case undertakings only provide one or two of these four types of leave (excluding maternity and paternity leave, to which only female and male employees are entitled to), this could be explained as contextual information in line with draft Amended ESRS 2 GDR-M. Therefore, undertakings can still report on this disclosure, even if they do not offer all four

Stand: 01.02.2026

types of family-related leaves to their employees or operate in jurisdictions where family-related leave entitlements are available to their employees.

Disclosure Requirement S1-15 Remuneration metrics

492. The general approach of deleting voluntary datapoint led to the deletion of the adjusted gender pay gap by employee category or country/segment. Given the debate held within the SRB prior to the release of the Exposure Draft in July 2025, it was decided to add a specific question in the public consultation questionnaire on this. Respondents in the public consultation emphasised that the unadjusted gender pay gap and the adjusted gender pay gap serve two different purposes. A number of respondents argued that the adjusted gender pay gap is more useful as an entity-specific disclosure and provides more meaningful information on pay equity than the unadjusted gender pay gap. Many also pointed out that undertakings could continue to report on the adjusted gender pay gap as additional contextual information to the unadjusted gender pay gap but this was not made mandatory for all ESRS reporters by changing the methodology and adding datapoints to disclose. The unadjusted gender pay gap has therefore been maintained in the ESRS; hence, no changes in methodology or increase in datapoints for prepares that benefited from the flexibility to provide an adjusted gender pay gap by employee category or location or both. AR 33 explains the differences between the unadjusted and adjusted gender pay gap and points out that the adjusted gender pay gap could be disclosed as entity-specific information, as contextual information to the mandatory datapoint of the unadjusted gender pay gap. This conclusion had some opposing minority views from SRB members who favoured the move to adjusted gender pay gap and deletion of the unadjusted gender pay gap as, in their view, the unadjusted gender pay gap did not provide relevant information.

493. In response to stakeholder feedback, a new AR has been added to highlight the differences in the definitions of 'pay' and 'remuneration.' The definition of 'pay' is based on EU law and is also aligned with the Pay Transparency Directive. AR 35 lays out the components of 'remuneration' and includes examples of remuneration components that have to be included in the calculation of the remuneration ratio, if they are included in the undertaking's remuneration policies.

494. The option of disclosing the total annual remuneration ratio adjusted for purchasing power differences was deleted. Former AR 100 mandating undertakings to disclose the gender pay gap for the current reporting period and, if reported in previous reports, for the previous two reporting periods was deleted as well. The various requirements or options to disclose relevant context information for interpreting the metrics were merged into one very simple AR.

Disclosure Requirement S1-16 Incidents of discrimination and other human rights incidents

495. Half of the datapoints in ESRS S1-17 enacted in 2023were deleted and those that have been kept are amended. A significant number of respondents noted that the concept of 'severe human rights incidents' caused confusion with 'severe human rights impacts'. Therefore, the term 'severe' was deleted and several filters were added to restrict the human rights and discrimination incidents that shall be disclosed.

496. This DR exclusively covers 'human rights incidents', 'incidents of discrimination' and the related fines, penalties and compensation for damages. ARs 36-38 specifically support preparers in assessing the human rights incidents and incidents of discrimination to disclose as part of ESRS S1-16. The filters included are summarised below: (i) the incidents are only to be disclosed for material sub-topics as per new sub-paragraph 42; (ii) subject to legal restrictions from paragraph 42; (iii) the scope of human rights whose incidents are to reported is limited to CSRD Article 29 b (2); (iii) as per new AR 36; (iv) only those incidents that are registered by the undertaking and/ or initiated by judicial and non-judicial proceedings against the undertaking as per AR 36 and 37; (v) incidents that are

Stand: 01.02.2026

substantiated as per AR 36 and 37; and (vi) subject to materiality of information which is primarily based on the severity of the impacts on the affected stakeholders according to the new AR 38. The new AR 38 allows for an emphasis to be placed on the notion of severity of impact in alignment with international standards (such as UNGPs) and consistently with the use of this term across ESRS. In order to enhance the connectivity with the ESRS S1-2 on the channels to raise concerns or needs and their effectiveness and availability, AR 39 has been amended. Despite of the amendments made to clarify the concept of 'severe', one SRB member noted as one of the reasons for dissent the use of term-initiated cases; given that filter (iv) described above is either for those cases registered by the undertaking or with a proceeding in place, the concern is mitigated. The glossary has been amended and a definition of human rights incidents and incidents of discrimination.

497. In relation to the datapoint on fines, penalties and compensation for damages, further connectivity has been sought by clarifying that it relates to those balances and transactions recognised in the financial statements and that the provisions of draft Amended ESRS 1 paragraphs 115 and 116 apply.

498. The changes made in datapoints and ARs for ESRS S1 are reflected, with the necessary relevant adjustments across draft Amended ESRS S2, S3, S4. The new ARs in ESRS S2-S4 allow for a better connection with the effectiveness and availability of channels to raise concerns or needs. They also reflect a different granularity in the reporting of incidents than for ESRS S1-16 where the undertaking is not expected to disclose a list of each human rights incident, but rather can aggregate the information provided according to different criteria provided in the AR.

ESRS G1 – Business Conduct

499. The revised Standard represents a 57% reduction in the number of datapoints and an overall word count reduction of 52%.

500. The DRs in G1-1: Business conduct policies and corporate culture, G1-2: Management of relationship with suppliers and G1-3: Prevention and detection of corruption and bribery of the ESRS as enacted in 2023, were critically reviewed and either removed or reorganized according to the new structure. The revised ESRS G1 *Business Conduct* renamed and restructured G1-1, G1-2 and G1-3 as follows:

    a) G1-1: *Policies related to business conduct*

    b) G1-2: *Actions related to business conduct*

    c) G1- 3: *Targets related to business conduct*

501. The topical requirements also interact more clearly with the provisions GDR-P (Policies), GDR-A (Actions), and GDR-T (Targets) in ESRS 2 General disclosures.

502. It must be noted that G1 *Business Conduct* and the ESRS 2 *General disclosures* GOV chapter both address 'governance' requirements. However, the angle is different. The G1 *Business conduct* topical standard focuses on business conduct matters, while the ESRS 2 *General disclosures* GOV provisions focus on the administrative, management and supervisory bodies in their capacity of managing and overseeing material topics/IRO's.

503. This streamlining results in a significant simplification, avoids duplication and ensures consistency across topical Standards, an issue raised in the ESRS Q&A platform as well as in the public call and targeted interviews.

ESRS G1-1 Policies related to Business Conduct

504. G1-1 was streamlined, focusing on the SFDR DPs on anti-corruption, anti-bribery, and whistleblower policies, and the functions and roles at risk of corruption or bribery.

Stand: 01.02.2026

505. Stakeholders requested clearer guidance on which definitions to use for corruption and bribery, as well as on identifying corruption-prone areas when determining 'functions-at-risk'. In response, the Application Requirements in G1-1 were revised. AR 1 specifies which definition of corruption and bribery should be applied across the Standard, and AR 3 provides further explanation of the 'functions-at-risk' concept.

ESRS G1-2 Actions related to Business Conduct

506. As a result of the new Policy-Action-Targets (PAT) architecture, DR G1-2 now incorporates content from both DR G1-2 of the ESRS as enacted in 2023, which addressed the management of relationships with suppliers, and DR G1-3 of the Delegated Act, which addressed the prevention and detection of corruption and bribery.

507. Key information regarding the management of supplier relationships is retained, but the requirements have been simplified to focus on the most relevant aspects such as the ESG selection criteria of suppliers, the undertaking's engagement with suppliers to improve ESG performance and the ESG training of the undertaking's procurement team.

508. To address feedback on the possible overlap of information in G1-2 on suppliers and ESRS S2 *Workers in the Value Chain*, AR 4 was added. It states that undertakings can also cross-reference the 'Supplier Code of Conduct', which is incorporated in ESRS S2 as a datapoint aligned with SFDR.

509. In a similar spirit, key provisions have been kept regarding the prevention and detection of allegations or incidents of corruption and bribery, including the related SFDR DP as well as a DP on training provided to key actors.

ESRS G1-4 Metrics related to corruption or bribery

510. Voluntary datapoints ('may') on confirmed incidents of corruption or bribery were deleted.

511. In the ED ESRS, two DPs on the number and nature of confirmed incidents of corruption or bribery were moved to mandatory. However, in the draft Amended ESRS these DPs were removed due to concerns from the Public Consultation regarding legal and self-incrimination risk, leaving only SFDR metrics on convictions and fines. The SR TEG argued that corruption metrics should go beyond criminal convictions, as many cases are resolved through non-trial resolutions. To address this gap, G1-4 expands the scope of the metrics on convictions and fines to include sanctions, covering final decisions from administrative or regulatory authorities for the violation of anti-corruption and anti-bribery laws. While decisions from these bodies were already partly in scope through the disclosure of fines, including the sanctions ensures a more comprehensive coverage. This change improves transparency, completeness, and consistency without requiring disclosure of sensitive or self-incriminatory information.

512. AR 5 and AR 6 were introduced to provide interpretive guidance on legal thresholds (convictions, fines and sanctions), ensuring consistency and comparability across undertakings. This refinement reflects insights gained from stakeholder consultations. The interpretation for conviction in AR 5 is aligned with the concept of a 'conviction' under the European Criminal Records Information System (ECRIS). To address concerns on the status of convictions outside the EU, AR 5 specifies that in these cases, the equivalent register or record of the jurisdiction concerned should be considered.

513. While in agreement, one SRB member had a remaining concern regarding the expansion of the scope of the DRs to sanctions. In contrast, while also in agreement, some SR TEG members had remaining concerns that the scope of reporting is still too narrow (expressed more in Appendix 1 and 2).

ESRS G1-5 Metrics related to political influence, including lobbying activities

Stand: 01.02.2026

514. Several datapoints were deleted to reduce complexity. Following stakeholder input during the ESRS revision process, DR G1-5, which focuses on metrics related to political influence through political contribution and lobbying activities, was refined to enhance clarity and ensure relevance.

ESRS G1-6 Metrics related to payment practices

515. DR G1-6, which addresses payment practices toward suppliers, especially for small medium enterprises (SMEs), was simplified to address stakeholder concerns with respect to data collection, administrative burden and limited comparability. The DP on the average time to pay an invoice was deleted. DR G1-6 now focuses on core metrics, namely standard payment terms and legal proceedings.

516. The feasibility of introducing a standardised metric on late payment was extensively discussed. The CSRD identifies this as a specific governance factor to be covered in the ESRS. Feedback from the business community indicated that this would be contrary to the simplification intent of this exercise. As a compromise, the draft Amended ESRS do not include a standardised metric but emphasise the importance of disclosing a metric defined by the undertaking itself (entity-specific) when material, to preserve the necessary information. EFRAG suggests considering in the future, from a public policy perspective, the priorities between the two objectives, i.e. transparency of late payments to SMEs and reporting simplification.

517. The public consultation included a specific question to assess whether the remaining DPs were sufficient to meet the CSRD objectives on the protection of SMEs. The feedback received was contradicting, with some respondents arguing that the remaining DPs don't meet the objectives, and others stating that the requirements are still too burdensome in terms of data collection and calculation.

518. To address these concerns, the specification for SMEs, which was deleted in the July ED, was reintroduced to the sub-topic of payment practices. In terms of the metrics, efforts were made to find a metric that addresses both sides of the feedback, but no suitable standardised metric was found. Therefore, an AR was added, emphasizing the provisions of draft Amended ESRS 1, that if late payment to SMEs is material, it should be addressed through an entity-specific metric.

519. Additionally, a specification was added to the paragraph on standard payment terms requiring SME specific payment terms to be reported only when they differ from those generally applied.

520. While in agreement, two SRB members still had reservations on the reporting burden of the remaining DPs. In contrast, while also in agreement, several SR TEG members had concerns that the current provisions do not fully meet the CSRD objectives.

Most recurring suggestions not implemented

521. The suggestion to relocate the topic of animal welfare from G1-1 to ESRS E4 (Biodiversity and Ecosystems) was ultimately not adopted. As clarified in Q&A ID 1137, the scope of ESRS E4 *Biodiversity and ecosystems* is specifically centred on the impacts of the undertaking on biodiversity and ecosystems, particularly regarding species not directly controlled by the entity. This includes organisms that are affected indirectly through land use change, habitat degradation, pollution, or similar ecological disruptions. Given this thematic orientation, issues pertaining to animal welfare especially those involving animals under the direct ownership, care, or operational control of the undertaking do not fall within the ambit of ESRS E4. Instead, such matters are appropriately covered by ESRS G1, which addresses business conduct, integrity policies, and responsible practices, including the treatment of

Stand: 01.02.2026

animals within settings such as agriculture, research facilities, or supply chains where control is exercised.

522. The recommendation to broaden the scope of items for which the omission of sensitive or potentially unfavourable information would be allowed was not taken forward, in consideration of the expected relief for prejudicial information in CSRD level 1.

523. Taxation has not been incorporated as a new topic in the revised ESRS. This omission is attributable to the fact that this subject matter does not currently fall within the scope of the CSRD. As such, any decision to formally include tax as a topic would require amendment at CSRD Level 1 of the legislative hierarchy.

524. Cybersecurity has likewise not been introduced as a standalone topic in the ESRS. Still, it constitutes a key sustainability issue and may be reported, depending on the undertaking's circumstances, through existing sub-topics, such as data privacy in the Social topical standards, or via entity-specific disclosures.

525. On the G1 sub-topics, the recurring suggestion to have 'corruption and bribery' as a standalone sub-topic, and not just as a part of corporate culture, was not implemented. The suggestion argued that this separation would better reflect the importance of corruption and bribery, however, the naming and structure of sub-topics are based on the wording of the CSRD.

526. On G1-5, the suggestions to 'simplify' the reporting or to narrow the scope of the reporting were also not implemented. One recurring suggestion was to limit the reporting on lobbying activities to the information logged in the transparency register. Another was to narrow down the geographical scope of G1-5 to EU activities because non-EU jurisdictions may not require by law the mandatory disclosure of lobbying activities. The former suggestion was not retained, as ESRS's scope of reporting goes much beyond the Transparency Register's requirements. The latter is not acceptable, as the lack of legal frameworks outside the EU should not deter reporting under the ESRS.

527. For G1-6 on payment terms, efforts were made to implement the suggestions as much as possible while balancing two opposing perspectives (also mentioned in the section of G1-6): (a) reducing requirements to avoid overburdening preparers, and (b) strengthening requirements to protect SMEs. Stakeholders in group (a) frequently suggested deleting G1-6 or introducing greater flexibility, particularly regarding disaggregation of payments to SMEs. The recurring suggestions from stakeholders in group (b) focus on reinstating the former paragraph 33(a) on average time to pay an invoice or introducing an alternative metric. These suggestions were partly implemented, (a) standard payment terms are not required to be disaggregated for SMEs unless they are different, and (b) AR was added reinforcing that, if the late payment to SMEs is material, it will have to be addressed by entity-specific metrics.

Stand: 01.02.2026

Appendix 1 – Summary of rationale for SRB members expressing a dissenting vote

The following is a verbatim account of the rationale provided by SRB members on their reasons for dissenting as required by EFRAG's Due Process.

ESRS 1 General Requirements

1. The following 5 SRB members expressed a **dissenting vote** and provided the following rationale:

   - **Kerstin Lopatta (DRSC)** on the definition of materiality of information for other users (referring to 'informed assessment')[1], on AR 23 to paragraph 43[2], in relation to geographies, the need for clarification of impact materiality on the gross vs net basis. In addition, general objections to the inclusion of any new datapoint or datapoints that go beyond the Delegated Act.

   - **Cristina Saporetti (BusinessEurope), Marcello Bianchi (OIC) and Luc Vansteenkiste (EuropeanIssuers)** on the introduction of the fair presentation principle, which is considered not compatible with the CSRD, being expected to be subject to different interpretations across countries and triggering additional responsibilities and legal risks for preparers, as well as additional auditing efforts, particularly in the absence of clear audit standards, due to the different level of maturity of sustainability reporting compared to financial reporting. This combined with an insufficient reduction of datapoints versus SET 1 endangers the ambition of the Omnibus simplification objective. Cristina Saporetti also expressed a reservation concerning the extensive focus on geography in the materiality process requirements, especially for paragraph 33, which addresses both own operations and the value chain, which can be extremely burdensome and lead to discussion with auditors.

   - **Isabelle Schömann (ETUC)** on (i) excessive cuts in data points and excessive reliefs without time limits which result in the danger that much information that users need and expect will not be reported[3] (ii) on paragraph 30, which limits reporting by companies to sub-topics that they identify as 'material'[4]; (iii) on the excessive phase-ins granted for Anticipated Financial Effects[5] and (iv) the deletion of 'governments' from the list of users in paragraph 4b[6].

[1] This results in a very vague understanding of the decision-usefulness-concept and the 'materiality of information' concept
[2] Perceived as prescribing behaviour and not disclosure.

[3] In particular, the reliefs granted due to 'undue cost or effort' leave too much to the discretion of management and are open to abuse. The exemption of reporting on activities which do not contribute materially to IROs is open to abuse. At a minimum, the ETUC cannot accept these reliefs without any sort of time limits.
[4] The ETUC believes that this paragraph will lead to even fewer 'own workforce' metrics being reported. The promise to add an ambiguous sentence to paragraph 30 and to provide guidance in the future is not enough to meet this concern.
[5] In particular the granting of three years of relief for the 'non-wave 2' undertakings – on top of the delays they have been granted through the Omnibus initiative – is not justifiable.
[6] In particular, government agencies will play a crucial role as supervisory authorities for CSDDD and will rely on information on Human Rights Due Diligence from the sustainability statements.

Stand: 01.02.2026

ESRS 2 General Disclosures

2. The following 3 SRB members expressed a **dissenting vote** and provided the following rationale:

    - **Cristina Saporetti (BusinessEurope), Marcello Bianchi (OIC) and Luc Vansteenkiste (EuropeanIssuers)** on the requirement to report quantitative information about anticipated financial effects, which despite the reliefs introduced, is highly unpredictable and commercially sensitive and /or endangering the competitive positioning of the company, therefore still too challenging to apply for undertakings, especially due to lack of mature methodologies. In addition, the speculative nature of anticipated financial effects, that are not (or are not yet) reflected in financial statements, could also lead to legal exposure, particularly if disclosures are challenged for reliability or comparability.

ESRS E1 Climate Change

3. The following SRB member expressed a **dissenting vote** and provided the following rationale:

    - **Cristina Saporetti (BusinessEurope)** on the anticipated financial effect disclosure (E1-11) which reduces interoperability with ISSB, as ESRS require more specific disclosures compared to ISSB S2, in particular on the excessive burden for companies when reporting the information prescribed by paragraphs 38 and 39.

ESRS E2 Pollution

4. The following SRB member expressed a **dissenting vote** and provided the following rationale:

    - **Cristina Saporetti (BusinessEurope)** on the disclosure concerning secondary microplastics[7], on the quantification of substances of concern (SoC)[8] and substances of very high concern (SVHC)[9] and on the fact that requirements on pollution are still highly critical as, even though it refers to only material pollutants, it requires undertakings to consider not only the E-PRTR list but also other pollutants that the undertaking measures or monitors (an addition compared to ESRS as enacted in 2023).

ESRS S1 Own Workforce

5. The following 2 SRB members expressed a **dissenting vote** and provided the following rationale:

    - **Cristina Saporetti (BusinessEurope)** on the lack of clarity of how to apply the materiality of information filter to the requirements in S1-5 and S1-6, and the materiality assessment to the sub-topics that include a list in brackets versus those without a list in brackets; privacy and adequate housing should be removed from other labour-related human rights; on the revised significant employment threshold (i.e. top ten countries), which is considered not decision-useful and does not follow a principles-based approach; on the lack of options given to the reporting undertaking between disclosing the unadjusted or the adjusted gender pay gap; on the inclusion of human rights incidents that have been initiated and not only the confirmed ones (AR 37 added from set 1); on the need for further

[7] Perceived as an addition compared to Set 1; might impose a high administrative burden due to the possible involvement of multiple layers down the value chain; unlikely to provide decision-useful information to stakeholders given the high uncertainty of this information.

[8] SoC-related data is still difficult to prepare and SoC are not clearly identifiable.

[9] Total weight of SVHC released to the environment is a new requirement compared to Set 1 (substances leaving facilities as part of products).

Stand: 01.02.2026

guidance to apply the adequacy test, according to the new references to the ILO principles, for the adequate wages disclosure, there is a need for a free reference/database to ease the burden on companies.

- **Isabelle Schömann (ETUC)** on the significant cut of datapoints in this Standard. In particular, the datapoints on: age distribution; gender breakdowns in training and employee contract types; social protection for retirement; % of employees that took family-related leave; contextual info and methodological info on employee characteristics and gender pay gap. In addition, on the deletion of voluntary data points, particularly on part-time employees and non-employee workers as these relate to the precarious workforce; the removal of these data points reduce alignment with GRI and will likely lead to unstandardized entity-specific disclosures on these issues.

Stand: 01.02.2026

Appendix 2 – Summary of rationale for SRB members expressing approval with specific reservations

ESRS 1 General Requirements

1. The following 9 SRB members **approved with specific reservations:**

- **Susana Penarrubia (EFFAS), Mariyan Nikolov (BetterFinance)** on the reliefs without time limits and phase-ins offered, which risk undermining comparability and delaying decision-useful disclosures for users.
- **Filip Gregor (FrankBold) and Ruben Zandvliet (Shift)** on the narrowed definition of users, on the lack of guardrails in Chapter 3 on materiality assessment, and on the combined effects of reliefs and phase ins (in particular those for Anticipated Financial Effects and Substances of Concern phase-in).
- **Laurence Rivat (ANC)** on the 'net approach' in paragraph 44(b), and the resulting introduction of paragraph 44 (c), which makes the materiality assessment principles confused, subject to interpretations, and likely to increase discussions and liability risks in relation to the judgement on the effectiveness of implemented policies and actions; on section 3.3.2 as there is not sufficient guidance to help preparers and auditors understand when it is appropriate to aggregate or disaggregate information with respect to geographies and to subsidiaries.
- **Maria Dolores Urrea Sandoval (ICAC)** on the consistent application of fair presentation.
- **Thomas Roulland (EFAMA)** on the absence of an exception to exclude from the scope of reporting the Assets under Management managed on behalf of clients.
- **Gregoire de Montchalin (Insurance Europe)** on the concept of 'informed assessment' in ESRS 1 par. 23 (b) which creates interpretative difficulties and risks impairing the definition of 'materiality of information'.
- **Kristian Koktvedgaard (Danish Funding Mechanism)** on the lack of phasing-in for wave 2 and new reporters, and on the word 'all' in the objective of paragraph 3 which might drive detailed documentation exercises without adding value and could seem to ignore fair presentation. An additional reservation was expressed on the lack of clarity on what is the minimum requirement to meet the objective of CSRD and what is considered good practice to meet the broad scope of companies.
- **Filip Gregor (FrankBold), Ruben Zandvliet (Shift) and Mariyan Nikolov (BetterFinance)** also expressed a general reservation on the level of reduction in mandatory datapoints: datapoint cuts are excessive. In a context where existing cuts and reliefs already create a significant risk on a balanced and fair presentation, further cuts would endanger the overall quality of the ESRS reporting system. As users, these SRB members are concerned this may weaken consistency, reduce comparability across companies, result in loss of decision-useful information that was previously available or expected under earlier drafts and ultimately impair fair presentation.

ESRS 2 General Disclosures

2. The following 5 SRB members **approved with specific reservations**:

- **Maria Dolores Urrea Sandoval (ICAC)** on the methodology of anticipated financial effects.

Stand: 01.02.2026

- **Mariyan Nikolov (BetterFinance)** on the absence of a principle-based illustrative example guiding when climate may be deemed non-material under paragraph 37(b), given that for most undertakings climate is expected to be material.
- **Susana Penarrubia (EFFAS), Filip Gregor (FrankBold) and Ruben Zandvliet (Shift), Mariyan Nikolov (Better Finance)** on the accumulation of reliefs for Anticipated Financial Effects in SBM-3 under ESRS 2 and for the special phase-in for reporting quantitative information on Anticipated Financial Effects under ESRS 1.

ESRS E1 Climate Change

3. The following 10 members **approved with specific reservations**:
    - **Marcello Bianchi (OIC) and Luc Vansteenkiste (EuropeanIssuers)** on Anticipated Financial Effects in E1-11 being too granular (this in addition to the dissent on AFE see Appendix 1 reason for dissent).
    - **Maria Dolores Urrea Sandoval (ICAC)** on AFE in E1-11 being too granular (see reservation for ESRS 2).
    - **Kerstin Lopatta (DRSC)** concerning E1-3 and E1-8, as they go beyond the Delegated Act.
    - **Monika Brom (AFRAC), Mariyan Nikolov (BetterFinance) and Susana Penarrubia (EFFAS)** on AR 13 for paragraph 23 concerning the financial institutions exemption (absolute values for GHG emissions targets), which can create an unlevel playing field and weaken comparability, as intensity-only targets do not show whether absolute financed emissions are decreasing.
    - **Susanna Penarrubia (EFFAS)** on E1-11, for the deletion of general gross approach which represents a major loss of information to users and investors, and on the elimination of the location of key assets.
    - **Luc Vansteenkiste (EuropeanIssuers)** on the fact that referring to the 1.5 degree compatibility is not realistic because of lack of official methodology, and on the financial institution exemption (absolute values for GHG emissions targets) which should be extended to all preparers.
    - **Filip Gregor (FrankBold) and Ruben Zandvliet (Shift)** on climate risk assessment, due to the non-mandatory nature of scenario analysis, and on the reduction of information in E1-11 on Anticipated Financial Effects.
    - **Isabelle Schömann (ETUC)** on the non-mandatory language on scenarios for climate risk assessment.

ESRS E2 Pollution

4. The following 6 SRB members **approved with specific reservations**:
    - **Laurence Rivat (ANC)** on the granularity of the information for substances of concerns (SoCs) required by ESRS E2 *Pollution*, paragraph 17, which is excessive and extremely burdensome to prepare for the actors concerned.
    - **Luc Vansteenkiste (EuropeanIssuers)** on secondary microplastics[10], on pollutant transfers[11] as well as on the SoC quantification as they are sector specific requirements and not clearly defined even in REACH. Actually, reliability and consistency are not guaranteed neither agreed, due to lack of standardized methodologies.

[10] Even qualitative information can be difficult to obtain given the current lack of a mature methodology.
[11] Only the own operations is the appropriate approach to consider, as in the absence of production there are no emissions. Also, treatment plants are to be considered suppliers, not a downstream VC element.

Stand: 01.02.2026

- **Isabelle Schömann (ETUC)**, **Filip Gregor (FrankBold) and Ruben Zandvliet (Shift)** on the phasing-in for reporting substances of Concern (SoC)[12].
- **Kerstin Lopatta (DRSC)** on the PRTR thresholds[13] and transfer of water pollutants[14] to external treatment plants in E2-4; on E2-5 on the new requirement to disclose the complete REACH lists; on the fact that a large part of E2-5 now becomes sector-specific requirements.

ESRS E3 Water

5. The following SRB member **approved with specific reservations:**
    - **Cristina Saporetti (BusinessEurope)** on the removal of 'freshwater' from E3-4 *Water Metrics*. As such companies will have not only to report on the total water metrics which are now more compared to Set 1, but report all of them twice as they will also need to report with a freshwater breakdown as these are the material KPIs.

ESRS E4 Biodiversity

6. The following 5 SRB members **approved with specific reservations**:
    - **Cristina Saporetti (BusinessEurope)** on the introduction of a mandatory biodiversity transition plan; the concept of the buffer distance, suggesting that can be specific for every site, which would be extremely burdensome;
    - **Laurence Rivat (ANC)** on the fact that there is not sufficient guidance on how the local dimensions shall be reported, for the metrics in ESRS *Biodiversity and ecosystems* E4-5, paragraph 18, which will not provide the most relevant information.
    - **Kerstin Lopatta (DRSC)** on granularity of the Double Materiality Assessment
    - **Luc Vansteenkiste (EuropeanIssuers)** on the transition plan in AR 1, formally made public, as they will be subject to verification by auditors with no methodologies defined at the moment.
    - **Filip Gregor (FrankBold)** on the flexible approach to reporting on locations with negative impacts on biodiversity and ecosystems.

ESRS E5 Resource Use and Circular Economy

7. The following 2 SRB members **approved with specific reservations:**
    - **Cristina Saporetti (BusinessEurope)** on resource inflow and resource outflow, respectively on providing a qualitative explanation as well as the introduction of the term 'key' which add significant uncertainty; and on the new metric 'designed recyclability rate'.
    - **Kerstin Lopatta (DRSC)** on resource inflow, in particular on the additional 'breakdown per key material'.

ESRS S1 Own Workforce

8. The following 6 SRB members **approved with specific reservations**:
    - **Laurence Rivat (ANC)** on the missed further simplification of the Standard and remaining excessive granularity overall (for example, significant threshold de minimis for country disaggregation not raised to 100 employees, gender

[12] This phase-in is considered excessive.
[13] E-PRTR thresholds apply only to releases, not to facilities, so unchanged.
[14] Transfers of water pollutants to external treatment plants are still to be considered pollution.

Stand: 01.02.2026

breakdowns by type of contract, number of events covered by social protection events not limited to two such as unemployment and retirement; unadjusted gender pay gap metric of limited relevance, adjusted pay gap by employee category and at country or geographical level would be more relevant instead.

- **Kristian Koktvedgaard (Danish Funding Mechanism)** on the granularity of S1 overall linked to the lack of consistency on and approach to aggregation/ disaggregation with environmental standards; and the lack of focus on material IROs in the objective section of the Standard.
- **Luc Vansteenkiste (EuropeanIssuers)** on the gender pay gap, requesting flexibility between the two options or only the adjusted gender pay gap, highlighting that the Pay Transparency Directive will mandate reporting in 2027; on health and safety metrics which need further clarifications and specifications and on training and skills development metrics to be updated to present reality.
- **Kerstin Lopatta (DRSC)** on the additional datapoint concerning the benchmark used in the adequate wages disclosure.
- **Filip Gregor (FrankBold) and Ruben Zandvliet (Shift)** on the removal of ill-health fatalities for non-employees and the percentage of employees that took family-related leave; and on the removal of all voluntary datapoints for non-employees reduces interoperability with GRI.

ESRS S2 Workers in the Value Chain

9. The following 2 SRB members **approved with specific reservations**:
    - **Cristina Saporetti (BusinessEurope)** on the human rights incidents to be disclosed as the undertaking is to collect all the cases that were initiated, not only those confirmed as incidents, which could be misleading and burdensome.
    - **Luc Vansteenkiste (EuropeanIssuers)** on the topic of health and safety which should be occupational health and safety; and the burden from the collection of data.

ESRS S3 Affected Communities

10. The following 2 SRB members **approved with specific reservations**:
    - **Cristina Saporetti (BusinessEurope)** on initiated human rights incidents (see S2 above).
    - **Luc Vansteenkiste (EuropeanIssuers)** on the burden from the collection of data.

ESRS S4 Consumers and End-Users

11. The following 2 SRB members **approved with specific reservations**:
    - **Cristina Saporetti (BusinessEurope)** on initiated human rights incidents (see S2 above)
    - **Luc Vansteenkiste (EuropeanIssuers)** on the burden from the collection of data.

ESRS G1 Business Conduct

12. The following 2 SRB members **approved with reservations**:
    - **Cristina Saporetti (BusinessEurope)** on the complexity of the indicator in G1-6 on percentage of payments aligned with standard terms; on the addition of sanctions in G1-4, which is an extension of the ESRS.

Stand: 01.02.2026

Luc Vansteenkiste (EuropeanIssuers) on the disaggregation for 'main suppliers' as payment terms are not based on company size and on the data requested in relation to percentage of payments aligned G1-6 b) for multinationals, which is not relevant.

13. Please note that **Salvador Marin (EFAA for SMEs)** has expressed comments (which are not reservations) concerning ESRS 1 *General Requirements*, ESRS 2 *General Disclosures* and S1 *Own Workforce. See footnotes*[15].

Comments received from some SRB observers:

- Observers representing the ESAs and the ECB, while broadly supporting the simplification efforts by EFRAG, have expressed some concerns that the balance may not be sufficient in the draft revised ESRS between the proposed relief measures (including phase-ins and permanent reliefs) and the level of disclosure deemed necessary to preserve transparency for of investors and other financial market participants, and the availability of information for adequate financial risk management and financial stability purposes. Most notably, these concerns pertain to the accumulation of reliefs, their permanent rather than temporary nature and the proposed expanded application of the 'undue cost or effort' relief, also in light of the knock-on effects of this expansion on the interoperability with international standards.
- ECB also highlighted that quantitative information on anticipated financial effects is needed for a proper assessment and management of the financial impact of ESG risks, for informed decision-making by investors, and is the foundation of the financial materiality perspective at the core of the CSRD. They consider that existing phase-ins in Set 1 and the quick-fix are sufficiently generous, and that further postponing the start of data collection efforts will not be conducive to the CSRD goal of enabling the creation of a reliable data ecosystem that allows for benchmarking and risk differentiation. Similar observations on anticipated financial effects were expressed by the EBA. Finally, regarding the new exemption for financial institutions in E1-6, they considered that complementing the disclosure of an intensity target with information on the associated absolute figure as per Set 1 is necessary to achieve a fair presentation, and to prevent misleading users, and hence should apply regardless of the sector.

14. In addition to the reservations described above, there were two SRB members with an overall reservation. Laurence Rivat and Kristian Koktvedgaard commented on the granularity of this Standard.

Stand: 01.02.2026

[15] On Amended ESRS 1: the articulation and consistent application of fair presentation, we need time and experience (firstly with compliance following the last version and in 2/3 years fair presentation)
- On Amended ESRS 2: the methodology for financial effects (we need methods and time too, phase in) , and
- On Amended ESRS S1: the definition and scope of non-employees.

Appendix 3 – Overview of the SR TEG vote on the Amended ESRS on 24 November 2025

1. The EFRAG TEG approved the Amended ESRS on the 24 November 2025. 26 of the 28 members participated to the vote. ESRS 1, ESRS 2, ESRS E1, ESRS E4, ESRS E5, ESRS S1 and ESRS G1 were approved by a qualified majority. The other standards were approved on a consensual basis. The number of members dissenting per each standard is as follows: 7 members for ESRS 1; 4 members for ESRS 2; 6 members for ESRS E1; 1 member for ESRS E4, E5, S1 and ESRS G1.
2. While approving the standards, some members expressed reservations on specific aspects of the requirements. In particular: 14 members for ESRS 1; 12 members for ESRS 2; 16 members for ESRS E1; 9 members for ESRS E2; 2 members for ESRS E3; 9 members for ESRS E4 ; 7 members for ESRS E5; 6 members for ESRS S1; 1 member for ESRS S4; 7 members for ESRS G1.
3. Critical comments were provided by the observers on the accumulation of reliefs without time limits and on excessive phasing-in.

The following is a verbatim of detailed explanations provided by SR TEG members on their dissenting votes or specific reservations[7].

Rationale for SR TEG members expressing a dissenting vote

4. Unless differently specified, the arguments supporting the dissent on the provisions indicated below are the same as presented in the previous 2 appendices.

ESRS 1 General Requirements

5. The following 7 SR TEG members expressed a **dissenting vote** and provided the following rationale:
    - **Pier Mario Barzaghi (liaison member for Italy)** on fair presentation[16].
    - **Roberta Ceccon (preparer)** on fair presentation and materiality of information (which should not include 'informed assessment');
    - **Kati Beiesrdorf (liaison member for Germany)** on (i) materiality of information (which should not include 'informed assessment'), (ii) still complex gross-net provisions[17], and (iii) excessive focus on geography for DMA and disaggregation which leads to an expectation gap regarding the level of 'geography' at which DMA is conducted and at which disaggregation is required.
    - **Julia Zicke (preparer)** on materiality of information (which should not include 'informed assessment') and on excessive focus on geography for DMA and disaggregation.
    - **Guillaume Bône,** on (i) excessive reliefs without time limits and accumulated with phasing-in that result in loss of information and (ii) on insufficient precision regarding the definition of geographies for DMA and disaggregation, impacting topical disclosures; (iii) Paragraph. 27 (top-down approach) should not allow to conclude on non-materiality of IROs and should not have a hierarchy between strategy and business model and other factors.

[16] Disagreement stems from the stronger emphasis on this principle given the different level of maturity of sustainability reporting compared to financial reporting, the risks associated with this principle in terms of significantly increase the responsibilities for the Board members on one side and for auditors on the other and this concept, while it is clear in the Accounting Directive for financial reporting, it is not equally stated in CSRD for the sustainability reporting.

[17] How to consider the effects of prevention, mitigation and remediation policies and actions when assessing impacts.

Stand: 01.02.2026

- **Piotr Biernacki (preparer)** on (i) general weakness of the standard after the simplification (ii) excessive reliefs without time limits and accumulated with phasing-ins which will result in loss of information; (iii) insufficient focus on geography for DMA and disaggregation; (iv) top down approach to DMA which should not subordinate the other factors to strategy and business model; (v) analysts, academics and governments should be included in the list of users.
- **Sandra Atler (consultancy)** cumulative from a variety of concerns: (i) excessive and accumulated reliefs with no time limit and phase-ins; top-down approach should not allow to conclude on non-material IROs; (iii) not sufficient focus on geographies; (iv) on paragraph 30, which limits reporting by companies to sub-topics that they identify as 'material'.

ESRS 2 General Disclosures

6. The following 4 SR TEG members expressed a **dissenting vote** justified by their concerns about the quantification of AFEs, noting that the area remains complex and not yet mature, particularly given the lack of established methodologies and practices.
   - **Pier Mario Barzaghi (liaison member for Italy)**;
   - **Roberta Ceccon (preparer)**;
   - **Kati Beiesrdorf (liaison member for Germany)** – she added: and the lack of clarity of the requirements in the ESRS;
   - **Julia Zicke (preparer).**

ESRS E1 Climate Change

7. The following 6 SR TEG members expressed a **dissenting vote** and provided the following rationale:
   - **Kati Beiesrdorf (liaison member for Germany)** on (i) effects of current and planned investments (E1-3 on resilience) seen an extension of the Delegated Act; (ii) excessive granularity of E1-11 also in case of phasing-in, (iii) inappropriate inclusion of the operational control boundary in GHG emissions and (iv) important to clarify in ESRS that scenario analysis are not mandatory, including not prescribing the types of scenarios used.
   - **Julia Zicke (preparer)** on concerns about AFE valid also for E1-11.
   - **Guillaume Bône (NGO),** on (i) the exception for financial institutions to reporting absolute values for intensity targets of GHG emissions, (ii) on biogenic emissions currently limited to direct CO2 emissions while they should cover every scope to be aligned with GHG protocol, (iii) on the voluntary nature of scenario analysis.
   - **Piotr Biernacki (preparer)** on (i) the exception for financial institutions to reporting absolute values for intensity targets of GHG emissions and (ii) on the voluntary nature of scenario analysis.
   - **Thierry Langreney (NGO)** on the exception for financial institutions to reporting absolute values for intensity targets of GHG emissions.
   - **Luca Bonaccorsi (consultancy)** on (i) the exemption for financial institutions to reporting absolute values for intensity targets of GHG emissions, (ii) excessive phasing-in for E1-11, and (iii) the voluntary nature of scenario analysis.

Stand: 01.02.2026

ESRS E4 Biodiversity and Ecosystems

- **Guillaume Bône (NGO)** dissented due to excessive conditionalities in the language on target-setting, and the lack of standardised metrics.

ESRS E5 Resource Use and Circular Economy

- **Piotr Biernacki (preparer)** dissented on (i) biological materials now moved to ESRS G1 as it deletes an important part of the circular economy; (ii) weights reintroduced in E5-4 which will not be reported by companies because they will use the relief on prejudicial information noting that weights are more burdensome to report than circular inflow metric; (iii) the DP on recycled materials was deleted.

ESRS S1 Own Workforce

- **Kati Beiersdof (German liaison member)** dissented as she considers the standard not aligned with the mandate of simplification, for (i) S1-9 Adequate wages due to the requirement for undertakings to calculate a living wage benchmark and due to the requirement to check against ILO principles of estimating a living wage; (ii) S1-5 and S1-7, as the new thresholds expand the reporting.

ESRS G1 Business Conduct

- **Piotr Biernacki (preparer)** dissented on the lack of a standardised metric on late payments for SMEs failing to meet CSRD requirements in art. 29b, 2c (v) and recital 50.

Rationale for SR TEG members expressing approval with reservations

8. The vote assumes the incorporation of some recommended changes to selected provisions, which addressed some of the initial reservations. Those reservations are not included below, as they have been solved before the issuance of the Amended ESRS. They will be described in the Basis for Conclusions.

ESRS 1 General Requirements

9. The following reservations were indicated by SR TEG members while approving the standard (excluding reservations finally resolved by changes in the standards):
    - Fair presentation **(Jose Moneva – liaison member for Spain).**
    - Materiality of information, that should not include 'informed assessment' in para. 23 **(Julia Kolzer - preparer, Jannik Leiendecker – consultancy).**
    - Analysts, academics and governments to be maintained in list of users **(Sandra Atler – consultancy, Signe Andreasen Lysgaard – at large, Vanya Rusinova - preparer, Christoph Töpfer – user).**
    - Paragraph. 27 (top-down approach) should not allow to conclude on non-materiality of IROs **(Signe Andreasen Lysgaard – at large).**
    - Paragraph. 27 (top-down approach) should not have a hierarchy between strategy/business model and other factors **(Vanya Rusinova – preparer; Signe Andreasen Lysgaard – at large).**
    - Delete paragraph 30 as it triggers underreporting on metrics for own workforce **(Sigurt Vitols – trade unions).** [18]

[18] Reservation and request for deletion of this para due to concerns that this will reduce reporting on S1 metrics, as it can be read as a step back or a contradiction in relation to ID-177. As a matter of fact, ID-177 list provides a good basis for the 'core' S1 metrics that trade unions and workers' reps look for when they read a sustainability statement, also to

Stand: 01.02.2026

- Add to paragraph 30 that interlinkages between different sub-topics are to be considered in the DMA **(Signe Andreasen Lysgaard – at large).**
- Gross versus net provisions[19] still complex and unclear **(Julia Kolzer – preparer, Eric Duvaud – liaison member ANC).**
- AR 26 should allow companies to rely more on internal risk management **(Vanja Rusinova – preparer).**
- Excessive focus on geography and local considerations as a driver of DMA and of reporting disaggregation **(Julia Kolzer – preparer, Belen Varela Nieto - preparer, Eric Duvaud – French liaison member);**
- Excessive reliefs without time limits and cumulated with phasing-in result in loss of information **(Christoph Töpfer – user, Signe Andreasen Lysgaard – at large, Vanya Rusinova - preparer, Sigurt Vitols – trade unions, Jean François Coppenolle - investor).**
- Relief on metrics (paragraph 92) should be also applicable to GHG emissions **(Belen Varela Nieto – preparer).**
- Paragraphs 94 and 95: the undue cost or effort mechanism should not be available for information that is already required by other European Regulation **(Thierry Langreney – NGO).**
- Wave 2 companies[20] and other new reporters for future years should not have the same phasing in that was available to Wave 1 **(Luca Bonaccorsi – consultancy, Luis Piacenza – SMP, Sigurt Vitol – trade unions, Christoph Töpfer – user).**
- Excessive phasing- in for E1-11 and paragraphs 38 (a) and (b) and 39 (a) and (b) of ESRS E1-11 should not be subject to phasing in **(Olivier Scherer – audit).**

ESRS 2 General Disclosures

10. The following reservations were indicated by SR TEG members while approving the standard (excluding reservations finally resolved by changes in the standards):
    - Quantification of AFE remains complex and not yet mature, particularly given the lack of established methodologies **(Belen Varela - preparer, Jose Moneva – liaison member Spain, Per Tornqvist - preparer).**
    - Excessive of reliefs and long phasing in for quantitative AFE **(Christoph Töpfer - user, Guillaume Bône - NGO, Luca Bonaccorsi - consultancy, Piotr Biernacki - preparer, Signe Andreasen Lysgaard – at large, Vanya Rusinova - preparer, Sigurt Vitols – trade union, Jean-Francois Coppenolle – investor, Thierry Langreney - NGO).**
    - Excessive reliefs for quantitative AFE particularly on skills **(Piotr Biernacki – preparer).**
    - IRO-1 AR 26 implies that a full DMA is not needed every year and this contradicts ESRS 1 **(Piotr Biernacki – preparer).**

compare their undertaking with other undertakings in the sector. When this information is not presented in the sustainability statement, and no explanation is provided for why this is missing, these users feel that the purpose of sustainability reporting has not been fulfilled. For instance, many undertakings do not identify collective bargaining as a material issue but are still reporting S1-8 collective bargaining + social dialogue. Par 30 will legitimate not reporting on this for many undertakings. Similarly, many undertakings do not identify health & safety as a material topic, particularly in the financial sector - but health & safety performance is a key topic to get information on. Even if e.g. the accident rate is low, this is still decision-useful information for trade unions, since they will know that they should focus on other areas covered by their rights.

[19] How to consider the effects of prevention, mitigation and remediation policies and actions when assessing impacts.

[20] Wave 2 are companies that are subject to the ESRS reporting obligations from 2025 onward

Stand: 01.02.2026

- Reinstate the datapoint requiring to disclose reasons not to implement PAT on material IROs **(Thierry Langreney – NGO).**

ESRS E1 Climate Change

11. The following reservations were indicated by SR TEG members while approving the standard (excluding reservations finally resolved by changes in the standards):

    - General concerns on AFE, replicated for E1-11 **(Jose Moneva – liaison member for Spain, Belen Varela Nieto – Preparer, Roberta Ceccon – preparer, Pier Mario Barzaghi – liaison member for Italy).**
    - E1-6: There should be no exception for financial institutions on requirement to report absolute values for intensity targets **(Christoph Töpfer – user, Luis Piacenza – SMP, Sandra Atler – consultancy, Signe Andreasen Lysgaard – at large).**
    - E1-6: The exception on requirement to report absolute values for intensity targets for category 15 should be available to all sectors **(Olivier Scherer, auditor).**
    - E1-6: past reduction targets need to be introduced and defined, E1-6 target years should reintroduce the 5 years periods for comparability reasons; (**Christoph Töpfer – user, Eric Duvaud – liaison member for France**)
    - E1-11 Require gross amounts for paras. 38 (c) (revenues at physical risk), 39 (a) (assets at transition risk), 39 (e) (net revenue at transition risk), delete AR 30 **(Christoph Töpfer – user).**
    - E1-11 excessively granular **(Eric Duvaud – liaison member for France).**
    - E1-2 scenario analysis should be mandatory **(Sigurt Vitols – trade union, Jean-Francois Coppenolle - investor, Sandra Atler - consultancy, Signe Andreasen Lysgaard – at large, Vanya Rusinova – preparer, Luis Piacenza – SMP, Per Anders - preparer).**
    - Lack of clarity on how to treat category 15 for asset managers **(Luca Bonaccorsi – consultancy, Thierry Langreney – NGO, Olivier Scherer - audit).**
    - E1-8: 30/AR20(e) biogenic emissions limited, currently limited to direct CO2 emissions. Disclosure should be required for every scope to be aligned with GHGP **(Sandra Atler – consultancy, Olivier Scherer – audit).**
    - E1-8: expand operational control to scope 3 **(Eric Duvaud – liaison member for France)**
    - The standard fails to address 1.5°C definition **(Luis Piacenza – SMP)**.

ESRS E2 Pollution

12. The following reservations were indicated by SR TEG members while approving the standard (excluding reservations finally resolved by changes in the standards):

    - Aggregate disclosures omitting site specific issues would not allow a fair presentation – need more precise language around sites **(Luca Bonaccorsi – consultancy - strong reservation, Jean-François Coppenolle - investor, Guillaume Bône - NGO, Sandra Atler - consultancy, Sigurt Vitols – trade unions, Piotr Biernacki - preparer).**
    - Excessive focus on location-based considerations and disaggregation **(Kati Beiersdorf – liaison member for Germany).**

- E-PRTR reference (including thresholds) should be mandatory to increase comparability across reporting. It was already in Set 1 and would be a good starting

Stand: 01.02.2026

point for materiality assessment (companies would not have to disclose on the full list) **(Christoph Töpfer – user, Piotr Biernacki - preparer).**

- E-PRTR reference: not clear if the facility thresholds in E-PRTR can be used to assess materiality **(Kati Beiersdorf – liaison member for Germany).**
- Pollutant transfers: transfers of water pollutants to treatment plants should not be considered pollution **(Kati Beiersdorf – liaison member for Germany).**
- Secondary microplastics: emissions of secondary microplastics represent a large part of pollution coming from companies. Noting that the difficulty in measurement and the need for better data in time, the purpose of having the optional quantitative elements would be to get companies to at least start working on the issue **(Guillaume Bône – NGO).**
- Against the phasing-in for SoC: proportionality was already built into this disclosure as it was already deleted from the requirements to users - moving the requirement to 2030 seems excessive **(Christoph Töpfer - user, Luca Bonaccorsi - consultancy, Guillaume Bône - NGO, Sandra Atler – consultancy, Sigurt Vitols – trade unions).**
- Disclosure of SoC is impracticable as scope of substances too broad, frequent changes in suppliers and product references, and the dynamic nature of the lists ('moving targets') **(Eric Duvaud – liaison member for France).**

ESRS E3 Water and Marine Resources

13. The following reservations were indicated by SR TEG members while approving the standard (excluding reservations finally resolved by changes in the standards):
    - Generic reservation over redrafting of definitions, explicitly over 'water risk' **(Luis Piacenza – SMP).**
    - Focus on quantitative aspect of water tress, not enough mention to qualitative aspect of water stress **(Luis Piacenza – SMP).**
    - Indicator thresholds for water stress Indicators are only set on 'high' threshold (e.g. WEI+ threshold 20% is already water stress, 40%, which was chosen, is severe water stress). Suggest either refer explicitly to 'high-water stress' or change thresholds in indicators **(Christoph Töpfer – user).**
    - Need for clarification on sources of water for metrics, particularly related to withdrawal (not meaningful to mix freshwater with seawater; withdrawals also mean reclaimed water from third-parties which can be confused with water recycled and reused) **(Christoph Töpfer – user)**.

ESRS E4 Biodiversity and Ecosystems

14. The following reservations were indicated by SR TEG members while approving the standard (excluding reservations finally resolved by changes in the standards):
    - E4-1: Disagree with conditionality of the transition plan already being published elsewhere. This is against the principle of avoiding double-reporting **(Christoph Töpfer – user).**
    - E4-2 para 12b: Sites 'in or near' BSA: Reservation with reintroduction of 'in or near', it was more appropriate to refer to impacts. AR 5: prejudgement of the DMA; E4-5 para. AR 11: to our understanding this is an extension of the delegated act because of metrics on ecosystem services **(Kati Beiersdorf – liaison member for Germany).**
    - AR 6: Agree with separating FPIC, but not with deletion of reference to local communities/affected communities, which should be kept. **(Signe Andreasen Lysgaard, Sandra Atler - consultancy, Piotr Biernacki - preparer).**

Stand: 01.02.2026

- AR 7: Target-setting: Language is too conditional; undertakings should adhere to methodological quality criteria when setting targets **(Sandra Atler - consultancy).**
- E4-5 para. 18: Location-specific disclosures: Instead of this specific disclosure we support consolidated metrics or information such as '% of area significantly negatively affected by own operations activities' or 'qualitative information on the changes in biodiversity and ecosystem state per ecosystem type and business activity to provide an understanding of the undertaking's contribution to biodiversity loss or restoration in own operation and in value chain' **(Eric Duvaud - liaison member for France).**
- E4-5 para. 19: Lack of standardised metric **(Piotr Biernacki - preparer, Luis Piacenza - SMP, Sandra Atler - consultancy, Sigurt Vitols – trade union)**
- Need more precise language around sites **(Jean-François Coppenolle – investor).**

ESRS E5 Resource Use and Circular Economy

15. The following reservations were indicated by SR TEG members while approving the standard (excluding reservations finally resolved by changes in the standards):

- Replace weight with circular inflow as this would be more relevant **(Christoph Töpfer – user, Eric Duvaud – liaison member for France, Olivier Scherer – audit, Guilaume Bone – NGO, Luca Bonaccorsi – consultancy)**
- Breakdown of key materials by weight is too granular, business sensitive and the information in 12, in particular the breakdowns, is an extension beyond the Delegated Act **(Kati Beiersdorf, liaison member for Germany).**
- (i) biological materials now moved to ESRS G1 as it deletes an important part of the circular economy; (ii) weights reintroduced in E5-4 which will not be reported by companies because they will use the relief on prejudicial information noting that weights are more burdensome to report than circular inflow metric; (iii) the DP on recycled materials was deleted **(Sandra Atler – consultancy)**

Stand: 01.02.2026

ESRS S1 Own Workforce

16. The following reservations were indicated by SR TEG members while approving the standard (excluding reservations finally resolved by changes in the standards):

- Paragraph 38d), effectiveness of actions as it's not a simplification or is not needed **(Belen Varela Nieto – preparer, Eric Duvaud – liaison member for France).**
- Excessive granularity of specific datapoints and missed further simplification: (i) Characteristics of employees - significant threshold de minimis for country disaggregation not raised to 100 employees, gender breakdowns by type of contract; (ii) social protection – number of events covered by social protection events not limited to two such as unemployment and retirement (**Eric Duvaud – liaison member for France**).
- Adequate wages AR20 (b) is contrary to simplification, as asks preparers to get the information on a global basis and the burden of proof that wage level is consistent with ILO is on preparers (**Jannik Leiendecker – consultancy, Julia Zicke - preparer**).
- Paragraph 39 (a): unadjusted gender pay gap should be replaced by adjusted by employee category and at country or geographical level (**Eric Duvaud -liaison member for France; Thierry Lengreney – NGO**).
- Paragraph 39 (a): preparers should have an option to choose disclosing unadjusted or adjusted gender pay gap (**Roberta Ceccon – preparer**).

ESRS S2 Workers in the Value Chain

17. No reservations for this Standard.

ESRS S3 Affected Communities

18. No reservations for this Standard.

ESRS S4 Consumers and End-Users

19. The following reservations were indicated by a SR TEG member while approving the standard (excluding reservations finally resolved by changes in the standards):

    - Lack of a requirement on disclosing class actions**(Thierry Langreney – NGO).**

ESRS G1 Business Conduct

20. The following reservations were indicated by SR TEG members while approving the standard (excluding reservations finally resolved by changes in the standards):

    - G1- 6: lack of a standardised metric on late payments for SMEs failing to meet CSRD requirements in art. 29b, 2c (v) and recital 50 **(Signe Andreasen Lysgaard – at large, Sigurt Vitols – trade unions, Olivier Scherer – audit, Luca Bonaccorsi – consultancy, Vanya Rusinova – preparer, Robert Adamczyk - investor, Thierry Langreney - NGO).**
    - G1-4 on incidents of corruption or bribery should reflect the impact of appeals, since they may lead to no final outcome **(Robert Adamczyk - investor).**
    - Sanctions related to any breach of international applicable laws should be included as disclosure in G1 **(Thierry Langreney – NGO).**

Stand: 01.02.2026

Appendix 4 – Statistics on number of datapoints

Table 1: Reductions per standard – 'shall' datapoints

	ESRS as enacted in 2023 *	Amendments through ESRS Revision 2025							Reduction
	Total 'shall' DPs (excl. tables)	Deleted [-]	Moved to ARs (no DPs) [-]	Deleted from mandatory guidance and included as illustration in NMIG [-]	Moved to 'may' (from 'shall') [+]	Moved to 'shall' (from 'may') [-]	New [+]	Total 'shall' DPs after reduction	Reduction of Total 'shall' DPs
ESRS 2	134	55	7	9	0	0	0	63	**-53.0%**
ESRS E1	197	100	9	4	0	0	1	85	**-56.9%**
ESRS E2	44	20	0	8	0	0	0	16	**-63.6%**
ESRS E3	27	13	0	8	0	2	0	8	**-70.4%**
ESRS E4	54	33	5	5	0	1	0	12	**-77.8%**
ESRS E5	42	28	0	0	0	0	1	15	**-64.3%**
ESRS S1	127	53	11	7	0	0	1	57	**-55.1%**
ESRS S2	47	23	5	4	0	0	0	15	**-68.1%**
ESRS S3	45	23	5	4	0	0	0	13	**-71.1%**
ESRS S4	44	24	4	4	0	0	0	12	**-72.7%**
ESRS G1	42	23	0	1	0	0	0	18	**-57.1%**
Total	**803**	**395**	**46**	**54**	**0**	**3**	**3**	**314**	**-60.9%**

* Including IG3 addendum and 7 DP related to BP-2 paragraph 17 phasing-in, excluding datapoints with 'Table' and 'MDR' data types

Table 2: Reductions per standard – 'may' datapoints

	ESRS as enacted in 2023 *	Amendments through ESRS Revision 2025							Reduction
	Total 'may' DPs (excl. tables)	Deleted [-]	Moved to ARs (no DPs) [-]	Deleted from mandatory guidance and included as illustration in NMIG [-]	Moved to 'may' (from 'shall') [+]	Moved to 'shall' (from 'may') [-]	New [+]	Total 'may' DPs after reduction	Reduction of Total 'may' DPs
ESRS 2	12	12	0	0	0	0	0	0	**-100.0%**
ESRS E1	15	8	0	7	0	0	0	0	**-100.0%**
ESRS E2	20	16	0	4	0	0	0	0	**-100.0%**
ESRS E3	18	13	0	3	0	2	0	0	**-100.0%**
ESRS E4	65	32	1	31	0	1	0	0	**-100.0%**
ESRS E5	19	19	0	0	0	0	0	0	**-100.0%**
ESRS S1	55	46	1	8	0	0	0	0	**-100.0%**
ESRS S2	18	6	2	10	0	0	0	0	**-100.0%**
ESRS S3	18	5	3	10	0	0	0	0	**-100.0%**
ESRS S4	19	7	2	10	0	0	0	0	**-100.0%**
ESRS G1	11	8	1	2	0	0	0	0	**-100.0%**
Total	**270**	**172**	**10**	**85**	**0**	**3**	**0**	**0**	**-100.0%**

* Including IG3 addendum and 7 DP related to BP-2 paragraph 17 phasing-in, excluding datapoints with 'Table' and 'MDR' data types

Appendix 5 – EU datapoints (Appendix B of ESRS 2 Delegated Act – now Appendix A of draft Amended ESRS 2)

Disclosure Requirement and related datapoint in ESRS as enacted in 2023	SFDR[21] reference	Pillar 3[22] reference	Benchmark Regulation[23] reference	EU Climate Law[24] reference	Action	Reasoning	Technical Advice - Amended ESRS
ESRS 2 GOV-1 Board's gender diversity paragraph 21 (d)	Indicator number 13 of Table #1 of Annex 1		Delegated Regulation (EU) 2020/1816, Annex II		Moved to AR	Calculation methodology moved in AR	ESRS 2 GOV-1 AR 5
ESRS 2 GOV-1 Percentage of board members who are independent paragraph 21 (e)			Delegated Regulation (EU) 2020/1816, Annex II		Maintained		ESRS 2 GOV-1 para. 12 (a)
ESRS 2 GOV-4 Statement on due diligence paragraph 32	Indicator number 10 Table #3 of Annex 1				Maintained	Small amendment to meet better the users' needs	ESRS 2 GOV-3 para. 16
ESRS 2 SBM-1 Involvement in activities related to fossil fuel activities paragraph 40 (d) i	Indicator number 4 Table #1 of Annex 1	Article 449a Regulation (EU) No 575/2013; Commission Implementing Regulation	Delegated Regulation (EU) 2020/1816, Annex II		Maintained	Small amendment to meet better the users' needs	ESRS 2 SBM-1 para. 20 (d) i

[21] Regulation (EU) 2019/2088 of the European Parliament and of the Council of 27 November 2019 on sustainability-related disclosures in the financial services sector (Sustainable Finance Disclosures Regulation) (OJ L 317, 9.12.2019, p. 1).

[22] Regulation (EU) No 575/2013 of the European Parliament and of the Council of 26 June 2013 on prudential requirements for credit institutions and investment firms and amending Regulation (EU) No 648/2012 (Capital Requirements Regulation 'CRR').

[23] Regulation (EU) 2016/1011 of the European Parliament and of the Council of 8 June 2016 on indices used as benchmarks in financial instruments and financial contracts or to measure the performance of investment funds and amending Directives 2008/48/EC and 2014/17/EU and Regulation (EU) No 596/2014 (OJ L 171, 29.6.2016, p. 1).

[24] Regulation (EU) 2021/1119 of the European Parliament and of the Council of 30 June 2021 establishing the framework for achieving climate neutrality and amending Regulations (EC) No 401/2009 and (EU) 2018/1999 ('European Climate Law') (OJ L 243, 9.7.2021, p. 1).

Disclosure Requirement and related datapoint in ESRS as enacted in 2023	SFDR[21] reference	Pillar 3[22] reference	Benchmark Regulation[23] reference	EU Climate Law[24] reference	Action	Reasoning	Technical Advice - Amended ESRS
		(EU) 2022/245325Table 1: Qualitative information on Environmental risk and Table 2: Qualitative information on Social risk					
ESRS 2 SBM-1 Involvement in activities related to chemical production paragraph 40 (c) ii	Indicator number 9 Table #2 of Annex 1		Delegated Regulation (EU) 2020/1816, Annex II		Maintained	Maintained	ESRS 2 SBM-1 para. 20 (d) ii
ESRS 2 SBM-1 Involvement in activities related to controversial weapons paragraph 40 (c) iii	Indicator number 14 Table #1 of Annex 1		Delegated Regulation (EU) 2020/1818[26], Article 12(1) Delegated Regulation (EU) 2020/1816, Annex II		Maintained	Maintained	ESRS 2 SBM-1 para. 20 (d) iii
ESRS 2 SBM-1 Involvement in activities related to cultivation and production of tobacco paragraph 40 (d) iv			Delegated Regulation (EU) 2020/1818, Article 12(1) Delegated		Maintained	Maintained	ESRS 2 SBM-1 para. 20 (d) iv

[25] Commission Implementing Regulation (EU) 2022/2453 of 30 November 2022 amending the implementing technical standards laid down in Implementing Regulation (EU) 2021/637 as regards the disclosure of environmental, social and governance risks (OJ L 324,19.12.2022, p.1.).

[26] Commission Delegated Regulation (EU) 2020/1818 of 17 July 2020 supplementing Regulation (EU) 2016/1011 of the European Parliament and of the Council as regards minimum standards for EU Climate Transition Benchmarks and EU Paris-aligned Benchmarks (OJ L 406, 3.12.2020, p. 17).

Disclosure Requirement and related datapoint in ESRS as enacted in 2023	SFDR[21] reference	Pillar 3[22] reference	Benchmark Regulation[23] reference	EU Climate Law[24] reference	Action	Reasoning	Technical Advice - Amended ESRS
			Regulation (EU) 2020/1816, Annex II				
ESRS E1-1 Transition plan to reach climate neutrality by 2050 paragraph 14				Regulation (EU) 2021/1119, Article 2(1)	Maintained	Maintained	ESRS E1-1 para. 11
ESRS E1-1 Undertakings excluded from Paris-aligned Benchmarks paragraph 16 (g)		Article 449a Regulation (EU) No 575/2013; Commission Implementing Regulation (EU) 2022/2453 Template 1: Banking book-Climate Change transition risk: Credit quality of exposures by sector, emissions and residual maturity	Delegated Regulation (EU) 2020/1818, Article12.1 (d) to (g), and Article 12.2		Deleted	Datapoint on EU Paris-aligned Benchmarks has been deleted as considered burdensome	N/A
ESRS E1-4 GHG emission reduction targets paragraph 34	Indicator number 4 Table #2 of Annex 1	Article 449a Regulation (EU) No 575/2013; Commission Implementing Regulation (EU) 2022/2453 Template 3: Banking book – Climate change transition risk: alignment metrics	Delegated Regulation (EU) 2020/1818, Article 6		Maintained	Maintained	ESRS E1-6 para. 23

Disclosure Requirement and related datapoint in ESRS as enacted in 2023	SFDR[21] reference	Pillar 3[22] reference	Benchmark Regulation[23] reference	EU Climate Law[24] reference	Action	Reasoning	Technical Advice - Amended ESRS
ESRS E1-5 Energy consumption from fossil sources disaggregated by sources (only high climate impact sectors) paragraph 38	Indicator number 5 Table #2 of Annex 1				Maintained	Disaggregated information on fossil energy was considered relevant information to maintain. High climate impact sectors shall report it if needed under fair presentation.	ESRS E1-7 para. 26
ESRS E1-5 Energy consumption and mix paragraph 37 (a)	Indicator number 5 Table #1 and Indicator n. 5 Table #2 of Annex 1				Maintained	Maintained	ESRS E1-7 para.25 (a)
ESRS E1-5 Energy intensity associated with activities in high climate impact sectors paragraphs 40 to 43	Indicator number 6 Table #1 of Annex 1				Deleted	Deleted as users can already find the information or calculate the ratio. Indicator can still be derived.	N/A
ESRS E1-6 Gross Scope 1, 2, 3 and Total GHG emissions paragraph 44	Indicators number 1 and 2 Table #1 of Annex 1	Article 449a; Regulation (EU) No 575/2013; Commission Implementing Regulation (EU) 2022/2453 Template 1: Banking book – Climate change transition risk: Credit quality of exposures by sector, emissions and residual maturity	Delegated Regulation (EU) 2020/1818, Article 5(1), 6 and 8(1)		Maintained	Scope 1, 2 and 3 emissions maintained. The data points on total emissions have been deleted as information can be derived from reported figures by users (as well as the SFDR carbon footprint, SFDR Indicator 2 of Table 1).	ESRS E1-8 para. 29

Disclosure Requirement and related datapoint in ESRS as enacted in 2023	SFDR[21] reference	Pillar 3[22] reference	Benchmark Regulation[23] reference	EU Climate Law[24] reference	Action	Reasoning	Technical Advice - Amended ESRS
ESRS E1-6 Gross GHG emissions intensity paragraphs 53 to 55	Indicators number 3 Table #1 of Annex 1	Article 449a Regulation (EU) No 575/2013; Commission Implementing Regulation (EU) 2022/2453 Template 3: Banking book – Climate change transition risk: alignment metrics	Delegated Regulation (EU) 2020/1818, Article 8(1)		Deleted	Deleted as users can already find the information or calculate the ratio. Indicator can still be derived from E1-8 and the financial statement	N/A
ESRS E1-7 GHG removals and carbon credits paragraph 56				Regulation (EU) 2021/1119, Article 2(1)	Maintained	Maintained	ESRS E1-9 para. 32 and 33
ESRS E1-9 Exposure of the benchmark portfolio to climate-related physical risks paragraph 66			Delegated Regulation (EU) 2020/1818, Annex II Delegated Regulation (EU) 2020/1816, Annex II		Maintained	Maintained	ESRS E1-11 para. 38
ESRS E1-9 Disaggregation of monetary amounts by acute and chronic physical risk paragraph 66 (a)		Article 449a Regulation (EU) No 575/2013; Commission Implementing Regulation (EU) 2022/2453 paragraphs 46 and 47; Template 5: Banking book - Climate change physical risk: Exposures subject to physical risk.			Deleted	The disaggregation between acute and chronic physical risk has been deleted to be in line with the latest development on Pillar 3 disclosure requirements. The exposure at physical risk has been kept.	n/a

Disclosure Requirement and related datapoint in ESRS as enacted in 2023	SFDR[21] reference	Pillar 3[22] reference	Benchmark Regulation[23] reference	EU Climate Law[24] reference	Action	Reasoning	Technical Advice - Amended ESRS
ESRS E1-9 Location of significant assets at material physical risk paragraph 66 (c).					Moved to AR	Kept location of significant assets at material physical risk, where relevant as considered too granular by respondents of the public consultation.	ESRS E1-11 para. 40 and AR 32
ESRS E1-9 Breakdown of the carrying value of its real estate assets by energy-efficiency classes paragraph 67 (c).		Article 449a Regulation (EU) No 575/2013; Commission Implementing Regulation (EU) 2024/31; Template 2: Banking book -Climate change transition risk: Loans collateralised by immovable property - Energy efficiency of the collateral			Maintained	Maintained	ESRS E1-11 para. 39 (c)
ESRS E1-9 Degree of exposure of the portfolio to climate- related opportunities paragraph 69			Delegated Regulation (EU) 2020/1818, Annex II		Maintained	Maintained	ESRS E1-11 para. 41
ESRS E2-4 Amount of each pollutant listed in Annex II of the E-PRTR Regulation (European Pollutant Release and Transfer Register) emitted to air, water and soil, paragraph 28	Indicator number 8 Table #1 of Annex 1 Indicator number 2 Table #2 of Annex 1 Indicator number 1 Table #2 of Annex 1 Indicator				Maintained	Previously, DR E2-4 referred to the pollutants listed in the E-PRTR Regulation. This reference was moved in the amended ESRS E2 to the application requirements, and a generic requirement on	ESRS E2-4 para. 14 and AR 2

Disclosure Requirement and related datapoint in ESRS as enacted in 2023	SFDR[21] reference	Pillar 3[22] reference	Benchmark Regulation[23] reference	EU Climate Law[24] reference	Action	Reasoning	Technical Advice - Amended ESRS
	number 3 Table #2 of Annex 1					amounts of material pollutants emitted to air, water and soil was maintained to support reporting at non-EU locations. This is still in alignment with the originally mapped SFDR PAIs: emissions to water (#8, Table 1); emissions of inorganic pollutants (#1 Table 2); emissions of air pollutants (#2 Table 2); emissions of ozone-depleting substances (#3 Table 2). The disaggregation by sectors, geographical area, type of source, and site location is no longer a characterisation of the related datapoints in IG 3. 3 ESRS datapoints address 4 PAIs (as indicated in the SFDR reference column).	
ESRS E3-1 Water and marine resources paragraph 9	Indicator number 7 Table #2 of Annex 1				Maintained	Users can derive information from disclosures on Policies on the topic 'Water'.	ESRS E3-1 para. 9
ESRS E3-1 Dedicated policy paragraph 13	Indicator number 8 Table #2 of Annex 1				Maintained	Disclosure requirement simplified, but SFDR-	ESRS E3-1 para. 10

Disclosure Requirement and related datapoint in ESRS as enacted in 2023	SFDR[21] reference	Pillar 3[22] reference	Benchmark Regulation[23] reference	EU Climate Law[24] reference	Action	Reasoning	Technical Advice - Amended ESRS
						related information kept.	
ESRS E3-1 Sustainable oceans and seas paragraph 14	Indicator number 12 Table #2 of Annex 1				Deleted	Removed for reduction purposes following EFRAG's approach of reducing the content provisions related to PAT under topical Standards and because the topic of marine resources is furthermore not addressed under ESRS E3. E4 AR 4 addresses policies on oceans. No information loss.	N/A
ESRS E3-4 Total water recycled and reused paragraph 28 (c)	Indicator number 6.2 Table #2 of Annex 1				Maintained	Maintained from ESRS E3 as enacted in 2023 due to the high relevance of the datapoint, and for interoperability with other water standards/frameworks.	ESRS E3-4 para. 15 (e)
ESRS E3-4 Total water consumption in m^3 per net revenue on own operations paragraph 29	Indicator number 6.1 Table #2 of Annex 1				Deleted	Intensity ratio can be derived from other reported information and not significant for every sector (evidence from the public call, Q&As as well as public call, outreach events, preparers, SR TEG/SRB discussion).	N/A

Disclosure Requirement and related datapoint in ESRS as enacted in 2023	SFDR[21] reference	Pillar 3[22] reference	Benchmark Regulation[23] reference	EU Climate Law[24] reference	Action	Reasoning	Technical Advice - Amended ESRS
ESRS E4 paragraph 16 (a) i Activities negatively affecting biodiversity-sensitive areas	Indicator number 7 Table #1 of Annex 1				Maintained	Considered decision – useful information by EFRAG and other stakeholders.	ESRS E4-2 para. 12 (b)
ESRS E4 paragraph 16 (b)	Indicator number 10 Table #2 of Annex 1				Moved to AR	Moved from former E4 SBM-3 DR to AR under metrics (E4-5), as per EFRAG's decision not to include SBM-3 sections at the topical level anymore. Edited to reflect that AR 9 in amended ESRS E4 shows specifications of content that the undertaking will provide in connection with ESRS 2 SBM-3 disclosures when material and which do not require a specific disclosure requirement. At the same time, the connection to SFDR datapoints is maintained.	ESRS E4-5 para. AR 9
ESRS E4 paragraph 16 (c)	Indicator number 14 Table #2 of Annex 1				Moved to AR	Moved to AR Moved from former E4 SBM-3 DR to AR under metrics (E4-5), as per EFRAG's decision not to include SBM-3 sections at the topical level anymore. Edited to	ESRS E4-5 AR 9

Disclosure Requirement and related datapoint in ESRS as enacted in 2023	SFDR[21] reference	Pillar 3[22] reference	Benchmark Regulation[23] reference	EU Climate Law[24] reference	Action	Reasoning	Technical Advice - Amended ESRS
						reflect that AR 9 in amended ESRS E4 shows specifications of content that the undertaking will provide in connection with ESRS 2 SBM-3 disclosures when material and which do not require a specific disclosure requirement. At the same time, the connection to SFDR datapoints is maintained.	
ESRS E4-2 Sustainable land / agriculture practices or policies paragraph 24 (b)	Indicator number 11 Table #2 of Annex 1				Moved to AR	ESRS E4 paragraphs 24 (b) (c) and (d) as enacted in 2023 were streamlined and moved into one AR as considered by EFRAG of limited decision usefulness in its current form ('whether or not') and following EFRAG's approach of reducing topical specifications under PATs. Edited to reflect that this AR does not require disclosure of additional DPs, but that if undertaking identified these topics as material and discloses policies	ESRS E4-2 AR 3

Disclosure Requirement and related datapoint in ESRS as enacted in 2023	SFDR[21] reference	Pillar 3[22] reference	Benchmark Regulation[23] reference	EU Climate Law[24] reference	Action	Reasoning	Technical Advice - Amended ESRS
						on them, it needs to make these topics recognizable.	
ESRS E4-2 Sustainable oceans / seas practices or policies paragraph 24 (c)	Indicator number 12 Table #2 of Annex 1				Moved to AR	ESRS E4 paragraphs 24 (b) (c) and (d) as enacted in 2023 were streamlined and moved into one AR as considered by EFRAG of limited decision usefulness in its current form ('whether or not') and following EFRAG's approach of reducing topical specifications under PATs. Edited to reflect that this AR does not require disclosure of additional DPs, but that if undertaking identified these topics as material and discloses policies on them, it needs to make these topics recognizable.	ESRS E4-2 AR 3
ESRS E4-2 Policies to address deforestation paragraph 24 (d)	Indicator number 15 Table #2 of Annex 1				Moved to AR	ESRS E4 paragraphs 24 (b) (c) and (d) as enacted in 2023 were streamlined and moved into one AR as considered by EFRAG of limited decision usefulness in its current	ESRS E4-2 AR 3

Disclosure Requirement and related datapoint in ESRS as enacted in 2023	SFDR[21] reference	Pillar 3[22] reference	Benchmark Regulation[23] reference	EU Climate Law[24] reference	Action	Reasoning	Technical Advice - Amended ESRS
						form ('whether or not') and following EFRAG's approach of reducing topical specifications under PATs. Edited to reflect that this AR does not require disclosure of additional DPs, but that if undertaking identified these topics as material and discloses policies on them, it needs to make these topics recognizable.	
ESRS E5-5 Percentage and total weight of non-recycled waste paragraph 37 (d)	Indicator number 13 Table #2 of Annex 1				Maintained	percentages can be calculated with information requested in new paragraph 16.	ESRS E5-5 para. 16
ESRS E5-5 Hazardous waste and radioactive waste paragraph 39	Indicator number 9 Table #1 of Annex 1				Maintained	Maintained from ESRS as enacted in 2023 (para. 37 and 39).	ESRS E5-5 para. 16 (c), (d) and para. 17
ESRS 2 SBM-3 in ESRS S1 Risk of incidents of forced labour paragraph 14 (f)	Indicator number 13 Table #3 of Annex 1				Moved to ESRS 2	Moved to ESRS 2, in line with the EFRAG decision to move ESRS 2 related DRs to ESRS 2 and merged with the corresponding ESRS S1 and S2 datapoint. No loss of content.	ESRS 2 IRO-2 para. 37 (f)

Disclosure Requirement and related datapoint in ESRS as enacted in 2023	SFDR[21] reference	Pillar 3[22] reference	Benchmark Regulation[23] reference	EU Climate Law[24] reference	Action	Reasoning	Technical Advice - Amended ESRS
ESRS 2 SBM-3 in ESRS S1 Risk of incidents of child labour paragraph 14 (g)	Indicator number 12 Table #3 of Annex 1				Moved to ESRS 2	Moved to ESRS 2, in line with the EFRAG decision to move ESRS 2 related DRs to ESRS 2 and merged with the corresponding ESRS S1 and S2 datapoint. No loss of content.	ESRS 2 IRO-2 para. 37 (f)
ESRS S1-1 Human rights policy commitment paragraph 20	Indicator number 9 Table #3 and Indicator number 11 Table #1 of Annex 1				Moved from ESRS S1-S4 to ESRS 2	In line with feedback received in the outreach, the disclosure on the human rights policy commitments has been moved from each Social Standard to ESRS 2 as the policy could be overarching and cover more than one Social standard so it is disclosed once only. No loss of content. The grievance mechanism datapoint is included in ESRS S1-2.	ESRS 2 GDR-P para. 43
ESRS S1-1 Due diligence policies on issues addressed by the fundamental International Labor Organisation Conventions 1 to 8, paragraph 21			Delegated Regulation (EU) 2020/1816, Annex II		Moved to ESRS 2 and merged	Moved to ESRS 2 and merged with SFDR Indicator number 10 Table #3 on 'Lack of due diligence'	ESRS 2 GOV-3 paragraph 16
ESRS S1-1	Indicator number 11 Table #3 of Annex I				Maintained	Maintained.	ESRS S1-1 para. 10

Disclosure Requirement and related datapoint in ESRS as enacted in 2023	SFDR[21] reference	Pillar 3[22] reference	Benchmark Regulation[23] reference	EU Climate Law[24] reference	Action	Reasoning	Technical Advice - Amended ESRS
Processes and measures for preventing trafficking in human beings paragraph 22							
ESRS S1-1 Workplace accident prevention policy or management system paragraph 23	Indicator number 1 Table #3 of Annex I				Deleted	The outcome-based metric in ESRS S1-13 in relation to coverage of the occupational health and safety management system already covers this sub-topic and it is considered more decision-useful.	ESRS S1-13 para. 36 (a)
ESRS S1-3 Grievance/complaints handling mechanisms paragraph 32 (c)	Indicator number 5 Table #3 and number 11 Table #1 of Annex I				Maintained and reference to Indicator number 11 Table #1 added	Indicator number 11 includes both the policies to monitor compliance with UNGC or OECD or grievance mechanism. The latter element has been mapped to this DR.	ESRS S1-2 para. 13
ESRS S1-14 Number of fatalities and number and rate of work-related accidents paragraph 88 (b) and (c)	Indicator number 2 Table #3 of Annex I		Delegated Regulation (EU) 2020/1816, Annex II		Maintained	Maintained.	ESRS S1-13 para. 36 (c)
ESRS S1-14 Number of days lost to injuries, accidents, fatalities or illness paragraph 88 (e)	Indicator number 3 Table #3 of Annex I				Amended	Days lost to fatalities deleted as per feedback from the Q&A process related to the lack of methodology in the ESRS to count days lost to fatalities.	ESRS S1-13 para. 36 (e)

Disclosure Requirement and related datapoint in ESRS as enacted in 2023	SFDR[21] reference	Pillar 3[22] reference	Benchmark Regulation[23] reference	EU Climate Law[24] reference	Action	Reasoning	Technical Advice - Amended ESRS
ESRS S1-16 Unadjusted gender pay gap paragraph 97 (a)	Indicator number 12 Table #1 of Annex I		Delegated Regulation (EU) 2020/1816, Annex II		Maintained	Unchanged.	ESRS S1-15 para. 40 (a)
ESRS S1-16 Excessive CEO pay ratio paragraph 97 (b)	Indicator number 8 Table #3 of Annex I				Maintained	Unchanged.	ESRS S1-15 para. 40 (b)
ESRS S1-17 Incidents of discrimination paragraph 103 (a)	Indicator number 7 Table #3 of Annex I				Maintained	Unchanged.	ESRS S1-16 para. 42 (a)
ESRS S1-17 Non-respect of UNGPs on Business and Human Rights and OECD Guidelines paragraph 104 (a)	Indicator number 10 Table #1 and Indicator n. 14 Table #3 of Annex I		Delegated Regulation (EU) 2020/1816, Annex II Delegated Regulation (EU) 2020/1818 Art 12 (1)		Addressed in the datapoint on 'Human rights incidents' in ESRS S1-16	Retained in the footnote reference for the indicator on human rights incidents. Specific datapoint on cases of non-respect deleted, due to overlap with the datapoint on severe human rights incidents and unclarity overall on how to measure cases of non-respect of principle-based frameworks, such as the UNGPs and OECD Guidelines, which outline the due diligence process.	ESRS S1-16 para. 42 (b)
ESRS 2 SBM-3 in ESRS S2 Significant risk of child labour or forced labour in the value chain paragraph 11 (b)	Indicators number 12 and n. 13 Table #3 of Annex I				Moved to ESRS 2	No SBM-3 specificities in topical Standards and hence the move to ESRS 2.	ESRS 2 IRO-2 para. 37 (f)

Disclosure Requirement and related datapoint in ESRS as enacted in 2023	SFDR[21] reference	Pillar 3[22] reference	Benchmark Regulation[23] reference	EU Climate Law[24] reference	Action	Reasoning	Technical Advice - Amended ESRS
ESRS S2-1 Human rights policy commitments paragraph 17	Indicator number 9 Table #3 and Indicator n. 11 Table #1 of Annex 1				Moved from ESRS S1-S4 to ESRS 2	In line with feedback received in the outreach, the disclosure on the human rights policy commitments has been moved from each Social Standard to ESRS 2 as the policy could be overarching and cover more than one Social standard so it is disclosed once only. No loss of content. The grievance mechanism datapoint, to which Indicator number 11 Table #1 has been mapped, is included in DR 2 of S1-S4.	ESRS 2 GDR-P para. 43
ESRS S2-1 Policies related to value chain workers (i.e. human trafficking and supplier code of conduct) paragraph 18	Indicator number 11 and number 4 Table #3 of Annex 1				Maintained	Unchanged	ESRS S2-1 para. 10 and 11
ESRS S2-1 Non-respect of UNGPs on Business and Human Rights principles and OECD guidelines paragraph 19	Indicator number 10 Table #1 of Annex 1		Delegated Regulation (EU) 2020/1816, Annex II Delegated Regulation (EU) 2020/1818, Art 12 (1)		Merged with #14 Table 3	Retained in the footnote reference for the indicator on human rights incidents. Specific datapoint on cases of non-respect deleted, due to overlap with the datapoint on severe human rights incidents and unclarity overall on how to	ESRS S2-3 para. 18

Disclosure Requirement and related datapoint in ESRS as enacted in 2023	SFDR[21] reference	Pillar 3[22] reference	Benchmark Regulation[23] reference	EU Climate Law[24] reference	Action	Reasoning	Technical Advice - Amended ESRS
						measure cases of non-respect of principle-based frameworks, such as the UNGPs and OECD Guidelines, which outline the due diligence process.	
ESRS S2-1 Due diligence policies on issues addressed by the fundamental International Labor Organisation Conventions 1 to 8, paragraph 19			Delegated Regulation (EU) 2020/1816, Annex II Delegated Regulation (EU) 2020/1818, Art 12 (1)		Moved to ESRS 2 and merged	Moved to ESRS 2 and merged with SFDR Indicator number 10 Table #3 on 'Lack of due diligence'	ESRS 2 GOV-3 paragraph 16
ESRS S2-4 Human rights issues and incidents connected to its upstream and downstream value chain paragraph 36	Indicator number 14 Table #3 of Annex 1 andIndicator number 10 table #1 of Annex 1				Maintained and merged	Added reference to Indicator number 10 Table #1 of Annex 1, since the datapoint on cases of non-respect in ESRS S2-1 has been deleted.	ESRS S2-3 para. 18
ESRS S3-1 Human rights policy commitments paragraph 16	Indicator number 9 Table #3 of Annex 1 and Indicator number 11 Table #1 of Annex 1				Moved from ESRS S1-S4 to ESRS 2	In line with feedback received in the outreach, the disclosure on the human rights policy commitments has been moved from each Social Standard to ESRS 2 as the policy could be overarching and cover more than one Social standard so it is disclosed once only. No	ESRS 2 GDR-P para. 43

Disclosure Requirement and related datapoint in ESRS as enacted in 2023	SFDR[21] reference	Pillar 3[22] reference	Benchmark Regulation[23] reference	EU Climate Law[24] reference	Action	Reasoning	Technical Advice - Amended ESRS
						loss of content. The grievance mechanism datapoint, to which Indicator number 11 Table #1 has been mapped, is included in DR 2 of S1-S4.	
ESRS S3-1 non-respect of UNGPs on Business and Human Rights, ILO principles or OECD guidelines paragraph 17	Indicator number 10 Table #1 Annex 1		Delegated Regulation (EU) 2020/1816, Annex II Delegated Regulation (EU) 2020/1818, Art 12 (1)		Merged with #14 Table 3	Retained in the footnote reference for the indicator on human rights incidents. Specific datapoint on cases of non-respect deleted, due to overlap with the datapoint on severe human rights incidents and unclarity overall on how to measure cases of non-respect of principle-based frameworks, such as the UNGPs and OECD Guidelines, which outline the due diligence process.	ESRS S3-3 para. 16
ESRS S3-4 Human rights issues and incidents paragraph 36	Indicator number 14 Table #3 of Annex 1 and Indicator number 10 Table #1 Annex 1				Maintained and merged	Added reference to Indicator number 10 Table #1 of Annex 1, since the datapoint on cases of non-respect in S3-1 has been deleted.	ESRS S3-3 para. 16
ESRS S4-1 Policies related to consumers and end-users	Indicator number 9 Table #3 and Indicator number				Moved from ESRS S1-S4 to ESRS 2	In line with feedback received in the outreach, the	ESRS 2 GDR-P para. 43

Disclosure Requirement and related datapoint in ESRS as enacted in 2023	SFDR[21] reference	Pillar 3[22] reference	Benchmark Regulation[23] reference	EU Climate Law[24] reference	Action	Reasoning	Technical Advice - Amended ESRS
	11 Table #1 of Annex 1					disclosure on the human rights policy commitments has been moved from each Social Standard to ESRS 2 as the policy could be overarching and cover more than one Social standard so it is disclosed once only. No loss of content. The grievance mechanism datapoint, to which Indicator number 11 Table #1 has been mapped, is included in DR 2 of S1-S4.	
ESRS S4-1 Non-respect of UNGPs on Business and Human Rights and OECD guidelines paragraph 17	Indicator number 10 Table #1 of Annex 1		Delegated Regulation (EU) 2020/1816, Annex II Delegated Regulation (EU) 2020/1818, Art 12 (1)		Merged with #14 Table 3	Retained in the footnote reference for the indicator on human rights incidents. Specific datapoint on cases of non-respect deleted, due to overlap with the datapoint on severe human rights incidents and unclarity overall on how to measure cases of non-respect of principle-based frameworks, such as the UNGPs and OECD Guidelines, which outline the due diligence process.	ESRS S4-3 para. 14

Disclosure Requirement and related datapoint in ESRS as enacted in 2023	SFDR[21] reference	Pillar 3[22] reference	Benchmark Regulation[23] reference	EU Climate Law[24] reference	Action	Reasoning	Technical Advice - Amended ESRS
ESRS S4-4 Human rights issues and incidents paragraph 35	Indicator number 14 Table #3 of Annex 1, Indicator number 10 Table #1 of Annex 1				Maintained and merged	Added reference to Indicator number 10 Table #1 of Annex 1, since the datapoint on cases of non-respect in S4-1 has been deleted.	ESRS S4-3 para. 14
ESRS G1-1 Policies consistent with United Nations Convention against Corruption paragraph 10 (b)	Indicator number 15 Table #3 of Annex 1				Maintained	Unchanged.	ESRS G1-1 para. 6 (a)
ESRS G1-1 Policies on the protection of whistle-blowers paragraph 10 (d)	Indicator number 6 Table #3 of Annex 1				Maintained	Unchanged.	ESRS G1-1 para. 6 (b)
ESRS G1-4 Convictions and fines for violation of anti-corruption and anti-bribery laws paragraph 24 (a)	Indicator number 17 Table #3 of Annex 1		Delegated Regulation (EU) 2020/1816, Annex II)		Maintained	Small amendment to meet better the users' needs.	ESRS G1-4 para. 11
ESRS G1-4 Actions to address breaches of Standards of anti- corruption and anti- bribery paragraph 24 (b)	Indicator number 16 Table #3 of Annex 1				Maintained	Unchanged	ESRS G1-2 para. 8 (b) ii

Appendix 6 – How frequent questions gathered in the ESRS Q&A platform have been addressed in the Amendments

1. The analysis of the Q&A feedback has been used as an input to the simplification process across the ESRS standards.
2. This table provides an overview of how the most frequent provisions requiring clarification have been addressed in the amended ESRS.

ESRS standard	Q&A suggestion for changes
ESRS 1	• The definition of own operations is now provided. • Treatment of non-EU subsidiaries is clarified as part of the boundary. • Dealing with subsidiaries with different year ends has been addressed. • New guidance is introduced on how to consider implemented actions when assessing impacts for materiality ('Gross versus Net'). • Clarification has been provided on when an impact is positive. • Disclosure Requirements (DRs) if information is not available are addressed through reliefs. • Presentation of non-material information required by rating agencies or similar third parties have been clarified. • Relationship of impacts, risks and opportunities (IROs) with 'topic' / 'sub-topic' has been clarified; the term 'matter' is not used anymore to provide clarity. • The need to assess all components of severity has been clarified (practical considerations). • How to run DMA in groups and dealing with subsidiaries that do / do not contribute to material IROs has been clarified. • Consideration of assets held by an employee pension fund in sustainability statement has been clarified. • Consideration of leasing in sustainability statements has been clarified. • Acquisitions and divestments of subsidiaries during the reporting period have been covered by a relief granted for their inclusion respectively exclusion in the sustainability statement in the year of acquisition or disposal. • The use of operational control as a modification to the reporting boundary has been curtailed to reduce complexity.
ESRS 2	• Interaction with topical Standards has been clarified (including for variable remuneration and financial effects in ESRS E1). • Dealing with target setting.

ESRS standard	Q&A suggestion for changes
	• Clarified better how the DRs in ESRS 2 are prepared with the appropriate level of aggregation (as described in ESRS 1). • Also better clarified the interaction of PATs with IROs to avoid duplications. • Streamlined DPs such as publicly available policies and senior accountability, issues that often appeared in Q&A. • Better clarified financial resources for actions.
E1	• The interaction between ESRS E1 and other Standards has been clarified. • Overall, disclosures have been simplified, namely: transition plan for climate change mitigation; scenario analysis; resilience; policies, actions and targets (PATs), disclosures related to CapEx and OpEx; energy consumption and mix; GHG emissions; GHG removals and carbon credits; carbon pricing; and anticipated financial effects. • Application Requirements (ARs) have been simplified and streamlined and are focused on mandatory methodological requirements. Some aspects related to methodological requirements have been removed, such as the reference table to climate hazards and transition events, methodological requirements on target setting; presentation tables. • The following DRs have been removed: alignment with the Paris-aligned benchmarks; GHG intensities on revenue; total GHG emissions; requirements on acute and chronical physical risk exposure and several non-priority datapoints related to anticipated financial effects (AFE) not considered as priority for banks. • The organisational boundaries for GHG emissions inventory have been clarified and aligned with one of the two options in the GHG Protocol organisational boundaries (financial control).
E2	• Considerations for disclosure of site-level information clarified as a general principle. • AFE centralised in ESRS 2, including reliefs. • Updated regulatory references, including related definitions of substances of concern and microplastics. • Clarified scope and application of DRs related to: (a) pollutants to air, water and soil (beyond the E-PRTR reference); (b) microplastics in own operations versus upstream/downstream value chain; SoC/SVHC (including in articles). • Added a clarification on pollution transfers to third-party plants.
E3	• Included definition of 'water stored'. • Streamlined DRs on contextual information for metrics under ESRS 2 GDR-M. • Deleted disclosure on water intensity.

Stand: 01.02.2026

ESRS standard	Q&A suggestion for changes
E4	• Clarified scope of disclosures (own operations versus value chain), including through specifications in ESRS 1 and 2. • Included methodological guidance to define 'near' biodiversity sensitive area. • Edited the definition of 'impact drivers' to now address the term 'drivers of ecosystem and biodiversity change', still based on Intergovernmental Science-Policy Platform on Biodiversity and Ecosystem Services (IPBES) definitions.
E5	• 'Key materials' is now well defined • E5 now clarifies whether waste incineration is a disposal operation. • The (explicit) datapoint on non-recycled waste has been removed. • E5 now clarifies the categorisation of waste streams. • Recycling metrics and terms are clarified and aligned with new definitions (added in the Glossary of Terms).
S1	• Revision of the adequate wage benchmark hierarchy for non-EU countries in line with ILO proposal. • The calculation methodology for the percentage of employees that participated in regular performance and career development reviews has been clarified. • The SFDR indicator included in amended ESRS S1- 13 on days lost to injuries, accidents, ill health and fatalities has been reduced in scope, by deleting days lost to fatalities, due to the lack of a methodology on how to count days lost to fatalities. • The scope of 'human rights incidents' has been clarified in amended ESRS S1-16.
S2	The scope of 'human rights incidents' has been clarified in new AR added to amended ESRS S2-3.
S3	• The scope of 'human rights incidents' has been clarified in new AR added to amended ESRS S3-3.
S4	• The scope of 'human rights incidents' has been clarified in new AR for amended ESRS S4-3.
G1	• PAT structure has been implemented in the G1 topical standard. • The concept of political influence has been clarified. • Additional guidance has been added for functions-at-risk of corruption. • Clarification has been added on which definition of corruption and bribery to apply. • Guidance on convictions and fines has been added.

Stand: 01.02.2026

Appendix 7 – List of EFRAG SRB and SR TEG (March 2025 – December 2025)

Meeting	Meeting date (2025)	Closed / Public Sessions
EFRAG SR TEG	04-Mar	Closed
EFRAG SR TEG	06-Mar	Closed
EFRAG SRB &TEG joint	18-Mar	Closed
EFRAG SRB	19-Mar	Closed
EFRAG SR TEG	20-Mar	Closed
EFRAG SRB	26-Mar	Closed
EFRAG SRB &TEG joint	28-Mar	Closed
EFRAG SR TEG	01-Apr	Closed
EFRAG SR TEG	03-Apr	Public
EFRAG SRB	08-Apr	Public
EFRAG SR TEG	14-Apr	Closed
EFRAG SRB Ad Hoc	15-Apr	Public
EFRAG SRB Ad Hoc	23-Apr	Closed
EFRAG SR TEG	24-Apr	Closed
EFRAG SRB	25-Apr	Public
EFRAG SR TEG	28-Apr	Closed
EFRAG SR TEG	29-Apr	Closed
EFRAG SRB	30-Apr	Closed
EFRAG SRB	06-May	Closed
EFRAG SRB	07-May	Closed
EFRAG SR TEG	12-May	Closed
EFRAG SR TEG	15-May	Closed
EFRAG SRB	21-May	Closed
EFRAG SRB &TEG joint	21-May	Public
EFRAG SRB	22-May	Closed
EFRAG SR TEG	26-May	Closed
EFRAG SR TEG	27-May	Closed
EFRAG SRB	27-May	Closed
EFRAG SRB &TEG joint	28-May	Closed

Stand: 01.02.2026

EFRAG SRB	28-May	Closed
EFRAG SRB	4-Jun	Closed
EFRAG SRB &SR TEG (joint)	4-Jun	Closed
EFRAG SR TEG	10-Jun	Closed
EFRAG SR TEG	12-Jun	Closed
EFRAG SR TEG	17-Jun	Closed
EFRAG SR TEG	18-Jun	Closed
EFRAG SRB	18-Jun	Closed
EFRAG SR TEG	19-Jun	Closed
EFRAG SRB	19-Jun	Public
EFRAG SR TEG	20-Jun	Closed
EFRAG SR TEG	23-Jun	Closed
EFRAG SRB (Ad-Hoc)	25-Jun	Closed
EFRAG SRB (Ad-Hoc)	26-Jun	Closed
EFRAG SR TEG	26-Jun	Closed
EFRAG SRB	02-Jul	Closed
EFRAG SRB (Ad-Hoc)	04-Jul	Closed
EFRAG SRB (Ad-Hoc)	07-Jul	Closed
EFRAG SR TEG	09-Jul	Closed
EFRAG SR TEG	10-Jul	Public
EFRAG SRB	14-Jul	Closed
EFRAG SRB & SR TEG (joint)	15-Jul	Closed
EFRAG SRB	15-Jul	Public
EFRAG SRB	16-Jul	Public
EFRAG SRB	25-Jul	Public
EFRAG SRB	03-Sep	Closed
EFRAG FR TEG & SR TEG (joint)	04-Sep	Closed
EFRAG SR TEG	08-Sep	Closed
EFRAG SR TEG	11-Sep	Closed
EFRAG SRB	16-Sep	Public
EFRAG SR TEG	23-Sep	Closed

Stand: 01.02.2026

EFRAG SRB	29-Sep	Closed
EFRAG SRB & SR TEG (joint)	29-Sep	Public
EFRAG SRB	09-Oct	Public
EFRAG SRB & SR TEG (joint)	09-Oct	Public
EFRAG SRB & SR TEG (joint)	14-Oct	Public
EFRAG SRB	14-Oct	Closed
EFRAG SRB	15-Oct	Closed
EFRAG SRB	20-Oct	Closed
EFRAG SR TEG	21-Oct	Closed
EFRAG SR TEG	22-Oct	Closed
EFRAG SRB	29-Oct	Public
EFRAG SR TEG	03-Nov	Closed
EFRAG SRB	05-Nov	Closed
EFRAG SRB	06-Nov	Closed
EFRAG SRB & SR TEG (joint)	06-Nov	Public
EFRAG SR TEG	06-Nov	Closed
EFRAG SRB	12-Nov	Closed
EFRAG SR TEG	12-Nov	Closed
EFRAG SRB	13-Nov	Closed
EFRAG SRB	14-Nov	Closed
EFRAG SRB	17-Nov	Closed
EFRAG SR TEG	18-Nov	Closed
EFRAG SR TEG	20-Nov	Closed
EFRAG SR TEG	24-Nov	Public
EFRAG SRB	25-Nov	Public

Stand: 01.02.2026

EFRAG SRB	28-Nov	Public
EFRAG SRB	02-Dec	Closed
EFRAG SR TEG	03-Dec	Closed
EFRAG SRB	09-Dec	Closed
EFRAG SRB & SR TEG (joint)	10-Dec	Closed
EFRAG SR TEG	18-Dec	Closed

Stand: 01.02.2026

Appendix 8 – Key messages from the 'State of Play 2025' report

1. The most mature and consistent reporting practices were centered on basic information, policy-level, and mandatory quantitative disclosures. For cross-cutting Standards, information based on preparation (ESRS 2 *General Disclosures* BP-1) and the composition and roles of governance bodies (GOV-1) were almost always provided. Governance (G1) reporting was strong, with remarkably high disclosure on anti-corruption policies and near-universal reporting of mandatory metrics like convictions and fines for bribery. E1 *Climate Change* was the most consistently reported environmental topic, with robust disclosure of climate-related policies, GHG emission targets, and energy consumption data. Among Social Standards, S1 *Own Workforce* was consistently deemed material and was well-reported across sectors, particularly its policies and processes for workforce engagement.
2. Practices were still evolving for more nuanced disclosures. An emerging trend, particularly among real economy companies, was the 'clustering' of related metrics, such as reporting all age-related diversity data points together in a single table to improve clarity. Also, the strategic use of phase-in provisions was used consistently by financial institutions for specific social disclosures like training and skills development and work-life balance. Companies were experimenting with different presentation formats for governance information, using a mix of narrative text and diagrams to explain their structures.
3. The least reported areas were consistently those that require forward-looking estimates, complex data collection, or explanations for inaction. The most critical and widespread gap was the reporting of anticipated financial effects. This was a major challenge for impacts, risk and opportunities (IROs) under strategy and business management (SBM-3) and was heavily phased-in or omitted across all environmental Standards (E1-E5). E4 *Biodiversity and Ecosystems* was the least-reported environmental standard, with extremely low disclosure on specific impact metrics like ecosystem conditions and a widespread lack of data on ecological thresholds. Disclosures on microplastics (under E2) were also severely underreported. S3 *Affected Communities* was the least-reported social disclosure regarding policies, actions & targets (PATs) particularly in the financial sector.
4. Evolving practices and challenges differ notably between sectors. Financial institutions show mature disclosure on grievance mechanisms for their own workforce (S1) and consumers (S4) and provide detailed methodologies for gender pay gap calculations. However, they frequently deem S3 *Affected Communities* not material. In contrast, real economy companies show remarkably high disclosure rates for policies on their own workforce and actions taken on negative impacts in the value chain (S2).
5. Generally, based on the findings, EFRAG found a key area for improvement for the real economy sectors is moving beyond generic statements on topics like 'adequate wages' to provide more specific, contextual data. Across all sectors, there is a need to improve benchmarking outside of the European Economic Area (EEA) and enhance reporting on alignment with international instruments such as the United Nations Guiding Principles (UNGP) or International Labour Organisation (ILO) conventions, particularly for social topics. The analysis indicates that while undertakings are successfully reporting on established governance frameworks and high-level topical commitment for E1 *Climate Change*, S1 *Own Workforce* and G1 *Business Conduct*, practices should now evolve to meet more granular and quantitative requirements, within the boundaries of the ESRS simplification exercise.

Stand: 01.02.2026

Appendix 9 – Mapping of topics and DRs in draft Amended ESRS

Introduction

This mapping articulates the relationship between the sub-topics described in draft Amended ESRS 1 Appendix A (mapping) and the Disclosure Requirements in the topical standards (ESRS E1-E5, ESRS S1-S4 and ESRS G1). It is not intended to be used as a tool to support the assessment of the materiality of topics related to impacts, risks and opportunities (draft Amended ESRS 1 Chapter 3). It explains the linkages between Disclosure Requirements and sub-topics in the topical standards according to amended ESRS 1 paragraph 29. Therefore, it does not capture the entity-specific dimension as described in ESRS 1 Chapter 1.1 and ESRS 2 AR 43.

The content of this mapping is provisory and may change reflecting finalisation of draft Amended ESRS by the European Commission in issuing the Delegated Act in 2026.

The mapping below is to be understood in the context of the provisions of information materiality in accordance with amended ESRS 1 paragraph 23. Therefore, it does not suggest an automatism relating to the conclusion on the materiality of a metric, when the related impact, risk or opportunity is assessed as material. It is possible for the undertaking to conclude that a metric is not material to the undertaking despite it pertaining to a sub-topic related to material impacts, risks and opportunities. Conversely, some metrics may be related to more than one material sub-topic. In some cases, there is no established connection between a sub-topic and a Disclosure Requirement; therefore, the mapping may be different Standard by Standard as these have a different structure. The mapping provides an overview of the connections that exist between topics and Disclosure Requirements; and, in some exceptional cases, between sub-topics and datapoints in ESRS E2 and ESRS E5 (for example, in ESRS E2 microplastics at datapoint level).. This mapping does not capture the interrelation between sub-topics (for example, the just transition nexus between ESRS E1 and ESRS S1).

Stand: 01.02.2026

The disclosures in relation to policies, actions and targets have been presented in separate tables for the environmental, social and governance topical standards to provide a complete picture of all the disclosure requirements. The provisions described in ESRS 2 GDR-P, GDR-A and GDR-T apply, in relation to the disclosure of the policies, actions and targets when these are implemented.

For metrics, which can be either quantitative or qualitative, there is no systematic ‘one-to-one’ relationship between sub-topics (as captured by ESRS 1 Appendix A) and a topical Disclosure Requirement, except for ESRS S1 metrics that can be attributed to particular sub-topics as a general rule.

Environmental standards

It is to be noted that the table below for ESRS E4 has not been split by sub-topic given the way the disclosures of this standard are structured, i.e., metrics are not specific to a sub-topic and apply to any material sub-topic identified.

<table>
<tr><th colspan="2">List of topics and sub-topics</th><th colspan="2">ESRS</th><th rowspan="2">Explanatory note</th></tr>
<tr><th>Topic</th><th>Sub-topic</th><th colspan="2">Disclosure Requirements on policies , actions and targets</th></tr>
<tr><td rowspan="20">ESRS E1 Climate Change

ESRS E2 Pollution

ESRS E3 Water

ESRS E4 Biodiversity and ecosystems

ESRS E5 Resource use and circular economy</td><td rowspan="20">Any sub-topic</td><td colspan="2">Policies related to …</td><td rowspan="6"></td></tr>
<tr><td>E1-4</td><td>… Climate change</td></tr>
<tr><td>E2-1</td><td>… Pollution</td></tr>
<tr><td>E3-1</td><td>… Water</td></tr>
<tr><td>E4-2</td><td>… Biodiversity and ecosystems</td></tr>
<tr><td>E5-1</td><td>… Resource use and circular economy</td></tr>
<tr><td colspan="2">Actions and resources in relation to …</td><td rowspan="6"></td></tr>
<tr><td>E1-5</td><td>… Climate change</td></tr>
<tr><td>E2-2</td><td>… Pollution</td></tr>
<tr><td>E3-2</td><td>… Water</td></tr>
<tr><td>E4-3</td><td>… Biodiversity and ecosystems</td></tr>
<tr><td>E5-2</td><td>… Resource use and circular economy</td></tr>
<tr><td colspan="2">Targets related to …</td><td rowspan="6"></td></tr>
<tr><td>E1-6</td><td>… Climate change</td></tr>
<tr><td>E2-3</td><td>… Pollution</td></tr>
<tr><td>E3-3</td><td>… Water</td></tr>
<tr><td>E4-4</td><td>… Biodiversity and ecosystems</td></tr>
<tr><td>E5-3</td><td>… Resource use and circular economy</td></tr>
</table>

Stand: 01.02.2026

List of topics and sub-topics		ESRS		Explanatory note
Topic	**Sub-topic**	**Disclosure Requirements on Metrics**		
E1 - Climate change	Any sub-topic (refer to ESRS 1 Appendix A for the list)	E1-2	Identification of climate-related risks and scenario analysis	
		E1-3	Resilience in relation to climate change	
		E1-11	Anticipated financial effects from material physical and transition risks and potential climate-related opportunities	
	Climate change mitigation	E1-1	Transition plan for climate change mitigation	
		E1-7	Energy consumption and mix	E1-7 covers aspects (energy use) linked to climate change mitigation
		E1-8	Gross Scopes 1, 2, 3 GHG emissions	
		E1-9	GHG removals and GHG mitigation projects financed through carbon credits	
		E1-10	Internal carbon pricing	
	Energy	E1-7	Energy consumption and mix	
E2 - Pollution	Pollution of air Pollution of water Pollution of soil Microplastics	E2-4	Pollution of air, water and soil	Pollutant emissions to air, water and soil (Amended ESRS E2 paragraph 15) Amounts of microplastics generated, used or released directly to the environment (Amended ESRS E2 paragraph 15)
	Substances of concern including substances of very high concern	E2-5	Substances of concern and substances of very high concern	
E3 – Water	Water use, which include withdrawal, consumption, discharges and storage	E3-4	Water metrics	
E4 Biodiversity and Ecosystems	Any sub-topic (refer to ESRS 1 Appendix A for the list)	E4-1	Transition plan for biodiversity and ecosystems	
		E4-5	Metrics related to biodiversity and ecosystems change	
E5 – Circular Economy	Resources Inflows	E5-4	Resource Inflows	
	Resources outflows related to products and services	E5-5	Resource outflows	Resource outflows (products) (Amended ESRS E5 Paragraph 15)

Stand: 01.02.2026

	Resources outflows related to waste			Resource outflows (waste) (Amended ESRS E5 Paragraph 16)

Social Standards (S1-S4)

List of topics and sub-topics		ESRS		Explanatory note
Topic	**Sub-topic**	**Disclosure Requirements of narrative nature (including, policies, actions and targets)**		
ESRS S1 Own Workforce **ESRS S2 Workers in the Value Chain** **ESRS S3 Affected Communities** **ESRS S4 Consumers and End-users**	**Any sub-topic (refer to ESRS 1 Appendix A for the list)**	**Policies related to …**		ESRS 2 GDR-P paragraph 43: human rights policy is now consolidated in CCS.
		S1-1	… own workforce	
		S2-1	… value chain workers	
		S3-1	… affected communities	
		S4-1	… consumers and end-users	
		Engagement with …, existence of channels for … to raise concerns or needs and approaches to remedy		
		S1-2	… own workforce (and workers' representatives) …	
		S2-2	… value chain workers …	
		S3-2	… affected communities …	
		S4-2	… consumers and end-users …	
		Actions and resources related to …		
		S1-3	… own workforce	
		S2-3	… value chain workers	
		S3-3	… affected communities	
		S4-3	… consumers and end-users	
		Targets related to …		
		S1-4	… own workforce	
		S2-4	… value chain workers	
		S3-4	… affected communities	
		S4-4	… consumers and end-users	

The topic Own Workforce covers a number of sub-topics related to human rights. Human rights are interrelated, as explained below.

The metrics in ESRS S1 Own Workforce address core principles of the International Labour Organisation (ILO) and relate to the human rights described in the paragraph above: freedom of association and collective bargaining (including social dialogue), adequate wages, social protection, health and safety and

Stand: 01.02.2026

non-discrimination (diversity and persons with disabilities). The metrics that address these core principles are:

- S1-7 Collective bargaining coverage and social dialogue
- S1-9 Adequate wages;
- S1-10 Social protection;
- S1-13 Health and safety metrics; and
- S1-8 Diversity metrics.

S1-11 Persons with disability. ESRS S1 Own workforce – Metrics

List of topics and sub-topics		ESRS		Explanatory note
Topic	**Sub-topic**	**Disclosure Requirements on Metrics**		
ESRS S1 Own Workforce	Any sub-topic	S1-5	Characteristics of the undertaking's employees	The undertaking shall apply the DR if it concludes that its Own Workforce is to be reported following the materiality assessment.
		S1-6	Characteristics of non-employee workers in the undertaking's own workforce	The undertaking shall apply the DR if it concludes that non-employees in its own workforce are connected to material impacts, risks or opportunities. Refer to ESRS S1 AR 12.
	Any material sub-topic from the list below	S1-16	Incidents of discrimination and other human rights incidents	The incidents to be disclosed according to paragraph 42 (b) relate to sub-topics to be reported following the materiality assessment.
	Working conditions (including adequate wages, work-life balance, working time, secure employment, social protection)	S1-10	Social protection	
		S1-9	Adequate wages	
		S1-14	Work-life balance	
	Social dialogue, freedom of association, works councils, participation rights of workers, and collective bargaining	S1-7	Collective bargaining coverage and social dialogue	
	Health and safety	S1-13	Health and safety metrics	Non-employees: If the undertaking assesses ESRS S1-6 to be material, it shall include in the information under 36 (b)(i) and (c) also the cases among the non-employees in its own workforce.
	Training and skills development	S1-12	Training and skills development metrics	
	Diversity and equal treatment (including gender equality,	S1-8	Diversity	
		S1-11	Persons with disabilities	

Stand: 01.02.2026

	equal pay for work of equal value, employment and inclusion of people with disabilities, non-discrimination, anti-harassment)	S1-15	Remuneration metrics (gender pay gap and total annual remuneration ratio)	Incidents of discrimination is a specific datapoint in ESRS S1-16 paragraph 42 (a)
	Other labour-related human rights (including child labour, forced labour, privacy and adequate housing)	S1-16		Incidents in relation to this sub-topic are to be disclosed in accordance with ESRS S1-16 when the sub-topic is material and subject to the provisions defined in ESRS S1 AR 36-38.

Governance Standards

List of topics and sub-topics		**ESRS**		**Explanatory notes**
Topic	**Sub-topic**	**Disclosure Requirement**		
ESRS G1 Business Conduct	Corporate Culture, including anti-corruption and bribery, protection of whistle-blowers and animal welfare	G1-1, G1-2, G1-3	Policies, Actions, and Targets related to business conduct	
		G1-4	Metrics related to corruption or bribery	
	Management of relationships with suppliers, including payment practices, especially late payment to small and medium-sized undertakings (SMEs)	G1-1, G1-2, G1-3	Policies, Actions, and Targets related to business conduct	
		G1-6	Metrics related to payment practices	
	Political influence, including lobbying	G1-1, G1-2, G1-3	Policies, Actions, and Targets related to business conduct	
		G1-5	Metrics related to political influence, including lobbying activities	

Stand: 01.02.2026

Appendix 10 – ESRE E1 wording changes for enhanced interoperability

IFRS reference	draft Amended ESRS reference	Type of change in Revised ESRS
IFRS S2.22(a) IFRS S2.22(b)	**ESRS E1 para. AR 7:** The analysis of climate resilience builds upon the identification of climate-related risks reported in ESRS E1-2, paragraph 15. Therefore, the scope of the analysis of climate resilience is aligned with that of the undertaking's material climate-related risks and informed by climate-related scenario analysis if performed. If climate-related scenario analysis is used specifically for the purpose of assessing climate resilience, the undertaking shall disclose the information prescribed under paragraph 16 and 18.	New AR paragraph
IFRS S2.22(b)(i)(2–4) IFRS S2.22(b)(i)(7) IFRS S2.22(b)(ii)	**ESRS E1 para. 16:** If climate-related scenario analysis is used, the undertaking shall disclose: (a) the ranges of scenarios applied, including (i) whether for physical climate risks at least one high-emission scenario was used, and (ii) whether for climate transition risks at least one scenario in line with limiting global warming to 1.5°C with no or limited overshooting was used, and (iii) the associated global average temperature projection of the scenarios and why they are considered relevant; (b) the scope of operations used (e.g. operating locations, business units); (c) the key assumptions made (e.g. policies, macroeconomic trends, national or regional variables, energy use and mix, technology developments); (d) the time period when it was carried out	Enhancement with IFRS wording
IFRS S2.14(a)(iv)	**ESRS E1 para. 11(c):** The information about the transition plan for climate change mitigation shall include: (c) Information about key assumptions used and dependencies on which the plan relies;	Enhancement with IFRS wording
IFRS Foundation Educational Material	**ESRS E1 para. AR 3:** Information on dependencies relate to, for instance, deployment of certain technologies, workforce availability or ability to implement changes in the value chain. If applicable, the undertaking shall include information in line with ESRS 2 GDR-A regarding dependencies of future financial resources and other resources and how these may constrain the actions of the transition plan for climate change mitigation. Information on assumptions relate to, e.g. expectations about regulatory requirements or the ability of an entity to implement planned changes within its value chain.	New AR
IFRS S2.22(a) (i) – (iii)	**ESRS E1 para. 18, AR9 and AR10:** In addition to the disclosure in ESRS 2 SBM-3, the undertaking shall disclose the following information on the resilience of its strategy and business model to climate-related risks:	Enhancement with IFRS wording

Stand: 01.02.2026

	(a) the results of its analysis of climate resilience in relation to climate-related risks. The undertaking shall explain: (i) the implications of the assessment, if any, on its strategy and business model; (ii) how the effects identified through the climate-related scenario analysis, if used, inform the undertaking's potential response to climate-related risks; (iii) how its transition plan, if existent, and its current and planned mitigation and adaptation actions (ESRS E1-5) contribute to its resilience to climate-related risks; (b) significant areas of uncertainty in the assessment of its climate resilience; and (c) its capacity to adjust or adapt its strategy and business model to climate change over the short, medium and long term.	
IFRS S2.22(a) (iii) (1) to (3)	**ESRS E1 para. AR 10 and para. 18(c):** When disclosing on its capacity to adjust its strategy and business model in accordance with paragraph 18(c), the undertaking shall consider: (a) the availability of, and flexibility in, existing financial resources to manage financial effects of climate-related risks and to capitalise on climate-related opportunities; (b) its ability to redeploy, repurpose, upgrade or decommission existing assets in response to climate-related changes; (c) the effect of current and planned investments in climate change mitigation, adaptation and transition opportunities for climate resilience; (d) cross-referencing to its climate change mitigation and climate change adaptation actions, disclosed in ESRS E1-5.	Enhancement with IFRS wording
IFRS S2.36(a)	**ESRS E1 para. 23 (b):** The undertaking shall disclose the ***GHG emission reduction targets*** it has set, including: (b) if the scope (geography, GHGs covered, entities included) of the GHG emission reduction target diverges from the scope of the GHG inventory (reported under ESRS E1-8), the percentages for scopes 1, 2 and 3 covered by the target, as well as which GHGs are covered;	Enhancement with IFRS wording
IFRS S2.34(a)	**ESRS E1 p**ara. **AR 17:** 'Validation through an independent third party, including information on the third party, the methodology/standard applied, and the trajectory used can be valuable inputs to be considered in this explanation.'	Enhancement with IFRS wording
IFRS S2.29(f)	**ESRS E1 para. 36:** The undertaking shall disclose information related to its use of internal carbon pricing schemes, namely: (a) an explanation of whether and how the undertaking applies carbon pricing in decision-making	Enhancement with IFRS wording

Stand: 01.02.2026

	(for example, investment decisions, transfer pricing and scenario analysis) and the consistency of the prices used versus the prices used in the financial statement for impairment tests; and (b) the average carbon price per metric tonne of GHG emissions for each internal pricing scheme.	
IFRS S2.29(b)	**ESRS E1 para. 39 (a):** The undertaking shall disclose the anticipated financial effects from material transition risks, including: (a) the carrying amount of assets at material transition risk, including the relevant time horizons, …	Enhancement with IFRS wording
IFRS S2.29(d)	**ESRS E1 para. 41:** The undertaking shall disclose the amount of assets or revenue from its business activities related with the identified climate-related opportunities, including their associated time horizons.	Enhancement with IFRS wording
IFRS S2.25(a)(iii).	**ESRS 2. paras. 35(a), ESRS E1. paras. 15 and AR 6:** The undertaking shall disclose: (a) a concise description of the process and decision-making steps it follows to identify impacts, risks and opportunities and the related topics and to assess their materiality, including the approach to cover its own operations and its upstream and downstream value chain covered, the key methodologies, inputs and assumptions adopted, as well as the qualitative considerations or quantitative thresholds;	Enhancement with IFRS wording
IFRS S2.29(a)(iii)(2)	**ESRS 2 para. AR 45:** Contextual information about a metric may include: (a) the reasons why the undertaking has chosen a particular measurement approach, as well as the reasons for the inputs and assumptions it uses; and	New AR
IFRS S2.20	**ESRS 2 para. 29:** The undertaking need not provide quantitative information about the anticipated financial effects of material risks or opportunities if it does not have the skills, capabilities or resources to provide that quantitative information.	Enhancement with IFRS wording
IFRS S2.21(a)-(c)	**ESRS 2 para. 31:** If the undertaking cannot provide quantitative information about the current financial effects or anticipated financial effects of a risk or opportunity in accordance with paragraphs 28 and 29, it shall: (a) explain why it has not provided quantitative information; (b) provide qualitative information about those financial effects, including identifying line items, totals and subtotals within the related financial statements that are likely to be affected, or have been affected, by that risk or opportunity; and (c) provide quantitative information about the combined financial effects of that risk or opportunity with other risks or opportunities and other factors, unless the undertaking determines that quantitative	Enhancement with IFRS wording

Stand: 01.02.2026

	information about the combined financial effects would not be useful.	
IFRS S2.22 (b)	**ESRS 2 para 33 and ESRE E1 paras 18, AR 9 and AR 10.** The undertaking shall disclose qualitative information about the resilience of its strategy and business model regarding its capacity to manage its material risks as disclosed in accordance with paragraph 24. This information shall include how the analysis was conducted and the time horizons considered.	Enhancement with IFRS wording
IFRS S2.34	**ESRS 2 para 49(d).** 'significant changes in the performance compared to the previous reporting periods, including informing about the progress made in achieving the targets set by the undertaking, and in case of major acquisitions or disposals, how the transaction affects the progress.'	Enhancement with IFRS wording

Stand: 01.02.2026

Amended ESRS - Exposure Draft 2025 Public Consultation Survey

This document contains the public consultation survey questions. Please note, that the survey itself is provided with an online tool, which should be used to respond to it:

https://survey.alchemer.eu/s3/90874765/Amended-ESRS-Exposure-Draft-July-2025-Public-Consultation-Survey

All documents and materials are available on the EFRAG webpage:
https://www.efrag.org/en/amended-esrs

Stand: 01.02.2026

Appendix 11

INTRODUCTION

Welcome to the EFRAG Survey on the Amended ESRS Exposure Drafts 2025! Please submit your answers by 29th September 2025 by clicking on the 'Submit' button at the bottom of the survey.

Please note that you can save the draft survey, and go back to it at a later time, by clicking on the 'Save and continue later' button in the top right corner of the page. EFRAG will only take into consideration surveys where the 'Submit' button has been used.
For any technical queries regarding the survey, please contact efragsecretariat@efrag.org

INTRODUCTION TO ESRS SIMPLIFICATION:

Building on CSRD 'Wave 1' feedback and based on the mandate from the European Commission, EFRAG is proposing a simplified set of European Sustainability Reporting Standards (ESRS), reducing datapoints by 57% while retaining the core objectives of the EU Green Deal.

IN A NUTSHELL: WHY AND HOW IS EFRAG SIMPLIFYING ESRS REPORTING

1. Combining two policy priorities: reducing the administrative burden and ensuring quality sustainability reporting

In the European Green Deal, the EU set out its ambition to become a decarbonised economy by 2050 and foster sustainable development for European businesses. To support this ambition, several pieces of legislation were adopted, including the Corporate Sustainability Reporting Directive (CSRD) and the related ESRS. Large public interest entities with more than 500 employees, which include publicly listed companies in the EU, were the first to report in line with the CSRD and ESRS for the reporting year 2024. Initial feedback from these companies and from those that will be subject to the CSRD and ESRS in the future, centred around the fact that the information required by the ESRS was too detailed and the reporting processes too complex.

To increase European competitiveness and reduce the administrative burden placed on companies, the European Commission (EC) decided to review European reporting legislation. This initiative, launched on February 26 2025, is also known as the 'Omnibus'. The EC tasked EFRAG, who drafted the initial ESRS, to significantly simplify the ESRS without compromising the objectives of the Green Deal and the much needed quality of reported data.

2. Gathering evidence: capitalising on a wealth of knowledge and experience

During the second quarter of 2025, EFRAG collected feedback to structure its simplification efforts. A survey gathered over 800 responses, many stakeholder events were organised, and interviews were held with a variety of companies, investors, and other stakeholders. The aim was to learn from their experience of implementing the ESRS or using the ESRS as input for decisions. The focus of EFRAG has not only been on datapoint reduction, but on a reduction in efforts required to comply with the CSRD and ESRS.

3. Elaborating simplified standards: levers of simplification and review of datapoints

EFRAG systematically used six 'top-down' levers of simplification to address sources of complexity:

1. Simplification of the Double Materiality Assessment (DMA) – the DMA is the process to prioritise sustainability topics for reporting: the amendments simplify the DMA process and documentation for audit purposes.

2. Better readability and conciseness of the sustainability statements: improved flexibility on how to organise the information, more emphasis on how the company manages its sustainability issues.

Stand: 01.02.2026

Appendix 11

3. Elimination of the overlaps between general disclosures and topical standards: deleting most granular narrative requirements in topical standards.

4. Improved understandability, clarity and accessibility of the ESRS standards: voluntary disclosures eliminated, clarified language, various concepts are simplified, text is shortened.

5. Introduction of several burden-reduction reliefs: new flexibilities and reliefs have been included. For example, information does not have to be reported if it requires undue cost or efforts.

6. Enhanced interoperability with global reporting standards: various changes have been implemented to further enhance interoperability with other standards, in particular the IFRS Sustainability Disclosure Standards.

In parallel, EFRAG performed a critical 'bottom-up' review of all datapoints to prioritise direct relevance and usefulness in decision-making, with a focus on core data. This work results in a reduction of 57% in 'mandatory' datapoints (which are all to reported only if material). In addition, all 'voluntary' datapoints are eliminated. Counting both mandatory and voluntary datapoints, the total number is reduced by 68%. The length of the ESRS is reduced by over 55%.

The simplification will contribute to a significant overall reduction in reporting efforts.

4. Consulting stakeholders on draft simplified standards

As a next step, EFRAG is launching a public consultation today on the draft simplified Standards (exposure drafts) and welcomes your input. The consultation will run until the 29 September, and EFRAG will deliver its technical advice to the EC by the end of November.

INTRODUCTION TO THE QUESTIONNAIRE:

Context

This questionnaire gathers feedback on the 12 Amended ESRS Exposure Drafts ('Amended ESRS' or 'EDs' or 'the Amendments'). In accordance with EFRAG's Due Process Procedures, the purpose of this consultation is to gather feedback and comments from a variety of stakeholders. EFRAG is interested in getting feedback on whether the Amendments proposed in the ED achieve the desired outcomes in terms of simplification and whether EFRAG has appropriately reflected in the Amendments the suggestions collected in the public call for input and outreach program run in April and May 2025.

EFRAG is performing the simplification exercise following a specific mandate from the European Commission (EC) described in the Explanatory Memorandum ('EM') that accompanies the Omnibus proposal. The Amendments assume that the CSRD will be modified according to the Omnibus Proposal issued by the European Commission ('EC') in February 2025. Comments that go beyond the EFRAG simplification mandate, such as questioning the content of the CSRD or asking to modify the ESRS in a way that is not compatible with the simplification mandate, will not be considered.

The EDs are accompanied by a Basis for Conclusions which illustrate the reasoning of the EFRAG Sustainability Reporting Board ('SRB') and EFRAG Sustainability Reporting TEG ('SR TEG') in preparing the Amendments. The rationale for change at paragraph level in the 12 Standards can be found in the 'Log of Amendments per Standard' annex of the Basis for Conclusions ('BfC').

All the Exposure Draft documents and materials are accessible at this link https://www.efrag.org/en/amended-esrs

Call for interest in participating to the cost benefit analysis on the simplification exercise

Stand: 01.02.2026

Appendix 1.1

In parallel with the public consultation on the ESRS simplification, EFRAG has launched a cost-benefit analysis ('CBA') conducted by external consultants.
The purpose of this CBA is to assess the potential costs and benefits of the proposed simplifications to the ESRS.
For the analytical purpose of this CBA, in the coming weeks EFRAG will share the external consultants' CBA survey link. We kindly invite you to respond to the CBA survey as your input will be essential for the analysis.

Questionnaire instructions

This invitation to comment includes 30 questions (General feedback), in addition to those necessary to capture the profile of the respondent, and allows the respondent also to provide more detailed comments at level of Disclosure Requirement ('DR') or paragraph of the ED. It is structured in 3 parts:

Part 1. Profile of the respondent (always required)
Part 2. General feedback (respondents can choose the questions to which they reply)
Part 3. Detailed feedback at level of DR or paragraph of the ED (optional).

Each part includes multiple questions. Except for part 1, you can select which questions you want to answer and skip the other questions in each part. Part 3 intends to collect granular feedback and it is optional. You are invited to respond to Part 3 when you intend to comment on the simplifications implemented in a Disclosure Requirement (DR) or even paragraph of the Standards.

Respondents are kindly invited to avoid repeating the same comments in two or more parts/questions.

Each question asks if you AGREE / PARTIALLY AGREE AND PARTIALLY DISAGREE / DISAGREE with the proposals in the ED. In all cases, you are invited in your comments to explain why you agree or disagree and to provide your suggestions for improvements or alternative simplification proposals, if any. The length each comment is of 300 words.

Please note that EFRAG only considers the surveys for which the submission procedure is completed and successful. You will receive an email confirming receipt of your response on the submission. We recommend you to check your spam folder when looking for the confirmation email.

EFRAG assumes that you give consent to publish your responses. Please select NO here if you do not want that your responses are made public.
( ) Yes

( ) No

Stand: 01.02.2026

Appendix 11

PART 1: Information about the respondent: Q1 – Q10

1) Please enter the following information:*

Name: _____

Surname: _____

Name of organisation: _____

2) Please enter your email*

_____

3) Which of the following stakeholder types do you represent?*

Company (Preparers)

( ) Preparer (non-financial institution preparing a sustainability report)

( ) Business association (other than association of financial institution)

Users

( ) User (analyst, data provider, rating agency, etc.)

( ) National supervisory authority & regulator

( ) User Association

Financial Institutions

( ) Bank

( ) Asset manager/Investor

( ) Insurance

( ) Association of financial institutions

Other stakeholders

( ) Consultant (including software vendor)

( ) Other - please specify (required): _____*

( ) Auditor

( ) (National) standard setter

( ) NGO

( ) Academia

4) Preparers: Please disclose your company's revenue in EUR below (at group level, if applicable)*

Revenue: _____

5) **Preparers: Please disclose your company's total assets in EUR below (at group level, if applicable)***

Total assets: _____

6) Preparers: Please select your company size by employees (at group level, if applicable)*

Stand: 01.02.2026

Appendix 11

( ) Less than 1000 employees

( ) More than 1000 employees and less than 3000

( ) More than 3000 employees and less than 5000

( ) More than 5000 employees

7) Country of headquarters*

_____

8) Preparers: Is your company in scope for the preparation of ESRS sustainability statements under the CSRD (adopted in 2022)? [Companies in scope: over 250 employees, €50 million in net turnover, or €25 million in total assets]*

( ) Yes – but the CSRD has not been transposed in the jurisdiction

( ) Yes - from 2024 and the relevant jurisdiction has transposed the CSRD

( ) Yes - from 2025 and the relevant jurisdiction has transposed the CSRD

( ) Yes - from 2026 and the relevant jurisdiction has transposed the CSRD

( ) No

( ) No, but it is done/intended to do on voluntary basis

9) Preparers: Did your company prepare a sustainability statement for Financial Year 2024?*

( ) Yes, based on the ESRS Delegated Act published in 2023

( ) Yes, based on another sustainability standards or (national) legislation

( ) No

10) Preparers: Does your company also prepare or intend to prepare a sustainability statement under IFRS S1/S2?*

( ) Yes

( ) No

Stand: 01.02.2026

Appendix 1 1

PART 2: GENERAL FEEDBACK: (Q10 – Q31)
This part asks questions about:

(1) the main simplifications implemented,

(2) specific requirements for which EFRAG SRB members expressed reservations and remaining concerns, in the approval of the Exposure Drafts (EDs),

(3) overall feedback at standard level and

(4) any other comments.

The main simplifications implemented are grouped into "Levers" of simplification, as described in the Basis for Conclusions (BfC).

11) Clarifications and simplification of the Double Materiality Assessment (DMA) (ESRS 1 Chapter 3) and materiality of information as the basis for sustainability reporting

Rationale for the changes
The Amendments have clarified **the requirements in ESRS 1 Chapter 3 about** materiality of information and simplified the DMA process. They are described in Lever 1 of simplification in the Basis for Conclusions (see BfC Chapter 4).

Link here to access the Log of Amendments, ESRS 1, Chapter 3 if you would like to review the detailed Amendments and their rationale.

The Explanatory Memorandum **(EM) which accompanies the EC Omnibus proposals (page 5) identified the following objective for this lever: "*[the simplification] will provide clearer instructions on how to apply the materiality principle, to ensure that undertakings only report material information and to reduce the risk that assurance service providers inadvertently encourage undertakings to report information that is not necessary or dedicate excessive resources to the materiality assessment process*."**

Description of the changes
To meet this objective, EFRAG has introduced the following changes which aim to strike a balance between simplification and the necessary robustness of the Double Materiality Assessment (DMA):

1. A **new part presenting practical considerations for the DMA has been drafted, including the option of implementing either a bottom-up or top-down approach (Chapter 3.6 of ESRS 1)**
2. More prominence **has been given to materiality of information as a general filter and all the requirements are subject to it.**
3. Th**e relationship of impacts, risks and opportunities, and topics to be reported has been clarified (ESRS 1, paragraph 2 and 22)**
4. It has been explicitly allowed to include **information about non-material topics (ESRS 1, paragraph 108) if they are presented in a way that avoids obscuring material information**
5. Emphasis is **put on ESRS being a fair presentation framework, to reinforce the effectiveness of the materiality principle and avoid excessive documentation effort due to a compliance and checklist approach to the list of datapoints (DP); an explicit statement of compliance with ESRS is included in (ESRS 1, Chapter 2)**
6. To **avoid** excessive detail in reported information, it has been clarified that all the disclosures can be produced either at topical level or at impacts, risks and opportunities (**IRO) level, depending on the nature of the IROs and on how they are managed**
7. The list of **topics in AR 16 (now Appendix A) has been streamlined by eliminating the most detailed sub-sub-topic level and has now an illustrative only and non-mandatory status.**
8. More emphasis has been put on the aggregation and disaggregation criteria for reporting information at the right level. **Explanations have been provided with respect to the consideration of sites for the DMA and reported information, to avoid long lists of sites being included in the sustainability statement.**

Please **do not comment here in "Gross versus Net" as it is covered by the next question.**

Stand: 01.02.2026

Appendix 11

Question
If you intend to provide feedback also on Part 3 of this questionnaire **(at the level of DR or paragraph), please note that by answering this question, you will not be allowed to include comments on Chapter 3 of ESRS 1 in Part 3, to avoid duplication of input. Your comments on Chapter 3 can only be provided here.**

Do you agree that **the proposed amendments have sufficiently simplified the DMA process, reinforced the information materiality filter and have succeeded in striking an acceptable balance between simplification and robustness of the DMA? Do you agree that the wording of Chapter 3 of ESRS 1 is sufficiently simplified?**
( ) YES

( ) PARTIALLY AGREE/PARTIALLY DISAGREE

( ) NO

[COMMENTS – max 300 words]

_____

_____

_____

_____

12) New guidance in ESRS 1 on how to consider remediation, mitigation and prevention actions in assessing materiality of negative impacts

Rationale for the changes
To address a frequent implementation question **and an area of divergence in practice, new guidance has been introduced (ESRS 1 paragraphs 34 to 36 and Appendix C; Basis for Conclusions (BfC) Chapter 8) on how to consider implemented remediation, mitigation and prevention actions in the Double Materiality Assessment (DMA) (the so called "gross versus net" issue). The EFRAG Sustainability Reporting Board (SRB) has prioritised the guidance on impacts, as in financial materiality there is already reporting experience which can be leveraged.**

Description of the changes
Appendix C, which has the same authority as other parts of the Standard, illustrates how to perform the assessment, i.e. before or after the actions that have been taken and have reduced the severity of the impact. The new guidance specifies how to treat actions in DMA differentiating 'actual' from 'potential' impacts. It also differentiates the current reporting period from the future reporting periods (the latter is relevant as impacts of previous years that are material are also to be reported in the current period). For impacts that are assessed as material, the respective actions are reported (which also include policies implemented through actions). Actual impacts are assessed for materiality before the remediation actions in the reporting period when they occur, while in future periods they are not reported if fully remediated. For potential impacts, when the undertaking must maintain significant ongoing actions to contain severity and/or likelihood below the materiality level, the impact is assessed before the actions are reported. This provision has been introduced to deal with cases such as health and safety negative impacts in highly regulated industries.

Key discussion points at EFRAG SRB level
Some of the EFRAG SRB members consider the added guidelines excessively complex. The approach to disregard implemented actions when assessing materiality of potential impacts, if there are significant ongoing actions, has been the source of split views in the EFRAG SRB. The members that supported the inclusion of this provision considered that it would be inappropriate to conclude that due to the high level of prevention and mitigation standards in a sector**, a given topic is not reported. On the contrary, other members think that this gross approach to potential impacts will result in excessive reporting.**

Question

Stand: 01.02.2026

Appendix 11

If you intend to provide feedback also on Part 3 of this questionnaire, please note that by **answering this question, you will not be allowed to include comments on Paragraphs 34 to 36 and Appendix C of ESRS 1, in Part 3 to avoid duplication of input. Your comments on Paragraphs 34 to 36 and Appendix C of ESRS 1 can only be provided here.**

Do you agree that the **new guidelines clarify how to consider remediation, mitigation and prevention implemented actions in the DMA, contributing to more relevant and comparable reporting?**
( ) YES
( ) PARTIALLY AGREE/PARTIALLY DISAGREE

( ) NO

[COMMENTS – max 300 words]

_____

_____

_____

_____

Call for interest in participating to the field test
To address this complexity of this issue, EFRAG will run a targeted field test and is interested in involving a diversified sample of companies. It will entails participating in dedicated working sessions with EFRAG Secretariat. The company is expected to present how the new guidance will affect the outcome and process of the DMA in each case, after having simulated the application of the revised requirements. A questionnaire will be sent directly to the companies participating in the test to allow for their preparation. The working sessions will take place between 8th and 26th September 2025.

To confirm your interest in participating to the field test on 'Gross versus Net' field test, please send an email to this address: grossnetfieldtest@efrag.org by August 18, 2025.

13) Improved readability, conciseness and connectivity of ESRS Sustainability Statements

Rationale for the changes
Starting **with the input gathered from the first-time adopters, EFRAG has introduced several changes to support the production of more readable and concise sustainability statements, that are better connected with corporate reporting as a whole. This corresponds to Lever 2 of simplification in the Basis for Conclusions (BfC) Chapter 4).**

Description of the changes
EFRAG has clarified the flexibility that preparers have in preparing their statements. The Amendments describe the possibility of including an 'executive summary' at the beginning of the sustainability statement and have put greater emphasis on the use of appendices to separate more detailed information from key messages. The amendments have also clarified the concept of 'connected information, **discouraging fragmentation and/or repetition of information (ESRS 1, Chapter 8).**

Question
Do you agree that **these proposed Amendments, when combined with the other changes in the Amended ESRS, provide an appropriate level of flexibility to support more relevant and concise reporting, as well as to promote better connectivity with corporate reporting as a whole?**
( ) YES

( ) PARTIALLY AGREE/PARTIALLY DISAGREE

( ) NO

Stand: 01.02.2026

Appendix 11

[COMMENTS – max 300 words]

_____

_____

_____

_____

14) Restructuring of the architecture and interaction between ESRS 2 and Topical Standards

Rationale for the changes

The Amendments have restructured the architecture of ESRS, focusing on the interaction of ESRS 2 and topical Standards. They have also introduced a more principles-based and less prescriptive approach to the requirements in policies, actions and targets (PAT). These Amendments are described as Lever 3 in the Basis for Conclusions (BfC) (Chapter 4).

The Explanatory Memorandum (EM) (**page 5) identified the following objective for this lever: simplify the structure and presentation of the Standards.**

Description of the changes

To achieve this objective, EFRAG has implemented the **following changes, which aim to strike an appropriate balance between (a) prescriptiveness of the requirements and preparation effort and (b) the users' need for relevant, faithful and comparable information:**

1. Minimum Disclosure Requirements in ESRS 2 (renamed "**General Disclosure Requirements") have been simplified but retained as 'shall' disclose.**
2. A d**rastic reduction of 'shall' datapoints PAT has been achieved, sometimes reformulating them as Application Requirements ('ARs') to support more consistent application.**
3. T**opical specifications to GOV, SBM and IRO (Appendix C of ESRS 2) have been deleted, with a few exceptions maintained as separate Disclosure Requirements in topical Standards (e.g. resilience in ESRS E1).**
4. The requirement to disclose PAT for material IROs**, if adopted ,is maintained. But the requirement to disclose whether the undertaking plans to implement a PAT for material topics and timeline has been eliminated. The indication of which material topics are not covered by PAT is maintained.**
5. The amendments have improved the connectivity between **the disclosure of PAT and the description of IROs (now in ESRS IRO 2) to which they relate. They have also improved the ability to disclose information at a higher aggregation level than the material IROs, if this reflects the way IROs are managed.**

Question

Do you agree that **these proposed amendments strike an appropriate balance between (1) prescriptiveness of the requirements and preparation effort from the one hand, and (2) need for relevant and comparable information from the other?**

( ) YES

( ) PARTIALLY AGREE/PARTIALLY DISAGREE

( ) NO

[COMMENTS – max 300 words]

_____

_____

_____

Stand: 01.02.2026

Appendix 1.1

_____

15) Improved understandability, clarity and accessibility of the Standards

Rationale for the changes

The Amendments have **reorganised the content of the requirements, clearly separating the mandatory from the non-mandatory ones, and eliminating the "may" disclose provisions, which had a status problematic to understand. These Amendments are described as Lever 4 in the Basis for Conclusions (BfC) (Chapter 4).** The Explanatory Memorandum (**EM) (page 5) identified the following objective for this lever: simplify the structure and presentation of the Standards.**

Description of the changes

To achieve this objective, EFRAG has implemented the **following changes:**

1. "May disclose" datapoints have been all eliminated**.**
2. All the "shall disclose" datapoints are now in the main body of the standard (no more datapoints in AR) and mandatory application requirements are **relocated below the DR to which they belong (and below each Chapter in ESRS 1), covering 'how to disclose' guidelines.**
3. Language of the Standards has been improved for understandability, conciseness and consistency of ESRS.

Question

Please focus your considerations only on the mandatory content of the Exposure Drafts. The following question covers the Non-mandatory Illustrative Guidance ('NMIG').

If you intend also to provide feedback on **Part 3, when providing your comments, please refrain from duplicating the comments that you will provide at Standard or DR level.**

Do you agree **that these proposed amendments achieve the desired level of clarity and accessibility?**

( ) YES

( ) PARTIALLY AGREE/PARTIALLY DISAGREE

( ) NO

[COMMENTS – max 300 words]

_____

_____

_____

_____

16) Usefulness and status of "Non-Mandatory Illustrative Guidance" (NMIG)

As a result of the simplification process, part of the mandatory content in the 2023 Delegated Act has been moved to "Non-Mandatory Illustrative Guidance" **('NMIG').** NMIG does not address all the existing implementation questions on each standard. It simply gathers the content that:

a) was in the Delegated Act
b) is now deleted; and
c) contributes to the overall datapoints reduction.

It **contains 'how to report' guidelines (methodology) and examples of possible items to cover when disclosing in accordance with a mandatory datapoint, mainly for narrative PAT disclosures. Its content should not be understood as a list of items of information requiring justification when not reported, consistent with the fact that the previous datapoints are deleted. The legal status of the NMIG will be considered by the European Commission (EC) in due course. However, EFRAG recommends that the EC not**

Stand: 01.02.2026

Appendix 11

include this content in the Delegated Act. On the one hand, NMIG contains helpful support material that may reduce the implementation questions. On the other hand, it could trigger additional efforts of analysis and/or have an ambiguous role as possible additional disclosure with entity-specific relevance if issued within the Delegated Act.

You are invited to provide your comments on the purpose of NMIG, if any.

You can access the NMIG at this **link.**

Select the NMIG from this dropdown menu of NMIG **guidelines:**

Insert dropdown list of 12 NMIG's and an option to pick **'All'**
[COMMENTS – max 300 words]

_____

_____

_____

_____

17) Burden reliefs and other suggested clarifications

Rationale for the changes

The Amendments introduced several horizontal reliefs (i.e. applicable across different requirements) that were suggested in the input gathered from preparers. They are expected to contribute substantially to the reduction in the overall reporting efforts, beyond the datapoints reduction. These Amendments are described as Lever 5 in the Basis for Conclusions (BfC) (Chapter 4).

The Explanatory Memorandum did not explicitly mention the reliefs, but the letter of the EC dated 5 May 2025 recommended including those foreseen in the ISSB's IFRS sustainability disclosure standards (IFRS S1 and S2). The Explanatory Memorandum nevertheless **included the following objective (page 5): [the simplification] will also make any other modifications that may be considered necessary, considering the experience of the first application of ESRS. The revision will clarify provisions that are deemed unclear. It will improve consistency with other pieces of EU legislation.**

Description of the changes

EFRAG **has implemented the following changes:**

1. The relief "**undue cost or effort" has been introduced, including for the calculation of metrics.**
2. A relief for **lack of data quality has been introduced for metrics (ESRS 1 Paragraph 91), allowing to report a partial scope and disclosing actions to improve the coverage in future periods.**
3. The systematic preference for direct **data as input to the calculation of value chain metrics has been removed and undertakings may use direct data or estimates depending on practicability and reliability (ESRS 1, Paragraph 91).**
4. Undertakings may exclude from the calculation of metrics their **activities that are not a significant driver of IROs (ESRS 1, Paragraph 90) and may exclude joint operations on which they do not have operational control when calculating environmental metrics other than climate (ESRS 1, paragraph 60).**
5. Disclosure about resilience is now limited to **risks only and limited to qualitative information only (ESRS 2, Paragraph 24 and ESRS E1, Paragraph 21).**
6. When disclosing financial effects, the information on investments and plans **is now limited to those that are already announced (ESRS 2, AR 16 Paragraph 23(b)).**
7. A n**ew relief for acquisitions (disposals) of subsidiaries has been introduced (ESRS 1, Chapter 5.4) allowing the undertaking to include (exclude) the subsidiary starting from the subsequent (from the beginning of the) period.**

Stand: 01.02.2026

Appendix 11

8. From October 2024 to February 2025, several implementation issues were identified in the EFRAG ESRS Appendix dedicated to the Q&A implementation platform (Chapter of Basis for Conclusions (BfC)). These issues have now been addressed by clarifying the corresponding provisions.

Following the EC representatives**' recommendation, EFRAG did not include additional relief for commercial sensitive information, pending the changes of level 1 regulation, where this issue is being considered.**

Following the EC representatives' **recommendation, EFRAG did not include additional relief for commercial sensitive information, pending the changes of level 1 regulation, where this issue is being considered.**

Question

EFRAG considered how to improve **consistency with other pieces of regulation. Considering what can be achieved in these Amendments (as opposed to what requires modification by the other regulation) EFRAG gave priority to the SFDR regulation. Please refer to question 28 if you intend to comment on this aspect. Other selected changes to enhance consistency are described in the Log of Amendments for each standard.**

Please note that some of the reliefs described above go beyond the ones in IFRS S1 and S2 described in question 21 below. As interoperability with IFRS S1 and S2 is specifically addressed in question 21 should be commented upon there. Please also refrain here from comments on the options proposed for quantitative financial effects, as question 17 is specifically dealing with them.

Do you agree that these proposed Amendments provide sufficient relief and strike an acceptable balance between (a) responding to the stakeholders' demands for burden reliefs and (b) preserving the transparency needed to achieve the objectives of the EU Green Deal, as well as interoperability with the ISSB's IFRS S1 and S2?

( ) YES

( ) PARTIALLY AGREE/PARTIALLY DISAGREE

( ) NO

[COMMENTS – max 300 words]

Relief for lack of data quality on metrics (ESRS 1 paragraph 92)

Amended ESRS have introduced the 'undue cost or effort' relief for all the elements of the reporting, from the identification of material IROs to the calculation of metrics (paragraph 89 of ESRS 1), in line with IFRS S1 and S2, extending it to all metrics. In addition, paragraph 92 of ESRS 1 has introduced a provision applicable both to metrics in own operations and in upstream and downstream value chain. This allows an undertaking to report metrics with a partial scope of calculation, when there are no reliable direct or estimated data to be used in the calculation. This relief does not exempt an undertaking from providing a disclosure, but it allows to disclose a calculation that includes only a partial scope. When using this relief, the undertaking shall disclose actions undertaken to improve the coverage of its calculation in next periods. This transparency is expected to provide sufficient incentive to improve the data quality and achieve a more complete scope in the calculation of the metrics. Accordingly, no time limit is included for the use of the relief. On this point, some EFRAG SRB members, while supporting the relief, considered it essential to include a time limit.

If you intend to provide feedback also on Part 3 of this questionnaire, please note that by answering this question, you will not be allowed to include comments on paragraph 92 of ESRS 1 in Part 3 to avoid duplication of input. Your comments on paragraph 92 of ESRS 1 can only be provided here.

Do you agree that the proposed relief for lack of data quality on metrics strikes an acceptable balance between providing the necessary flexibility for preparers and avoiding undue loss of information?

( ) YES

( ) PARTIALLY AGREE/PARTIALLY DISAGREE

( ) NO

Stand: 01.02.2026

Appendix 1

[COMMENTS – max 300 words]

_____

_____

_____

_____

19) Relief for anticipated financial effects

Rationale for the changes
Preparers' feedback to the public call for input indicated that disclosing quantitative information for financial effects is particularly challenging**. This includes issues of lack of mature methodologies and being commercially sensitive (refer to Basis for Conclusions (BfC) Chapter 4 Lever 5). Suggested solutions included the IFRS corresponding relief (IFRS S1 paragraph 37), the deletion of the requirement to report quantitative information, or to report them only on a voluntary basis. The EFRAG SRB is specifically seeking input that would support the determination of the most appropriate relief.**

Description of the changes
The **Amended ESRS currently includes two possible options, which would apply to all topics, including climate (DR E1-11):**

a) Option 1 requires an undertaking to disclose both qualitative and quantitative information but allows omission of quantitative information under certain conditions. Option 1 is substantially aligned with the IFRS relief, despite the fact that it includes some differences compared to it: under Option 1, as in the IFRS relief, the undertaking need not provide quantitative information when it is not able to measure separately the financial effect of a specific topic (or IRO) or when the level of uncertainty is so high that the resulting information would not be useful. Differently from the IFRS relief, Option 1 specifies that the undertaking may use the relief when there is no reasonable and supportable information derived from its business plans to be used as input in the calculation of anticipated long-term financial effects. Different from the IFRS relief, the undertaking cannot omit quantitative information when it does not have the skills, capabilities or resources to provide that quantitative information, as this part of the relief was considered not compatible with the entities that are expected to be in scope of the Amended ESRS.

b) Option 2 limits the requirement to qualitative information only, and leaves companies to choose to report quantitative information on a voluntary basis, without having to meet any conditions. This option is not aligned with the treatment in IFRS S1 and S2.

Some of the **EFRAG SRB members noted that Option 2 would result in undue loss of information important for investors and would fail to provide the correct incentive to build more mature methodologies and reporting practices. Other members, on the contrary, supported the inclusion of Option 2.**

Question
If you intend to provide feedback also on Part 3 of this questionnaire, please note that by answering this question, you will not be allowed to include comments on paragraph 23 of ESRS 2 in Part 3 to avoid duplication of input. Your comments on that paragraph can only be provided here.

Please select **from the alternatives below the one that represents your view:**
( ) I agree with Option 1

( ) I agree with Option 2

( ) I disagree with both Options

[IN ALL CASES, PROVIDE THE RATIONALE FOR YOUR PREFERENCE AND SUGGESTIONS FOR IMPROVEMENTS IF ANY]

[COMMENTS – max 300 words]

Stand: 01.02.2026

Appendix 1

_____

_____

_____

_____

20) ESRS E1: Disclosures on Anticipated Financial Effects

The content of the disclosure requirements on anticipated financial effects (formerly E1-9 now E1-11) has been significantly reduced. Several datapoints are still included, which are considered necessary for investors and lenders to be able to assess the undertaking's exposure to transition and physical risk, including for lenders to be able to meet either supervisory expectations or sector specific disclosure requirements. This question focuses on paragraphs 40 (a) to (d), 41 (a) to (f) and 42 of ESRS E1 and aims at collecting feedback on the feasibility of the remaining datapoints.

If you intend to provide feedback also on Part 3 of this questionnaire, please note that by answering this question, you will not be allowed to include comments on DR E1-11 or paragraphs 40, 41 and 42 of ESRS E1 in Part 3 to avoid duplication of input. Your comments on those provisions can only be provided here.

Do you agree that the amended paragraph 40, 41 and 42 of ESRS E1 **strike an acceptable balance between (i) simplification and reporting effort and (ii) users' needs?**
( ) YES

( ) PARTIALLY AGREE/PARTIALLY DISAGREE

( ) NO

IF YOU REPLIED NO, SELECT THE PARAGRAPH ON WHICH YOU WANT TO EXPRESS AGREEMENT / DISAGREEMENT [SCROLLING MENU]:

( ) ESRS E1 - 40. (a)

( ) ESRS E1 - 40. (b)

( ) ESRS E1 - 40. (c)

( ) ESRS E1 - 40. (d)

( ) ESRS E1 - 41. (a)

( ) ESRS E1 - 41. (b)

( ) ESRS E1 - 41. (c)

( ) ESRS E1 - 41. (d)

( ) ESRS E1 - 41. (e)

( ) ESRS E1 - 41. (f)

( ) ESRS E1 - 42.

[COMMENTS – max 300 words] – AVAILABLE IN ALL CASES

_____

_____

_____

_____

21) Enhanced interoperability with the ISSB's Standards IFRS S1 and S2

Rationale for the changes

Stand: 01.02.2026

Appendix 1.1

EFRAG has implemented several changes to enhance the level of interoperability with the ISSB's Standards IFRS S1 and S2. These amendments are described in Lever 6 of simplification in the Basis for Conclusions (BfC) (see Chapter 4, Lever 6). At the same time, however, the Amendments implemented for simplification reasons affect the level of interoperability with IFRS S1 and S2, as resulting from the joint EFRAG IFRS interoperability guidelines (May 2024). For example, reliefs beyond those in IFRS S1 and S2, described above, negatively affect interoperability.

One of the Explanatory Memorandum (page 5) objectives is to further enhance the already very high degree of interoperability with global sustainability reporting Standards. EFRAG prioritised the interoperability with IFRS **S1 and S2, following the majority input gathered in the public call for input and outreach.**

Description of the changes

To achieve this objective, EFRAG **implemented the following changes, which aim to achieve a higher level of interoperability while being compatible with the objectives of the Amendments.**

1. In line with **IFRS S1, emphasis has been put on ESRS being a fair presentation framework; materiality of information is now as general filter for the reported information.**
2. To remove one of the main interoperability differences, t**he ESRS E1 GHG emission boundary has been replaced by the financial consolidation approach (ESRS E1 AR 19), aligned with the financial control approach in the GHG Protocol, while a separate disclosure based on operational control is now required (and aligned with the corresponding disclosure in the GHG protocol) only for entities with more complex ownership structures (ESRS E1, AR 20).**
3. The **IFRS reliefs (undue cost or effort, disclosure of ranges for quantitative financial effects) have been implemented, with the exception of the one on omitting commercially sensitive information about opportunities (pending the outcome of Level 1 discussions), the one allowing to omit Scope 3 GHG emissions when impracticable and the one allowing to omit quantitative financial effects when the undertaking does not have the necessary skills (please note that the relief on anticipated financial effects is treated in question 20).**
4. The implementation of reliefs that go beyond the ones in IFRS **S1 and S2 results in new interoperability differences (see question 16).**
5. Language **for requirements that are common to ESRS and IFRS S1 and S2 has been aligned whenever possible with the one in IFRS S1 and S2, in ESRS 1, 2 and E1.**
6. The r**eference to IFRS industry-based guidance and SASB Standards as a source of possible ("may consider") disclosure when reporting entity-specific sector information is now a permanent feature (before it was temporary, i.e. until the issuance of ESRS sector standards).**
7. The datapoint reduction resulted in the e**limination of 7 "shall" datapoints described in Basis for Conclusions (BfC) (Chapter4, Lever 6).**
8. Several changes have been introduced to further advance **interoperability in ESRS E1 (Basis for Conclusions (BfC), Chapter 4, Lever 6).**

Question

Do you agree that the**se proposed Amendments achieve an appropriate balance between increasing interoperability and meeting the simplification objectives?**

( ) YES

( ) PARTIALLY AGREE/PARTIALLY DISAGREE

( ) NO

[COMMENTS – max 300 words]

_____

_____

_____

_____

22) Reduction in the number of mandatory and voluntary datapoints

Stand: 01.02.2026

Appendix 1

The Amendments have realised a substantial reduction in the number of mandatory (-57%) and voluntary (-100%) datapoints, described in the Basis for Conclusions (BfC), Appendix 3.

The Explanatory Memorandum (page 6) specified that "the revision of the Delegated Act will substantially reduce the number of mandatory ESRS datapoints by (i) removing those deemed least important for general purpose sustainability reporting, (ii) prioritising quantitative datapoints over narrative text and (iii) further distinguishing between mandatory and voluntary datapoints, without undermining interoperability with global reporting standards and without prejudice to the materiality assessment of each undertaking."

To achieve this objective, EFRAG undertook a systematic review of the datapoints, to eliminate the least relevant, i.e. those that are not strictly necessary to meet the disclosure objectives. Most of the deleted datapoints stem from the narrative PAT disclosures, where a less prescriptive and more principles-based approach has been implemented. Therefore, most of the deletions refer to narrative datapoints. In the context of such a systematic review, merging two distinct datapoints was not considered as a reduction.

Do you agree that the proposed **reduction in "shall disclose" datapoints (under materiality) strike an acceptable balance between burden reduction and preserving the information that is necessary to fulfil the objectives of the EU Green Deal?**

( ) YES

( ) PARTIALLY AGREE/PARTIALLY DISAGREE

( ) NO

( ) I BELIEVE SOME OF THE DELETED CONTENT SHOULD BE MAINTAINED (PLEASE SPECIFY IN THE COMMENTS BY INDICATING THE RELEVANT PARAGRAPH IN THE STANDARD)

[COMMENTS – max 300 words]

_____

_____

_____

_____

Stand: 01.02.2026

Appendix 1

23) Six datapoints exceptionally moved from "may" to "shall"

In accordance with the simplification mandate received, EFRAG has adopted a general rule of not increasing the reporting obligations. Accordingly, "may disclose" datapoints have not been transformed into mandatory ones (subject to materiality). In the context of the comprehensive revision of some of the DRs, to provide for more focused and relevant information, 6 datapoints have been moved from "may" to "shall" subject to materiality. These exceptions are in the opinion of EFRAG justified. It is important to note that they do not add new obligations, as they refer to an already existing disclosure objective, but they make explicit a separate element of required information. In consideration of their very low number when compared to the overall datapoint reduction, they are not considered to jeopardise the achieved substantial simplification. On the contrary, their change of status improves the clarity of the reporting requirements. More details on these datapoints can be found in the Basis for Conclusions (BfC), Appendix 3).

Datapoint	Rationale for moving from "may" to "shall"
ESRS E3 Water - Own operations total withdrawal (Amended ESRS E3 paragraph 28 (c))	This requirement should not create an additional burden, as reporting water consumption already relies on understanding the water balance, including both withdrawals and discharges. Given this, the change from optional ('may') to mandatory ('shall') reflects the importance of these metrics in completing the water balance equation and ensuring fair presentation of material IROs. Water withdrawal—defined as the volume of water removed from ecosystems—is a key indicator for assessing pressure on local water resources, particularly in water-stressed regions.
ESRS E3 Water – Own operations total discharges	This requirement should not impose an additional burden, as reporting water consumption already depends on understanding the water balance, including both withdrawals and discharges. Accordingly, the

(Amended ESRS E3 paragraph 17)	change from optional ('may') to mandatory ('shall') reflects the importance of these metrics in completing the water balance equation and supporting the fair presentation of material IROs. Water discharges, in particular, serve as a complementary indicator to water withdrawals, providing a fuller picture of pressure on water resources.
ESRS E4 Biodiversity and ecosystems- Disclosure of transition plan for biodiversity and ecosystems	Changed to mandatory as this disclosure is considered highly decision-useful for users in relation to undertakings operating in certain sectors. Disclosing information on a transition plan (TP) is conditional to have one that is publicly released. This does not add burden as the plan is already public and the information normally available. Implementing TPs, and disclosing on them, is an area that is normalizing and expected to become increasingly important in future years.
ESRS G1 Business conduct– Training of procurement team (Amended ESRS G1 paragraph 10 (c))	The revision G1 has consolidated previous scattered datapoints on training in one generic provision, while specifying the target audience considered critical in sustainability (such as the procurement team). This DP is an important information related to management of suppliers' relationship for which several other DPs have been deleted.
ESRS G1 Business conduct confirmed incidents (Amended ESRS G1 paragraph 14) (1) Nature of incidents (2) Number of incidents	ESRS G1 did not include any mandatory metric on incidents of corruption and bribery, except for the SFDR indicators This provision replaces narrative information about corruption and bribery with a quantitative metric. The definition of confirmed incidents is well provided in the Glossary. The required disclosure does not include names or persons involved nor other recognisable characteristics, so that it does not interfere with any legal process.

Do you agree that these exceptions **to the general rule are appropriate and justified?**
( ) YES

( ) PARTIALLY AGREE/PARTIALLY DISAGREE

( ) NO

[COMMENTS – max 300 words]

_____

_____

_____

_____

24) Four new mandatory datapoints (exception)

In accordance with the simplification mandate received, EFRAG has adopted a general rule of not increasing the reporting obligations. Accordingly, no new "shall" datapoints have been added. In the context of the comprehensive revision of some of the DRs, to promote more focused and relevant information, 4 datapoints have been added. These exceptions are in the opinion of EFRAG justified.

It is important to note that they do not add new obligations, as they refer to an already existing disclosure objective, but they make explicit a separate element of required information. **In consideration of their very low number when compared to the overall datapoint reduction, they are not considered to jeopardise the achieved substantial simplification. On the contrary, their change of status improves the clarity of the reporting requirements. More details on these datapoints can be found in the Basis for Conclusions (BfC) Chapter 6).**

Datapoint	**Rationale for new datapoints**
ESRS 2 General disclosures – BP 1 the undertaking shall state that the general requirements of ESRS 1 have been applied for the preparation of its sustainability statement	This may be considered as a new datapoint but replaces several datapoints compared to the Delegated Act. The undertaking now must only state when certain principles were applied and when there is a divergent application from the general requirements, this means that it is not disclosed according to ESRS 1; examples are time horizons or changes in preparation or presentation of sustainability information.
E2-4 Secondary microplastics resulting from the breakdown of larger plastic items or being unintentionally produced through the life cycle of the product.	The amount of secondary microplastics was already required to be reported in ESRS E2 through AR 20, which addressed both primary and secondary microplastics. However, the Q&A process and the outreach analysis highlighted a lack of clarity on the disclosure requirements in relation to primary and secondary microplastics. The

Stand: 01.02.2026

Appendix 1.1

Clarification of former ESRS E2 paragraphs 28(b) and AR 20 leading to new added DP .	addition of a new qualitative datapoint on secondary microplastics, separate from the Set 1 microplastics datapoint, was favoured to improve clarity and simplify the understanding of the microplastics requirements. Secondary microplastics represent the main source of microplastics released into the environment.
E5-4 Percentage of total weight that are critical and strategic raw material Added draft ESRS E5 paragraph 15(c).	Added for better alignment with recent EU regulatory developments, particularly the Eco-design for Sustainable Product Regulation and Critical Raw Materials Act.
E5-5 Percentage and/or total weight for which the final destination is unknown. Added in draft ESRS E5 paragraph 18(e).	Added to allow mass balance of final destination of waste to be completely disclosed, not forcing undertakings to make unreasonable estimations but instead allowing them to disclose on the figures they have and can reasonably document.

Do you agree that these exceptions **to the general rule are appropriate and justified?**
( ) YES

( ) PARTIALLY AGREE/PARTIALLY DISAGREE

( ) NO

[COMMENTS – max 300 words]

_____

_____

_____

_____

25) Emphasis on ESRS being a "fair presentation" reporting framework

The Amendments clarify that ESRS is a fair presentation reporting framework, as it is for IFRS S1 and S2, with the expectation that this will support a more effective functioning of the materiality filter and reduce the check list mentality associated to the adoption of a compliance approach. Adopting fair presentation is expected to support a reduction in the unnecessary reported information and of the documentation needed to show that omitted datapoints are not material. The majority of the EFRAG SRB members consider that ESRS was already conceived as a fair presentation framework and interpret the CSRD as requiring it. A minority of the EFRAG SRB members think that the CSRD does not require fair presentation. They think that adopting fair presentation is not a simplification, due to the difficulty of exercising judgement of what is needed to fulfil the requirement, in particular for impact materiality where there are less established reporting practices. They think that the Amendments may result in increased legal risks and audit costs.

Do you agree that **explicitly requiring to adopt fair presentation in preparing ESRS sustainability statements will support a more effective functioning of the materiality filter, therefore enabling more relevant reporting and reducing the risk of excessive reported information?**
( ) YES

( ) PARTIALLY AGREE/PARTIALLY DISAGREE

( ) NO

[COMMENTS – max 300 words]

_____

_____

_____

_____

26) Exception for Financial Institutions' Absolute Climate Reduction Targets

Stand: 01.02.2026

Appendix 11

One of the implementation challenges noted by financial institutions relates to the requirement in ESRS E1 paragraph 26(a). This requires, when the undertaking has adopted GHG emissions intensity targets in conjunction with AR12 ("when only setting intensity targets"), to disclose also the associated absolute values" (refer also to Basis for Conclusions (BfC) Chapter 8). EFRAG SRB and SR TEG discussed whether an exception would be needed for insurance, banking and asset management sectors, but they decided that it would be appropriate to receive specific feedback before concluding. Those that support the exception argue that this information is not useful. They think that while for fossil fuel sectors gradual de-commissioning is foreseen, emphasising the role of absolute targets for lenders and investors in all sectors would provide the wrong incentive, as high-emission sectors are those in need of transition financing. They also consider that estimating the absolute targets would require multiple assumptions (such as about the composition of the portfolios, the production capacity, the market shares and the level of emission intensity), making results unreliable and thus not leading to meaningful disclosures. Those who oppose this exception note that complex estimates are common to all sectors. They also note also that both the information types of intensity and absolute targets are needed for a proper understanding of the undertaking's progress on climate and banks are no exception in this case. Intensity targets, while capturing efficiency, may mask rising emission levels. Absolute targets capture the total impact but fail to take into account the effect of business growth. They finally note that an exception only for financial institutions would result in an unlevel playing position for the other sectors.

( ) I agree that financial institutions should be exempted from disclosing climate absolute GHG emission values targets when they have only set intensity targets (LINK TO TEXT BOX)

( ) I disagree that financial institutions should be exempted from disclosing climate absolute GHG emission values targets when they have only set intensity targets

Explain your reasoning and if you agree, elaborate on how financial institutions will give transparency and foresight to investors about their target setting and the evolution of their emissions [max 300 words].

_____
_____
_____
_____

27) ESRS S1: New Threshold for Reporting Metrics Disaggregated at Country Level

Amended ESRS S1 changes the threshold for the requirement to disaggregate the metrics for Characteristics of the undertaking's employees, collective bargaining coverage and social dialogue in the European Economic Area (S1-5 and S1-7 of Amended ESRS S1). Refer also to Basis for Conclusions (BfC) Chapter 8). Instead of being defined based on at least 50 employees by head count representing at least 10% of the total number of employees, the requirement is now to disaggregate the metrics for the top 10 largest countries by employee headcount, to the extent that there are more than 50 employees in those countries. A minority of EFRAG SRB members noted that this change could trigger, in some cases, an increase in the number of countries to report on for these two disclosures, and so an increased burden to prepare the information. The majority of EFRAG SRB members supported the change because the current requirement has led to limited information available by country. In addition, the information is usually easily accessible, so the burden to prepare the information per the new requirement is estimated to be limited.

If you intend to provide feedback also on Part 3 of this questionnaire, please note that by answering this question, to avoid duplication of input, you will not be allowed to include comments on DR ESRS S1-5 and ESRS S1-7 in Part 3. Your comments on those provisions will only be provided here.

Do you agree with the change to the **threshold for country-by-country disclosure for the DRs ESRS S1-5 and ESRS S1-7?**
( ) YES

Stand: 01.02.2026

Appendix 1

( ) PARTIALLY AGREE/PARTIALLY DISAGREE

( ) NO

[COMMENTS – max 300 words]

_____

_____

_____

_____

28) ESRS S1: Calculation approach to adequate wages outside the European Union (EU)

The Amended ESRS S1 reflects an amended methodology for the calculation of non-EU adequate wages set out in the Application Requirements (ESRS S1 AR 22). This change draws on language from different parts of the agreement on the issue of wage policies, including living wages, adopted by the ILO Governing Body in 2024, after the ESRS Delegated Act was adopted. A minority of EFRAG SRB members flagged three interrelated concerns: (1) the reference to wage-setting principles risks disclosures of minimum wages that fall well-below an adequate wage standard, (2) the hierarchy requires companies to only assess relevant living wage data sets as a last resort, and (3) the DR/AR does not require companies to disclose which prong of the methodology is used, which leads to lack of comparability.

In consideration of the complexity of this issue, EFRAG is running a targeted field test and is interested in involving a diversified sample of companies. This entails participating in dedicated working sessions with EFRAG Secretariat where the company is expected to present how the revised methodology is feasible and relevant in practice (refer to the non-EU hierarchy described in ESRS S1 paragraph AR 22 b) i) to iii) to ensure transparency and comparability on this issue.

A dedicated questionnaire will be sent directly to the companies participating in the test to allow for their preparation. The working sessions will take place between 8 and 26 September. To confirm your interest in participating in the field test on adequate wages, please send an email to fieldtestadeqwages@efrag.org by August 18, 2025.

***Do you agree with the proposed change to the* methodology for the calculation of non-EU adequate wages in ESRS S1?**

( ) YES

( ) PARTIALLY AGREE/PARTIALLY DISAGREE

( ) NO

[COMMENTS – max 300 words]

_____

_____

_____

_____

29) SFDR and other EU datapoints in Appendix B of Amended ESRS 2

The Omnibus proposals have not changed the general objective of supporting the creation of the data infrastructure necessary for implementing the Sustainable Finance Disclosure Regulation (SFDR). Input from investors confirms the need to implement the correct flow of information from their investee. However evidence also suggests some of the Principal Adverse Indicators (PAI) are not considered relevant in practice. As part of the systematic review of the datapoints for their reduction, EFRAG has assessed the relevance of the SFDR PAIs, as well as the level of coverage of them resulting from the general datapoint reduction.

Stand: 01.02.2026

Appendix 1.1

Appendix 4 in the Basis for Conclusions (BfC) illustrates how the EU datapoints in Appendix B of ESRS 2 (now 1

The key changes for Environmental standards (ESRS E1-E5) are :

a) 8 SFDR PAI sensitive DPs have been deleted but they were either overlapping with other DPs or can be derived from other information (E1-5, para.38, 40-43; E1-6 para44, 53-55; E3-1, para 14; E3-4, para 29; E5-5 para 37 (d) and 39);

b) 1 SFDR PAI sensitive DPs in Appendix B (indicator number 12 Table #2 of Annex) was removed, following EFRAG's approach of reducing the content provisions related to PAT under topical standards. This refers to the topic of marine resources, which is not in scope of ESRS E3.

The key changes for Social Standards (ESRS S1-S4) are:

a) this was a consolidation exercise. Firstly, for the policies related to human rights and for the alignment with UNGP and OECD MNE Guidelines (two SFDR PAI number 9 Table #3 and Indicator number 11 Table #1 of Annex 1), eight datapoints from the four Social Standards have been merged into a "human rights policy" in ESRS 2 GDPR-P, for the four affected stakeholder groups. Secondly, the indicator in relation to severe human rights cases (SFDR PAI number 14 of Table #3 and number 10 of Table #1 of Annex 1) have been merged into one and it is maintained across the four Social Standards.

b) a small number of amendments on the scope has taken place for SFDR PAI Indicator 3 of Table #3 in relation to days lost. Fatalities (ESRS S1-13) has been deleted from its scope. The scope of revised human rights incidents datapoint (ESRS S1-16, S2-3, S3-3, S4-3) is now clarified.

There were no changes in the ESRS G1.

In conclusion, despite the general significant reduction in DPs, the coverage of SFDR PAI has been only marginally reduced and thanks to a limited number of amendments, the relevance of the corresponding information is increased.

Do you agree with the way the SFDR PAI have been incorporated in the Amended ESRS? You are invited to explain the reason why you agree or disagree and to provide your suggestions for improvements or alternative simplification proposals, if any.

( ) YES

( ) PARTIALLY AGREE/PARTIALLY DISAGREE

( ) NO

[COMMENTS – max 300 words]

_____

_____

_____

_____

30) ESRS E4 DR E4-4

ESRS E4: Application requirement to guide undertakings in setting biodiversity- and ecosystems-related targets
As part of the simplification process, E4-4 (targets) disclosure specifications and application requirements have been mostly removed. In this context, methodological guidance for companies to what biodiversity and ecosystems-related targets can cover would be helpful. ESRS Set 1, E4 AR 26) outlines aspects that targets can address, including in relation to the size of areas protected or restored, the recreation of natural surfaces or the number of company sites whose ecological integrity has been approved. While this AR could be kept in the revised ESRS E4, some stakeholders highlighted that it could be further reviewed to better reflect latest trends in the evolving methodological landscape related to biodiversity and a stronger alignment with relevant content from science-based frameworks such as SBTN.

Do you agree that EFRAG should review AR 26 in Amended ESRS E4? Please provide suggested wording.

( ) YES

( ) PARTIALLY AGREE/PARTIALLY DISAGREE

Stand: 01.02.2026

Appendix 4

( ) NO

You are invited to provide suggestions for improvements, if any. [TEXT BOX – 300 words]

_____

_____

_____

_____

31) ESRS S1 DR15: Gender pay gap

Some of the feedback obtained during the public outreach on the Remuneration metrics (ESRS S1-15), which are derived from the SFDR PAI, was to revisit the gender pay gap ratios and consider replacing it by the adjusted gender pay by employee category or, in some cases, by country. The gender pay gap metric in set 1 is aligned with the Pay Transparency Directive, (EU) 2023/970, where the unadjusted ratio is required as a global percentage and the adjusted gender pay gap by employee category is a voluntary ("may") datapoint.

The voluntary datapoint on adjusted gender pay gap by employee ratio has not been included in Amended ESRS S1, following careful analysis and consideration of the EFRAG SRB where the pros and cons of changing the basis for gender pay gap were weighted. The conclusion reached was to maintain the global unadjusted pay gap and delete the adjusted gender pay gap by employee ratio that is a voluntary datapoint in ESRS Set 1. The deletion of the voluntary datapoint aligns with the general approach in the revised architecture.

If the respondents intend to comment on the respective paragraphs of Section 3, they will not be permitted to do so.

Do you agree with the deletion of the voluntary datapoint on adjusted gender pay gap?

( ) YES

( ) PARTIALLY AGREE/PARTIALLY DISAGREE

( ) NO

32) ESRS G1 DR G1-2 and G1-6: Payment practices

The revision of ESRS G1 have led - amongst others - to the deletion of former paragraphs 14 and 33(a), addressing "payment practices" (within the context of management of relationship with suppliers). These datapoints have been replaced by the PAT provisions and an additional specification for SMEs in paragraph 33(b). However, this deletion may still reduce visibility on how undertakings engage with and support SMEs.

Is the current replacement/formulation sufficient to meet the objectives of the CSRD in respect to the protection of SMEs?

( ) YES

( ) PARTIALLY AGREE/PARTIALLY DISAGREE

( ) NO

[COMMENTS – max 300 words]

_____

_____

_____

Stand: 01.02.2026

Appendix 1

_____

33) Overall feedback per standard

The **12 ESRS Standards have been simplified. The Glossary (Annex II to the 2023 ESRS Delegated Act) has been amended to reflect the changes in the Standards. This includes the reduction of datapoints, the clarification of several provisions that created implementation issues, the enhancement of readability and streamlining of their structure and content. Amendments to the 12 Standards have been designed and implemented to achieve a substantial reduction in reporting efforts, while maintaining the core content that is needed to meet the objectives of the European Green Deal.**
Please note the following requirements that were not changed in the Amended ESRS as recommended by the EC representatives, as they are subject to ongoing developments on level 1 regulation:

1. Definition of value chain for financial institutions **(ESRS 1);**
2. Exemption from consolidating subsidiaries by undertakings that are financial holdings **(ESRS 1);**
3. Relief for omission of confidential/sensitive information **(ESRS 1);**
4. Phasing-in provisions **(ESRS 1);**
5. Clarify the meaning of 'compatibility with 1.5 degrees" for the Transition Plans disclosure (ESRS E1).

In this question you are allowed to provide your overall opinion on the level of simplifications achieved per each standard. You can choose to reply to one or more of the Standards.

If you intend to comment also at level of single DR **in Part 3 of this questionnaire, you are kindly invited not to repeat the same content twice (here and in Part 3).**
You can access the Exposure Drafts of the Revised ESRS and the amended Glossary at this link.

In case you would like to see the rationale behind the amendments, you can access the Log of Amendments and the markup of the Annex II (Glossary) at this link.

***Do you agree that the proposed Amended ESRS* strikes an appropriate balance between the need for significant simplification and meeting the core objectives of the European Green Deal?**

	I agree	I PARTIALLY AGREE/PARTIALLY DISAGREE agree	I disagree
ESRS 1	( )	( )	( )
ESRS 2	( )	( )	( )
ESRS E1	( )	( )	( )
ESRS E2	( )	( )	( )
ESRS E3	( )	( )	( )
ESRS E4	( )	( )	( )
ESRS E5	( )	( )	( )
ESRS S1	( )	( )	( )

Stand: 01.02.2026

Appendix 1 1

ESRS S2	( )	( )	( )
ESRS S3	( )	( )	( )
ESRS S4	( )	( )	( )
ESRS G1	( )	( )	( )
Glossary	( )	( )	( )

[IN ALL CASES COMMENTS ALLOWED – each item 300 words]

_____
_____
_____
_____

34) Any other comments

Please provide here any other comments **on the 12 EDs or on the Glossary [max 300 words]**

_____
_____
_____
_____

Stand: 01.02.2026

Appendix 11

PART 3: Detailed feedback at level of DR or paragraph of the ED (optional)

In this part (optional) you can select to provide your opinion on the level of simplification achieved for one or more DR (or chapter in case of ESRS 1) and to provide your comments on the corresponding paragraphs of the 12 Amended ESRS Standards.

You can access the Exposure Drafts of the **Amended ESRS at this link:** Amended ESRS Exposure Draft July 2025 ESRS E1

In case you would like to see the rationale behind the amendments, you can access the Log of Amendments at this link: Log of Amendments of the ESRS Exposure Draft July 2025 ESRS E1

Do you agree that the proposed Amended ESRS strikes an appropriate balance between the need for significant simplification and meeting the core objectives of the European Green Deal?

When responding on Part 3 you will have the possibility to provide comments at paragraph level, in addition to commenting at DR (Chapter of ESRS 1) level. If you intend to provide comments at paragraph level, you are invited to do so by using the provided Excel Template (XLSX file). Please upload the filled in Excel Template in the designated box at the end of the survey. Be aware that comments provided in a different format than the provided template will create technical issues and EFRAG may not be able to process them.

[PLEASE NOTE THAT THERE WILL BE A**N INTERACTIVE MENU, SO IN THE DIGITAL VERSION OF THE SURVEY THE RESPONDENT WILL SELECT THE TOPIC AND THEN CHOOSE IF THEY WOULD LIKE TO PROVIDE COMMENTS ON THE CORRESPONDING DR.]**

	I agree	I PARTIALLY AGREE/PARTIALLY DISAGREE agree	I disagree	I would like to provide detailed comments on the DR	I would like to provide detailed comments on the paragraphs (via the Excel Template)
Disclosure Requirement E1-1 - Transition plan for climate change mitigation	( )	( )	( )	( )	( )
Disclosure Requirement E1-2 - Climate-related risks and scenario analysis	( )	( )	( )	( )	( )
Disclosure Requirement E1-3 - Resilience in relation to climate change	( )	( )	( )	( )	( )
Disclosure Requirement E1-4 - Policies related to climate change	( )	( )	( )	( )	( )

Stand: 01.02.2026

Appendix 1.1

Disclosure Requirement E1-5 - Actions and resources in relation to climate change	( )	( )	( )	( )	( )
Disclosure Requirement E1-6 - Targets related to climate change	( )	( )	( )	( )	( )
Disclosure Requirement E1-7 - Energy consumption and mix	( )	( )	( )	( )	( )
Disclosure Requirement E1-8 - Gross Scopes 1, 2, 3 emissions	( )	( )	( )	( )	( )
Disclosure Requirement E1-9 - GHG removals and GHG mitigation projects financed through carbon credits	( )	( )	( )	( )	( )
Disclosure Requirement E1-10 - Internal carbon pricing	( )	( )	( )	( )	( )
Disclosure Requirement E1-11 - Anticipated financial effects from material physical and transition risks and potential climate-related opportunities	( )	( )	( )	( )	( )

Stand: 01.02.2026

Appendix 11

Providing detailed comments on paragraph level using the Excel Template
Excel Template upload

If the respondent wishes to provide comments and suggestions at paragraph level it can do so via an Excel Template, EFRAG recommends to do so by downloading the Template from **here**. The filled in Excel Workbook

can then be uploaded as part of this survey. Please note that submissions of any other file that is not based on the Excel Template will not be processed and considered.

Preview of the downloadable Excel Template:

ESRS ED 2025 Chapter or Disclosure Requirement	Paragraph	Do you agree?	Comments/Suggestion	Validation
				Please select a chapter or DR or the Exposure Draft
				Please select a chapter or DR or the Exposure Draft
				Please select a chapter or DR or the Exposure Draft
				Please select a chapter or DR or the Exposure Draft
				Please select a chapter or DR or the Exposure Draft
				Please select a chapter or DR or the Exposure Draft

Please upload the Excel Template with detailed comments on paragraphs using the Browse button.

End of the survey

This page concludes and submits the survey. Kindly ensure that all questions you intended to answer have been completed before clicking the submit button.

Thank You!

Thank you for taking our survey. Your contribution is very important to us.

You will receive an email with your submission in a few minutes. **Please, check also your spam folder.**

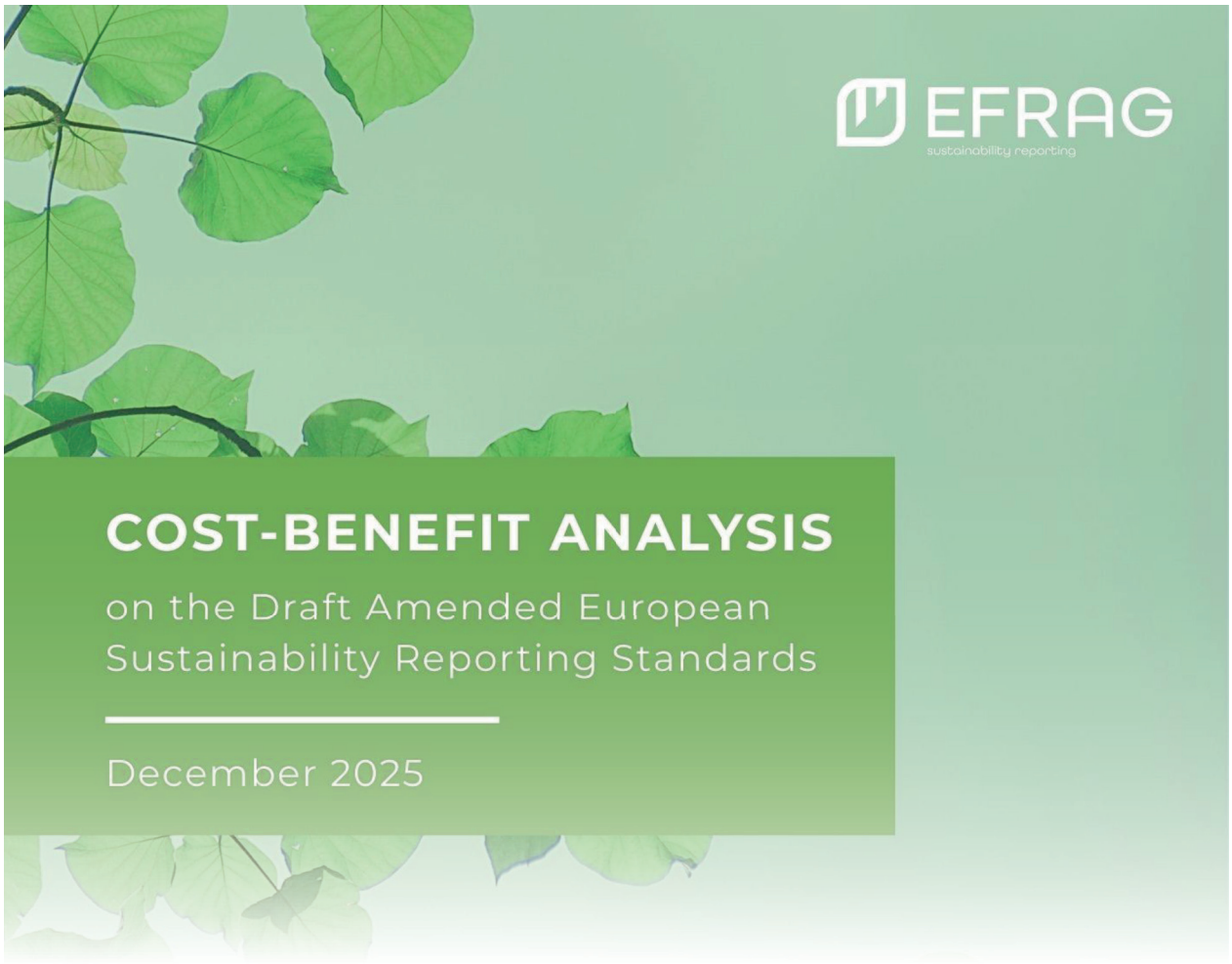
Stand: 01.02.2026

Appendix 11

Stand: 01.02.2026



EFRAG is co-funded by the European Union through the Single Market Programme in which the EEA-EFTA countries (Norway, Iceland and Liechtenstein), as well as Kosovo participate. This document does not necessarily reflect the views of the European Union, the European Commission or of countries that participate in the Single Market Programme. Neither the European Union, the European Commission nor countries participating in the Single Market Programme can be held responsible for them.



Stand: 01.02.2026

EFRAG Cost-Benefit-Analysis on the Draft Amended European
Sustainability Reporting Standards – December 2025
(73 Seiten, pdf)

https://www.efrag.org/sites/default/files/media/document/2025-12/Cost-benefit%20Analysis%20on%20Draft%20Amended%20ESRS.pdf

17 EFRAG Cost-Benefit-Analysis on the Draft Amended European Sustainability Reporting Standards – December 2025 (73 Seiten, pdf)

RV0599

EFRAG
sustainability reporting

COST-BENEFIT ANALYSIS

on the Draft Amended European Sustainability Reporting Standards

December 2025

Stand: 01.02.2026

- **Cover Letter** on the Cost-Benefit Analysis for the Draft Amended ESRS
- **Cost-Benefit Analysis** on the Draft Amended ESRS prepared by Prometeia Syntesia

EFRAG SRB Cover Letter on the cost-benefit analysis for the draft Amended European Sustainability Reporting Standards (draft Amended ESRS)

The Corporate Sustainability Reporting Directive[1] (CSRD) requires that EFRAG's Technical Advice is 'accompanied by cost-benefit analyses that include analyses of the impacts of the technical advice on sustainability matters.'

The objective of this cover letter is to explain how EFRAG has discharged this obligation for the Amended ESRS.

EFRAG's Due Process Procedures (paragraph 2.22) states that « the purpose of Cost-Benefit Analyses is to understand the impacts of proposed ESRS and amendments to ESRS from various stakeholders' perspectives on a systematic basis to enable informed judgements about how to balance the needs of competing interests, including costs and benefits but also wider impacts on sustainability matters ».

EFRAG has commissioned Prometeia and Syntesia (hereafter 'the contractors') to conduct an assessment of the costs and benefits of the Amended ESRS (level 2 regulation only). The report is submitted to the EC and published together with this cover letter.

In selecting the contractors, through a public tender process, EFRAG has in particular considered the experience of the contractors in conducting similar work for the European Commission.

Contractors' report on the Cost-benefit analysis of the Amended ESRS

The contractors' report accompanying this cover letter assesses the possible costs and benefits of the Amended ESRS and presents the methodology, evidence and data collected in the context of the costs and benefits analysis to arrive at estimates. The study presents an assessment of the impact of the Amended ESRS across different stakeholder groups, these are mainly EU undertakings (under the scope of the Omnibus proposal as per 26 February 2025 or that form part of their value chain), and users of ESG data (investors, civil society, and society at large). The analysis considers the cost savings for companies as well as the potential loss of information for users of ESG data resulting from the revision of the ESRS, assessing both positive and negative impacts, and distinguishing between direct and indirect effects. The survey design and the contractors' cost calculations followed the EU Standard Cost Model as per Better Regulation guidelines. In particular, the administrative and assurance cost savings were estimated by the contractors by retrieving data from their targeted consultation and interviews carried out in parallel to the public consultation conducted by EFRAG, as well as from the estimates provided in other related studies.

The information and views set out in the contractors' report are those of the authors and do not necessarily reflect the views or opinion of EFRAG. Taking into account the stringent timeline of the Amended ESRS revision, the EFRAG Sustainability Reporting Board (EFRAG SRB) and the EFRAG Sustainability Reporting TEG (EFRAG SR TEG) have been informed of the work and progresses done by the contractors in the following meetings:

- In July 2025, the EFRAG SR TEG and the EFRAG SRB were presented with the cost-benefit analysis methodology and process.
- In a joint EFRAG SR TEG and EFRAG SRB meeting on 9 October 2025, the contractors updated the EFRAG SR TEG and EFRAG SRB members with the cost-benefit analysis conducted based on the Amended ESRS Exposure Drafts published at the end of July 2025.

[1] Directive - 2022/2464 - EN - CSRD Directive - EUR-Lex

Stand: 01.02.2026

- On 28 November 2025, the contractors presented to the EFRAG SRB an updated version of the cost-benefit analysis considering the changes reflected in the versions following the public consultation.

EFRAG has shared with the contractors the feedback received from the public consultation on the Exposure Drafts of the Amended ESRS as well as the working versions to reach the final standard.

EFRAG's consideration on the cost and benefit analysis on the Amended ESRS

EFRAG acknowledges the information in the report and its conclusions. In particular, the analysis, compared to the original ESRS as enacted in 2023, identifies an overall cost reduction trend and benefits for preparers without affecting significantly the costs and benefits for the users of sustainability statements. With respect to the costs for individual undertakings, EFRAG notes that they depend on the undertaking's size and circumstances and may differ widely. With respect to the benefits for users of sustainability statements, EFRAG underlines that, given their nature, they are difficult to quantify and are assessed in the report mainly in qualitative terms.

In conclusion, in its decision process, the EFRAG SRB has taken note that the contractors' report assesses that the Amended ESRS overall strike a balance between costs and benefits that is consistent with the policy objectives of the simplification mandate given to EFRAG.

Yours sincerely,

Patrick de Cambourg, Acting Chair of the EFRAG SRB



Brussels, 22 December 2025

RV0602

prometeia

syntesia
POLICY & ECONOMICS

Stand: 01.02.2026

COST BENEFIT ANALYSIS OF THE DRAFT AMENDED EUROPEAN SUSTAINABILITY REPORTING STANDARDS (DRAFT AMENDED ESRS)

December, 2025

TABLE OF CONTENTS

TABLE OF CONTENTS II
EXECUTIVE SUMMARY III
1. INTRODUCTION 1
1.1. Purpose and Scope of the Study 1
1.2. Summary of Activities 2
2. LEGAL BACKGROUND AND ESRS REVISION 3
3. PREVIOUS STUDIES ON ESRS IMPACT ASSESSMENT 8
4. FINDINGS FROM THE SURVEY AND INTERVIEWS 10
4.1. Wave 1 preparers 14
4.1.1. Challenges and phase-ins 14
4.1.2. Incurred cost structure 16
4.1.3. ESRS Revisions: expected cost reductions and main drivers of impact 18
4.2. Other Waves preparers 22
4.3. Users 24
5. COST-BENEFIT ANALYSIS 31
5.1. Introduction 31
5.1.1. Target groups and impacts considered 31
5.1.2. Administrative activities for ESRS reporting 32
5.1.3. Methodology 33
5.2. Cost-Benefit Analysis of the Amended ESRS 35
5.2.1. Sensitivity analysis 36
5.3. Reporting costs of ESRS as enacted in 2023 37
5.3.1. Wave 1 preparers 37
5.3.2. Wave 2 preparers 42
5.4. Reporting costs and cost savings of the Exposure Draft ESRS 44
5.4.1. Wave 1 preparers 44
5.4.2. Wave 2 preparers 46
5.5. Final reporting costs and cost savings under the Amended ESRS 48
5.6. Other impacts 52
6. EMERGING CONSIDERATIONS 55
6.1. Reporting Form and Accessibility 55
6.2. Assurance and Auditability 56
7. CONCLUSIONS 59
7.1. Stakeholder perspectives 59
7.2. Key findings of the CBA 59
8. REFERENCES 61
LIST OF FIGURES 62
LIST OF TABLES 63
ABBREVIATIONS AND ACRONYMS 64

Stand: 01.02.2026

Executive Summary

The study presents **an assessment of the impact of the Amended ESRS** across different stakeholder groups, namely preparers (Wave 1and future companies) and users of ESG data (i.e., financial institutions, NGOs, consultancies, data and ESG services providers, industry associations, civil society organizations, and research institutions). The Cost–Benefit Analysis considers both negative and positive impacts arising from the Amended ESRS, distinguishes between direct and indirect impacts, and employs a combination of quantitative and qualitative methods. Cost calculations follow the EU Standard Cost Model in line with the Better Regulation guidelines.

The results are based on analyses derived from a stakeholder consultation involving more than 200 responses. The sample is balanced with respect to the country and sectoral distribution of CSRD companies, according to the scope defined in the Omnibus Simplification Package adopted by the European Commission on 26 February 2025.

The Amended ESRS deliver significant positive benefits for preparers. Overall, the cost savings amount to EUR 476 million in 2027, EUR 900 million in 2028, and EUR 747-805 million annually in 2029–2031; **total savings over the period amount to EUR 3.7 billion.** In percentage terms, over the five-year period, savings correspond to **34% of the baseline costs** (namely, 28% in 2027, 38% in 2028, and 33-36% from 2029 onwards).

After accounting for savings across the supply chain, resulting from fewer information requests from preparers to their business counterparts, the total savings would increase by approximately EUR 1.1 billion over the period. Overall savings would therefore rise from **EUR 3.7 billion to EUR 4.7 billion, or from 34% to 44% in percentage terms.**

Table 1. Total reporting costs and costs savings (EUR millions) – Amended ESRS

Year	2027	2028	2029	2030	2031
Baseline – ESRS 2023	1,705	2,370	2,237	2,237	2,237
Amended ESRS	1,229	1,471	1,433	1,491	1,491
Reporting costs	1,068	1,467	1,429	1,487	1,487
Adjustment costs	161	3	3	3	3
Net savings	476	900	805	747	747
	28%	38%	36%	33%	33%

Source: Authors' own elaboration on targeted consultation

The simplifications introduced have improved the readability and usability of sustainability statements, although some users expressed concerns that the reduction in data points and level of detail could, in certain cases, affect the depth of analysis and completeness of the information available.

The revision is not expected to have significant effects on the competitiveness of preparers, e.g. in terms of access to green markets, green public procurement, value chains. Similarly, the reduction in data points will not result in different conditions for access to and the cost of credit, equity and green finance. If any effect can be expected for preparers, with respect to access to green finance, they are likely to be limited, but positive. The only partially negative impact concerns the availability of information for users, given the reduced amount of data points and granularity; however, this is compensated by the improved usability and conciseness of the sustainability statements. Hence, also in this respect, potential downsides are expected to be none or limited.

Overall, the analysis suggests that the simplification—guided by proportionality and interoperability—should generate economic benefits without compromising the fundamental objectives of the CSRD.

Stand: 01.02.2026

Stand: 01.02.2026

AUTHORS
Claudio Colacurcio (Prometeia), Team Leader
Alberto Bolognini (Syntesia), Quality Manager
Massimiliano Coluccia (Prometeia)
Tommaso Crescioli (Prometeia)
Sofia Maria Lauriola (Prometeia)
Francesco Lorenzon (Prometeia)
Giacomo Luchetta (Syntesia)
Marta Moretti (Syntesia)

1. INTRODUCTION

This report has been prepared within the scope of the assignment "Developing a cost-benefit analysis for companies involved in the preparation of sustainability disclosures in relation to the Amended ESRS." The revision of the European Sustainability Reporting Standards (ESRS), published in draft form by EFRAG on 3 December 2025, is part of a broader process aimed at simplifying and streamlining reporting obligations under the Omnibus proposal as of 26 February 2025[1]. To support this revision, a Cost-Benefit Analysis (CBA) was conducted with the objective of systematically assessing the effects of the proposed simplification measures. The analysis considers the cost savings resulting from the revision of the ESRS, assessing both positive and negative impacts, and distinguishing between direct and indirect effects. It employs both quantitative methodologies (such as the Standard Cost Model – SCM) and qualitative ones, depending on the nature of the effect and the availability of evidence.

After **Chapter 1** the document is structured as follows:

- **Chapter 2**: Legal background and ESRS revision
- **Chapter 3**: Existing studies and evidence on CSRD reporting costs
- **Chapter 4**: Findings from stakeholder engagement
- **Chapter 5**: Cost-benefit analysis (general approach, methodology, and results)
- **Chapter 6**: Emerging considerations
- **Chapter 7**: Conclusions

Stand: 01.02.2026

1.1. Purpose and Scope of the Study

The study aims to provide a CBA of the **Amended ESRS**, considering the different target populations. The analysis focuses on two main groups of companies:

- **Preparers**, i.e., companies subject to the CSRD according to the perimeter specified in the Omnibus proposal, divided into:
    - *Wave 1*: companies that have already published disclosures under the first set of ESRS;
    - *Other waves (also defined in the document as Wave 2)*: companies that will begin reporting from the 2027 financial year onward.
- **Users**, i.e., users of ESRS information according to definition in ESRS 1 §4 (a) and (b).[2]

The impacts assessed include cost savings in reporting and assurance, benefits along the value chain, improvements in competitiveness and access to capital, as well as adjustment costs and potential loss of information for users.

[1] *The European Commission's 'Omnibus I' package, proposed on February 26, 2025 (COM(2025)080).*

[2] *Users of general-purpose sustainability statements are: (a) primary users of general-purpose financial reports, such as existing and potential investors, lenders and other creditors, including asset managers, credit institutions and insurance companies; and (b) other users of general-purpose sustainability statements, such as the company's business partners, trade unions and social partners, civil society and non-governmental organisations.*

1.2. Summary of Activities

The methodology considered the ESRS as enacted in 2023 (Set 1 or ESRS 2023)[3], the Exposure Draft ESRS of 31 July 2025 and the Amended ESRS published by EFRAG as technical advice to the European Commission on 3 December 2025.

To measure the costs and benefits of the Amended ESRS, that is the final version published by EFRAG to the Commission, a sequential methodology is adopted, that required assessing various 'versions' of the ESRS. The ESRS as enacted in 2023 serve as the baseline to assess the impacts of the revision. Then, the CBA of the Exposure Draft ESRS is carried out. Finally, based on the above preliminary analysis, the CBA of the Amended ESRS as published on 3 December 2025 is presented.

Data for the CBA were mostly retrieved via consultation. Consultation activities were conducted in a targeted and differentiated manner across stakeholder categories:

- Companies (also defined in the document as preparers) within the scope of the Omnibus proposal;
- Providers of ESRS assurance services;
- Users, according to definition in ESRS 1 §4 (a) and (b) (including financial institutions, NGOs, consultancies, data and ESG services providers, industry associations, civil society organizations, and research institutions).

The methodology included:

- **32 semi-structured[4] interviews**, conducted by senior team members using questionnaires with both closed and open-ended questions;
- **An online structured survey** (170 responses), aimed at collecting data from a broader sample of companies and complementing the interview findings. To ensure representative geographic coverage, the consultation involved companies established or listed in the European Economic Area (EU + EFTA), with attention also to smaller or recently acceded Member States.

The work began in July 2025, with an initial meeting between the study team and EFRAG SR TEG and SRB presenting the methodology and operational approach of the CBA. This was followed by further technical meetings and regular follow-ups with EFRAG Secretariat.

The data collection and analysis phase began on 8 August 2025 with the launch of the online survey and concluded at the end of September. It involved European companies, banks and other financial institutions, NGOs, investors, consultancy firms, and academics. The geographic distribution of participants aligns with the scope of companies under the Omnibus proposal.

Preliminary results of the CBA were presented to the EFRAG SRB and SR TEG on 9 October 2025 and discussed with all participants. The final analysis reflects the comments received. The last phase focused on integrating the changes of the ESRS that led from the Exposure Draft ESRS to the Amended ESRS. Results were presented to the EFRAG SRB on 28 November 2025.

Stand: 01.02.2026

[3] *Commission Delegated Regulation (EU) 2023/2772 of 31 July 2023 supplementing Directive 2013/34/EU of the European Parliament and of the Council as regards sustainability reporting standards*

[4] *These are interviews guided by a predefined set of questions or themes, while allowing flexibility for follow-up questions and open discussion to explore respondents' views in greater depth*

2. LEGAL BACKGROUND AND ESRS REVISION

In recent years, the growing focus on sustainability has led to a significant evolution in European regulation on non-financial reporting. The 2022 Corporate Sustainability Reporting Directive (CSRD) expanded the scope of the previous NFRD, strengthening environmental, social and governance (ESG) transparency requirements for a larger number of companies. The CSRD requires the disclosure of detailed and standardised information according to the European Sustainability Reporting Standards (ESRS), developed by EFRAG. The first set of ESRS, adopted as Delegated Act in 2023, includes general standards (ESRS 1 and 2) and thematic standards, with precise parameters to report ESG topics and ensure comparable and reliable information.

In 2024, European institutions and key persons, including Mario Draghi, highlighted the compliance burden stemming from CSRD and CSDDD, calling for simplification of reporting with the aim of reducing obligations by at least 25%. The European Commission confirmed its intention to propose an "omnibus simplification package" in January 2025, aimed at simplifying sustainable financial reporting, due diligence, and the EU taxonomy, focusing the regulatory framework on large companies while reducing costs for SMEs.

On 26 February the Commission therefore adopted a package of so-called "Omnibus" proposals[5] designed to reduce the administrative burden on companies and to boost growth and investment. That included a proposal to amend certain provisions of the CSRD and of Directive (EU) 2024/1760 of the European Parliament and of the Council ('the Corporate Sustainability Due Diligence Directive' or 'CSDDD'). In the case of the CSRD, the proposed amendments include applying the reporting requirements only to large companies with more than 1000 employees, thereby reducing the number of companies subject to the requirements by about 80%. The main measures of the package include:

- Amendments to the CSRD: revision of size thresholds and postponement of certain deadlines ("stop-the-clock"), reducing the initial scope and giving companies more time.
- ESRS adjustments: reduction of mandatory datapoints and refinement of guidance, focusing on information that is decision-useful.

The revision of ESRS foresees: removal of less essential obligations, stronger emphasis on quantitative data, a clear distinction between mandatory and voluntary disclosures, without compromising interoperability with global standards and corporate materiality assessments.

With regard "stop-the-clock", the "omnibus" proposal included a separate legislative proposal which defers by two years the date by which Member States are to apply the measures necessary for wave two and wave three companies to comply with the CSRD reporting requirements. That legislative proposal was adopted by the European Parliament and the Council without significant modifications and entered into force on 17 April 2025. The stop-the-clock proposal, as adopted, does not postpone the reporting requirements for wave one companies.

Delegated Act of the European Commission of 11 July 2025 (Quick-fix). On 11 July 2025, the European Commission adopted a delegated act, known as a "quick fix", for companies already subject to the Corporate Sustainability Reporting Directive (CSRD) - referred to as wave 1. This intervention forms part of Directive (EU) 2025/794, which is part of the Omnibus I legislative package. It postpones the application of reporting requirements for 'wave two' and 'wave three' companies from the 2025 and 2026 financial years ("stop-the-clock"). Wave 1 companies were not covered by this postponement, which meant they risked having to comply with more stringent reporting requirements without an adequate adjustment period. The delegated act therefore aims to prevent wave one companies from facing an additional regulatory burden during a period of regulatory uncertainty. It postpones the additional reporting requirements for these companies by two years, meaning they will not have to comply with phase-in provisions of ESRS Set 1 for the 2025 and 2026 financial years. It also extends the phase-in provisions relating to ESRS E4 (biodiversity and ecosystems), ESRS S2

[5] https://finance.ec.europa.eu/news/omnibus-package-2025-04-01_en

(workers in the value chain), ESRS S3 (affected communities) and ESRS S4 (consumers and end users). These provisions currently apply only to wave 1 companies with up to 750 employees. The safeguard provision, whereby if a company uses these temporary exemptions for an entire thematic standard, it must report certain summary information on the subject if the theme in question is material, is also extended to all wave 1 companies.

The delegated act proposed by the European Commission must be approved by the Council and the European Parliament before it can enter into force 20 days after its publication in the Official Journal of the European Union. It applies to financial years beginning on 1 January 2025 or thereafter.

Certain exclusions that remain unchanged in the Amended ESRS may be subject to revision by a future delegated act under the CSRD. Specifically, these include: 1) the definition of value chains for financial institutions; 2) the exemption of financial holding company from consolidation of subsidiaries; 3) the exemption of confidential/sensitive information and provisions on phased implementation; 4) the clarification of the meaning of "1.5-degree compatibility" for the disclosure of transition plans under the climate change standard.

ESRS revision. EFRAG's response to the European Commission's mandate for the simplification of the ESRS was presented in a Work Plan on 25 April 2025, which outlines the measures EFRAG would adopt to revise the standards, with the aim of reducing reporting burdens for company without compromising quality. On 31 July 2025, EFRAG published the revised and simplified Exposure Drafts ESRS, launching a 60-day public consultation. The EFRAG SRB had approved these standards on 28 November 2025. On 2 December 2025, EFRAG submitted to the European Commission, as technical advice, the Amended ESRS. In line with the mandate, the letter to Commissioner Albuquerque of 2 December 2025 provides an overview of the Amended ESRS and identifies the strategic simplification levers introduced to make sustainability reporting more proportionate and clearer. The main simplification levers are summarized below:

Stand: 01.02.2026

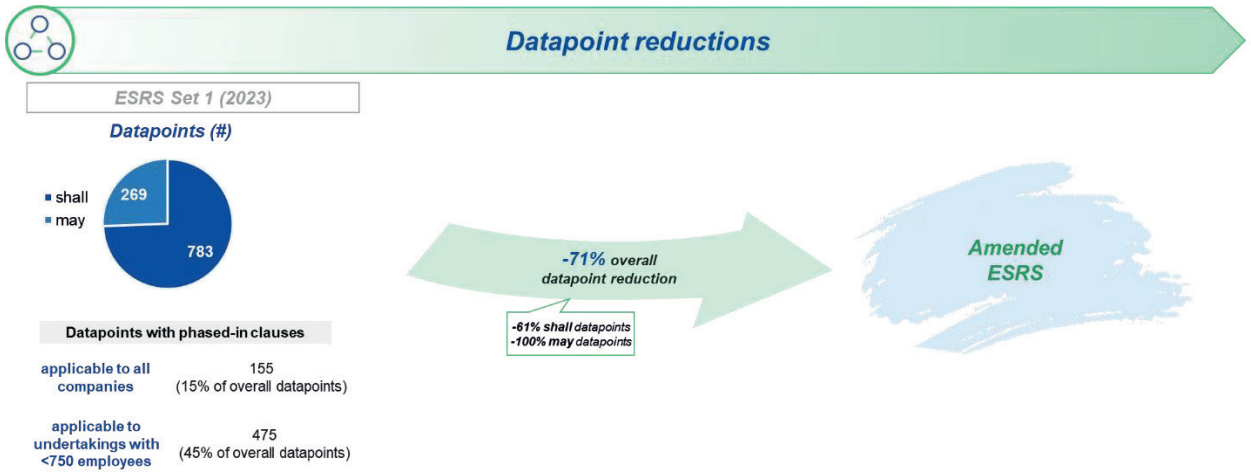
- **LEVER 1: The simplification of the Double Materiality Assessment (DMA) and the emphasis on fair presentation.** A clearer and more proportionate approach to the Double Materiality Assessment (DMA) is introduced, balancing simplification with robustness. The role of materiality as the primary filter is reinforced, and the relationship between impacts, risks and opportunities (IROs) and reportable topics is clarified. More flexible, principle-based criteria are provided, including the option to include non-material information without obscuring material disclosures. A full DMA is not required annually unless significant changes occur, and the fair presentation principle is emphasized to focus on what truly matters and reduce unnecessary detail.
- **LEVER 2: The emphasis on better readability/conciseness of the sustainability statements and better inclusion in corporate reporting as a whole.** Greater flexibility is introduced for presenting ESG information, particularly in ESRS 1 and 2, to ensure clarity and coherence within the management report. Companies may include an executive summary, use appendices for detailed or EU Taxonomy-related information, and follow clearer guidance on supplementary disclosures. The rules on incorporation by reference and connected information are clarified to avoid fragmentation and duplication. The amendments aim to enable companies to communicate in a balanced and consistent manner while providing access to detailed data without compromising the readability of the main report.
- **LEVER 3: Critical modification of the relationship between Minimum Disclosure Requirements (MDR) and topical specifications.** The Minimum Disclosure Requirements (MDRs) for policies, actions, and targets (PATs) have been streamlined and renamed General Disclosure Requirements (GDRs) to address issues in the original ESRS architecture and overlaps with topical standards. Specifications in the topical standards have been drastically reduced as they were overly detailed and minimally informative. Justifications for not having PATs in place and timetables for future adoption are no longer required. The amendments aim to enable more concise, less duplicative, and effective reporting, with greater focus on how the companies actively manages its sustainability issues.
- **LEVER 4: The focus on improved understandability, clarity and accessibility of the Amended Standards.** The Amended ESRS address confusion caused by the mix of

mandatory and non-mandatory Application Requirements (ARs) by fully separating binding provisions from guidance, eliminating the "voluntary disclosure" category, and placing all mandatory ARs under their corresponding disclosure requirements. Non-mandatory content has been removed and will be considered in future non-mandatory guidance. Terminology and structure have been streamlined to enhance clarity and ease of use. A comprehensive editorial review has removed ambiguity, ensured consistency, aligned drafting with EU guidelines, and confirmed that objectives accurately reflect their related requirements. The purpose is to make the standards shorter, more readable, and easier to understand.

- **LEVER 5: The introduction of burden relief reductions.** The Amended ESRS introduce multiple reliefs to reduce the reporting burden for companies. Key measures include: (a) a proportionality mechanism based on reasonable and supportable information available without undue cost or effort; (b) deferral by one year for including acquisitions and the option to anticipate exclusion for disposals; (c) partial reporting when data are lacking, with transparency on actions to increase coverage; (d) exclusion of activities that are not significant drivers of material impacts, risks, and opportunities (IROs); (e) removal of the preference for direct data over estimates in value chain reporting; (f) exclusion of joint operations without operational control from environmental metrics; (g) relief for confidential or commercially sensitive information when allowed or required by law; (h) transitional phase-in provisions for Wave 1company until 2026 and for certain quantitative data until 2029; and (i) reliefs on Anticipated Financial Effects, allowing omission of quantifications where necessary, enhancing flexibility, interoperability with ISSB standards, and data quality management. **LEVER 6: The constant effort to enhance interoperability.** The Amended ESRS strengthen alignment with global standards such as ISSB and, where compatible with the CSRD, GRI Standards. Emphasis on fair presentation enhances conceptual consistency between ESRS and ISSB, while the restructuring of the standards highlights the connection between entity-specific information and fair presentation. Reliefs, particularly those based on the "undue cost or effort" principle and those related to Anticipated Financial Effects, further support practical alignment between the frameworks. Several datapoints and the language used in topical standards have been revised to improve compatibility, without compromising substantial interoperability. The overall objective remains to contribute to the global development of sustainability reporting while maintaining ongoing dialogue with international initiatives.

The Amended ESRS reduce the "shall" datapoints by 61% as compared to the initial ESRS (71% including the voluntary datapoints).

Figure 1. ESRS as enacted in 2023 (Set 1) vs Amended ESRS: datapoint reductions



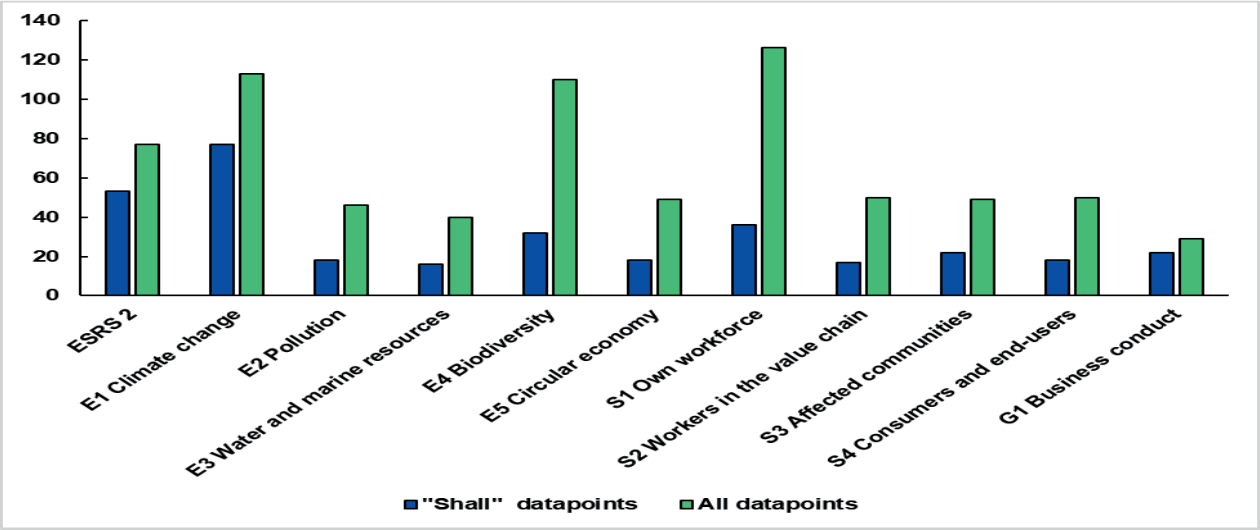
***Source**: EFRAG IG3 List of ESRS datapoints (Appendix B: Statistics on the number of datapoints, May 2024).*
***Note**: In the Exposure Draft ESRS (July 2025) datapoints were reduced by 68% compared to ESRS Set 1 (of which -57% of mandatory datapoints and -100% of voluntary datapoints).*

Stand: 01.02.2026

Box 1. ESRS datapoints reduction

The extent of datapoints reductions varies substantially across topics. As displayed in Figure 2, the largest decreases, in both total and mandatory datapoints, are observed in ESRS 2, E1, E4, and S1. Among these, it is noteworthy that, unlike the others, the reduction in E4 and S1 stems primarily from voluntary rather than mandatory datapoints.

Figure 2. Datapoints reductions by topic "shall" vs. all datapoints



Source: Authors' elaborations on Hamburger et al.[6] ("shall" datapoints) and Kålås[7] (all datapoints)

Another source of variation lies in the reduction of qualitative versus quantitative datapoints. Hamburger et al.[5] find that most of the reduction in mandatory datapoints affects qualitative datapoints, while quantitative ones decrease by only 30%.

Not every ESRS datapoints is equally material for all company. At the same time, users of sustainability reports—such as investors and NGOs—may find certain datapoints more useful than others, depending on the nature of their activities. Hamburger and et al.[5] find that the average company reports on about 600 material datapoints. Similarly, a report by EFRAG[8] highlights that, on average, 6 out of 10 topical standards are deemed material. Regional differences also emerge, with Southern European countries reporting more topics as material than Nordic ones (e.g., Italy 7 and Spain 7 vs. Denmark 6 and Sweden 6).

By combining the information from the EFRAG[7] report with that from Hamburger et al.[5], we can examine how the reduction of datapoints relates to their actual usage. As shown in Figure 3, there appears to be a correlation between the topics companies declare as material and the extent of data point reductions per topic. In fact, E1 and S1—considered material by 98% and 99% of companies respectively—are also the topics that experienced the largest reductions in datapoints. The third topic most frequently considered material, G1, shows a smaller absolute reduction (22

[6] *Hamburger, D., Hombach, K., Meringdal, I. E., Müller, M. A., & Wagner, V. (2025). Which datapoints are cut in the ESRS revision? – New SRN ESRS revised granular datapoint list available! Sustainability Reporting Navigator. https://www.srnav.com/insights/which-datapoints-are-cut-in-the-esrs-revision-new-srn-esrs-revised-granular-datapoint-list srnav.com.*

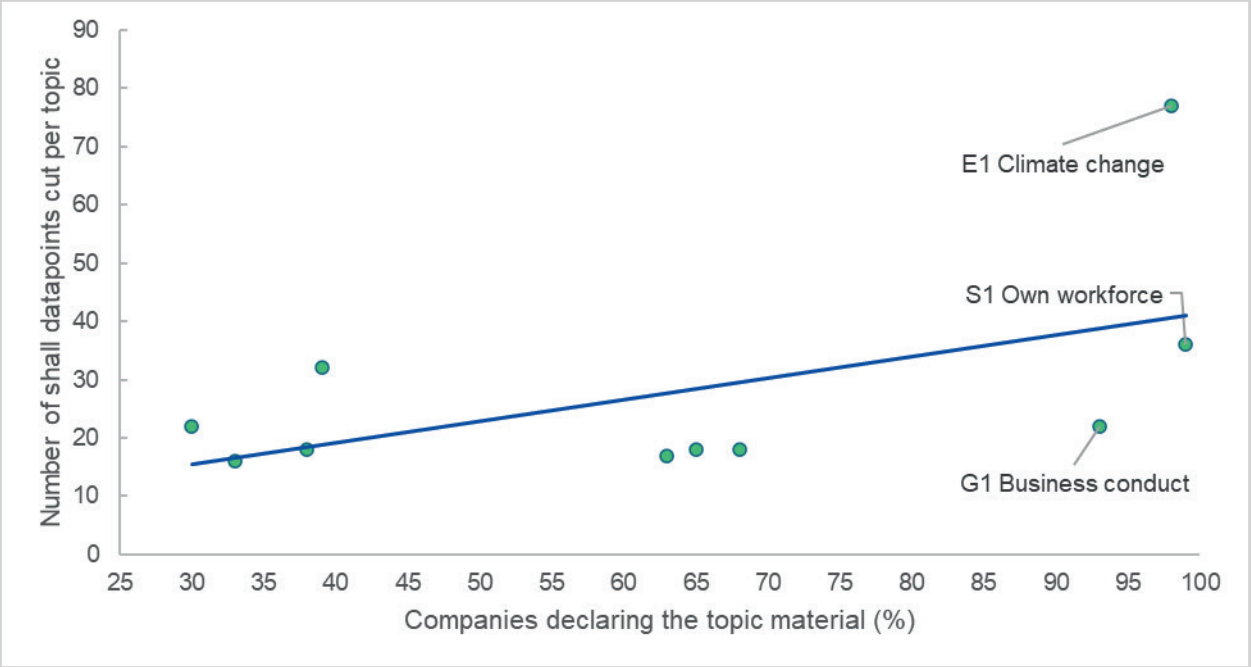
[7] Kålås, R. (2025). *How much burden has been reduced in #ESRS Exposure Drafts?* [Status update]. LinkedIn. https://www.linkedin.com/feed/update/urn:li:activity:7364215729811767296/.

[8] EFRAG. (2025). *State of Play 2025: Implementation of the European Sustainability Reporting Standards (ESRS) – Observed practices based on statements issued as of 20 April 2025*. https://www.efrag.org/sites/default/files/media/document/2025-07/EFRAG_State%20of%20Play%202025%20Report%20final.pdf

Stand: 01.02.2026

datapoints). However, when viewed in relative terms—i.e., as a percentage of the ESRS Set 1 datapoints within that topic—the reduction is still substantial, at around 52%.

Figure 3. Topic materiality vs. number of mandatory datapoints cut per topic



Source: Authors' elaboration based on EFRAG[5] and Hamburger et al.[6]

For what it concerns users of ESG data, Sellhorn[9] shows that the three most frequently searched topics are Climate Change (E1), Own Workforce (S1), and Biodiversity (E4). Notably, two of these—E1 and S1—are also among the topics considered most material by companies and, at the same time, the ones that experienced the largest cuts in datapoints.

Stand: 01.02.2026

Fair presentation. The principle of "fair presentation" has been reinforced in the Amended ESRS 1 (§19-21), aiming to ensure that sustainability information is presented in a complete, neutral and accurate manner, faithfully reflecting the company's material impacts, risks and opportunities (IROs). This principle requires the application of the qualitative characteristics of information defined in Appendix B of Amended ESRS 1. Moreover, when the application of ESRS requirements is not sufficient to enable users to understand the company's material IROs and how they are managed, the company shall also disclose entity-specific information.

Undue cost and effort. The "undue cost and effort" principle – introduced in the General Requirements of ESRS 1 – serves as a relief mechanism to facilitate the implementation of the standards. The company shall use reasonable and supportable information available at the reporting date without undue cost or effort to: a) identify material impacts, risks or opportunities; b) determine the scope of its upstream and downstream value chain, including its breadth and composition, in relation to material impacts, risks or opportunities; c) extend information to include upstream and downstream value chain information; d) prepare information on metrics; e) report on current and anticipated financial effects The assessment of what constitutes undue cost or effort depends on the company's specific circumstances and requires a balanced consideration of the costs for the company and the benefits of the resulting information for users. Reasonable and supportable

[9] *Sellhorn, T. (2025). Cost-Benefit Analysis: ESRS Revision [Presentation]. EFRAG Academic Panel Meeting on ESRS Revision.*

information that is available to the company without undue cost or effort is subject to reassessment for each reporting period.

Anticipated financial effects (AFE). Anticipated Financial Effects represent the expected impacts that material sustainability-related risks and opportunities may have on an company's financial position, financial performance, and cash flows over different time horizons (short, medium, and long term). They reflect how such risks and opportunities are integrated into the company's strategic and financial planning and indicate the potential direction and magnitude of their influence on key financial metrics. The disclosure of AFE enables users of financial statements to understand how sustainability factors may affect future financial outcomes and the carrying amounts of assets and liabilities reported in the financial statements. Under the Amended ESRS 2 (§28-33), several relief mechanisms have been introduced to provide flexibility in AFE disclosure. Companies may omit quantitative disclosures on AFE if the effects are not identifiable, highly uncertain, or if the company lacks the necessary skills, capacity, or resources. In such cases, disclosures must rely on reasonable and supportable information available without undue cost or effort, and the company must provide qualitative explanations, including likely affected financial statement items. Quantitative information, when provided, may be reported as single amounts or ranges. Additionally, a qualitative analysis of the resilience of the business model and strategy, including methodology and time horizons, must always be included.

3. PREVIOUS STUDIES ON ESRS IMPACT ASSESSMENT

Stand: 01.02.2026

The Cost-Benefit Analysis on the revision of the ESRS is in line with a long-standing practice in policy development, which recognises evidence-based assessment as an essential element in designing effective reforms. In 2020 the European Commission conducted an impact assessment of the Corporate Sustainability Reporting Directive (CSRD)[10], focusing on the additional costs for companies, which relied on the Global Reporting Initiative (GRI) standards as a baseline. The assessment provided a breakdown of estimated burden into three categories: One-off costs, recurring costs and assurance costs. One-off costs, referring to non-recurring expenses for the establishment of reporting systems, data collection procedures, and governance structures, were estimated at a total of EUR 1,134 million, of which EUR 673 million represent incremental costs. Recurring costs, meaning ongoing expenses for the annual preparation and disclosure of sustainability reports, amounted to EUR 3,135 million, including EUR 2,095 million in incremental costs. Finally, the cost of limited assurance over sustainability information was estimated at EUR 1,927 million. These estimates refer to the population of 48,080 non-SME companies believed to fall within the CSRD scope at that time.

In 2022, CEPS and Milieu produced a cost–benefit analysis of the first set of draft ESRS for the European Commission[11]. The report assesses the economic and operational impact of the European Sustainability Reporting Standards (ESRS) as mandated by the CSRD under the first set of draft ESRS. On the cost side, the study distinguishes between indirect and direct costs, the latter includes new administrative (one-off and recurring) and assurance burdens for 47 676 companies in scope. Overall, the estimates of one-off costs amounted to approximately EUR 2.1 billion, of which EUR 1.7 billion are incremental; recurring costs were projected at EUR 2.4 billion (EUR 1.7 billion incremental), and limited assurance costs were expected to range between EUR 2.7 and EUR 4.0 billion.

The comparison between the two studies reveals a distinct pattern across cost categories. One-off costs were projected to be substantially higher under the first set of draft ESRS compared with the

[10] *European Commission (2021) Staff working document, Impact assessment accompanying Proposal for a Directive of the European Parliament and of the Council, amending Directive 2013/34/EU, Directive 2004/109/EC, Directive 2006/43/EC and Regulation (EU) No 537/2014, as regards corporate sustainability reporting.*

[11] *CEPS and Milieu (2022), Cost-benefit analysis of the First Set of draft ESRS, EFRAG.*

earlier assessment, whereas recurring costs were estimated to be lower. Part of the difference can be attributed to the fact that the CSRD Impact Assessment's cost estimates are based on the GRI (Global Reporting Initiative), a different reporting standard from the ESRS. Additionally, a substantial portion of costs for companies stems from labor, whose cost rose by about 8% between 2018 and 2021, the respective reference years for the two analyses. The increase in one-off estimates is accompanied by a larger share of incremental costs: from 60% of total one-off costs in the CSRD Impact Assessment to 81% under the draft ESRS. For recurring costs, the ratio rises from 67% to 81%. This reflects the fact that ESRS include more demanding requirements than those assumed in 2020, with significant upfront investments in reporting capacity that naturally fall into the category of one-off costs. As regards assurance, the divergence is equally marked. Furthermore, the CSRD Impact Assessment had estimated lower limited assurance costs than the ESRS Cost-Benefit Analysis. The difference is consistent with the methodological scope: while the 2020 analysis considered non-financial statements that were often only partially assured, the ESRS estimates assume that the entire sustainability statement is subject to assurance.

At the company level, the presented estimates translate into an annual cost per company ranging from EUR 151,000 to EUR 179,000 according to the 2022 ESRS cost-benefit analysis, compared to EUR 129,000 in the 2020 CSRD Impact Assessment, as better detailed in Table 2 below.

Table 2. Comparison of estimated administrative and assurance costs per company (EUR/Year)

Costs	CSRD Impact assessment 2020	Cost-Benefit Analysis CEPS 2022
Reporting one-off costs	23,586	44,844
Reporting recurring costs (excluding assurance)	65,204	49,962
Assurance	40,058	56,255 - 84,382
Total	**128,848**	**151,061 - 179,189**

Source: European Commission (2020), CEPS (2022).

Stand: 01.02.2026

Regarding benefits, the CBA prepared by CEPS and Milieu consider them in a largely qualitative way and likely to materialize in the medium-long term. Anticipated effects include greater comparability and reliability of sustainability disclosures, a reduction in ad hoc requests to preparers from investors and other stakeholders, cost savings for data providers and rating agencies, and improved capacity of investors to integrate ESG-related risks and opportunities into capital allocation. Other indirect benefits are represented by enhanced accountability towards civil society, a potential reallocation of capital towards more sustainable firms, and a synergic contribution to the achievement of the objectives of the European Green Deal.

4. FINDINGS FROM THE SURVEY AND INTERVIEWS

As part of the Cost-Benefit Analysis, primary evidence was collected through two main data collection methods: an online survey and a series of targeted interviews with companies and users of ESG data. This chapter presents and discusses the main results emerging from the online survey and the interviews conducted. Both activities took place between mid-August and the end of September 2025, in parallel to EFRAGs public consultation on the Exposure Draft ESRS.

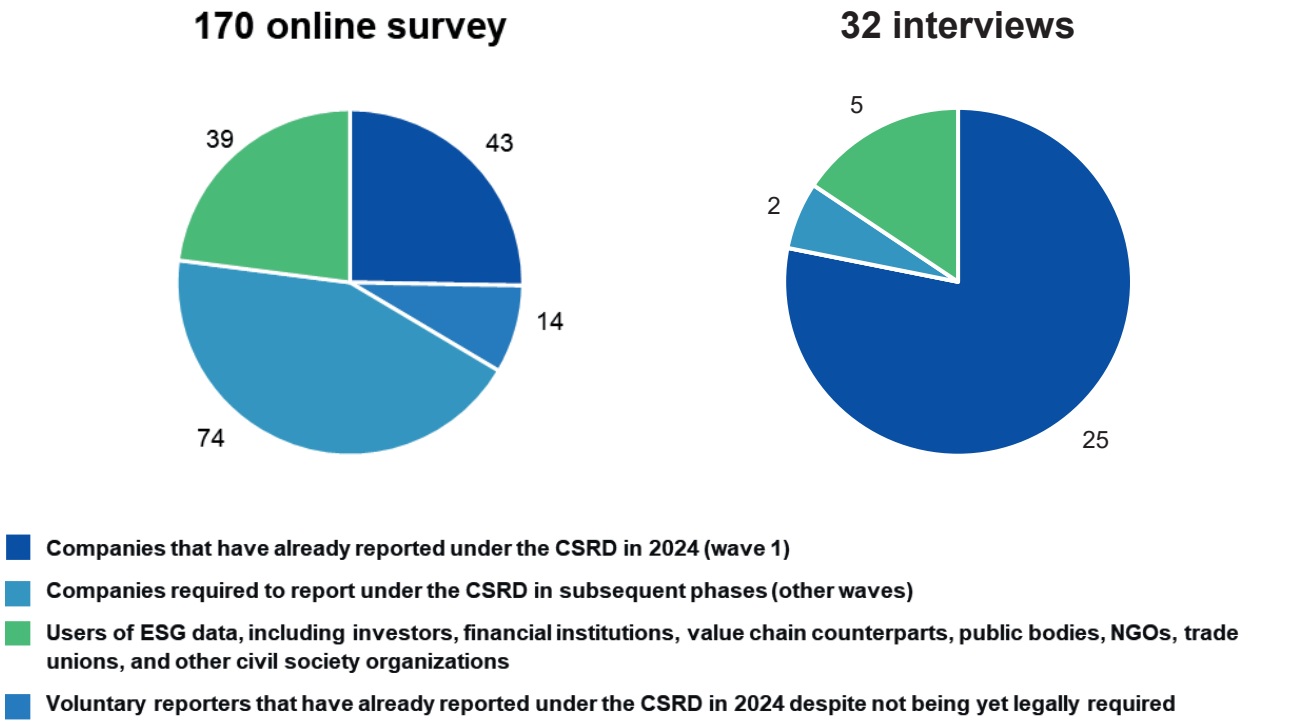
The online survey was open to respondents belonging to one of the following categories:

- **Wave 1 preparers:** Companies that have already reported under the CSRD in 2024.
- **Voluntary reporters:** Companies that have reported under the CSRD in 2024 despite not being legally required to do so.
- **Other waves:** Companies that are required to report under the CSRD in subsequent implementation phases, also defined as Wave 2.
- **Users of ESG data:** This category includes financial institutions, NGOs, consultancies, data and ESG services providers, industry associations, civil society organizations, and research institutions.

As shown in Figure 4, the online survey received a total of 170 responses. Of these, 43 responses came from Wave 1 preparers, 14 from voluntary reporters, 74 from other waves preparers, and 39 from users of ESG data. The targeted interviews involved 25 Wave 1, 2 Other waves companies and 5 users of ESG data. It is important to note, however, that 8 of the 25 Wave 1 companies interviewed are banks or insurance companies, and therefore also users of CSRD reports.

Stand: 01.02.2026

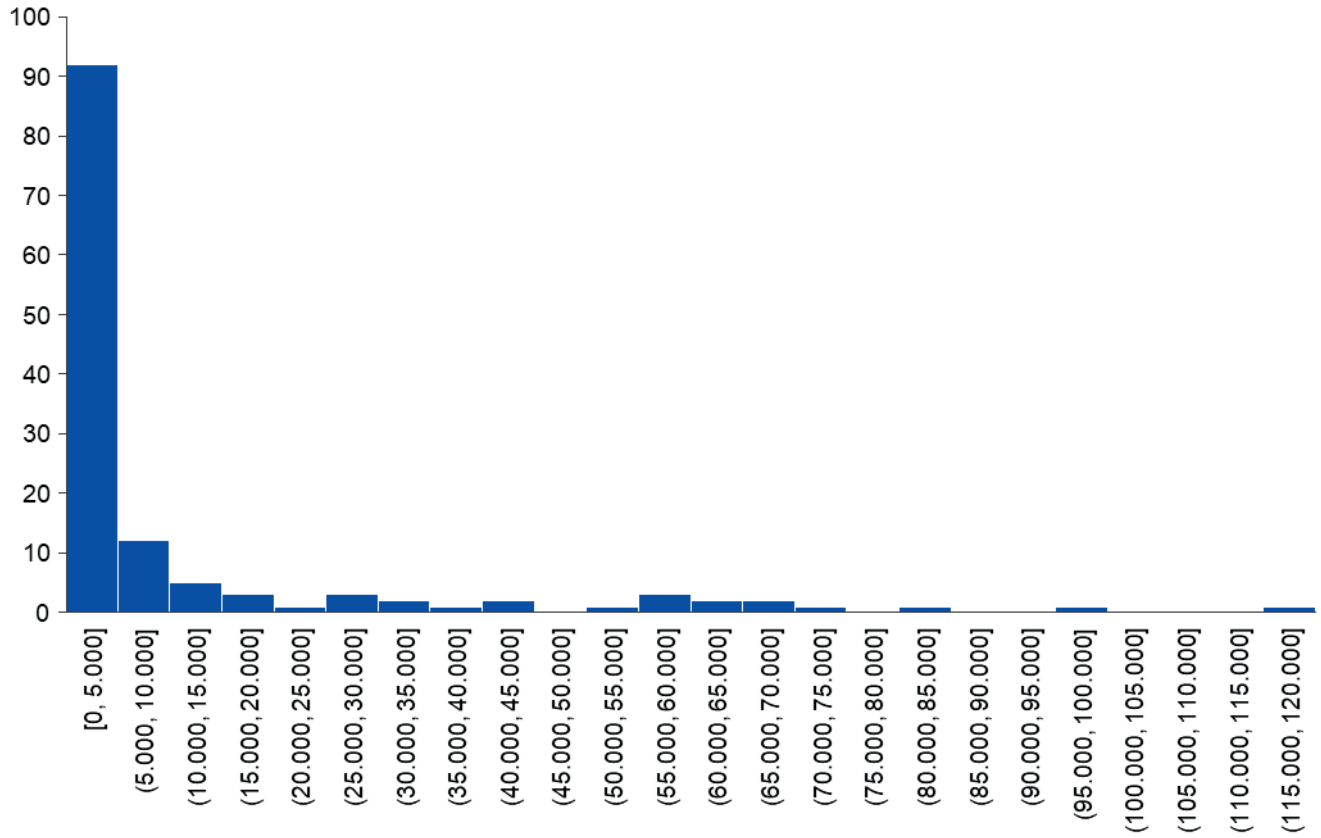
Figure 4. Distribution of respondents in the online survey and interviews



Source: Authors' own elaboration on targeted consultation

Figure 5 presents the revenue distribution of survey respondents. The vast majority of companies providing revenues information (92 out of 133) reported revenues of less than EUR 5 billion.

Figure 5. Revenue distribution of respondents (EUR millions)



Source: Authors' own elaboration on targeted consultation

Stand: 01.02.2026

Overall, there is a widespread sentiment among Wave 1 preparers that the amendment of the ESRS will lead to reduced reporting costs. Nearly 90% of companies expect a reduction in recurring internal costs, while almost 75% anticipate a reduction in recurring external costs. For both internal and external recurring costs, the median expected reduction is 20%. A similar overall expected reduction is also observed for Other Waves preparers. This figure, however, as will be shown in Chapter 5, hides a certain degree of heterogeneity between larger and smaller companies.

One of the main factors driving the expected cost reductions is the reduction in mandatory data points. The vast majority of surveyed and interviewed companies reported that this reduction in data points is a highly significant driver in lowering reporting costs.

In addition to the reduction in data points, companies expressed strong appreciation for the greater clarity introduced by the Amended ESRS. Understanding and interpreting the standards, in fact, was widely regarded as one of the most demanding aspects of implementing the ESRS as enacted in 2023. Difficulties in interpretation could create friction during implementation between internal staff and auditors, leading to increased costs. Therefore, it is not surprising that all amendments aimed at rationalizing the standards and improving their clarity are highly welcomed by companies.

Another important cost-reducing factor that emerged from the stakeholder consultations is the amendment introducing reliefs related to anticipated financial effects. Wave 1 preparers are particularly positive for this amendment, considering it to be the one with the greatest potential for reducing reporting costs. This finding aligns with the fact that phase-ins related to anticipated financial effects were the most frequently used by Wave 1 preparers, with 80% reporting that they had applied them.

The amendment of the ESRS, however, can generate benefits beyond the reduction of reporting costs. Sustainability reporting is a critical factor influencing a company's access to financing, particularly in relation to green and sustainable finance. One potential risk is that the simplification of the ESRS could come at the expense of information quality, thereby affecting how companies are assessed by users of ESG data. As will be shown in the remainder of this section, this does not appear to be the case. In fact, the vast majority of Wave 1 preparers do not foresee any negative impact of the streamlining on their access to or cost of credit and various forms of green financing.

Users of ESG information, by contrast, are less optimistic about the ability of the Amended ESRS to preserve the quality of information – a sentiment which appears to be more widespread among investors and financial institutions. Nonetheless, the large majority share the same view as Wave 1 preparers - that the Amended ESRS will not negatively affect their assessment of companies across a wide range of financing-related dimensions.

Box 2. CSRD Scope and response distribution

The group of companies required to report on sustainability in the EU has changed over the years due to updates in the regulatory framework.

- Under the Non-Financial Reporting Directive (NFRD)—Directive 2014/95/EU—approximately 11,600 large public-interest companies were required to disclose non-financial information. Around 2,000 of these companies fell directly within the Directive's scope, while the remaining companies were included as a result of stricter national transpositions of the Directive into Member States' legislation.
- With the adoption of the Corporate Sustainability Reporting Directive (CSRD)—Directive (EU) 2022/2464—the scope was set to expand dramatically to around 49,000 companies, as the CSRD extended the obligation to all large companies (meeting two of three thresholds: 250 employees, EUR 40 million in turnover, or EUR 20 million in total assets) and to all listed SMEs (excluding micro-enterprises).
- The Omnibus Proposal presented by the European Commission on 26 February 2025 (COM(2025) 67 final) introduces significant simplification measures, including a narrowing of the scope. Under the new thresholds - applying only to companies with more than 1,000 employees and either EUR 50 million in net turnover or EUR 25 million in total assets - the number of companies subject to mandatory ESRS reporting fall to approximately 10,000, based on the Commission's own estimates. As noted in the proposal, the number of companies subject to sustainability reporting requirements would be reduced by about 80%.

The CSRD scope has been assessed also based on the Simplification Omnibus of 26 February 2025, as well as on the methodology and data source (Orbis) described in the Commission Staff Working Document accompanying the legislative package. As highlighted in that document, it must be stressed that the legal definition of the CSRD cannot be perfectly mapped to the data available in Orbis. Figures presented in this box are then subject to certain assumptions.

The results obtained are broadly consistent with those described in the Commission Staff Working Document. Under the CSRD, a company that is a subsidiary of another company may, with certain exceptions, be exempted from reporting if its parent company prepares a consolidated sustainability report covering the entire group. Accordingly, two sets of estimates have been produced. The lower-bound estimates assume that all eligible subsidiaries make use of this exemption, while the upper-bound estimates represent the total number of companies legally within scope, without accounting for the subsidiary exemption. Based on this approach - as summarised in Table 3 - the CSRD reporting

Stand: 01.02.2026

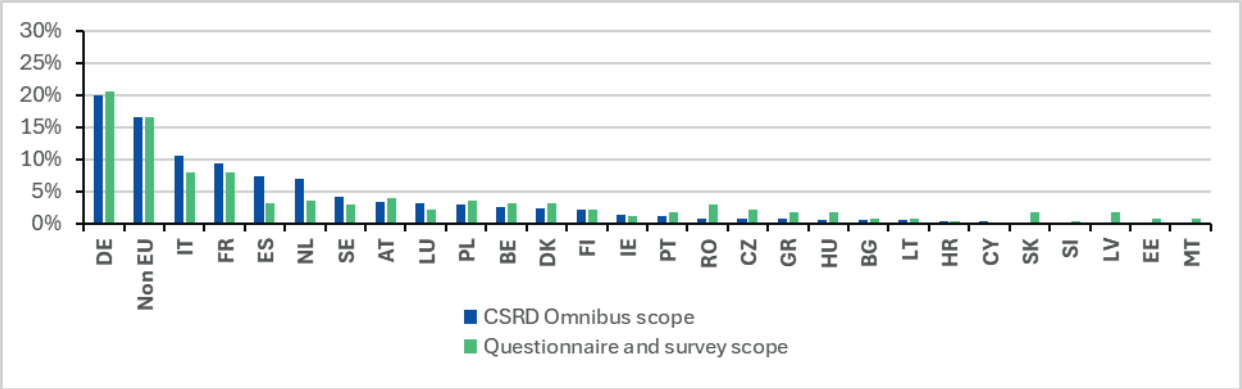
population is estimated to range between approximately 7,000 companies (lower bound) and 13,000 companies (upper bound).

Table 3. Estimated number of preparers under CSRD scope as proposed in the Omnibus

	Lower bound	Upper bound
Wave 1	~1,500	~2,000
Other waves	~5,500	~11,000
Total	~7,000	~13,000

For the purposes of this report, it is assumed that all subsidiaries eligible for the exemption make use of it, and therefore only parent companies are required to report (lower bound scenario). These data have been used to verify whether the country distribution of the companies directly involved in the interviews and survey aligns with the distribution of companies within the CSRD scope as defined in the Omnibus proposal (Figure 6).

Figure 6. Country distribution of preparers collected data and comparison with CSRD scope as proposed in the Omnibus



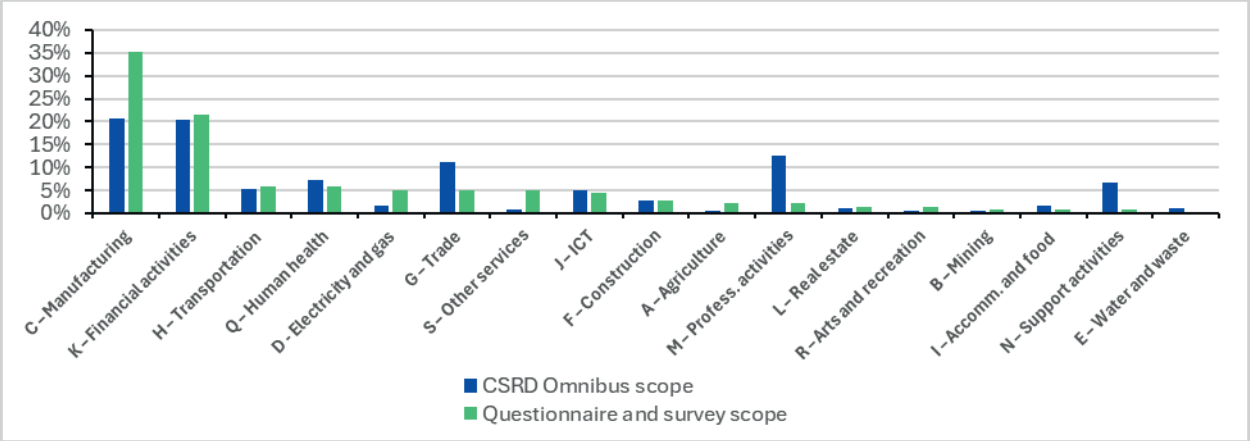
Source: Authors' own elaboration on targeted consultation and Orbis database

The results indicate a broadly similar distribution between the two datasets, lending credibility to the analysis in terms of country representation. Given that the lower-bound scenario has been adopted, the scope includes a significant share of non-EU companies. In this context, "non-EU" companies are companies operating in the EU whose global ultimate owner is based outside the EU. The Global Ultimate Owner is the top controlling entity in a company's ownership chain.

A similar comparison was performed for sectoral distribution (Figure 7), assessing whether the companies participating in the CBA reflect the sectoral composition of the CSRD scope. Here again, the results show a high degree of alignment, ensuring robust representation across economic sectors.

Stand: 01.02.2026

Figure 7. Sectoral distribution of preparers collected data and comparison with CSRD scope as proposed in the Omnibus



Source: Authors' own elaboration on targeted consultation and Orbis database

4.1. Wave 1 preparers

In this section, we present the main results for Wave 1 preparers. In this category we include all companies that have already reported under ESRS Set 1, including voluntary reporters. The findings stem from the consultation phase and reflect preparers' experience with sustainability reporting, as well as their expectations based on the Exposure Draft ESRS (July 2025).

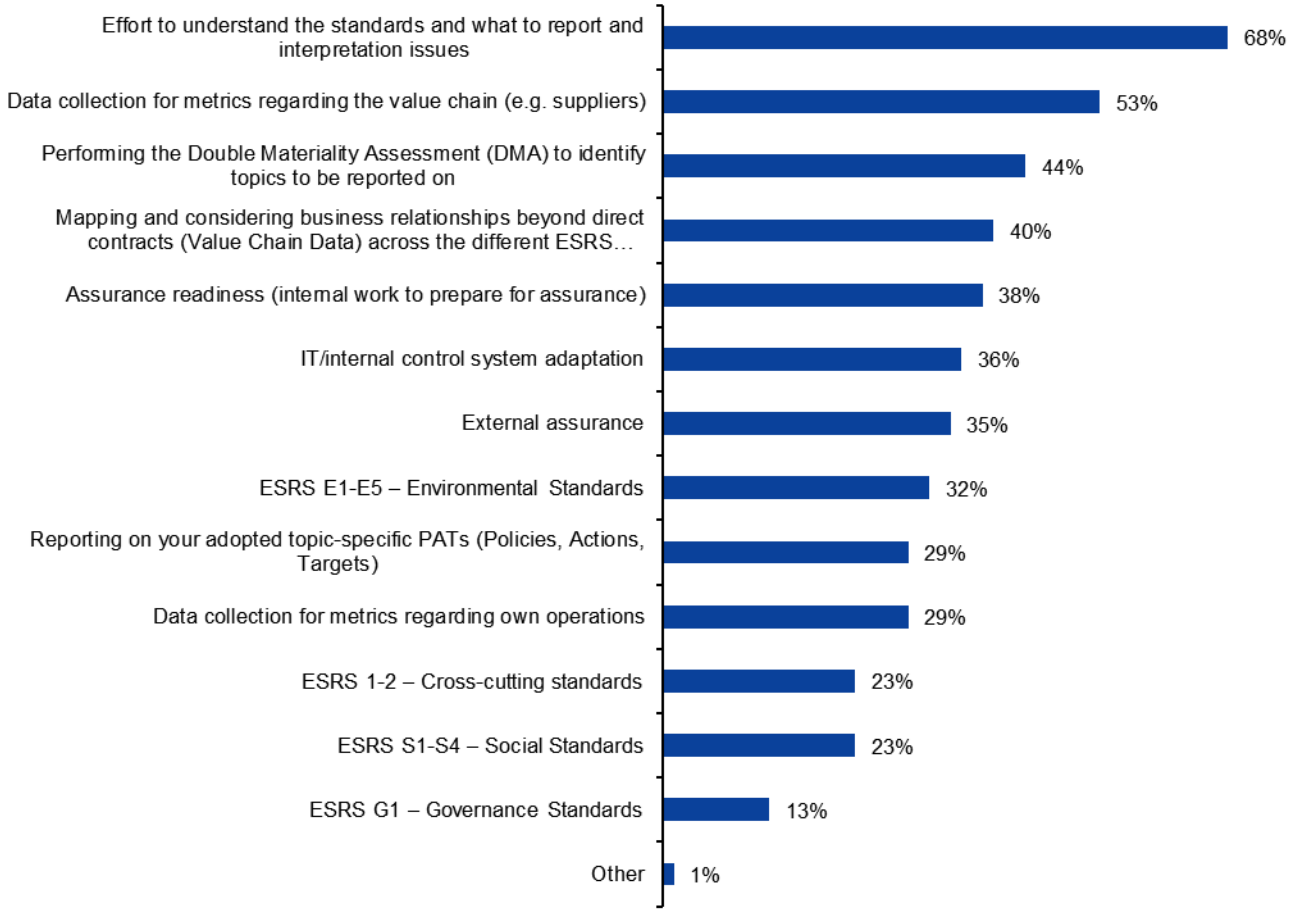
4.1.1. Challenges and phase-ins

Nearly 89% of the surveyed companies indicated that the overall level of effort required to implement the ESRS as enacted in 2023 was high or very high. The remaining 11% reported a moderate level of effort, while no company indicated a low or very low effort level.

Figure 8 provides further insight by highlighting the specific areas where companies face the greatest implementation challenges. The first challenge primarily relates to difficulties in interpreting the standards, while the second concerns data collection across the value chain. In the third place is the application of the double materiality assessment and resulting identification of topics, which—as also emerged from the interviews—is considered a particularly demanding aspect of the implementation process.

Stand: 01.02.2026

Figure 8. Areas of greatest effort in implementing ESRS Set 1



Note: Since multiple responses are allowed percentages do not add up to 100%.

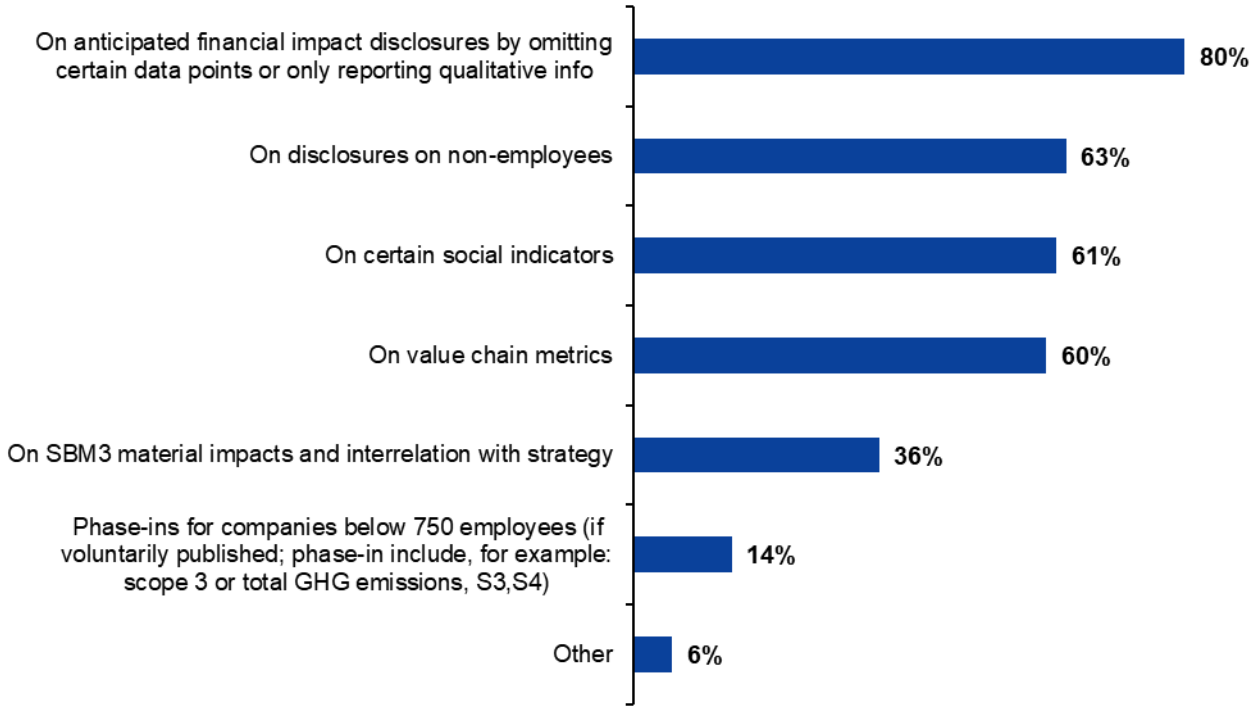
Source: Authors' own elaboration on targeted consultation

Wave 1 companies could rely on phase-ins to mitigate the initial burden of ESRS implementation. These were widely adopted: nearly 89% of Wave 1 companies reported having used at least one phase-in.

As shown in Figure 9, the most frequently applied phase-ins concerned anticipated financial effects. From the one-to-one interviews, in fact, it emerged that collecting data points in this area was considered highly challenging. Other frequently used phase-ins, applied by nearly 60% of the companies, related to disclosures on non-employees, social indicators, and the collection of metrics across the value chain.

Stand: 01.02.2026

Figure 9. Phase-ins usage by companies



Note: Since multiple responses are allowed percentages do not add up to 100%.

Source: Authors' own elaboration on targeted consultation

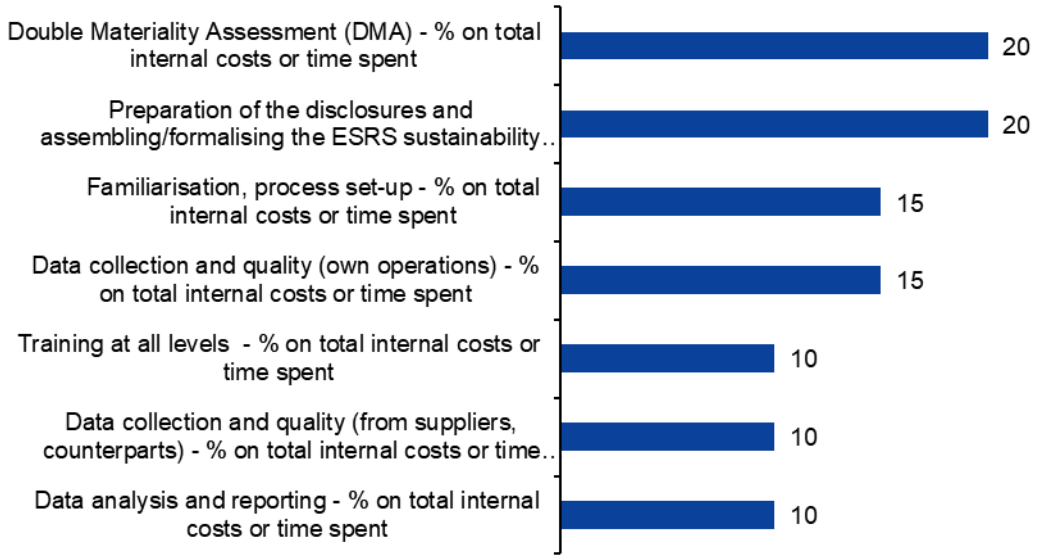
Stand: 01.02.2026

4.1.2. Incurred cost structure

This section focuses on the costs, both internal and external, incurred by Wave 1 preparers in implementing ESRS Set 1, and provides a breakdown of these costs by activity. Internal costs refer to the monetary value of employees' time dedicated to ESRS-related activities, calculated on the basis of the organisation's labour costs. External costs, by contrast, include expenditures on external IT and digital infrastructure, consultancy or other third-party services, and assurance activities.

With regard to the internal costs incurred for the implementation of ESRS Set 1, respondent companies reported a median level of approximately EUR 500,000. On average, nearly 53% of these internal costs were reported to be recurring in nature. Figure 10 breaks down internal costs by activity. The double materiality assessment (DMA) and the preparation of disclosures account for the largest shares of total internal costs, at 20% each. A considerable share of costs, about 15%, is dedicated to understanding the standards. This result is consistent with what is shown Figure 8 which highlights interpretability issues as one of the areas requiring the greatest effort.

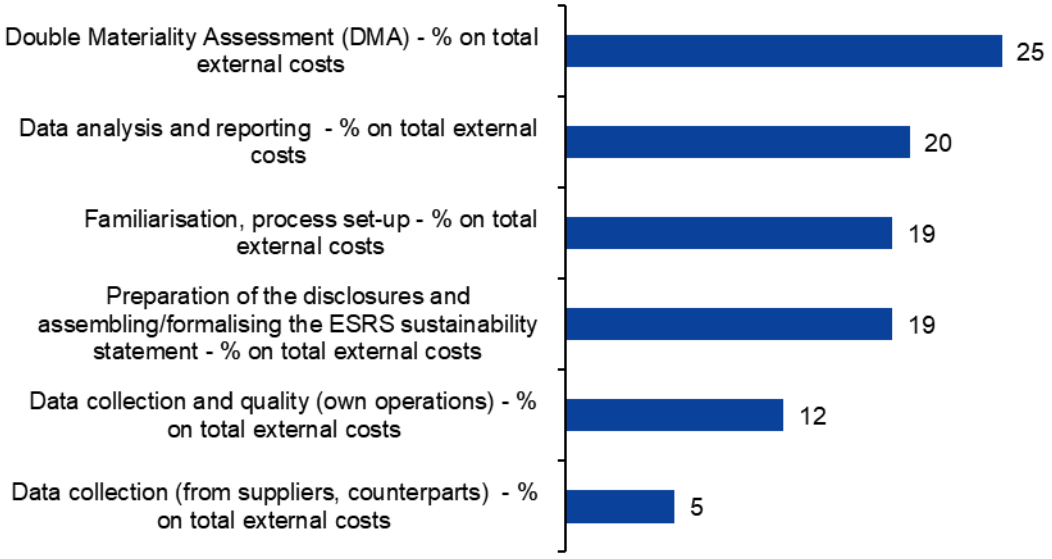
Figure 10. Distribution of internal costs by activity



Source: Authors' own elaboration on targeted consultation

With respect to external costs, companies reported a median value of approximately EUR 300,000, with about half of these costs considered to be recurring. Similar to internal expenditures, Figure 11 shows that the largest share of external costs is associated with the double materiality assessment. At the same time, a considerable share of these costs, as for internal costs, relates to familiarisation and process set-up.

Figure 11. Distribution of external costs by activity



Source: Authors' own elaboration on targeted consultation

From the analysis so far, it has emerged that one of the main areas of effort—and a key driver of costs—concerns the interpretation and understanding of the standards. Ambiguities in the ESRS Set 1 framework not only require significant internal effort but can also create friction between auditors and company staff. This dynamic is reflected in the ratio of internal to external assurance costs, which

Stand: 01.02.2026

stands at approximately 25%. If we restrict the analysis on the interviews, however, it emerges an even larger figure with some companies declaring a 1:1 ratio. Companies, therefore, dedicate a substantial share of their own resources to supporting the assurance process, in addition to the fees paid to external providers.

4.1.3. ESRS Revisions: expected cost reductions and main drivers of impact

To assess the expected impact of the ESRS amendments on companies, respondents were asked to estimate the anticipated effects—both costs and savings—arising from the introduction of the Amended ESRS, for both internal and external costs.

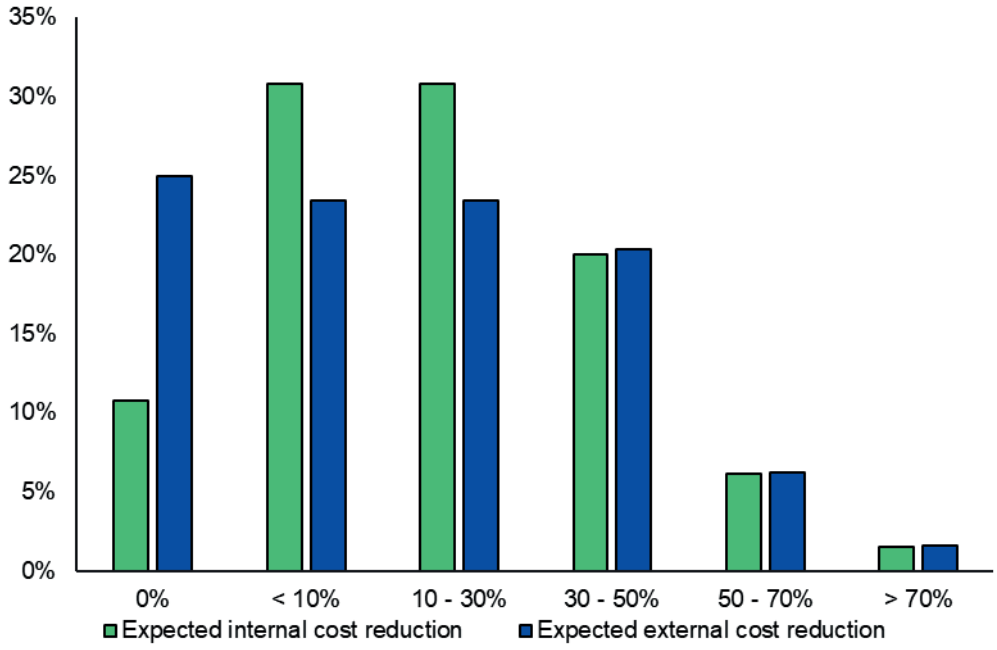
Regarding internal costs, Figure 12 shows that 59% of the sample expect a reduction in the range of 10–30% or higher, while 31% anticipate a reduction of less than 10%, and 10% expect no change at all. When it comes to external costs, Wave 1 preparers tend to be more cautious. In this case, 52% of respondents expect a reduction of 10–30% or more, while 23% anticipate a decrease of less than 10%, and nearly 25% foresee no change at all.

From the interviews, the reasons behind the more pessimistic responses—namely from those who foresee no change at all—appear to stem from company-specific negative experiences with the standards. Several respondents referred to prolonged exchanges marked by misunderstanding with their auditing teams. These experiences seem to have significantly influenced their perceptions, as evidenced in their overall assessment of the standards.

These differences, nonetheless, disappear when considering the median of the expected cost reductions. In fact, when using the midpoints of the ranges shown in Figure 12, the median reduction is about 20% in both cases, with smaller preparers having a more positive view of the expected savings. Furthermore, it is important to emphasize that, for both internal and external costs, nearly 20–25% of the companies consulted expect a quite significant reduction in the range of 30–50%.

Stand: 01.02.2026

Figure 12. Expected reductions in internal and external costs due to Amended ESRS



Source: Authors' own elaboration on targeted consultation

After having assessed the expected level of cost reductions, the analysis focuses on identifying the main drivers behind companies' responses. To this end, companies were asked to indicate which of the 22 proposed amendments they considered most important in reducing reporting costs, using a scale ranging from "not at all" (no impact) to "very significant impact."

Figure 13 shows the reported impact of the 22 amendments on cost reduction, ordered by the combined share of companies indicating a very significant or significant effect. Notably, while the reduction in the number of data points is important, it ranks only fourth among the main drivers of cost savings.

The leading factor is the relief on financial effects. This finding confirms the earlier results on the use of phase-ins by Wave 1 companies, which identified anticipated financial effects as one of the most challenging areas. This is followed by the reduction of unnecessary reporting requirements and the rationalization of the standards—both underscoring the importance of greater clarity and streamlining deriving from the amendment of the ESRS.

Stand: 01.02.2026

Figure 13. Importance of the amendments in reducing reporting costs



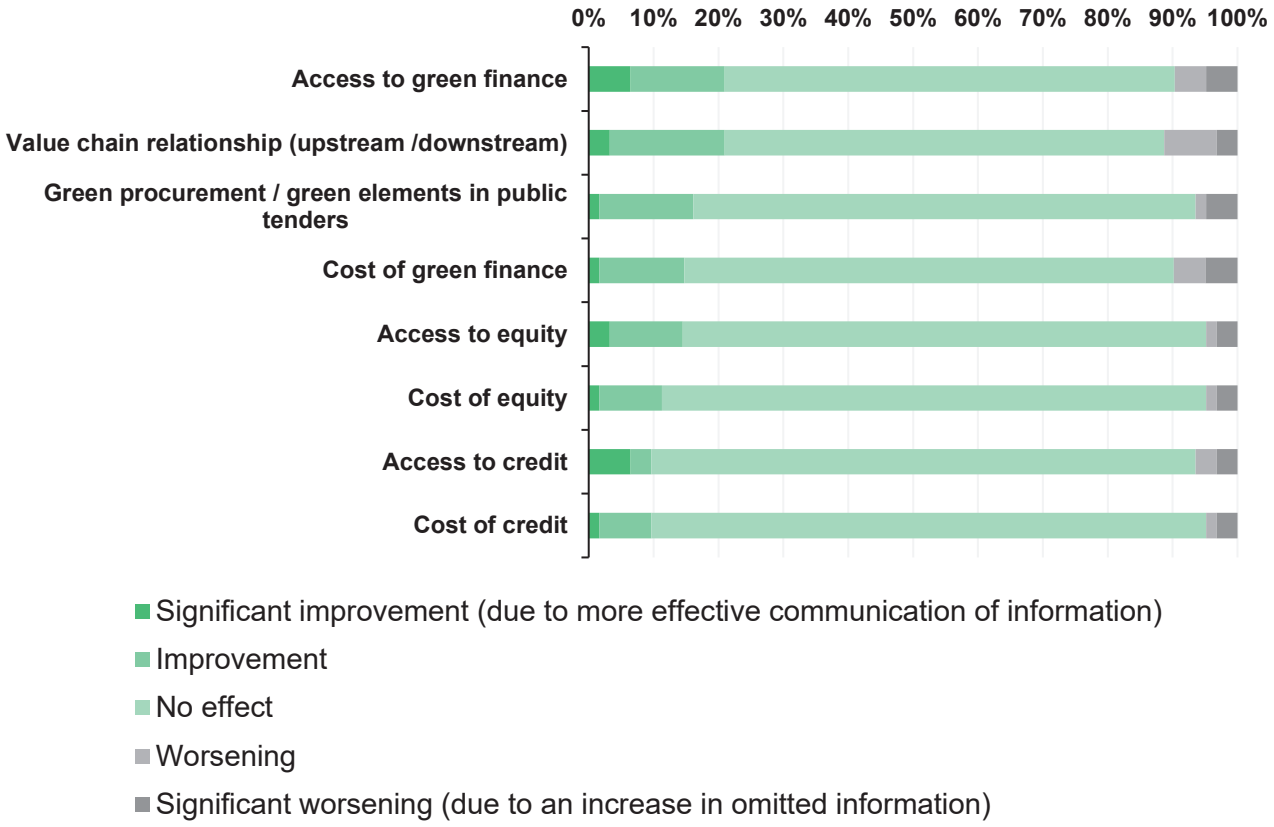
Source: Authors' own elaboration on targeted consultation

Stand: 01.02.2026

While reporting cost reductions are undoubtedly one of the main dimensions for evaluating the revision of the ESRS, the amendments may also generate broader benefits that are not directly captured through cost savings. These benefits may relate to how companies are assessed in terms of their ESG performance by external stakeholders, potentially influencing their access to credit and eligibility for green finance.

A potential risk is that simplification may reduce the quality of disclosed information and, in turn, affect stakeholder assessments. However, as shown by Figure 14, this does not appear to be the case. Most companies believe that the ESRS revisions will not negatively affect the way they are evaluated. It is important to note that a neutral effect is a positive result, as it indicates that the quality of information has been preserved.

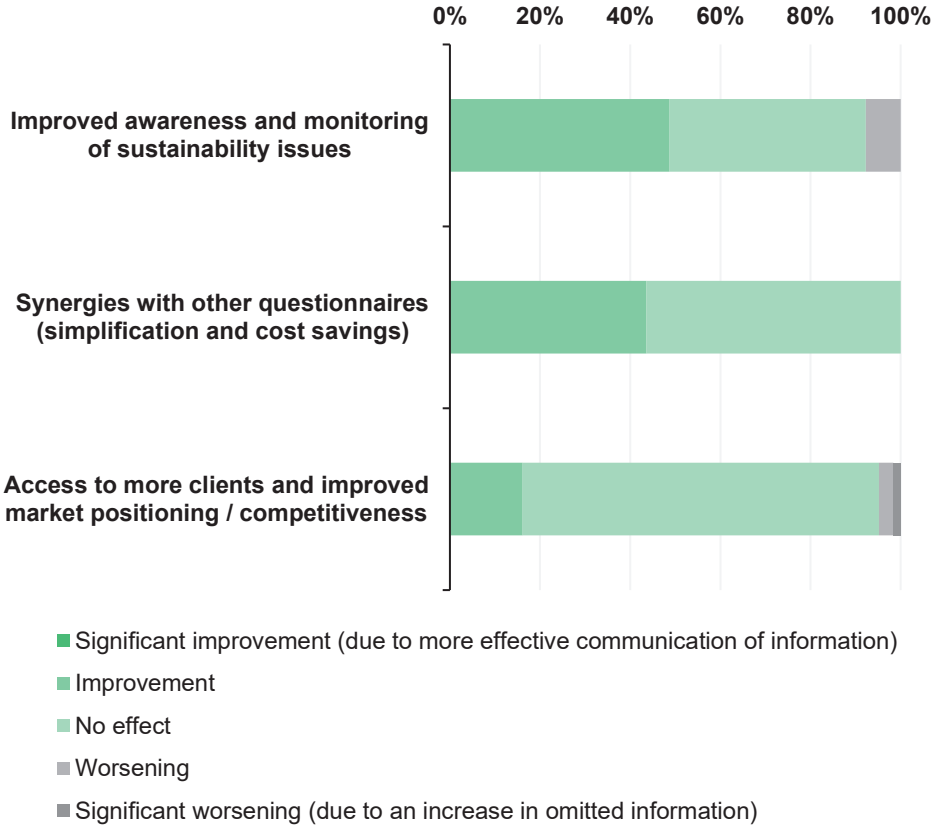
Figure 14. Effects of using the Amended ESRS on how a company is evaluated



Source: Authors' own elaboration on targeted consultation

The ESRS simplification has not impaired the quality of sustainability reporting, even when evaluated across other benefit dimensions. In fact, as shown, in Figure 15, at least 90% of companies believe that the streamlining of the ESRS will not worsen the awareness of sustainability issues, the synergies with other questionnaires, or their market positioning.

Figure 15. Benefits that the application of the Amended ESRS would bring on specific factors



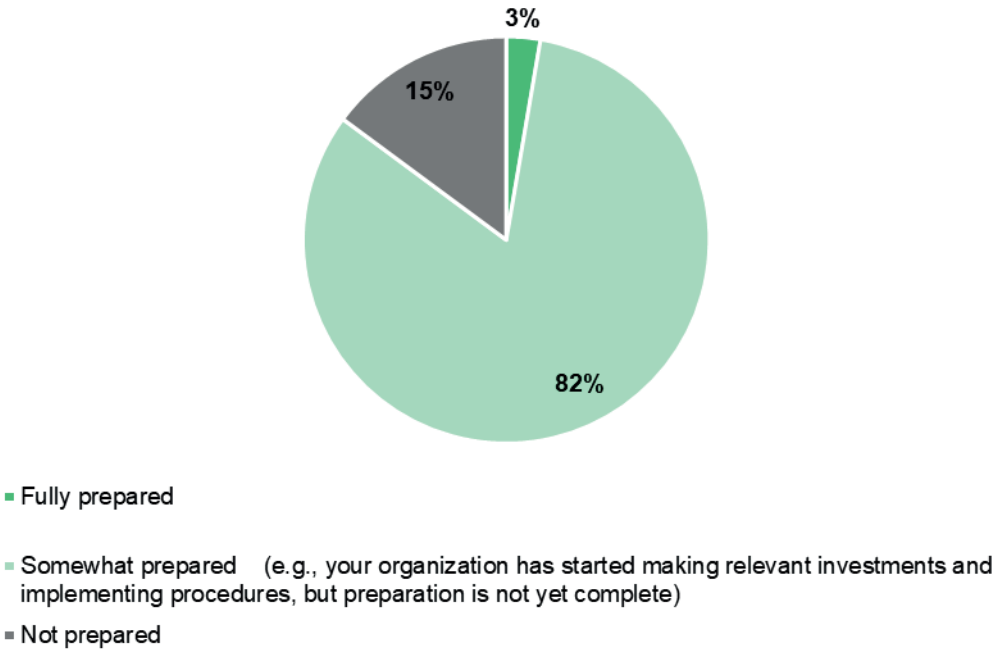
Source: Authors' own elaboration on targeted consultation

Stand: 01.02.2026

4.2. Other Waves preparers

Concerning other waves preparers, as shown in Figure 16, the vast majority of respondents (85%) reported being fully or somewhat prepared, meaning that they have begun making the necessary investments and establishing internal procedures to implement the ESRS, although they are not yet fully ready. Meanwhile, 15% of the companies declared that they are not prepared.

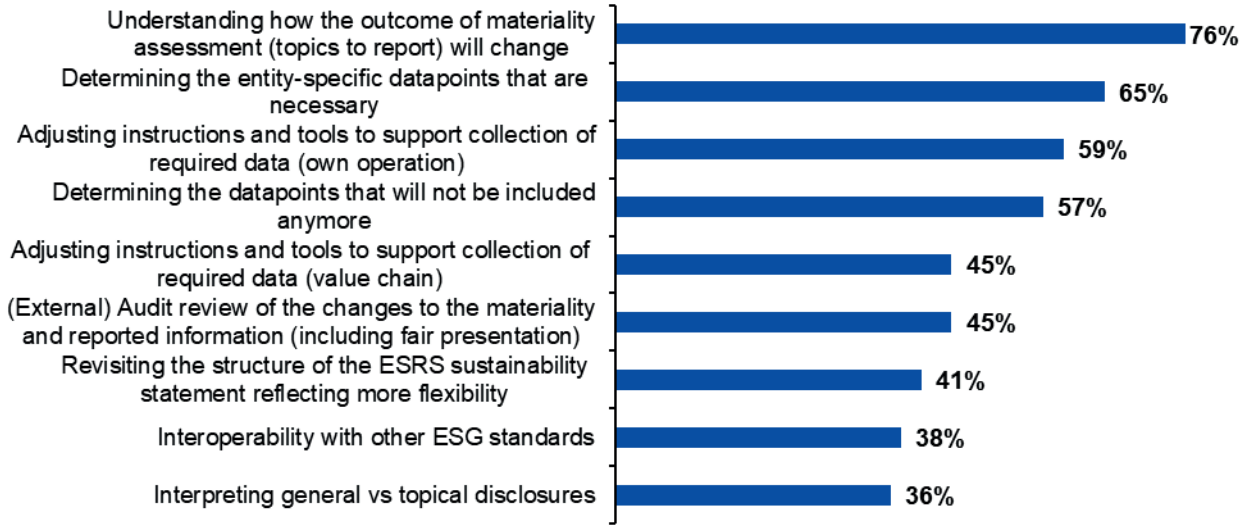
Figure 16. Preparedness of other waves companies in the application of the Amended ESRS



Source: Authors' own elaboration on targeted consultation

In Figure 17, the analysis delves into the aspects of adaptation within current reporting processes (ESRS as enacted in 2023) that preparers expect to require particular effort. At the top of the list there is how the identification of the topics to be reported will be impacted by the revisions. This is followed by the determination of entity-specific data points and the adjustment of internal operational systems to ensure they are suited to the collection of the required data.

Figure 17. Aspects of the adaptation of reporting to the Amended ESRS that other waves preparers anticipate as requiring significant effort



Note: Since multiple responses are allowed percentages do not add up to 100%.

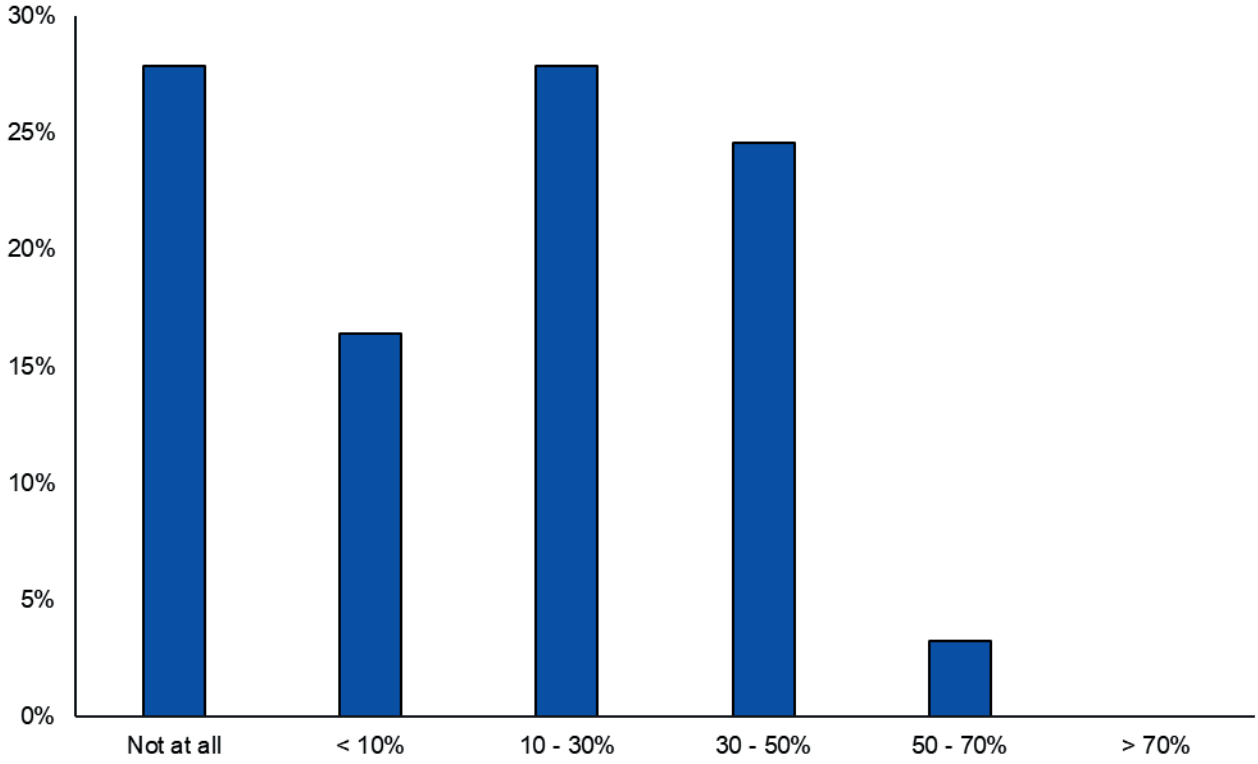
Source: Authors' own elaboration on targeted consultation

Stand: 01.02.2026

Figure 18 presents the expectations regarding the cost reductions that preparers from other waves expect from the Amended ESRS. It is important to clarify that, since these companies have not yet implemented the first set of ESRS, these expectations should be interpreted relative to what they had planned to spend if no amendments to the ESRS had been introduced.[12]

As illustrated by Figure 18 the distribution of expectations regarding cost reductions align with those of Wave 1 preparers. Nearly 56% of the sample expect a reduction in the range of 10–30% or higher, while the remaining companies anticipate a decrease of less than 10%. Considering the median of respondents, expectations are largely in line with Wave 1 preparers (i.e., 20%).

Figure 18. Expected total cost reductions for other wave preparers



Source: Authors' own elaboration on targeted consultation

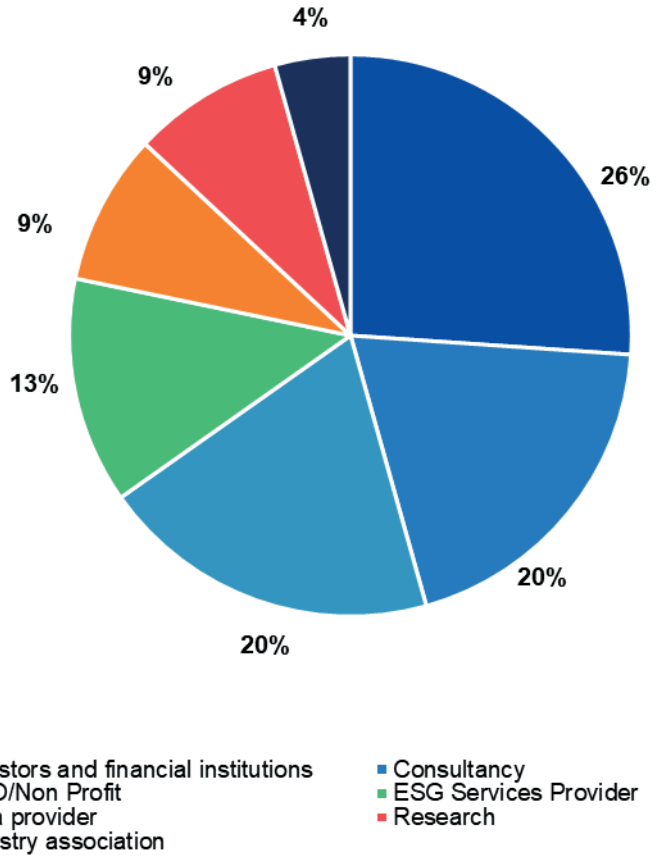
Regarding the budget that these companies plan to allocate for the implementation of the Amended ESRS, the median value for internal costs is approximately EUR 250,000, with around 50% of these costs being recurring. The median budget for external costs is EUR 125,000—nearly half of the internal budget—with 50% representing recurring expenses. Of these external costs, about 30% are dedicated to assurance activities.

4.3. Users

The analysis also assessed the impact of ESRS amendments on the users of ESG data. As Figure 19 shows, the sample of ESG users is predominantly composed of investors, which represent the largest share—reflecting the central importance of ESG data for investment decisions. NGOs and non-profit organizations follow, underscoring the relevance of ESG information for advocacy and policy engagement. Consultancies also account for a significant portion of the sample.

[12] Since these companies have not yet reported under the ESRS, we asked only about the total expected cost reduction, rather than distinguishing between internal and external costs as was done for Wave 1 preparers.

Figure 19. Distribution of users of ESG information

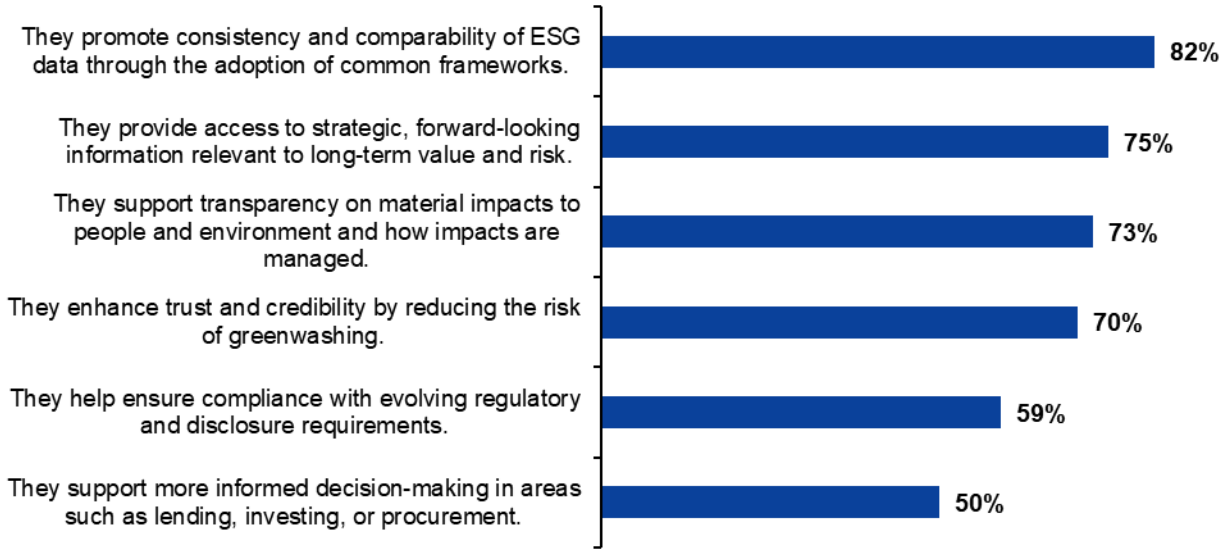


Source: Authors' own elaboration on targeted consultation

Figure 20 reports the main reasons why users consider ESG information important. The most frequently cited reason is that ESG standards ensure the comparability of data through the adoption of a common framework. This is followed by their role in providing a strategic assessment of long-term value and risk, as well as enhancing transparency. When focusing on investors and financial institutions, the most important reason why ESRS are important relates to making more informed decisions regarding lending, investing, and procurement.

Stand: 01.02.2026

Figure 20. Reasons why sustainability reporting standards are important to users of ESG information



Note: Since multiple responses are allowed percentages do not add up to 100%.

Source: Authors' own elaboration on targeted consultation

Figure 21, instead, shows the main ways in which users make use of the ESRS. The most frequently cited purpose is research and advocacy, followed by ESG ratings and scorings, and the selection of business partners. However, it is important to note that the heterogeneity in the use of the ESRS reflects the diverse composition of the sample, which includes a mix of NGOs, financial institutions, consultancies, data and ESG services providers, industry associations, and research institutions which are guided by different objectives. In fact, investment and credit risk assessment which ranks fourth out of five options is the main reason for using ESRS for investors and financial institutions.

Figure 21. Users leverage ESRS-related disclosures



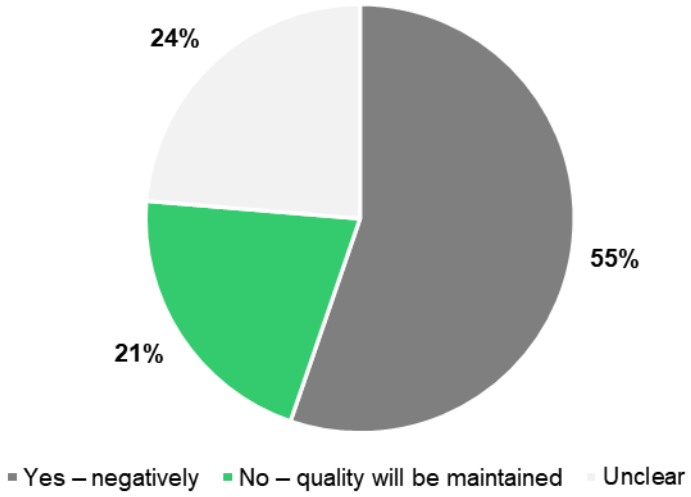
Note: Since multiple responses are allowed percentages do not add up to 100%.

Source: Authors' own elaboration on targeted consultation

Stand: 01.02.2026

As highlighted in the previous section on Wave 1 preparers, the surveyed and interviewed companies generally agree that the streamlining introduced by the Amended ESRS does not come at the expense of data quality. Users, however, appear less optimistic about whether the simplification of the ESRS will preserve the quality of information. In fact, Figure 22 shows that 55% of users believe that the ESRS amendments will negatively affect information quality (67% when considering investors and financial institutions only), 24% consider the impact to be unclear, and only 21% believe that the quality will be maintained.

Figure 22. Users beliefs on whether the Amended ESRS will impact the quality of information

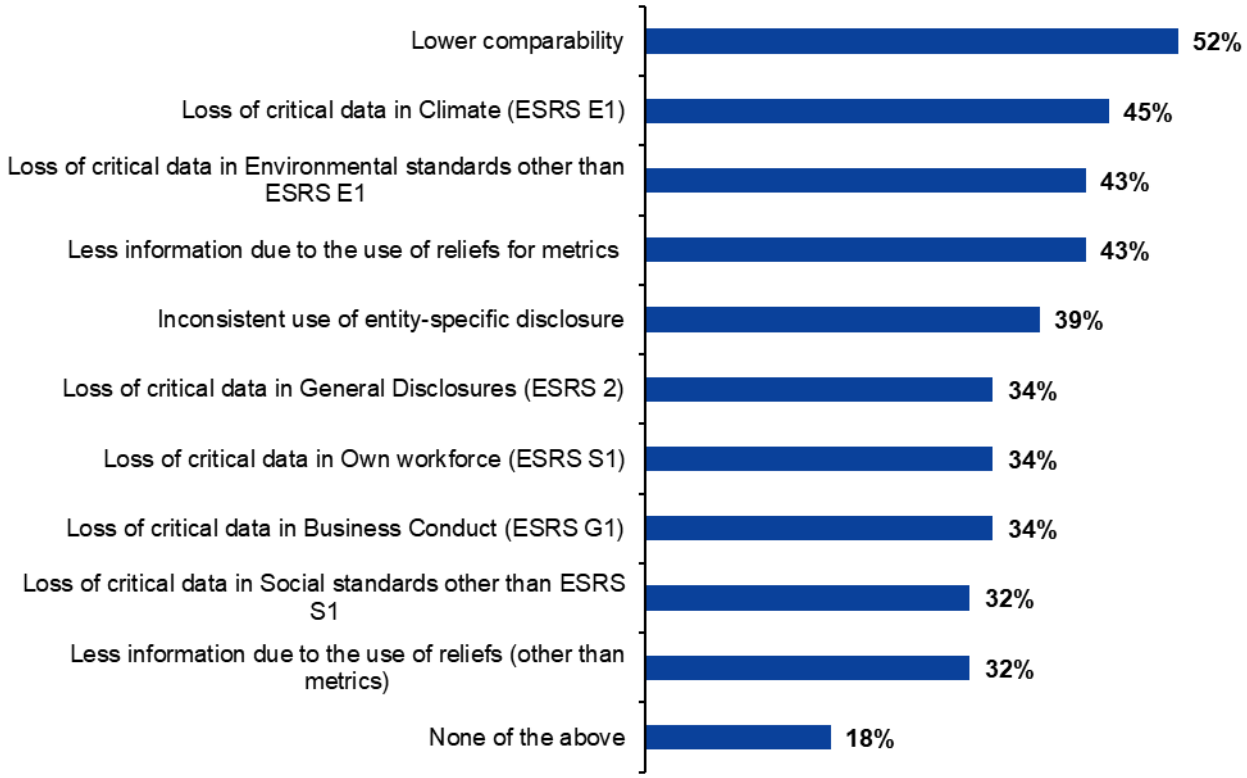


Source: Authors' own elaboration on targeted consultation

In Figure 23, we explore users' concerns about the potential reduction in information quality resulting from the ESRS amendments by breaking down the underlying reasons. The main concern identified is the loss of comparability, followed by the perceived loss of critical climate and environmental related data, and more general worries about the reduced number of metrics.

Stand: 01.02.2026

Figure 23. Users concerns on the effects of the reduction in datapoints

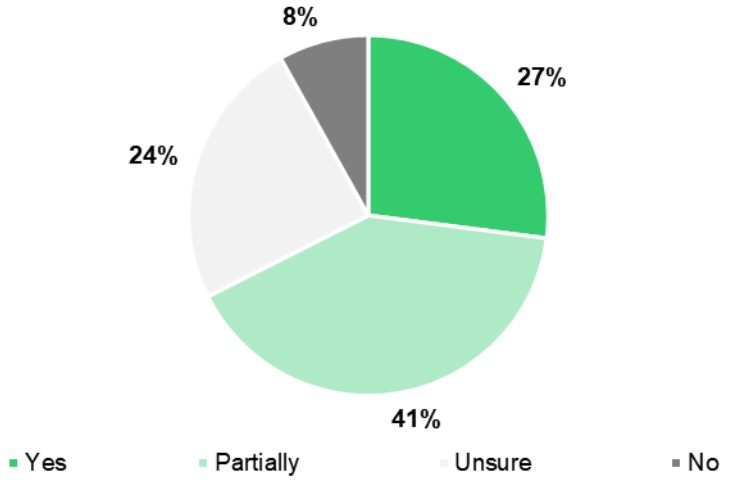


Note: Since multiple responses are allowed percentages do not add up to 100%.

Source: Authors' own elaboration on targeted consultation

Users of ESG data, however, also see benefits from the ESRS amendments. As shown in Figure 24, about 68% believe that the streamlining of the ESRS will improve, at least partially, the relevance and usability of sustainability information. However, it is worth noting that none of the financial institutions or investors surveyed or interviewed provided a definitive "yes."

Figure 24. Users beliefs on the effects of the Amended ESRS in improving the relevance and usability of sustainability information

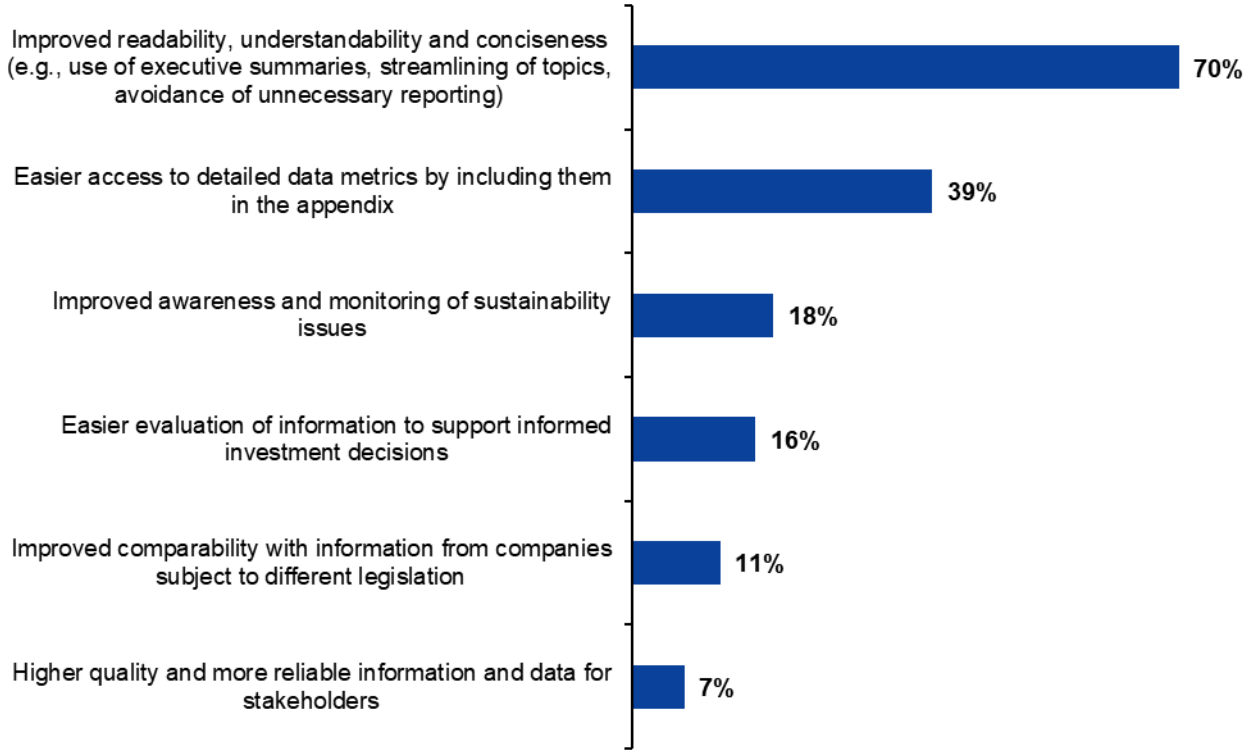


Source: Authors' own elaboration on targeted consultation

Stand: 01.02.2026

The reasons behind this positive expected effect on relevance and usability are detailed in Figure 25. Improved readability stands out as one of the main benefits users attribute to the Amended ESRS, explaining their more positive views on the usability of the information. Consistent with this finding, more than one-third of users also believe that the option to use appendices for more detailed and EU Taxonomy-related information is an important factor in enhancing the readability of the ESRS.

Figure 25. Main benefits for users of the Amended ESRS compared to ESRS as enacted in 2023



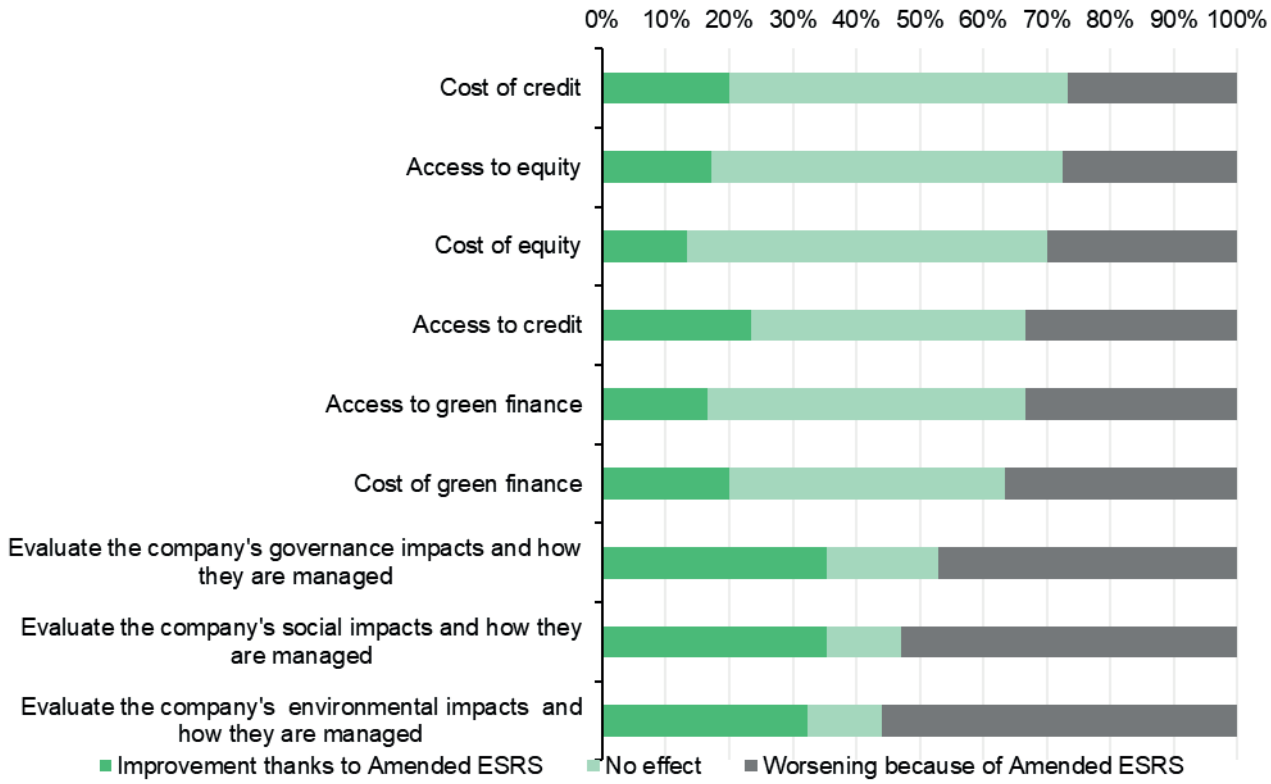
Note: Since multiple responses are allowed percentages do not add up to 100%.

Source: Authors' own elaboration on targeted consultation

In the section dedicated to Wave 1 preparers, we examined how companies believe the streamlining of the ESRS would affect the way they are assessed by users of ESG data. We now explore the same aspect from the users' perspective. As shown in Figure 26, with regard to financially related dimensions—ranging from the cost of credit to the cost of green finance—the results are largely consistent with those observed for Wave 1, as users do not foresee any significant worsening in these areas. On the other hand, users appear more concerned about their ability to evaluate companies' ESG performance in terms of governance, social, and environmental impacts, as well as how these impacts are managed.

Stand: 01.02.2026

Figure 26. Users beliefs on the effect of the Amended ESRS on companies' evaluation



Source: Authors' own elaboration on targeted consultation

Stand: 01.02.2026

5. COST-BENEFIT ANALYSIS

5.1. Introduction

The Cost-Benefit Analysis (CBA) of the Amended ESRS is structured to provide a comprehensive assessment of the effects of the simplification measures. The analysis considers both negative and positive impacts arising from the Amended ESRS, distinguishing between direct and indirect impacts, and employs a combination of quantitative and qualitative methods, depending on the nature of the effect and the availability of evidence. The CBA of the amended ESRS is presented in Section 5.2, supported by a sensitivity analysis.

The measurement of the costs and benefits relies on a sequential methodology, that required assessing the preparers' reporting costs and cost savings of the various versions of ESRS:

- The **ESRS as enacted in 2023** served as the baseline to assess the impacts of the revision. Hence, the analysis first identifies the costs in which preparers incurred (or would have incurred in case of Wave 2 preparers), under the initial application of the standards; these impacts are assessed through a combination of quantitative (Standard Cost Model – SCM) and qualitative methods, based on the data reported during the targeted consultation.
- Then, the costs and cost savings generated by the **Exposure Draft (ED) ESRS** were considered. Here, the analysis identifies what changes were proposed compared to the ESRS 2023 and how these translated into changes in costs and cost savings. Indirect benefits for suppliers within the value chain, in the form of fewer, shorter or more standardised requests for information, are also examined. The cost savings are quantified through the SCM, based on the data retrieved during the targeted consultation.
- Finally, the preparers' cost and costs savings of the **Amended ESRS** are estimated identifying changes between the ED and the Amended ESRS and then assessing how these impact the costs and benefits for preparers and users.

Stand: 01.02.2026

5.1.1. Target groups and impacts considered

The CBA focuses on two target groups, and namely.

- **Preparers.** These are the companies expected to remain in scope of the CSRD following the Omnibus proposal[13] and therefore required to apply the Amended ESRS. Preparers are further segmented in:
  - **Wave 1 preparers,** i.e. those companies that have already produced sustainability statements under the original ESRS framework. This includes both so-called Wave 1 preparers, as well as voluntary preparers.
  - **Wave 2 preparers**¸ which have not yet produced sustainability statements according to the ESRS but will have to do so from FY 2027 onwards (publication in 2028).

  The CBA also accounts for certain impacts on the preparers' value chain (trickle down indirect costs due to the preparers' information requests).
- **Users.** These include companies that will use the information provided in ESRS statements, such as:
  - **Financial institutions** that provide credit, equity or related services to ESRS companies, including banks, insurance companies, investors and rating agencies.
  - **Civil society,** such as NGOs and trade unions.

The CBA focuses on several relevant impacts arising from the Amended ESRS, distinguishing between negative (costs) and positive (benefits). Those are listed in Table 4 below, together with information on their type, affected group, and methodology used.

[13] *Cf. note 5 above.*

Table 4. List of costs and benefits

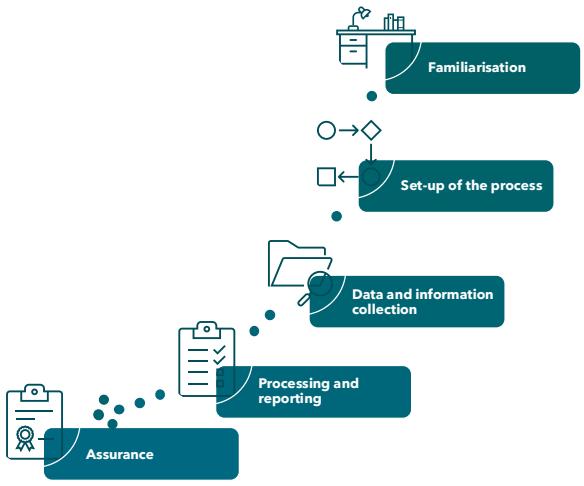
Benefit	Type	Affected stakeholder	Methodology
Reporting cost savings	Direct	Preparers	Quantitative
Assurance cost savings	Direct	Preparers	Quantitative
Trickle down cost savings	Indirect	Preparers' value chain	Quantitative
Administrative cost savings from simplified ESRS	Direct	Users	Qualitative
Improvement of competitiveness, access to finance	Direct	Preparers	Qualitative
Cost	**Type**	**Affected stakeholder**	**Methodology**
Adjustment costs	Direct	Wave 1 Preparers	Quantitative
Administrative costs: from loss of information	Direct	Users	Qualitative
Worsening of competitiveness, access to finance	Direct	Preparers	Qualitative

Stand: 01.02.2026

5.1.2. Administrative activities for ESRS reporting

The administrative activities required to comply with this Information Obligation (IO) are represented in Figure 27.

Figure 27. Administrative activities for ESRS Reporting



Source: Authors' own elaboration

- **Familiarisation.** The preparer needs to familiarise with the obligations included in the applicable legal framework, that is the CSRD, as well as the ESRS.
- **Set-up of the process.** The requirements of the ESRS must be matched with the needs and activities of the preparers. The applicable requirements must be identified following a double materiality assessment. The company needs to decide whether and to what extent to carry out the activity internally, hire an external consultant or purchase an IT solution. In-house activities

need to be allocated to the various personnel and functions. Internal sources of data should be mapped and gaps identified.

- **Data and information collection.** Preparers have to prepare the data and information requested to issue the statements, in the format and based on the metrics required. The data and the information that are not already available in the required format will have to be collected or processed from existing sources.
- **Processing and reporting.** Once all the necessary data and information are made available, these need to be processed and analysed to produce the ESRS sustainability statements.
- **Assurance.** ESRS reports are subject to limited assurance, which needs to be provided by an independent auditor. The assurance process requires monitoring both the reporting process and its outcomes, including the materiality assessment, and often requires support by internal personnel, in the forms of clarifications and revisions.

5.1.3. Methodology

ESRS reporting costs, including assurance and trickle-down costs, **and cost savings are measured via the SCM,** as recommended under the European Commission's Better Regulation framework[14].

The quantification of cost savings requires defining the proper **baseline**, which allows to compare the projected costs under the Exposure Draft ESRS with the baseline established by the ESRS as enacted in 2023:

- For Wave 2 **preparers**, the standard is used: **the reporting costs of the Amended ESRS, including one-off and recurring, are compared with the reporting costs that would have been borne under the ESRS as enacted in 2023.** The information on potential and perspective costs is retrieved from Wave 2 preparers which have already started the reporting process. Information from Wave 1 preparers is used to fill data gaps.
- The baseline is more complex with respect to **Wave 1 preparers:**
    - One-off implementation costs (e.g. for familiarisation, training, IT costs) and have become 'sunk'. Even though the Amended ESRS have eliminated the need for some of those implementation activities, the Amended ESRS cannot reduce costs which have already been borne.
    - Hence, **the proper comparison needs to compare the recurring costs that Wave 1 preparers would have incurred in the years following that of the first implementation of the ESRS, with the recurring costs of the Amended ESRS.**
    - ESRS recurring costs for FY 2024 are not representative of the full costs of the ESRS, due to the **phase-ins**. Hence, to calculate the savings, the recurring costs once phase-ins cannot be used anymore should be considered as the appropriate baseline.[15]
    - In addition, the one-off costs for adapting to the new standard (e.g. additional familiarisation, training, adjustment to data collection and IT systems) need to be accounted for.

The SCM calculates administrative costs using the formula **Reporting costs = P × Q[16].**

---

[14] European Commission. (2021, November). Better regulation guidelines (SWD (2021) 305 final). Commission Staff Working Document. https://commission.europa.eu/law/law-making-process/better-regulation/better-regulation-guidelines-and-toolbox_en.

European Commission. (2023, July). Better Regulation Toolbox. https://commission.europa.eu/law/law-making-process/better-regulation/better-regulation-guidelines-and-toolbox_en.

[15] For more details, see Box 4 below.

[16] Administrative costs are calculated without differentiating between administrative costs and administrative burdens. This choice is justified by the nature of the intervention under examination, which concerns simplification measures rather than the introduction of new reporting obligations. The distinction between "business-as-usual" activities and costs arising solely from legal requirements is most relevant when assessing the incremental effect of additional obligations. In the present case, the counterfactual consists of the original ESRS framework, which has already been implemented by preparers. The relevant impact of the simplification therefore lies in

Stand: 01.02.2026

In this formula, P (Price) represents the annual cost per company for ESRS reporting. For this CBA, the costs include:

- **Internal costs**, which is the time spent by the preparers' personnel. It is measured in person/days, which are then converted into monetary value by using the standard daily salary, including overheads.[17]
- **External costs,** that are the fees spent for the following activities: (i) consultants' support (e.g. for training, familiarisation, set-up of the data collection process, DMA); (ii) fees paid to auditors; and (iii) IT costs. Those costs are collected and measured directly in monetary terms; when they concern one-off activities, they are annualised by considering the appropriate depreciation period (e.g. 5 years for IT equipment and legal familiarisation activities).

Data to estimate costs were primarily obtained from the interviews and the survey. Respondents included 158 preparers, of which 82 Wave 1 and voluntary preparers, and 76 Wave 2 preparers; 106 respondents (51 and 55 respectively per each group) could provide quantitative estimate on reporting costs and costs savings, well beyond the minimum number of data points recommended for SCM exercises. Secondary sources, like the documents cited in Chapter 4, have been used to assess the validity of estimates. To identify the standard cost for a normally efficient firm, the median value for the various population segments has been used, unless differently indicated.

The population (Q) refers to the enterprises anticipated to fall within the scope of the CSRD, according to the Omnibus proposal. Therefore, this CBA does not estimate the cost savings associated with the reduction in the scope of the CSRD, but only how reporting costs vary for the companies in scope because of the ESRS revision. The number of preparers is estimated in 6,753. Cost data shows that there are significant differences among preparers, depending on their size. In particular, very large and complex multinationals face much higher costs than the 'standard' CSRD companies. Hence, to increase the accuracy of the analysis, preparers are split into two segments: above and below 10,000 employees[18]. The latter includes 5,926 preparers (88% of the total), while 827 preparers have more than 10,000 employees. Population statistics are shown below.

Table 5. Number of Preparers

	Below 10,000 employees	Above 10,000 employees	Total
Wave 1 Preparers	1,062	473	1,535
Wave 2 Preparers	4,864	354	5,218
Total	5,926	827	6,753

Source: NFRD, Omnibus Proposal, Orbis database

Finally, effects on competitiveness, access to credit and impacts on users are assessed qualitatively. This is done in two steps. First, by verifying whether the Amended ESRS is likely to affect such dimensions compared to the baseline, i.e. the ESRS as enacted in 2023. Second, by identifying the direction and magnitude of the change, based on inputs from the interviews and the survey.

the reduction of the overall administrative effort required, regardless of its classification into baseline or burden components. By treating administrative costs in aggregate, the analysis ensures consistency with the focus on cost savings and avoids introducing unnecessary complexity into the quantification exercise.

[17] The salary is calculated based on Eurostat's data series ' Mean annual earnings by sex, age and occupation - NACE Rev. 2, B-S excluding O (2022)'. The following professional figures are considered for ESRS reporting: (i) managers; (ii) professionals; and (iii) clerks. Their contribution to ESRS reporting is as follows: 10% of time spent concerns manager, 40% professionals, and 50% clerks. National salaries are weighted by the company population (number of preparers established in each Member State). This results in an EU average daily salary of EUR 294/day, including 25% overheads.

[18] The threshold has been determined by considering the variance of cost estimates within each segment. The variance of cost estimates within each group is minimised for a threshold of 10,000 and 40,000 employees. The former is chosen to ensure a proper representation of both segments among respondents. Due to data availability, further segmentation cannot be provided.

Data are summarised into a soft, or partial, CBA, in which the analysis of net benefits, as resulting from the algebraic sum of additional costs and cost savings is complemented by a quali-quantitative assessment of the other impacts. The time span for the analysis is over 5 years, from 2027 to 2031.

Finally, the CBA is supported by a sensitivity analysis of the key parameters, to test whether results are robust to changes to the assumptions.

5.2. Cost-Benefit Analysis of the Amended ESRS

The Amended ESRS deliver significant positive benefits for preparers. Overall, the cost savings amount to EUR 476 million in 2027, EUR 900 million in 2028, and EUR 747-805 million annually in 2029–2031; **total savings over the period amount to EUR 3.7 billion.** In percentage terms, over the five-year period, savings correspond to **34% of the baseline costs** (namely, 28% in 2027, 38% in 2028, and 33-36% from 2029 onwards). Results, in total and separately for Wave 1 and Wave 2 preparers, are shown respectively in Table 6, Table 7 and Table 8 below.

Accounting for value chain savings, these would add each year, EUR 97 million of savings from the value chains of Wave 1 preparers, and EUR 146 million for those of Wave 2 preparers. The savings would hence increase by about EUR 1.1 billion over the period. **Total savings would hence increase from EUR 3.7 billion to EUR 4.7 billion that is, in percentage terms, from 34% to 44%.**

Table 6. Total reporting costs and costs savings (EUR millions) – Amended ESRS

Year	2027	2028	2029	2030	2031
Baseline – ESRS 2023	1,705	2,370	2,237	2,237	2,237
Amended ESRS	1,229	1,471	1,433	1,491	1,491
Reporting costs	1,068	1,467	1,429	1,487	1,487
Adjustment costs	161	3	3	3	3
Net savings	476	900	805	747	747
	28%	38%	36%	33%	33%

Source: Authors' own elaboration on targeted consultation

Table 7. Total reporting costs and cost savings (EUR millions) – Wave 1 Preparers – Amended ESRS

Year	2027	2028	2029	2030	2031
Baseline – ESRS 2023	1,041	1,041	1,041	1,041	1,041
Amended ESRS	830	672	672	702	702
Reporting costs	669	669	669	699	699
Adjustment costs	161	3	3	3	3
Net savings	211	368	368	338	338
	20%	35%	35%	32%	32%

Source: Authors' own elaboration on targeted consultation

Stand: 01.02.2026

Table 8. Total reporting costs and cost savings (EUR millions) – Wave 2 preparers – Amended ESRS

Year	2027	2028	2029	2030	2031
Baseline – ESRS 2023	665	1,330	1,197	1,197	1,197
Amended ESRS	399	799	761	788	788
Reporting costs	399	799	761	788	788
Net savings	266	531	436	409	409
	40%	40%	36%	34%	34%

5.2.1. Sensitivity analysis

This section presents a sensitivity analysis of two key parameters used for the CBA. These are chosen based on their importance and influence to determine the overall CBA results; and the degree of uncertainty associated with their estimation (due to limited, prospective, or uncertain evidence).

The parameters tested are:

- **Impacts of phase-in**. This parameter is crucial to determine the 'true' baseline costs, and hence the savings associated with the Amended ESRS. Its effects are uncertain because they refer to hypothetical future scenarios[19] and also because respondents could not provide detailed quantitative information on the specific savings associated with the various phase-in clauses. To assess this uncertainty, the CBA results are tested under three scenarios derived from the econometric analysis: optimistic (without phase-in, reporting costs would increase by 32%); intermediate (21%) and optimistic (13%).
- **Cost reduction factor of the amended ESRS**. Information from both the survey and the interviews suggests that the simplification of the ESRS is expected to moderately reduce costs. However, the exact magnitude of this reduction is uncertain for two main reasons: first, because quali-quantitative feedback had to be translated into quantitative parameters, and second because respondents may not yet fully perceive the potential cost reductions. Uncertainty is deemed particularly higher for Wave 2 preparers, who have not yet completed a full reporting cycle. To test the robustness factors, three scenarios are built as follows:
  - (i) low-cost reduction: Wave 1 preparers' estimates of savings are decreased by 8 pp; Wave 2 preparers' estimates by 12 pp.;
  - (ii) central reduction: based on the estimates collected from the targeted consultation;
  - (iii) high-cost reduction: Wave 1 preparers' estimates of savings are increased by 8 pp.; Wave 2 preparers' estimates by 12 pp.[20]

Results of the sensitivity analysis are shown in the Table below. Considering the base scenario and the sensitivity scenarios described above, cost savings from the Amended ESRS can be estimated at 24-47% of the current costs, corresponding to EUR 2.6 to 5.0 billion over the five-year period in scope of the analysis. Once indirect benefits for the value chain are considered, the savings increase to 34-57% of the current costs, corresponding to EUR 3.7 to 6.1 billion.

Results are also tested under the most extreme combined scenario, i.e. the one where both the impact of phase-ins and the reduction factor are the lowest. Savings would be reduced by about half compared to the base scenario and would be estimated at about EUR 1.9 billion (18% of current costs), and EUR 3.0 billion (28% of current costs) once the impacts on the value chain are included. However, the CBA continues to be robust, showing a significant and positive impact in terms of cost savings also in this most pessimistic scenario.

[19] *I.e., how much would reporting costs have been were the phase-ins not used / how much would reporting costs be when the phase-ins expired?*

[20] *As explained above, there is considerable uncertainty also on the value chain indirect benefits. However, the impact of this uncertainty on the CBA is limited, considering that they are not accounted in the baseline scenario and only conservatively estimated in the CBA.*

Stand: 01.02.2026

Table 9. Sensitivity analysis – CBA of the Amended ESRS

Scenarios	Savings 2027-2032		Including value chain	
	EUR millions	%	EUR millions	%
Base scenario	3,674	34%	4,745	44%
Phase-in (Optimistic)	4,655	43%	5,727	53%
Phase- in (Pessimistic)	2,961	27%	4,033	37%
Low-cost reduction	2,580	24%	3,652	34%
High-cost reduction	5,037	47%	6,108	57%
Phase-in pessimistic, low-cost reduction	1,917	18%	2,988	28%

Source: Authors' own elaboration

5.3. Reporting costs of ESRS as enacted in 2023

5.3.1. Wave 1 preparers

Table 10 estimates **first-year ESRS implementation costs under ESRS Set 1** for Wave 1 preparers, distinguishing between companies with **fewer than 10,000 employees** and those with **more than 10,000 employees**.

- **Internal costs** (excluding support to assurance) are estimated at **EUR 130,000** for smaller preparers and **EUR 540,000** for larger ones. These correspond to an estimated **2.0 Full-Time Equivalents (FTEs)** and **8.3 FTEs** of staff effort respectively.[21]
- **External consultancy costs** amount to **EUR 40,000** for smaller companies and rise to **EUR 390,000** for larger companies. External consultants can be involved in a wide range of activities with very different costs, among the most frequently cited one can find familiarisation and training, DMA preparation, assistance with report drafting, and emission calculations. Larger companies are more likely to use external consultants, and, when they do, they typically involve them for larger projects.
- **External IT costs** are estimated at **EUR 10,000** and **EUR 210,000** respectively.
- **Assurance costs** are substantial, reaching **EUR 115,000** for smaller companies and **EUR 1 million** for larger ones. Out of total assurance, costs, the **assurance fees** charged by external providers represent **EUR 100,000** and **EUR 800,000**, while **internal assistance** amounts to **EUR 15,000** (0.2 FTEs) and **EUR 200,000** (3.1 FTEs).

Overall, the **total ESRS implementation costs in the first year** are estimated at **EUR 287,000** for preparers below 10,000 employees and **EUR 1.97 million** for those above 10,000 employees (for an explanation of how the 10,000 employees threshold was selected see box 2 below). For larger preparers, the largest cost element is given by assurance costs, which absorb more than 50% of the resources; the figure is slightly lower for smaller preparers (about 40% of total costs).

[21] *In the context of this CBA, full-time equivalent (FTE) is used as a standardised measure of the internal human resources that companies allocate to sustainability reporting activities. An FTE corresponds to the workload of one full-time employee over one year It is calculated by converting the total number of hours worked by all staff involved in reporting-related tasks into the equivalent number of full-time staff positions, considering standard employment values (8 hours per day, 220 working days per year).*

Stand: 01.02.2026

Table 10. ESRS (2023) implementation costs, first year – Wave 1 preparers (EUR/year)

Wave 1 Preparers	Below 10,000	Above 10,000
Internal costs	130,000	540,000
Person days equivalent	2.0	8.3
External costs (consultants)	40,000	390,000
External costs (IT)	10,000	210,000
Annualised	*2,000*	*42,000*
Assurance costs	115,000	1,000,000
of which: Fees	*100,000*	*800,000*
of which: Internal assistance	*15,000*	*200,000*
ESRS (2023) implementation costs, first year	287,000	1,972,000

Source: Authors' own elaboration on targeted consultation

The above estimates, based on real costs borne by companies rather than ex ante forecasts, are higher than those produced at previous stages of the policy process of CSRD and ESRS preparation. The CSRD Impact Assessment[22] estimated total reporting costs of about EUR 130,000, while the CBA of the ESRS[23] conducted by CEPS and Milieu in 2023 estimated costs in the range of EUR 150-180,000[24]. Those costs are not very far from the estimates for smaller preparers, albeit assurance costs were underestimated (EUR 40,000 and EUR 55-85,000 respectively). However, they failed to capture the significantly higher costs that the larger preparers have incurred.[25] By considering two population segments based on firm's size, the current analysis accounts for the complexity of ESRS for very large multinationals.[26]

Stand: 01.02.2026

[22] *European Commission. (2021, April 21). Commission staff working document: Impact assessment: Accompanying the document proposal for a directive of the European Parliament and of the Council amending Directive 2013/34/EU, Directive 2004/109/EC, Directive 2006/43/EC and Regulation (EU) No 537/2014, as regards corporate sustainability reporting (SWD(2021) 150 final). https://eur-lex.europa.eu/legal-content/EN/TXT/PDF/?uri=CELEX:52021SC0150.*

[23] *Cf. note 24 below*

[24] *Milieu Law & Policy Consulting, & Centre for European Policy Studies. (2022, November). Cost-benefit analysis of the first set of draft European sustainability reporting standards: Final report. EFRAG. https://www.ceps.eu/ceps-publications/cost-benefit-analysis-of-the-first-set-of-draft-european-sustainability-reporting-standards/.*

[25] *Also, because they often operate in countries outside the EU regulatory environment where data and information are to be retrieved from scratch.*

[26] *From the targeted consultation, it emerges that even higher costs, up to EUR 15,000,000 can be incurred by the largest companies with several subsidiaries outside the EU. However, these are not deemed representative of the standard firm, as required by the SCM methodology.*

Box 3. Segmentation of the population by company size and variation of reporting costs across Member States

Following feedback from the EFRAG SRB and SR TEG, the Study Team conducted additional analyses on specific sub-segments of the population of Wave 1 preparers to identify whether further cost-related insights could be identified.

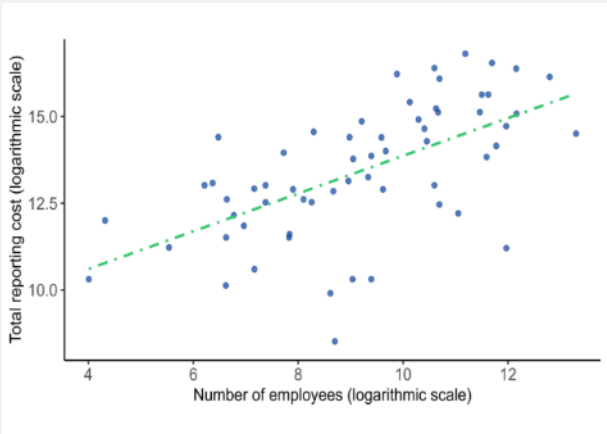
As illustrated in the left-hand graph (Figure 28) below, there is a direct correlation between firm size and reporting costs. The correlation is logarithmic, and it shows that whenever firm size doubles, reporting costs increase by approximately 46%.

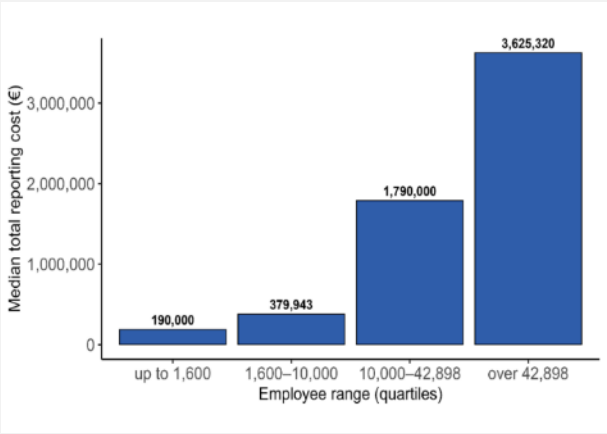
Further segmentations in terms of number of employees were analysed, splitting preparers into two different sub-groups. First, as discussed with the EFRAG SRB and TEG, small preparers were split into those with 5,000 employees or less, and those with between 5,000 and 10,000 employees. No significant differences in reporting costs emerged between the two groups. In particular, for each cost category considered (internal costs, external costs, assurance costs), the difference between the two groups was less than 10% of the average costs. Considering the number of data points available, this difference is deemed not significant, and further confirms that the 10,000 threshold is appropriate in dividing the population between smaller and larger preparers.

Other thresholds were tested, and they indeed confirm the positive correlation between company size and reporting costs. The right-hand graph shows the median reporting costs given the four quartiles of the company size distribution. In other words, it uses three thresholds: 1,600 employees, 10,000 employees and about 43,000 employees, which split the company population in four groups of equal size. Similar to the segmentation used in this study, there appear significant differences among the segments, but with the greatest difference below and above 10,000 employees.

For analytical robustness, a two-segment approach was adopted (below and above 10,000 employees), ensuring that each segment contained a sufficient number of data points. This reflects the trade-off between segmentation granularity and statistical reliability across cost categories.

Figure 28. Reporting costs and firms' size





Source: Authors' own elaboration on targeted consultation

Stand: 01.02.2026

Company size accounts for most of the variation in reporting costs. This makes it difficult to explore cross-country variation, because the average reporting cost in country A vs. country B will be, first and foremost, influenced by the size of the respondents in each country. In other words, if respondents from country A are, on average, larger than those from country B, the analysis will spuriously attribute higher costs to country A, rather than to the company's size. A joint analysis controlling simultaneously for both country and company size was not feasible due to the limited number of respondents available per country and segment.

Nevertheless, using the information from the targeted consultation, reporting costs have been computed as a share of revenues across several countries. While this is only an imperfect proxy, since revenues vary substantially across industries (e.g., manufacturing versus financial services), it provides a useful indicative overview. In this respect, the analysis shows that German companies in the sample are those that face the largest reporting costs on average. This result does not come as a surprise as it aligns with qualitative evidence from interviews, which suggest that reporting processes in Germany are perceived as more complex – particularly regarding assurance activities.

Differences in assurance costs across Member States appear to mirror long-standing patterns in financial audit costs: interviews highlight that countries where financial auditing is traditionally less expensive tend to show relatively higher ESG assurance costs (as a share of financial audit costs), and vice versa. While the overall magnitude of variation remains smaller in ESG reporting, the underlying country-level cost structures are broadly consistent with those observed in financial auditing. So, we could find interviewees in large multinationals active in high-income countries where financial audit costs are considered comparatively high reporting that ESG auditing costs accounted for less than 4% of financial auditing ones, while others in smaller companies in Eastern Europe where financial audits are less expensive reporting a figure closer to 40%.

Stand: 01.02.2026

During the survey and the interviews preparers were also asked to estimate the share of recurring costs or activities over their first year of effort. On average, larger preparers estimate that one-off costs are higher, and thus recurring costs represent a smaller share of their prospective ESRS costs. Table 11 reports **recurring ESRS reporting costs** for Wave 1 preparers. Percentages shown in brackets indicate the **share of recurring costs relative to total first-year implementation costs**.

- **Recurring internal costs** amount to **EUR 73,000** (56% of first year costs)[27] for smaller preparers and **EUR 270,000** for larger preparers (50%).
- **Recurring external consultancy costs** are **EUR 21,000** (53%) for smaller preparers and **EUR 195,000** (50%) for larger preparers.
- **Assurance costs** include both fees and internal assistance costs. Fees are a recurring cost (they must be paid each year). Internal assistance costs are estimated to be higher in the first year of implementation, mostly because of the legal uncertainty in the interpretation of the standards and because of the expected assurance guidance. Recurring assurance costs are thus estimated at **EUR 108,000** (93%) for smaller preparers and **EUR 900,000** (90%) for larger preparers.[28]

In total, **recurring ESRS costs** are estimated at **EUR 202,000** (70% of first year implementation costs) for smaller preparers and **EUR 1.37 million** (69% of first year implementation costs) for larger preparers.

[27] *Share of recurring costs over total costs is estimated based on the median of respondents to the survey and the interview.*

[28] *IT costs are considered later, when discussing adjustment costs*

Table 11. ESRS (2023) Recurring costs, first year – Wave 1 Preparers

	Below 10,000		Above 10,000	
	Share of recurring costs	*EUR/Year*	*Share of recurring costs*	*EUR/Year*
Recurring internal costs	56%	73,000	50%	270,000
Recurring external costs (consultants)	53%	21,000	50%	195,000
Assurance costs	93%	108,000	90%	900,000
of which: Fees	100%	100,000	100%	800,000
of which: Internal assistance	50%	8,000	50%	100,000
ESRS (2023) recurring costs	**70%**	**202,000**	**69%**	**1,365,000**

Source: Authors' own elaboration on targeted consultation

Finally, as mentioned before, to calculate the baseline costs, **the impact of phase-in must be considered**. This is done by looking at cost differentials between companies that have opted in for some or all available phase-in and those which have not. The differential is estimated in a range of 13-32% of additional costs compared to the implementation without phase-in, with a central scenario of 21%. **Baseline recurring costs without the effect of the phase-ins amount to EUR 244,000 for smaller preparers and EUR 1,652,000 for larger ones.**

More details on the quantification of the impact of phase-in and additional qualitative evidence is discussed more in-depth in box 3 below.

Stand: 01.02.2026

Box 3. Qualitative Evidence on the Impact of Phase is and related econometric analysis

In the current version of the ESRS, a considerable number of disclosure requirements—especially within the social standards (such as adequate wages, social protection, unadjusted pay gaps, and value-chain worker information) and in certain environmental topics (including Scope 3 emissions and biodiversity)—were subject **to phase-in provisions**. These provisions enabled Wave 1 preparers to postpone reporting certain datapoints, effectively distributing associated implementation costs over a longer period. For example, a company could delay reporting on the pay gap between male and female employees or defer disclosures about carbon emissions from its value chain, thereby smoothing out the investment in compliance systems. The Amended ESRS **have fundamentally altered this approach**. Some of the datapoints previously subject to phase-in are no longer mandatory, as they have been moved to the non-mandatory illustrative guidance, while others have been narrowed in scope. Where disclosure remains compulsory, preparers typically benefit from additional reliefs, such as the "undue cost and effort" exemption, and the ability to provide qualitative (rather than quantitative) information.

Consequently, only a limited fractions of the costs that companies avoided in 2024–2025 by utilising phase-in provisions is likely to occur in the future. In practical terms, many of these disclosures will not be required at all—either because they have been removed or downgraded—or will be subject to relief clauses. This means that the previous expectation that phased-in datapoints would simply create deferred compliance costs no longer applies. Rather, the revision has flattened the compliance cost curve: **companies will not experience a sudden increase in reporting costs when phase-ins expire**, as the most resource-intensive requirements have been permanently simplified or eliminated

An econometric model was used to estimate the impact of phase-in, i.e. to answer the following question: "Had the company not undertaken the phase-in, what would its costs have been?" This question addresses causal inference problem, where the treatment group consists of firms adopting the phase-ins and the control group is made of firms that do not. The data sample used to estimate the cost consists of Wave 1 preparers and volunteers from the survey and the interview programme. The overall dataset, prior to any data cleaning, includes 78 companies: 57 from the survey and 22 from

the interviews. To remove outliers, the sample was restricted by excluding firms whose total costs (internal + external) fell outside the range of minimum and maximum total costs observed among firms that did not adopt phase-ins. After this cleaning step, and after removing firms with missing data on total costs related to ESRS Set 1 or on employees, our estimation sample consists of 50 companies, 7 of which reported no phase-ins.

The econometric model estimated the relation between whether a company used phase-ins, the number of phase-ins used and its total ESRS implementation costs, controlling for the size (proxied by the number of employees). Several specifications were tested in different scenarios

To account for uncertainty and limitations in the number of available data points, the analysis was carried out over three scenarios:

1) Optimistic scenario. Nearly all phase-in requirements will not be reported by preparers under the Amended ESRS. This approach is likely over-optimistic, since some requirements currently covered by the phase-ins will have to be reported, albeit sometimes in a different (e.g. qualitative) form, but provides a maximum potential effect. In this scenario, ESRS reporting costs would have increased by 32% (median value of the distribution).
2) Conservative scenario. Most of phase-in requirements will be reported by preparers under the Amended ESRS, either because they partly remain in the standard (albeit in a qualitative form or as part of the non-mandatory guidance), or because companies will continue to report what has been reported in the first year. This scenario is likely overly pessimistic and overestimate regulatory costs from voluntary disclosure, but provides a minimum potential effect of phase-ins. In this scenario, ESRS reporting costs would have increased by 13% (median value of the distribution).
3) Intermediate approach. A share of phase-in requirements, corresponding to nearly 64%, (nine phase-ins out of fourteen) will not be reported by preparers under the Amended ESRS. We, therefore, consider only 64% of the value obtained in the optimistic scenario. In this scenario, ESRS reporting costs would have increased by 21%.

Stand: 01.02.2026

5.3.2. Wave 2 preparers

Table 12 reports estimated **first-year ESRS implementation costs** for Wave 2 preparers, again distinguishing between companies with **fewer than 10,000 employees** and those with **more than 10,000 employees**.

- **Internal costs** (excluding support to assurance) are estimated at **EUR 135,000** for smaller preparers and **EUR 624,000** for larger ones. These correspond to approximately **2.1 FTEs** and **9.6 FTEs** of staff effort respectively.
- **External consultancy costs** amount to **EUR 23,000** for smaller companies and **EUR 95,000** for larger companies.
- **External IT costs** are estimated at **EUR 11,000** and **EUR 150,000** respectively.
- **Assurance costs**[29] reach **EUR 83,000** for smaller companies and **EUR 559,000** for larger ones. Within these totals, assurance fees charged by external providers represent **EUR 78,000** and **EUR 500,000**, while **internal assistance** amounts to **EUR 5,000** (0.1 FTEs) and **EUR 59,000** (0.9 FTEs).

Overall, the **total ESRS implementation costs in the first year** are estimated at **EUR 244,000** for preparers below 10,000 employees and **EUR 1,308,000** for those above 10,000 employees. For larger

[29] *Data reported on external costs (assurance costs, IT costs and external consultants' fees) by Wave 2 preparers were less granular compared to Wave 1. Also, prospective assurance costs seemed underestimated, especially for the largest preparers. For this reason, the analysis has been integrated based on Wave 1 data, taking into account that Wave 2 preparers typically face lower costs. When data were missing and uncertain, the following parameters were used: for smaller Wave 2 preparers, 80% of the corresponding Wave 1 costs; for larger Wave 2 preparers, 50% of the corresponding Wave 1 costs.*

preparers, assurance costs represent less than 43**% of the total**, while for smaller preparers they account for around **34%**.

Compared to Wave 1 preparers, total costs are limitedly lower (-15%) for smaller Wave 2 preparers, and significantly so for larger ones (-36%). This can be explained by the more limited size complexity of firms under Wave 2. For larger preparers, the average number of employees among Wave 1 respondents is about 75,000 employees, while it is about 45,000 among Wave 2 preparers.

Table 12. ESRS (2023) Implementation costs, first year – Wave 2 preparers (EUR/Year)

	Below 10,000	Above 10,000
Internal costs	135,000	624,000
Person days equivalent	*2.1*	*9.6*
External costs (consultants)	23,000	95,000
External costs (IT)	11,000	150,000
Annualised	*2,000*	*30,000*
Assurance costs	83,000	559,000
of which: Fees	*78,000*	*500,000*
of which: Internal assistance	*5,000*	*59,000*
ESRS 2023 implementation costs, first year	**244,000**	**1,308,000**

Source: Authors' own elaboration on targeted consultation

Table 13 provides estimates of **recurring ESRS reporting costs** for Wave 2 preparers. The percentages in brackets show the share of recurring expenses compared to total first-year implementation costs.

- **Internal recurring costs** are projected at **EUR 51,000 (40%)** for companies with fewer than 10,000 employees and **EUR 203,000 (35%)** for those above this threshold.
- **External consultancy costs** are estimated at **EUR 11,000 (50%)** for smaller preparers and **EUR 45,000 (50%)** for larger ones.
- **Assurance costs** remain a fixed element of yearly expenditures, at **EUR 83,000** for smaller companies and **EUR 559,000** for larger ones.

Taken together, **recurring ESRS costs** are estimated at **EUR 145,000 (59% of first year costs)** for smaller preparers and **EUR 807,000 (62% of first year costs)** for larger ones, showing that even after the initial implementation year, a sizeable portion of the reporting effort translates into ongoing obligation.

Table 13. ESRS (2023) Recurring costs, first year – Wave 2 preparers

	Below 10,000		Above 10,000	
	Share of recurring costs	*EUR/Year*	*Share of recurring costs*	*EUR/Year*
Recurring internal costs	40%	51,000	35%	203,000
Recurring external costs (consultants)	50%	11,000	50%	45,000
Assurance costs	100%	83,000	100%	559,000
of which: Fees	*100%*	*78,000*	*100%*	*500,000*
of which: Internal assistance	*100%*	*5,000*	*100%*	*59,000*
ESRS 2023 recurring costs	**59%**	**145,000**	**62%**	**807,000**

Stand: 01.02.2026

Source: Authors' own elaboration on targeted consultation

As for Wave 1 preparers, cost estimates are revised to account for the effect of the phase-in (13-32% of estimated costs, central scenario of 21%). Finally, to calculate the baseline costs, **the impact of phase-in must be considered**. This is done by looking at cost differentials between companies that have opted in for some or all available phase-in and those which have not. The differential is estimated in a range of 13-32% of additional costs compared to the implementation without phase-in, with a central scenario of 21%. **Baseline recurring costs without the effect of the phase-ins amount to EUR 295,000 for smaller preparers and EUR 1,582,000 for larger ones.** Within these totals, recurring components account **for EUR 175,000 and EUR 976,000 respectively.**

5.4. Reporting costs and cost savings of the Exposure Draft ESRS

5.4.1. Wave 1 preparers

Under the ED of the Amended ESRS, **recurring costs for Wave 1 preparers were estimated by respondents to decrease across all main categories** (table below):[30]

- Recurring internal costs fall to EUR 55,000 (24% reduction) for smaller preparers and to EUR 230,000 (15% reduction) for larger ones.
- External consultancy costs are reduced to EUR 16,000 (23% reduction) for smaller preparers and to EUR 161,000 (17% reduction) for larger ones.
- Assurance costs are estimated at EUR 86,000 (20% reduction) for smaller preparers and EUR 725,000 (19% reduction) for larger ones. Within this, assurance fees amount to EUR 80,000 for smaller preparers and EUR 640,000 for larger ones (20% reduction). Internal assistance for assurance amounts to EUR 6,000 (24% reduction) for smaller companies and EUR 85,000 (15% reduction) for larger ones.

As a result, **total recurring costs for Wave 1 preparers under the ED of the Amended ESRS** were estimated at EUR 158,000 for smaller preparers and EUR 1.12 million for larger preparers. **The cost savings were thus estimated at EUR 86,000 (35%) for smaller preparers and EUR 535,000 (32%) for larger ones, compared to the baseline** (i.e. the recurring costs of the ESRS as enacted in 2023 + phase-in).

Stand: 01.02.2026

[30] *Cost reduction linked to the ED are estimated based on the median of respondents to the survey and the interview.*

Table 14. Reporting cost savings from the ED ESRS – Wave 1 preparers

	Below 10,000		Above 10,000	
ESRS 2023 Recurring cost without phase-ins	244,000		1,652,000	
Cost of Exposure Draft ESRS				
	Below 10,000		**Above 10,000**	
	Cost reduction	*EUR/Year*	*Cost reduction*	*EUR/Year*
Recurring internal costs	24%	55,000	15%	230,000
Recurring external costs (consultants)	23%	16,000	17%	161,000
Assurance costs	20%	86,000	19%	725,000
Of which: Fees	20%	80,000	20%	640,000
Of which: Internal assistance	24%	6,000	15%	85,000
Exposure Draft ESRS recurring costs	158,000		1,116,000	
Cost savings (EUR)	86,000		535,000	
Cost savings (%)	**35%**		**32%**	

Source: Authors' own elaboration on targeted consultation

Wave 1 preparers will also incur in **adjustment costs** because of the need to issue sustainability statements according to the Amended ESRS. These mostly consist in familiarisation and training, additional IT investment, adjustments to the data collection systems. Those costs were estimated at EUR 55,000 for smaller preparers and EUR 230,000 for larger preparers. Since these costs concern one-off investment in software and internal knowledge, those have been depreciated over a five-year period.

Finally, **indirect reporting savings concerning data requests to suppliers** also need to be considered. Data on those aspects are more uncertain for a number of reason: (i) the ESRS as enacted in 2023 indicate that data collection is the preferred method; when this is not the case, proxies and sectoral estimates can be used; (ii) under the ED of the Amended ESRS, both direct data collection and the use of proxies and sectoral estimates are considered appropriate methods, and direct collection is subject to the undue effort principle; (ii) most of respondents have either used the phase-in for value chain metrics in their first year, or, in any case, limited data collection from suppliers, mostly for scope 3 emissions data.

Nevertheless, it is reasonable to expect that the reduction in data points introduced by the ED and the equivalence of data collection and other means will lead to a reduction in data requests along the value chain. This could mean that fewer suppliers are requested data (e.g., only the main suppliers, with proxies used for the rest of the value chain), or that suppliers will be required to provide fewer data. The quantification of this effect adopts a conservative approach, which is as follows:

- Only main suppliers are considered, since, as emerging from interviews, further tiers or suppliers of minor importance have not been requested data in the first year of implementation. The number of main suppliers is estimated in 500 for smaller preparers and 2,500 for large preparers. In several cases, companies supply more than one ESRS preparers; the associate costs are not double counted.[31]
- The cost per request is calculated assuming that data are collected based on an automated platform. The associated efforts are as follows: EUR 100 per supplier for the subscription to the platform[32] and 18 hours of personnel's time for data collection and provision, corresponding to EUR 452.[33] Cost per each supplier are thus estimated at EUR 552.

[31] *Considering business relations in the value chain, the standard supplier is estimated to provide data to 3.5 customers.*

[32] *Often paid by the customer.*

[33] *Considering the standard EU salary for a clerk. Based on estimates developed for the CBA of the LSME. Syntesia, & Prometeia (November 2024). Cost-Benefit Analysis of the LSME Listed SMEs [Unpublished manuscript, on file with the authors].*

- The cost reduction factor, either because fewer suppliers are contacted or because fewer data are requested, is conservatively estimated at 25%.

Based on those parameters, indirect savings for suppliers are estimated at EUR 33,000 for the value chain of smaller preparers, and EUR 132,000 for the value chain of a larger preparers.

Reporting cost and cost savings for Wave 1 preparers are summarised in Table 15 detailing reporting cost savings, assurance cost savings, adjustment costs related to the transition to the ED of the Amended ESRS, and indirect savings for the value chain.

Table 15. Reporting costs and cost savings from the ED ESRS –Wave 1 Preparers (EUR/Year)

	Below 10,000	Above 10,000
Exposure Draft ESRS cost savings	86,000	535,000
of which: assurance cost savings	*22,000*	*175,000*
Adjustment costs (annualised)	11,000	50,000
Indirect savings for the value chain	33,000	132,000
Net savings	**108,000**	**617,000**

Source: Authors' own elaboration on targeted consultation

5.4.2. Wave 2 preparers

The reduction cost factor for the recurring costs of Wave 2 preparers was also retrieved from the targeted consultation and found to be at 22% for internal and external costs, and at 20% for assurance fees). As for one-off costs, a larger reduction factor is applied (30%) because of the overall streamlining of the ESRS standard.

With the ED of the Amended ESRS, recurring costs are reduced across all categories:

- **Internal costs** decrease to **EUR 98,000** for smaller companies and **EUR 453,000** (a total 27% reduction) for larger ones. Within this, the recurring portion amounts to **EUR 39,000** and **EUR 159,000** respectively.
- **External consultancy costs** fall to **EUR 17,000** for smaller preparers and **EUR 70,000** (26 reduction) for larger ones. The recurring share is respectively **EUR 8,000** and **EUR 35,000**.
- **Assurance costs** are expected at **EUR 67,000** for smaller companies and **EUR 447,000** (20% reduction) for larger ones. Of these, **fees** represent **EUR 63,000** and **EUR 400,000**.
- **IT costs** amount to **EUR 8,000** for smaller preparers and **EUR 105,000** for larger ones, **corresponding to annualised costs of EUR 2,000 and EUR 21,000;** both categories show a 20% reduction.

As a result, the costs of the ED of Amended ESRS were estimated at EUR 184,000 for smaller preparers and EUR 991,000 for larger ones. This implies overall savings of EUR 111,000 (38%) and EUR 591,000 (37%) compared to the baseline. Looking specifically at recurring costs, the ED of the Amended ESRS lowers costs to EUR 114,000 for smaller preparers and EUR 641,000 for larger ones. The associated recurring savings amount to EUR 61,000 (35%) and EUR 336,000 (34%) respectively.

Stand: 01.02.2026

Table 16. Reporting cost savings from the ED ESRS – Wave 2 preparers (EUR/Year)

	Below 10,000		Above 10,000	
ESRS 2023 Reporting cost without phase-ins	295,000		1,582,000	
Of which: Recurring	175,000		976,000	
Cost of the Exposure Draft ESRS				
	Below 10,000		**Above 10,000**	
	Cost reduction	*EUR/Year*	*Cost reduction*	*EUR/Year*
Internal costs	27%	98,000	27%	453,000
Of which: Recurring	22%	39,000	22%	159,000
External costs (consultants)	26%	17,000	26%	70,000
of which: Recurring	22%	8,000	22%	35,000
Assurance costs	20%	67,000	20%	447,000
Of which: Fees	20%	63,000	20%	400,000
Of which: Internal assistance	22%	4,000	22%	47,000
External costs (IT)	20%	8,000	20%	105,000
Annualised	20%	2,000	20%	21,000
Exposure Draft ESRS costs	184,000		991,000	
Cost savings (EUR)	111,000		591,000	
Cost savings (%)	**38%**		**37%**	
Exposure Draft ESRS recurring costs	**114,000**		**641,000**	
Recurring cost savings (EUR)	**61,000**		**336,000**	
Recurring cost savings (%)	**35%**		**34%**	

Source: Authors' own elaboration on targeted consultation

While adjustment costs for Wave 2 preparers are not relevant, **indirect reporting savings concerning data requests to suppliers** should be considered. The same methodology described for Wave 1 preparers is applied, except for a small number of suppliers (500 for smaller preparers and 2,500 for larger preparers), to account for the lower complexity of these organisations. Based on these parameters, indirect savings for suppliers are estimated at EUR 22,000 for the value chain of smaller preparer, and EUR 110,000 for the value chain of a larger preparer.

Reporting cost and cost savings for Wave 2 preparers are summarised in Table 17, detailing reporting cost savings, assurance cost savings, and indirect savings for the value chain.

Stand: 01.02.2026

Table 17. Reporting cost savings from the ED ESRS - Wave 2 preparers (EUR/Year)

	Below 10,000	Above 10,000
Exposure Draft ESRS cost savings	111,000	991,000
of which: Recurring cost savings	61,000	336,000
of which: Assurance cost savings	16,000	112,000
Indirect savings for the value chain	22,000	110,000
Net savings	**133,000**	**1,101,000**

Source: Authors' own elaboration on targeted consultation

5.5. Final reporting costs and cost savings under the Amended ESRS

This section analyses the **costs for preparers of the Amended ESRS**. It starts from the analysis of the costs and benefits of the ED and considers the effects of changes between the ED and the final Amended ESRS, assessing how these changes impact reporting costs and cost savings. The assessment relies on information extrapolated from the targeted consultation and the Study Team's expert judgment; due to the time schedule of the project and the need to maintain confidentiality of the proposed amendments, no additional stakeholder data collection could be carried out.

The list below covers the changes introduced in the Amended ESRS draft compared to the ED, which are expected to significantly affect reporting costs or generate further savings.

Anticipated financial effects (AFE). Under the ED, anticipated financial effects were reported under two modalities ('options'): quantitatively and qualitatively. Amended ESRS of the Amended ESRS and the subsequent discussion resulted in adoption, from 2030, the "Option 1" approach by retaining quantitative AFE as the default expectation, but with additional reliefs and fallback mechanisms.

Specifically, companies are not required to provide quantitative AFEs if the effects are not separately identifiable, or if the measurement uncertainty is so high that the numbers would not be useful to take decisions (also appliable if no methodology exists for certain effects). Also, to carry out a meaningful quantitative analysis, the company must have underlying plans and action strategies to address risks or opportunities; if no plan is in place, quantitative analysis of AFEs would be hardly ever feasible. Furthermore, both single-value or range-based quantitative disclosures are acceptable. Additionally, the Amended ESRS introduces proportionality safeguards: AFE must be prepared using reasonable information available at the reporting date "without undue cost or effort" and aligned with the entity's capabilities and resource. This means that if a company already measures certain AFEs (e.g. in their business plans, impairment tests or other corporate documents), these should be provided in the ESRS report; if not, it depends on the feasibility of the additional efforts and on the reasonableness and usefulness of the quantitative analysis. When the quantification is not provided, companies should explain the reasoning.

The switch from two options to a quantitative approach, albeit mitigated by reliefs, is expected to lead to an increase in costs for preparers since AFEs had been consistently identified as the most valuable phase-in relief, together with value chain data collection exemptions. One interviewee commented that including quantitative AFEs in the ESRS would have significantly increased the complexity of the reporting, also in terms of additional datapoints required.

In any case the reliefs introduced by the Amended ESRS are expected to reduce the cost of the quantitative disclosures in two ways:

- **Reducing the number of preparers required to quantify AFEs.** Given the reliefs, a number of companies could report AFEs in qualitative terms. The share of companies eventually applying quantitative AFE cannot be precisely estimated and requires scenario assumptions. It will likely be higher among larger groups and sectors already accustomed to modelling climate-related financial impacts (e.g. utilities, oil and gas, infrastructure operators). It is also

Stand: 01.02.2026

likely that the share of preparers will increase with time, following the evolution of available methodologies for quantification, market practices and the reporting behaviours of competitors.

- **Reducing the effort of quantification.** Reliefs allow for proportional disclosures, the use of non-monetary quantitative indicators, reliance on internal estimates and the omission of certain pieces of quantitative information.

Considering that value chain and AFE requirements are worth most of the phase-in simplification, it can be estimated that AFEs are worth between 35 and 50% of the phase-in effects (which amount, overall, to 21% of estimated costs). Having to do a quantitative analysis of AFEs would thus generate an increase in costs of about 7-10%. However, as the quantitative option has been matched with several reliefs, only a fraction of preparers will incur in those costs. Conservatively assuming a share of about 25% of smaller preparers and 50% of larger preparers making the quantitative analysis, AFEs would increase total reporting costs by 2.1 – 2.9%. Importantly, the impact would be marginal for preparers which would eventually use qualitative AFEs, but more significant for those using a quantitative analysis. Those costs would occur only from 2030 onwards, when the new requirements would come into force.

The estimates of the additional costs are subject to a considerable degree of uncertainty, that in turn depends on the limited maturity of the tools used to make these estimates. During the interviews, preparers reported several challenges, such as limited availability of robust modelling frameworks, difficulties in linking ESG drivers to financial metrics, and insufficient internal historical data to support forward-looking assumptions. While the Amended ESRS offers reliefs when the quantification is not feasible, it does not explicitly solve this underlying methodological uncertainty.

Stand: 01.02.2026

Link between fair presentation and assurance. Stakeholder expressed concerns that a stronger emphasis on *fair presentation* could widen the assurance perimeter (e.g., open-ended subjective judgments on the sustainability statement). The Amended ESRS text acknowledges these concerns, noting the potential for additional audit work and the need for guidance to prevent unintended cost increases. To address this risk, the standard requires preparers to document how fair representation is achieved in a proportionate manner and establishes minimum criteria for determining fair representation. By tying fair-presentation judgments to proportionality and allowing non-exhaustive procedures, the standard tries to limit the extent to which assurers can challenge fairness beyond the inclusion of entity-specific disclosures. Overall, this clarification is expected to have a positive impact on assurance costs, which are conservatively estimated 2 pp. lower than the costs estimated for the ED ESRS.

Value chain. The Amended ESRS confirms the streamlining of value-chain disclosures by clarifying that companies are not required to obtain direct data from suppliers or customers when this would entail disproportionate efforts. Instead, companies may rely on sector averages, regional datasets, publicly available studies, and recognised benchmarks to assess impacts, risks and opportunities. The new text also emphasises that materiality assessments should focus only on areas where impacts are likely to arise, avoiding exhaustive mapping of the entire chain. Different from AFEs, no additional costs are thus expected from these areas, since the mandatory value chain requirements which were previously postponed under the phase-ins will not come into force.

Net vs. gross. The Amended ESRS clarifies the treatment of gross versus net figures, particularly for impacts and value chain information. The ED allows for net reporting in cases of mitigation or offsetting and gross reporting for actual impacts and remediation actions. In the Amended ESRS, this requirement is maintained and further clarified (for instance, actual impacts should be reported gross, while net may be appropriate for potential impacts). The clarification is not considered to reduce reporting costs, as compared to what was already envisaged in the ED.

Simplification of certain data requirements. The revision led to clarify and simplify some data requirements which were perceived unclear, too burdensome, or for which it was difficult to design a proper methodology. In particular, the Amended ESRS intervened on adequate wages, payment practices and data on corruption, introducing simpler and more limited disclosures, while maintaining

reference to ILO benchmarks for large multinational groups. The targeted consultation confirmed that these data requirements were indeed costly to implement (e.g. the need to consider all payments to calculate payments in delays, the problem in defining what is an adequate salary in all countries). It is therefore expected that these simplifications will only marginally reduce reporting costs as compared to the ED version (0.5-1.5% of current estimates).

Reporting company and operational boundary. The targeted consultation highlighted how the different scope between ESRS and financial reporting was a source of costs and complexity for preparers. In the Amended ESRS, the use of the financial reporting consolidation perimeter is permitted until 2030, providing a limited cost reliefs (0-1% of current costs) as compared to what envisaged in the ED, until 2030.

DMA. Several clarifications to the DMA have been considered for the Amended ESRS, and namely:

- The Amended ESRS distinguishes between provisions related to the *preparation* of DMA information and those concerning the *consolidated reporting* of impacts, risks, and opportunities (IROs), while consolidating all DMA and aggregation principles within ESRS 1.
- The Amended ESRS clarifies how IRO aggregation levels and geographical aggregation interact with the chosen DMA approach.
- The Amended ESRS emphasises that DMA does not need to be repeated annually in the absence of material changes.

These clarifications primarily aim to streamline the text and reaffirm the simplified DMA structure already introduced in the ED and are likely to result in a reduction of first year costs for Wave 2 preparers (0-1% of reporting costs). No impact is expected for Wave 1 preparers, which have already done their DMA under the original ESRS.

The main changes from the Exposure Draft ESRS and the impacts on reporting costs and cost savings are summarised in Table 18.

Stand: 01.02.2026

Table 18. Main changes introduced in the Amended ESRS and impacts on reporting costs from the ED ESRS

Change in the Amended ESRS	Summary of Revision	Estimated Costs	Estimated Cost savings
Anticipated Financial Effects (AFE)	Mandatory quantitative estimates, with reliefs when data or models not available, or undue costs and efforts required *Estimates considering that most of smaller preparers and a large share of large preparers can continue using qualitative AFEs. Cost impacts are larger for preparers which must use quantitative AFEs*	+2.1 – 2.9% only from 2030[34]	-
Fair Presentation & Assurance	Stronger fair presentation principle; proportionality and minimum criteria to limit audit scope.	-	-2% of assurance costs
Net vs. Gross Reporting	Clarifies distinction between gross and net impact disclosures.	-	-
Value chain	Simplifications confirmed, phase-ins will not come into force.	-	-
Data Requirements Simplification	Simpler disclosures for adequate wages, payment practices, microplastics, corruption accidents.	-	-0.5-1.5%
Reporting Boundary	Allows use of financial consolidation perimeter until 2030.	-	-0-1% until 2030
Double Materiality Assessment (DMA)	Clarifies structure and reduces duplication; no repetition if unchanged.	-	-0-1% of first year costs for Wave 2 preparers
Total cost impacts compared to the ED		+2.1 – 2.9% from 2030	~ 2.5-3.5%

Considering the above changes and their impact, under the Amended ESRS, recurring costs for Wave 1 smaller preparers would amount to about EUR 155,000 per year, with a saving of 35-38% compared to the ESRS 2023; for larger preparers, they would amount to EUR 1.1 million per year, with a saving of 32-35%. For Wave 2 smaller preparers, first year costs are estimated at EUR 177,000 (-40% compared to the ESRS 2023) and recurring costs at EUR 111,000 – 115,000 (-34-37%); for larger preparers, first year and recurring costs would amount to EUR 950,000 and about EUR 620,000 – 645,000 respectively (-40% and -34%-36% compared to the baseline). The estimates of reporting costs and cost savings for preparers under the Amended ESRS are shown in the tables below.

[34] The cost estimated for the Exposure Draft assumed Option 2 for Anticipated Financial Effects.

Stand: 01.02.2026

Table 19. Reporting cost savings from the Amended ESRS – Wave 1 preparers (EUR/Year)

	Below 10,000	Above 10,000
ESRS 2023 Recurring cost without phase-in	244,000	1,652,000
Cost of Amended ESRS		
	Below 10,000	**Above 10,000**
Amended ESRS recurring costs	152,000 - 159,000	1,071,000 – 1,118,000
Cost savings (EUR)	85,000 - 92,000	534,000 – 581,000
Cost savings (%)	38% (up to 2030) 35% (from 2030)	35% (up to 2030) 32% (from 2030)

Source: Authors' own elaboration on targeted consultation

Table 20. Reporting cost savings from the Amended ESRS – Wave 2 preparers (EUR/Year)

	Below 10,000	Above 10,000
ESRS 2023 Reporting cost without phase-in	295,000	1,582,000
Of which: Recurring	175,000	976,000
Cost of Amended ESRS		
	Below 10,000	**Above 10,000**
Amended ESRS costs (first-year)	177,000	950,000
Cost savings (EUR)	118,000	632,000
Cost savings (%)	40%	40%
Amended ESRS recurring costs	111,000 – 115,000	621,000 – 645,000
Recurring cost savings (EUR)	60,000 – 64,000	331,000 – 355,000
Recurring cost savings (%)	37% (up to 2030) 34% (from 2030)	36% (up to 2030) 34% (from 2030)

Source: Authors' own elaboration on targeted consultation

5.6. Other impacts

5.6.1. Competitiveness and access to finance

The analysis assesses whether the Amended ESRS could affect preparers' competitiveness – in particular, their position in the value chain, access to public procurement, and access to and cost of finance. The effect may be either positive or negative. On one hand, by reducing the amount and granularity of information available to financial institutions and customers, the Amended ESRS could limit the visibility of preparers and potentially hinder their competitiveness and/or access to finance. On the other hand, by making reports more focused, readable, and targeted, the Amended ESRS could enhance the relevance and usability of sustainability information, thereby improving how – and how much - financial institutions and customers access and engage with this information. The analysis is conducted by drawing from the feedback provided by preparers (past and prospective) during the targeted consultation.

Stand: 01.02.2026

The Amended ESRS will have no or only limited effects on these dimensions. As already shown in figure 14 of chapter 4, more than three quarters of respondents in each chase expect no effect from the revision. This includes, first and foremost, cost and access to credit, as well as access to public procurement[35].

A more positive view is expressed with respect to access to green finance. In this case, about 20% of respondents consider that the Amended ESRS will either reduce costs or improve access to this form of financing. Preparers expressed similar expectations regarding value chain relationships, noting that the Amended ESRS is likely to provide a more effective framework for communicating ESG information. Importantly, across all dimensions, only a very small share of respondents (around 10% or less in each case) expect that the Amended ESRS could have a negative impact on preparers' competitiveness and access to finance.

Feedback from the interviews confirms that preparers generally do not expect major changes in their competitive positioning or financing conditions as a result of the Amended ESRS. However, several nuances emerged:

- **Value chain positioning.** Some stakeholders, in particular large preparers, highlighted that the simplifications may lead to fewer data requests being passed down to smaller suppliers, thus reducing frictions in value chain relationships. This is seen as potentially positive, since less duplication and more standardised requests should facilitate smoother exchanges with customers and business partners.
- **Access to finance.** Rating agencies and data providers acknowledged that more concise and better structured sustainability statements would improve usability, especially for less technical users. By reducing repetition, the Amended ESRS may improve the clarity of corporate reporting and help retail investors and smaller lenders interpret sustainability information. However, some interviewees cautioned that the reduced level of granularity may limit the depth of analysis possible for certain users.
- **Green public procurement.** Some preparers underlined that simplified reports may be easier to use in public procurement settings, given the improved readability and the clearer articulation of key information. However, civil society stakeholders (e.g. NGOs) warned that the loss of detailed disclosures might reduce the ability of contracting authorities to differentiate between companies, potentially weakening the link between sustainability performance and procurement outcomes.

Stand: 01.02.2026

5.6.2. Impacts on users

The perceptions of users of sustainability information – such as financial institutions, NGOs and consumer organisations – reflect **a balance between recognising the simplifications introduced in the Amended ESRS and expressing concerns about the potential loss of relevant information.** Their views suggest that the effects of the revision are heterogeneous, depending on the type of user and the intended use of the information.

A first group of stakeholders considers that the Amended ESRS achieve a more effective balance between completeness and usability. They note that the original standards contained an excessive number of datapoints, with significant overlaps and redundancies, which made sustainability statements lengthy and difficult to navigate. The new version, by reducing the overall volume of disclosures and consolidating overlapping requirements, is expected to lead to shorter, clearer and more focused reports. In their view, this is likely to improve the accessibility of sustainability information for a broader audience, including retail investors, smaller financial institutions, and civil society representatives with limited analytical capacity. The clearer organisation of the standards, the elimination of redundancies, and the introduction of closed or binary disclosure formats are regarded as positive developments that will enhance the understandability and usability of sustainability statements.

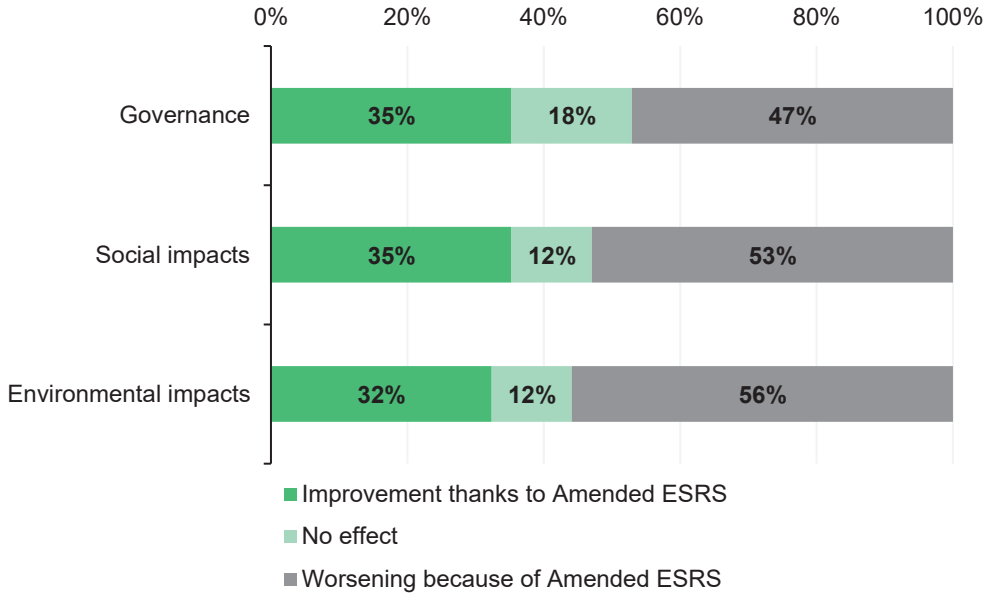
These stakeholders therefore see the Amended ESRS as a "balanced" framework: while the overall volume of information is reduced, the remaining disclosures are considered more targeted and more relevant. For them, the simplification enhances comparability across preparers and lowers the barrier for effective use of sustainability information. From this perspective, the revisions could improve the capacity

[35] *The survey was carried out based on the text of the ED. The draft Amended ESRS is considered not to have altered the effects on competitiveness and access to finance, and hence the analysis remains valid.*

of users to monitor corporate performance and to integrate environmental, social and governance aspects into their decisions.

By contrast, **other stakeholders express more critical views. They are concerned that the removal or downgrading of several disclosure requirements could reduce access to information they consider essential for monitoring corporate sustainability impacts.** Particular emphasis is placed on disclosures related to supply chains, biodiversity, and detailed social indicators, which are seen as crucial for evaluating risks and impacts beyond the reporting entity itself. This concern is reflected in the results from the survey: about half of respondents expect that the Amended ESRS will reduce their capacity to evaluate a company's social, environmental or governance impacts, compared with about one third of respondents who stress the improvement (cf. Figure 29 below).

Figure 29. Stakeholders' view on whether the Amended ESRS will improve or worsen the capacity to evaluate a company



Source: Targeted consultation

Similarly, financial institutions note that, although reports may become clearer, certain datapoints removed or simplified under the Amended ESRS remain necessary to comply with other regulatory frameworks, such as the Sustainable Finance Disclosure Regulation (SFDR) or the Pillar III requirements for banks. They caution that any missing information may need to be obtained through additional requests to companies, which could offset the intended cost savings for preparers. This, in turn, might increase information asymmetry between larger financial institutions – able to obtain data bilaterally - and smaller investors or civil society organisations, who rely solely on published reports. In this respect, the re-introduction of quantitative AFEs respond to requests from financial institutions and regulatory agencies, alleviating their concerns in terms of loss of information.

Overall, **stakeholder feedback reveals a dual perception.** Some users acknowledge the benefits of simplification and improved readability, viewing the Amended ESRS as a proportionate standard that enhances usability without compromising overall relevance. Others, however, stress the potential drawbacks, warning that reduced disclosure requirements may entail for transparency, comparability, and accountability. **The Amended ESRS are therefore viewed as a compromise solution, albeit with potential downsides:** clearer and more focused for many users yet potentially limiting the breadth of information available for more advanced or specialised analyses.

6. EMERGING CONSIDERATIONS

This chapter summarises the main lessons drawn from the targeted consultation and stakeholder outreach in relation to the Amended ESRS. It identifies additional implementation challenges that may affect reporting costs in the future application cycles and lie outside the strict scope of the ESRS as such. They are presented here as emerged from interviews with preparers. Given the qualitative nature of the analysis, these findings should be considered **illustrative of key recurring themes rather than exhaustive**. The focus is placed on the aspects **most frequently highlighted** by respondents.

The discussion is structured around **two core dimensions**. Section 6.2 deals with **reporting form and accessibility** issues. This section examines how improved drafting, structure, and terminology have increased usability of the Amended ESRS, while also highlighting translation risks and digital tagging costs, and the perceived need to balance them against the value from its long-term potential role in enabling ESAP (the European Single Access Point, namely the European Commission's centralised platform for sustainability disclosures) and AI-driven data use.

Section 6.3 focuses on **assurance and auditability**. It comments on how the absence of harmonised assurance guidelines has fostered uncertainty, conservative auditing practices, and cost escalation, and highlights areas where this is considered as potentially contentious in the future.

6.1. Reporting Form and Accessibility

Enhanced Clarity and Streamlined Structure. The feedback from preparers clearly indicates that the revised drafting conventions and simplified structure of the Amended ESRS represent a **significant improvement**. As also survey results show, the rationalisation of the content of the Amended ESRS and the elimination of duplications is considered one of the most significant drivers of cost savings by 61% of respondents. Interviewees commented that the new version is markedly easier to use and understand, helping to dispel concerns about the previous standards being overly complex and difficult to navigate. The improved organisation of requirements allows companies to readily identify which obligations are mandatory, reducing the likelihood of unnecessary or generic disclosures. This transition towards brevity, logical sequencing, better readability and consistent terminology is also acknowledged.

Preparers also frequently highlight that the language of the Amended ESRS is **more precise and legally coherent**, which is a key step forward in simplification (actually deemed a more significant cost saving driver per se than the simplification of DMA by survey respondents). The more direct and less ambiguous style is reported to enable sustainability, finance, and legal teams to quickly grasp what is required, reducing the need for extensive interpretation or external consultation. The consolidation of terminology—**replacing multiple overlapping terms with one clear expression**—is often cited as a tangible example of improved clarity minimising uncertainty. This accessible language is valued not only because it saves time and lowers costs, but also because it facilitates clearer internal discussions with auditors.

Despite the notable progress in enhancing clarity and structure, several stakeholders have expressed concerns that these gains may be **undermined by translation challenges**. Multiple interviews highlighted that inconsistent interpretations have arisen between national language versions and the English ESRS text. These inconsistencies were also reflected in discussions among assurance teams within the same organisation operating across different jurisdictions. Importantly, EFRAG does not currently produce official translations of the ESRS. Instead, the ESRS are adopted as a Delegated Act of the European Commission under the CSRD, meaning that only the versions published in the *Official Journal of the EU* in all official EU languages are legally binding. In certain cases, national standard setting bodies have made their own translation and shared the feedback on potential mistakes with EFRAG and the Commission, to inform subsequent revisions. However, this typically occurs only after the official text is released. To address these issues, it is advisable to formalise and coordinate this translation process **more systematically**, in close cooperation among EFRAG, the

Stand: 01.02.2026

Commission and national standard setting bodies. This would ensure that preparers, auditors, and stakeholders across all Member States have access to fully accurate and reliable texts already at the point of legal adoption in the Official Journal.

Digital Tagging. The ESRS as enacted in 2023 requires that every datapoint within the sustainability statement—including quantitative figures, narrative disclosures, and tables—is digitally "tagged" using an XBLR taxonomy, harmonised with the ESEF framework applied in financial reporting. The purpose of tagging is to facilitate digital accessibility and enhance comparability of sustainability information[36].

The Amended ESRS introduces a variety of targeted measures designed to simplify the tagging process and ease the compliance burden on companies. In particular, it restricts digital tagging to the mandatory datapoints (as listed in a Datapoint Catalogue), rather than encompassing all narrative content. Companies are instructed to apply "block tagging" for overarching textual sections (such as policies, actions, and targets) and "detail tagging" for specific quantitative metrics. Despite this structured methodology, companies that have participated in pilot testing remain **doubtful about the value of digital tagging, sometimes considered an outdated technology, and expressed concerns on its costs**, often requiring external suppliers. This scepticism is partly due to uncertainty regarding its benefits. As it underpins the future ESAP, the tangible benefits of tagging are expected to become apparent only once ESAP becomes operational.

To further increase the practical benefits of digital tagging and its perceived value for companies, a pragmatic and value-driven approach could be adopted. Specifically, the European Commission might consider establishing **a "core datapoint tagging set"** with a concise selection of the most critical and high-value indicators. Under this model, companies would initially focus their tagging efforts exclusively on these priority datapoints at least in the early years of implementation, allowing more comprehensive tagging requirements to be phased in gradually as reporting processes progress. On the other hand, some stakeholders advocate a more **radical rethink of the entire digital tagging initiative**. These commentators argue that current efforts may be misdirected and suggest that standard setters and preparers should instead focus on making their sustainability statements more compatible with artificial intelligence tools. They raise the provocative question of whether future sustainability reports should continue to be primarily designed for human readers, or whether, conversely, they should be structured from the outset to serve the needs of automated data extraction and analysis by machines.

Stand: 01.02.2026

6.2. Assurance and Auditability

Absence of Auditing Guidelines. Overall, **the assurance process has been perceived as utterly complex and extending well beyond the requirements for "limited assurance"**[37]. One of the most frequent concerns regarding the implementation costs of ESRS relates to **indirect assurance costs**, that is the costs of supporting and clarifying issues with auditors. These are increasing the cost of assurance by 15-25% on top of the auditors' fees, and, for larger preparers, represent more than 10% of total costs. Several factors contribute to this situation, including the evolving nature of the ESRS framework and the frequent need for clarifications, often delivered through Q&A updates.

[36] *The Omnibus proposal intends to postpone the compulsory implementation of digital tagging until the relevant implementing act is formally adopted*

[37] *In the context of financial reporting, "limited assurance" engagements involve auditors expressing moderate confidence in the financial statements, primarily through analytical procedures and management inquiries rather than comprehensive audit testing. Conclusions are generally negative in form (e.g., "nothing has come to our attention…"), and the scope is limited to analytical reviews, management discussions, and selective sample checks. There is minimal direct verification or third-party confirmation, and no exhaustive internal control evaluation. These practices are established in professional standards (ISA, ISQC, and national regulations) and are internationally recognised.*

The **absence of a European reference framework for sustainability assurance** exacerbates these challenges. Some countries[38] have published their own standards, and others have provided non-binding technical guidance or codes of conduct[39] However, these national efforts, though acknowledged as helpful in fostering a degree of internal harmonisation, did not effectively solve the problem. Even companies operating in countries with such national guidelines frequently report frustrations and uncertainties stemming from the lack of clear, consistent European-level guidance. Also, in many instances, these materials are often accessible only to auditors rather than preparers; importantly, in most jurisdictions, no official or informal guidance has been released at all[40]. The lack of detailed guidance leaves auditors and preparers alike uncertain about what constitutes "limited assurance", as well as about the appropriate levels of testing, documentation, and corroboration required. Consequently, auditors often adopt **highly conservative approaches**, such as expanding evidence requests, which in turn drives up costs.

This lack of clarity regarding acceptable evidence for ESRS assurance has prompted companies to **overengineer the assurance process**: implementing extensive internal controls, collecting large volumes of data, and seeking multiple external validations to pre-emptively address potential audit requirements. In few cases, a different audit firm has even been engaged as external consultants to provide guidance on how to relate to and interact with the official ESRS auditors. Such measures have significantly increased internal compliance costs.

Interviewees highlighted that reducing those unnecessary costs requires the **adoption of pan-European assurance guidelines**, to be adopted before the Amended ESRS comes into force. An EU guidance would also solve the challenges for multinational organisations, facing assurance teams in different jurisdictions and with different practices.

Furthermore, to address the assurance fatigue and persistent uncertainty highlighted in the implementation of the ESRS, EFRAG might consider **publishing a consolidated annual Q&A release,** timed to coincide with the commencement of the assurance cycle, rather than providing answers on a continuous basis. This would provide preparers and auditors with a consistent, up-to-date reference point at the outset of each reporting period, thereby reducing the need for repeated clarifications. Such an approach would not only streamline assurance processes by clarifying evolving requirements but also foster greater confidence among assurance teams, ultimately reducing unnecessary costs and improving efficiency throughout the reporting ecosystem.

Anticipated financial effects. In the Amended ESRS, the treatment of anticipated financial effects has been streamlined with a relief — quantitative disclosures may be omitted if reliable, supportable inputs are not available (mirroring ISSB's reliefs). Additional reliefs now include permission to report ranges instead of point estimates, and reliance on "undue cost and effort" to justify partial omission. The obligation to reconcile the disclosures with line items in financial statements was deleted.

Under Option 1, even with the relief, auditors or investors might still expect at least some numbers. Many stakeholders highlighted that there is not a sufficiently developed methodology for quantifying

Stand: 01.02.2026

[38] France has issued H3C/H2A Guidelines on certification/limited assurance for sustainability reporting (templates, procedures) and Italy made available SSAE Italia – attestazione limitata for sustainability reporting (interim national principle published on MEF site) Portugal released CMVM orientations/clarifications on CSRD implementation and assurance expectations as regulatory communications) also Sweden published SIA/Revisorsinspektionen: CEAOB guideline repost + approval process for sustainability assurance (transitional provisions

[39] Spain released CNMV & ICAC statement on sustainability reports in the interim before full CSRD transposition as a form of procedural orientation, Belgium has IBR-IRE materials outlining limited assurance requirements & expectations as a professional body guidance/briefings. In Germany IDW/WPK issued technical notes & commentary on CSRD assurance (no binding national ESRS standard yet, but simply active guidance) and in the Netherlands NBA created CSRD information hub for auditors (orientation rather than a dedicated national ESRS assurance standard.

[40] We could not retrieve any such document for Austria, Denmark, Finland, Ireland, Luxembourg, Greece, Cyprus, Malta, Latvia, Lithuania, Estonia, Poland, Czechia, Slovakia, Slovenia, Croatia, Hungary, Romania, Bulgaria.

anticipated financial effects; this poses significant challenges from an assurance standpoint. Besides, several interviewees noted that assessing climate-related risks and their expected financial impacts demands substantial implementation efforts, often involving the estimation of hundreds of additional data points. Accordingly, these stakeholders **–**called for **robust, and possibly sector-specific methodological guidance** on the topic. Some representatives from the financial sector also requested that clearer guidance are needed to consider such disclosures robust.

Stand: 01.02.2026

7. CONCLUSIONS

The revision of the ESRS represents a major step in the evolution of the European framework for sustainability disclosure. The evidence collected through the CBA, stakeholder engagement, and complementary qualitative assessments indicates that the Amended ESRS generate tangible efficiency gains for preparers, while broadly maintaining the quality and comparability of sustainability information. The simplifications introduced have improved the readability and usability of sustainability statements, even though a number of users expressed concerns that the reduction in data points and level of detail could, in some cases, affect the depth of analysis and the completeness of the information available. Overall, the analysis suggests that the simplification, guided by proportionality and interoperability, should generate significant economic benefits without compromising the fundamental objectives of the CSRD.

7.1. Stakeholder perspectives

The stakeholder engagement involved 170 online survey responses and 32 interviews with companies and users of ESG information. Respondents were classified into four groups: Wave 1 preparers (already reporting under ESRS), voluntary reporters, Wave 2 preparers (those due to report from 2027), and users of ESG data (including financial institutions, investors, NGOs, and rating agencies).

Wave 1 companies reported that the Amended ESRS are expected to reduce both internal and external reporting costs - by a median of around 20% - mainly due to greater clarity and rationalization of requirements. Nearly 90% of companies foresee lower internal efforts, and about 75% expect reduced external costs, without perceiving a deterioration in access to credit or sustainable finance. The simplification is therefore seen as improving usability and interpretability while maintaining overall information quality. Wave 2 preparers, who have not yet reported, anticipate comparable savings relative to what would have occurred under the original standards. Their main challenges concern topic identification, internal data systems, and the integration of ESRS processes into existing reporting frameworks.

While many users of ESG data acknowledge improvements in readability, consistency, and relevance, a significant share - especially financial institutions - remain concerned that the reduction in data points may limit the depth and comparability of disclosures, particularly for climate and social indicators. Roughly 55% of users fear some decline in information quality, though most agree that the Amended ESRS will enhance accessibility and usability for non-specialist audiences.

Overall, the stakeholder consultation highlights a positive reception among preparers, who appreciate the simplification and proportionality introduced, and a more cautious stance among users, who emphasize the need to preserve analytical robustness and completeness in sustainability reporting.

The remaining challenges not strictly covered in the ESRS revision that do represent major cost concerns for preparers lie in:

- ensuring consistent interpretation across Member States through effective translation management and guidance;
- operationalizing EU-level assurance standards to contain costs and enhance audit consistency; and
- providing methodological guidance in areas where this is deemed necessary as the estimate of anticipated financial effects

7.2. Key findings of the CBA

Table 21 below presents the conclusion of the analysis, summarizing the results of the CBA and the evidence from the qualitative analysis. This is done by means of a soft (or partial) CBA, where numerical estimates of the reporting cost savings are assessed together with other non-quantified impact categories.

The Amended ESRS will save about EUR 4.7 billion in reporting costs over the period of the analysis (2027-2031); this corresponds to 44% of the costs that would have incurred under the ESRS as enacted in 2023. Cost savings result from reduced reporting costs (only recurring costs for Wave 1 preparers, implementation costs as well as for other waves); lower assurance costs, lower indirect costs for value

Stand: 01.02.2026

chain data requests, and additional transition costs for Wave 1 preparers. Overall, reporting savings are significant and represent by far the largest expected impact from the Amended ESRS.

The revision is not expected to have significant effects on the competitiveness of preparers, e.g. in terms of access to green markets, green public procurement, value chains. Similarly, the reduction in data points will not result in different conditions for access to and the cost of credit, equity and green finance. If any effect can be expected for preparers, with respect to access to green finance, they are likely to be limited, but positive. The only partially negative impact concerns the availability of information for users, given the reduced amount of data points and granularity; however, this is compensated by the improved usability and conciseness of the sustainability statements. Hence, also in this respect, potential downsides are expected to be none or limited.

Table 21. Soft CBA of the Amended ESRS

	Reporting cost savings 2027-2031	Competitiveness & Access to Finance	Impact on users
Amended ESRS	• +4.7 EUR bn • 44% of baseline costs	0/+	0/-

Note. Qualitative impacts are estimated over the following scale: ++ Very positive; + Positive; 0 Neutral; - Negative; -- Very negative. Source: Authors' own elaboration.

In conclusion, the quantitative evidence gathered through this study substantiates the effectiveness of simplification measures in achieving tangible cost reductions, thereby supporting the broader EU strategy for sustainable growth and regulatory efficiency. By embedding clarity, proportionality, and interoperability at its core, the framework strengthens the transparency and accountability of European companies, facilitates informed capital allocation, and contributes to the EU's overarching environmental and social objectives. At the same time, continuous alignment with emerging international standards, the establishment of EU-wide assurance guidance, and the consolidation of digital disclosure infrastructure will be decisive in sustaining the quality and usefulness of sustainability reporting.

Stand: 01.02.2026

8. REFERENCES

CEPS and Milieu (2022), Cost-benefit analysis of the First Set of draft ESRS, EFRAG.

Ecometis (2025) Décrypter les coûts d'audit CSRD Benchmark des honoraires de certification des informations en matière de durabilité du CAC40.

EFRAG. (2025). *State of Play 2025: Implementation of the European Sustainability Reporting Standards (ESRS) – Observed practices based on statements issued as of 20 April 2025*. https://www.efrag.org/sites/default/files/media/document/2025-07/EFRAG_State%20of%20Play%202025%20Report%20final.pdf.

European Commission (2025) Staff working document accompanying Proposal for a DIRECTIVE OF THE EUROPEAN PARLIAMENT AND OF THE COUNCIL amending Directives 2006/43/EC, 2013/34/EU, (EU) 2022/2464 and (EU) 2024/1760 as regards certain corporate sustainability reporting and due diligence requirements

Hamburger, D., Hombach, K., Meringdal, I. E., Müller, M. A., & Wagner, V. (2025). *Which datapoints are cut in the ESRS revision? – New SRN ESRS revised granular datapoint list available!* Sustainability Reporting Navigator. Retrieved from https://www.srnav.com/insights/which-datapoints-are-cut-in-the-esrs-revision-new-srn-esrs-revised-granular-datapoint-list srnav.com

Kålås, R. (2025). *How much burden has been reduced in #ESRS Exposure Drafts?* [Status update]. LinkedIn. https://www.linkedin.com/feed/update/urn:li:activity:7364215729811767296/
Novata CSRD Survey (2024) From Strategy to Spend: How Companies Are Preparing for CSRD Compliance.

Rasche, A., Cojoianu, T., Hoepner, A. G., & Schneider, F. (2025). Scenarios for CSRD Scope Amendments-Advancing Reporting Scope while Reducing Further Burden.

Sellhorn, T. (2025). *Cost-Benefit Analysis: ESRS Revision* [Presentation]. EFRAG Academic Panel Meeting on ESRS Revision.

European Commission (2021) Staff working document, Impact assessment accompanying Proposal for a Directive of the European Parliament and of the Council, amending Directive 2013/34/EU, Directive 2004/109/EC, Directive 2006/43/EC and Regulation (EU) No 537/2014, as regards corporate sustainability reporting.

LIST OF FIGURES

Figure 1. ESRS as enacted in 2023 (Set 1) vs Amended ESRS (November 2025): datapoint reductions ... 5
Figure 2. Datapoints reductions by topic “shall” vs. all datapoints ... 6
Figure 3. Topic materiality vs. number of mandatory datapoints cut per topic ... 7
Figure 4. Distribution of respondents in the online survey and interviews ... 10
Figure 5. Revenues distribution of respondents (millions of €) ... 11
Figure 6. Country distribution of preparers collected data and comparison with CSRD scope as proposed in the Omnibus ... 13
Figure 7. Sectoral distribution of preparers collected data and comparison with CSRD scope as proposed in the Omnibus ... 14
Figure 8. Areas of greatest effort in implementing ESRS ... 15
Figure 9. Phase-ins usage by companies ... 16
Figure 10 Distribution of internal costs by activity ... 17
Figure 11. Distribution of external costs by activity ... 17
Figure 12. Expected reductions in internal and external costs due to Amended ESRS ... 18
Figure 13. Importance of the amendments in reducing reporting costs ... 20
Figure 14. Effects of using the Amended ESRS on how a company is evaluated ... 21
Figure 15. Benefits that the application of the simplified ESRS would bring on specific factors ... 22
Figure 16. Preparedness of other waves companies in the application of the Amended ESRS ... 23
Figure 17. Aspects of the adaptation of reporting to the Amended ESRS that Wave 2 reporters anticipate as requiring significant effort ... 23
Figure 18. Expected total cost reductions for other wave preparers ... 24
Figure 19. Distribution of users of ESG information ... 25
Figure 20. Reasons why sustainability reporting standards are important to users of ESG information ... 26
Figure 21. Users' leverage ESRS-related disclosures ... 26
Figure 22. Users' beliefs on whether the Amended ESRS will impact the quality of information ... 27
Figure 23. Users' concerns on the effects of the reduction in datapoints ... 28
Figure 24. Users beliefs on the effects of the Amended ESRS in improving the relevance and usability of sustainability information ... 28
Figure 25. Main benefits for users of the Amended ESRS compared to ESRS as enacted in 2023 ... 29
Figure 26. Users beliefs on the effect of the Amended ESRS on companies' evaluation ... 30
Figure 27. Administrative activities for ESRS Reporting ... 32
Figure 28. Reporting costs and firms’ size ... 39
Figure 29. Stakeholders’ view on whether the Amended ESRS will improve or worsen the capacity to evaluate a company ... 54

Stand: 01.02.2026

LIST OF TABLES

Table 1. Total reporting costs and costs savings (EUR millions) – Amended ESRS iii
Table 2. Comparison of estimated administrative and assurance costs per company (EUR/Year) 9
Table 3. Estimated number of preparers under CSRD scope as proposed in the Omnibus 13
Table 4. List of costs and benefits 32
Table 5. Number of Preparers 34
Table 6. Total reporting costs and costs savings (EUR millions) – Amended ESRS 35
Table 7. Total reporting costs and cost savings (EUR millions) – Wave 1 Preparers – Amended ESRS 35
Table 8. Total reporting costs and cost savings (EUR millions) – Wave 2 preparers – Amended ESRS 36
Table 9. Sensitivity analysis – CBA of the Amended ESRS 37
Table 10. ESRS (2023) implementation costs, first year – Wave 1 preparers (EUR/year) 38
Table 11. ESRS (2023) Recurring costs, first year – Wave 1 Preparers 41
Table 12. ESRS (2023) Implementation costs, first year – Wave 2 preparers (EUR/Year) 43
Table 13. ESRS (2023) Recurring costs, first year – Wave 2 preparers 43
Table 14. Reporting cost savings from the ED ESRS – Wave 1 preparers 45
Table 15. Reporting costs and cost savings from the ED ESRS –Wave 1 Preparers (EUR/Year) 46
Table 16. Reporting cost savings from the ED ESRS – Wave 2 preparers (EUR/Year) 47
Table 17. Reporting cost savings from the ED ESRS - Wave 2 preparers (EUR/Year) 48
Table 18. Main changes introduced in the Amended ESRS and impacts on reporting costs from the ED ESRS 51
Table 19. Reporting cost savings from the Amended ESRS – Wave 1 preparers (EUR/Year) 52
Table 20. Reporting cost savings from the Amended ESRS – Wave 2 preparers (EUR/Year) 52
Table 21. Soft CBA of the Amended ESRS 60

Stand: 01.02.2026

ABBREVIATIONS AND ACRONYMS

AC	Administrative Costs
BAU	Business As Usual
CSRD	Corporate Sustainability Reporting Directive
CSDDD	Corporate Sustainability Due Diligence Directive
EBA	European Banking Authority
ECB	European Central Bank
ESG	Environmental, Social, and Governance
ESMA	European Securities and Markets Authority
ESRS	European Sustainability Reporting Standards
GHG	Greenhouse Gas
GRI	Global Reporting Initiative
ISMS	Information Security Management System
ISSB	International Sustainability Standards Board
IO	Information Obligation
MCA	Multi-criteria Analysis
NFRD	Non-Financial Reporting Directive
PRI	Principles for Responsible Investment
SCM	Standard Cost Model
SDGs	Sustainable Development Goals

Stand: 01.02.2026

Prometeia SpA

Piazza Trento e Trieste, 40137 Bologna, Italy

info@prometeia.com

Syntesia Srl

Piazza Duomo 30, 38122 Trento, Italy

syntesia@syntesia.eu

Stand: 01.02.2026

Internal And Trusted Partner Use Only Document owned by Prometeia

Stand: 01.02.2026



EFRAG is co-funded by the European Union through the Single Market Programme in which the EEA-EFTA countries (Norway, Iceland and Liechtenstein), as well as Kosovo participate. This document does not necessarily reflect the views of the European Union, the European Commission or of countries that participate in the Single Market Programme. Neither the European Union, the European Commission nor countries participating in the Single Market Programme can be held responsible for them.

Amtsblatt
der Europäischen Union

DE
Reihe L

2023/2772

22.12.2023

DELEGIERTE VERORDNUNG (EU) 2023/2772 DER KOMMISSION

vom 31. Juli 2023

zur Ergänzung der Richtlinie 2013/34/EU des Europäischen Parlaments und des Rates durch Standards für die Nachhaltigkeitsberichterstattung

(Text von Bedeutung für den EWR)

DIE EUROPÄISCHE KOMMISSION —

gestützt auf die Richtlinie 2013/34/EU des Europäischen Parlaments und des Rates vom 26. Juni 2013 über den Jahresabschluss, den konsolidierten Abschluss und damit verbundene Berichte von Unternehmen bestimmter Rechtsformen und zur Änderung der Richtlinie 2006/43/EG des Europäischen Parlaments und des Rates und zur Aufhebung der Richtlinien 78/660/EWG und 83/349/EWG des Rates ([1]), insbesondere auf Artikel 29b Absatz 1 Unterabsatz 1 dieser Richtlinie,

in Erwägung nachstehender Gründe:

(1) Gemäß der Richtlinie 2013/34/EU in der durch die Richtlinie (EU) 2022/2464 des Europäischen Parlaments und des Rates ([2]) geänderten Fassung müssen große Unternehmen, kleine und mittlere Unternehmen, deren Wertpapiere zum Handel an geregelten Märkten in der EU zugelassen sind, sowie Mutterunternehmen großer Gruppen in einen eigenen Abschnitt ihres Managementberichts oder konsolidierten Managementberichts die Informationen aufnehmen, die zum Verständnis der Auswirkungen des Unternehmens auf Nachhaltigkeitsaspekte erforderlich sind, sowie die Informationen, die erforderlich sind, um zu verstehen, wie Nachhaltigkeitsaspekte den Geschäftsverlauf, das Geschäftsergebnis und die Lage des Unternehmens beeinflussen. Die Unternehmen müssen diese Informationen gemäß den Standards für die Nachhaltigkeitsberichterstattung ab dem in Artikel 5 Absatz 2 der Richtlinie (EU) 2022/2464 genannten Geschäftsjahr für jede Unternehmenskategorie erstellen.

(2) Die Kommission muss bis zum 30. Juni 2023 eine erste Reihe von Standards annehmen, in denen festgelegt wird, über welche Informationen Unternehmen gemäß Artikel 19a Absätze 1 und 2 und Artikel 29a Absätze 1 und 2 der genannten Richtlinie Bericht erstatten müssen, einschließlich mindestens der Informationen, die Finanzmarkt-

Stand: 01.02.2026

„ESRS Set 1 (2023)“
Delegierte Verordnung (EU) 2023/2772 der Kommission vom 31.07.2023 zur Ergänzung der Richtlinie 2013/34/EU vom 22.12.2023 (284 Seiten, pdf)
248 Seiten, pdf)

https://eur-lex.europa.eu/eli/reg/2023/2772/oj?locale=de

Amtsblatt
der Europäischen Union

DE
Reihe L

2023/2772

22.12.2023

DELEGIERTE VERORDNUNG (EU) 2023/2772 DER KOMMISSION

vom 31. Juli 2023

zur Ergänzung der Richtlinie 2013/34/EU des Europäischen Parlaments und des Rates durch Standards für die Nachhaltigkeitsberichterstattung

(Text von Bedeutung für den EWR)

DIE EUROPÄISCHE KOMMISSION —

gestützt auf die Richtlinie 2013/34/EU des Europäischen Parlaments und des Rates vom 26. Juni 2013 über den Jahresabschluss, den konsolidierten Abschluss und damit verbundene Berichte von Unternehmen bestimmter Rechtsformen und zur Änderung der Richtlinie 2006/43/EG des Europäischen Parlaments und des Rates und zur Aufhebung der Richtlinien 78/660/EWG und 83/349/EWG des Rates ([1]), insbesondere auf Artikel 29b Absatz 1 Unterabsatz 1 dieser Richtlinie,

in Erwägung nachstehender Gründe:

(1) Gemäß der Richtlinie 2013/34/EU in der durch die Richtlinie (EU) 2022/2464 des Europäischen Parlaments und des Rates ([2]) geänderten Fassung müssen große Unternehmen, kleine und mittlere Unternehmen, deren Wertpapiere zum Handel an geregelten Märkten in der EU zugelassen sind, sowie Mutterunternehmen großer Gruppen in einen eigenen Abschnitt ihres Managementberichts oder konsolidierten Managementberichts die Informationen aufnehmen, die zum Verständnis der Auswirkungen des Unternehmens auf Nachhaltigkeitsaspekte erforderlich sind, sowie die Informationen, die erforderlich sind, um zu verstehen, wie Nachhaltigkeitsaspekte den Geschäftsverlauf, das Geschäftsergebnis und die Lage des Unternehmens beeinflussen. Die Unternehmen müssen diese Informationen gemäß den Standards für die Nachhaltigkeitsberichterstattung ab dem in Artikel 5 Absatz 2 der Richtlinie (EU) 2022/2464 genannten Geschäftsjahr für jede Unternehmenskategorie erstellen.

(2) Die Kommission muss bis zum 30. Juni 2023 eine erste Reihe von Standards annehmen, in denen festgelegt wird, über welche Informationen Unternehmen gemäß Artikel 19a Absätze 1 und 2 und Artikel 29a Absätze 1 und 2 der genannten Richtlinie Bericht erstatten müssen, einschließlich mindestens der Informationen, die Finanzmarktteilnehmer benötigen, um ihren Angabepflichten gemäß der Verordnung (EU) 2019/2088 des Europäischen Parlaments und des Rates ([3]) nachzukommen.

(3) Die Kommission hat die fachliche Stellungnahme der EFRAG berücksichtigt. Die unabhängige fachliche Stellungnahme der EFRAG erfüllt die Kriterien des Artikels 49 Absatz 3b Unterabsätze 1, 2 und 3 der Richtlinie 2013/34/EU. Um die Verhältnismäßigkeit sicherzustellen und die ordnungsgemäße Anwendung der Standards durch Unternehmen zu erleichtern, hat die Kommission Änderungen an der fachlichen Stellungnahme der EFRAG vorgenommen, und zwar in Bezug auf den Wesentlichkeitsansatz, die schrittweise Einführung bestimmter Anforderungen, die Umwandlung bestimmter Anforderungen in freiwillige Datenpunkte, die Einführung von Flexibilitätsregelungen für eine Reihe von Angabepflichten, die Einführung technischer Änderungen zur Sicherstellung der Kohärenz mit dem Rechtsrahmen der Union und ein hohes Maß an Interoperabilität mit globalen Standardsetzungsinitiativen sowie redaktionelle Änderungen.

(4) Diese Standards für die Nachhaltigkeitsberichterstattung erfüllen die Anforderungen des Artikels 29b der Richtlinie 2013/34/EU.

(5) Daher sollten gemeinsame Standards für die Nachhaltigkeitsberichterstattung angenommen werden.

(6) Gemäß Artikel 29b Absatz 1 Unterabsatz 4 der Richtlinie 2013/34/EU sollte diese Verordnung nicht früher als vier Monate nach ihrer Annahme durch die Kommission in Kraft treten. Da bestimmte Kategorien von Unternehmen gemäß Artikel 5 Absatz 2 der Richtlinie (EU) 2022/2464 verpflichtet sind, diese Standards für die Nachhaltigkeitsberichterstattung auf Geschäftsjahre anzuwenden, die am oder nach dem 1. Januar 2024 beginnen, sollte diese Verordnung am dritten Tag nach ihrer Veröffentlichung im Amtsblatt der Europäischen Union in Kraft treten.

([1]) ABl. L 182 vom 29.6.2013, S. 19.

([2]) Richtlinie (EU) 2022/2464 des Europäischen Parlaments und des Rates vom 14. Dezember 2022 zur Änderung der Verordnung (EU) Nr. 537/2014, der Richtlinie 2004/109/EG, der Richtlinie 2006/43/EG und der Richtlinie 2013/34/EU im Hinblick auf die Nachhaltigkeitsberichterstattung von Unternehmen (ABl. L 322 vom 16.12.2022, S. 15).

([3]) Verordnung (EU) 2019/2088 des Europäischen Parlaments und des Rates vom 27. November 2019 über nachhaltigkeitsbezogene Offenlegungspflichten im Finanzdienstleistungssektor (ABl. L 317 vom 9.12.2019, S. 1).

Stand: 01.02.2026

(7) Gemäß Artikel 49 Absatz 3b Unterabsatz 4 der Richtlinie 2013/34/EU hat die Kommission gemeinsam die in Artikel 24 der Verordnung (EU) 2020/852 des Europäischen Parlaments und des Rates ([4]) genannte Sachverständigengruppe der Mitgliedstaaten für ein nachhaltiges Finanzwesen und den in Artikel 6 der Verordnung (EG) Nr. 1606/2002 des Europäischen Parlaments und des Rates ([5]) genannten Regelungsausschuss für Rechnungslegung konsultiert. Gemäß Artikel 49 Absatz 3b Unterabsatz 5 der Richtlinie 2013/34/EU hat die Kommission die Europäische Wertpapier- und Marktaufsichtsbehörde (ESMA), die Europäische Bankenaufsichtsbehörde (EBA) und die Europäische Aufsichtsbehörde für das Versicherungswesen und die betriebliche Altersversorgung (EIOPA) um Stellungnahme ersucht, insbesondere im Hinblick auf die Kohärenz dieser Verordnung mit der Verordnung (EU) 2019/2088 und den gemäß jener Verordnung erlassenen delegierten Rechtsakten. Gemäß Artikel 49 Absatz 3b Unterabsatz 6 der Richtlinie 2013/34/EU hat die Kommission auch die Europäische Umweltagentur, die Agentur der Europäischen Union für Grundrechte, die Europäische Zentralbank, den Ausschuss der Europäischen Aufsichtsstellen für Abschlussprüfer und die gemäß Artikel 20 der Verordnung (EU) 2020/852 eingerichtete Plattform für ein nachhaltiges Finanzwesen konsultiert —

HAT FOLGENDE VERORDNUNG ERLASSEN:

Artikel 1

Gegenstand

Die Standards für die Nachhaltigkeitsberichterstattung, die Unternehmen für die Durchführung ihrer Nachhaltigkeitsberichterstattung gemäß den Artikeln 19a und 29a der Richtlinie 2013/34/EU nach dem in Artikel 5 Absatz 2 der Richtlinie (EU) 2022/2464 festgelegten Zeitplan verwenden müssen, sind in den Anhängen I und II dieser Verordnung festgelegt.

Artikel 2

Inkrafttreten und Anwendung

Diese Verordnung tritt am dritten Tag nach ihrer Veröffentlichung im *Amtsblatt der Europäischen Union* in Kraft.

Sie gilt ab dem 1. Januar 2024 für Geschäftsjahre, die am oder nach dem 1. Januar 2024 beginnen.

Diese Verordnung ist in allen ihren Teilen verbindlich und gilt unmittelbar in jedem Mitgliedstaat.

Brüssel, den 31. Juli 2023

Für die Kommission
Die Präsidentin
Ursula VON DER LEYEN

Stand: 01.02.2026

([4]) Verordnung (EU) 2020/852 des Europäischen Parlaments und des Rates vom 18. Juni 2020 über die Einrichtung eines Rahmens zur Erleichterung nachhaltiger Investitionen und zur Änderung der Verordnung (EU) 2019/2088 (ABl. L 198 vom 22.6.2020, S. 13).

([5]) Verordnung (EG) Nr. 1606/2002 des Europäischen Parlaments und des Rates vom 19. Juli 2002 betreffend die Anwendung internationaler Rechnungslegungsstandards (ABl. L 243 vom 11.9.2002, S. 1).

ANHANG I

EUROPÄISCHE STANDARDS FÜR DIE NACHHALTIGKEITSBERICHTERSTATTUNG (ESRS)

ESRS 1	Allgemeine Anforderungen
ESRS 2	Allgemeine Angaben
ESRS E1	Klimawandel
ESRS E2	Umweltverschmutzung
ESRS E3	Wasser- und Meeresressourcen
ESRS E4	Biologische Vielfalt und Ökosysteme
ESRS E5	Ressourcennutzung und Kreislaufwirtschaft
ESRS S1	Eigene Belegschaft
ESRS S2	Arbeitskräfte in der Wertschöpfungskette
ESRS S3	Betroffene Gemeinschaften
ESRS S4	Verbraucher und Endnutzer
ESRS G1	Unternehmenspolitik

ESRS 1

ALLGEMEINE ANFORDERUNGEN

INHALTSVERZEICHNIS

Ziel

1. ESRS-Kategorien, Berichterstattungsbereiche und Konventionen für die Ausarbeitung
   - 1.1 ESRS-Kategorien
   - 1.2 Berichterstattungsbereiche und Mindestinhalt der Angaben in Bezug auf Strategien, Maßnahmen, Ziele und Parameter
   - 1.3 Konventionen für die Ausarbeitung
2. Qualitative Merkmale von Informationen
3. Doppelte Wesentlichkeit als Grundlage für die Angabe von Nachhaltigkeitsinformationen
   - 3.1 Interessenträger und ihre Bedeutung für die Bewertung der Wesentlichkeit
   - 3.2 Wesentliche Aspekte und Wesentlichkeit von Informationen
   - 3.3 Doppelte Wesentlichkeit
   - 3.4 Wesentlichkeit der Auswirkungen
   - 3.5 Finanzielle Wesentlichkeit
   - 3.6 Wesentliche Auswirkungen oder Risiken, die sich aus Maßnahmen zum Umgang mit Nachhaltigkeitsaspekten ergeben
   - 3.7 Grad der Aufschlüsselung
4. Sorgfaltspflicht
5. Wertschöpfungskette
   - 5.1 Bericht erstattendes Unternehmen und Wertschöpfungskette
   - 5.2 Schätzung anhand von Sektordurchschnitten und Näherungswerten
6. Zeithorizonte
   - 6.1 Berichtszeitraum
   - 6.2 Verbindung von Vergangenheit, Gegenwart und Zukunft

Stand: 01.02.2026

6.3 Berichterstattung über die Fortschritte im Vergleich zum Basisjahr

6.4 Definition von „kurz-, mittel- und langfristig“ für die Zwecke der Berichterstattung

7. Erstellung und Darstellung von Nachhaltigkeitsinformationen

7.1 Darstellung von Vergleichsinformationen

7.2 Quellen für Schätzungen und Ergebnisunsicherheit

7.3 Aktualisierung der Angaben über Ereignisse nach Ende des Berichtszeitraums

7.4 Änderungen bei der Erstellung oder Darstellung von Nachhaltigkeitsinformationen

7.5 Fehler bei der Berichterstattung in früheren Berichtszeiträumen

7.6 Konsolidierte Berichterstattung und subsidiäre Ausnahme

7.7 Klassifizierte und vertrauliche Informationen über geistiges Eigentum, Know-how oder Ergebnisse von Innovationen

7.8 Berichterstattung über Chancen

8. Aufbau der Nachhaltigkeitserklärung

8.1 Allgemeine Anforderungen an die Darstellung

8.2 Inhalt und Aufbau der Nachhaltigkeitserklärung

9. Verknüpfungen mit anderen Teilen der Unternehmensberichterstattung und damit verbundenen Informationen

9.1 Aufnahme von Informationen mittels Verweis

9.2 Verbundene Informationen und Verknüpfung mit Jahresabschlüssen

10. Übergangsbestimmungen

10.1 Übergangsbestimmung in Bezug auf unternehmensspezifische Angaben

10.2 Übergangsbestimmung in Bezug auf Kapitel 5 „Wertschöpfungskette“

10.3 Übergangsbestimmung in Bezug auf Abschnitt 7.1 „Darstellung von Vergleichsinformationen“

10.4 Übergangsbestimmung: Liste der Angabepflichten, die schrittweise eingeführt werden

Anlage A: Anwendungsanforderungen

– Unternehmensspezifische Angaben

– Doppelte Wesentlichkeit

– Schätzung anhand von Sektordurchschnitten und Näherungswerten

– Inhalt und Aufbau der Nachhaltigkeitserklärung

Anlage B: Qualitative Merkmale von Informationen

Anlage C: Liste der schrittweisen Angabepflichten

Anlage D: Aufbau der ESRS-Nachhaltigkeitserklärung

Anlage E: Ablaufdiagramm zur Bestimmung der aufzunehmenden Angaben

Anlage F: Beispiel für den Aufbau der ESRS-Nachhaltigkeitserklärung

Anlage G: Beispiel für die Aufnahme von Informationen mittels Verweis

Stand: 01.02.2026

Ziel

1. Ziel der Europäischen Standards für die Nachhaltigkeitsberichterstattung (European Sustainability Reporting Standards, ESRS) ist es, die Nachhaltigkeitsinformationen festzulegen, die ein Unternehmen gemäß der Richtlinie 2013/34/EU des Europäischen Parlaments und des Rates ([1]) in der durch die Richtlinie (EU) 2022/2464 des Europäischen Parlaments und des Rates ([2]) geänderten Fassung anzugeben hat. Die Berichterstattung im Einklang mit den ESRS befreit Unternehmen nicht von anderen im Unionsrecht festgelegten Pflichten.

2. Insbesondere werden in den ESRS die Informationen festgelegt, die ein Unternehmen über seine wesentlichen **Auswirkungen**, **Risiken** und **Chancen** in Bezug auf **Nachhaltigkeitsaspekte** in den Bereichen Umwelt, Soziales und Governance anzugeben hat. Die ESRS erfordern nicht, dass ein Unternehmen von ESRS abgedeckte Informationen zu Umwelt-, Sozial- und Governance-Themen angibt, wenn es die betreffenden Themen als nicht wesentlich bewertet hat (siehe *Ablaufdiagramm zur Bestimmung der vorzulegenden Angaben* in Anhang E dieses Standards). Die im Einklang mit den ESRS angegebenen Informationen ermöglichen es den **Nutzern** der **Nachhaltigkeitserklärung**, die wesentlichen Auswirkungen des Unternehmens auf Mensch und Umwelt sowie die wesentlichen Auswirkungen von Nachhaltigkeitsaspekten auf die Entwicklung, die Leistung und die Position des Unternehmens nachzuvollziehen.

3. Ziel dieses Standards (ESRS 1) ist es, ein Verständnis für den Aufbau der ESRS, die Konventionen für die Ausarbeitung und die zugrunde liegenden Konzepte sowie die allgemeinen Anforderungen an die Erstellung und Darstellung von Nachhaltigkeitsinformationen gemäß der Richtlinie 2013/34/EU in der durch die Richtlinie (EU) 2022/2464 geänderten Fassung zu vermitteln.

1. ESRS-Kategorien, Berichterstattungsbereiche und Konventionen für die Ausarbeitung

1.1 *ESRS-Kategorien*

4. Es gibt drei Kategorien von ESRS:

   a) generelle Standards,

   b) themenbezogene Standards (Umwelt-, Sozial- und Governance-Standards) und

   c) sektorspezifische Standards.

   Generelle und themenbezogene Standards sind sektorunabhängig, d. h., sie gelten für alle Unternehmen, unabhängig davon, in welchem Sektor oder in welchen Sektoren das Unternehmen tätig ist.

5. Die generellen Standards ESRS 1 *Allgemeine Anforderungen* und ESRS 2 *Allgemeine Angaben* gelten für die **Nachhaltigkeitsaspekte**, die von themenbezogenen und sektorspezifischen Standards abgedeckt werden.

6. In diesem Standard (ESRS 1) werden der Aufbau der ESRS beschrieben, die Konventionen zur Ausarbeitung und die zugrunde liegenden Konzepte erläutert sowie allgemeine Anforderungen an die Erstellung und Darstellung nachhaltigkeitsbezogener Informationen festgelegt.

7. Im ESRS 2 werden Angabepflichten in Bezug auf die Informationen festgelegt, die das Unternehmen auf einer allgemeinen Ebene in Bezug auf alle wesentlichen **Nachhaltigkeitsaspekte** in den Berichterstattungsbereichen Governance, **Strategie**, Management der **Auswirkungen**, **Risiken** und **Chancen** sowie **Parameter** und **Ziele** vorlegen muss.

8. Themenbezogene ESRS decken ein Nachhaltigkeitsthema ab und sind in Themen und Unterthemen sowie erforderlichenfalls in Unter-Unterthemen gegliedert. Die Tabelle in Anwendungsanforderung (Application Requirement, AR) 16 zu diesem Standard bietet einen Überblick über die nachhaltigkeitsbezogenen Themen, Unterthemen und Unter-Unterthemen (zusammen „**Nachhaltigkeitsaspekte**"), die von themenbezogenen ESRS abgedeckt werden.

([1]) Richtlinie 2013/34/EU des Europäischen Parlaments und des Rates vom 26. Juni 2013 über den Jahresabschluss, den konsolidierten Abschluss und damit verbundene Berichte von Unternehmen bestimmter Rechtsformen und zur Änderung der Richtlinie 2006/43/EG des Europäischen Parlaments und des Rates und zur Aufhebung der Richtlinien 78/660/EWG und 83/349/EWG des Rates (ABl. L 182 vom 29.6.2013, S. 19).

([2]) Richtlinie (EU) 2022/2464 des Europäischen Parlaments und des Rates vom 14. Dezember 2022 zur Änderung der Verordnung (EU) Nr. 537/2014 und der Richtlinien 2004/109/EG, 2006/43/EG und 2013/34/EU hinsichtlich der Nachhaltigkeitsberichterstattung von Unternehmen (ABl. L 322 vom 16.12.2022, S. 15).

Stand: 01.02.2026

9. Themenbezogene ESRS können spezifische Anforderungen enthalten, die die allgemeinen Angabepflichten des ESRS 2 ergänzen. ESRS 2 Anlage C *Angabepflichten/Anwendungsanforderungen in themenbezogenen ESRS, die zusammen mit den Allgemeinen Angabepflichten des ESRS 2 gelten*, enthält eine Liste der zusätzlichen Anforderungen in themenbezogenen ESRS, die das Unternehmen zusammen mit den allgemeinen Angabepflichten des ESRS 2 erfüllen muss.

10. Sektorspezifische Standards gelten für alle Unternehmen innerhalb eines Sektors. Sie behandeln **Auswirkungen**, **Risiken** und **Chancen**, die für alle Unternehmen in einem bestimmten Wirtschaftszweig von wesentlicher Bedeutung sein dürften und die nicht oder nicht ausreichend von themenbezogenen Standards abgedeckt werden. Sektorspezifische Standards sind multithematisch und decken die Themen ab, die für den jeweiligen Sektor am wichtigsten sind. Mit sektorspezifischen Standards wird ein hoher Grad der Vergleichbarkeit erreicht.

11. Gelangt das Unternehmen zu dem Schluss, dass Auswirkungen, Risiken oder Chancen, die nicht oder mit nur unzureichender Granularität durch einen ESRS abgedeckt sind, aufgrund ihrer spezifischen Fakten und Umstände dennoch wesentlich sind, so stellt es zusätzlich zu den in den drei ESRS-Kategorien festgelegten Angaben weitere unternehmensspezifische Angaben zur Verfügung, die es den Nutzern ermöglicht, die nachhaltigkeitsbezogenen **Auswirkungen**, **Risiken** oder **Chancen** des Unternehmens nachzuvollziehen. Die Anwendungsanforderungen AR 1 bis AR 5 enthalten weitere Leitlinien im Hinblick auf unternehmensspezifische Angaben.

1.2 *Berichterstattungsbereiche und Mindestinhalt der Angaben in Bezug auf Strategien, Maßnahmen, Ziele und Parameter*

12. Die Angabepflichten im ESRS 2, in themenbezogenen ESRS und in sektorspezifischen ESRS sind in folgende Berichterstattungsbereiche unterteilt:

    a) **Governance** (GOV): die Verfahren, Kontrollen und Vorgänge im Bereich der Governance zur Überwachung, Verwaltung und Beaufsichtigung von **Auswirkungen**, **Risiken** und **Chancen** (siehe ESRS 2 Kapitel 2 *Governance*);

    b) **Strategie** (Strategy and business model, SBM): das Zusammenspiel der Strategie und des **Geschäftsmodells** des Unternehmens mit dessen wesentlichen Auswirkungen, Risiken und Chancen, einschließlich des Umgangs des Unternehmens mit diesen Auswirkungen, Risiken und Chancen (siehe ESRS 2 Kapitel 3 *Strategie*);

    c) **Management der Auswirkungen, Risiken und Chancen** (Impact, risk and opportunity management, IRO): das bzw. die Verfahren, mit dem/denen das Unternehmen

        i. Auswirkungen, Risiken und Chancen ermittelt und ihre **Wesentlichkeit** bewertet (siehe IRO-1 in Abschnitt 4.1 des ESRS 2)

        ii. sowie wesentliche **Nachhaltigkeitsaspekte** mittels **Strategien** und **Maßnahmen** angeht (siehe Abschnitt 4.2 des ESRS 2);

    d) **Parameter und Ziele** (Metrics and targets, MT): die Leistung des Unternehmens, einschließlich der von ihm festgelegten Ziele und der Fortschritte bei der Erreichung dieser Ziele (siehe ESRS 2 Kapitel 5 *Parameter und Ziele*).

13. Der ESRS 2 umfasst Folgendes:

    a) Mindestangabepflichten in Bezug auf **Strategien** (Minimum Disclosure Requirements – Policies, MDR-P) und **Maßnahmen** (Minimum Disclosure Requirements – Actions, MDR-A) (Abschnitt 4.2),

    b) Mindestangabepflichten in Bezug auf Parameter (Minimum Disclosure Requirements – Metrics, MDR-M) und **Ziele** (Minimum Disclosure Requirements – Targets, MDR-T) (Abschnitt 5).

    Das Unternehmen wendet die **Mindestangabepflichten** in Bezug auf Strategien, Maßnahmen, Parameter und Ziele zusammen mit den entsprechenden Angabepflichten der themenbezogenen und sektorspezifischen ESRS an.

1.3 *Konventionen zur Ausarbeitung*

14. In allen ESRS bezieht sich der Begriff

    a) „**Auswirkungen**“ auf positive und negative nachhaltigkeitsbezogene Auswirkungen im Zusammenhang mit der Geschäftstätigkeit des Unternehmens, die im Rahmen einer Bewertung der **Wesentlichkeit der Auswirkungen** ermittelt wurden (siehe Abschnitt 3.4 *Wesentlichkeit der Auswirkungen*). Er bezieht sich sowohl auf die tatsächlichen als auch auf mögliche künftige Auswirkungen;

Stand: 01.02.2026

b) „**Risiken** und **Chancen**“ auf die nachhaltigkeitsbezogenen finanziellen Risiken und Chancen des Unternehmens, einschließlich solcher, die sich aus Abhängigkeiten von natürlichen, personellen und sozialen Ressourcen ergeben, die im Rahmen einer Bewertung der **finanziellen Wesentlichkeit** ermittelt wurden (siehe Abschnitt 3.5).

Diese werden zusammen als „Auswirkungen, Risiken und Chancen“ (impacts, risks and opportunities, IRO) bezeichnet. Sie tragen dem in Abschnitt 3 beschriebenen Grundsatz der **doppelten Wesentlichkeit** von ESRS Rechnung.

15. In allen ESRS werden Begriffe, die im Glossar der Begriffsbestimmungen (Anhang II) definiert sind, **fett und kursiv** dargestellt, es sei denn, ein definierter Begriff wird in demselben Absatz mehr als einmal verwendet.

16. In den ESRS werden die im Rahmen der Angabepflichten anzugebenden Informationen strukturiert aufgeführt. Jede Angabepflicht besteht aus einem oder mehreren unterschiedlichen Datenpunkten. Der Begriff „Datenpunkt“ kann sich auch auf ein beschreibendes Unterelement einer Angabepflicht beziehen.

17. Neben den Angabepflichten umfassen die meisten ESRS auch Anwendungsanforderungen. Anwendungsanforderungen unterstützen die Anwendung der Angabepflichten und haben die gleiche bindende Kraft wie die anderen Teile eines ESRS.

18. In den ESRS wird wie folgt zwischen den verschiedenen Graden der Verpflichtung des Unternehmens zur Angabe von Informationen unterschieden:

a) Der Ausdruck „hat anzugeben“ bedeutet, dass die Angabe durch eine Angabepflicht oder einen Datenpunkt vorgeschrieben ist;

b) der Ausdruck „kann angeben“ bedeutet, dass die Angabe freiwillig zur Förderung bewährter Verfahren erfolgt.

Darüber hinaus wird in den ESRS der Ausdruck „hat zu berücksichtigen“ verwendet, wenn auf Themen, Ressourcen oder Methoden Bezug genommen wird, von denen erwartet wird, dass das Unternehmen sie gegebenenfalls bei der Erstellung der jeweiligen Angaben berücksichtigt oder verwendet.

Stand: 01.02.2026

2. Qualitative Merkmale von Informationen

19. Bei der Erstellung seiner **Nachhaltigkeitserklärung** hat das Unternehmen Folgendes anzuwenden:

a) die grundlegenden qualitativen Merkmale von Informationen, d. h. Relevanz und wahrheitsgetreue Darstellung, und

b) die sich verbessernden qualitativen Merkmale von Informationen, d. h. Vergleichbarkeit, Überprüfbarkeit und Verständlichkeit.

20. Diese qualitativen Merkmale von Informationen werden in Anlage B dieses Standards definiert und beschrieben.

3. *Doppelte Wesentlichkeit als Grundlage für die Angabe von Nachhaltigkeitsinformationen*

21. Das Unternehmen berichtet über **Nachhaltigkeitsaspekte** auf der Grundlage des in diesem Kapitel definierten und erläuterten Grundsatzes der **doppelten Wesentlichkeit**.

3.1 *Interessenträger und ihre Bedeutung für die Bewertung der Wesentlichkeit*

22. **Interessenträger** sind Personen oder Gruppen, die das Unternehmen beeinflussen oder von ihm beeinflusst werden können. Es gibt zwei Hauptgruppen von Interessenträgern:

a) betroffene Interessenträger: Einzelpersonen oder Gruppen, deren Interessen von den Tätigkeiten des Unternehmens und seinen direkten und indirekten **Geschäftsbeziehungen** in seiner gesamten **Wertschöpfungskette** betroffen sind oder betroffen sein könnten, sei es auf positive oder negative Weise, und

b) Nutzer von **Nachhaltigkeitserklärungen**: Hauptnutzer der allgemeinen Finanzberichterstattung (bestehende und potenzielle Investoren, Kreditgeber und andere Gläubiger, einschließlich Vermögensverwalter, Kreditinstitute, Versicherungsunternehmen) und sonstige Nutzer der Nachhaltigkeitserklärungen, einschließlich der Geschäftspartner, Gewerkschaften und Sozialpartner des Unternehmens, der Zivilgesellschaft sowie Nichtregierungsorganisationen, Regierungen, Analysten und Wissenschaftler.

23. Einige, jedoch nicht alle **Interessenträger** können beiden unter Absatz 22 genannten Gruppen angehören.

24. Die Zusammenarbeit mit betroffenen **Interessenträgern** ist für das laufende Verfahren zur Erfüllung der Sorgfaltspflicht des Unternehmens (siehe Kapitel 4 *Sorgfaltspflicht*) und die Bewertung der nachhaltigkeitsbezogenen **Wesentlichkeit** von entscheidender Bedeutung. Dazu gehören auch die Verfahren zur Ermittlung und Bewertung tatsächlicher und potenzieller negativer Auswirkungen, die dann in das Bewertungsverfahren einfließen, um die wesentlichen Auswirkungen für die Zwecke der Nachhaltigkeitsberichterstattung zu ermitteln (siehe Abschnitt 3.4 dieses Standards).

3.2 *Wesentliche Aspekte und Wesentlichkeit von Informationen*

25. Die Durchführung einer Bewertung der **Wesentlichkeit** (siehe Abschnitte 3.4 *Wesentlichkeit der Auswirkungen* und 3.5 *Finanzielle Wesentlichkeit*) ist erforderlich, damit das Unternehmen die zu übermittelnden wesentlichen **Auswirkungen**, **Risiken** und **Chancen** ermitteln kann.

26. Die Bewertung der **Wesentlichkeit** ist der Ausgangspunkt für die Nachhaltigkeitsberichterstattung im Rahmen der ESRS. IRO-1 in Abschnitt 4.1 des ESRS 2 enthält allgemeine Angabepflichten in Bezug auf das vom Unternehmen anzuwendende Verfahren zur Ermittlung von **Auswirkungen**, **Risiken** und **Chancen** und zur Bewertung ihrer Wesentlichkeit. SBM-3 des ESRS 2 enthält allgemeine Angabepflichten zu den wesentlichen Auswirkungen, Risiken und Chancen, die sich aus der Bewertung der Wesentlichkeit durch das Unternehmen ergeben.

27. Die Anwendungsanforderungen in Anlage A dieses Standards enthalten eine Auflistung der **Nachhaltigkeitsaspekte**, die in den themenbezogenen ESRS behandelt werden und nach Themen, Unterthemen und Unter-Unterthemen kategorisiert werden, um bei der Bewertung der **Wesentlichkeit** herangezogen werden zu können. In Anlage E *Ablaufdiagramm zur Bestimmung der aufzunehmenden Angaben* dieses Standards wird die in diesem Abschnitt beschriebene Bewertung der Wesentlichkeit veranschaulicht.

28. Ein Nachhaltigkeitsaspekt ist „wesentlich“, wenn er die Kriterien für die **Wesentlichkeit der Auswirkungen** (siehe Abschnitt 3.4 dieses Standards) oder für die **finanzielle Wesentlichkeit** (siehe Abschnitt 3.5 dieses Standards) oder für beide erfüllt.

29. Unabhängig vom Ergebnis seiner Bewertung der Wesentlichkeit muss das Unternehmen stets die nach ESRS 2 *Allgemeine Angaben* (d. h. alle im ESRS 2 festgelegten Angabepflichten und Datenpunkte) und den Angabepflichten (einschließlich ihrer Datenpunkte) in themenbezogenen ESRS im Zusammenhang mit der Angabepflicht IRO-1 *Beschreibung der Verfahren zur Ermittlung und Bewertung der wesentlichen Auswirkungen, Risiken und Chancen* gemäß ESRS 2 Anlage C *Angabepflichten/Anwendungsanforderungen in themenbezogenen ESRS, die zusammen mit den Allgemeinen Angabepflichten des ESRS 2 gelten* erforderlichen Informationen vorlegen.

30. Kommt das Unternehmen aufgrund einer Bewertung der **Wesentlichkeit** zu dem Schluss, dass ein Nachhaltigkeitsaspekt, für den gemäß ESRS 2 IRO-1, IRO-2 und SBM-3 Angabepflichten festgelegt sind, wesentlich ist, so muss es

    a) gemäß den Angabepflichten (einschließlich Anwendungsanforderungen) in Bezug auf diesen spezifischen Nachhaltigkeitsaspekt in dem jeweiligen themenbezogenen und sektorspezifischen ESRS Informationen angeben und

    b) zusätzliche unternehmensspezifische Angaben vorlegen (siehe Absatz 11 und AR 1 bis AR 5 dieses Standards), wenn der wesentliche Nachhaltigkeitsaspekt nicht von einem ESRS oder durch eine ausreichende Granularität abgedeckt ist.

31. Die im Rahmen einer Angabepflicht (einschließlich ihrer Datenpunkte) oder einer unternehmensspezifischen Angabe vorgeschriebenen einschlägigen Informationen sind anzugeben, wenn das Unternehmen sie unter einem oder mehreren der folgenden Gesichtspunkte im Rahmen seiner Bewertung der Wesentlichkeit als relevant bewertet hat:

    a) die Bedeutung der Informationen in Bezug auf den Aspekt, den sie darstellen oder erläutern sollen, oder

    b) die Fähigkeit dieser Informationen, den Nutzern bei der Entscheidungsfindung zu unterstützen (u. a. den Hauptnutzern bei der in Absatz 48 beschriebenen allgemeinen Finanzberichterstattung) und/oder die Bedürfnisse von Nutzern, deren Hauptinteresse in Informationen über die Auswirkungen des Unternehmens besteht.

Stand: 01.02.2026

32. Kommt das Unternehmen zu dem Schluss, dass der Klimawandel nicht wesentlich ist lässt daher die Angaben gemäß der Angabepflichten im ESRS E1 *Klimawandel* aus, so legt es die Schlussfolgerungen seiner Bewertung der **Wesentlichkeit** in Bezug auf den Klimawandel (siehe ESRS 2 IRO-2 *In ESRS enthaltene von der Nachhaltigkeitserklärung des Unternehmens abgedeckte Angabepflichten*) ausführlich dar, einschließlich einer vorausschauenden Analyse der Bedingungen, die das Unternehmen dazu veranlassen könnten, den Klimawandel in Zukunft als wesentlich zu betrachten. Kommt das Unternehmen zu dem Schluss, dass ein anderes Thema als der Klimawandel nicht wesentlich ist und es daher alle Angaben gemäß den in einem themenbezogenen ESRS enthaltenen Angabepflichten auslässt, kann es kurz die Schlussfolgerungen seiner Bewertung der Wesentlichkeit für dieses Thema erläutern.

33. Bei der Angabe von Informationen über **Strategien**, **Maßnahmen** und **Ziele** in Bezug auf einen **Nachhaltigkeitsaspekt**, der als wesentlich bewertet wurde, bezieht das Unternehmen die Informationen ein, die gemäß allen Angabepflichten und Datenpunkten der themenbezogenen und sektorspezifischen ESRS zu diesem Aspekt und der entsprechenden **Mindestangabepflicht** zu Strategien, Maßnahmen und Zielen nach dem ESRS 2 vorgeschrieben sind. 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.

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.

35. Lässt das Unternehmen die von einem Datenpunkt vorgeschriebenen Informationen aus, die sich aus anderen in Anlage B des ESRS 2 aufgeführten EU-Rechtsvorschriften ergeben, erklärt es ausdrücklich, dass die betreffenden Informationen „nicht wesentlich“ sind.

36. Das Unternehmen legt fest, wie es Kriterien (einschließlich geeigneter Schwellenwerte) anwendet, um Folgendes zu bestimmen:

a) die Informationen, die es im Einklang mit Absatz 34 über **Parameter** für einen wesentlichen Nachhaltigkeitsaspekt gemäß dem Abschnitt *Parameter und Ziele* des themenbezogenen aktuellen ESRS angibt, und

b) die als unternehmensspezifische Angaben anzugebenden Informationen.

3.3 *Doppelte Wesentlichkeit*

37. Die **doppelte Wesentlichkeit** hat zwei Dimensionen: die **Wesentlichkeit der Auswirkungen** und die **finanzielle Wesentlichkeit**. Sofern nicht anders angegeben, werden die Begriffe „wesentlich“ und „Wesentlichkeit“ in allen ESRS verwendet, um sich auf die doppelte Wesentlichkeit zu beziehen.

38. Die Bewertungen der **Wesentlichkeit der Auswirkungen** und der **finanziellen Wesentlichkeit** sind miteinander verknüpft, und die Wechselwirkungen zwischen diesen beiden Dimensionen sind zu berücksichtigen. Im Allgemeinen stellt die Bewertung der Auswirkungen den Ausgangspunkt dar, auch wenn es wesentliche **Risiken** und **Chancen** geben kann, die nicht mit den **Auswirkungen** des Unternehmens in Zusammenhang stehen. Eine nachhaltigkeitsbezogene Auswirkung kann von Anfang an finanziell wesentlich sein oder finanziell wesentlich werden, wenn nach vernünftigem Ermessen davon auszugehen ist, dass sie die Finanzlage, die finanzielle Leistungsfähigkeit, die Cashflows, den Zugang zu Finanzmitteln oder die Kapitalkosten des Unternehmens kurz-, mittel- oder langfristig beeinflusst. Unabhängig von ihrer finanziellen Wesentlichkeit werden die Auswirkungen unter dem Gesichtspunkt der Wesentlichkeit der Auswirkungen beurteilt.

39. Bei der Ermittlung und Bewertung der **Auswirkungen**, **Risiken** und **Chancen** in der **Wertschöpfungskette** des Unternehmens zur Bestimmung ihrer **Wesentlichkeit** konzentriert sich das Unternehmen auf Bereiche, in denen Auswirkungen, Risiken und Chancen aufgrund der Art der jeweiligen Tätigkeiten, Geschäftsbeziehungen, geografischen Verhältnisse oder anderer Faktoren als wahrscheinlich angesehen werden.

Stand: 01.02.2026

40. Das Unternehmen prüft, wie es durch seine **Abhängigkeiten** von der Verfügbarkeit natürlicher, personeller und sozialer Ressourcen zu angemessenen Preisen und angemessener Qualität beeinflusst wird, ungeachtet seiner potenziellen **Auswirkungen** auf diese Ressourcen.

41. Die wichtigsten **Auswirkungen**, **Risiken** und **Chancen** eines Unternehmens entsprechen den wesentlichen Auswirkungen, Risiken und Chancen, die nach dem Grundsatz der **doppelten Wesentlichkeit** ermittelt wurden und daher in seiner **Nachhaltigkeitserklärung** angegeben werden.

42. Das Unternehmen wendet die in den Abschnitten 3.4 und 3.5 dieses Standards festgelegten Kriterien unter Zugrundelegung geeigneter quantitativer und/oder qualitativer Schwellenwerte an. Geeignete Schwellenwerte sind erforderlich, um zu bestimmen, welche **Auswirkungen**, **Risiken** und **Chancen** für das Unternehmen wesentlich sind und dementsprechend behandelt werden und um zu bestimmen, welche **Nachhaltigkeitsaspekte** für die Zwecke der Berichterstattung wesentlich sind. In einigen bestehenden Standards und Rahmen wird der Begriff „wesentlichste Auswirkungen" verwendet, wenn auf den Schwellenwert Bezug genommen wird, der verwendet wird, um die Auswirkungen zu ermitteln, die im ESRS als „wesentliche Auswirkungen" beschrieben werden.

3.4 *Wesentlichkeit der Auswirkungen*

43. Ein **Nachhaltigkeitsaspekt** ist hinsichtlich der Auswirkungen wesentlich, wenn er sich auf die wesentlichen tatsächlichen oder potenziellen, positiven oder negativen **Auswirkungen** des Unternehmens auf Menschen oder die Umwelt innerhalb kurz-, mittel- oder langfristiger Zeithorizonte bezieht. Zu den Auswirkungen gehören diejenigen, die mit der eigenen Geschäftstätigkeit und der vor- und nachgelagerten Wertschöpfungskette des Unternehmens zusammenhängen, auch durch seine Produkte und Dienstleistungen sowie durch seine Geschäftsbeziehungen. **Geschäftsbeziehungen** umfassen die vor- und nachgelagerte **Wertschöpfungskette** des Unternehmens und beschränken sich nicht auf direkte Vertragsverhältnisse.

Stand: 01.02.2026

44. In diesem Zusammenhang umfassen die Auswirkungen auf Menschen oder die Umwelt auch Auswirkungen in Bezug auf Umwelt-, Sozial- und Governance-Aspekte.

45. Die Bewertung der **Wesentlichkeit** negativer Auswirkungen beruht auf dem Verfahren zur Erfüllung der Sorgfaltspflicht, das in den internationalen Instrumenten der Leitprinzipien der Vereinten Nationen für Wirtschaft und Menschenrechte und den OECD-Leitsätzen für multinationale Unternehmen festgelegt ist. Bei tatsächlichen negativen Auswirkungen richtet sich die Wesentlichkeit nach dem Schweregrad der Auswirkungen, bei potenziellen negativen Auswirkungen nach dem Schweregrad und der Wahrscheinlichkeit der Auswirkungen. Der Schweregrad basiert auf den folgenden Faktoren:

a) dem Ausmaß,

b) dem Umfang und

c) der Unabänderlichkeit der Auswirkungen.

Im Falle möglicher negativer Auswirkungen auf die Menschenrechte hat der Schweregrad der Auswirkungen Vorrang vor ihrer Wahrscheinlichkeit.

46. In Bezug auf positive Auswirkungen basiert die **Wesentlichkeit** auf

a) dem Ausmaß und Umfang der Auswirkungen (bei tatsächlichen Auswirkungen) und

b) dem Ausmaß, Umfang und der Wahrscheinlichkeit der Auswirkungen (bei potenziellen Auswirkungen).

3.5 *Finanzielle Wesentlichkeit*

47. Bei dem Umfang der **finanziellen Wesentlichkeit** für die Nachhaltigkeitsberichterstattung handelt es sich um eine Erweiterung des Umfangs der Wesentlichkeit, der bei der Festlegung der Informationen, die in den Abschluss des Unternehmens aufgenommen werden sollten, zugrunde gelegt wird.

48. Das Verfahren zur Bewertung der **finanziellen Wesentlichkeit** entspricht der Ermittlung von Informationen für die Hauptnutzer der allgemeinen Finanzberichterstattung bei der Entscheidungsfindung in Bezug auf die Bereitstellung von Ressourcen an ein Unternehmen als wesentlich angesehen werden. Insbesondere gelten Informationen für die Hauptnutzer der allgemeinen Finanzberichterstattung als wesentlich, wenn vernünftigerweise davon auszugehen ist, dass sich eine Auslassung, Falschangabe oder Verschleierung dieser Informationen auf Entscheidungen auswirken kann, die sie auf der Grundlage der **Nachhaltigkeitserklärung** des Unternehmens treffen.

49. Ein Nachhaltigkeitsaspekt ist unter finanziellen Gesichtspunkten wesentlich, wenn er wesentliche **finanzielle Auswirkungen** auf das Unternehmen nach sich zieht oder wenn diese nach vernünftigem Ermessen zu erwarten sind. Dies trifft zu, wenn durch einen Nachhaltigkeitsaspekt **Risiken** oder **Chancen** entstehen, die innerhalb von kurz-, mittel- oder langfristigen Zeithorizonten einen wesentlichen Einfluss auf die Entwicklung, die Finanzlage, die finanzielle Leistungsfähigkeit, die Cashflows, den Zugang zu Finanzmitteln oder die Kapitalkosten des Unternehmens haben (oder wenn ein solcher Einfluss nach vernünftigem Ermessen zu erwarten ist). Risiken und Chancen können sich aus Ereignissen in der Vergangenheit oder in der Zukunft ergeben. Die **finanzielle Wesentlichkeit** eines Nachhaltigkeitsaspekts ist nicht auf Aspekte beschränkt, die unter die Kontrolle des Unternehmens fallen, sondern umfasst auch Informationen über wesentliche **Risiken** und **Chancen**, die auf **Geschäftsbeziehungen** außerhalb des bei der Erstellung von Abschlüssen verwendeten Konsolidierungskreises zurückzuführen sind.

50. **Abhängigkeiten** von natürlichen, personellen und sozialen Ressourcen können Ursachen für finanzielle **Risiken** oder **Chancen** sein. Abhängigkeiten können sich auf zwei verschiedene Weisen auswirken:

a) sie können die Fähigkeit des Unternehmens, die für seine Geschäftsprozesse erforderlichen Ressourcen weiterhin zu nutzen oder zu beschaffen, sowie die Qualität und Preise dieser Ressourcen beeinflussen, und

b) sie können die Fähigkeit des Unternehmens beeinträchtigen, sich zu akzeptablen Bedingungen auf die für seine Geschäftsprozesse erforderlichen Beziehungen zu verlassen.

51. Die **Wesentlichkeit** von **Risiken** und **Chancen** wird auf der Grundlage einer Kombination aus der Eintrittswahrscheinlichkeit und dem potenziellen Ausmaß der **finanziellen Auswirkungen** bewertet.

3.6 *Wesentliche Auswirkungen oder Risiken, die sich aus Maßnahmen zum Umgang mit Nachhaltigkeitsaspekten ergeben*

52. Die Bewertung der **Wesentlichkeit** durch das Unternehmen kann dazu führen, dass Situationen ermittelt werden, in denen seine **Maßnahmen** zum Umgang mit bestimmten **Auswirkungen** oder **Risiken** oder zur Nutzung bestimmter **Chancen** im Zusammenhang mit einem Nachhaltigkeitsaspekt wesentliche negative Auswirkungen oder wesentliche Risiken im Zusammenhang mit einem oder mehreren anderen **Nachhaltigkeitsaspekten** nach sich ziehen könnten. Beispiele:

a) ein Aktionsplan zur Dekarbonisierung der Produktion, in dessen Rahmen die Herstellung bestimmter Produkte aufgegeben wird, könnte wesentliche negative Auswirkungen auf die **eigene Belegschaft** des Unternehmens haben und zu wesentlichen Risiken aufgrund von Abfindungszahlungen führen, oder

b) ein Aktionsplan eines Automobilzulieferers, der sich auf die Lieferung von Elektrofahrzeugen konzentriert, könnte zu verlorenen Vermögenswerten für die Herstellung von Zulieferteilen für konventionelle Fahrzeuge führen.

53. In solchen Situationen geht das Unternehmen wie folgt vor:

a) Es gibt die Existenz wesentlicher negativer Auswirkungen oder wesentlicher Risiken an und nennt die **Maßnahmen**, die diese verursachen, mit einem Querverweis auf das Thema, auf das sich die Auswirkungen oder Risiken beziehen, und

b) es beschreibt, wie die wesentlichen negativen Auswirkungen oder wesentlichen Risiken im Rahmen des Themas, auf das sie sich beziehen, angegangen werden.

3.7 *Grad der Aufschlüsselung*

54. Wenn es für ein angemessenes Verständnis seiner wesentlichen **Auswirkungen**, **Risiken** und **Chancen** erforderlich ist, schlüsselt das Unternehmen die gemeldeten Informationen wie folgt auf:

a) nach Land, wenn zwischen Ländern erhebliche Unterschiede bei den wesentlichen Auswirkungen, Risiken und Chancen bestehen und wenn durch die Darstellung der Informationen auf einer höheren Aggregationsebene wesentliche Informationen über Auswirkungen, Risiken oder Chancen verschleiert würden, oder

b) nach signifikantem **Standort** oder signifikantem Vermögenswert, wenn wesentliche Auswirkungen, Risiken und Chancen stark von einem bestimmten Standort oder einem bestimmten Vermögenswert abhängen.

55. Bei der Festlegung des geeigneten Grades der Aufschlüsselung für die Berichterstattung berücksichtigt das Unternehmen die bei seiner Bewertung der Wesentlichkeit zugrunde gelegte Aufschlüsselung. Je nach Sachverhalt und Umständen des Unternehmens kann eine Aufschlüsselung nach Tochterunternehmen erforderlich sein.

Stand: 01.02.2026

56. Werden Daten von verschiedenen Ebenen oder von mehreren Standorten innerhalb einer Ebene aggregiert, so stellt das Unternehmen sicher, dass durch diese Aggregation die Spezifität und die Zusammenhänge, die für die Interpretation der Informationen erforderlich sind, nicht verschleiert werden. Wesentliche Elemente, die sich in ihren Eigenschaften unterscheiden, darf das Unternehmen nicht aggregieren.

57. Legt das Unternehmen nach Sektoren aufgeschlüsselte Informationen vor, verwendet es die ESRS-Sektorklassifikation, die in einem von der Kommission gemäß Artikel 29b Absatz 1 Unterabsatz 3 Ziffer ii der Richtlinie 2013/34/EU erlassenen delegierten Rechtsakt festzulegen ist. Erfordert ein themenbezogener oder sektorspezifischer ESRS, dass bei der Erstellung eines bestimmten Elements einer Information ein bestimmter Grad der Aufschlüsselung angewendet wird, so hat die Anforderung im themenbezogenen oder sektorspezifischen ESRS Vorrang.

4. **Sorgfaltspflicht**

58. Die Ergebnisse des Verfahrens zur Erfüllung der Sorgfaltspflicht im Bereich Nachhaltigkeit (in den nachstehend genannten internationalen Instrumenten als „Sorgfaltspflicht" bezeichnet) fließen in die Bewertung der wesentlichen **Auswirkungen**, **Risiken** und **Chancen** des Unternehmens ein. Die ESRS enthalten keine Verhaltensregeln in Bezug auf die Sorgfaltspflicht im Bereich der Nachhaltigkeit; sie erweitern oder ändern auch nicht die Rolle der Verwaltungs-, Leitungs- oder Aufsichtsorgane des Unternehmens in Bezug auf die Ausübung der Sorgfaltspflicht.

59. Die Sorgfaltspflicht ist das Verfahren, mit dem Unternehmen ermitteln, wie sie mit den tatsächlichen und potenziellen negativen **Auswirkungen** auf die Umwelt und die Menschen im Zusammenhang mit ihrer Geschäftstätigkeit umgehen, sie verhindern, mindern und darüber Rechenschaft ablegen. Zu diesen negativen Auswirkungen gehören diejenigen, die mit der eigenen Geschäftstätigkeit und der vor- und nachgelagerten Wertschöpfungskette des Unternehmens zusammenhängen, auch durch seine Produkte oder Dienstleistungen sowie durch seine Geschäftsbeziehungen. Die Sorgfaltspflicht ist ein kontinuierlicher Prozess, bei dem auf Veränderungen der Strategie, des Geschäftsmodells, der Tätigkeiten, der Geschäftsbeziehungen, des Betriebs-, Beschaffungs- und Verkaufskontexts des Unternehmens reagiert wird und der solche Veränderungen auslösen kann. Dieser Prozess wird in den internationalen Instrumenten der Leitprinzipien der Vereinten Nationen für Wirtschaft und Menschenrechte und den OECD-Leitsätzen für multinationale Unternehmen beschrieben.

60. In diesen internationalen Instrumenten werden einige Schritte des Verfahrens zur Erfüllung der Sorgfaltspflicht genannt, darunter die Ermittlung und Bewertung der negativen Auswirkungen im Zusammenhang mit der Geschäftstätigkeit und der vor- und nachgelagerten Wertschöpfungskette des Unternehmens, auch durch seine Produkte oder Dienstleistungen sowie durch seine Geschäftsbeziehungen. Wenn das Unternehmen nicht alle Auswirkungen gleichzeitig angehen kann, ist im Rahmen des Verfahrens zur Erfüllung der Sorgfaltspflicht eine Priorisierung der Maßnahmen auf der Grundlage des Schweregrads und der Wahrscheinlichkeit der Auswirkungen möglich. Dieser Aspekt des Verfahrens zur Erfüllung der Sorgfaltspflicht fließt in die Bewertung der wesentlichen Auswirkungen ein (siehe Abschnitt 3.4 dieses Standards). Die Ermittlung wesentlicher Auswirkungen hilft auch bei der Ermittlung wesentlicher **Risiken** und **Chancen** in Bezug auf die Nachhaltigkeit, die häufig ein Produkt solcher Auswirkungen sind.

61. Die Kernelemente der Sorgfaltspflicht spiegeln sich unmittelbar in den Angabepflichten wider, die wie nachstehend dargestellt im ESRS 2 und im themenbezogenen ESRS festgelegt sind:

a) Einbindung der Sorgfaltspflicht in Governance, Strategie und Geschäftsmodell. ([3]) Folgende Standards befassen sich damit:

i. ESRS 2 GOV-2: *Informationen und Nachhaltigkeitsaspekte, mit denen sich die Verwaltungs-, Leitungs- und Aufsichtsorgane des Unternehmens befassen,*

ii. ESRS 2 GOV-3: *Einbeziehung der nachhaltigkeitsbezogenen Leistung in Anreizsysteme* und

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

([3]) 16. Leitprinzip der Vereinten Nationen und der zugehörige Kommentar, Auslegungsleitfaden der Vereinten Nationen, Fragen 21 und 25, sowie OECD-Leitsätze Kapitel II über die allgemeine Politik (Abschnitt A.10) und Kapitel IV über Menschenrechte (Abschnitt 4 und Absatz 44 des Kommentars) und OECD-Leitsätze zur Erfüllung der Sorgfaltspflicht, Abschnitt II (1.1 und 1.2) und Fragen 14 und 15 im Anhang.

Stand: 01.02.2026

b) Einbeziehung betroffener **Interessenträger**. ([4]) Folgende Standards befassen sich damit:

i. ESRS 2 GOV-2,

ii. ESRS 2 SBM-2: *Interessen und Standpunkte der Interessenträger,*

iii. ESRS 2 IRO-1,

iv. ESRS 2 MDR-P und

v. themenbezogene ESRS: Berücksichtigung der verschiedenen Phasen und Zwecke der Einbeziehung der Interessenträger während des gesamten Verfahrens zur Erfüllung der Sorgfaltspflicht.

c) Ermittlung und Bewertung negativer Auswirkungen auf Mensch und Umwelt. ([5]) Folgende Standards befassen sich damit:

i. ESRS 2 IRO-1 (einschließlich Anwendungsanforderungen in Bezug auf spezifische **Nachhaltigkeitsaspekte** in den einschlägigen ESRS) und

ii. ESRS 2 SBM-3.

d) Maßnahmen zum Umgang mit negativen Auswirkungen auf Mensch und Umwelt. ([6]) Folgende Standards befassen sich damit:

i. ESRS 2 MDR-A und

ii. themenbezogene ESRS: Berücksichtigung des Spektrums der **Maßnahmen**, einschließlich der **Übergangspläne**, mit denen die Auswirkungen angegangen werden sollen.

e) Nachverfolgung der Wirksamkeit dieser Bemühungen. ([7]) Folgende Standards befassen sich damit:

i. ESRS 2 MDR-M,

ii. ESRS 2 MDR-T und

iii. themenbezogene ESRS: in Bezug auf **Parameter** und **Ziele**.

5. Wertschöpfungskette

5.1 *Bericht erstattendes Unternehmen und Wertschöpfungskette*

62. Die **Nachhaltigkeitserklärung** gilt für dasselbe Bericht erstattende Unternehmen wie die Abschlüsse. Handelt es sich beispielsweise bei dem Bericht erstattenden Unternehmen um eine Muttergesellschaft, die zur Erstellung eines konsolidierten Abschlusses verpflichtet ist, gilt die Nachhaltigkeitserklärung für die Unternehmensgruppe. Diese Anforderung gilt nicht, wenn das Bericht erstattende Unternehmen keinen Jahresabschluss erstellen muss oder wenn das Bericht erstattende Unternehmen eine konsolidierte Nachhaltigkeitsberichterstattung gemäß Artikel 48i der Richtlinie 2013/34/EU erstellt.

63. Die in der **Nachhaltigkeitserklärung** enthaltenen Informationen über das Bericht erstattende 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 (im Folgenden „Informationen zur Wertschöpfungskette"). Bei der Ergänzung der Informationen über das Bericht erstattende Unternehmen berücksichtigt das Unternehmen wesentliche Auswirkungen, Risiken und Chancen im Zusammenhang mit seiner vor- und nachgelagerten Wertschöpfungskette:

a) in Anbetracht der Ergebnisse des Verfahrens zur Erfüllung der Sorgfaltspflicht und der Bewertung der **Wesentlichkeit** und

([4]) 18. Leitprinzip der Vereinten Nationen und der zugehörige Kommentar, 20. Leitprinzip der Vereinten Nationen, Kommentar zum 21. und 29. Leitprinzip der Vereinten Nationen und 31. Leitprinzip der Vereinten Nationen Buchstabe h und der zugehörige Kommentar, Auslegungsleitfaden der Vereinten Nationen, Fragen 30, 33, 42 und 76, sowie OECD-Leitsätze Kapitel II über die allgemeine Politik (Abschnitt A.14 und Absatz 25 des Kommentars) sowie OECD-Leitsätze zur Erfüllung der Sorgfaltspflicht, Abschnitt II (2.1.c, 2.3, 2.4.a, 3.1.b und 3.1.f) und Fragen 8–11 im Anhang.

([5]) 17., 18. und 24. Leitprinzip der Vereinten Nationen und die zugehörigen Kommentare und der Kommentar zum 29. Leitprinzip der Vereinten Nationen, der Auslegungsleitfaden der Vereinten Nationen, Fragen 9, 12, 13, 27, 28, 36–42 und 85–89, und OECD-Leitsätze Kapitel II über die allgemeine Politik (Abschnitte A.10 und A.11 und Absatz 14 des Kommentars) und Kapitel IV über Menschenrechte (Abschnitte 1 und 2 und Absätze 41–43 des Kommentars) sowie OECD-Leitsätze zur Erfüllung der Sorgfaltspflicht, Abschnitt II (2.1–2.4) und Fragen 3–5 und 19–31 im Anhang).

([6]) 19., 22. und 23. Leitprinzip der Vereinten Nationen und die zugehörigen Kommentare und der Auslegungsleitfaden der Vereinten Nationen, Fragen 11, 32, 46, 47, 64–68, 82 und 83, sowie OECD-Leitsätze Kapitel II über die allgemeine Politik (Abschnitt A.12 und Absätze 18–22 des Kommentars) und Kapitel IV über Menschenrechte (Abschnitt 3 und Absätze 42 und 43 des Kommentars) sowie OECD-Leitsätze zur Erfüllung der Sorgfaltspflicht, Abschnitt II (3.1 und 3.2), und Fragen 32–40 im Anhang.

([7]) 20. Leitprinzip der Vereinten Nationen und 31. Leitprinzip der Vereinten Nationen Buchstabe g sowie der zugehörigen Kommentare und Auslegungsleitfaden der Vereinten Nationen, Fragen 49–53 und 80, sowie OECD-Leitsätze zur Erfüllung der Sorgfaltspflicht, Abschnitt II (4.1 und 5.1), und Fragen 41–47 im Anhang.

Stand: 01.02.2026

b) im Einklang mit allen spezifischen Anforderungen anderer ESRS in Bezug auf die Wertschöpfungskette.

64. Absatz 63 erfordert keine Informationen über jeden einzelnen **Akteur in der Wertschöpfungskette**, sondern lediglich die Angabe wesentlicher Informationen zur vor- und nachgelagerten **Wertschöpfungskette**. Unterschiedliche **Nachhaltigkeitsaspekte** können in Bezug auf verschiedene Teile der vor- und nachgelagerten Wertschöpfungskette des Unternehmens wesentlich sein. Es sind nur Informationen in Bezug auf die Teile der Wertschöpfungskette, für die der Aspekt wesentlich ist, beizufügen.

65. Das Unternehmen berücksichtigt wesentliche Informationen zur **Wertschöpfungskette**, wenn dies erforderlich ist, um

a) es den Nutzern von **Nachhaltigkeitserklärungen** zu ermöglichen, die wesentlichen **Auswirkungen**, **Risiken** und **Chancen** des Unternehmens nachzuvollziehen, und/oder

b) Informationen zu erstellen, die den qualitativen Merkmalen von Informationen gemäß Anlage B dieses Standards entsprechen.

66. Wenn das Unternehmen bestimmt, auf welcher Ebene (innerhalb seiner eigenen Geschäftstätigkeit und seiner vor- und nachgelagerten Wertschöpfungskette) ein wesentlicher Nachhaltigkeitsaspekt vorliegt, stützt es sich auf seine Bewertung der **Auswirkungen**, **Risiken** und **Chancen** nach dem Grundsatz der **doppelten Wesentlichkeit** (siehe Kapitel 3 dieses Standards).

67. Sind verbundene oder gemeinsame Unternehmen, die nach der Equity-Methode bilanziert oder im Abschluss anteilsmäßig konsolidiert werden, Teil der Wertschöpfungskette des Unternehmens (beispielsweise als Lieferanten), hat das Unternehmen Informationen über diese verbundenen oder gemeinsamen Unternehmen gemäß Absatz 63 im Einklang mit dem Ansatz für die anderen **Geschäftsbeziehungen** in der Wertschöpfungskette bereitzustellen. In diesem Fall beschränken sich die Daten des verbundenen oder gemeinsamen Unternehmens bei der Festlegung von Auswirkungsparametern nicht auf die gehaltenen Anteile, sondern beruhen auf den Auswirkungen, die durch die Geschäftsbeziehungen des Unternehmens mit seinen Produkten und Dienstleistungen im Zusammenhang stehen.

Stand: 01.02.2026

5.2 *Schätzung anhand von Sektordurchschnitten und Näherungswerten*

68. Ob das Unternehmen in der Lage ist, die erforderlichen Informationen zur vor- und nachgelagerten **Wertschöpfungskette** zu erhalten, kann von verschiedenen Faktoren abhängen, beispielsweise von den vertraglichen Vereinbarungen des Unternehmens, vom Grad der Kontrolle, die es über die Geschäfte außerhalb des Konsolidierungskreises ausübt, und von seiner Nachfragemacht. Wenn das Unternehmen nicht in der Lage ist, die Aktivitäten in seiner vor- und nachgelagerten Wertschöpfungskette und im Rahmen seiner Geschäftsbeziehungen zu kontrollieren, kann es sich schwieriger gestalten, Informationen zur Wertschöpfungskette zu erhalten.

69. Unter gewissen Umständen kann das Unternehmen die Informationen über seine vor- und nachgelagerte **Wertschöpfungskette** (auch nach zumutbaren Anstrengungen) nicht gemäß Absatz 63 einholen. In diesem Fall schätzt das Unternehmen die zu übermittelnden Informationen über seine vor- und nachgelagerte Wertschöpfungskette unter Verwendung aller angemessenen und belastbaren Informationen, z. B. Sektordurchschnittsdaten und andere Näherungswerte.

70. Die Beschaffung von Informationen zur **Wertschöpfungskette** könnte für KMU und andere Unternehmen in der vor- und/oder nachgelagerten Wertschöpfungskette, die nicht in den Anwendungsbereich der gemäß der Artikel 19a und 29a der Richtlinie 2013/34/EU vorgeschriebenen Nachhaltigkeitsberichterstattung fallen, eine Herausforderung darstellen (siehe ESRS 2 BP-2 *Angaben im Zusammenhang mit spezifischen Umständen*).

71. In Bezug auf **Strategien**, **Maßnahmen** und **Ziele** enthält die Berichterstattung des Unternehmens Informationen zur vor- und/oder nachgelagerten **Wertschöpfungskette**, soweit diese Strategien, Maßnahmen und Ziele **Akteure der Wertschöpfungskette** betreffen. Hinsichtlich der **Parameter** kann das Unternehmen in vielen Fällen – insbesondere in Umweltangelegenheiten, für die Näherungswerte verfügbar sind – die Berichterstattungspflichten erfüllen, ohne Daten von den Akteuren seiner vor- und nachgelagerten Wertschöpfungskette (insbesondere von KMU) zu erheben, z. B. bei der Berechnung der Scope-3-Treibhausgasemissionen des Unternehmens.

72. Die Einbeziehung von Schätzungen unter Verwendung von Sektordurchschnittsdaten oder anderer Näherungswerte darf nicht dazu führen, dass die Informationen nicht den qualitativen Merkmalen von Informationen entsprechen (siehe Kapitel 2 und Abschnitt 7.2 *Quellen für Schätzungen und Ergebnisunsicherheit* dieses Standards).

6. Zeithorizonte

6.1 *Berichtszeitraum*

73. Der Berichtszeitraum für die **Nachhaltigkeitserklärung** des Unternehmens stimmt mit dem Berichtszeitraum für den Abschluss des Unternehmens überein.

6.2 *Verbindung von Vergangenheit, Gegenwart und Zukunft*

74. Gegebenenfalls stellt das Unternehmen in seiner **Nachhaltigkeitserklärung** angemessene Verbindungen zwischen retrospektiven und zukunftsorientierten Informationen her, um ein klares Verständnis dafür zu schaffen, wie historische Informationen mit zukunftsorientierten Informationen zusammenhängen.

6.3 *Berichterstattung über die Fortschritte im Vergleich zum Basisjahr*

75. Ein Basisjahr ist der historische Bezugszeitpunkt oder -zeitraum, für den Informationen verfügbar sind und mit dem nachfolgende Informationen im Zeitverlauf verglichen werden können.

76. Das Unternehmen legt bei der Berichterstattung über die Entwicklungen und Fortschritte im Hinblick auf ein Ziel vergleichende Informationen für das Basisjahr über die im laufenden Zeitraum gemeldeten Beträge vor, es sei denn, in der einschlägigen Angabepflicht ist bereits festgelegt, wie über die Fortschritte Bericht zu erstatten ist. Außerdem kann das Unternehmen historische Informationen über die zwischen dem Basisjahr und dem Berichtszeitraum erreichten Meilensteine übermitteln, wenn es sich dabei um relevante Informationen handelt.

6.4 *Definition von „kurz-, mittel- und langfristig" für die Zwecke der Berichterstattung*

77. Bei der Erstellung seiner **Nachhaltigkeitserklärung** legt das Unternehmen zum Ende des Berichtszeitraums folgende Zeitabstände fest:

a) für den kurzfristigen Zeithorizont: den Zeitraum, den das Unternehmen in seinem Abschluss als Berichtszeitraum zugrunde gelegt hat,

b) für den mittelfristigen Zeithorizont: vom Ende des kurzfristigen Berichtszeitraums gemäß Buchstabe a) bis zu fünf Jahren und

c) für den langfristigen Zeithorizont: mehr als 5 Jahre.

78. Das Unternehmen verwendet eine zusätzliche Aufschlüsselung für den langfristigen Zeithorizont, wenn **Auswirkungen** oder **Maßnahmen** in einem Zeitraum von mehr als fünf Jahren zu erwarten sind, wenn dies erforderlich ist, um den Nutzern von **Nachhaltigkeitserklärungen** relevante Informationen zur Verfügung zu stellen.

79. Sind unterschiedliche Definitionen für mittel- oder langfristige Zeithorizonte in Bezug auf bestimmte Elemente der Angabe in anderen ESRS erforderlich, haben die Definitionen in diesen ESRS Vorrang.

80. Es kann Umstände geben, unter denen mittel- oder langfristige Zeithorizonte gemäß Absatz 77 zu nicht relevanten Informationen führen, wenn das Unternehmen i) für seine Verfahren zur Ermittlung und zum Management von wesentlichen **Auswirkungen**, **Risiken** und **Chancen** oder ii) für die Festlegung seiner **Maßnahmen** und **Ziele** unterschiedliche Definitionen verwendet. Diese Umstände können auf branchenspezifische Merkmale zurückzuführen sein, beispielsweise auf Cashflows und Geschäftszyklen, die erwartete Dauer von Kapitalinvestitionen, die Zeithorizonte, in denen die Nutzer von **Nachhaltigkeitserklärungen** ihre Bewertungen durchführen, oder die Planungshorizonte, die in der Branche des Unternehmens üblicherweise für die Entscheidungsfindung verwendet werden. Unter diesen Umständen kann das Unternehmen eine andere Definition für mittel- und/oder langfristige Zeithorizonte zugrunde legen (siehe ESRS 2 BP–2 Absatz 9).

81. Die Begriffe „kurzfristig", „mittelfristig" und „langfristig" in ESRS beziehen sich auf den Zeithorizont, den das Unternehmen gemäß den Bestimmungen der Absätze 77 bis 80 festlegt.

Stand: 01.02.2026

7. Erstellung und Darstellung von Nachhaltigkeitsinformationen

82. Dieses Kapitel enthält allgemeine Anforderungen, die bei der Erstellung und Darstellung von Nachhaltigkeitsinformationen zu beachten sind.

7.1 *Darstellung von Vergleichsinformationen*

83. Das Unternehmen legt Vergleichsinformationen in Bezug auf den vorangegangenen Berichtszeitraum für alle im laufenden Zeitraum angegebenen quantitativen **Parameter** und Geldbeträge vor. Ist es relevant für das Verständnis der **Nachhaltigkeitserklärung** des laufenden Zeitraums, legt das Unternehmen auch Vergleichsinformationen für beschreibende Angaben vor.

84. Wenn das Unternehmen Vergleichsinformationen übermittelt, die von den im vorangegangenen Zeitraum übermittelten Informationen abweichen, muss es Folgendes angeben:

a) die Differenz zwischen den im vorangegangenen Zeitraum gemeldeten Zahlen und den korrigierten Vergleichszahlen und

b) die Gründe für die Anpassung der Zahlen.

85. Die Anpassung von Vergleichsinformationen für einen oder mehrere frühere Zeiträume zur Erzielung der Vergleichbarkeit mit dem aktuellen Zeitraum kann unter bestimmten Umständen nicht durchführbar sein. So können Daten in dem/den vorangegangenen Berichtszeitraum/-zeiträumen womöglich nicht in einer Weise erhoben worden sein, die eine rückwirkende Anwendung einer neuen Definition eines Parameters oder Ziels oder eine rückwirkende Anpassung zur Berichtigung eines Fehlers aus der früheren Periode ermöglicht, und es kann sein, dass es nicht durchführbar ist, die Informationen neu zu erstellen (siehe ESRS 2 BP-2). Wenn die Anpassung von Vergleichsinformationen für einen oder mehrere frühere Zeiträume nicht durchführbar ist, gibt das Unternehmen diese Tatsache an.

86. Sieht ein ESRS vor, dass das Unternehmen mehr als einen Vergleichszeitraum für einen Parameter oder Datenpunkt vorlegen muss, so gelten die Anforderungen dieses ESRS.

7.2 *Quellen für Schätzungen und Ergebnisunsicherheit*

87. Können quantitative **Parameter** und Geldbeträge, einschließlich Informationen zur vor- und nachgelagerten **Wertschöpfungskette** (siehe Kapitel 5 dieses Standards), nicht direkt gemessen und nur geschätzt werden, kann es zu Messunsicherheit kommen.

88. Ein Unternehmen gibt Informationen an, die es den Nutzern ermöglichen, die wichtigsten Unsicherheiten zu verstehen, die sich auf die in seiner Nachhaltigkeitserklärung angegebenen quantitativen Parameter und Geldbeträge auswirken.

89. Die Verwendung sinnvoller Annahmen und Schätzungen, einschließlich **Szenario**- oder Sensitivitätsanalysen, ist ein wesentliches Element bei der Erstellung nachhaltigkeitsbezogener Informationen und beeinträchtigt die Brauchbarkeit dieser Informationen nicht, sofern die Annahmen und Schätzungen genau beschrieben und erläutert werden. Selbst ein hohes Maß an Messunsicherheit würde nicht zwangsläufig dazu führen, dass solche Annahmen oder Schätzungen keine nützlichen Informationen liefern oder die qualitativen Merkmale der Informationen erfüllen würden (siehe Anlage B dieses Standards).

90. Daten und Annahmen, die bei der Erstellung der Nachhaltigkeitserklärung verwendet werden, müssen so weit wie möglich mit den entsprechenden im Jahresabschluss des Unternehmens verwendeten Finanzdaten und Annahmen übereinstimmen.

91. Einige ESRS verlangen die Angabe von bestimmten Informationen, beispielsweise Erläuterungen zu möglichen künftigen Ereignissen mit ungewissem Ausgang. Bei der Beurteilung, ob Informationen über solche möglichen künftigen Ereignisse wesentlich sind, stützt sich das Unternehmen auf die in Kapitel 3 dieses Standards genannten Kriterien und berücksichtigt Folgendes:

a) die potenziellen **finanziellen Auswirkungen** der Ereignisse (die möglichen Folgen),

b) den Schweregrad und die Wahrscheinlichkeit der Auswirkungen auf Mensch oder Umwelt, die sich aus den möglichen Folgen ergeben, unter Berücksichtigung der unter Absatz 45 genannten Schweregrad-Faktoren, und

c) die gesamte Bandbreite der möglichen Folgen und die Wahrscheinlichkeit der möglichen Folgen innerhalb dieser Bandbreite.

Stand: 01.02.2026

92. Bei der Bewertung der möglichen Folgen berücksichtigt das Unternehmen alle relevanten Fakten und Umstände, einschließlich Informationen über Ergebnisse mit geringer Wahrscheinlichkeit und mit erheblichen Auswirkungen, die, wenn sie zusammen betrachtet werden, wesentlich werden könnten. Beispielsweise könnte das Unternehmen mehreren Auswirkungen oder Risiken ausgesetzt sein, die alle die gleiche Art von Störungen verursachen könnten, wie z. B. Störungen in der **Lieferkette** des Unternehmens. Informationen über eine einzelne Risikoquelle sind möglicherweise nicht wesentlich, wenn Störungen aus dieser Quelle sehr unwahrscheinlich sind. Informationen über das Gesamtrisiko einer Störung der **Lieferkette** ausgehend von allen Quellen könnten jedoch wesentlich sein (siehe ESRS 2 BP-2).

7.3 *Aktualisierung der Angaben über Ereignisse nach Ende des Berichtszeitraums*

93. Es kann vorkommen, dass das Unternehmen Informationen nach dem Berichtszeitraum, jedoch vor der Zustimmung zur Veröffentlichung des Lageberichts erhält. Liefern diese Informationen Belege oder Erkenntnisse zu den am Ende des Berichtszeitraums bestehenden Bedingungen, aktualisiert das Unternehmen gegebenenfalls die Schätzungen und Angaben zur Nachhaltigkeit unter Berücksichtigung der neuen Informationen.

94. Wenn diese Informationen Belege oder Erkenntnisse zu wesentlichen Transaktionen, sonstigen Ereignissen und Bedingungen liefern, die nach dem Ende des Berichtszeitraums eintreten, legt das Unternehmen gegebenenfalls erläuternde Informationen vor, aus denen die Existenz, die Art und die möglichen Folgen dieser Ereignisse hervorgehen.

7.4 *Änderungen bei der Erstellung oder Darstellung von Nachhaltigkeitsinformationen*

95. Die Definition und Berechnung der **Parameter**, einschließlich der zur Festlegung von **Zielen** und zur Überwachung der Fortschritte im Hinblick auf die Erreichung dieser Ziele verwendeten Parameter, muss im Zeitverlauf einheitlich sein. Das Unternehmen muss in folgenden Fällen angepasste Vergleichszahlen vorlegen, es sei denn, dies ist nicht durchführbar (siehe ESRS 2 BP-2):

a) wenn es einen Parameter oder ein Ziel neu definiert oder ersetzt hat,

b) wenn es neue Informationen in Bezug auf die im vorangegangenen Zeitraum angegebenen geschätzten Zahlen ermittelt hat und die neuen Informationen Belege für Umstände liefern, die in diesem Zeitraum vorlagen.

7.5 *Fehler bei der Berichterstattung in früheren Berichtszeiträumen*

96. Das Unternehmen berichtigt wesentliche Fehler aus vorangegangenen Berichtszeiträumen, indem es die Vergleichsbeträge für den oder die Zeiträume angibt, es sei denn, dies ist nicht durchführbar. Diese Anforderung gilt nicht für Berichtszeiträume vor dem ersten Jahr der Anwendung des ESRS durch das Unternehmen.

97. Auslassungen und Falschangaben in der **Nachhaltigkeitserklärung** des Unternehmens für einen oder mehrere frühere Zeiträume stellen Fehler in früheren Berichtszeiträumen dar. Solche Fehler ergeben sich aus der Nichtnutzung oder der falschen Nutzung zuverlässiger Informationen,

a) die zu dem Zeitpunkt verfügbar waren, zu dem der Veröffentlichung des Lageberichts, der die Nachhaltigkeitserklärung für diese Zeiträume enthält, zugestimmt wurde und

b) von denen vernünftigerweise hätte erwartet werden können, dass sie bei der Erstellung der in diesen Berichten enthaltenen nachhaltigkeitsbezogenen Angaben berücksichtigt wurden.

98. Zu diesen Fehlern gehören: die Auswirkungen mathematischer Fehler, Fehler bei der Anwendung der Definitionen für **Parameter** oder **Ziele**, das Übersehen oder die Fehlinterpretation von Tatsachen sowie Betrug.

99. Potenzielle Fehler im aktuellen Berichtszeitraum, die während dieses Zeitraums aufgedeckt werden, sind zu korrigieren, bevor der Veröffentlichung des Lageberichts zugestimmt wird. Gelegentlich werden wesentliche Fehler jedoch erst in späteren Berichtszeiträumen aufgedeckt.

100. Ist es nicht durchführbar, die Auswirkungen eines Fehlers auf alle früheren Zeiträume zu bestimmen, so gibt das Unternehmen die Vergleichsinformationen neu an, um den Fehler ab dem frühestmöglichen Zeitpunkt zu berichtigen. Bei der Berichtigung von Angaben für einen früheren Zeitraum stellt das Unternehmen weder bei Annahmen darüber, was die Absichten der Geschäftsleitung in einem früheren Zeitraum waren, noch bei der Schätzung der in einem früheren Zeitraum angegebenen Beträge nachträgliche Vermutungen an. Diese Anforderung gilt für die Korrektur sowohl rückblickender als auch vorausschauender Angaben.

Stand: 01.02.2026

101. Korrekturen von Fehlern sind von Änderungen der Schätzungen zu unterscheiden. Schätzungen sind möglicherweise zu überarbeiten, wenn sich zusätzliche Informationen ergeben (siehe ESRS 2 BP-2).

7.6 *Konsolidierte Berichterstattung und subsidiäre Ausnahme*

102. Wenn das Unternehmen auf konsolidierter Ebene Bericht erstattet, nimmt es eine Bewertung der wesentlichen **Auswirkungen**, **Risiken** und **Chancen** für die gesamte konsolidierte Gruppe vor, unabhängig von der Rechtsstruktur der Gruppe. Es sorgt dafür, dass alle Tochterunternehmen in einer Weise berücksichtigt werden, dass wesentliche Auswirkungen, Risiken und Chancen unvoreingenommen ermittelt werden können. Die Kriterien und Schwellenwerte dafür, dass Auswirkungen, Risiken oder Chancen als wesentlich bewertet werden, sind auf der Grundlage von Kapitel 3 dieses Standards festzulegen.

103. Stellt das Unternehmen erhebliche Unterschiede zwischen den wesentlichen **Auswirkungen**, **Risiken** oder **Chancen** auf Gruppenebene und den wesentlichen Auswirkungen, Risiken oder Chancen eines oder mehrerer seiner Tochterunternehmen fest, so legt das Unternehmen eine angemessene Beschreibung der Auswirkungen, Risiken und Chancen des bzw. der betreffenden Tochterunternehmen(s) vor.

104. Wenn das Unternehmen bewertet, ob die Unterschiede zwischen den wesentlichen **Auswirkungen**, **Risiken** oder **Chancen** auf Gruppenebene und den wesentlichen Auswirkungen, Risiken oder Chancen eines oder mehrerer seiner Tochterunternehmen erheblich sind, kann es verschiedene Umstände berücksichtigen, z. B. ob das oder die Tochterunternehmen in einer anderen Branche als die übrige Gruppe tätig ist/sind oder ob die in Abschnitt 3.7 *Grad der Aufschlüsselung* genannten Umstände berücksichtigt werden sollten.

7.7 *Klassifizierte und vertrauliche Informationen über geistiges Eigentum, Know-how oder Ergebnisse von Innovationen*

105. Das Unternehmen ist nicht verpflichtet, **Verschlusssachen** oder **vertrauliche Informationen** anzugeben, selbst wenn diese als wesentlich betrachtet werden.

106. Bei der Angabe von Informationen über seine **Strategien**, **Pläne** und **Maßnahmen** kann das Unternehmen, wenn eine bestimmte Information, die sich auf geistiges Eigentum, Know-how oder die Ergebnisse von Innovationen bezieht, für die Erreichung des Ziels einer Angabepflicht relevant ist, die betreffende Information dennoch auslassen, wenn

a) sie in dem Sinne geheim ist, dass sie weder in ihrer Gesamtheit noch in der genauen Anordnung und Zusammensetzung ihrer Bestandteile den Personen in den Kreisen, die üblicherweise mit dieser Art von Informationen umgehen, allgemein bekannt oder ohne Weiteres zugänglich ist,

b) sie von kommerziellem Wert ist, weil sie geheim ist, und

c) das Unternehmen angemessene Schritte unternommen hat, um sie geheim zu halten.

107. Wenn das Unternehmen **Verschlusssachen** oder **vertrauliche Informationen** oder eine bestimmte Information, die sich auf geistiges Eigentum, Know-how oder die Ergebnisse von Innovationen bezieht, auslässt, weil sie die im vorstehenden Absatz genannten Kriterien erfüllen, so muss das Unternehmen der betreffenden Angabepflicht nachkommen, indem es alle anderen Informationen angibt.

108. Das Unternehmen unternimmt alle zumutbaren Anstrengungen, um sicherzustellen, dass über die Auslassung der **Verschlusssachen** oder **vertraulichen Informationen** oder die spezifische Information hinaus, die sich auf geistiges Eigentum, Know-how oder die Ergebnisse von Innovationen bezieht, die Gesamtrelevanz der betreffenden Angaben nicht beeinträchtigt wird.

7.8 *Berichterstattung über Chancen*

109. Bei der Berichterstattung über **Chancen** sollte die Angabe aus beschreibenden Informationen bestehen, die es dem Leser ermöglichen, die Chancen für das Unternehmen oder den gesamten Sektor nachzuvollziehen. Bei der Berichterstattung über Chancen berücksichtigt das Unternehmen die **Wesentlichkeit** der anzugebenden Informationen. In diesem Zusammenhang berücksichtigt es unter anderem,

a) ob die Chance derzeit genutzt wird und in seine allgemeine Strategie einbezogen wird, oder ob es sich um eine allgemeine Chance für das Unternehmen oder den Sektor handelt, und

Stand: 01.02.2026

b) ob die Einbeziehung quantitativer Messungen der **erwarteten finanziellen Auswirkungen** unter Berücksichtigung der Anzahl der Annahmen, die erforderlich sein könnten, und der daraus resultierenden Unsicherheit angemessen ist.

8. Aufbau der Nachhaltigkeitserklärung

110. In diesem Kapitel werden die Grundlagen für die Darstellung der Informationen über **Nachhaltigkeitsaspekte** (d. h. die **Nachhaltigkeitserklärung**) beschrieben, die im Einklang mit den Artikeln 19a und 29a der Richtlinie 2013/34/EU und im Rahmen des Lageberichts des Unternehmens erstellt werden. Diese Informationen werden in einem eigenen Abschnitt des Lageberichts mit der Bezeichnung „Nachhaltigkeitserklärung“ aufgeführt. Anlage F *Beispiel für den Aufbau der ESRS-Nachhaltigkeitserklärung* dieses Standards enthält ein anschauliches Beispiel für eine Nachhaltigkeitserklärung, die gemäß den Anforderungen dieses Kapitels strukturiert ist.

8.1 *Allgemeine Anforderungen an die Darstellung*

111. Bei der Darstellung von Nachhaltigkeitsinformationen ist Folgendes zu beachten:

a) Informationen, die aufgrund von Angabepflichten des ESRS erforderlich sind, und andere im Lagebericht enthaltene Informationen müssen unterschieden werden können und

b) die Struktur muss den Zugang zu der **Nachhaltigkeitserklärung** sowie deren Verständlichkeit sowohl in menschen- als auch in maschinenlesbarer Form erleichtern.

8.2 *Inhalt und Aufbau der Nachhaltigkeitserklärung*

Stand: 01.02.2026

112. Mit Ausnahme der Möglichkeit, Informationen mittels Verweis gemäß Abschnitt 9.1 *Aufnahme von Informationen mittels Verweis* dieses Standards aufzunehmen, führt das Unternehmen alle Angaben, die gemäß dem ESRS nach Kapitel 1 dieses Standards erforderlich sind, in einem eigenen Abschnitt des Lageberichts auf.

113. Das Unternehmen nimmt die Angaben gemäß Artikel 8 der Verordnung (EU) 2020/852 des Europäischen Parlaments und des Rates ([8]) und gemäß den delegierten Verordnungen der Kommission, in denen der Inhalt und andere Modalitäten dieser Angaben festgelegt werden, in seine **Nachhaltigkeitserklärung** auf. Das Unternehmen stellt sicher, dass diese Angaben in der Nachhaltigkeitserklärung gesondert zu erkennen sind. Die Angaben zu jedem der in der Taxonomieverordnung festgelegten Umweltziele werden zusammen in einem klar erkennbaren Abschnitt des Umweltteils der Nachhaltigkeitserklärung dargestellt. Diese Angaben unterliegen nicht den Bestimmungen der ESRS, mit Ausnahme dieses Absatzes und des ersten Satzes von Absatz 115 dieses Standards.

114. Nimmt das Unternehmen zusätzliche Angaben in seine **Nachhaltigkeitserklärung** auf, die sich aus i) anderen Rechtsvorschriften, die das Unternehmen zur Angabe von Nachhaltigkeitsinformationen verpflichten, oder ii) allgemein anerkannten Standards und Rahmen für die Nachhaltigkeitsberichterstattung, einschließlich unverbindlicher Leitlinien und branchenspezifischer Leitlinien, die von anderen Standardsetzungsgremien veröffentlicht wurden (z. B. technisches Material des International Sustainability Standards Board oder der Global Reporting Initiative), ergeben, so gilt für diese Angaben Folgendes:

a) Sie sind unter angemessener Bezugnahme auf die einschlägigen Rechtsvorschriften, Standards oder Rahmen eindeutig zu kennzeichnen (siehe ESRS 2 BP-2 Absatz 15);

b) sie erfüllen die Anforderungen an qualitative Merkmale von Informationen gemäß Kapitel 2 und Anlage B dieses Standards.

115. Das Unternehmen gliedert seine **Nachhaltigkeitserklärung** in vier Teile in folgender Reihenfolge: allgemeine Informationen, Umweltinformationen (einschließlich Angaben gemäß Artikel 8 der Verordnung (EU) 2020/852), soziale Informationen und Governance-Informationen. Unter Beachtung der in Abschnitt 3.6 *Wesentliche Auswirkungen oder Risiken, die sich aus Maßnahmen zum Umgang mit Nachhaltigkeitsaspekten ergeben* dieses Standards enthaltenen Bestimmungen kann das Unternehmen, wenn die in einem Teil angegebenen Informationen auch Informationen umfassen, die in einem anderen Teil anzugeben sind, in einem Teil auf die in einem anderen Teil enthaltenen Informationen verweisen, um Dopplungen zu vermeiden. Das Unternehmen kann den Aufbau anwenden, der in Anlage F dieses Standards im Detail dargestellt wird.

([8]) Verordnung (EU) 2020/852 des Europäischen Parlaments und des Rates vom 18. Juni 2020 über die Einrichtung eines Rahmens zur Erleichterung nachhaltiger Investitionen und zur Änderung der Verordnung (EU) 2019/2088 (ABl. L 198 vom 22.6.2020, S. 13).

116. Die nach sektorspezifischen ESRS vorgeschriebenen Angaben werden nach Berichterstattungsbereichen und gegebenenfalls nach Nachhaltigkeitsthemen gruppiert. Sie werden zusammen mit den Angaben dargestellt, die nach dem ESRS 2 und den entsprechenden themenbezogenen ESRS erforderlich sind.

117. Wenn das Unternehmen wesentliche unternehmensspezifische Angaben gemäß Absatz 11 erstellt, übermittelt es diese Angaben zusammen mit den relevantesten sektorunabhängigen und sektorspezifischen Angaben.

9. Verknüpfungen mit anderen Teilen der Unternehmensberichterstattung und damit verbundenen Informationen

118. Das Unternehmen stellt Informationen bereit, die es den Nutzern seiner **Nachhaltigkeitserklärung** ermöglichen, die Zusammenhänge zwischen den verschiedenen Informationen in der Erklärung und zwischen den Informationen in der Nachhaltigkeitserklärung und anderen Informationen, die das Unternehmen in anderen Teilen seiner Unternehmensberichterstattung angibt, nachzuvollziehen.

9.1 *Aufnahme von Informationen mittels Verweis*

119. Unter der Voraussetzung, dass die in Absatz 120 genannten Bedingungen erfüllt sind, können Informationen, die gemäß einer Angabepflicht eines ESRS vorgeschrieben sind, einschließlich eines spezifischen, in einer Angabepflicht vorgeschriebenen Datenpunkts, in die **Nachhaltigkeitserklärung** aufgenommen werden, indem auf Folgendes verwiesen wird:

a) einen anderen Abschnitt des Lageberichts,

b) die Abschlüsse,

c) den Corporate-Governance-Bericht (falls nicht Teil des Lageberichts),

d) den nach der Richtlinie 2007/36/EG des Europäischen Parlaments und des Rates ([9]) vorgeschriebenen Vergütungsbericht,

e) das einheitliche Registrierungsformular gemäß Artikel 9 der Verordnung (EU) 2017/1129 ([10]) und

f) Offenlegungen gemäß der Verordnung (EU) Nr. 575/2013 des Europäischen Parlaments und des Rates (Offenlegungen nach Säule 3). ([11]) Nimmt das Unternehmen Informationen mittels Verweis aus den Offenlegungen nach Säule 3 auf, so stellt es sicher, dass die Informationen dem für die **Nachhaltigkeitserklärung** verwendeten Konsolidierungskreis entsprechen, indem es die aufgenommenen Informationen erforderlichenfalls durch zusätzliche Elemente ergänzt.

120. Das Unternehmen kann Informationen unter Bezugnahme auf die in Absatz 119 aufgeführten Dokumente oder Teile dieser Dokumente aufnehmen, sofern die mittels Verweis aufgenommenen Angaben

a) ein gesondertes Informationselement darstellen und in dem betreffenden Dokument eindeutig angegeben wird, dass sie sich mit der einschlägigen Angabepflicht oder dem in einer Angabepflicht vorgeschriebenen relevanten spezifischen Datenpunkt befassen,

b) vor dem oder gleichzeitig mit dem Lagebericht veröffentlicht werden,

c) in der gleichen Sprache wie die **Nachhaltigkeitserklärung** verfasst sind,

d) mindestens dem gleichen Zuverlässigkeitsniveau unterliegen wie die Nachhaltigkeitserklärung und

e) dieselben technischen Digitalisierungsanforderungen wie die Nachhaltigkeitserklärung erfüllen.

([9]) Richtlinie 2007/36/EG des Europäischen Parlaments und des Rates vom 11. Juli 2007 über die Ausübung bestimmter Rechte von Aktionären in börsennotierten Gesellschaften (ABl. L 184 vom 14.7.2007, S. 17).

([10]) Verordnung (EU) 2017/1129 des Europäischen Parlaments und des Rates vom 14. Juni 2017 über den Prospekt, der beim öffentlichen Angebot von Wertpapieren oder bei deren Zulassung zum Handel an einem geregelten Markt zu veröffentlichen ist und zur Aufhebung der Richtlinie 2003/71/EG (ABl. L 168 vom 30.6.2017, S. 12).

([11]) Verordnung (EU) Nr. 575/2013 des Europäischen Parlaments und des Rates vom 26. Juni 2013 über Aufsichtsanforderungen an Kreditinstitute und Wertpapierfirmen und zur Änderung der Verordnung (EU) Nr. 648/2012 (ABl. L 176 vom 27.6.2013, S. 1).

Stand: 01.02.2026

121. Sind die in Absatz 120 genannten Bedingungen erfüllt, können Informationen, die nach einer Angabepflicht eines ESRS vorgeschrieben sind (einschließlich eines spezifischen, durch eine Angabepflicht vorgeschriebenen Datenpunkts), mittels Verweis auf den Bericht des Unternehmens, der gemäß der Verordnung (EU) Nr. 1221/2009 über das Europäische System für Umweltmanagement und Umweltbetriebsprüfung (EMAS) ([12]) erstellt wird, in die **Nachhaltigkeitserklärung** aufgenommen werden. In diesem Fall stellt das Unternehmen sicher, dass die mittels Verweis aufgenommenen Informationen auf derselben Grundlage für die Erstellung der ESRS-Informationen, einschließlich des Konsolidierungskreises und der Behandlung von Informationen zur **Wertschöpfungskette**, erstellt werden.

122. Bei der Erstellung seiner **Nachhaltigkeitserklärung** unter Verwendung von Aufnahmen mittels Verweis achtet das Unternehmen auf die Einheitlichkeit der übermittelten Informationen und stellt sicher, dass durch die Aufnahme mittels Verweis die Lesbarkeit der Nachhaltigkeitserklärung nicht beeinträchtigt wird. Anlage G *Beispiel für die Aufnahme von Informationen mittels Verweis* dieses Standards enthält ein anschauliches Beispiel für eine Aufnahme mittels Verweis (siehe ESRS 2 BP-2).

9.2 *Verbundene Informationen und Verknüpfung mit Abschlüssen*

123. Das Unternehmen beschreibt die Beziehungen zwischen verschiedenen Informationen. Dazu könnte es erforderlich sein, erläuternde Informationen über Governance, Strategien und Risikomanagement mit entsprechenden **Parametern** und **Zielen** zu verknüpfen. Um beispielsweise zusammenhängende Informationen bereitzustellen, muss das Unternehmen unter Umständen die Auswirkungen oder die wahrscheinlichen Auswirkungen seiner Strategie auf seine Jahresabschlüsse oder Finanzpläne erläutern oder erklären, inwiefern sich seine Strategie auf die Parameter und Ziele bezieht, die bei der Messung der Fortschritte im Vergleich zur Leistung verwendet wurden. Darüber hinaus muss das Unternehmen gegebenenfalls erläutern, wie seine Nutzung **natürlicher Ressourcen** und Veränderungen innerhalb seiner **Lieferkette** seine wesentlichen **Auswirkungen**, **Risiken** und **Chancen** verstärken, verändern oder verringern könnten. Möglicherweise muss es diese Informationen mit Informationen zu den derzeitigen oder erwarteten finanziellen Auswirkungen auf seine Produktionskosten, seine strategische Reaktion zur Minderung solcher Auswirkungen oder Risiken und seine damit verbundenen Investitionen in neue Vermögenswerte verknüpfen. Darüber hinaus muss das Unternehmen gegebenenfalls beschreibende Informationen mit den entsprechenden Parametern und Zielen und den Informationen in den Jahresabschlüssen verknüpfen. Informationen, die Zusammenhänge beschreiben, müssen klar und präzise sein.

124. Wenn die **Nachhaltigkeitserklärung** Geldbeträge oder andere quantitative Datenpunkte enthält, die über einem Schwellenwert für die **Wesentlichkeit** liegen und im Abschluss dargestellt werden (direkte Verknüpfung zwischen den in der Nachhaltigkeitserklärung angegebenen Informationen und den im Abschluss angegebenen Informationen), nimmt das Unternehmen einen Verweis auf den jeweiligen Absatz seines Abschlusses auf, in dem die entsprechenden Informationen zu finden sind.

125. Die **Nachhaltigkeitserklärung** kann Geldbeträge oder andere quantitative Datenpunkte enthalten, die über einem Schwellenwert für die **Wesentlichkeit** liegen und bei denen es sich entweder um eine Aggregation oder einen Teil von Geldbeträgen oder um quantitative Daten, die im Abschluss des Unternehmens dargestellt werden, handelt (indirekte Verknüpfung zwischen den in der Nachhaltigkeitserklärung angegebenen Informationen und den im Abschluss angegebenen Informationen). In diesem Fall erläutert das Unternehmen, in welchem Verhältnis diese Geldbeträge oder Datenpunkte in der Nachhaltigkeitserklärung zu den relevantesten Beträgen stehen, die im Abschluss ausgewiesen sind. Diese Angabe enthält einen Verweis auf den Posten und/oder die relevanten Abschnitte seines Abschlusses, in denen die entsprechenden Informationen zu finden sind. Gegebenenfalls kann ein Abgleich vorgelegt werden, der in tabellarischer Form dargestellt werden kann.

126. Bei Informationen, die nicht durch die Absätze 124 und 125 abgedeckt werden, erläutert das Unternehmen auf der Grundlage eines Schwellenwerts für die Wesentlichkeit, inwieweit die in seiner **Nachhaltigkeitserklärung** enthaltenen signifikanten Daten, Annahmen und qualitativen Informationen mit den entsprechenden Daten, Annahmen und qualitativen Informationen im Abschluss übereinstimmen. Dies kann der Fall sein, wenn die Nachhaltigkeitserklärung Folgendes enthält:

a) Geldbeträge oder andere quantitative Daten in Verbindung mit Geldbeträgen oder andere quantitative Daten, die im Abschluss aufgeführt sind, oder

b) qualitative Informationen, die mit qualitativen Informationen im Abschluss in Verbindung stehen.

([12]) Verordnung (EG) Nr. 1221/2009 des Europäischen Parlaments und des Rates vom 25. November 2009 über die freiwillige Teilnahme von Organisationen an einem Gemeinschaftssystem für Umweltmanagement und Umweltbetriebsprüfung (EMAS) und zur Aufhebung der Verordnung (EG) Nr. 761/2001, sowie der Beschlüsse der Kommission 2001/681/EG und 2006/193/EG (ABl. L 342 vom 22.12.2009, S. 1).

Stand: 01.02.2026

127. Die gemäß Absatz 126 erforderliche Übereinstimmung bezieht sich auf die Ebene eines einzelnen Datenpunkts, und es ist ein Verweis auf den entsprechenden Posten oder Absatz des Anhangs des Abschlusses anzubringen. Wenn wesentliche Daten, Annahmen und qualitative Informationen nicht kohärent sind, gibt das Unternehmen dies an und erläutert den Grund dafür.

128. Eine Erläuterung nach Absatz 126 ist beispielsweise erforderlich,

a) wenn zum Abschlussstichtag derselbe Parameter im Abschluss und als Prognose für künftige Berichtszeiträume in der **Nachhaltigkeitserklärung** dargestellt wird und

b) wenn makroökonomische oder geschäftliche Projektionen verwendet werden, um **Parameter** in der **Nachhaltigkeitserklärung** zu entwickeln, und sie auch für die Schätzung des erzielbaren Betrags von Vermögenswerten, des Betrags der Verbindlichkeiten oder der Rückstellungen im Abschluss relevant sind.

129. Themenbezogene und sektorspezifische ESRS können Anforderungen zur Aufnahme von Abgleichen oder zur Veranschaulichung der Übereinstimmung von Daten und Annahmen für bestimmte Angabepflichten enthalten. In solchen Fällen haben die Anforderungen dieser ESRS Vorrang.

10 Übergangsbestimmungen

10.1 *Übergangsbestimmung in Bezug auf unternehmensspezifische Angaben*

130. Es ist zu erwarten, dass sich der Umfang, in dem **Nachhaltigkeitsaspekte** durch ESRS abgedeckt werden, im Zuge der Ausarbeitung weiterer Angabepflichten erweitern wird. Daher wird der Bedarf an unternehmensspezifischen Angaben im Laufe der Zeit vermutlich abnehmen, insbesondere, wenn in der Zukunft sektorspezifische Standards angenommen werden.

131. Bei der Festlegung seiner unternehmensspezifischen Angaben kann das Unternehmen in den ersten drei jährlichen **Nachhaltigkeitserklärungen** Übergangsmaßnahmen in Bezug auf die Erstellung dieser Angaben ergreifen, wobei es vorrangig auf Folgendes zu achten gilt:

a) die Aufnahme derjenigen unternehmensspezifischen Angaben in die Berichterstattung des Unternehmens, die es in früheren Berichtszeiträumen übermittelt hat, wenn diese Angaben die qualitativen Merkmale der in Kapitel 2 dieses Standards genannten Informationen erfüllen oder an diese angepasst wurden, und

b) die Ergänzung seiner Angaben, die auf der Grundlage des themenbezogenen ESRS erstellt wurden, durch geeignete zusätzliche Angaben zu **Nachhaltigkeitsaspekten**, die für das Unternehmen in seinem/seinen Sektor(en) von wesentlicher Bedeutung sind, unter Verwendung der verfügbaren bewährten Verfahren und/oder verfügbaren Rahmen oder Berichterstattungsstandards wie branchenbasiertes IFRS-Material und die GRI-Sektorstandards.

10.2 *Übergangsbestimmung in Bezug auf Kapitel 5 „Wertschöpfungskette“*

132. Falls in den ersten drei Jahren der Nachhaltigkeitsberichterstattung des Unternehmens im Rahmen des ESRS nicht alle erforderlichen Informationen über seine vor- und nachgelagerte **Wertschöpfungskette** verfügbar sind, erläutert das Unternehmen die Anstrengungen, die unternommen wurden, um die erforderlichen Informationen zu seiner vor- und nachgelagerten Wertschöpfungskette zu erhalten, die Gründe, warum diese Informationen nicht eingeholt werden konnten, und die Pläne des Unternehmens dahin gehend, diese Informationen künftig zu erhalten.

133. Um den Schwierigkeiten Rechnung zu tragen, auf die Unternehmen bei der Einholung von Informationen von Akteuren innerhalb ihrer gesamten **Wertschöpfungskette** stoßen können, und um den Aufwand für KMU in der Wertschöpfungskette zu begrenzen, gilt in den ersten drei Jahren der Nachhaltigkeitsberichterstattung im Rahmen des ESRS Folgendes:

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.

Stand: 01.02.2026

134. Die Absätze 132 und 133 gelten unabhängig davon, ob es sich bei dem relevanten **Akteur in der Wertschöpfungskette** um ein KMU handelt.

135. Ab dem vierten Jahr seiner Berichterstattung im Rahmen des ESRS nimmt das Unternehmen Informationen zur vor- und/oder nachgelagerten **Wertschöpfungskette** gemäß Absatz 63 auf. In diesem Zusammenhang gehen die nach dem ESRS erforderlichen Informationen, die von KMU in der vor- und/oder nachgelagerten Wertschöpfungskette des Unternehmens eingeholt werden müssen, nicht über den Inhalt des künftigen ESRS für börsennotierte KMU hinaus.

10.3 ***Übergangsbestimmung in Bezug auf Abschnitt 7.1 „Darstellung von Vergleichsinformationen“***

136. Um die erstmalige Anwendung dieses Standards zu erleichtern, ist das Unternehmen im ersten Jahr der Erstellung der **Nachhaltigkeitserklärung** im Rahmen des ESRS nicht verpflichtet, die nach Abschnitt 7.1 *Darstellung von Vergleichsinformationen* erforderlichen Vergleichsinformationen vorzulegen. Für die in Anlage C *Liste der schrittweisen Angabepflichten* aufgeführten Angabepflichten gilt diese Übergangsbestimmung in Bezug auf das erste Jahr der obligatorischen Anwendung der schrittweisen Angabepflicht.

10.4 ***Übergangsbestimmung: Liste der Angabepflichten, die schrittweise eingeführt werden***

137. Anlage C *Liste der schrittweisen Angabepflichten* dieses Standards enthält Bestimmungen für schrittweise Angabepflichten oder Datenpunkte der Angabepflichten in ESRS, die im ersten Jahr bzw. in den ersten Jahren der Erstellung der **Nachhaltigkeitserklärung** im Rahmen des ESRS ausgelassen werden können oder nicht anwendbar sind.

Stand: 01.02.2026

Anlage A

Anwendungsanforderungen

Diese Anlage ist fester Bestandteil des ESRS 1 und hat die gleiche bindende Kraft wie die anderen Teile des Standards.

Unternehmensspezifische Angaben

AR 1. Die unternehmensspezifischen Angaben müssen es den **Nutzern** ermöglichen, die **Auswirkungen**, **Risiken** und **Chancen** des Unternehmens in Bezug auf Umwelt-, Sozial- oder Governance-Aspekte nachzuvollziehen.

AR 2. Bei der Erstellung unternehmensspezifischer Angaben stellt das Unternehmen sicher, dass

a) die Angaben den qualitativen Merkmalen der Informationen gemäß Kapitel 2 *Qualitative Merkmale von Informationen* entsprechen und

b) die Angaben gegebenenfalls alle wesentlichen Informationen im Zusammenhang mit den Bereichen Governance, Strategie, Management der **Auswirkungen**, **Risiken** und **Chancen**, sowie **Parameter** und **Ziele** (siehe ESRS 2 Kapitel 2 bis 5) enthalten.

AR 3. Bei der Bestimmung der Nützlichkeit von **Parametern** für die Einbeziehung in seine unternehmensspezifischen Angaben achtet das Unternehmen darauf, ob

a) seine gewählten Leistungsparameter Aufschluss geben über:

i. die Wirksamkeit seiner Praktiken zur Verringerung der negativen Ergebnisse und/oder zur Erhöhung der positiven Ergebnisse für Mensch und Umwelt (in Bezug auf die Auswirkungen) und/oder

ii. die Wahrscheinlichkeit, dass seine Praktiken zu **finanziellen Auswirkungen** (in Bezug auf **Risiken** und **Chancen**) auf das Unternehmen führen,

b) die gemessenen Ergebnisse hinreichend zuverlässig sind, also nicht übermäßig viele Annahmen und Unbekannte enthalten, wodurch die Parameter zu willkürlich würden, um eine wahrheitsgetreue Darstellung zu ermöglichen, und

c) es ausreichende kontextbezogene Informationen bereitgestellt hat, um Leistungsparameter angemessen interpretieren zu können, und ob Variationen dieser kontextbezogenen Informationen die Vergleichbarkeit der Parameter im Zeitverlauf beeinflussen können.

AR 4. Bei der Erstellung seiner unternehmensspezifischen Angaben achtet das Unternehmen sorgfältig auf Folgendes:

a) Vergleichbarkeit zwischen Unternehmen bei gleichzeitiger Gewährleistung der Relevanz der bereitgestellten Informationen, wobei anerkannt wird, dass die Vergleichbarkeit bei unternehmensspezifischen Angaben eingeschränkt sein kann. Das Unternehmen prüft, ob die verfügbaren und einschlägigen Rahmen, Initiativen, Standards und Referenzwerte (z. B. technisches Material des International Sustainability Standards Board oder der Global Reporting Initiative) Elemente enthalten, die die Vergleichbarkeit so weit wie möglich unterstützen können, sowie

b) die Vergleichbarkeit im Zeitverlauf: Die Einheitlichkeit der Methoden und Angaben ist ein Schlüsselfaktor für die Vergleichbarkeit im Zeitverlauf.

AR 5. Weitere Leitlinien für die Erstellung unternehmensspezifischer Angaben ergeben sich aus den Informationen, die im Rahmen des thematischen ESRS erforderlich sind, der sich mit ähnlichen **Nachhaltigkeitsaspekten** befasst.

Doppelte Wesentlichkeit

Interessenträger und ihre Bedeutung für die Bewertung der Wesentlichkeit

AR 6. Neben den in Absatz 22, aufgeführten Kategorien von **Interessenträgern** kommen häufig folgende Kategorien von Interessenträgern vor: **Beschäftigte** und andere Arbeitskräfte, **Lieferanten**, **Verbraucher**, Kunden, **Endnutzer**, lokale Gemeinschaften und schutzbedürftige Gruppen, Behörden, einschließlich Regulierungsbehörden, Aufsichtsbehörden und Zentralbanken.

Stand: 01.02.2026

AR 7. Die Natur kann als „stiller **Interessenträger**“ betrachtet werden. In diesem Fall können Umweltdaten und Daten zur Erhaltung der Arten in die Bewertung der **Wesentlichkeit** einfließen.

AR 8. Die Bewertung der **Wesentlichkeit** erfolgt auf der Grundlage des Dialogs mit den betroffenen Interessenträgern. Das Unternehmen kann mit den betroffenen **Interessenträgern** oder ihren Vertretern (z. B. **Beschäftigten** oder Gewerkschaften) sowie den Nutzern der Nachhaltigkeitsberichterstattung und anderen Sachverständigen zusammenarbeiten, um Beiträge oder Rückmeldungen zu seinen Schlussfolgerungen in Bezug auf seine wesentlichen **Auswirkungen**, **Risiken** und **Chancen** zu erhalten.

Bewertung der Wesentlichkeit der Auswirkungen

AR 9. Bei der Bewertung der **Wesentlichkeit der Auswirkungen** und der Ermittlung der zu übermittelnden wesentlichen Aspekte geht das Unternehmen in folgenden drei Schritten vor:

a) Verständnis der Zusammenhänge in Bezug auf seine Auswirkungen, einschließlich der Tätigkeiten, der Geschäftsbeziehungen und der **Interessenträger**,

b) Ermittlung der tatsächlichen und potenziellen Auswirkungen (sowohl negativer als auch positiver Art), auch in Zusammenarbeit mit Interessenträgern und Sachverständigen. In diesem Schritt kann sich das Unternehmen auf wissenschaftliche Untersuchungen und Analysen zu den Auswirkungen auf **Nachhaltigkeitsaspekte**,

c) Bewertung der Wesentlichkeit der tatsächlichen und potenziellen Auswirkungen und Bestimmung der wesentlichen Aspekte. In diesem Schritt legt das Unternehmen Schwellenwerte fest, um zu bestimmen, welche der Auswirkungen in seiner **Nachhaltigkeitserklärung** zu berücksichtigen sind.

Stand: 01.02.2026

Merkmale des Schweregrads

AR 10. Der Schweregrad wird anhand der folgenden Faktoren bestimmt:

a) Ausmaß, d. h. wie schwerwiegend die Auswirkungen sind oder wie nützlich positive Auswirkungen für Mensch oder Umwelt sind,

b) Umfang, d. h. wie weitverbreitet die negativen oder positiven Auswirkungen sind. Im Falle von Umweltauswirkungen kann der Umfang als das von Umweltschäden betroffene Gebiet oder als ein bestimmter geografischer Bereich verstanden werden. Im Falle von Auswirkungen auf Menschen kann der Umfang als die Anzahl der betroffenen Personen verstanden werden und

c) die Unabänderlichkeit, d. h. ob und in welchem Umfang die negativen Auswirkungen behoben werden könnten, indem die Umwelt oder die betroffenen Menschen in ihren ursprünglichen Zustand zurückversetzt werden.

AR 11. Jedes der drei Merkmale (Ausmaß, Umfang und Unabänderlichkeit) kann schwerwiegende negative Auswirkungen mit sich bringen. Im Falle möglicher negativer Auswirkungen auf die Menschenrechte hat der Schweregrad der Auswirkungen Vorrang vor ihrer Wahrscheinlichkeit.

Auswirkungen im Zusammenhang mit dem Unternehmen

AR 12. Zur Veranschaulichung:

a) Verwendet das Unternehmen in seinen Produkten Kobalt, das unter Verwendung von Kinderarbeit abgebaut wird, so stehen die negativen Auswirkungen (d. h. Kinderarbeit) aufgrund der **Geschäftsbeziehungen** innerhalb seiner vorgelagerten Wertschöpfungskette in Zusammenhang mit den Produkten des Unternehmens. Zu diesen Beziehungen gehören Hüttenwerke und Mineralienhändler sowie das Bergbauunternehmen, das Kinderarbeit einsetzt, und

b) wenn das Unternehmen einem anderen Unternehmen Finanzdarlehen für Geschäftstätigkeiten gewährt, die unter Verstoß gegen vereinbarte Standards zur Verunreinigung von Wasser und Boden im Umfeld des Betriebs führen, so steht diese negative Auswirkung aufgrund seiner Beziehung zu dem Unternehmen, dem es die Darlehen gewährt, im Zusammenhang mit dem Unternehmen.

Bewertung der finanziellen Wesentlichkeit

AR 13. Anhand der folgenden Beispiele wird veranschaulicht, inwieweit Auswirkungen und **Abhängigkeiten** Ursachen für **Risiken** oder **Chancen** sein können:

a) wenn das **Geschäftsmodell** des Unternehmens auf eine natürliche Ressource – z. B. Wasser – angewiesen ist, besteht die Wahrscheinlichkeit, dass es von Veränderungen der Qualität, der Verfügbarkeit und der Preise dieser Ressource betroffen ist,

b) wenn die Aktivitäten des Unternehmens beispielsweise negative Auswirkungen auf lokale Gemeinschaften haben, könnte es dazu kommen, dass die Aktivitäten strengeren staatlichen Vorschriften unterworfen werden, und/oder es zu rufschädigenden Auswirkungen kommt. Dies könnte sich nachteilig auf die Unternehmensmarke auswirken, und es könnte zu höheren Einstellungsausgaben führen, und

c) wenn die Geschäftspartner des Unternehmens wesentlichen Nachhaltigkeitsrisiken ausgesetzt sind, könnte auch das Unternehmen von den damit verbundenen Folgen betroffen sein.

AR 14. Die Ermittlung von **Risiken** und **Chancen**, die sich kurz-, mittel- oder langfristig auf die Finanzlage, die finanzielle Leistungsfähigkeit, die Cashflows, den Zugang zu Finanzmitteln oder die Kapitalkosten des Unternehmens auswirken (oder wenn solche Auswirkungen nach vernünftigem Ermessen zu erwarten sind), stellt den Ausgangspunkt für die Bewertung der **finanziellen Wesentlichkeit** dar. In diesem Zusammenhang berücksichtigt das Unternehmen Folgendes:

a) das Bestehen von **Abhängigkeiten** von natürlichen und sozialen Ressourcen als Quellen **finanzieller Auswirkungen** (siehe Absatz 50),

b) ihre Einstufung als Ursachen für:

i. Risiken (die zu einer negativen Abweichung bei den künftig erwarteten Mittelzuflüssen oder zu einem Anstieg der Abweichung bei den künftig erwarteten Mittelabflüssen und/oder einer negativen Abweichung von einer erwarteten Veränderung des Kapitals, die im Abschluss nicht erfasst ist, beitragen) oder

ii. Chancen (die zu einer positiven Abweichung bei den künftig erwarteten Mittelzuflüssen oder zu einem Rückgang der Abweichung bei den künftigen Mittelabflüssen und/oder einer positiven Abweichung von einer erwarteten Veränderung des Kapitals, die im Abschluss nicht erfasst ist, beitragen).

AR 15. Sobald das Unternehmen seine **Risiken** und **Chancen** ermittelt hat, bestimmt es, welche dieser Risiken und Chancen für die Berichterstattung wesentlich sind. Dabei stützt es sich auf eine Kombination aus i) der Eintrittswahrscheinlichkeit und ii) dem potenziellen Ausmaß der **finanziellen Auswirkungen**, die anhand geeigneter Schwellenwerte ermittelt werden. In diesem Schritt berücksichtigt es den Beitrag dieser Risiken und Chancen zu kurz-, mittel und langfristigen finanziellen Auswirkungen auf der Grundlage von

a) **Szenarien**/Prognosen mit hoher Eintrittswahrscheinlichkeit und

b) potenziellen finanziellen Auswirkungen im Zusammenhang mit **Nachhaltigkeitsaspekten**, die sich entweder aus Situationen ergeben, die unter dem Schwellenwert „eher wahrscheinlich als nicht wahrscheinlich“ liegen, oder aus Vermögenswerten/Verbindlichkeiten, die nicht, oder noch nicht, in den Abschlüssen enthalten sind. Dies umfasst:

i. mögliche Situationen, die sich nach Eintritt künftiger Ereignisse auf das Cashflow-Potenzial auswirken können,

ii. Kapital, das aus Sicht der Rechnungslegung und Finanzberichterstattung nicht als Vermögenswert erfasst ist, jedoch einen erheblichen Einfluss auf die finanzielle Leistungsfähigkeit hat, z. B. natürliches, intellektuelles (organisatorisches), Human-, Sozial- und Beziehungskapital, und

iii. mögliche zukünftige Ereignisse, die sich auf die Entwicklung dieses Kapitals auswirken können.

Bei der Bewertung der Wesentlichkeit zu berücksichtigende Nachhaltigkeitsaspekte

AR 16. Bei der Bewertung der **Wesentlichkeit** berücksichtigt das Unternehmen die folgende Liste von **Nachhaltigkeitsaspekten**, die in den themenbezogenen ESRS behandelt werden. Wird ein bestimmter Nachhaltigkeitsaspekt aus dieser Liste im Rahmen der Bewertung der Wesentlichkeit des Unternehmens (siehe ESRS 2 IRO-1) als wesentlich bewertet, so erstattet das Unternehmen gemäß den entsprechenden Angabepflichten des jeweiligen themenbezogenen ESRS Bericht. Die Verwendung dieser Liste ersetzt nicht das Verfahren zur Ermittlung der wesentlichen Aspekte. Bei der Liste handelt es sich um ein Instrument zur Unterstützung der Bewertung der Wesentlichkeit durch das Unternehmen. Das Unternehmen muss bei der Ermittlung der wesentlichen Aspekte auch seine eigenen spezifischen Umstände berücksichtigen. Falls erforderlich, erstellt das Unternehmen außerdem unternehmensspezifische Angaben zu wesentlichen **Auswirkungen**, **Risiken** und **Chancen**, die nicht unter ESRS fallen, wie in Absatz 11 dieses Standards beschrieben.

Stand: 01.02.2026

Themenbezogener ESRS	In themenbezogenen ESRS behandelte Nachhaltigkeitsaspekte		
	Thema	**Unterthema**	**Unter-Unterthemen**
ESRS E1	Klima-wandel	— Anpassung an den Klimawandel — Klimaschutz — Energie	
ESRS E2	Umwelt-verschmutzung	— Luftverschmutzung — Wasserverschmutzung — Bodenverschmutzung — Verschmutzung von lebenden Organismen und Nahrungsressourcen — Besorgniserregende Stoffe — Besonders besorgniserregende Stoffe — Mikroplastik	
ESRS E3	Wasser- und Meeres-ressourcen	— Wasser — Meeresressourcen	— Wasserverbrauch — Wasserentnahme — Ableitung von Wasser — Ableitung von Wasser in die Ozeane — Gewinnung und Nutzung von Meeresressourcen
ESRS E4	Biologische Vielfalt und Ökosysteme	— Direkte Ursachen des Biodiversitätsverlusts	— Klimawandel — Landnutzungsänderungen, Süßwasser- und Meeresnutzungsänderungen — Direkte Ausbeutung — Invasive gebietsfremde Arten — Umweltverschmutzung — Sonstige
		— Auswirkungen auf den Zustand der Arten	Beispiele: — Populationsgröße von Arten — Globales Ausrottungsrisiko von Arten
		— Auswirkungen auf den Umfang und den Zustand von Ökosystemen	Beispiele: — Landdegradation — Wüstenbildung — Bodenversiegelung
		— Auswirkungen und Abhängigkeiten von Ökosystemdienstleistungen	
ESRS E5	Kreislaufwirt-schaft	— Ressourcenzuflüsse, einschließlich Ressourcennutzung — Ressourcenabflüsse im Zusammenhang mit Produkten und Dienstleistungen — Abfälle	
ESRS S1	Eigene Belegschaft	— Arbeitsbedingungen	— Sichere Beschäftigung — Arbeitszeit — Angemessene Entlohnung — Sozialer Dialog — Vereinigungsfreiheit, Existenz von Betriebsräten und Rechte der Arbeitnehmer auf Information, Anhörung und Mitbestimmung — Tarifverhandlungen, einschließlich der Quote der durch Tarifverträge abgedeckten Arbeitskräften — Vereinbarkeit von Berufs- und Privatleben — Gesundheitsschutz und Sicherheit

Stand: 01.02.2026

Themenbezogener ESRS	In themenbezogenen ESRS behandelte Nachhaltigkeitsaspekte		
	Thema	**Unterthema**	**Unter-Unterthemen**
		— Gleichbehandlung und Chancengleichheit für alle	— Gleichstellung der Geschlechter und gleicher Lohn für gleiche Arbeit — Schulungen und Kompetenzentwicklung — Beschäftigung und Inklusion von Menschen mit Behinderungen — Maßnahmen gegen Gewalt und Belästigung am Arbeitsplatz — Vielfalt
		— Sonstige arbeitsbezogene Rechte	— Kinderarbeit — Zwangsarbeit — Angemessene Unterbringung — Datenschutz
ESRS S2	Arbeitskräfte in der Wert-schöpfungskette	— Arbeitsbedingungen	— Sichere Beschäftigung — Arbeitszeit — Angemessene Entlohnung — Sozialer Dialog — Vereinigungsfreiheit, einschließlich der Existenz von Betriebsräten — Tarifverhandlungen — Vereinbarkeit von Berufs- und Privatleben — Gesundheitsschutz und Sicherheit
		— Gleichbehandlung und Chancengleichheit für alle	— Gleichstellung der Geschlechter und gleicher Lohn für gleiche Arbeit — Schulungen und Kompetenzentwicklung — Beschäftigung und Inklusion von Menschen mit Behinderungen — Maßnahmen gegen Gewalt und Belästigung am Arbeitsplatz — Vielfalt
		— Sonstige arbeitsbezogene Rechte	— Kinderarbeit — Zwangsarbeit — Angemessene Unterbringung — Wasser- und Sanitäreinrichtungen — Datenschutz
ESRS S3	Betroffene Gemeinschaften	— Wirtschaftliche, soziale und kulturelle Rechte von Gemeinschaften	— Angemessene Unterbringung — Angemessene Ernährung — Wasser- und Sanitäreinrichtungen — Bodenbezogene Auswirkungen — Sicherheitsbezogene Auswirkungen
		— Bürgerrechte und politische Rechte von Gemeinschaften	— Meinungsfreiheit — Versammlungsfreiheit — Auswirkungen auf Menschenrechtsverteidiger
		— Rechte indigener Völker	— Freiwillige und in Kenntnis der Sachlage erteilte vorherige Zustimmung — Selbstbestimmung — Kulturelle Rechte

Stand: 01.02.2026

Themenbezogener ESRS	In themenbezogenen ESRS behandelte Nachhaltigkeitsaspekte		
	Thema	**Unterthema**	**Unter-Unterthemen**
ESRS S4	Verbraucher und End-nutzer	— Informationsbezogene Auswirkungen für Verbraucher und/oder Endnutzer	— Datenschutz — Meinungsfreiheit — Zugang zu (hochwertigen) Informationen
		— Persönliche Sicherheit von Verbrauchern und/oder Endnutzern	— Gesundheitsschutz und Sicherheit — Persönliche Sicherheit — Kinderschutz
		— Soziale Inklusion von Verbrauchern und/oder Endnutzern	— Nichtdiskriminierung — Zugang zu Produkten und Dienstleistungen — Verantwortliche Vermarktungspraktiken
ESRS G1	Unter-nehmens-politik	— Unternehmenskultur — Schutz von Hinweisgebern (Whistleblowers) — Tierschutz — Politisches Engagement und Lobbytätigkeiten — Management der Beziehungen zu Lieferanten, einschließlich Zahlungspraktiken	
		— Korruption und Bestechung	— Vermeidung und Aufdeckung einschließlich Schulung — Vorkommnisse

Stand: 01.02.2026

Schätzung anhand von Sektordurchschnitten und Näherungswerten

AR 17. Kann das Unternehmen trotz angemessener Anstrengungen keine Informationen über die vor- und nachgelagerte **Wertschöpfungskette** gemäß Absatz 63 erheben, schätzt es die zu übermittelnden Informationen unter Verwendung aller angemessenen und belastbaren Informationen, die dem Unternehmen zum Zeitpunkt der Berichterstattung ohne unangemessene Kosten oder Aufwand zur Verfügung stehen. Dazu gehören unter anderem interne und externe Informationen wie Daten aus indirekten Quellen, Sektordurchschnittsdaten, Stichprobenanalysen, Markt- und Peer-Group-Daten, andere Näherungswerte oder ausgabenbasierte Daten.

Inhalt und Aufbau der Nachhaltigkeitserklärung

AR 18. Zur Veranschaulichung von Absatz 115 in Abschnitt 8.2 *Inhalt und Aufbau der Nachhaltigkeitserklärung* dieses Standards kann ein Unternehmen, das Umwelt- und Sozialaspekte im Rahmen derselben **Strategie** angeht, Querverweise anführen. Das bedeutet, dass das Unternehmen in seinen umweltbezogenen Angaben über die Strategie Bericht erstatten kann und in den einschlägigen Angaben zu sozialen Aspekten darauf verweisen kann – oder umgekehrt. Eine themenübergreifende konsolidierte Darstellung von **Strategien** ist zulässig.

Anlage B

Qualitative Merkmale von Informationen

Diese Anlage ist fester Bestandteil des ESRS 1 und hat die gleiche bindende Kraft wie die anderen Teile des Standards. In der vorliegenden Anlage werden die qualitativen Merkmale definiert, welche die in der gemäß den ESRS erstellten **Nachhaltigkeitserklärung** enthaltenen Informationen aufweisen müssen.

Relevanz

QC 1. Nachhaltigkeitsinformationen sind relevant, wenn sie bei Entscheidungen der Nutzer im Rahmen des Ansatzes der **doppelten Wesentlichkeit** (siehe Kapitel 3 dieses Standards) eine bedeutende Rolle spielen könnten.

QC 2. Informationen können bei einer Entscheidung eine bedeutende Rolle spielen, selbst wenn einige Nutzer sie nicht heranziehen oder wenn sie bereits aus anderen Quellen bekannt sind. Nachhaltigkeitsinformationen können sich auf die Entscheidungen der Nutzer auswirken, wenn sie einen prädiktiven Wert, einen bestätigenden Wert oder beides haben. Informationen haben einen prädiktiven Wert, wenn sie als Input für Prozesse verwendet werden können, die von den Nutzern zur Vorhersage künftiger Ergebnisse eingesetzt werden. Bei Nachhaltigkeitsinformationen muss es sich nicht um Vorhersagen oder Prognosen handeln, um einen prädiktiven Wert zu haben, vielmehr entsteht dieser, wenn sie von den Nutzern bei der Erstellung ihrer eigenen Vorhersagen verwendet werden.

QC 3. Informationen haben einen bestätigenden Wert, wenn sie Rückmeldungen zu früheren Bewertungen geben (Bestätigungen oder Änderungen).

QC 4. Die Wesentlichkeit ist ein relevanter unternehmensspezifischer Aspekt, der auf der Art und/oder des Umfangs der Elemente basiert, auf die sich die Informationen beziehen, und wird im Rahmen der Nachhaltigkeitsberichterstattung des Unternehmens bewertet (siehe Kapitel 3 dieses Standards).

Stand: 01.02.2026

Wahrheitsgetreue Darstellung

QC 5. Um von Nutzen zu sein, müssen die Informationen nicht nur relevante Phänomene darstellen, sondern auch die Substanz der Phänomene, die sie darstellen sollen, wahrheitsgetreu wiedergeben. Eine wahrheitsgetreue Darstellung setzt voraus, dass die Informationen i) vollständig, ii) neutral und iii) korrekt sind.

QC 6. Die vollständige Darstellung einer Auswirkung, eines Risikos oder einer Chance umfasst alle wesentlichen Informationen, die die Nutzer benötigen, um diese Auswirkungen, Risiken oder Chancen nachzuvollziehen. Dazu gehört auch, wie das Unternehmen seine Strategie, sein Risikomanagement und seine Governance entsprechend diesen Auswirkungen, Risiken oder Chancen angepasst hat, sowie die **Parameter**, die zur Festlegung von **Zielen** und zur Leistungsmessung ermittelt wurden.

QC 7. Eine neutrale Darstellung erfordert eine unvoreingenommene Auswahl und Angabe von Informationen. Informationen sind neutral, wenn sie nicht einseitig, gewichtet, hervorgehoben, abgeschwächt oder auf andere Weise verändert werden, um die Wahrscheinlichkeit zu erhöhen, dass die Nutzer diese Informationen auf positivere oder negativere Weise aufnehmen. Sie müssen ausgewogen sein, d. h. günstige/positive und ungünstige/negative Aspekte abdecken. Sowohl negative als auch positive wesentliche Auswirkungen hinsichtlich der **Wesentlichkeit der Auswirkungen** sowie wesentliche **Risiken** und **Chancen** unter dem Gesichtspunkt der **finanziellen Wesentlichkeit** werden gleichermaßen berücksichtigt. Alle angestrebten Nachhaltigkeitsinformationen, z. B. **Ziele** oder Pläne, müssen sowohl Bestrebungen als auch Faktoren abdecken, die das Unternehmen daran hindern könnten, diese Ziele zu erreichen, um eine neutrale Darstellung sicherzustellen.

QC 8. Neutralität wird durch ein sorgfältiges Vorgehen gefördert, d. h. Vorsicht bei Beurteilungen unter ungewissen Bedingungen. Informationen dürfen nicht aufgerechnet oder ausgeglichen werden, um sie neutral zu machen. Ein sorgfältiges Vorgehen schließt ein, dass die **Chancen** nicht überbewertet werden und die **Risiken** nicht unterschätzt werden. Ebenso wenig dürfen Chancen unterbewertet oder Risiken überschätzt werden. Zusätzlich zu den Bruttowerten kann das Unternehmen aufgerechnete Informationen vorlegen, sofern durch diese Darstellung keine relevanten Informationen verschleiert werden und wenn die Auswirkungen und die Gründe der Aufrechnung klar erläutert werden.

QC 9. Informationen können korrekt sein, ohne in jeder Hinsicht präzise zu sein. Genaue Informationen setzen voraus, dass das Unternehmen angemessene Verfahren und interne Kontrollen eingeführt hat, um wesentliche Fehler oder wesentliche Falschangaben zu vermeiden. Schätzungen sind mit einem klaren Hinweis auf ihre möglichen Grenzen und die damit verbundene Unsicherheit darzustellen (siehe Abschnitt 7.2 dieses Standards). Der Umfang der erforderlichen und erreichbaren Genauigkeit und die Faktoren, die zur Korrektheit der Informationen beitragen, hängen von der Art der Informationen und der Art der betreffenden Aspekte ab. Um Genauigkeit zu erreichen, ist es beispielsweise erforderlich, dass

a) Sachinformationen frei von wesentlichen Fehlern sind,

b) Beschreibungen präzise sind,

c) Schätzungen, Näherungswerte und Prognosen eindeutig als solche gekennzeichnet sind,

d) keine wesentlichen Fehler bei der Auswahl und Anwendung eines geeigneten Verfahrens für die Erstellung einer Schätzung, Annäherung oder Prognose gemacht wurden und die Beiträge zu diesem Verfahren angemessen und nachvollziehbar sind,

e) Aussagen angemessen sind und auf Informationen von ausreichender Qualität und Quantität beruhen und

f) Informationen über Beurteilungen der Zukunft sowohl diese Beurteilungen als auch die Informationen, auf denen sie beruhen, wahrheitsgetreu widerspiegeln.

Vergleichbarkeit

QC 10. Nachhaltigkeitsinformationen sind vergleichbar, wenn sie mit Informationen verglichen werden können, die das Unternehmen in früheren Berichtszeiträumen bereitgestellt hat, und wenn sie mit Informationen anderer Unternehmen verglichen werden können, insbesondere solchen, die ähnliche Aktivitäten ausüben oder in demselben Wirtschaftszweig tätig sind. Als Vergleichsmaßstab kann ein Ziel, ein Ausgangswert, eine branchenspezifische Benchmark, vergleichbare Informationen von anderen Unternehmen oder von einer international anerkannten Organisation usw. dienen.

QC 11. Einheitlichkeit steht mit der Vergleichbarkeit in Zusammenhang, ist jedoch nicht das Gleiche. Einheitlichkeit bezieht sich auf die Anwendung der gleichen Ansätze oder Methoden für denselben Nachhaltigkeitsaspekt in mehreren Berichtszeiträumen durch das Unternehmen und andere Unternehmen. Einheitlichkeit hilft dabei, das Ziel der Vergleichbarkeit zu erreichen.

QC 12. Vergleichbarkeit bedeutet nicht Gleichförmigkeit. Damit Informationen vergleichbar sind, müssen ähnliche Elemente ähnlich aussehen, und unterschiedliche Elemente müssen unterschiedlich aussehen. Die Vergleichbarkeit von Nachhaltigkeitsinformationen wird nicht dadurch verbessert, dass man aus unterschiedlich aussehenden Elementen ähnlich aussehende Elemente macht oder umgekehrt.

Überprüfbarkeit

QC 13. Überprüfbarkeit trägt dazu bei, dass Nutzer darauf vertrauen können, dass die Informationen vollständig, neutral und genau sind. Nachhaltigkeitsinformationen sind überprüfbar, wenn es möglich ist, diese Informationen selbst oder die Beiträge, die herangezogen wurden, um die Informationen zu erhalten, zu untermauern.

QC 14. Überprüfbarkeit bedeutet, dass sich unterschiedliche sachkundige und unabhängige Beobachter darauf verständigen können (wobei keine vollständige Einigkeit erzielt werden muss), dass es sich bei einer bestimmten Darstellung um eine wahrheitsgetreue Darstellung handelt. Nachhaltigkeitsinformationen werden so bereitgestellt, dass sie gut überprüfbar sind, z. B.:

a) Informationen, die den Nutzern durch einen Vergleich mit anderen Informationen über die Geschäftstätigkeit des Unternehmens, andere Unternehmen oder das externe Umfeld zur Verfügung stehen, untermauert werden können,

b) die Bereitstellung von Informationen über Dateneingaben und Berechnungsmethoden, die zur Erstellung von Schätzungen oder Näherungswerten verwendet werden, und

c) die Bereitstellung von Informationen, die von **Verwaltungs-, Leitungs- und Aufsichtsorganen** oder ihren Ausschüssen überprüft und bestätigt werden.

Stand: 01.02.2026

QC 15. Einige Nachhaltigkeitsinformationen werden in Form von Erläuterungen oder zukunftsorientierten Informationen vorgelegt. Diese Angaben können durch eine wahrheitsgetreue Darstellung der Strategien, Pläne und Risikoanalysen des Unternehmens gestützt werden. Um die Nutzer bei der Entscheidung über die Verwendung dieser Informationen zu unterstützen, erläutert das Unternehmen die der Erstellung der Informationen zugrunde liegenden Annahmen und Methoden sowie andere Faktoren, die belegen, dass sie die tatsächlichen Pläne oder Entscheidungen des Unternehmens wiedergeben.

Verständlichkeit

QC 16. Nachhaltigkeitsinformationen sind verständlich, wenn sie klar und prägnant sind. Die Verständlichkeit ermöglicht es jedem angemessen sachkundigen Nutzer, die übermittelten Informationen leicht nachzuvollziehen.

QC 17. Damit nachhaltigkeitsbezogene Angaben prägnant sind, müssen a) zu allgemeine, möglicherweise vorformulierte Informationen vermieden werden, die sich nicht speziell auf das Unternehmen beziehen; b) unnötige doppelte Informationen vermieden werden, einschließlich Informationen, die auch in den Abschlüssen enthalten sind; c) klare Formulierungen und gut strukturierte Sätze und Absätze verwendet werden. Prägnante Angaben enthalten ausschließlich wesentliche Informationen. Bei der Bereitstellung von ergänzenden Informationen gemäß Absatz 113 ist darauf zu achten, dass wesentliche Informationen nicht verschleiert werden.

QC 18. Die Klarheit könnte verbessert werden, indem zwischen Informationen über Entwicklungen im Berichtszeitraum und „stetigen" Informationen, die sich von einem Zeitraum zum nächsten relativ wenig verändern, unterschieden wird. Dies kann beispielsweise erfolgen, indem die Merkmale der nachhaltigkeitsbezogenen Governance- und Risikomanagementverfahren des Unternehmens, die sich seit dem vorangegangenen Berichtszeitraum geändert haben, und die unverändert gebliebenen Merkmale getrennt voneinander beschrieben werden.

QC 19. Damit nachhaltigkeitsbezogene Angaben vollständig, klar und vergleichbar sein können, müssen die Informationen als kohärentes Ganzes dargestellt werden. Damit die nachhaltigkeitsbezogenen Angaben kohärent sind, müssen sie so dargestellt werden, dass der Kontext und die Zusammenhänge zwischen den entsprechenden Informationen nachvollziehbar sind. Um für Kohärenz zu sorgen, ist es auch erforderlich, dass das Unternehmen Informationen in einer Weise bereitstellt, die es Nutzern ermöglicht, die Zusammenhänge zwischen den Informationen über seine nachhaltigkeitsbezogenen **Auswirkungen**, **Risiken** und **Chancen** und den Informationen in den Abschlüssen des Unternehmens erkennen zu können.

QC 20. Wenn die in den Abschlüssen erörterten nachhaltigkeitsbezogenen **Risiken** und **Chancen** Auswirkungen auf die Nachhaltigkeitsberichterstattung haben, nimmt das Unternehmen die Informationen in die **Nachhaltigkeitserklärung** auf, die die Nutzer benötigen, um diese Auswirkungen zu bewerten und angemessene Verbindungen zu den Abschlüssen darzustellen (siehe Kapitel 9 dieses Standards). Die Informationsebene, die Granularität und die Formalitäten sind an die Bedürfnisse und Erwartungen der Nutzer anzupassen. Abkürzungen sind zu vermeiden, und die Maßeinheiten sind zu definieren und anzugeben.

Stand: 01.02.2026

Anlage C

Liste der schrittweisen Angabepflichten

Diese Anlage ist fester Bestandteil des ESRS 1 und hat die gleiche bindende Kraft wie die anderen Teile des Standards.

ESRS	Angabe-pflicht	Vollständige Bezeichnung der Angabepflicht	Schrittweise Einführung oder Datum des Inkrafttretens (einschl. 1. Jahr)
ESRS 2	SBM-1	Strategie, Geschäftsmodell und Wertschöpfungskette	Das Unternehmen übermittelt die gemäß ESRS 2 SBM-1 Absatz 40 Buchstabe b (Aufschlüsselung der Gesamteinnahmen nach den wichtigsten ESRS-Sektoren) und Absatz 40 Buchstabe c (Liste der zusätzlichen maßgeblichen ESRS-Sektoren) ab dem Anwendungsbeginn, der in dem gemäß Artikel 29b Absatz 1 Unterabsatz 3 Ziffer ii der Richtlinie 2013/34/EU zu erlassenden delegierten Rechtsakt der Kommission festgelegt ist.
ESRS 2	SBM-3	Wesentliche Auswirkungen, Risiken und Chancen und ihr Zusammenspiel mit Strategie und Geschäftsmodell	Das Unternehmen kann im ersten Jahr der Erstellung seiner Nachhaltigkeitserklärung die in ESRS 2 SBM-3 Absatz 48 Buchstabe e (erwartete finanzielle Auswirkungen) vorgeschriebenen Angaben auslassen. Das Unternehmen kann in Übereinstimmung mit ESRS 2 SBM-3 Absatz 48 Buchstabe e in den ersten drei Jahren der Erstellung seiner Nachhaltigkeitserklärung nur qualitative Angaben übermitteln, wenn die Erstellung quantitativer Angaben nicht durchführbar ist.
ESRS E1	E1-6	THG-Bruttoemissionen der Kategorien Scope 1, 2 und 3 sowie THG-Gesamtemissionen	Unternehmen oder Gruppen, die am Bilanzstichtag die durchschnittliche Zahl von 750 Beschäftigten während des Geschäftsjahres (gegebenenfalls auf konsolidierter Basis) nicht überschreiten, können die Datenpunkte zu den Scope-3-Emissionen und den THG-Gesamtemissionen im ersten Jahr der Erstellung ihrer Nachhaltigkeitserklärung auslassen.
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.
ESRS E2	E2-6	Erwartete finanzielle Auswirkungen aufgrund durch Umweltverschmutzung bedingter Auswirkungen, Risiken und Chancen	Das Unternehmen kann im ersten Jahr der Erstellung seiner Nachhaltigkeitserklärung die im ESRS E2-6 vorgeschriebenen Angaben auslassen. Mit Ausnahme der in Absatz 40 Buchstabe b vorgeschriebenen Informationen zu den Betriebs- und Investitionsausgaben, die im Berichtszeitraum in Verbindung mit größeren Vorfällen und Einlagen getätigt wurden, kann das Unternehmen in den ersten drei Jahren der Erstellung seiner Nachhaltigkeitserklärung die Bestimmungen des ESRS E2-6 auch einhalten, indem es nur qualitative Angaben übermittelt.

Stand: 01.02.2026

ESRS	Angabe-pflicht	Vollständige Bezeichnung der Angabepflicht	Schrittweise Einführung oder Datum des Inkrafttretens (einschl. 1. Jahr)
ESRS E3	E3-5	Erwartete finanzielle Auswirkungen durch Auswirkungen, Risiken und Chancen im Zusammenhang mit Wasser- und Meeresressourcen	Das Unternehmen kann die nach ESRS E3-5 vorgeschriebenen Informationen im ersten Jahr der Erstellung seiner Nachhaltigkeitserklärung auslassen. Das Unternehmen kann in Übereinstimmung mit dem ESRS E3-5 in den ersten drei Jahren der Erstellung seiner Nachhaltigkeitserklärung nur qualitative Angaben übermitteln.
ESRS E4	Alle Angabe-pflichten	Alle Angabepflichten	Unternehmen oder Gruppen, die am Bilanzstichtag die durchschnittliche Zahl von 750 Beschäftigten während des Geschäftsjahres (gegebenenfalls auf konsolidierter Basis) nicht überschreiten, können die in den Angabepflichten des ESRS E4 vorgeschriebenen Informationen in den ersten beiden Jahren der Erstellung ihrer Nachhaltigkeitserklärung auslassen.
ESRS E4	E4-6	Erwartete finanzielle Auswirkungen durch Auswirkungen, Risiken und Chancen im Zusammenhang mit biologischer Vielfalt und Ökosystemen	Das Unternehmen kann im ersten Jahr der Erstellung seiner Nachhaltigkeitserklärung die im ESRS E4-6 vorgeschriebenen Angaben auslassen. Das Unternehmen kann dem ESRS E4-6 nachkommen, indem es in den ersten drei Jahren der Erstellung seiner Nachhaltigkeitserklärung nur qualitative Angaben übermittelt.
ESRS E5	E5-6	Erwartete finanzielle Auswirkungen im Zusammenhang mit die Ressourcennutzung und die Kreislaufwirtschaft betreffenden Auswirkungen, Risiken und Chancen	Das Unternehmen kann im ersten Jahr der Erstellung seiner Nachhaltigkeitserklärung die im ESRS E5-6 vorgeschriebenen Angaben auslassen. Das Unternehmen kann dem ESRS E5-6 nachkommen, indem es in den ersten drei Jahren der Erstellung seiner Nachhaltigkeitserklärung nur qualitative Angaben übermittelt.
ESRS S1	Alle Angabe-pflichten	Alle Angabepflichten	Unternehmen oder Gruppen, die am Bilanzstichtag die durchschnittliche Zahl von 750 Beschäftigten während des Geschäftsjahres (gegebenenfalls auf konsolidierter Basis) nicht überschreiten, können die in den Angabepflichten des ESRS S1 vorgeschriebenen Informationen im ersten Jahr der Erstellung ihrer Nachhaltigkeitserklärung auslassen.
ESRS S1	S1-7	Merkmale der nicht angestellten Arbeitskräfte in der eigenen Belegschaft des Unternehmens	Das Unternehmen kann die Berichterstattung für alle Datenpunkte in dieser Angabepflicht im ersten Jahr der Erstellung seiner Nachhaltigkeitserklärung auslassen.
ESRS S1	S1-8	Tarifvertragliche Abdeckung und sozialer Dialog	Das Unternehmen kann im ersten Jahr der Erstellung seiner Nachhaltigkeitserklärung diese Angabepflicht in Bezug auf seine eigene Belegschaft in Nicht-EWR-Länder auslassen.

Stand: 01.02.2026

ESRS	Angabe-pflicht	Vollständige Bezeichnung der Angabepflicht	Schrittweise Einführung oder Datum des Inkrafttretens (einschl. 1. Jahr)
ESRS S1	S1-11	Sozialschutz	Das Unternehmen kann im ersten Jahr der Erstellung seiner Nachhaltigkeitserklärung die im ESRS S1-11 vorgeschriebenen Angaben auslassen.
ESRS S1	S1-12	Prozentsatz der Beschäftigten mit Behinderungen	Das Unternehmen kann im ersten Jahr der Erstellung seiner Nachhaltigkeitserklärung die im ESRS S1-12 vorgeschriebenen Angaben auslassen.
ESRS S1	S1-13	Schulungen und Kompetenzentwicklung	Das Unternehmen kann im ersten Jahr der Erstellung seiner Nachhaltigkeitserklärung die im ESRS S1-13 vorgeschriebenen Angaben auslassen.
ESRS S1	S1-14	Gesundheitsschutz und Sicherheit	Das Unternehmen kann im ersten Jahr der Erstellung seiner Nachhaltigkeitserklärung die Datenpunkte zu arbeitsbedingten Erkrankungen und zur Zahl der Ausfalltage aufgrund von Verletzungen, Unfällen, Todesfällen und arbeitsbedingten Erkrankungen auslassen.
ESRS S1	S1-14	Gesundheitsschutz und Sicherheit	Das Unternehmen kann im ersten Jahr der Erstellung seiner Nachhaltigkeitserklärung die Berichterstattung über nicht angestellte Beschäftigte auslassen.
ESRS S1	S1-15	Vereinbarkeit von Berufs- und Privatleben	Das Unternehmen kann im ersten Jahr der Erstellung seiner Nachhaltigkeitserklärung die im ESRS S1-15 vorgeschriebenen Angaben auslassen.
ESRS S2	Alle Angabe-pflichten	Alle Angabepflichten	Unternehmen oder Gruppen, die am Bilanzstichtag die durchschnittliche Zahl von 750 Beschäftigten während des Geschäftsjahres (gegebenenfalls auf konsolidierter Basis) nicht überschreiten, können die in den Angabepflichten des ESRS S2 vorgeschriebenen Informationen in den ersten beiden Jahren der Erstellung ihrer Nachhaltigkeitserklärung auslassen.
ESRS S3	Alle Angabe-pflichten	Alle Angabepflichten	Unternehmen oder Gruppen, die am Bilanzstichtag die durchschnittliche Zahl von 750 Beschäftigten während des Geschäftsjahres (gegebenenfalls auf konsolidierter Basis) nicht überschreiten, können die in den Angabepflichten des -ESRS S3 vorgeschriebenen Informationen in den ersten beiden Jahren der Erstellung ihrer Nachhaltigkeitserklärung auslassen.
ESRS S4	Alle Angabe-pflichten	Alle Angabepflichten	Unternehmen oder Gruppen, die am Bilanzstichtag die durchschnittliche Zahl von 750 Beschäftigten während des Geschäftsjahres (gegebenenfalls auf konsolidierter Basis) nicht überschreiten, können die in den Angabepflichten des ESRS S4 vorgeschriebenen Informationen in den ersten beiden Jahren der Erstellung ihrer Nachhaltigkeitserklärung auslassen.

Stand: 01.02.2026

Anlage D

Aufbau der ESRS-Nachhaltigkeitserklärung

Diese Anlage ist fester Bestandteil des ESRS 1 und hat die gleiche bindende Kraft wie die anderen Teile des Standards im Hinblick auf die Berichterstattung in vier Teilen gemäß Absatz 115.

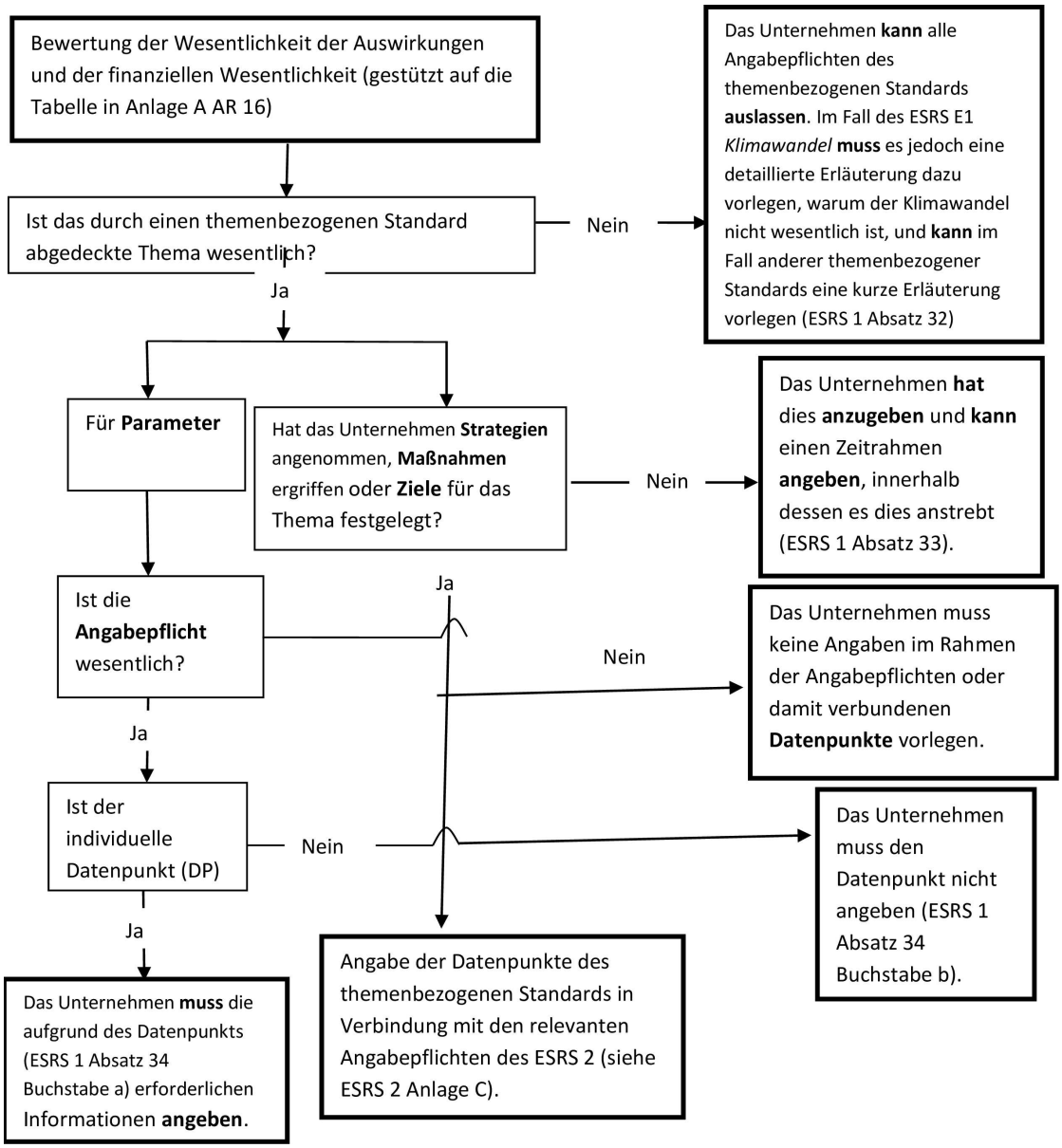
Teil des Lageberichts	ESRS-Kodifizierung	Titel
1. Allgemeine Informationen	ESRS 2	*Allgemeine Angaben*, einschließlich der Informationen, die im Rahmen der Anwendungsanforderungen für die in Anlage C des ESRS 2 aufgeführten themenbezogenen ESRS bereitgestellt werden.
2. Umweltinformationen	*Entfällt*	*Angaben nach Artikel 8 der Verordnung (EU) 2020/852 (Taxonomie-Verordnung)*
	ESRS E1	*Klimawandel*
	ESRS E2	*Umweltverschmutzung*
	ESRS E3	*Wasser- und Meeresressourcen*
	ESRS E4	*Biologische Vielfalt und Ökosysteme*
	ESRS E5	*Ressourcennutzung und Kreislaufwirtschaft*
3. Sozialinformationen	ESRS S1	*Eigene Belegschaft*
	ESRS S2	*Arbeitskräfte in der Wertschöpfungskette*
	ESRS S3	*Betroffene Gemeinschaften*
	ESRS S4	*Verbraucher und Endnutzer*
4. Governance-Informationen	ESRS G1	*Unternehmenspolitik*

Stand: 01.02.2026

Anlage E

Ablaufdiagramm zur Bestimmung der Angaben im Rahmen der ESRS

Die **Bewertung der Wesentlichkeit** ist der Ausgangspunkt für die Nachhaltigkeitsberichterstattung im Rahmen der ESRS. Dieser Anhang enthält eine unverbindliche Veranschaulichung der in Kapitel 3 dargelegten Bewertung der Wesentlichkeit der Auswirkungen und der finanziellen Wesentlichkeit. IRO-1 in Abschnitt 4.1 des ESRS 2 enthält allgemeine Angabepflichten (disclosure requirements, DR) in Bezug auf das vom Unternehmen anzuwendende Verfahren zur Ermittlung von Auswirkungen, Risiken und Chancen und zur Bewertung ihrer Wesentlichkeit. SBM-3 des ESRS 2 enthält allgemeine Angabepflichten zu den wesentlichen Auswirkungen, Risiken und Chancen, die sich aus der Bewertung der Wesentlichkeit durch das Unternehmen ergeben. Das Unternehmen kann alle Angabepflichten in einem themenbezogenen Standard auslassen, wenn es zu der Einschätzung gelangt, dass das betreffende Thema nicht wesentlich ist. In diesem Fall kann es eine kurze Erläuterung der Schlussfolgerungen der Bewertung der Wesentlichkeit für dieses Thema vorlegen, im Fall des ESRS E1 *Klimawandel* (IRO-2 ESRS 2) *muss* es eine detaillierte Erläuterung vorlegen. In den ESRS werden Angabepflichten festgelegt, keine Verhaltensregeln. Die Angabepflichten in Bezug auf **Aktionspläne**, **Ziele**, **Strategien**, **Szenarioanalysen** und **Übergangspläne** sind verhältnismäßig, da sie dadurch bedingt werden, dass das Unternehmen über diese verfügt, was von der Größe, der Kapazität, den Ressourcen und den Fähigkeiten des Unternehmens abhängen kann. *Hinweis: Das nachstehende Ablaufdiagramm gilt nicht für eine Situation, in der das Unternehmen einen Nachhaltigkeitsaspekt als wesentlich bewertet, der aber nicht durch einen aktuellen Standard abgedeckt ist; in diesem Fall muss das Unternehmen zusätzliche unternehmensspezifische Angaben machen (ESRS 1 Absatz 30 Buchstabe b).*



Stand: 01.02.2026

Anlage F

Beispiele für den Aufbau der ESRS-Nachhaltigkeitserklärung

Diese Anlage ergänzt den ESRS 1. Sie enthält eine unverbindliche Veranschaulichung des Aufbaus der **Nachhaltigkeitserklärung**, die in Abschnitt 8.2 dieses Standards dargelegt werden. In dieser Veranschaulichung ist das Unternehmen zu dem Schluss gelangt, dass biologische Vielfalt und Ökosysteme, Umweltverschmutzung und betroffene Gemeinschaften nicht wesentlich sind.

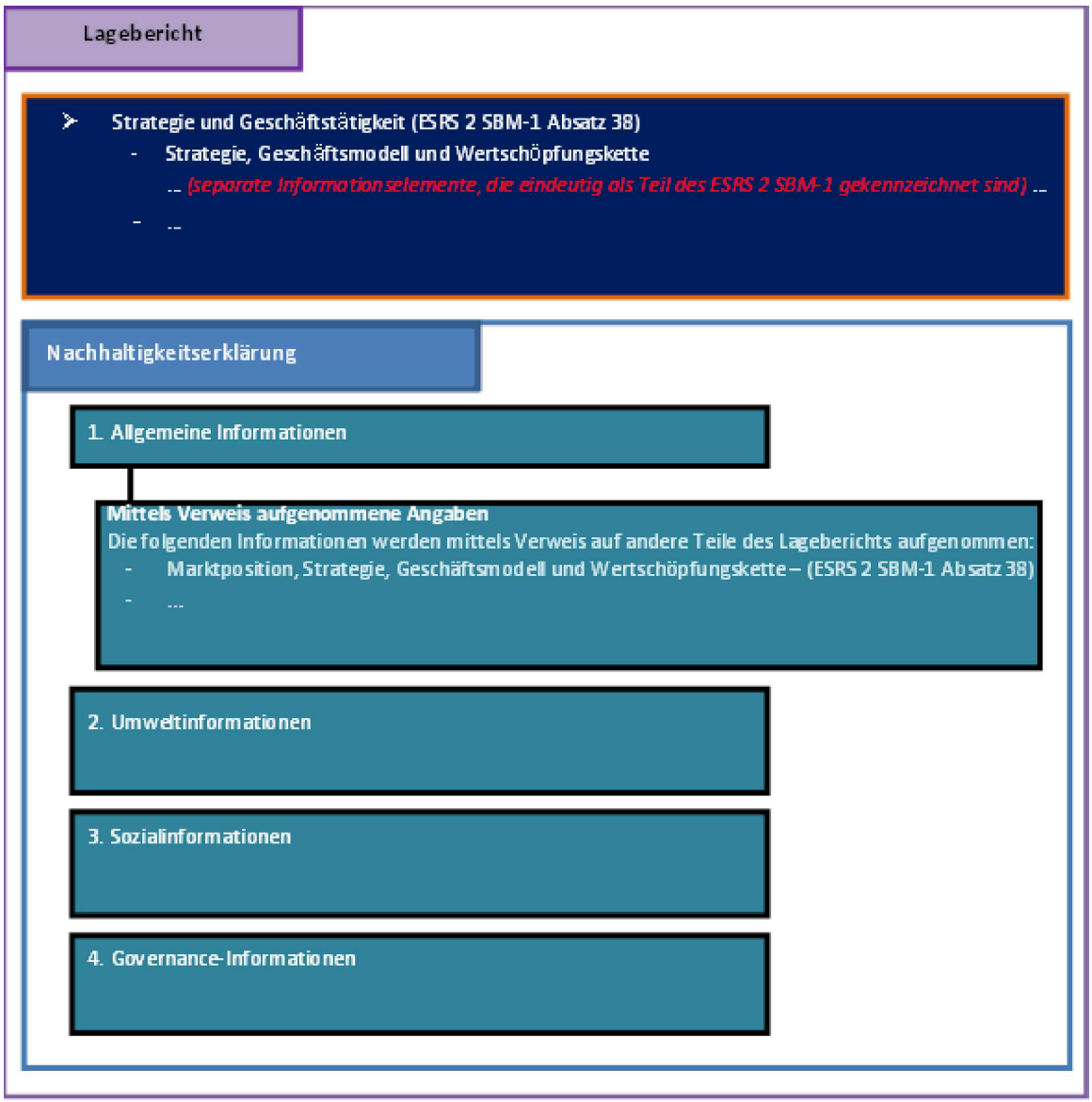


Stand: 01.02.2026

Anlage G

Beispiel für die Aufnahme von Informationen mittels Verweis

Diese Anlage ergänzt den ESRS 1. Sie enthält unverbindliche Veranschaulichungen zur Aufnahme von Informationen mittels Verweis auf einen anderen Abschnitt des Lageberichts in die **Nachhaltigkeitserklärung** gemäß Abschnitt 9.1 dieses Standards.



Stand: 01.02.2026

ESRS 2

ALLGEMEINE ANGABEN

INHALTSVERZEICHNIS

Ziel

1. Grundlagen für die Erstellung

1 – Angabepflicht BP-1 – Allgemeine Grundlagen für die Erstellung der Nachhaltigkeitserklärungen

2 – Angabepflicht BP-2 – Angaben im Zusammenhang mit spezifischen Umständen

2. Governance

3 – Angabepflicht GOV-1 – Die Rolle der Verwaltungs-, Leitungs- und Aufsichtsorgane

4 – Angabepflicht GOV-2– Informationen und Nachhaltigkeitsaspekte, mit denen sich die Verwaltungs-, Leitungs- und Aufsichtsorgane des Unternehmens befassen

5 – Angabepflicht GOV-3 – Einbeziehung der nachhaltigkeitsbezogenen Leistung in Anreizsysteme

6 – Angabepflicht GOV-4 – Erklärung zur Sorgfaltspflicht

7 – Angabepflicht GOV-5 – Risikomanagement und interne Kontrollen der Nachhaltigkeitsberichterstattung

3. Strategie

8 – Angabepflicht SBM-1 – Strategie, Geschäftsmodell und Wertschöpfungskette

9 – Angabepflicht SBM-2 – Interessen und Standpunkte der Interessenträger

10 – Angabepflicht SBM-3 – Wesentliche Auswirkungen, Risiken und Chancen und ihr Zusammenspiel mit Strategie und Geschäftsmodell

4. Management der Auswirkungen, Risiken und Chancen

4.1 Angaben zum Verfahren zur Bewertung der Wesentlichkeit

11 – Angabepflicht IRO-1 – Beschreibung der Verfahren zur Ermittlung und Bewertung der wesentlichen Auswirkungen, Risiken und Chancen

12 – Angabepflicht IRO-2 – In ESRS enthaltene von der Nachhaltigkeitserklärung des Unternehmens abgedeckte Angabepflichten

4.2 Mindestangabepflicht zu Strategien und Maßnahmen

13 – Mindestangabepflicht – Strategien MDR-P – Strategien zum Umgang mit wesentlichen Nachhaltigkeitsaspekten

14 – Mindestangabepflicht – Maßnahmen MDR-A – Maßnahmen und Mittel in Bezug auf wesentliche Nachhaltigkeitsaspekte

5. Parameter und Ziele

15 – Mindestangabepflicht – Parameter MDR-M – Parameter in Bezug auf wesentliche Nachhaltigkeitsaspekte

16 – Mindestangabepflicht – Ziele MDR-T – Nachverfolgung der Wirksamkeit von Strategien und Maßnahmen durch Zielvorgaben

Anlage A: Anwendungsanforderungen

1. Grundlagen für die Erstellung

– Angabepflicht BP-1 – Allgemeine Grundlagen für die Erstellung der Nachhaltigkeitserklärung

2. Governance

– Angabepflicht GOV-1 – Die Rolle der Verwaltungs-, Leitungs- und Aufsichtsorgane

– Angabepflicht GOV-2– Informationen und Nachhaltigkeitsaspekte, mit denen sich die Verwaltungs-, Leitungs- und Aufsichtsorgane des Unternehmens befassen

– Angabepflicht GOV-3 – Einbeziehung der nachhaltigkeitsbezogenen Leistung in Anreizsysteme

Stand: 01.02.2026

- Angabepflicht GOV-4 – Erklärung zur Sorgfaltspflicht
- Angabepflicht GOV-5 – Risikomanagement und interne Kontrollen der Nachhaltigkeitsberichterstattung

3. Strategie
   - Angabepflicht SBM-1 – Strategie, Geschäftsmodell und Wertschöpfungskette
   - Angabepflicht SBM-2 – Interessen und Standpunkte der Interessenträger
   - Angabepflicht SBM-3 – Wesentliche Auswirkungen, Risiken und Chancen und ihr Zusammenspiel mit Strategie und Geschäftsmodell
4. Management der Auswirkungen, Risiken und Chancen
   - Angabepflicht IRO-2 – In ESRS enthaltene von der Nachhaltigkeitserklärung des Unternehmens abgedeckte Angabepflichten
   - Mindestangabepflicht – Strategien MDR-P – Strategien zum Umgang mit wesentlichen Nachhaltigkeitsaspekten
   - Mindestangabepflicht – Maßnahmen MDR-A – Maßnahmen und Mittel in Bezug auf wesentliche Nachhaltigkeitsaspekte
5. Parameter und Ziele
   - Mindestangabepflicht – Ziele MDR-T – Nachverfolgung der Wirksamkeit von Strategien und Maßnahmen durch Zielvorgaben

Anlage B: Liste der Datenpunkte in generellen und themenbezogenen Standards, die sich aus anderen EU-Rechtsvorschriften ergeben

Anlage C: Angabepflichten/Anwendungsanforderungen in themenbezogenen ESRS, die zusammen mit den Allgemeinen Angabepflichten des ESRS 2 gelten

Stand: 01.02.2026

Ziel

1. Dieser ESRS enthält die Angabepflichten, die für alle Unternehmen unabhängig von ihrem Tätigkeitsbereich (d. h. sektorunabhängig) und für alle Nachhaltigkeitsthemen (d. h. generell) gelten. Dieser ESRS deckt die Berichterstattungsbereiche ab, die in Abschnitt 1.2 *Generelle Standards und Berichterstattungsbereiche* des ESRS 1 *Allgemeine Anforderungen* festgelegt sind.

2. Bei der Erstellung der Angaben im Rahmen dieses Standards wendet das Unternehmen die Angabepflichten (einschließlich ihrer Datenpunkte) an, die in themenbezogenen ESRS festgelegt sind und in Anlage C *Angabepflichten/Anwendungsanforderungen in Entwürfen von themenbezogenen ESRS, die zusammen mit den Allgemeinen Angabepflichten des ESRS 2 gelten* dieses Standards aufgeführt sind. Das Unternehmen hat die in Anlage C aufgeführten Anforderungen anzuwenden:

   a) in allen Fällen für die Anforderungen in themenbezogenen Standards im Zusammenhang mit Angabepflicht IRO-1 *Beschreibung der Verfahren zur Ermittlung und Bewertung der wesentlichen* **Auswirkungen**, **Risiken** *und* **Chancen** und

   b) für alle anderen in Anhang C aufgeführten Anforderungen nur dann, wenn das Nachhaltigkeitsthema auf der Grundlage der Bewertung der **Wesentlichkeit** des Unternehmens wesentlich ist (siehe ESRS 1 Kapitel 3 *Doppelte Wesentlichkeit als Grundlage für die Angabe von Nachhaltigkeitsinformationen*).

1. **Grundlagen für die Erstellung**

1 ***Angabepflicht BP-1 – Allgemeine Grundlagen für die Erstellung der Nachhaltigkeitserklärung***

3. **Das Unternehmen hat die allgemeine Grundlage für die Erstellung seiner Nachhaltigkeitserklärung anzugeben.**

4. Ziel dieser Angabepflicht ist es, ein Verständnis dafür zu vermitteln, wie das Unternehmen seine **Nachhaltigkeitserklärung** erstellt, einschließlich des Konsolidierungskreises, der Informationen zur vor- und nachgelagerten **Wertschöpfungskette** und gegebenenfalls darüber, ob das Unternehmen von einer der Optionen Gebrauch gemacht hat, die in den Buchstaben d und e des folgenden Absatzes genannt werden.

5. Das Unternehmen gibt Folgendes an:

   a) ob die **Nachhaltigkeitserklärung** auf konsolidierter oder auf individueller Basis erstellt wurde,

   b) für konsolidierte Nachhaltigkeitserklärungen:

      i. eine Bestätigung, dass der Konsolidierungskreis der gleiche wie für die Jahresabschlüsse ist, oder gegebenenfalls eine Erklärung, dass das Bericht erstattende Unternehmen keinen Jahresabschluss erstellen muss oder dass das Bericht erstattende Unternehmen eine konsolidierte Nachhaltigkeitsberichterstattung gemäß Artikel 48i der Richtlinie 2013/34/EU erstellt, und

      ii. gegebenenfalls, welche in die Konsolidierung einbezogenen Tochterunternehmen gemäß Artikel 19a Absatz 9 oder Artikel 29a Absatz 8 der Richtlinie 2013/34/EU von der jährlichen oder konsolidierten Nachhaltigkeitsberichterstattung ausgenommen sind,

   c) inwieweit die Nachhaltigkeitserklärung die vor- und nachgelagerte **Wertschöpfungskette** des Unternehmens abdeckt (siehe ESRS 1 Abschnitt 5.1 *Bericht erstattendes Unternehmen und Wertschöpfungskette*),

   d) ob das Unternehmen von der Möglichkeit Gebrauch gemacht hat, eine bestimmte Information, die sich auf geistiges Eigentum, Know-how oder die Ergebnisse von Innovationen bezieht, auszulassen (siehe ESRS 1 Abschnitt 7.7 *Klassifizierte und vertrauliche Informationen über geistiges Eigentum, Know-how oder Ergebnisse von Innovationen*), und

   e) im Falle von Unternehmen mit Sitz in einem EU-Mitgliedstaat, der gemäß Artikel 19a Absatz 3 und Artikel 29a Absatz 3 der Richtlinie 2013/34/EU Ausnahmen von der Angabe bevorstehender Entwicklungen oder sich in Verhandlungsphasen befindender Angelegenheiten zulässt, ob das Unternehmen von dieser Ausnahmeregelung Gebrauch gemacht hat.

2 ***Angabepflicht BP-2 – Angaben im Zusammenhang mit spezifischen Umständen***

6. **Das Unternehmen hat Angaben in Bezug auf spezifische Umstände vorzulegen.**

7. Ziel dieser Angabepflicht ist es, Aufschluss über die Auswirkungen dieser spezifischen Umstände auf die Erstellung der **Nachhaltigkeitserklärung** zu geben.

8. Das Unternehmen kann diese Informationen zusammen mit den Angaben, auf die sie sich beziehen, übermitteln.

Zeithorizonte

9. Wenn das Unternehmen von den mittel- oder langfristigen Zeithorizonten, die in ESRS 1 Abschnitt 6.4 *Definition von „kurz-, mittel- und langfristig" für die Zwecke der Berichterstattung* festgelegt sind, abgewichen ist, muss es Folgendes beschreiben:

   a) seine Definitionen von mittel- oder langfristigen Zeithorizonten und

   b) die Gründe für die Anwendung dieser Definitionen.

Schätzungen zur Wertschöpfungskette

10. Umfassen die **Parameter** Daten zur vor- und/oder nachgelagerten **Wertschöpfungskette**, die anhand indirekter Quellen wie Sektordurchschnittsdaten oder anderer Näherungswerte geschätzt werden, so muss das Unternehmen

    a) die entsprechenden Parameter angeben,

    b) die Grundlage für die Erstellung beschreiben,

    c) den daraus resultierenden Genauigkeitsgrad beschreiben und

    d) gegebenenfalls die geplanten **Maßnahmen** zur künftigen Verbesserung der Genauigkeit erläutern (siehe ESRS 1 Kapitel 5 *Wertschöpfungskette*).

Quellen für Schätzungen und Ergebnisunsicherheit

11. Im Einklang mit ESRS 1 Abschnitt 7.2 *Quellen für Schätzungen und Ergebnisunsicherheit* muss das Unternehmen

    a) die angegebenen quantitativen Parameter und Geldbeträge nennen, die einem hohen Maß an Messunsicherheit unterliegen,

Stand: 01.02.2026

b) in Bezug auf jeden genannten quantitativen Parameter und Geldbetrag:

i. Informationen über die Quellen für Messunsicherheiten angeben (z. B. die Abhängigkeit des Betrags vom Ergebnis eines künftigen Ereignisses, von einer Messtechnik oder von der Verfügbarkeit und Qualität von Daten aus der vor- und/oder nachgelagerten Wertschöpfungskette des Unternehmens) und

ii. die Annahmen, Näherungswerte und Beurteilungen angeben, die das Unternehmen der Messung zugrunde gelegt hat.

12. Bei der Angabe vorausschauender Informationen kann das Unternehmen darauf hinweisen, dass es diese Informationen für unsicher hält.

Änderungen bei der Erstellung oder Darstellung von Nachhaltigkeitsinformationen

13. Im Falle von Änderungen bei der Erstellung und Darstellung von Nachhaltigkeitsinformationen gegenüber einem vorangegangenen Berichtszeitraum (siehe ESRS 1 Abschnitt 7.4 *Änderungen bei der Erstellung oder Darstellung von Nachhaltigkeitsinformationen*) muss das Unternehmen

a) die Änderungen und die Gründe dafür erläutern und u. a. erklären, warum der ersetzte Parameter nützlichere Informationen liefert,

b) angepasste Vergleichszahlen angeben, es sei denn, dies ist nicht durchführbar. Wenn die Anpassung von Vergleichsinformationen für einen oder mehrere frühere Zeiträume nicht durchführbar ist, gibt das Unternehmen diese Tatsache an, und

c) die Differenz zwischen den im vorangegangenen Zeitraum angegebenen Zahlen und den korrigierten Vergleichszahlen angeben.

Fehler bei der Berichterstattung in früheren Berichtszeiträumen

14. Stellt das Unternehmen fest, dass es in früheren Berichtszeiträumen zu wesentlichen Fehlern gekommen ist (siehe ESRS 1 Abschnitt 7.5 *Fehler bei der Berichterstattung in früheren Berichtszeiträumen*, hat es Folgendes anzugeben:

a) die Art dieses wesentlichen Fehlers,

b) eine Korrektur für jeden in der Nachhaltigkeitserklärung enthaltenen Berichtszeitraum, soweit dies durchführbar ist, und

c) falls eine Korrektur des Fehlers nicht durchführbar ist, die Umstände, die zu diesem Zustand geführt haben.

Angaben aufgrund anderer Rechtsvorschriften oder allgemein anerkannter Verlautbarungen zur Nachhaltigkeitsberichterstattung

15. Nimmt das Unternehmen Informationen auf der Grundlage anderer Rechtsvorschriften, nach denen das Unternehmen Nachhaltigkeitsinformationen angeben muss, oder allgemein anerkannter Standards und Rahmen für die Nachhaltigkeitsberichterstattung in seine **Nachhaltigkeitserklärung** auf (siehe ESRS 1 Abschnitt 8.2 *Inhalt und Aufbau der Nachhaltigkeitserklärung*), so muss es diese Tatsache zusätzlich zu den im ESRS vorgeschriebenen Informationen angeben. Bei teilweiser Anwendung anderer Berichterstattungsstandards oder -rahmen verweist das Unternehmen auf die genauen Absätze des angewandten Standards oder Rahmens.

Aufnahme von Informationen mittels Verweis

16. Wenn das Unternehmen Informationen mittels Verweis aufnimmt (siehe ESRS 1 Abschnitt 9.1 *Aufnahme von Informationen mittels Verweis*), muss es eine Liste der Angabepflichten der ESRS (oder der spezifischen, durch eine Angabepflicht vorgeschriebenen Datenpunkte) angeben, die mittels Verweis aufgenommen wurden.

Anwendung der Bestimmungen für stufenweise Angabepflichten gemäß ESRS 1 Anlage C

17. Wenn Unternehmen oder Gruppen, die am Bilanzstichtag die durchschnittliche Zahl von 750 Beschäftigten während des Geschäftsjahres nicht überschreiten, beschließen, die nach ESRS E4, ESRS S1, ESRS S2, ESRS S3 oder ESRS S4 erforderlichen Informationen gemäß Anlage C des ESRS 1 auszulassen, so geben sie dennoch an, ob die Nachhaltig-

Stand: 01.02.2026

keitsthemen, die durch den ESRS E4, ESRS S1, ESRS S2, ESRS S3 oder den ESRS S4 abgedeckt werden, im Rahmen der Bewertung der Wesentlichkeit durch das Unternehmen als wesentlich eingestuft wurden. Wurde eines oder mehrere dieser Themen als wesentlich bewertet, so muss das Unternehmen für jedes wesentliche Thema

a) eine Liste der Aspekte (d. h. Thema, Unterthema oder Unter-Unterthema) nach ESRS 1 Anlage A AR 16 angeben, die als wesentlich bewertet wurden, und kurz beschreiben, wie das **Geschäftsmodell** und die Strategie des Unternehmens die Auswirkungen des Unternehmens in Bezug auf diese Aspekte berücksichtigen. Das Unternehmen kann den Aspekt auf der Ebene eines Themas, Unterthemas oder Unter-Unterthemas darstellen,

b) kurz alle zeitgebundenen **Ziele** beschreiben, die es in Bezug auf die betreffenden Aspekte festgelegt hat, sowie die Fortschritte im Hinblick auf die Erreichung dieser Ziele und die Frage, ob seine Ziele im Zusammenhang mit **biologischer Vielfalt** und **Ökosystemen** auf schlüssigen wissenschaftlichen Erkenntnissen beruhen,

c) kurz seine **Strategien** in Bezug auf die betreffenden Aspekte erläutern,

d) kurz die **Maßnahmen** beschreiben, die es ergriffen hat, um tatsächliche oder potenzielle nachteilige Auswirkungen im Zusammenhang mit den betreffenden Aspekten zu ermitteln, zu überwachen, zu verhindern, zu mindern, zu beheben oder zu beenden, sowie das Ergebnis solcher Maßnahmen und

e) für die betreffenden Aspekte relevante **Parameter** angeben.

2. **Governance**

18. Ziel dieses Kapitels ist es, Angabepflichten festzulegen, um ein Verständnis der Verfahren, Kontrollen und Vorgänge in Bezug auf die Governance zu vermitteln, die zur Überwachung, Verwaltung und Beaufsichtigung von **Nachhaltigkeitsaspekten** eingeführt wurden.

Stand: 01.02.2026

3 ***Angabepflicht GOV-1 – Die Rolle der Verwaltungs-, Leitungs- und Aufsichtsorgane***

19. Das Unternehmen hat die Zusammensetzung der Verwaltungs-, Leitungs- und Aufsichtsorgane, ihre Aufgaben und Zuständigkeiten sowie ihren Zugang zu Fachwissen und Kompetenzen in Bezug auf Nachhaltigkeitsaspekte anzugeben.

20. Ziel dieser Angabepflicht ist es, ein Verständnis für Folgendes zu vermitteln:

a) die Zusammensetzung und Diversität der **Verwaltungs-, Leitungs- und Aufsichtsorgane**,

b) die Aufgaben und Zuständigkeiten der ***Verwaltungs-, Leitungs- und Aufsichtsorgane*** in Bezug auf die Aufsicht über das Verfahren zum Umgang mit wesentlichen **Auswirkungen**, **Risiken** und **Chancen**, einschließlich der Rolle des Managements in diesen Verfahren, und

c) das Fachwissen und die Fähigkeiten der Verwaltungs-, Leitungs- und Aufsichtsorgane im Hinblick auf **Nachhaltigkeitsaspekte** bzw. den Zugang zu solchen Fachkenntnissen und Fähigkeiten.

21. Das Unternehmen gibt folgende Informationen über die Zusammensetzung und Diversität der Mitglieder der Verwaltungs-, Leitungs- und Aufsichtsorgane des Unternehmens an:

a) die Anzahl der geschäftsführenden und nicht geschäftsführenden Mitglieder,

b) die Vertretung von **Beschäftigten** und anderen Arbeitskräften,

c) Erfahrungen, die für die Sektoren, Produkte und geografischen Standorte des Unternehmens relevant sind,

d) den prozentualen Anteil nach Geschlecht und anderen Aspekten der Vielfalt, die das Unternehmen berücksichtigt. Die Geschlechtervielfalt ([13]) des Gremiums wird als durchschnittliches Verhältnis von weiblichen zu männlichen Mitgliedern berechnet und

e) der Prozentsatz der **unabhängigen Gremienmitglieder** ([14]). Bei Unternehmen mit einem monistischen System entspricht dies dem Prozentsatz der unabhängigen nicht geschäftsführenden Vorstandsmitglieder. Bei Unternehmen mit einem dualistischen System entspricht dies dem Prozentsatz der unabhängigen Mitglieder des Aufsichtsorgans.

22. Das Unternehmen gibt folgende Informationen über die Aufgaben und Zuständigkeiten der Mitglieder der **Verwaltungs-, Leitungs- und Aufsichtsorgane** an:

a) die Namen der **Verwaltungs-, Leitungs- und Aufsichtsorgane** (z. B. eines Ausschusses des Leitungsorgans oder eines ähnlichen Gremiums) oder der Personen innerhalb eines Gremiums, die für die Überwachung der **Auswirkungen**, **Risiken** und **Chancen** zuständig sind,

b) wie die Zuständigkeiten der einzelnen Organe oder Personen in Bezug auf Auswirkungen, Risiken und Chancen in den Mandaten des Unternehmens, des Leitungsorgans und in anderen damit zusammenhängenden **Strategien** zum Ausdruck kommen,

c) eine Beschreibung der Rolle der Unternehmensleitung bei den Verfahren, Kontrollen und Vorgänge im Bereich der Governance zur Überwachung, Verwaltung und Beaufsichtigung von Auswirkungen, Risiken und Chancen, einschließlich

i. Angaben dazu, ob diese Rolle auf eine bestimmte Position oder einen bestimmten Ausschuss der Führungsebene übertragen wird und wie die Aufsicht über diese Position oder diesen Ausschuss ausgeübt wird,

ii. Informationen zu den Berichtspflichten gegenüber den Mitgliedern der Verwaltungs-, Leitungs- und Aufsichtsorgane,

iii. Angaben dazu, ob spezielle Kontrollen und Verfahren für das Management der Auswirkungen, Risiken und Chancen angewandt werden und, wenn ja, wie sie in andere interne Funktionen integriert werden, und

d) Angaben dazu, wie die Verwaltungs-, Leitungs- und Aufsichtsorgane sowie die Geschäftsleitung die Festlegung von **Zielen** in Bezug auf wesentliche Auswirkungen, Risiken und Chancen und die Fortschritte bei der Erreichung dieser Ziele überwachen.

23. Die Angabe umfasst eine Erläuterung dazu, wie die **Verwaltungs-, Leitungs- und Aufsichtsorgane** die Verfügbarkeit geeigneter Fähigkeiten und Fachkenntnisse zur Überwachung von **Nachhaltigkeitsaspekten** feststellen, einschließlich

a) des nachhaltigkeitsbezogenen Fachwissens, über das die Organe als solche entweder unmittelbar verfügen oder das sie nutzen können, z. B. durch den Zugang zu Sachverständigen oder Schulungen, und

b) wie diese Fähigkeiten und Sachkenntnisse mit den wesentlichen Auswirkungen, Risiken und Chancen des Unternehmens zusammenhängen.

([13]) Diese Informationen unterstützen den Informationsbedarf von Finanzmarktteilnehmern, die der Verordnung (EU) 2019/2088 unterliegen, da sie einen zusätzlichen Indikator in Bezug auf die wichtigsten negativen Auswirkungen gemäß dem Indikator Nr. 13 in Anhang I Tabelle I der Delegierten Verordnung (EU) 2022/1288 der Kommission vom 6. April 2022 zur Ergänzung der Verordnung (EU) 2019/2088 des Europäischen Parlaments und des Rates in Bezug auf Offenlegungsvorschriften für nachhaltige Investitionen („Geschlechtervielfalt in den Leitungs- und Kontrollorganen") berücksichtigen, und von Referenzwert-Administratoren für die Offenlegung von ESG-Faktoren im Rahmen der Delegierten Verordnung (EU) 2020/1816 der Kommission vom 17. Juli 2020 zur Ergänzung der Verordnung (EU) 2016/1011 des Europäischen Parlaments und des Rates, gemäß dem Indikator „Gewichtetes durchschnittliches Verhältnis von weiblichen zu männlichen Mitgliedern in Leitungsorganen" in Anhang II Abschnitte 1 und 2.

([14]) Diese Informationen unterstützen den Informationsbedarf von Referenzwert-Administratoren zur Offenlegung von ESG-Faktoren im Sinne der Verordnung (EU) 2020/1816 gemäß dem Indikator „Gewichteter durchschnittlicher Prozentsatz der unabhängigen Leitungsorganmitglieder" in Anhang II Abschnitt I.

Stand: 01.02.2026

4 ***Angabepflicht GOV-2– Informationen und Nachhaltigkeitsaspekte, mit denen sich die Verwaltungs-, Leitungs- und Aufsichtsorganen des Unternehmens befassen***

24. **Das Unternehmen hat anzugeben, wie die Verwaltungs-, Leitungs- und Aufsichtsorgane über Nachhaltigkeitsaspekte informiert werden und wie diese Aspekte im Berichtszeitraum behandelt wurden.**

25. Ziel dieser Angabepflicht ist es, ein Verständnis dafür zu vermitteln, wie **Verwaltungs-, Leitungs- und Aufsichtsorgane** über **Nachhaltigkeitsaspekte** informiert werden und welche Informationen und Themen sie im Berichtszeitraum behandelt haben. Dadurch kann wiederum in Erfahrung gebracht werden, ob die Mitglieder dieser Gremien angemessen informiert wurden und ob sie in der Lage waren, ihre Aufgaben zu erfüllen.

26. Das Unternehmen gibt Folgendes an:

a) ob, durch wen und wie oft die **Verwaltungs-, Leitungs- und Aufsichtsorgane** einschließlich ihrer jeweiligen Ausschüsse über wesentliche **Auswirkungen**, **Risiken** und **Chancen** (siehe Angabepflicht IRO–1 – *Beschreibung der Verfahren zur Ermittlung und Bewertung der wesentlichen Auswirkungen, Risiken und Chancen* dieses Standards), die Umsetzung der Sorgfaltspflicht im Bereich Nachhaltigkeit und die Ergebnisse und Wirksamkeit der beschlossenen **Strategien**, **Maßnahmen**, **Parameter** und **Ziele** informiert werden,

b) wie die **Verwaltungs-, Leitungs- und Aufsichtsorgane** die Auswirkungen, Risiken und Chancen bei der Überwachung der Strategie des Unternehmens, seiner Entscheidungen über wichtige Transaktionen und seines Risikomanagementverfahrens berücksichtigen, einschließlich der Frage, ob sie Kompromisse im Zusammenhang mit diesen Auswirkungen, Risiken und Chancen berücksichtigt haben, und

c) eine Liste der wesentlichen Auswirkungen, Risiken und Chancen, mit denen sich die Verwaltungs-, Leitungs- und Aufsichtsorgane oder ihre zuständigen Ausschüsse während des Berichtszeitraums befasst haben.

Stand: 01.02.2026

5 ***Angabepflicht GOV-3 – Einbeziehung der nachhaltigkeitsbezogenen Leistung in Anreizsysteme***

27. **Das Unternehmen hat Informationen über die Einbeziehung seiner nachhaltigkeitsbezogenen Leistung in Anreizsysteme anzugeben.**

28. Ziel dieser Angabepflicht ist es, ein Verständnis dafür zu vermitteln, ob den Mitgliedern der **Verwaltungs-, Leitungs- und Aufsichtsorgane** mit **Nachhaltigkeitsaspekten** verbundene Anreizsysteme angeboten werden.

29. Das Unternehmen gibt gegebenenfalls folgende Informationen über die **Strategien** zu nachhaltigkeitsbezogenen Anreiz- und Vergütungssystemen für Mitglieder der **Verwaltungs-, Leitungs- und Aufsichtsorgane** des Unternehmens an:

a) eine Beschreibung der Hauptmerkmale der Anreizsysteme,

b) ob die Leistung anhand spezifischer nachhaltigkeitsbezogener **Ziele** und/oder Auswirkungen bewertet wird, und wenn ja, welche,

c) ob und wie nachhaltigkeitsbezogene Leistungsparameter als Leistungsrichtwerte betrachtet oder in die Vergütungspolitik einbezogen werden,

d) den Anteil der variablen Vergütung, der von nachhaltigkeitsbezogenen Zielen und/oder Auswirkungen abhängt, und

e) die Zuständigkeitsebene im Unternehmen, die die Bedingungen von Anreizsystemen genehmigt und aktualisiert.

6 ***Angabepflicht GOV–4 – Erklärung zur Sorgfaltspflicht***

30. **Das Unternehmen hat eine Übersicht über die in seiner Nachhaltigkeitserklärung bereitgestellten Informationen über das Verfahren zur Erfüllung der Sorgfaltspflicht anzugeben.**

31. Ziel dieser Angabepflicht ist es, ein Verständnis für das Verfahren zur Erfüllung der Sorgfaltspflicht des Unternehmens in Bezug auf **Nachhaltigkeitsaspekte** zu vermitteln.

32. Die wichtigsten Aspekte und Schritte der Verfahren zur Erfüllung der Sorgfaltspflicht, auf die in Kapitel 4 *Sorgfaltspflicht* des ESRS 1 Bezug genommen wird, stehen in Zusammenhang mit einer Reihe genereller und themenbezogener Angabepflichten im Rahmen des ESRS. Das Unternehmen legt eine Übersicht vor, in der erläutert wird, wie und wo die Anwendung der wichtigsten Aspekte und Schritte des Verfahrens zur Erfüllung der Sorgfaltspflicht in seiner Nachhaltigkeitserklärung Berücksichtigung findet, damit die tatsächlichen Praktiken des Unternehmens in Bezug auf die Sorgfaltspflicht dargestellt werden können. ([15])

33. Diese Angabepflicht umfasst keine spezifischen Verhaltensanforderungen in Bezug auf **Maßnahmen** zur Erfüllung der Sorgfaltspflicht und erweitert oder ändert nicht die Rolle der **Verwaltungs-, Leitungs- und Aufsichtsorgane**, wie sie in anderen Rechtsvorschriften oder Verordnungen vorgeschrieben ist.

7 ***Angabepflicht GOV–5- Risikomanagement und interne Kontrollen der Nachhaltigkeitsberichterstattung***

34. **Das Unternehmen hat die wichtigsten Merkmale seines Risikomanagements und seines internen Kontrollsystems in Bezug auf das Verfahren der Nachhaltigkeitsberichterstattung anzugeben.**

35. Ziel dieser Angabepflicht ist es, ein Verständnis für das Risikomanagement und die internen Kontrollverfahren des Unternehmens in Bezug auf die Nachhaltigkeitsberichterstattung zu vermitteln.

36. Das Unternehmen gibt Folgendes an:

a) den Umfang, die Hauptmerkmale und die Bestandteile der Verfahren und Systeme für das Risikomanagement und die interne Kontrolle in Bezug auf die Nachhaltigkeitsberichterstattung,

b) den verwendeten Ansatz zur Risikobewertung, einschließlich der Methode zur Priorisierung von Risiken,

c) die wichtigsten ermittelten Risiken und die Minderungsstrategien, einschließlich damit verbundener Kontrollen,

d) eine Beschreibung, wie das Unternehmen die Ergebnisse seiner Risikobewertung und seiner internen Kontrollen in Bezug auf das Verfahren der Nachhaltigkeitsberichterstattung in die einschlägigen internen Funktionen und Prozesse einbindet, und

e) eine Beschreibung der regelmäßigen Berichterstattung über die unter Buchstabe d genannten Ergebnisse an die **Verwaltungs-, Leitungs- und Aufsichtsorgane**.

Stand: 01.02.2026

3. **Strategie**

37. In diesem Kapitel werden Angabepflichten festgelegt, um ein Verständnis für Folgendes zu vermitteln:

a) die Elemente der Strategie des Unternehmens, die sich auf **Nachhaltigkeitsaspekte**, sein **Geschäftsmodell** und seine **Wertschöpfungskette** beziehen oder diese beeinflussen,

b) darüber, wie die Interessen und Standpunkte der **Interessenträger** des Unternehmens in der Strategie und dem Geschäftsmodell des Unternehmens berücksichtigt werden, und

c) die Ergebnisse der Bewertung der wesentlichen **Auswirkungen**, **Risiken** und **Chancen** durch das Unternehmen, einschließlich der Art und Weise, wie sie in seine Strategie und sein Geschäftsmodell einfließen.

8 ***Angabepflicht SBM-1 – Strategie, Geschäftsmodell und Wertschöpfungskette***

38. **Das Unternehmen hat die Elemente seiner Strategie, die sich auf Nachhaltigkeitsaspekte, sein Geschäftsmodell und seine Wertschöpfungskette beziehen oder diese beeinflussen, anzugeben.**

39. Ziel dieser Angabepflicht ist es, die Kernelemente der allgemeinen Strategie des Unternehmens zu beschreiben, die **Nachhaltigkeitsaspekte** betreffen oder sich auf diese auswirken, sowie die Schlüsselelemente des **Geschäftsmodells** und der **Wertschöpfungskette** des Unternehmens, um ein Verständnis in Bezug auf seine Exposition gegenüber **Auswirkungen**, **Risiken** und **Chancen** zu vermitteln, und darauf, wo sie ihren Ursprung haben.

([15]) Diese Informationen unterstützen den Informationsbedarf von Finanzmarktteilnehmern, die der Verordnung (EU) 2019/2088 unterliegen, da sie von einem zusätzlichen Indikator in Bezug auf die wichtigsten negativen Auswirkungen gemäß dem Indikator Nr. 10 in Anhang I Tabelle III der Delegierten Verordnung (EU) 2022/1288 der Kommission in Bezug auf Offenlegungsvorschriften für nachhaltige Investitionen („Mangelnde Sorgfaltspflicht“) abgeleitet werden.

40. Das Unternehmen gibt folgende Informationen über die Kernelemente seiner allgemeinen Strategie an, die sich auf **Nachhaltigkeitsaspekte** beziehen oder sich auf diese auswirken:

a) eine Beschreibung

i. der bedeutenden angebotenen Gruppen von Produkten und/oder Dienstleistungen, einschließlich Änderungen im Berichtszeitraum (neue/vom Markt genommene Produkte und/oder Dienstleistungen),

ii. der bedeutenden Märkte und/oder Kundengruppen, die bedient wurden, einschließlich Änderungen im Berichtszeitraum (neue/nicht mehr aktuelle Märkte und/oder Kundengruppen),

iii. der Zahl der **Beschäftigten** nach geografischen Gebieten und

iv. gegebenenfalls der wesentlichen Produkte und Dienstleistungen, für die auf bestimmten Märkten Verbote gelten,

b) eine Aufschlüsselung der Gesamteinnahmen, wie sie im Jahresabschluss angegeben wurden, nach den maßgeblichen ESRS-Sektoren. Enthält der Jahresabschluss des Unternehmens Segmentberichterstattung nach dem IFRS 8 *Geschäftssegmente*, werden diese Informationen über die Umsatzerlöse des Sektors so weit wie möglich mit den Angaben gemäß IFRS 8 abgeglichen,

c) eine Liste der zusätzlichen maßgeblichen ESRS-Sektoren, die über die in Absatz 40 Buchstabe b genannten Sektoren hinausgehen, z. B. Tätigkeiten, die zu konzerninternen Einnahmen führen, in denen das Unternehmen bedeutende Tätigkeiten ausübt oder in denen es mit wesentlichen Auswirkungen in Verbindung steht oder stehen kann. Die Ermittlung dieser zusätzlichen ESRS-Sektoren muss mit der Art und Weise übereinstimmen, in der diese vom Unternehmen bei der Bewertung der **Wesentlichkeit** berücksichtigt wurden, und mit der Art und Weise, in der es wesentliche sektorspezifische Informationen angibt,

d) gegebenenfalls eine Erklärung, aus der neben den damit verbundenen Einnahmen hervorgeht, dass das Unternehmen in folgenden Bereichen tätig ist:

i. im Sektor der **fossilen Brennstoffe** (Kohle, Öl und Gas) ([16]), d. h., dass es Einkünfte aus der Exploration, dem Abbau, der Förderung, der Herstellung, der Verarbeitung, der Lagerung, der Raffination oder dem Vertrieb, einschließlich Transport, Lagerung und Handel von fossilen Brennstoffen gemäß Artikel 2 Nummer 62 der Verordnung (EU) 2018/1999 des Europäischen Parlaments und des Rates ([17]) erzielt, einschließlich einer Aufschlüsselung der Einnahmen aus Kohle, Öl und Gas sowie der Einnahmen aus taxonomiekonformen Wirtschaftstätigkeiten im Zusammenhang mit fossilem Gas gemäß Artikel 8 Absatz 7 Buchstabe a der Delegierten Verordnung (EU) 2021/2178 der Kommission ([18]),

ii. in der Herstellung von Chemikalien ([19]), d. h., seine Tätigkeiten fallen unter den Abschnitt 20.2 des Anhangs I der Verordnung (EG) Nr. 1893/2006,

iii. im Bereich der umstrittenen Waffen ([20]) (Antipersonenminen, Streumunition, chemische und biologische Waffen) und/oder

([16]) Diese Informationen unterstützen den Informationsbedarf von Finanzmarktteilnehmern, die der Verordnung (EU) 2019/2088 unterliegen, da sie von einem zusätzlichen Indikator in Bezug auf die wichtigsten negativen Auswirkungen gemäß dem Indikator Nr. 4 in Anhang I Tabelle I der Delegierten Verordnung (EU) 2022/1288 der Kommission in Bezug auf Offenlegungsvorschriften für nachhaltige Investitionen („Risikopositionen gegenüber Unternehmen, die im Sektor fossiler Brennstoffe tätig sind“) abgeleitet werden.

([17]) Verordnung (EU) 2018/1999 des Europäischen Parlaments und des Rates vom 11. Dezember 2018 über das Governance-System für die Energieunion und für den Klimaschutz, zur Änderung der Verordnungen (EG) Nr. 663/2009 und (EG) Nr. 715/2009 des Europäischen Parlaments und des Rates, der Richtlinien 94/22/EG, 98/70/EG, 2009/31/EG, 2009/73/EG, 2010/31/EU, 2012/27/EU und 2013/30/EU des Europäischen Parlaments und des Rates, der Richtlinien 2009/119/EG und (EU) 2015/652 des Rates und zur Aufhebung der Verordnung (EU) Nr. 525/2013 des Europäischen Parlaments und des Rates (ABl. L 328 vom 21.12.2018, S. 1).

([18]) Delegierte Verordnung (EU) 2021/2178 der Kommission vom 6. Juli 2021 zur Ergänzung der Verordnung (EU) 2020/852 des Europäischen Parlaments und des Rates durch Festlegung des Inhalts und der Darstellung der Informationen, die von Unternehmen, die unter Artikel 19a oder Artikel 29a der Richtlinie 2013/34/EU fallen, in Bezug auf ökologisch nachhaltige Wirtschaftstätigkeiten offenzulegen sind, und durch Festlegung der Methode, anhand deren die Einhaltung dieser Offenlegungspflicht zu gewährleisten ist (ABl. L 443 vom 10.12.2021, S. 9).

([19]) Diese Informationen unterstützen den Informationsbedarf von Finanzmarktteilnehmern, die der Verordnung (EU) 2019/2088 unterliegen, da sie von einem zusätzlichen Indikator in Bezug auf die wichtigsten negativen Auswirkungen gemäß dem Indikator Nr. 9 in Anhang I Tabelle II der Delegierten Verordnung (EU) 2022/1288 der Kommission in Bezug auf Offenlegungsvorschriften für nachhaltige Investitionen („Investitionen in Unternehmen, die Chemikalien herstellen“) abgeleitet werden.

([20]) Diese Informationen unterstützen den Informationsbedarf von Finanzmarktteilnehmern, die der Verordnung (EU) 2019/2088 unterliegen, da sie von einem zusätzlichen Indikator in Bezug auf die wichtigsten negativen Auswirkungen gemäß dem Indikator Nr. 14 in Anhang I Tabelle I der Delegierten Verordnung (EU) 2022/1288 der Kommission in Bezug auf Offenlegungsvorschriften für nachhaltige Investitionen („Exposition gegenüber umstrittenen Waffen (Antipersonenminen, Streumunition, chemische Waffen und biologische Waffen)“) abgeleitet werden.

Stand: 01.02.2026

iv. im Anbau und in der Produktion von Tabak ([21]),

e) seine Nachhaltigkeitsziele in Bezug auf die wichtigsten Gruppen von Produkten und Dienstleistungen, Kundenkategorien, geografische Gebiete und Beziehungen zu **Interessenträgern**,

f) eine Bewertung seiner derzeit wichtigsten Produkte und/oder Dienstleistungen sowie bedeutender Märkte und Kundengruppen im Hinblick auf seine Nachhaltigkeitsziele und

g) die Elemente der Strategie des Unternehmens, die Nachhaltigkeitsaspekte betreffen oder sich auf sie auswirken, einschließlich der wichtigsten Herausforderungen in der Zukunft und der geplanten maßgeblichen Lösungen oder Projekte, die für die Nachhaltigkeitsberichterstattung relevant sind.

41. Hat das Unternehmen seinen Sitz in einem EU-Mitgliedstaat, der eine Ausnahme von der Angabe der nach Artikel 18 Absatz 1 Buchstabe a der Richtlinie 2013/34/EU ([22]) erforderlichen Informationen zulässt, und hat das Unternehmen von dieser Ausnahme Gebrauch gemacht, so kann es die nach Absatz 40 Buchstabe b erforderliche Aufschlüsselung der Einnahmen nach den wichtigsten ESRS-Sektoren auslassen. In diesem Fall gibt das Unternehmen dennoch die Liste der ESRS-Sektoren an, die für das Unternehmen von Bedeutung sind.

42. Das Unternehmen gibt eine Beschreibung seines **Geschäftsmodells** und seiner **Wertschöpfungskette** an, einschließlich

a) seiner Inputs und seines Ansatzes, um diese Inputs zu sammeln, zu entwickeln und zu sichern,

b) seiner Outputs und Ergebnisse in Bezug auf den aktuellen und erwarteten Nutzen für Kunden, Investoren und andere **Interessenträger** und

c) der wichtigsten Merkmale seiner vor- und nachgelagerten **Wertschöpfungskette** und der Position des Unternehmens in seiner Wertschöpfungskette, einschließlich einer Beschreibung der wichtigsten Wirtschaftsakteure (wie wichtige **Lieferanten**, Vertriebskanäle und **Endnutzer**) und ihrer Beziehung zum Unternehmen. Verfügt das Unternehmen über mehrere Wertschöpfungsketten, erstreckt sich die Angabepflicht auf die wichtigsten Wertschöpfungsketten.

Stand: 01.02.2026

9 ***Angabepflicht SBM-2 – Interessen und Standpunkte der Interessenträger***

43. **Das Unternehmen hat anzugeben, wie die Interessen und Standpunkte seiner Interessenträger in der Strategie und dem Geschäftsmodell des Unternehmens berücksichtigt werden.**

44. Ziel dieser Angabepflicht ist es, ein Verständnis dafür zu vermitteln, wie die Interessen und Standpunkte der **Interessenträger** die Strategie und das **Geschäftsmodell** des Unternehmens beeinflussen.

45. Das Unternehmen legt eine zusammenfassende Beschreibung folgender Punkte vor:

a) Einbeziehung der Interessenträger, einschließlich

i. der wichtigsten **Interessenträger** des Unternehmens,

ii. ob eine Einbeziehung erfolgt und um welche Kategorien von Interessenträgern es sich handelt,

iii. wie diese organisiert wird,

iv. ihren Zweck und

v. wie die Ergebnisse vom Unternehmen berücksichtigt werden,

b) inwieweit das Unternehmen die Interessen und Standpunkte seiner wichtigsten **Interessenträger** im Zusammenhang mit seiner Strategie und seinem **Geschäftsmodell** nachvollziehen kann, soweit diese im Rahmen des Verfahrens zur Erfüllung der Sorgfaltspflicht und/oder der Bewertung der **Wesentlichkeit** durch das Unternehmen analysiert wurden (siehe Angabepflicht IRO-1 dieses Standards),

c) gegebenenfalls Änderungen seiner Strategie und/oder seines Geschäftsmodells, einschließlich:

i. wie das Unternehmen seine Strategie und/oder sein Geschäftsmodell geändert hat oder zu ändern beabsichtigt, um den Interessen und Standpunkten seiner Interessenträger Rechnung zu tragen,

([21]) Diese Informationen unterstützen den Informationsbedarf von Referenzwert-Administratoren zur Offenlegung von ESG-Faktoren im Sinne der Verordnung (EU) 2020/1818 gemäß Artikel 12.1 Buchstabe b.

([22]) Artikel 18 Absatz 1 Buchstabe a der Richtlinie 2013/34/EU: *„die Aufgliederung der Nettoumsatzerlöse nach Tätigkeitsbereichen sowie nach geografisch bestimmten Märkten, soweit sich – unter Berücksichtigung der Organisation des Verkaufs und der Erbringung von Dienstleistungen – die Tätigkeitsbereiche und geografisch bestimmten Märkte untereinander erheblich unterscheiden“*.

ii. weitere Schritte, die geplant sind, sowie den dafür vorgesehenen Zeitrahmen und

iii. ob zu erwarten ist, dass sich das Verhältnis zu den Interessenträgern und deren Standpunkten durch diese Schritte ändert, und

d) ob und wie die **Verwaltungs-, Leitungs- und Aufsichtsorgane** über die Standpunkte und Interessen der betroffenen **Interessenträger** in Bezug auf die nachhaltigkeitsbezogenen Auswirkungen des Unternehmens informiert werden.

10 ***Angabepflicht SBM-3 – Wesentliche Auswirkungen, Risiken und Chancen und ihr Zusammenspiel mit Strategie und Geschäftsmodell***

46. **Das Unternehmen hat seine wesentlichen Auswirkungen, Risiken und Chancen anzugeben und ihre Wechselwirkungen mit seiner Strategie und seinem Geschäftsmodell zu erläutern.**

47. Ziel dieser Angabepflicht ist es, ein Verständnis für die wesentlichen **Auswirkungen**, **Risiken** und **Chancen** zu vermitteln, die sich aus der Bewertung der **Wesentlichkeit** durch das Unternehmen ergeben, sowie darüber, wie sie von der Strategie und dem **Geschäftsmodell** des Unternehmens einschließlich der Zuweisung von Mitteln herrühren und deren Anpassung auslösen. Die anzugebenden Informationen über das Management der wesentlichen Auswirkungen, Risiken und Chancen des Unternehmens sind in themenbezogenen ESRS und in sektorspezifischen Standards vorgeschrieben, die in Verbindung mit den in diesem Standard festgelegten **Mindestangabepflichten** zu **Strategien**, **Maßnahmen** und **Zielen** anzuwenden sind.

48. Das Unternehmen hat Folgendes anzugeben:

a) eine kurze Erläuterung seiner wesentlichen **Auswirkungen**, **Risiken** und **Chancen**, die sich aus seiner Bewertung der Wesentlichkeit ergeben (siehe Angabepflicht IRO-1 dieses Standards), einschließlich einer Beschreibung, wo in seinem **Geschäftsmodell**, seinen eigenen Tätigkeiten und seiner vor- und nachgelagerten **Wertschöpfungskette** diese wesentlichen Auswirkungen, Risiken und Chancen konzentriert sind,

b) den derzeitigen und erwarteten Einfluss seiner wesentlichen Auswirkungen, Risiken und Chancen auf sein Geschäftsmodell, seine Wertschöpfungskette, seine Strategie und seine Entscheidungsfindung sowie die Art und Weise, wie es auf diesen Einfluss reagiert hat oder zu reagieren beabsichtigt, einschließlich aller Änderungen, die es im Rahmen seiner **Maßnahmen** zum Umgang mit bestimmten wesentlichen Auswirkungen oder Risiken oder zur Nutzung bestimmter wesentlicher Chancen an seiner Strategie oder seinem Geschäftsmodell vorgenommen hat oder vorzunehmen beabsichtigt,

c) in Bezug auf die wesentlichen **Auswirkungen** des Unternehmens:

i. wie die wesentlichen negativen und positiven Auswirkungen des Unternehmens sich auf Menschen oder die Umwelt auswirken (oder im Falle potenzieller Auswirkungen, wie sie sich wahrscheinlich auswirken),

ii. ob und wie die Auswirkungen von der Strategie und dem Geschäftsmodell des Unternehmens ausgehen oder damit in Verbindung stehen,

iii. welche Zeithorizonte für die Auswirkungen vernünftigerweise zu erwarten sind und

iv. ob das Unternehmen durch seine Tätigkeiten oder aufgrund seiner **Geschäftsbeziehungen** einen Anteil an den wesentlichen Auswirkungen hat, mit einer Beschreibung der Art der betreffenden Tätigkeiten oder Geschäftsbeziehungen,

d) die **aktuellen finanziellen Auswirkungen** der wesentlichen Risiken und Chancen des Unternehmens auf seine Finanzlage, finanzielle Leistungsfähigkeit und Cashflows und die wesentlichen Risiken und Chancen, bei denen im nächsten Berichtszeitraum ein erhebliches Risiko einer wesentlichen Anpassung der Buchwerte der im zugehörigen Jahresabschluss ausgewiesenen Vermögenswerte und Verbindlichkeiten besteht,

(e) die kurz-, mittel- und langfristig **erwarteten finanziellen Auswirkungen** der wesentlichen Risiken und Chancen des Unternehmens auf seine Finanzlage, finanzielle Leistungsfähigkeit und Cashflows, einschließlich der vernünftigerweise zu erwartenden Zeithorizonte für diese Auswirkungen. Dazu gehört auch, wie sich die Finanzlage, finanzielle Leistungsfähigkeit und Cashflows des Unternehmens angesichts seiner Strategie für das Management der Risiken und Chancen kurz-, mittel- und langfristig verändern werden, wobei Folgendes zu berücksichtigen ist:

i. seine Investitions- und Veräußerungspläne (z. B. Investitionsausgaben, umfangreiche Übernahmen und Veräußerungen, Joint Ventures, Unternehmensumwandlungen, Innovationen, neue Geschäftsbereiche und Anlagenabgänge), einschließlich der Pläne, bei denen keine vertragliche Verpflichtung des Unternehmens besteht, und

ii. die für die Umsetzung seiner Strategie vorgesehenen Finanzierungsquellen,

Stand: 01.02.2026

(f) Informationen über die Widerstandsfähigkeit der Strategie und des Geschäftsmodells des Unternehmens in Bezug auf seine Fähigkeit, seine wesentlichen Auswirkungen und Risiken zu bewältigen und seine wesentlichen Chancen zu nutzen. Das Unternehmen hat eine qualitative und gegebenenfalls eine quantitative Analyse der Widerstandsfähigkeit anzugeben und auch die Art und Weise, wie die Analyse durchgeführt wurde, sowie die gemäß dem ESRS 1 (siehe ESRS 1 Kapitel 6 *Zeithorizonte*) festgelegten Zeithorizonte. Bei der Bereitstellung quantitativer Informationen kann das Unternehmen einzelne Beträge oder Spannen angeben,

(g) Änderungen der wesentlichen Auswirkungen, Risiken und Chancen im Vergleich zum vorangegangenen Berichtszeitraum und

(h) eine genaue Beschreibung der Auswirkungen, Risiken und Chancen, die unter die Angabepflichten des ESRS fallen, im Gegensatz zu den Auswirkungen, die von dem Unternehmen durch zusätzliche unternehmensspezifische Angaben abgedeckt werden.

49. Das Unternehmen kann neben den Angaben im Rahmen des entsprechenden themenbezogenen ESRS die nach Absatz 46 erforderlichen beschreibenden Informationen angeben; in diesem Fall muss es neben seinen gemäß diesem Kapitel des ESRS 2 erstellten Angaben dennoch eine Erklärung über seine wesentlichen **Auswirkungen**, **Risiken** und **Chancen** vorlegen.

4. Management der Auswirkungen, Risiken und Chancen

4.1 *Angaben zum Verfahren zur Bewertung der Wesentlichkeit*

50. In diesem Kapitel werden Angabepflichten festgelegt, um ein Verständnis für Folgendes zu vermitteln:

a) die Verfahren zur Ermittlung der wesentlichen **Auswirkungen**, **Risiken** und **Chancen** und

b) die Informationen, die das Unternehmen auf der Grundlage seiner Bewertung der **Wesentlichkeit** in seine **Nachhaltigkeitserklärung** aufgenommen hat.

Stand: 01.02.2026

11 ***Angabepflicht IRO-1 – Beschreibung des Verfahrens zur Ermittlung und Bewertung der wesentlichen Auswirkungen, Risiken und Chancen***

51. **Das Unternehmen hat sein Verfahren zur Ermittlung seiner Auswirkungen, Risiken und Chancen und zur Bewertung ihrer Wesentlichkeit anzugeben.**

52. Ziel dieser Angabepflicht ist es, ein Verständnis für das Verfahren zu vermitteln, mit dem das Unternehmen **Auswirkungen**, **Risiken** und **Chancen** ermittelt und deren **Wesentlichkeit** bewertet, um eine Grundlage für die Bestimmung der Angaben in seiner **Nachhaltigkeitserklärung** zu erhalten (siehe ESRS 1 Kapitel 3 und die zugehörigen Anwendungsanforderungen, in denen die Anforderungen und Grundsätze für das Verfahren zur Ermittlung und Bewertung wesentlicher Auswirkungen, Risiken und Chancen nach dem Grundsatz der doppelten Wesentlichkeit festgelegt sind).

53. Das Unternehmen gibt Folgendes an:

a) eine Erläuterung der in dem beschriebenen Verfahren angewandten Methoden und Annahmen,

b) einen Überblick über das Verfahren zur Ermittlung, Bewertung, Priorisierung und Überwachung der potenziellen und tatsächlichen **Auswirkungen** des Unternehmens auf Mensch und Umwelt auf der Grundlage des Verfahrens des Unternehmens zur Erfüllung der Sorgfaltspflicht, einschließlich ob und wie das Verfahren

i. sich auf spezifische Tätigkeiten, Geschäftsbeziehungen, geografische Gegebenheiten oder anderen Faktoren konzentriert, die zu einem erhöhten Risiko nachteiliger Auswirkungen führen,

ii. die Auswirkungen berücksichtigt, an denen das Unternehmen durch seine eigenen Tätigkeiten oder seine Geschäftsbeziehungen beteiligt ist,

iii. Konsultationen der betroffenen **Interessenträger** umfasst, um herauszufinden, wie sie betroffen sein können, sowie externer Sachverständiger,

iv. negative Auswirkungen auf der Grundlage ihrer relativen Schweregrade und Wahrscheinlichkeiten priorisiert (siehe ESRS 1 Abschnitt 3.4 *Wesentlichkeit der Auswirkungen*) und gegebenenfalls positive Auswirkungen nach ihrem relativen Ausmaß, Umfang und ihrer Wahrscheinlichkeit priorisiert und festlegt, welche Nachhaltigkeitsaspekte für die Berichterstattung wesentlich sind (einschließlich der qualitativen oder quantitativen Schwellenwerte und anderer Kriterien, die gemäß ESRS 1 Abschnitt 3.4 *Wesentlichkeit der Auswirkungen* verwendet werden),

c) einen Überblick über das Verfahren zur Ermittlung, Bewertung, Priorisierung und Überwachung von **Risiken** und **Chancen**, die **finanzielle Auswirkungen** haben oder haben können. Die Angaben umfassen Informationen über Folgendes:

i. wie das Unternehmen die Zusammenhänge seiner Auswirkungen und Abhängigkeiten mit den Risiken und Chancen berücksichtigt hat, die sich aus diesen Auswirkungen und Abhängigkeiten ergeben können,

ii. wie das Unternehmen die Wahrscheinlichkeit, das Ausmaß und die Art der Auswirkungen des ermittelten Risikos und der ermittelten Chancen bewertet (z. B. die qualitativen oder quantitativen Schwellenwerte und andere Kriterien, die gemäß ESRS 1 Abschnitt 3.3 *Finanzielle Wesentlichkeit* verwendet werden),

iii. wie das Unternehmen Nachhaltigkeitsrisiken im Vergleich zu anderen Arten von Risiken priorisiert, einschließlich des Einsatzes von Instrumenten zur Risikobewertung,

d) eine Beschreibung des Prozesses der Entscheidungsfindung sowie der damit verbundenen internen Kontrollverfahren,

e) den Umfang und die Art und Weise der Einbeziehung des Prozesses zur Ermittlung, Bewertung und zum Management von Auswirkungen und Risiken in das allgemeine Risikomanagementverfahren des Unternehmens und die Verwendung zur Bewertung des allgemeinen Risikoprofils und der Risikomanagementverfahren des Unternehmens,

f) gegebenenfalls den Umfang und die Art und Weise der Einbeziehung des Prozesses zur Ermittlung, Bewertung und zum Management von Chancen in das allgemeine Managementverfahren des Unternehmens,

g) die verwendeten Input-Parameter (z. B. Datenquellen, Umfang der erfassten Vorgänge und der Detailgrad der Annahmen und

h) ob und wie sich das Verfahren im Vergleich zum vorangegangenen Berichtszeitraum geändert hat, wann das Verfahren zum letzten Mal geändert wurde, sowie die Termine für die nächsten Überprüfungen der Bewertung der **Wesentlichkeit**.

Stand: 01.02.2026

12 ***Angabepflicht IRO-2 – In ESRS enthaltene von der Nachhaltigkeitserklärung des Unternehmens abgedeckte Angabepflichten***

54. **Das Unternehmen hat Bericht über die in seinen Nachhaltigkeitserklärungen befolgten Angabepflichten zu erstatten.**

55. Ziel dieser Angabepflicht ist es, ein Verständnis der in der Nachhaltigkeitserklärung des Unternehmens enthaltenen Angabepflichten und der Themen zu vermitteln, die infolge der Bewertung der **Wesentlichkeit** als nicht wesentlich ausgelassen wurden.

56. Das Unternehmen hat eine Liste der Angabepflichten zu übermitteln, die bei der Erstellung der **Nachhaltigkeitserklärung** auf der Grundlage der Ergebnisse der Bewertung der **Wesentlichkeit** befolgt wurden (siehe ESRS 1 Kapitel 3), einschließlich der Seitenzahlen und/oder der Absätze, die die entsprechenden Angaben in der Nachhaltigkeitserklärung enthalten. Dies kann in Form eines Indexes dargestellt werden. Das Unternehmen fügt außerdem eine Tabelle aller Datenpunkte bei, die sich aus anderen in Anlage B dieses Standards aufgeführten EU-Rechtsvorschriften ergeben, wobei anzugeben ist, wo sie in der Nachhaltigkeitserklärung zu finden sind, einschließlich derjenigen, die das Unternehmen als nicht wesentlich bewertet hat; in diesem Fall gibt das Unternehmen in der Tabelle im Einklang mit ESRS 1 Absatz 35 „nicht wesentlich“ an.

57. Kommt das Unternehmen zu dem Schluss, dass der Klimawandel nicht wesentlich ist lässt daher die Angaben gemäß der Angabepflichten im ESRS E1 *Klimawandel* aus, so legt es die Schlussfolgerungen seiner Bewertung der **Wesentlichkeit** in Bezug auf den Klimawandel (siehe ESRS 2 IRO-2 *In ESRS enthaltene von der Nachhaltigkeitserklärung des Unternehmens abgedeckte Angabepflichten*) ausführlich dar, einschließlich einer vorausschauenden Analyse der Bedingungen, die das Unternehmen dazu veranlassen könnten, den Klimawandel in Zukunft als wesentlich zu betrachten.

58. Kommt das Unternehmen zu dem Schluss, dass ein anderes Thema als der Klimawandel nicht wesentlich ist und es daher alle Angaben gemäß den in einem themenbezogenen ESRS enthaltenen Angabepflichten auslässt, kann es kurz die Schlussfolgerungen seiner Bewertung der **Wesentlichkeit** für dieses Thema erläutern.

59. Das Unternehmen legt eine Erläuterung dazu vor, wie es die wesentlichen Informationen ermittelt hat, die im Zusammenhang mit den als wesentlich bewerteten **Auswirkungen**, **Risiken** und **Chancen** anzugeben sind, einschließlich der Verwendung von Schwellenwerten, und/oder wie es die im ESRS 1 Abschnitt 3.2 *Wesentliche Aspekte und Wesentlichkeit von Informationen* enthaltenen Kriterien umgesetzt hat.

4.2 *Mindestangabepflichten zu Strategien und Maßnahmen*

60. In diesem Abschnitt werden die **Mindestangabepflichten** dargelegt, die zu beachten sind, wenn das Unternehmen Informationen über seine **Strategien** und **Maßnahmen** zur Verhinderung, Minderung und Behebung tatsächlicher oder potenzieller wesentlicher **Auswirkungen**, zum Umgang mit wesentlichen **Risiken** und/oder zur Nutzung wesentlicher **Chancen** (zusammen „Umgang mit wesentlichen **Nachhaltigkeitsaspekten**“) angibt. Sie kommen zusammen mit den Angabepflichten zum Tragen, einschließlich der Anwendungsanforderungen, die in dem jeweiligen themenbezogenen und sektorspezifischen ESRS vorgesehen sind. Darüber hinaus finden sie Anwendung, wenn das Unternehmen unternehmensspezifische Angaben erstellt.

61. Die entsprechenden Angaben sind neben den Angaben zu übermitteln, die gemäß dem einschlägigen ESRS vorgeschrieben sind. Wenn eine einzelne **Strategie** oder gleiche **Maßnahmen** mehrere miteinander verknüpfte **Nachhaltigkeitsaspekte** betreffen, kann das Unternehmen die erforderlichen Informationen in seiner Berichterstattung im Rahmen eines einzigen themenbezogenen ESRS angeben und in seiner Berichterstattung im Rahmen anderer themenbezogener ESRS darauf verweisen.

62. Kann das Unternehmen die Informationen über **Strategien** und **Maßnahmen**, die nach den einschlägigen ESRS erforderlich sind, nicht angeben, weil es keine Strategien und/oder Maßnahmen in Bezug auf den betreffenden **Nachhaltigkeitsaspekt** angewendet hat, so gibt es dies an und begründet, warum es keine Strategien und/oder Maßnahmen angewendet hat. Das Unternehmen kann einen Zeitrahmen angeben, innerhalb dessen es beabsichtigt, die entsprechenden Strategien oder Maßnahmen anzuwenden.

Stand: 01.02.2026

13 *Mindestangabepflicht – Strategien MDR-P – Strategien zum Umgang mit wesentlichen Nachhaltigkeitsaspekten*

63. Das Unternehmen hat die in dieser Bestimmung festgelegten **Mindestangabepflichten** anzuwenden, wenn es die **Strategien** angibt, die es in Bezug auf jeden als wesentlich eingestuften **Nachhaltigkeitsaspekt** verfolgt.

64. Ziel dieser **Mindestangabepflicht** ist es, ein Verständnis der **Strategien** zu vermitteln, über die das Unternehmen verfügt, um tatsächliche und potenzielle **Auswirkungen** zu verhindern, zu mindern und zu beheben, mit **Risiken** umzugehen und **Chancen** zu nutzen.

65. Das Unternehmen gibt Informationen über seine **Strategien** an, die im Hinblick auf das Management wesentlicher **Nachhaltigkeitsaspekte** angewendet werden. Die Angabe umfasst folgende Informationen:

a) eine Beschreibung der wichtigsten Inhalte der **Strategie**, einschließlich ihrer allgemeinen Ziele, und der wesentlichen **Auswirkungen**, **Risiken** oder **Chancen**, auf die sich die Strategie bezieht, sowie des Überwachungsprozesses,

b) eine Beschreibung des Anwendungsbereichs der Strategie (oder der Ausnahmen) in Bezug auf Aktivitäten, die vor- und/oder nachgelagerte **Wertschöpfungskette**, geografische Gebiete und gegebenenfalls betroffene Interessengruppen,

c) die oberste Ebene in der Organisation des Unternehmens, die für die Umsetzung der Strategie verantwortlich ist,

d) gegebenenfalls ein Verweis auf die Standards oder Initiativen Dritter, zu deren Einhaltung sich das Unternehmen im Rahmen der Umsetzung der Strategie verpflichtet hat,

e) gegebenenfalls eine Beschreibung, wie die Interessen der wichtigsten **Interessenträger** bei der Festlegung der Strategie berücksichtigt wurden, und

f) gegebenenfalls, ob und wie das Unternehmen die Strategie für potenziell betroffene Interessenträger und Interessenträger, die bei der Umsetzung Unterstützung benötigen, verfügbar macht.

14 ***Mindestangabepflicht – Maßnahmen MDR-A – Maßnahmen und Mittel in Bezug auf wesentliche Nachhaltigkeitsaspekte***

66. Das Unternehmen hat die Anforderungen an den Inhalt der Angaben in dieser Bestimmung anzuwenden, wenn es die **Maßnahmen** beschreibt, mit denen es die einzelnen wesentlichen **Nachhaltigkeitsaspekte** verwaltet, einschließlich Aktionsplänen und zugewiesenen und/oder geplanten Mitteln.

67. Ziel dieser **Mindestangabepflicht** ist es, ein Verständnis der wichtigsten Maßnahmen zu vermitteln, die ergriffen wurden bzw. geplant sind, um tatsächliche und potenzielle **Auswirkungen** zu verhindern, mindern und zu **beheben** und um **Risiken** und **Chancen** anzugehen und gegebenenfalls die Vorgaben und **Ziele** damit zusammenhängender **Strategien** zu erreichen.

68. Wenn die Umsetzung einer **Strategie Maßnahmen** oder einen umfassenden Aktionsplan erfordert, um die Ziele zu erreichen, und wenn Maßnahmen ohne eine spezifische Strategie durchgeführt werden, so gibt das Unternehmen folgende Informationen an:

a) die Liste der wichtigsten im Berichtsjahr ergriffenen und für die Zukunft geplanten Maßnahmen, ihre erwarteten Ergebnisse und gegebenenfalls die Art und Weise, wie ihre Durchführung zur Verwirklichung der Vorgaben und **Ziele** der Strategien beiträgt,

b) eine Beschreibung des Umfangs der wichtigsten Maßnahmen in Bezug auf Aktivitäten, die Geografie der vor- und/oder nachgelagerten **Wertschöpfungskette** und gegebenenfalls betroffene Interessengruppen,

c) die Zeithorizonte, innerhalb derer das Unternehmen beabsichtigt, jede der wichtigsten Maßnahmen abzuschließen,

d) gegebenenfalls die wichtigsten Maßnahmen (zusammen mit ihren Ergebnissen), die ergriffen wurden, um **Abhilfe** für diejenigen zu schaffen, die durch tatsächliche wesentliche Auswirkungen geschädigt wurden,

e) gegebenenfalls quantitative und qualitative Informationen über die Fortschritte bei den in früheren Berichtszeiträumen angegebenen Maßnahmen oder Aktionsplänen.

69. Erfordert die Durchführung eines Aktionsplans erhebliche operative Ausgaben (OpEx) und/oder Investitionsausgaben (CapEx), so muss das Unternehmen

a) die Art und die derzeitigen und künftigen finanziellen und sonstigen Mittel beschreiben, die dem Aktionsplan zugewiesen werden, gegebenenfalls einschließlich der einschlägigen Bedingungen für nachhaltige Finanzinstrumente wie grüne Anleihen, Sozialanleihen und grüne Darlehen, der ökologischen oder sozialen Ziele und ob die Fähigkeit zur Umsetzung der Maßnahmen oder des Aktionsplans von bestimmten Voraussetzungen abhängt, z. B. von der Gewährung finanzieller Unterstützung oder von Entwicklungen in der Politik und auf dem Markt,

b) den Betrag der derzeitigen finanziellen Mittel angeben und erläutern, in welchem Verhältnis diese zu den relevantesten Beträgen stehen, die im Abschluss ausgewiesen sind, und

c) den Betrag der künftigen finanziellen Mittel angeben.

5. Parameter und Ziele

70. In diesem Kapitel werden die **Mindestangabepflichten** dargelegt, die zu berücksichtigen sind, wenn das Unternehmen Informationen zu seinen **Parametern** und **Zielen** im Zusammenhang mit den einzelnen wesentlichen Nachhaltigkeitsaspekten angibt. Sie kommen zusammen mit den Angabepflichten zum Tragen, einschließlich der Anwendungsanforderungen, die in dem jeweiligen themenbezogenen ESRS vorgesehen sind. Darüber hinaus finden sie Anwendung, wenn das Unternehmen unternehmensspezifische Angaben erstellt.

71. Die entsprechenden Angaben sind neben den Angaben zu übermitteln, die gemäß dem themenbezogenen ESRS vorgeschrieben sind.

72. Kann das Unternehmen die Informationen über **Ziele**, die nach dem jeweiligen themenbezogenen ESRS erforderlich sind, nicht angeben, weil es keine Ziele in Bezug auf den betreffenden Nachhaltigkeitsaspekt festgelegt hat, so gibt es dies an und begründet, warum es keine Ziele festgelegt hat. Das Unternehmen kann einen Zeitrahmen angeben, innerhalb dessen es beabsichtigt, die entsprechenden Strategien oder Maßnahmen anzuwenden.

Stand: 01.02.2026

15 ***Mindestangabepflicht – Parameter MDR-M – Parameter in Bezug auf wesentliche Nachhaltigkeitsaspekte***

73. Das Unternehmen hat die Anforderungen an den Inhalt der Angaben in dieser Bestimmung zu erfüllen, wenn es die **Parameter** angibt, die es in Bezug auf jeden wesentlichen **Nachhaltigkeitsaspekt** anwendet.

74. Ziel dieser **Mindestangabepflicht** ist es, ein Verständnis über die **Parameter** zu vermitteln, die das Unternehmen anwendet, um die Wirksamkeit seiner **Maßnahmen** zum Umgang mit wesentlichen **Nachhaltigkeitsaspekten** zu verfolgen.

75. Das Unternehmen gibt alle **Parameter** an, die es verwendet, um die Leistung und Wirksamkeit in Bezug auf wesentliche **Auswirkungen**, **Risiken** oder **Chancen** zu beurteilen.

76. Die **Parameter** umfassen diejenigen, die in themenbezogenen ESRS definiert sind, sowie Parameter, die auf unternehmensspezifischer Grundlage ermittelt werden, unabhängig davon, ob sie aus anderen Quellen stammen oder vom Unternehmen selbst entwickelt wurden.

77. Für jeden **Parameter** verfährt das Unternehmen wie folgt:

a) Es gibt die Methoden und signifikanten Annahmen hinter dem Parameter an, einschließlich der Grenzen der verwendeten Methoden,

b) es gibt an, ob die Messung des Parameters von einer anderen als der für die Qualitätssicherung zuständigen externen Stelle validiert wurde, und wenn ja, von welcher Stelle,

c) es kennzeichnet und definiert den Parameter unter Verwendung aussagekräftiger, klarer und präziser Namen und Beschreibungen,

d) wird eine Währung als Maßeinheit angegeben, ist die in seinem Abschluss dargestellte Währung zu verwenden.

16 ***Mindestangabepflicht – Ziele MDR-T – Nachverfolgung der Wirksamkeit von Strategien und Maßnahmen durch Zielvorgaben***

78. Das Unternehmen hat die Anforderungen an den Inhalt der Angaben in dieser Bestimmung zu erfüllen, wenn es Informationen über die **Ziele** angibt, die es in Bezug auf jeden wesentlichen **Nachhaltigkeitsaspekt** festgelegt hat.

79. Ziel dieser **Mindestangabepflicht** ist es, in Bezug auf jeden wesentlichen **Nachhaltigkeitsaspekt** ein Verständnis für Folgendes zu vermitteln:

a) ob und wie das Unternehmen die Wirksamkeit seiner **Maßnahmen** zum Umgang mit wesentlichen **Auswirkungen**, **Risiken** und **Chancen** verfolgt, einschließlich der dafür verwendeten **Parameter**,

b) messbare, zeitgebundene und ergebnisorientierte **Ziele**, die das Unternehmen festlegt, um die Zielvorgaben der **Strategie** zu erreichen, die im Hinblick auf die erwarteten Ergebnisse für die Menschen, die Umwelt oder das Unternehmen in Bezug auf wesentliche Auswirkungen, Risiken und Chancen definiert werden,

c) die Gesamtfortschritte bei der Erreichung der festgelegten Ziele im Laufe der Zeit,

d) wenn das Unternehmen keine messbaren terminierten ergebnisorientierten Ziele festgelegt hat, ob und wie das Unternehmen die Wirksamkeit seiner Maßnahmen zum Umgang mit den wesentlichen Auswirkungen, Risiken und Chancen verfolgt und die Fortschritte bei der Erreichung der Ziele seiner **Strategie** misst und

e) ob und wie die **Interessenträger** in die Festlegung der Ziele für jeden wesentlichen Nachhaltigkeitsaspekt einbezogen wurden.

80. Das Unternehmen muss die messbaren, ergebnisorientierten und terminierten **Ziele** in Bezug auf wesentliche **Nachhaltigkeitsaspekte** angeben, die es zur Bewertung der Fortschritte festgelegt hat. Für jedes Ziel enthält die Angabe folgende Informationen:

a) eine Beschreibung des Verhältnisses zwischen dem Ziel und den Zielvorgaben der **Strategie**,

b) das festgelegte Zielniveau, gegebenenfalls einschließlich der Angabe, ob das Ziel absolut oder relativ ist und in welcher Einheit es gemessen wird,

c) den Umfang des Ziels, einschließlich der Tätigkeiten des Unternehmens und/oder gegebenenfalls seiner vor- und/oder nachgelagerten **Wertschöpfungskette** sowie der geografischen Grenzen,

Stand: 01.02.2026

d) den Bezugswert und das Bezugsjahr für die Messung der Fortschritte,

e) den Zeitraum, für den das Ziel gilt, und gegebenenfalls etwaige Etappen- oder Zwischenziele,

f) die Methoden und signifikanten Annahmen zur Festlegung der Ziele, gegebenenfalls einschließlich des gewählten **Szenarios**, der Datenquellen, der Ausrichtung auf nationale, europäische oder internationale politische Ziele und der Art und Weise, wie die Ziele dem breiteren Kontext der nachhaltigen Entwicklung und/oder der Situation an dem Ort, an dem die Auswirkungen eintreten, Rechnung tragen,

g) ob die Ziele des Unternehmens im Zusammenhang mit Umweltaspekten auf schlüssigen wissenschaftlichen Erkenntnissen beruhen,

h) ob und wie die **Interessenträger** in die Festlegung der Ziele für jeden wesentlichen Nachhaltigkeitsaspekt einbezogen wurden,

i) etwaige Änderungen der Ziele und der entsprechenden **Parameter** oder der zugrunde liegenden Messmethoden, signifikanten Annahmen, Einschränkungen, Quellen und Datenerhebungsverfahren, die innerhalb des festgelegten Zeithorizonts erfolgt sind. Dazu gehört auch eine Erläuterung der Gründe für diese Änderungen und ihrer Auswirkungen auf die Vergleichbarkeit (siehe Angabepflicht BP-2 *Angaben im Zusammenhang mit spezifischen Umständen dieses Standards*), und

j) die Leistung im Vergleich zu den angegebenen Zielen, einschließlich Informationen darüber, wie ein Ziel überwacht und überprüft wird, Parameter verwendet werden und ob die Fortschritte mit den ursprünglichen Planungen übereinstimmen, sowie eine Analyse der Trends oder signifikanten Veränderungen der Unternehmensleistung im Hinblick auf die Erreichung des Ziels.

81. Hat das Unternehmen keine messbaren ergebnisorientierten **Ziele** festgelegt,

a) kann es angeben, ob die Festlegung solcher Ziele vorgesehen ist und innerhalb welcher Frist dies erfolgen soll, oder warum das Unternehmen beabsichtigt, solche Ziele nicht festzulegen,

b) hat es anzugeben, ob es die Wirksamkeit seiner **Strategien** und **Maßnahmen** in Bezug auf die wesentlichen nachhaltigkeitsbezogenen **Auswirkungen**, **Risiken** und **Chancen** dennoch nachverfolgt und wenn ja,

i. welche Verfahren es zu diesem Zweck anwendet,

ii. die festgelegten Zielvorgaben und alle qualitativen oder quantitativen Indikatoren, anhand deren die Fortschritte bewertet werden, einschließlich des Bezugszeitraums, ab dem die Fortschritte gemessen werden.

Stand: 01.02.2026

Anlage A

Anwendungsanforderungen

Diese Anlage ist fester Bestandteil des ESRS 2 und hat die gleiche bindende Kraft wie die anderen Teile des Standards.

1. **Grundlagen für die Erstellung**

zu 1 ***Angabepflicht BP-1 – Allgemeine Grundlagen für die Erstellung der Nachhaltigkeitserklärungen***

AR 1. Bei der Beschreibung, inwieweit die **Nachhaltigkeitserklärung** die vor- und nachgelagerte **Wertschöpfungskette** des Unternehmens abdeckt (siehe ESRS 1 Abschnitt 5.1 *Bericht erstattendes Unternehmen und Wertschöpfungskette)*, kann das Unternehmen zwischen Folgendem unterscheiden:

a) dem Ausmaß, in dem sich seine Bewertung der **Wesentlichkeit** der **Auswirkungen**, **Risiken** und **Chancen** auf seine vor- und/oder nachgelagerte Wertschöpfungskette erstreckt,

b) dem Ausmaß, in dem sich seine **Strategien**, **Maßnahmen** und **Ziele** auf seine Wertschöpfungskette erstrecken, und

c) dem Ausmaß, in dem es Daten über die vor- und/oder nachgelagerte Wertschöpfungskette in die Angabe der **Parameter** einbezieht.

zu 2 ***Angabepflicht BP-2 – Angaben im Zusammenhang mit spezifischen Umständen***

AR 2. Das Unternehmen kann angeben, ob es sich auf europäische Normen stützt, die vom Europäischen Normungssystem (ISO/IEC- oder CEN/CENELEC-Normen) angenommen wurden, und in welchem Umfang Daten und Verfahren, die für die Zwecke der Nachhaltigkeitsberichterstattung verwendet werden, von einer für die Qualitätssicherung zuständigen externen Stelle überprüft wurden und festgestellt wurde, dass sie der entsprechenden ISO/IEC- oder CEN/CENELEC-Norm entsprechen.

Stand: 01.02.2026

2. **Governance**

zu 3 ***Angabepflicht GOV-1 – Die Rolle der Verwaltungs-, Leitungs- und Aufsichtsorgane***

AR 3. Bei der Beschreibung der Rolle und der Zuständigkeiten der **Verwaltungs-, Leitungs- und Aufsichtsorgane** in Bezug auf **Nachhaltigkeitsaspekte** kann das Unternehmen Folgendes festlegen:

a) die Nachhaltigkeitsaspekte, über die die Aufsicht ausgeübt wird, in Bezug auf Umwelt-, Sozial- und Governance-Aspekte, mit denen das Unternehmen möglicherweise konfrontiert ist, einschließlich

i. aller Bewertungen und Änderungen der Nachhaltigkeitsaspekte der Strategie und des **Geschäftsmodells** des Unternehmens,

ii. der Ermittlung und Bewertung wesentlicher **Risiken**, **Chancen** und **Auswirkungen**,

iii. damit zusammenhängender **Strategien** und **Ziele**, Aktionspläne und zweckgebundener Mittel und

iv. Nachhaltigkeitsberichterstattung,

b) die Form, in der diese Aufsicht für jeden der genannten Aspekte ausgeübt wird, d. h. Information, Konsultation oder Entscheidungsfindung, und

c) die Art und Weise, wie diese Aufsicht organisiert und formalisiert wird, d. h. Verfahren, im Rahmen derer sich die Verwaltungs-, Leitungs- und Aufsichtsorgane mit diesen Aspekten der Nachhaltigkeit befassen.

AR 4. Bei der Beschreibung der Organisation der Governance in Bezug auf **Nachhaltigkeitsaspekte** kann eine Beschreibung der komplexen Governance-Struktur durch eine Darstellung in Form eines Diagramms ergänzt werden.

AR 5. Die Beschreibung des Fachwissens der **Verwaltungs-, Leitungs- und Aufsichtsorgane** oder ihres Zugangs zu Fachwissen kann durch eine Veranschaulichung der Zusammensetzung der Organe, einschließlich der Mitglieder, auf die sich diese Organe bei der Überwachung von **Nachhaltigkeitsaspekten** stützen, und der Art und Weise, wie sie dieses Fachwissen als Organ nutzen, untermauert werden. In der Beschreibung berücksichtigt das Unternehmen, inwieweit das Fachwissen und die Kompetenzen für die wesentlichen **Auswirkungen**, **Risiken** und **Chancen** des Unternehmens relevant sind und ob die Organe und/oder ihre Mitglieder Zugang zu anderen Wissensquellen haben, wie z. B. zu speziellen Sachverständigen oder **Schulungen** und anderen Bildungsinitiativen, um das nachhaltigkeitsbezogene Fachwissen in diesen Organen zu aktualisieren und auszubauen.

zu 4 *Angabepflicht GOV-2 – Informationen und Nachhaltigkeitsaspekte, mit denen sich die Verwaltungs-, Leitungs- und Aufsichtsorgane des Unternehmens befassen*

AR 6. Je nach Struktur des Unternehmens können sich die **Verwaltungs-, Leitungs- und Aufsichtsorgane** auf übergeordnete **Ziele** konzentrieren, während sich die Unternehmensführung auf die detaillierteren Ziele konzentriert. In diesem Fall kann das Unternehmen angeben, wie die Governance-Organe sicherstellen, dass ein geeigneter Mechanismus für die Leistungsüberwachung vorhanden ist.

zu 5 *Angabepflicht GOV-3 – Einbeziehung der nachhaltigkeitsbezogenen Leistung in Anreizsysteme*

AR 7. Für börsennotierte Unternehmen sollte diese Angabepflicht mit dem in den Artikeln 9a und 9b der Richtlinie 2007/36/EG über die Ausübung bestimmter Rechte von Aktionären in börsennotierten Gesellschaften vorgeschriebenen Vergütungsbericht im Einklang stehen. Vorbehaltlich der Bestimmungen der Absätze 119, 120 und 122 des ESRS 1 kann ein börsennotiertes Unternehmen auf seinen Vergütungsbericht verweisen.

Stand: 01.02.2026

zu 6 *Angabepflicht GOV-4 – Erklärung zur Sorgfaltspflicht*

AR 8. Die nach Absatz 30 erforderliche Übersicht kann in Form einer Tabelle vorgelegt werden, in der die Kernelemente der Sorgfaltspflicht sowohl für die Auswirkungen auf Menschen als auch auf die Umwelt mit den nachstehend aufgeführten einschlägigen Angaben in der **Nachhaltigkeitserklärung** des Unternehmens abgeglichen werden.

AR 9. Das Unternehmen kann zusätzliche Spalten in die nachstehende Tabelle einfügen, um die Angaben, die sich auf die Auswirkungen auf Menschen und/oder die Umwelt beziehen, eindeutig darzulegen, da in einigen Fällen mehrere Angaben Informationen über denselben Schritt der Sorgfaltspflicht enthalten können.

AR 10. Die wichtigsten Verweise in den internationalen Instrumenten der Leitprinzipien der Vereinten Nationen für Wirtschaft und Menschenrechte und der OECD-Leitsätze für multinationale Unternehmen auf die Kernelemente des Verfahrens zur Erfüllung der Sorgfaltspflicht sind in Kapitel 4 des ESRS 1 aufgeführt.

KERNELEMENTE DER SORGFALTSPFLICHT	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**	

zu 7 ***Angabepflicht GOV-5 – Risikomanagement und interne Kontrollen der Nachhaltigkeitsberichterstattung***

AR 11. Diese Angabepflicht konzentriert sich ausschließlich auf die internen Kontrollprozesse für das Verfahren der Nachhaltigkeitsberichterstattung. Das Unternehmen kann Risiken, beispielsweise in Bezug auf die Vollständigkeit und Integrität der Daten, die Genauigkeit der Schätzergebnisse, die Verfügbarkeit von Daten zur vor- und/oder nachgelagerten **Wertschöpfungskette** und den Zeitpunkt der Verfügbarkeit der Informationen, berücksichtigen.

3. **Strategie**

zu 8 ***Angabepflicht SBM-1 – Strategie, Geschäftsmodell und Wertschöpfungskette***

AR 12. Um die nach Absatz 40 erforderlichen Informationen über die Sektoren bereitzustellen, muss das Unternehmen eine Übersicht seiner wesentlichen Tätigkeiten in Übereinstimmung mit den ESRS-Sektoren erstellen. Ist für einen Teilsektor kein Code vorhanden, ist als Überschrift „Sonstige“ zu verwenden.

AR 13. Für die Zwecke der nach Absatz 40 erforderlichen Angaben ist eine Gruppe von angebotenen Produkten und/oder Dienstleistungen, eine Gruppe von bedienten Märkten und/oder Kundengruppen oder ein ESRS-Sektor für das Unternehmen von Bedeutung, wenn sie eines oder beide der folgenden Kriterien erfüllen:

a) auf sie entfallen mehr als 10 % der Einnahmen des Unternehmens,

b) sie stehen mit tatsächlichen wesentlichen Auswirkungen oder potenziellen wesentlichen negativen Auswirkungen des Unternehmens in Zusammenhang.

AR 14. Bei der Erstellung der Angaben zu seinem **Geschäftsmodell** und seiner **Wertschöpfungskette** berücksichtigt das Unternehmen:

a) seine wichtigsten Tätigkeiten, Ressourcen, Vertriebskanäle und Kundensegmente,

b) seine wichtigsten **Geschäftsbeziehungen** und deren wichtigsten Merkmale, einschließlich der Beziehungen zu Kunden und **Lieferanten**,

c) gegebenenfalls die Kostenstruktur und die Einnahmen seiner Geschäftssegmente im Einklang mit den Angabepflichten im Abschluss gemäß IFRS 8,

d) die potenziellen **Auswirkungen**, **Risiken** und **Chancen** in seinem/n signifikanten Sektor(en) und deren mögliche Beziehung zu seinem **Geschäftsmodell** oder seiner **Wertschöpfungskette**.

AR 15. Hintergrundinformationen können für die Nutzer der Nachhaltigkeitserklärung des Unternehmens besonders relevant sein, um zu verstehen, inwieweit die übermittelten Angaben Informationen zur vor- und/oder nachgelagerten **Wertschöpfungskette** umfassen. Die Beschreibung der Hauptmerkmale der vor- und/oder nachgelagerten Wertschöpfungskette und gegebenenfalls die Ermittlung der wichtigsten Wertschöpfungsketten sollten zu einem besseren Verständnis darüber beitragen, wie das Unternehmen die Anforderungen gemäß ESRS 1 Kapitel 5 und die vom Unternehmen gemäß ESRS 1 Kapitel 3 durchgeführte Bewertung der **Wesentlichkeit** umsetzt. Die Beschreibung kann einen umfassenden Überblick über die wichtigsten Merkmale der vor- und/oder nachgelagerten Wertschöpfungskette geben, aus dem hervorgeht, welchen relativen Beitrag sie zur Leistung und zur Position des Unternehmens leisten und wie sie zur Wertschöpfung des Unternehmens beitragen.

zu 9 ***Angabepflicht SBM-2 – Interessen und Standpunkte der Interessenträger***

AR 16. Die Standpunkte und Interessen der **Interessenträger**, die im Rahmen der Zusammenarbeit des Unternehmens mit den Interessenträgern in seinem Verfahren zur Erfüllung der Sorgfaltspflicht zum Ausdruck gebracht werden, können für einen oder mehrere Aspekte seiner Strategie oder seines Geschäftsmodells relevant sein. Somit können sie sich auf die Entscheidungen des Unternehmens über die künftige Ausrichtung der Strategie oder des Geschäftsmodells auswirken.

zu 10 ***Angabepflicht SBM-3 – Wesentliche Auswirkungen, Risiken und Chancen und ihr Zusammenspiel mit Strategie und Geschäftsmodell***

AR 17. Wenn es erläutert, wo in seiner vor- und/oder nachgelagerten **Wertschöpfungskette** wesentliche **Auswirkungen**, **Risiken** und **Chancen** konzentriert sind, hat das Unternehmen Folgendes zu berücksichtigen: geografische Gebiete, Einrichtungen oder Arten von Vermögenswerten, Inputs, Outputs und Vertriebskanäle.

Stand: 01.02.2026

AR 18. Diese Angabe kann als eine einzige Auswirkung, ein einziges **Risiko** oder eine einzige **Chance** oder durch die Aggregation von Gruppen wesentlicher Auswirkungen, Risiken und Chancen ausgedrückt werden, wenn dadurch mehr relevante Informationen bereitgestellt werden und wesentliche Informationen nicht verschleiert werden.

4. **Management der Auswirkungen, Risiken und Chancen**

ZU 12 ***Angabepflicht IRO-2 – In ESRS enthaltene von der Nachhaltigkeitserklärung des Unternehmens abgedeckte Angabepflichten***

AR 19. Ungeachtet der Grundlage für die Darstellung der Informationen über **Nachhaltigkeitsaspekte** gemäß Kapitel 8 *Aufbau der Nachhaltigkeitserklärung* des ESRS 1 kann das Unternehmen die Liste der Angabepflichten, die es bei der Erstellung der **Nachhaltigkeitserklärung** (siehe Absatz 54) erstellt hat, im Teil über allgemeine Informationen oder in anderen Teilen der Nachhaltigkeitserklärung angeben, wenn es dies für angemessen hält. Das Unternehmen kann einen Index verwenden, d. h. eine tabellarische Liste der in der Nachhaltigkeitserklärung enthaltenen Angabepflichten mit Angabe ihrer Fundstelle (Seiten/Absätze).

ZU 13 ***Mindestangabepflicht – Strategien MDR-P – Strategien zum Umgang mit wesentlichen Nachhaltigkeitsaspekten***

AR 20. Aufgrund der Wechselbeziehungen zwischen den Auswirkungen auf Mensch und Umwelt, den **Risiken** und den **Chancen** kann eine einzige **Strategie** für mehrere wesentliche **Nachhaltigkeitsaspekte** angewandt werden, einschließlich der Aspekte, die in mehr als einem themenbezogenen ESRS behandelt werden. Wenn beispielsweise eine einzige Strategie sowohl ökologische als auch soziale Aspekte abdeckt, kann das Unternehmen in dem Abschnitt seiner **Nachhaltigkeitserklärung**, der sich mit Umweltaspekten befasst, über die Strategie Bericht erstatten. In diesem Fall sollte in den Abschnitt über Soziales ein Querverweis auf den Abschnitt über die Umwelt, in dem über die Strategie berichtet wird, aufgenommen werden. Ebenso kann über eine Strategie im Abschnitt über Soziales mit einem Querverweis im Abschnitt über Umwelt Bericht erstattet werden.

AR 21. In der Beschreibung des Umfangs der **Strategie** kann erläutert werden, welche Aktivitäten und/oder Segmente der eigenen Geschäftstätigkeit oder der vor- und nachgelagerten **Wertschöpfungskette** des Unternehmens betroffen sind. Außerdem können in der Beschreibung weitere Grenzen erläutert werden, die für das spezifische Thema oder die Situation des Unternehmens relevant sind, wozu auch geografische Aspekte, Lebenszyklen usw. gehören können. In bestimmten Fällen, z. B. wenn die Strategie nicht die gesamte Wertschöpfungskette abdeckt, kann das Unternehmen klare Informationen über den Umfang der von der Strategie abgedeckten Wertschöpfungskette übermitteln.

ZU 14 ***Mindestangabepflicht – Maßnahmen MDR-A – Maßnahmen und Mittel in Bezug auf wesentliche Nachhaltigkeitsaspekte***

AR 22. Die wichtigsten **Maßnahmen** im Zusammenhang mit dieser **Mindestangabepflicht** sind Maßnahmen, die wesentlich zur Erreichung der Ziele des Unternehmens im Hinblick auf den Umgang mit wesentlichen **Auswirkungen**, **Risiken** und **Chancen** beitragen. Aus Gründen der Verständlichkeit können die wichtigsten Maßnahmen gegebenenfalls zusammengefasst werden.

AR 23. Informationen über die Mittelzuweisung können in Form einer Tabelle und aufgeschlüsselt nach Investitionsausgaben und Betriebsausgaben sowie über die relevanten Zeithorizonte hinweg dargestellt werden, sowie für die im laufenden Berichtsjahr eingesetzten Mittel und für die geplante Mittelzuweisung innerhalb bestimmter Zeithorizonte.

5. **Parameter und Ziele**

ZU 16 ***Mindestangabepflicht – Ziele MDR-T – Nachverfolgung der Wirksamkeit von Strategien und Maßnahmen durch Zielvorgaben***

AR 24. Bei der Angabe von **Zielen** im Zusammenhang mit der Vermeidung oder Eindämmung von Umweltauswirkungen priorisiert das Unternehmen Ziele im Zusammenhang mit der Verringerung der Auswirkungen in absoluten Zahlen anstatt in relativen Zahlen. Wenn die Ziele die Vermeidung oder Eindämmung sozialer Auswirkungen betreffen, können sie im Hinblick auf die Auswirkungen auf die Menschenrechte, das Wohlergehen oder positive Ergebnisse für die betroffenen **Interessenträger** spezifiziert werden.

Stand: 01.02.2026

AR 25. Die Informationen über die Fortschritte bei der Erreichung der **Ziele** können in einer umfassenden Tabelle dargestellt werden, einschließlich Informationen über Ausgangs- und Zielwert, Etappenziele und die erzielte Leistung in den vorangegangenen Zeiträumen.

AR 26. Beschreibt das Unternehmen Fortschritte bei der Erreichung der Ziele einer **Strategie** ohne messbares Ziel, so kann es einen Bezugswert festlegen, anhand dessen die Fortschritte gemessen werden. So kann das Unternehmen beispielsweise eine Lohnerhöhung um einen bestimmten Prozentsatz für diejenigen bewerten, die sich unterhalb eines Schwellenwerts für einen fairen **Lohn** befinden; oder es kann die Qualität seiner Beziehungen zu den lokalen Gemeinschaften anhand des Anteils der von den Gemeinschaften angesprochenen Problemen bewerten, die zu ihrer Zufriedenheit gelöst wurden. Der Bezugswert und die Bewertung der Fortschritte beziehen sich auf die **Auswirkungen**, **Risiken** und **Chancen**, die die **Wesentlichkeit** des in der Strategie behandelten Themas untermauern.

Stand: 01.02.2026

Anlage B

Liste der Datenpunkte in generellen und themenbezogenen Standards, die sich aus anderen EU-Rechtsvorschriften ergeben

Diese Anlage ist fester Bestandteil des ESRS 2. Die nachstehende Tabelle enthält die Datenpunkte im ESRS 2 und in den themenbezogenen ESRS, die sich aus anderen EU-Rechtsvorschriften ergeben.

Angabepflicht und zugehöriger Datenpunkt	SFDR-Referenz ([1])	Säule-3-Referenz ([2])	Benchmark-Verordnungs-Referenz ([3])	EU-Klimagesetz-Referenz ([4])
ESRS 2 GOV-1 Geschlechtervielfalt in den Leitungs- und Kontrollorganen Absatz 21 Buchstabe d	Indikator Nr. 13 in Anhang 1 Tabelle 1		Delegierte Verordnung (EU) 2020/1816 der Kommission ([5]), Anhang II	
ESRS 2 GOV-1 Prozentsatz der Leitungsorganmitglieder, die unabhängig sind, Absatz 21 Buchstabe e			Delegierte Verordnung (EU) 2020/1816 der Kommission, Anhang II	
ESRS 2 GOV-4 Erklärung zur Sorgfaltspflicht Absatz 30	Indikator Nr. 10 in Anhang 1 Tabelle 3			
ESRS 2 SBM-1 Beteiligung an Aktivitäten im Zusammenhang mit fossilen Brennstoffen Absatz 40 Buchstabe d Ziffer i	Indikator Nr. 4 Tabelle 1 in Anhang 1	Artikel 449a der Verordnung (EU) Nr. 575/2013; Durchführungsverordnung (EU) 2022/2453 der Kommission ([6]), Tabelle 1: Qualitative Angaben zu Umweltrisiken, und Tabelle 2: Qualitative Angaben zu sozialen Risiken	Delegierte Verordnung (EU) 2020/1816 der Kommission, Anhang II	
ESRS 2 SBM-1 Beteiligung an Aktivitäten im Zusammenhang mit der Herstellung von Chemikalien Absatz 40 Buchstabe d Ziffer ii	Indikator Nr. 9 in Anhang 1 Tabelle 2		Delegierte Verordnung (EU) 2020/1816 der Kommission, Anhang II	
ESRS 2 SBM-1 Beteiligung an Tätigkeiten im Zusammenhang mit umstrittenen Waffen Absatz 40 Buchstabe d Ziffer iii	Indikator Nr. 14 in Anhang 1 Tabelle 1		Delegierte Verordnung (EU) 2020/1818 ([7]), Artikel 12 Absatz 1 Delegierte Verordnung (EU) 2020/1816, Anhang II	

Stand: 01.02.2026

Angabepflicht und zugehöriger Datenpunkt	SFDR-Referenz (1)	Säule-3-Referenz (2)	Benchmark-Verordnungs-Referenz (3)	EU-Klimagesetz-Referenz (4)
ESRS 2 SBM-1 Beteiligung an Aktivitäten im Zusammenhang mit dem Anbau und der Produktion von Tabak Absatz 40 Buchstabe d Ziffer iv			Delegierte Verordnung (EU) 2020/1818, Artikel 12 Absatz 1 Delegierte Verordnung (EU) 2020/1816, Anhang II	
ESRS E1-1 Übergangsplan zur Verwirklichung der Klimaneutralität bis 2050 Absatz 14				Verordnung (EU) 2021/1119, Artikel 2 Absatz 1
ESRS E1-1 Unternehmen, die von den Paris-abgestimmten Referenzwerten ausgenommen sind Absatz 16 Buchstabe g		Artikel 449a Verordnung (EU) Nr. 575/2013; Durchführungsverordnung (EU) 2022/2453 der Kommission, Meldebogen 1: Anlagebuch – Übergangsrisiko im Zusammenhang mit dem Klimawandel: Kreditqualität der Risikopositionen nach Sektoren, Emissionen und Restlaufzeit	Delegierte Verordnung (EU) 2020/1818, Artikel 12 Absatz 1 Buchstaben d bis g und Artikel 12 Absatz 2	
ESRS E1-4 THG-Emissionsreduktionsziele Absatz 34	Indikator Nr. 4 in Anhang 1 Tabelle 2	Artikel 449a Verordnung (EU) Nr. 575/2013; Durchführungsverordnung (EU) 2022/2453 der Kommission, Meldebogen 3: Anlagebuch – Übergangsrisiko im Zusammenhang mit dem Klimawandel: Angleichungsparameter	Delegierte Verordnung (EU) 2020/1818, Artikel 6	
ESRS E1-5 Energieverbrauch aus fossilen Brennstoffen aufgeschlüsselt nach Quellen (nur klimaintensive Sektoren) Absatz 38	Indikator Nr. 5 in Anhang 1 Tabelle 1 und Indikator Nr. 5 in Anhang 1 Tabelle 2			

Stand: 01.02.2026

Angabepflicht und zugehöriger Datenpunkt	SFDR-Referenz (1)	Säule-3-Referenz (2)	Benchmark-Verordnungs-Referenz (3)	EU-Klimagesetz-Referenz (4)
ESRS E1-5 Energieverbrauch und Energiemix Absatz 37	Indikator Nr. 5 in Anhang 1 Tabelle 1			
ESRS E1-5 Energieintensität im Zusammenhang mit Tätigkeiten in klimaintensiven Sektoren Absätze 40 bis 43	Indikator Nr. 6 in Anhang 1 Tabelle 1			
ESRS E1-6 THG-Bruttoemissionen der Kategorien Scope 1, 2 und 3 sowie THG-Gesamtemissionen Absatz 44	Indikatoren Nr. 1 und 2 in Anhang 1 Tabelle 1	Artikel 449a Verordnung (EU) Nr. 575/2013; Durchführungsverordnung (EU) 2022/2453 der Kommission, Meldebogen 1: Anlagebuch – Übergangsrisiko im Zusammenhang mit dem Klimawandel: Kreditqualität der Risikopositionen nach Sektoren, Emissionen und Restlaufzeit	Delegierte Verordnung (EU) 2020/1818, Artikel 5 Absatz 1, Artikel 6 und Artikel 8 Absatz 1	
ESRS E1-6 Intensität der THG-Bruttoemissionen Absätze 53 bis 55	Indikator Nr. 3 Tabelle 1 in Anhang 1	Artikel 449a der Verordnung (EU) Nr. 575/2013; Durchführungsverordnung (EU) 2022/2453 der Kommission, Meldebogen 3: Anlagebuch – Übergangsrisiko im Zusammenhang mit dem Klimawandel: Angleichungsparameter	Delegierte Verordnung (EU) 2020/1818, Artikel 8 Absatz 1	
ESRS E1-7 Abbau von Treibhausgasen und CO_2-Gutschriften Absatz 56				Verordnung (EU) 2021/1119, Artikel 2 Absatz 1
ESRS E1-9 Risikoposition des Referenzwert-Portfolios gegenüber klimabezogenen physischen Risiken Absatz 66			Delegierte Verordnung (EU) 2020/1818, Anhang II Delegierte Verordnung (EU) 2020/1816, Anhang II	

Stand: 01.02.2026

Angabepflicht und zugehöriger Datenpunkt	SFDR-Referenz (1)	Säule-3-Referenz (2)	Benchmark-Verordnungs-Referenz (3)	EU-Klimagesetz-Referenz (4)
ESRS E1-9 Aufschlüsselung der Geldbeträge nach akutem und chronischem physischem Risiko Absatz 66 Buchstabe a ESRS E1-9 Ort, an dem sich erhebliche Vermögenswerte mit wesentlichem physischen Risiko befinden Absatz 66 Buchstabe c.		Artikel 449a der Verordnung (EU) Nr. 575/2013; Durchführungsverordnung (EU) 2022/2453 der Kommission, Absätze 46 und 47; Meldebogen 5: Anlagebuch – Physisches Risiko im Zusammenhang mit dem Klimawandel: Risikopositionen mit physischem Risiko.		
ESRS E1-9 Aufschlüsselungen des Buchwerts seiner Immobilien nach Energieeffizienzklassen Absatz 67 Buchstabe c.		Artikel 449a der Verordnung (EU) Nr. 575/2013; Durchführungsverordnung (EU) 2022/2453 der Kommission, Absatz 34; Meldebogen 2: Anlagebuch – Übergangsrisiko im Zusammenhang mit dem Klimawandel: Durch Immobilien besicherte Darlehen – Energieeffizienz der Sicherheiten		
ESRS E1-9 Grad der Exposition des Portfolios gegenüber klimabezogenen Chancen Absatz 69			Delegierte Verordnung (EU) 2020/1818 der Kommission, Anhang II	
ESRS E2-4 Menge jedes in Anhang II der E-PRTR-Verordnung (Europäisches Schadstofffreisetzungs- und -verbringungs-register) aufgeführten Schadstoffs, der in Luft, Wasser und Boden emittiert wird, Absatz 28	Indikator Nr. 8 in Anhang 1 Tabelle 1 Indikator Nr. 2 in Anhang 1 Tabelle 2 Indikator Nr. 1 in Anhang 1 Tabelle 2 Indikator Nr. 3 in Anhang 1 Tabelle 2			

Stand: 01.02.2026

Angabepflicht und zugehöriger Datenpunkt	SFDR-Referenz (1)	Säule-3-Referenz (2)	Benchmark-Verordnungs-Referenz (3)	EU-Klimagesetz-Referenz (4)
ESRS E3-1 Wasser- und Meeresressourcen Absatz 9	Indikator Nr. 7 in Anhang 1 Tabelle 2			
ESRS E3-1 Spezielle Strategie Absatz 13	Indikator Nr. 8 in Anhang 1 Tabelle 2			
ESRS E3-1 Nachhaltige Ozeane und Meere Absatz 14	Indikator Nr. 12 in Anhang 1 Tabelle 2			
ESRS E3-4 Gesamtmenge des zurückgewonnenen und wiederverwendeten Wassers Absatz 28 Buchstabe c	Indikator Nr. 6,2 in Anhang 1 Tabelle 2			
ESRS E3-4 Gesamtwasserverbrauch in m^3 je Nettoeinnahme aus eigenen Tätigkeiten Absatz 29	Indikator Nr. 6,1 in Anhang 1 Tabelle 2			
ESRS 2 – IRO-1 – E4 Absatz 16 Buchstabe a Ziffer i	Indikator Nr. 7 in Anhang 1 Tabelle 1			
ESRS 2 – IRO-1 – E4 Absatz 16 Buchstabe b	Indikator Nr. 10 in Anhang 1 Tabelle 2			
ESRS 2 – IRO-1 – E4 Absatz 16 Buchstabe c.	Indikator Nr. 14 in Anhang 1 Tabelle 2			
ESRS E4-2 Nachhaltige Verfahren oder Strategien im Bereich Landnutzung und Landwirtschaft Absatz 24 Buchstabe b	Indikator Nr. 11 in Anhang 1 Tabelle 2			
ESRS E4-2 Nachhaltige Verfahren oder Strategien im Bereich Ozeane/Meere Absatz 24 Buchstabe c.	Indikator Nr. 12 in Anhang 1 Tabelle 2			
ESRS E4-2 Strategien zur Bekämpfung der Entwaldung Absatz 24 Buchstabe d	Indikator Nr. 15 in Anhang 1 Tabelle 2			

Stand: 01.02.2026

Angabepflicht und zugehöriger Datenpunkt	SFDR-Referenz (1)	Säule-3-Referenz (2)	Benchmark-Verordnungs-Referenz (3)	EU-Klimagesetz-Referenz (4)
ESRS E5-5 Nicht recycelte Abfälle Absatz 37 Buchstabe d	Indikator Nr. 13 in Anhang 1 Tabelle 2			
ESRS E5-5 Gefährliche und radioaktive Abfälle Absatz 39	Indikator Nr. 9 in Anhang 1 Tabelle 1			
ESRS 2 SBM3 – S1 Risiko von Zwangsarbeit Absatz 14 Buchstabe f	Indikator Nr. 13 in Anhang I Tabelle 3			
ESRS 2 SBM3 – S1 Risiko von Kinderarbeit Absatz 14 Buchstabe g	Indikator Nr. 12 in Anhang I Tabelle 3			
ESRS S1-1 Verpflichtungen im Bereich der Menschenrechtspolitik Absatz 20	Indikator Nr. 9 in Anhang I Tabelle 3 und Indikator Nr. 11 in Anhang I Tabelle 1			
ESRS S1-1 Vorschriften zur Sorgfaltsprüfung in Bezug auf Fragen, die in den grundlegenden Konventionen 1 bis 8 der Internationalen Arbeitsorganisation behandelt werden, Absatz 21			Delegierte Verordnung (EU) 2020/1816 der Kommission, Anhang II	
ESRS S1-1 Verfahren und Maßnahmen zur Bekämpfung des Menschenhandels Absatz 22	Indikator Nr. 11 in Anhang I Tabelle 3			
ESRS S1-1 Strategie oder ein Managementsystem in Bezug auf die Verhütung von Arbeitsunfällen Absatz 23	Indikator Nr. 1 in Anhang I Tabelle 3			
ESRS S1-3 Bearbeitung von Beschwerden Absatz 32 Buchstabe c	Indikator Nr. 5 in Anhang I Tabelle 3			

Stand: 01.02.2026

Angabepflicht und zugehöriger Datenpunkt	SFDR-Referenz [1]	Säule-3-Referenz [2]	Benchmark-Verordnungs-Referenz [3]	EU-Klimagesetz-Referenz [4]
ESRS S1-14 Zahl der Todesfälle und Zahl und Quote der Arbeitsunfälle Absatz 88 Buchstaben b und c	Indikator Nr. 2 in Anhang I Tabelle 3		Delegierte Verordnung (EU) 2020/1816 der Kommission, Anhang II	
ESRS S1-14 Anzahl der durch Verletzungen, Unfälle, Todesfälle oder Krankheiten bedingten Ausfalltage Absatz 88 Buchstabe e	Indikator Nr. 3 in Anhang I Tabelle 3			
ESRS S1-16 Unbereinigtes geschlechtsspezifisches Verdienstgefälle Absatz 97 Buchstabe a	Indikator Nr. 12 in Anhang I Tabelle 1		Delegierte Verordnung (EU) 2020/1816 der Kommission, Anhang II	
ESRS S1-16 Überhöhte Vergütung von Mitgliedern der Leitungsorgane Absatz 97 Buchstabe b	Indikator Nr. 8 in Anhang I Tabelle 3			
ESRS S1-17 Fälle von Diskriminierung Absatz 103 Buchstabe a	Indikator Nr. 7 in Anhang I Tabelle 3			
ESRS S1-17 Nichteinhaltung der Leitprinzipien der Vereinten Nationen für Wirtschaft und Menschenrechte und der OECD-LeitlinienAbsatz 104 Buchstabe a	Indikator Nr. 10 in Anhang I Tabelle 1 und Indikator Nr. 14 in Anhang I Tabelle 3		Delegierte Verordnung (EU) 2020/1816, Anhang II Delegierte Verordnung (EU) 2020/1818 Artikel 12 Absatz 1	
ESRS 2 SBM3 – S2 Erhebliches Risiko von Kinderarbeit oder Zwangsarbeit in der Wertschöpfungskette Absatz 11 Buchstabe b	Indikatoren Nr. 12 und 13 in Anhang I Tabelle 3			
ESRS S2-1 Verpflichtungen im Bereich der Menschenrechtspolitik Absatz 17	Indikator Nr. 9 in Anhang 1 Tabelle 3 und Indikator Nr. 11 in Anhang 1 Tabelle 1			
ESRS S2-1 Strategien im Zusammenhang mit Arbeitskräften in der Wertschöpfungskette Absatz 18	Indikatoren Nr. 11 und 4 in Anhang 1 Tabelle 3			

Stand: 01.02.2026

Angabepflicht und zugehöriger Datenpunkt	SFDR-Referenz (1)	Säule-3-Referenz (2)	Benchmark-Verordnungs-Referenz (3)	EU-Klimagesetz-Referenz (4)
ESRS S2-1 Nichteinhaltung der Leitprinzipien der Vereinten Nationen für Wirtschaft und Menschenrechte und der OECD-Leitlinien Absatz 19	Indikator Nr. 10 in Anhang 1 Tabelle 1		Delegierte Verordnung (EU) 2020/1816, Anhang II Delegierte Verordnung (EU) 2020/1818 Artikel 12 Absatz 1	
ESRS S2-1 Vorschriften zur Sorgfaltsprüfung in Bezug auf Fragen, die in den grundlegenden Konventionen 1 bis 8 der Internationalen Arbeitsorganisation behandelt werden, Absatz 19			Delegierte Verordnung (EU) 2020/1816 der Kommission, Anhang II	
ESRS S2-4 Probleme und Vorfälle im Zusammenhang mit Menschenrechten innerhalb der vor- und nachgelagerten Wertschöpfungskette Absatz 36	Indikator Nr. 14 in Anhang 1 Tabelle 3			
ESRS S3-1 Verpflichtungen im Bereich der Menschenrechte Absatz 16	Indikator Nr. 9 in Anhang 1 Tabelle 3 und Indikator Nr. 11 in Anhang 1 Tabelle 1			
ESRS S3-1 Nichteinhaltung der Leitprinzipien der Vereinten Nationen für Wirtschaft und Menschenrechte und der OECD-Leitlinien Absatz 17	Indikator Nr. 10 in Anhang 1 Tabelle 1		Delegierte Verordnung (EU) 2020/1816, Anhang II Delegierte Verordnung (EU) 2020/1818 Artikel 12 Absatz 1	
ESRS S3-4 Probleme und Vorfälle im Zusammenhang mit Menschenrechten Absatz 36	Indikator Nr. 14 in Anhang 1 Tabelle 3			
ESRS S4-1 Strategien im Zusammenhang mit Verbrauchern und Endnutzern Absatz 16	Indikator Nr. 9 in Anhang 1 Tabelle 3 und Indikator Nr. 11 in Anhang 1 Tabelle 1			

Stand: 01.02.2026

Angabepflicht und zugehöriger Datenpunkt	SFDR-Referenz (1)	Säule-3-Referenz (2)	Benchmark-Verordnungs-Referenz (3)	EU-Klimagesetz-Referenz (4)
ESRS S4-1 Nichteinhaltung der Leitprinzipien der Vereinten Nationen für Wirtschaft und Menschenrechte und der OECD-Leitlinien Absatz 17	Indikator Nr. 10 in Anhang 1 Tabelle 1		Delegierte Verordnung (EU) 2020/1816, Anhang II Delegierte Verordnung (EU) 2020/1818 Artikel 12 Absatz 1	
ESRS S4-4 Probleme und Vorfälle im Zusammenhang mit Menschenrechten Absatz 35	Indikator Nr. 14 in Anhang 1 Tabelle 3			
ESRS G1-1 Übereinkommen der Vereinten Nationen gegen Korruption Absatz 10 Buchstabe b	Indikator Nr. 15 in Anhang 1 Tabelle 3			
ESRS G1-1 Schutz von Hinweisgebern (Whistleblowers) Absatz 10 Buchstabe d	Indikator Nr. 6 in Anhang 1 Tabelle 3			
ESRS G1-4 Geldstrafen für Verstöße gegen Korruptions- und Bestechungsvorschriften Absatz 24 Buchstabe a	Indikator Nr. 17 in Anhang 1 Tabelle 3		Delegierte Verordnung (EU) 2020/1816 der Kommission, Anhang II	
ESRS G1-4 Standards zur Bekämpfung von Korruption und Bestechung Absatz 24 Buchstabe b	Indikator Nr. 16 in Anhang 1 Tabelle 3			

(1) Verordnung (EU) 2019/2088 des Europäischen Parlaments und des Rates vom 27. November 2019 über nachhaltigkeitsbezogene Offenlegungspflichten im Finanzdienstleistungssektor (ABl. L 317 vom 9.12.2019, S. 1).

(2) Verordnung (EU) Nr. 575/2013 des Europäischen Parlaments und des Rates vom 26. Juni 2013 über Aufsichtsanforderungen an Kreditinstitute und Wertpapierfirmen und zur Änderung der Verordnung (EU) Nr. 648/2012 (Eigenmittelverordnung) (ABl. L 176 vom 27.6.2013, S. 1).

(3) Verordnung (EU) 2016/1011 des Europäischen Parlaments und des Rates vom 8. Juni 2016 über Indizes, die bei Finanzinstrumenten und Finanzkontrakten als Referenzwert oder zur Messung der Wertentwicklung eines Investmentfonds verwendet werden, und zur Änderung der Richtlinien 2008/48/EG und 2014/17/EU sowie der Verordnung (EU) Nr. 596/2014 (ABl. L 171 vom 29.6.2016, S. 1).

(4) Verordnung (EU) 2021/1119 des Europäischen Parlaments und des Rates vom 30. Juni 2021 zur Schaffung des Rahmens für die Verwirklichung der Klimaneutralität und zur Änderung der Verordnungen (EG) Nr. 401/2009 und (EU) 2018/1999 („Europäisches Klimagesetz") (ABl. L 243 vom 9.7.2021, S. 1).

(5) Delegierte Verordnung (EU) 2020/1816 der Kommission vom 17. Juli 2020 zur Ergänzung der Verordnung (EU) 2016/1011 des Europäischen Parlaments und des Rates hinsichtlich der Erläuterung in der Referenzwert-Erklärung, wie Umwelt-, Sozial- und Governance-Faktoren in den einzelnen Referenzwerten, die zur Verfügung gestellt und veröffentlicht werden, berücksichtigt werden (ABl. L 406 vom 3.12.2020, S. 1)

(6) Durchführungsverordnung (EU) 2022/2453 der Kommission vom 30. November 2022 zur Änderung der in der Durchführungsverordnung (EU) 2021/637 festgelegten technischen Durchführungsstandards im Hinblick auf die Offenlegung der Umwelt-, Sozial- und Unternehmensführungsrisiken (ABl. L 324 vom 19.12.2022, S. 1).

(7) Delegierte Verordnung (EU) 2020/1818 der Kommission vom 17. Juli 2020 zur Ergänzung der Verordnung (EU) 2016/1011 des Europäischen Parlaments und des Rates im Hinblick auf Mindeststandards für EU-Referenzwerte für den klimabedingten Wandel und für Paris-abgestimmte EU-Referenzwerte (ABl. L 406 vom 3.12.2020, S. 17).

Stand: 01.02.2026

Anlage C

Angabepflichten sowie Anwendungsanforderungen in themenbezogenen ESRS, die zusammen mit den Allgemeinen Angabepflichten des ESRS 2 gelten

Diese Anlage ist fester Bestandteil des ESRS 2 und hat die gleiche bindende Kraft wie die anderen Teile des Standards. In der nachstehenden Tabelle sind die Anforderungen gemäß den themenbezogenen ESRS aufgeführt, die bei der Berichterstattung über die Angabepflichten im ESRS 2 zu berücksichtigen sind.

Angabepflicht nach ESRS 2	Entsprechender ESRS-Absatz
GOV-1 Die Rolle der Verwaltungs-, Leitungs- und Aufsichtsorgane	ESRS G1 *Unternehmenspolitik* (Absatz 5)
GOV-3 Einbeziehung der nachhaltigkeitsbezogenen Leistung in Anreizsysteme	ESRS E1 *Klimawandel* (Absatz 13)
SBM-2 Interessen und Standpunkte der Interessenträger	ESRS S1 *Eigene Belegschaft* (Absatz 12) ESRS S2 *Arbeitskräfte in der Wertschöpfungskette* (Absatz 9) ESRS S3 *Betroffene Gemeinschaften* (Absatz 7) ESRS S4 *Verbraucher und Endnutzer* (Absatz 8)
SBM-3 Wesentliche Auswirkungen, Risiken und Chancen und ihr Zusammenspiel mit Strategie und Geschäftsmodell	ESRS E1 *Klimawandel* (Absätze 18 und 19) ESRS E4 *Biologische Vielfalt und Ökosysteme* (Absatz 16) ESRS S1 *Eigene Belegschaft* (Absätze 13 bis 16) ESRS S2 *Arbeitskräfte in der Wertschöpfungskette* (Absätze 10 bis 13) ESRS S3 *Betroffene Gemeinschaften* (Absätze 8 bis 11) ESRS S4 *Verbraucher und Endnutzer* (Absätze 9 bis 12)
IRO-1 Beschreibung der Verfahren zur Ermittlung und Bewertung der wesentlichen Auswirkungen, Risiken und Chancen	ESRS E1 *Klimawandel* (Absätze 20 und 21) ESRS E2 *Umweltverschmutzung* (Absatz 11) ESRS E3 *Wasser- und Meeresressourcen* (Absatz 8) ESRS E4 *Biologische Vielfalt und Ökosysteme* (Absätze 17 und 19) ESRS E5 *Ressourcennutzung und Kreislaufwirtschaft* (Absatz 11) ESRS G1 *Unternehmenspolitik* (Absatz 6)

Stand: 01.02.2026

ESRS E1

KLIMASCHUTZ

INHALTSVERZEICHNIS

Ziel

Zusammenspiel mit anderen ESRS

Angabepflichten

– ESRS 2 Allgemeine Angaben

Governance

17 — Angabepflicht im Zusammenhang mit ESRS 2 GOV-3 – Einbeziehung der nachhaltigkeitsbezogenen Leistung in Anreizsysteme

Strategie

18 — Angabepflicht E1-1 – Übergangsplan für den Klimaschutz

19 — Angabepflicht im Zusammenhang mit ESRS 2 SBM-3 – Wesentliche Auswirkungen, Risiken und Chancen und ihr Zusammenspiel mit Strategie und Geschäftsmodell

Management der Auswirkungen, Risiken und Chancen

20 — Angabepflicht im Zusammenhang mit ESRS 2 IRO-1 – Beschreibung der Verfahren zur Ermittlung und Bewertung der wesentlichen klimabezogenen Auswirkungen, Risiken und Chancen

21 — Angabepflicht E1-2 – Strategien im Zusammenhang mit dem Klimaschutz und der Anpassung an den Klimawandel

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

Parameter und Ziele

23 — Angabepflicht E1-4 – Ziele im Zusammenhang mit dem Klimaschutz und der Anpassung an den Klimawandel

24 — Angabepflicht E1-5 – Energieverbrauch und Energiemix

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

26 — Angabepflicht E1-7 – Abbau von Treibhausgasen und Projekte zur Verringerung von Treibhausgasen, finanziert über CO_2-Gutschriften

27 — Angabepflicht E1-8 – Interne CO_2-Bepreisung

28 — Angabepflicht E1-9 – Erwartete finanzielle Auswirkungen wesentlicher physischer Risiken und Übergangsrisiken sowie potenzielle klimabezogene Chancen

Anlage A: Anwendungsanforderungen

– ESRS 2 Allgemeine Angaben

Strategie

— Angabepflicht E1-1 – Übergangsplan für den Klimaschutz

Management der Auswirkungen, Risiken und Chancen

— Angabepflicht E1-2 – Strategien im Zusammenhang mit dem Klimaschutz und der Anpassung an den Klimawandel

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

Parameter und Ziele

— Angabepflicht E1-4 – Ziele im Zusammenhang mit dem Klimaschutz und der Anpassung an den Klimawandel

— Angabepflicht E1-5 – Energieverbrauch und Energiemix

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

— Angabepflicht E1-7 – Abbau von Treibhausgasen und Projekte zur Verringerung von Treibhausgasen, finanziert über CO_2-Gutschriften

Stand: 01.02.2026

— Angabepflicht E1-8 – Interne CO_2-Bepreisung

— Angabepflicht E1-9 – Erwartete finanzielle Auswirkungen wesentlicher physischer Risiken und Übergangsrisiken sowie potenzielle klimabezogene Chancen

Ziel

1. Ziel dieses Standards ist es, Angabepflichten festzulegen, die es den Nutzern der **Nachhaltigkeitserklärungen** ermöglichen, Folgendes zu verstehen:

   a) wie sich das Unternehmen in Bezug auf wesentliche positive und negative, tatsächliche und potenzielle Auswirkungen auf den Klimawandel auswirkt,

   b) die bisherigen, derzeitigen und künftigen Klimaschutzbemühungen des Unternehmens im Einklang mit dem Übereinkommen von Paris (oder einem aktualisierten internationalen Klimaschutzübereinkommen), die mit dem Ziel der Begrenzung der Erderwärmung auf 1,5 °C übereinstimmen,

   c) die Pläne und die Fähigkeiten des Unternehmens, seine Strategie und sein Geschäftsmodell im Einklang mit dem Übergang zu einer nachhaltigen Wirtschaft anzupassen und zur Begrenzung der Erderwärmung auf 1,5 °C beizutragen,

   d) alle weiteren **Maßnahmen** des Unternehmens zur Verhinderung, Minderung oder Behebung tatsächlicher oder potenzieller negativer Auswirkungen und zum Umgang mit **Risiken** und **Chancen**, und die Ergebnisse dieser Maßnahmen,

   e) die Eigenschaften, die Art und den Umfang der wesentlichen Risiken und Chancen des Unternehmens, die sich aus seinen Auswirkungen und **Abhängigkeiten** in Bezug auf den Klimawandel ergeben, sowie die Art und Weise, wie das Unternehmen mit diesen Risiken und Chancen umgeht, und

   f) die **finanziellen Auswirkungen** der Risiken und Chancen, die sich kurz-, mittel- und langfristig aus den Auswirkungen und Abhängigkeiten des Unternehmens in Bezug auf den Klimawandel ergeben.

2. Die Angabepflichten dieses Standards tragen den Anforderungen einschlägiger EU-Rechtsvorschriften und Verordnungen Rechnung (d. h. dem EU-Klimagesetz ([23]), der Verordnung über Referenzwerte für den klimabedingten Wandel ([24]), der Verordnung über nachhaltigkeitsbezogene Angabepflichten im Finanzwesen (SFDR) ([25]), der EU-Taxonomie ([26]) und den Angabepflichten der dritten Säule der EBA ([27])).

3. Dieser Standard deckt Angabepflichten im Zusammenhang mit folgenden **Nachhaltigkeitsaspekten** ab: „**Klimaschutz**“ und „**Anpassung an den Klimawandel**“. Darüber hinaus deckt er energiebezogene Aspekte ab, soweit sie für den Klimawandel relevant sind.

4. „**Klimaschutz**“ bezieht sich auf die Bemühungen um die allgemeine Vorgehensweise des Unternehmens, den Anstieg der durchschnittlichen Erdtemperatur auf 1,5 °C über dem vorindustriellen Niveau zu begrenzen, wie im Übereinkommen von Paris festgelegt. Dieser Standard umfasst Angabepflichten in Bezug auf die sieben **Treibhausgase (THG)** Kohlendioxid (CO_2), Methan (CH_4), Distickstoffoxid (N_2O), teilfluorierte Kohlenwasserstoffe (HFKW), perfluorierte Kohlenwasserstoffe (PFC), Schwefelhexafluorid (SF_6) und Stickstofftrifluorid (NF_3). Außerdem enthält er Angabepflichten darüber, wie das Unternehmen mit seinen Treibhausgasemissionen sowie mit den damit verbundenen **Übergangsrisiken** umgeht.

([23]) Verordnung (EU) 2021/1119 des Europäischen Parlaments und des Rates vom 30. Juni 2021 zur Schaffung des Rahmens für die Verwirklichung der Klimaneutralität und zur Änderung der Verordnungen (EG) Nr. 401/2009 und (EU) 2018/1999 („Europäisches Klimagesetz“) (ABl. L 243 vom 9.7.2021, S. 1).

([24]) Delegierte Verordnung (EU) 2020/1818 der Kommission vom 17. Juli 2020 zur Ergänzung der Verordnung (EU) 2016/1011 des Europäischen Parlaments und des Rates im Hinblick auf Mindeststandards für EU-Referenzwerte für den klimabedingten Wandel und für Paris-abgestimmte EU-Referenzwerte (ABl. L 406 vom 3.12.2020, S. 17).

([25]) Verordnung (EU) 2019/2088 des Europäischen Parlaments und des Rates vom 27. November 2019 über nachhaltigkeitsbezogene Offenlegungspflichten im Finanzdienstleistungssektor (ABl. L 317 vom 9.12.2019, S. 1).

([26]) Verordnung (EU) 2020/852 des Europäischen Parlaments und des Rates vom 18. Juni 2020 über die Einrichtung eines Rahmens zur Erleichterung nachhaltiger Investitionen und zur Änderung der Verordnung (EU) 2019/2088 (ABl. L 198 vom 22.6.2020, S. 13).

([27]) Durchführungsverordnung (EU) 2022/2453 der Kommission vom 30. November 2022 zur Änderung der in der Durchführungsverordnung (EU) 2021/637 festgelegten technischen Durchführungsstandards im Hinblick auf die Offenlegung der Umwelt-, Sozial- und Unternehmensführungsrisiken (ABl. L 324 vom 19.12.2022, S. 1).

Stand: 01.02.2026

5. „**Anpassung an den Klimawandel**“ bezeichnet den Vorgang der Anpassung des Unternehmens an den tatsächlichen und den erwarteten Klimawandel.

6. Dieser Standard umfasst Angabepflichten in Bezug auf klimabedingte Gefahren, die zu physischen Klimarisiken für das Unternehmen führen können, sowie die Anpassungslösungen zur Verringerung dieser Risiken. Darüber hinaus deckt er **Übergangsrisiken** ab, die sich aus der erforderlichen Anpassung an klimabedingte Gefahren ergeben.

7. Die Angabepflichten in Bezug auf „Energie“ umfassen alle Arten der Energieerzeugung und des Energieverbrauchs.

Zusammenspiel mit anderen ESRS

8. **Ozonabbauende Stoffe** (ODS), Stickstoffoxide (NO_X) und Schwefeloxide (SO_X) stehen zwar neben anderen Emissionen in die Luft mit dem Klimawandel in Zusammenhang, werden aber durch die Berichterstattungspflichten des ESRS E2 abgedeckt.

9. Die Auswirkungen, die sich aus dem Übergang zu einer klimaneutralen Wirtschaft auf die Menschen ergeben können, sind Gegenstand des ESRS S1 *Eigene Belegschaft*, des ESRS S2 *Arbeitskräfte in der Wertschöpfungskette*, des ESRS S3 *Betroffene Gemeinschaften* und des ESRS S4 *Verbraucher und Endnutzer*.

10. Der **Klimaschutz** und die **Anpassung an den Klimawandel** stehen in engem Zusammenhang mit Themen, die insbesondere in ESRS E3 *Wasser- und Meeresressourcen* und ESRS E4 *Biologische Vielfalt und Ökosysteme* behandelt werden. In Bezug auf Wasser befasst sich dieser Standard, wie in der Tabelle der klimabedingten Gefahren in AR 11 veranschaulicht wird, mit akuten und chronischen **physischen Risiken**, die sich aus Gefahren im Zusammenhang mit Wasser und Ozeanen ergeben. Der **Verlust an biologischer Vielfalt** und die **Schädigung** von Ökosystemen, die durch den Klimawandel verursacht werden können, werden im ESRS E4 *Biologische Vielfalt und Ökosysteme* behandelt.

11. Dieser Standard sollte in Verbindung mit dem ESRS 1 *Allgemeine Anforderungen* und dem ESRS 2 *Allgemeine Angaben* gelesen und angewendet werden.

Angabepflichten

ESRS 2 Allgemeine Angaben

12. Die in diesem Abschnitt enthaltenen Anforderungen sollten in Verbindung mit den Angabepflichten gelesen und angewendet werden, die in Kapitel 2 *Governance*, Kapitel 3 *Strategie* und Kapitel 4 *Management der Auswirkungen, Risiken und Chancen* des ESRS 2 vorgesehen sind. Die sich daraus ergebenden Angaben werden zusammen mit den nach dem ESRS 2 vorgeschriebenen Angaben in der **Nachhaltigkeitserklärung** dargestellt, mit Ausnahme des ESRS 2 SBM-3 *Wesentliche Auswirkungen, Risiken und Chancen und ihr Zusammenspiel mit Strategie und Geschäftsmodell*, bei dem das Unternehmen im Einklang mit ESRS 2 Absatz 46 die Angaben zusammen mit den anderen gemäß diesem themenbezogenen Standard erforderlichen Angaben übermitteln kann.

Governance

17 ***Angabepflicht im Zusammenhang mit ESRS 2 GOV-3 – Einbeziehung der nachhaltigkeitsbezogenen Leistung in Anreizsysteme***

13. Das Unternehmen hat anzugeben, ob und wie klimabezogene Erwägungen in die Vergütung der Mitglieder der **Verwaltungs-, Leitungs- und Aufsichtsorgane** einbezogen werden, einschließlich der Frage, ob ihre Leistung anhand der im Rahmen der Angabepflicht E1-4 übermittelten **THG-Emissionsreduktionsziele** bewertet wurde, und des Prozentsatzes der im laufenden Zeitraum anerkannten Vergütung, der mit klimabezogenen Erwägungen verknüpft ist, einschließlich einer Erläuterung der klimabezogenen Erwägungen.

Stand: 01.02.2026

Strategie

18 ***Angabepflicht E1-1 – Übergangsplan für den Klimaschutz***

14. **Das Unternehmen hat seinen *Übergangsplan* für den *Klimaschutz*** [28] **anzugeben.**

15. Ziel dieser Angabepflicht ist es, ein Verständnis der bisherigen, aktuellen und künftigen Klimaschutzbemühungen des Unternehmens zu vermitteln, um sicherzustellen, dass seine Strategie und sein **Geschäftsmodell** mit dem Übergang zu einer nachhaltigen Wirtschaft und mit der Begrenzung der Erderwärmung auf 1,5 °C gemäß dem Übereinkommen von Paris und mit dem Ziel, bis 2050 Klimaneutralität zu erreichen, sowie gegebenenfalls mit der Exposition des Unternehmens gegenüber Aktivitäten in den Bereichen Kohle, Öl und Gas vereinbar sind.

16. Die in Absatz 14 genannten Informationen umfassen Folgendes:

a) eine Erläuterung, wie die Ziele des Unternehmens mit der Begrenzung der Erderwärmung auf 1,5 °C im Einklang mit dem Übereinkommen von Paris vereinbar sind, unter Bezugnahme auf die **THG-Emissionsreduktionsziele** (gemäß der Angabepflicht E1-4),

b) eine Erläuterung der ermittelten **Dekarbonisierungshebel** und der wichtigsten geplanten Maßnahmen, einschließlich Änderungen des Produkt- und Dienstleistungsportfolios des Unternehmens und der Einführung neuer Technologien, unter Bezugnahme auf die THG-Emissionsreduktionsziele (gemäß Angabepflicht E1-4) und die **Klimaschutzmaßnahmen** im Rahmen seiner eigenen Geschäftstätigkeit oder in der vor- und nachgelagerten Wertschöpfungskette (gemäß Angabepflicht E1-3),

c) eine Erläuterung und Quantifizierung der Investitionen und Finanzmittel des Unternehmens zur Unterstützung der Umsetzung seines **Übergangsplans**, unter Bezugnahme auf die Klimaschutzmaßnahmen (gemäß Angabepflicht E1-3), unter Bezugnahme auf die zentralen Leistungsindikatoren der taxonomiekonformen CapEx und gegebenenfalls die CapEx-Pläne, die das Unternehmen gemäß der Delegierten Verordnung (EU) 2021/2178 der Kommission angibt,

d) eine qualitative Bewertung der potenziellen **eingeschlossenen Treibhausgasemissionen** im Zusammenhang mit den wichtigsten Vermögenswerten und Produkten des Unternehmens. Dazu gehört eine Erläuterung, ob und wie diese **Emissionen** die Erreichung der **Emissionsreduktionsziele** des Unternehmens gefährden und **Übergangsrisiken** fördern könnten, und gegebenenfalls eine Erläuterung der Pläne des Unternehmens zum Umgang mit seinen treibhausgas- und energieintensiven Anlagen und Produkten,

e) bei Unternehmen mit wirtschaftlichen Tätigkeiten, die unter die delegierten Verordnungen zur Anpassung an den Klimawandel oder zur Eindämmung des Klimawandels gemäß der Taxonomieverordnung fallen, eine Erläuterung aller Ziele oder Pläne (CapEx, CapEx-Pläne, OpEx), über die das Unternehmen verfügt, um seine wirtschaftlichen Tätigkeiten (Einnahmen, CapEx, OpEx) an die in der Delegierten Verordnung (EU) 2021/2139 der Kommission [29] festgelegten Kriterien anzupassen,

f) gegebenenfalls Angaben signifikanter CapEx-Beträge, die im Berichtsjahr im Zusammenhang mit Wirtschaftstätigkeiten in den Bereichen Kohle, Öl und Gas investiert wurden, [30]

[28] Diese Informationen stehen im Einklang mit Artikel 2 Absatz 1 der Verordnung (EU) 2021/1119 des Europäischen Parlaments und des Rates (EU-Klimagesetz) sowie mit Artikel 2 der Delegierten Verordnung (EU) 2020/1818 der Kommission (Verordnung über Referenzwerte für den klimabedingten Wandel).

[29] Delegierte Verordnung (EU) 2021/2139 der Kommission vom 4. Juni 2021 zur Ergänzung der Verordnung (EU) 2020/852 des Europäischen Parlaments und des Rates durch Festlegung der technischen Bewertungskriterien, anhand deren bestimmt wird, unter welchen Bedingungen davon auszugehen ist, dass eine Wirtschaftstätigkeit einen wesentlichen Beitrag zum Klimaschutz oder zur Anpassung an den Klimawandel leistet, und anhand deren bestimmt wird, ob diese Wirtschaftstätigkeit erhebliche Beeinträchtigungen eines der übrigen Umweltziele vermeidet (ABl. L 442 vom 9.12.2021, S. 1).

[30] Die CapEx-Beträge beziehen sich auf folgende NACE-Codes:
(a) B.05 Stein- und Braunkohlebergbau, B.06 Gewinnung von Erdöl und Erdgas (beschränkt auf Rohöl), B.09.1 Erbringung von Dienstleistungen für die Gewinnung von Erdöl und Erdgas (beschränkt auf Rohöl),
(b) C.19 Kokerei und Mineralölverarbeitung,
(c) D.35.1 Elektrizitätsversorgung
(d) D.35.3 Wärme- und Kälteversorgung (beschränkt auf die Erzeugung von Strom aus Kohle und Öl und/oder Wärmeerzeugung),
(e) G.46.71 Großhandel mit festen Brennstoffen und Mineralölerzeugnissen (beschränkt auf feste und flüssige Brennstoffe).
Für Tätigkeiten im Zusammenhang mit Gas bezieht sich die Definition des NACE-Codes auf Tätigkeiten mit direkten Treibhausgasemissionen von mehr als 270 g CO_2/KWh.

Stand: 01.02.2026

g) Angaben darüber, ob das Unternehmen von den Paris-abgestimmten EU-Referenzwerten ausgenommen ist oder nicht, ([31])

h) eine Erläuterung darüber, wie der **Übergangsplan** in die allgemeine Geschäftsstrategie und Finanzplanung des Unternehmens eingebettet und auf diese abgestimmt ist,

i) ob er von dessen **Verwaltungs-, Leitungs- und Aufsichtsorganen** genehmigt wurde und

j) eine Erläuterung der Fortschritte des Unternehmens bei der Umsetzung des Übergangsplans.

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

19 ***Angabepflicht im Zusammenhang mit ESRS 2 SBM-3 – Wesentliche Auswirkungen, Risiken und Chancen und ihr Zusammenspiel mit Strategie und Geschäftsmodell***

18. Das Unternehmen hat für jedes von ihm ermittelte wesentliche klimabezogene Risiko zu erläutern, ob es sich bei dem Risiko um ein **klimabezogenes physisches Risiko** oder ein **klimabezogenes Übergangsrisiko** handelt.

19. Das Unternehmen beschreibt die Resilienz seiner Strategie und seines **Geschäftsmodells** in Bezug auf den Klimawandel. Zur Beschreibung gehören

a) der Umfang der Resilienzanalyse,

b) Angaben dazu, wie und wann die Resilienzanalyse durchgeführt wurde, einschließlich der Verwendung der Analyse von Klimaszenarien, auf die in der Angabepflicht im Zusammenhang mit dem nachstehenden ESRS 2 IRO-1 und den entsprechenden Anwendungsanforderungen verwiesen wird, und

c) die Ergebnisse der Resilienzanalyse, einschließlich der Ergebnisse der Szenarioanalysen.

Stand: 01.02.2026

Management der Auswirkungen, Risiken und Chancen

20 ***Angabepflicht im Zusammenhang mit ESRS 2 IRO-1 – Beschreibung der Verfahren zur Ermittlung und Bewertung der wesentlichen klimabezogenen Auswirkungen, Risiken und Chancen***

20. Das Unternehmen hat das Verfahren zur Ermittlung und Bewertung der klimabezogenen **Auswirkungen**, **Risiken** und **Chancen** zu beschreiben. Diese Beschreibung umfasst seine Verfahren in Bezug auf

a) die Auswirkungen auf den Klimawandel, insbesondere die **Treibhausgasemissionen** des Unternehmens (gemäß der Angabepflicht ESRS E1-6),

b) **klimabedingte physische Risiken** im eigenen Betrieb und innerhalb der vor- und nachgelagerten **Wertschöpfungskette**, insbesondere:

i. die Ermittlung klimabedingter Gefahren, wobei mindestens die Klimaszenarien mit hohen **Emissionen** zu berücksichtigen sind, und

ii. eine Bewertung, inwieweit die Vermögenswerte und Geschäftstätigkeiten des Unternehmens im Hinblick auf die Entstehung physischer Bruttorisiken anfällig für diese klimabedingten Gefahren sein können,

c) **klimabedingte Übergangsrisiken** und Chancen im eigenen Betrieb und innerhalb der vor- und nachgelagerten **Wertschöpfungskette**, insbesondere:

i. die Ermittlung klimabedingter Übergangsereignisse, wobei mindestens ein Klimaszenario anzuwenden ist, das die Begrenzung der globalen Erwärmung auf 1,5 °C ohne oder mit begrenzter Überschreitung berücksichtigt, und

ii. eine Bewertung, inwieweit die Vermögenswerte und Geschäftstätigkeiten des Unternehmens im Hinblick auf die Entstehung von Brutto-**Übergangsrisiken** oder **Chancen** diesen klimabedingten Übergangsereignissen ausgesetzt sein können.

([31]) Diese Angabepflicht steht im Einklang mit den Anforderungen der Durchführungsverordnung (EU) 2022/2453 der Kommission (Meldebogen I Übergangsrisiko im Zusammenhang mit dem Klimawandel) sowie mit Artikel 12 Absatz 1 Buchstaben d bis g und Artikel 12 Absatz 2 der Delegierten Verordnung (EU) 2020/1818 der Kommission (Verordnung über Referenzwerte für den klimabedingten Wandel).

21. Bei der Angabe der nach Absatz 20 Buchstaben b und c erforderlichen Informationen erläutert das Unternehmen, wie es die klimabezogene **Szenarioanalyse**, einschließlich einer Reihe von Klimaszenarien, für die Ermittlung und Bewertung von kurz-, mittel- und langfristigen **physischen Risiken** und **Übergangsrisiken** sowie Chancen verwendet hat.

21 ***Angabepflicht E1-2 – Strategien im Zusammenhang mit dem Klimaschutz und der Anpassung an den Klimawandel***

22. **Das Unternehmen hat seine *Strategien* anzugeben, mit denen seine wesentlichen *Auswirkungen, Risiken* und *Chancen* im Zusammenhang mit dem *Klimaschutz* und der *Anpassung an den Klimawandel* angegangen werden sollen.**

23. Ziel dieser Angabepflicht ist es, ein Verständnis dafür zu vermitteln, inwieweit das Unternehmen über **Strategien** verfügt, um die Ermittlung, die Bewertung, das Management und/oder die Verbesserung seiner wesentlichen **Auswirkungen**, **Risiken** und **Chancen** in Bezug auf den **Klimaschutz** und die **Anpassung an den Klimawandel** anzugehen.

24. Die gemäß Absatz 22 erforderlichen Angaben müssen Informationen über die **Strategien** enthalten, die das Unternehmen zum Management seiner wesentlichen **Auswirkungen**, **Risiken** und **Chancen** im Zusammenhang mit dem **Klimaschutz** und der **Anpassung an den Klimawandel** im Einklang mit ESRS 2 MDR-P *Strategien zum Umgang mit wesentlichen Nachhaltigkeitsaspekten* anwendet.

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

a) **Klimaschutz**,

b) **Anpassung an den Klimawandel**,

c) Energieeffizienz,

d) Einsatz **erneuerbarer Energien** und

e) Sonstige

Stand: 01.02.2026

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

26. **Das Unternehmen hat seine Maßnahmen zum *Klimaschutz* und zur *Anpassung an den Klimawandel* sowie die für deren Umsetzung zugewiesenen Mittel anzugeben.**

27. 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.

28. Die Beschreibung der **Maßnahmen** und Mittel im Zusammenhang mit dem **Klimaschutz** und der Anpassung an den Klimawandel erfolgt nach den Grundsätzen, die im ESRS 2 MDR-A *Maßnahmen und Mittel in Bezug auf wesentliche Nachhaltigkeitsaspekte* festgelegt sind.

29. Zusätzlich zum ESRS 2 MDR-A gilt für das Unternehmen Folgendes:

a) Bei der Auflistung der wichtigsten **Maßnahmen**, die im Berichtsjahr ergriffen wurden und für die Zukunft vorgesehen sind, muss es die **Klimaschutzmaßnahmen**, bei denen ein Dekarbonisierungshebel zum Einsatz kommt, einschließlich der naturbasierten Lösungen darlegen,

b) bei der Beschreibung der Ergebnisse der Klimaschutzmaßnahmen ist die erzielte und erwartete Reduktion der **Treibhausgasemissionen** anzugeben und

c) erhebliche Geldbeträge von CapEx und OpEx, die für die Durchführung der ergriffenen oder vorgesehenen Maßnahmen erforderlich sind, müssen Folgendem zugeordnet werden:

i. den relevanten Posten oder Erläuterungen im Abschluss,

ii. den wichtigsten Leistungsindikatoren gemäß der Delegierten Verordnung (EU) 2021/2178 der Kommission und

iii. gegebenenfalls dem CapEx-Plan gemäß der Delegierten Verordnung (EU) 2021/2178 der Kommission.

Parameter und Ziele

23 ***Angabepflicht E1-4 – Ziele im Zusammenhang mit dem Klimaschutz und der Anpassung an den Klimawandel***

30. **Das Unternehmen hat seine festgelegten klimabezogenen Ziele anzugeben.**

31. Mit dieser Angabepflicht soll ein Verständnis für die **Ziele**, die sich das Unternehmen gesetzt hat, um seine **Strategien** zum **Klimaschutz** und zur **Anpassung an den Klimawandel** zu unterstützen, vermittelt und die wesentlichen klimabezogenen **Auswirkungen**, **Risiken** und **Chancen** angegangen werden.

32. Die Angabe der **Ziele** nach Absatz 30 umfasst die gemäß ESRS 2 MDR-T *Nachverfolgung der Wirksamkeit von Strategien und Maßnahmen durch Zielvorgaben* erforderlichen Informationen.

33. Im Rahmen der Angaben nach Absatz 30 gibt das Unternehmen an, ob und wie es **THG-Emissionsreduktionsziele** und/oder andere Ziele für das Management wesentlicher klimabezogener **Auswirkungen**, **Risiken** und **Chancen** festgelegt hat, z. B. den Einsatz **erneuerbarer Energien**, Energieeffizienz, die **Anpassung an den Klimawandel** und die Minderung der **physischen Risiken** oder der **Übergangsrisiken**.

34. Hat das Unternehmen **THG-Emissionsreduktionsziele** ([32]) festgelegt, gelten der ESRS 2 MDR-T und folgende Anforderungen:

a) Die THG-Emissionsreduktionsziele werden in absoluten Werten (entweder in Tonnen CO_2-Äquivalent oder als Prozentsatz der **Emissionen** eines Basisjahres) und gegebenenfalls in Intensitätswerten angegeben,

b) die THG-Emissionsreduktionsziele werden für **Treibhausgasemissionen der Kategorien Scope 1**, **2** und **3** angegeben. Im Falle kombinierter **THG-Emissionsreduktionsziele** gibt das Unternehmen an, welche THG-Emissionskategorien (Scope 1, 2 und/oder 3) unter das Ziel fallen, welcher Anteil sich auf den jeweiligen Scope bezieht und welche Treibhausgase erfasst werden. Das Unternehmen erläutert, wie die Kohärenz dieser Ziele mit den Begrenzungen seines Treibhausgasinventars sichergestellt wird (wie in der Angabepflicht E1-6 vorgesehen). Die THG-Emissionsreduktionsziele sind Bruttoziele, d. h., das Unternehmen darf den Abbau von Treibhausgasen, **CO_2-Gutschriften** oder vermiedene Emissionen nicht als Mittel zur Erreichung der THG-Emissionsreduktionsziele einbeziehen,

c) das Unternehmen gibt sein aktuelles Basisjahr und seinen Bezugswert an und aktualisiert ab 2030 das Basisjahr für seine THG-Emissionsreduktionsziele nach jedem darauf folgenden Fünfjahreszeitraum. Das Unternehmen kann die vor seinem aktuellen Basisjahr erzielten Fortschritte bei der Erreichung seiner Ziele angeben, sofern diese Informationen den Anforderungen dieses Standards entsprechen,

d) die THG-Emissionsreduktionsziele umfassen mindestens Zielwerte für das Jahr 2030 und, sofern verfügbar, für das Jahr 2050. Ab 2030 werden nach jedem Fünfjahreszeitraum Zielwerte festgelegt,

e) das Unternehmen gibt an, ob die THG-Emissionsreduktionsziele wissenschaftlich fundiert und mit der Begrenzung der Erderwärmung auf 1,5 °C vereinbar sind. Das Unternehmen gibt außerdem an, welche Leitlinien und Rahmen zur Festlegung dieser **Ziele** herangezogen wurden, einschließlich, ob sie anhand eines sektorspezifischen Dekarbonisierungspfads abgeleitet wurden, welche Klima- und **Politikszenarien** zugrunde liegen und ob die Ziele extern gesichert wurden. Als Teil der kritischen Annahmen für die Festlegung der THG-Emissionsreduktionsziele erläutert das Unternehmen kurz, wie es künftige Entwicklungen berücksichtigt hat (z. B. Veränderungen des Absatzvolumens, Verschiebungen hinsichtlich Kundenpräferenzen und Nachfrage, regulatorische Faktoren und neue Technologien) und wie sich diese möglicherweise sowohl auf seine Treibhausgasemissionen als auch auf die Emissionsreduktionen auswirken werden, und

f) das Unternehmen beschreibt die erwarteten **Dekarbonisierungshebel** und deren quantitativen Gesamtbeitrag zur Erreichung der THG-Emissionsreduktionsziele (z. B. Energie- oder Materialeffizienz und Verbrauchssenkung, Brennstoffwechsel, Nutzung **erneuerbarer Energien**, Ausstieg aus oder Ersetzung von Produkten und Verfahren).

([32]) Diese Informationen unterstützen den Informationsbedarf von Finanzmarktteilnehmern, die der Verordnung (EU) 2019/2088 (SFDR) unterliegen, da sie von einem zusätzlichen Indikator in Bezug auf die wichtigsten negativen Auswirkungen gemäß dem Indikator Nr. 4 in Anhang I Tabelle II der Delegierten Verordnung (EU) 2022/1288 der Kommission in Bezug auf Offenlegungsvorschriften für nachhaltige Investitionen („Investitionen in Unternehmen ohne Initiativen zur Reduktion der CO_2-Emissionen“) abgeleitet werden, darüber hinaus stehen sie im Einklang mit Artikel 6 der Delegierten Verordnung (EU) 2020/1818 der Kommission (Verordnung über Referenzwerte für den klimabedingten Wandel).

Stand: 01.02.2026

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

35. **Das Unternehmen hat Informationen über seinen Energieverbrauch und seinen Energiemix zur Verfügung zu stellen.**

36. Ziel dieser Angabepflicht ist es, ein Verständnis für den Gesamtenergieverbrauch des Unternehmens in absoluten Zahlen, die Verbesserung der Energieeffizienz, die Exposition gegenüber Aktivitäten in den Bereichen Kohle, Öl und Gas und den Anteil **erneuerbarer Energien** am Gesamtenergiemix des Unternehmens zu vermitteln.

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

a) Gesamtenergieverbrauch aus erneuerbaren Quellen, ([33])

b) Gesamtenergieverbrauch aus nuklearen Quellen,

c) Gesamtenergieverbrauch aus erneuerbaren Quellen, aufgeschlüsselt nach:

i. Brennstoffverbrauch für erneuerbare Quellen, einschließlich Biomasse (auch Industrie- und Siedlungsabfälle biologischen Ursprungs), Biokraftstoffe, Biogas, Wasserstoff aus erneuerbaren Quellen ([34]) usw.,

ii. Verbrauch aus erworbener und erhaltener Elektrizität, Wärme, Dampf und Kühlung aus erneuerbaren Quellen und

iii. Verbrauch selbst erzeugter erneuerbarer Energie, bei der es sich nicht um Brennstoffe handelt.

38. Unternehmen, die in **klimaintensiven Sektoren** ([35]) tätig sind, müssen ihren Gesamtenergieverbrauch aus fossilen Quellen weiter nach Folgendem aufschlüsseln:

a) Brennstoffverbrauch aus Kohle und Kohleerzeugnissen,

b) Brennstoffverbrauch aus Rohöl und Erdölerzeugnissen,

c) Brennstoffverbrauch aus Erdgas,

d) Brennstoffverbrauch aus anderen fossilen Quellen,

e) Verbrauch aus **erworbener oder erhaltener Elektrizität**, **Wärme**, **Dampf** oder **Kühlung** aus erneuerbaren Quellen.

39. Darüber hinaus hat das Unternehmen gegebenenfalls seine Erzeugung **nicht erneuerbarer Energie** und seine Erzeugung von Energie aus **erneuerbaren Quellen** in MWh aufzuschlüsseln und getrennt anzugeben. ([36])

([33]) Diese Informationen unterstützen den Informationsbedarf von Finanzmarktteilnehmern, die der Verordnung (EU) 2019/2088 unterliegen, da sie von einem verpflichtenden Indikator in Bezug auf die wichtigsten negativen Auswirkungen gemäß dem Indikator Nr. 5 in Anhang I Tabelle I der Delegierten Verordnung (EU) 2022/1288 der Kommission in Bezug auf Offenlegungsvorschriften für nachhaltige Investitionen („Anteil des Energieverbrauchs und der Energieerzeugung aus nicht erneuerbaren Energiequellen") abgeleitet werden. Die Aufschlüsselung dient als Referenz für einen zusätzlichen Indikator für die wichtigsten nachteiligen Auswirkungen gemäß Indikator Nummer 5 in Tabelle II desselben Anhangs („Aufschlüsselung des Energieverbrauchs nach Art der nicht erneuerbaren Energiequellen").

([34]) Unter Einhaltung der Anforderungen in delegierten Rechtsakten für Wasserstoff aus erneuerbaren Quellen: Delegierte Verordnung der Kommission vom 10. Februar 2023 zur Ergänzung der Richtlinie (EU) 2018/2001 des Europäischen Parlaments und des Rates durch die Festlegung einer Unionsmethode mit detaillierten Vorschriften für die Erzeugung flüssiger oder gasförmiger erneuerbarer Kraftstoffe nicht biogenen Ursprungs für den Verkehr und Delegierte Verordnung der Kommission vom 10. Februar 2023 zur Ergänzung der Richtlinie (EU) 2018/2001 des Europäischen Parlaments und des Rates durch Festlegung eines Mindestschwellenwertes für die Treibhausgaseinsparungen durch wiederverwertete kohlenstoffhaltige Kraftstoffe und einer Methode zur Ermittlung der Treibhausgaseinsparungen durch flüssige oder gasförmige erneuerbare Kraftstoffe nicht biogenen Ursprungs für den Verkehr sowie durch wiederverwertete kohlenstoffhaltige Kraftstoffe.

([35]) Klimaintensive Sektoren sind die Sektoren die in den Abschnitten A bis H und in Abschnitt L (gemäß der Definition in der Verordnung (EU) 2022/1288) aufgeführt sind.

([36]) Diese Informationen unterstützen den Informationsbedarf von Finanzmarktteilnehmern, die der Verordnung (EU) 2019/2088 unterliegen, da sie von einem verpflichtenden Indikator in Bezug auf die wichtigsten negativen Auswirkungen gemäß dem Indikator Nr. 5 in Anhang I Tabelle I der Delegierten Verordnung (EU) 2022/1288 der Kommission in Bezug auf Offenlegungsvorschriften für nachhaltige Investitionen („Anteil des Energieverbrauchs und der Energieerzeugung aus nicht erneuerbaren Energiequellen") abgeleitet werden.

Stand: 01.02.2026

Energieintensität auf der Grundlage der Nettoeinnahmen ([37])

40. Das Unternehmen stellt Informationen über die Energieintensität (Gesamtenergieverbrauch je Nettoeinnahme) im Zusammenhang mit Tätigkeiten in **klimaintensiven Sektoren** zur Verfügung.

41. Die Angaben zur Energieintensität nach Absatz 40 dürfen nur aus dem Gesamtenergieverbrauch und den Nettoeinnahmen aus Tätigkeiten in **klimaintensiven Sektoren** abgeleitet werden.

42. Das Unternehmen gibt die **klimaintensiven Sektoren** an, die zur Bestimmung der Energieintensität gemäß Absatz 40 herangezogen werden.

43. Das Unternehmen hat den Abgleich der Nettoeinnahmen aus Tätigkeiten in **klimaintensiven Sektoren** (Bezugsgröße bei der Berechnung der Energieintensität gemäß Absatz 40) mit dem entsprechenden Posten oder den entsprechenden Erläuterungen im Abschluss anzugeben.

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

44. **Das Unternehmen hat Folgendes in Tonnen CO_2-Äquivalent anzugeben:** ([38])

a) **seine Scope-1-THG-Bruttoemissionen,**

b) **seine Scope-2-THG-Bruttoemissionen,**

c) **seine Scope-3-THG-Bruttoemissionen und**

d) **seine THG-Gesamtemissionen.**

45. Ziel der Angabepflicht gemäß Absatz 44 ist es,

a) hinsichtlich der **Scope-1-THG-Bruttoemissionen** nach Absatz 44 Buchstabe a ein Verständnis über die direkten Auswirkungen des Unternehmens auf den Klimawandel und den Anteil seiner THG-Gesamtemissionen, die im Rahmen von Emissionshandelssystemen reguliert werden, zu vermitteln,

b) hinsichtlich der **Scope-2-THG-Bruttoemissionen** nach Absatz 44 Buchstabe b ein Verständnis über die indirekten Auswirkungen auf den Klimawandel zu vermitteln, die durch die vom Unternehmen verbrauchte extern erworbene oder erhaltene Energie verursacht werden,

c) hinsichtlich der **Scope-3-THG-Bruttoemissionen** nach Absatz 44 Buchstabe c ein Verständnis über die Treibhausgasemissionen in der vor- und nachgelagerten Wertschöpfungskette des Unternehmens zu vermitteln, die über die Scope-1- und Scope-2-Treibhausgasemissionen hinausgehen. Bei vielen Unternehmen können die Scope-3-Treibhausgasemissionen den Hauptbestandteil ihres Treibhausgasinventars ausmachen und eine bedeutende Ursache für die **Übergangsrisiken** des Unternehmens darstellen,

d) hinsichtlich der THG-Gesamtemissionen nach Absatz 44 Buchstabe d ein allgemeines Verständnis über die Treibhausgasemissionen des Unternehmens zu vermitteln sowie darüber, ob sie aus seinen eigenen Tätigkeiten oder in der vor- und nachgelagerten Wertschöpfungskette entstehen. Diese Angabe ist eine Voraussetzung für die Messung der Fortschritte bei der Reduktion der Treibhausgasemissionen im Einklang mit den klimabezogenen **Zielen** des Unternehmens und den strategischen Zielen der EU.

Die Informationen aus dieser Angabepflicht sind auch erforderlich, um die klimabedingten **Übergangsrisiken** des Unternehmens zu verstehen.

([37]) Diese Informationen unterstützen den Informationsbedarf von Finanzmarktteilnehmern, die der Verordnung (EU) 2019/2088 unterliegen, da sie von einem verpflichtenden Indikator in Bezug auf die wichtigsten negativen Auswirkungen gemäß dem Indikator Nr. 6 in Anhang I Tabelle I der Delegierten Verordnung (EU) 2022/1288 der Kommission in Bezug auf Offenlegungsvorschriften für nachhaltige Investitionen („Intensität des Energieverbrauchs nach klimaintensiven Sektoren“) abgeleitet werden.

([38]) Diese Informationen unterstützen den Informationsbedarf von Finanzmarktteilnehmern, die der Verordnung (EU) 2019/2088 unterliegen, da sie von einem verpflichtenden Indikator in Bezug auf die wichtigsten negativen Auswirkungen gemäß den Indikator Nr. 1 und 2 in Anhang I Tabelle I der Delegierten Verordnung (EU) 2022/1288 der Kommission in Bezug auf Offenlegungsvorschriften für nachhaltige Investitionen („Treibhausgasemissionen“ und „CO_2-Fußabdruck“) abgeleitet werden. Diese Informationen stehen im Einklang mit Artikel 5 Absatz 1, Artikel 6 und Artikel 8 Absatz 1 der Delegierten Verordnung (EU) 2020/1818 der Kommission (Verordnung über Referenzwerte für den klimabedingten Wandel).

Stand: 01.02.2026

46. Bei der Angabe der gemäß Absatz 44 erforderlichen Informationen über **Treibhausgasemissionen** nimmt das Unternehmen auf die Absätze 62 bis 67 des ESRS 1 Bezug. Grundsätzlich sind die Daten über Treibhausgasemissionen verbundener oder gemeinsamer Unternehmen, die Teil der vor- und nachgelagerten Wertschöpfungskette des Unternehmens sind (ESRS 1 Absatz 67), nicht auf den Anteil der gehaltenen Anteile beschränkt. Entsprechend dem Umfang der **operativen Kontrolle** über seine verbundenen und gemeinsamen Unternehmen, nicht konsolidierten Tochterunternehmen (Investmentunternehmen) und vertraglichen Vereinbarungen im Rahmen gemeinsamer Vereinbarungen, die nicht durch ein Unternehmen strukturiert sind (d. h. gemeinsam kontrollierte Geschäftstätigkeiten und Vermögenswerte), gibt das Unternehmen deren Treibhausgasemissionen an.

47. Im Falle wesentlicher Änderungen der Definition dessen, was das Bericht erstattende Unternehmen und seine vor- und nachgelagerte **Wertschöpfungskette** ausmacht, muss das Unternehmen diese Änderungen angeben und ihre Auswirkungen auf die jährliche Vergleichbarkeit seiner übermittelten Treibhausgasemissionen erläutern (d. h. die Auswirkungen auf die Vergleichbarkeit der aktuellen und der vorangegangenen Berichtszeiträume zu den Treibhausgasemissionen).

48. Die Angabe der Scope-1-THG-Bruttoemissionen gemäß Absatz 44 Buchstabe a umfasst

a) die Scope-1-THG-Bruttoemissionen in Tonnen CO_2-Äquivalent und

b) den prozentualen Anteil der Scope-1-Treibhausgasemissionen aus regulierten Emissionshandelssystemen.

49. Die Angabe der Scope-2-THG-Bruttoemissionen gemäß Absatz 44 Buchstabe b umfasst

a) die standortbezogenen Scope-2-THG-Bruttoemissionen in Tonnen CO_2-Äquivalent und

b) die marktbezogenen Scope-2-THG-Bruttoemissionen in Tonnen CO_2-Äquivalent.

50. Für die gemäß Absatz 44 Buchstaben a und b angegebenen **Scope-1- und Scope-2-Emissionen** muss das Unternehmen die Informationen aufschlüsseln und dabei getrennt folgende Emissionen angeben:

a) die zu Rechnungslegungszwecken konsolidierte Gruppe (das Mutterunternehmen und die Tochterunternehmen) und

b) Unternehmen, in die investiert wird, wie verbundene und gemeinsame Unternehmen oder nicht konsolidierte Tochterunternehmen, die im Abschluss der zu Rechnungslegungszwecken konsolidierten Gruppe nicht vollständig konsolidiert sind, sowie vertragliche Vereinbarungen, bei denen es sich um gemeinsame Vereinbarungen handelt, die nicht durch ein Unternehmen strukturiert sind (d. h. gemeinsam kontrollierte Geschäftsbereiche und Vermögenswerte), über die das Unternehmen die operative Kontrolle hat.

51. Die Angabe der Scope-3-THG-Bruttoemissionen gemäß Absatz 44 Buchstabe c umfasst die Treibhausgasemissionen in Tonnen CO_2-Äquivalent aus jeder signifikanten **Scope-3-Kategorie** (d. h. jeder Scope-3-Kategorie, die für das Unternehmen eine Priorität darstellt).

52. Die Angabe der THG-Gesamtemissionen nach Absatz 44 Buchstabe d besteht aus der Summe der **Emissionen der Kategorien Scope 1, 2 und 3** gemäß Absatz 44 Buchstaben a bis c. Die Angabe der THG-Gesamtemissionen erfolgt in Form einer Aufschlüsselung, bei der Folgendes unterschieden wird:

a) die THG-Gesamtemissionen, die aus den zugrunde liegenden Scope-2-Treibhausgasemissionen hervorgehen, die anhand der standortbezogenen Methode gemessen wurden, und

b) die THG-Gesamtemissionen, die aus den zugrunde liegenden Scope-2-Treibhausgasemissionen hervorgehen, die anhand der marktbezogenen Methode gemessen wurden.

Treibhausgasintensität auf der Grundlage der Nettoeinnahmen [39]

53. Das Unternehmen gibt die Intensität seiner Treibhausgasemissionen an (THG-Gesamtemissionen je Nettoeinnahme).

[39] Diese Informationen unterstützen den Informationsbedarf von Finanzmarktteilnehmern, die der Verordnung (EU) 2019/2088 unterliegen, da sie von einem verpflichtenden Indikator in Bezug auf die wichtigsten negativen Auswirkungen gemäß dem Indikator Nr. 3 in Anhang I Tabelle I der Delegierten Verordnung (EU) 2022/1288 der Kommission in Bezug auf Offenlegungsvorschriften für nachhaltige Investitionen („THG-Emissionsintensität der Unternehmen, in die investiert wird") abgeleitet werden. Diese Informationen stehen im Einklang mit Artikel 8 Absatz 1 der Delegierten Verordnung (EU) 2020/1818 der Kommission (Verordnung über Referenzwerte für den klimabedingten Wandel).

Stand: 01.02.2026

54. Die Angabe der Treibhausgasintensität nach Absatz 53 umfasst die THG-Gesamtemissionen in Tonnen CO_2-Äquivalent (gemäß Absatz 44 Buchstabe d) je Nettoeinnahme.

55. Das Unternehmen gibt den Abgleich der Nettoeinnahme (Bezugsgröße bei der Berechnung der Treibhausgasintensität gemäß Absatz 53) mit dem entsprechenden Posten oder den entsprechenden Erläuterungen im Abschluss an.

26 ***Angabepflicht E1-7 – Abbau von Treibhausgasen und Projekte zur Verringerung von Treibhausgasen, finanziert über CO_2-Gutschriften***

56. **Das Unternehmen hat Folgendes anzugeben:**

a) **den gegebenenfalls erzielten Abbau und die Speicherung von Treibhausgasen im Rahmen von Projekten, die es innerhalb seiner eigenen Tätigkeiten entwickelt hat oder zu denen es innerhalb seiner vor- und nachgelagerten Wertschöpfungskette beigetragen hat, in Tonnen CO_2-Äquivalent, und**

b) **den Umfang der Reduktion oder des Abbaus der Treibhausgasemissionen durch Klimaschutzprojekte außerhalb seiner Wertschöpfungskette, die es mit dem Erwerb von CO_2-Gutschriften finanziert hat oder zu finanzieren beabsichtigt.**

57. Diese Angabepflicht hat folgende Ziele:

a) ein Verständnis über die **Maßnahmen** des Unternehmens zum dauerhaften Abbau oder zur aktiven Unterstützung des Abbaus von Treibhausgasen aus der Atmosphäre zu vermitteln, um **Netto-Null-Ziele** erreichen zu können (siehe Absatz 60),

b) ein Verständnis für Umfang und Qualität der **CO_2-Gutschriften** zu vermitteln, die das Unternehmen auf dem freiwilligen Kohlenstoffmarkt erworben hat oder zu erwerben beabsichtigt, um seine Ansprüche auf Treibhausgasneutralität zu untermauern (siehe Absatz 61).

58. Die Angabe in Bezug auf den **Abbau und die Speicherung von Treibhausgasen** gemäß Absatz 56 Buchstabe a umfasst gegebenenfalls Folgendes:

a) die Gesamtmenge der abgebauten und gespeicherten Treibhausgase in Tonnen CO_2-Äquivalent, aufgeschlüsselt und getrennt nach den Mengen im Zusammenhang mit den eigenen Tätigkeiten des Unternehmens und mit seiner vor- und nachgelagerten Wertschöpfungskette sowie nach Abbauaktivitäten, und

b) die Annahmen, Methoden und Rahmen, die das Unternehmen bei der Berechnung verwendet hat.

59. Die Angabe in Bezug auf **CO_2-Gutschriften** gemäß Absatz 56 Buchstabe b umfasst gegebenenfalls Folgendes:

a) die Gesamtmenge der CO_2-Gutschriften außerhalb der **Wertschöpfungskette** des Unternehmens in Tonnen CO_2-Äquivalent, die nach anerkannten Qualitätsstandards überprüft und im Berichtszeitraum gelöscht wurden, und

b) die Gesamtmenge der CO_2-Gutschriften außerhalb der Wertschöpfungskette des Unternehmens in Tonnen CO_2-Äquivalent deren Löschung geplant ist, und ob sie auf bestehenden vertraglichen Vereinbarungen basieren.

60. Gibt das Unternehmen zusätzlich zu den Zielen zur Reduktion der THG-Bruttoemissionen im Einklang mit Absatz 30 der Angabepflicht E1-4 ein **Netto-Null-Ziel** an, erläutert es den Umfang, die Methoden und Rahmen sowie die Art und Weise, wie die verbleibenden Treibhausgasemissionen (nachdem etwa 90 bis 95 % der Treibhausgasemissionen verringert wurden, mit der Möglichkeit begründeter sektoraler Abweichungen im Einklang mit einem anerkannten sektorspezifischen Dekarbonisierungspfad) beispielsweise durch den Abbau von Treibhausgasen im Rahmen seiner eigenen Tätigkeiten und in seiner Wertschöpfungskette neutralisiert werden sollen.

61. Falls das Unternehmen seine Treibhausgasneutralität im Zusammenhang mit der Verwendung von **CO_2-Gutschriften** öffentlich geltend gemacht hat, muss es Folgendes erläutern:

a) ob und wie diese Geltendmachung mit THG-Emissionsreduktionszielen gemäß der Angabepflicht ESRS E1-4 einhergeht,

Stand: 01.02.2026

b) ob und wie diese Geltendmachung und die Abhängigkeit von CO_2-Gutschriften die Erreichung seiner THG-Emissionsreduktionsziele ([40]) oder gegebenenfalls seines Netto-Null-Ziels weder behindern noch verringern und

c) die Glaubwürdigkeit und Integrität der verwendeten CO_2-Gutschriften, auch unter Bezugnahme auf anerkannte Qualitätsstandards.

27 ***Angabepflicht E1-8 – Interne CO_2-Bepreisung***

62. **Das Unternehmen hat anzugeben, ob es *interne CO_2-Bepreisungssysteme* anwendet und – wenn ja – wie diese seine Entscheidungsfindung unterstützen und Anreize für die Umsetzung klimabezogener *Strategien* und *Ziele* schaffen.**

63. Die gemäß Absatz 62 erforderlichen Informationen umfassen Folgendes:

a) die Art des internen CO_2-Bepreisungssystems, z. B. die für CapEx oder für Entscheidungen über Investitionen in Forschung und Entwicklung (FuE) angewandten Schattenpreise, interne CO_2-Gebühren oder interne CO_2-Fonds,

b) den spezifischen Anwendungsbereich der CO_2-Bepreisungssysteme (Tätigkeiten, geografische Angaben, Unternehmen usw.),

c) die CO_2-Preise, die je nach Art des Systems angewandt werden, und kritische Annahmen zur Bestimmung der Preise, einschließlich der Quelle der angewandten CO_2-Preise sowie die Gründe, aus denen diese Preise für die gewählte Anwendung als relevant erachtet werden. Das Unternehmen kann die Methode zur Berechnung der CO_2-Preise angeben, einschließlich des Umfangs, in dem diese Preise unter Verwendung wissenschaftlicher Leitlinien festgesetzt wurden, und der Art und Weise, wie ihre künftige Entwicklung mit wissenschaftlich fundierten Zielpfaden der CO_2-Bepreisung zusammenhängt, und

d) die ungefähren Mengen der THG-Bruttoemissionen des laufenden Jahres (Scope 1, 2 und gegebenenfalls Scope 3) in Tonnen CO_2-Äquivalent, die unter diese Systeme fallen, sowie ihren Anteil an den THG-Gesamtemissionen des Unternehmens für jeden Scope.

Stand: 01.02.2026

28 ***Angabepflicht E1-9 – Erwartete finanzielle Auswirkungen wesentlicher physischer Risiken und Übergangsrisiken sowie potenzielle klimabezogene Chancen***

64. **Das Unternehmen hat Folgendes anzugeben:**

a) **seine erwarteten finanziellen Auswirkungen wesentlicher *physischer Risiken*,**

b) **seine erwarteten finanziellen Auswirkungen aufgrund von *Übergangsrisiken* und**

c) **das Potenzial, von wesentlichen klimabezogenen *Chancen* zu profitieren.**

65. Die gemäß Absatz 64 erforderlichen Informationen ergänzen die Informationen zu den aktuellen **finanziellen Auswirkungen**, die nach ESRS 2 SBM-3 Absatz 48 Buchstabe d vorzulegen sind. Ziel dieser Angabepflicht ist es,

a) hinsichtlich **erwarteter finanzieller Auswirkungen** aufgrund von wesentlichen **physischen Risiken** und **Übergangsrisiken** ein Verständnis dafür zu vermitteln, wie diese Risiken kurz-, mittel- und langfristig einen wesentlichen Einfluss auf die Finanzlage, die finanzielle Leistungsfähigkeit und die Cashflows des Unternehmens haben (oder ob ein solcher Einfluss wahrscheinlich ist). Die Ergebnisse der **Szenarioanalyse**, die zur Durchführung der Resilienzanalyse gemäß den Abschnitten AR 10 bis AR 13 verwendet werden, sollten in die Bewertung der erwarteten finanziellen Auswirkungen wesentlicher physischer Risiken und Übergangsrisiken einfließen,

b) hinsichtlich des Potenzials, wesentliche klimabezogene **Chancen** zu nutzen, ein Verständnis dafür zu vermitteln, wie das Unternehmen finanziell von wesentlichen klimabezogenen Chancen profitieren kann. Diese Angabe ergänzt die wichtigsten Leistungsindikatoren, die gemäß der Delegierten Verordnung (EU) 2021/2178 der Kommission anzugeben sind.

([40]) Diese Informationen stehen im Einklang mit Artikel 2 Absatz 1 der Verordnung (EU) 2021/1119 des Europäischen Parlaments und des Rates (EU-Klimagesetz)

66. Die Angabe **erwarteter finanzieller Auswirkungen** wesentlicher **physischer Risiken** gemäß Absatz 64 Buchstabe a umfasst Folgendes: ([41])

a) den Geldbetrag und den Anteil (Prozentsatz) der Vermögenswerte mit einem kurz-, mittel- und langfristigen wesentlichen physischen Risiko, bevor **Maßnahmen zur Anpassung an den Klimawandel** in Betracht gezogen werden, die Geldbeträge dieser Vermögenswerte sind nach akutem und chronischem physischem Risiko aufzuschlüsseln, ([42])

b) den Anteil der Vermögenswerte mit einem wesentlichen physischen Risiko, auf die sich die **Maßnahmen zur Anpassung an den Klimawandel** beziehen,

c) den Ort, an dem sich erhebliche Vermögenswerte mit einem wesentlichen physischen Risiko befinden, ([43]) und

d) den Geldbetrag und den Anteil (Prozentsatz) der Nettoeinnahmen aus seinen Geschäftstätigkeiten mit einem kurz-, mittel- und langfristigen wesentlichen physischen Risiko.

67. Die Angabe **erwarteter finanzieller Auswirkungen** aufgrund von wesentlichen Übergangsrisiken gemäß Absatz 64 Buchstabe b umfasst Folgendes:

a) den Geldbetrag und den Anteil (Prozentsatz) der Vermögenswerte mit einem kurz-, mittel- und langfristigen wesentlichen Übergangsrisiko, bevor **Klimaschutzmaßnahmen** in Betracht gezogen werden,

b) den Anteil der Vermögenswerte mit einem wesentlichen Übergangsrisiko, auf die sich die **Klimaschutzmaßnahmen** beziehen,

c) eine Aufschlüsselung des Buchwerts der Immobilien des Unternehmens nach Energieeffizienzklassen, ([44])

d) Verbindlichkeiten, die möglicherweise im Abschluss kurz-, mittel- und langfristig erfasst werden müssen, und

e) den Geldbetrag und den Anteil (Prozentsatz) der Nettoeinnahmen aus seinen Geschäftstätigkeiten mit einem kurz-, mittel- und langfristigen wesentlichen Übergangsrisiko, gegebenenfalls einschließlich der Nettoeinnahmen von Kunden des Unternehmens, die im Kohle-, Öl- und Gassektor tätig sind.

Stand: 01.02.2026

68. Das Unternehmen legt die Abgleiche der folgenden Beträge mit den entsprechenden Posten oder den Erläuterungen im Abschluss offen:

a) erhebliche Beträge der Vermögenswerte und Nettoeinnahmen mit einem wesentlichen physischen Risiko (gemäß Absatz 66),

b) erhebliche Beträge der Vermögenswerte, Schulden und Nettoeinnahmen mit einem wesentlichen Übergangsrisiko (gemäß Absatz 67).

69. Bei der Angabe des Potenzials zur Nutzung klimabezogener **Chancen** gemäß Absatz 64 Buchstabe c berücksichtigt das Unternehmen ([45])

a) seine erwarteten Kosteneinsparungen durch **Maßnahmen zum Klimaschutz** und zur Anpassung an den Klimawandel und

b) die potenzielle Marktgröße oder erwartete Veränderungen der Nettoeinnahmen aus CO_2-armen Produkten und Dienstleistungen oder Anpassungslösungen, zu denen das Unternehmen Zugang hat oder haben könnte.

([41]) Diese Informationen stehen im Einklang mit der Delegierten Verordnung (EU) 2020/1818 der Kommission (Verordnung über Referenzwerte für den klimabedingten Wandel).

([42]) Diese Angabepflicht steht im Einklang mit den Anforderungen der Durchführungsverordnung (EU) 2022/2453 der Kommission, Meldebogen 5: Anlagebuch – Physisches Risiko im Zusammenhang mit dem Klimawandel: Risikopositionen mit physischem Risiko.

([43]) Diese Angabepflicht steht im Einklang mit den Anforderungen der Durchführungsverordnung (EU) 2022/2453 der Kommission, Meldebogen 5: Anlagebuch – Physisches Risiko im Zusammenhang mit dem Klimawandel: Risikopositionen mit physischem Risiko.

([44]) Diese Angabepflicht steht im Einklang mit den Anforderungen der Durchführungsverordnung (EU) 2022/2453 der Kommission, Meldebogen 2: Anlagebuch – Übergangsrisiko im Zusammenhang mit dem Klimawandel: Durch Immobilien besicherte Darlehen – Energieeffizienz der Sicherheiten.

([45]) Diese Informationen stehen im Einklang mit der Delegierten Verordnung (EU) 2020/1818 der Kommission (Verordnung über Referenzwerte für den klimabedingten Wandel).

70. Eine Quantifizierung der **finanziellen Auswirkungen**, die sich aus **Chancen** ergeben, ist nicht erforderlich, wenn eine solche Angabe nicht den qualitativen Merkmalen nützlicher Informationen gemäß Anlage B *Qualitative Merkmale von Informationen* des ESRS 1 entspricht.

Stand: 01.02.2026

Anlage A

Anwendungsanforderungen

Diese Anlage ist fester Bestandteil des ESRS E1. Sie unterstützt die Anwendung der in diesem Standard festgelegten Angabepflichten und hat die gleiche bindende Kraft wie die anderen Teile des Standards.

Strategie

zu 18 ***Angabepflicht E1-1 – Übergangsplan für den Klimaschutz***

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.

AR 2. Es wurden noch nicht für alle Sektoren sektorbezogene Pfade im Rahmen öffentlicher **Strategien** festgelegt. Daher sollte die Angabe zur Vereinbarkeit des **Übergangsplans** gemäß Absatz 16 Buchstabe a mit dem Ziel, die Erderwärmung auf 1,5 °C zu begrenzen, als Angabe des **Emissionsreduktionsziels** des Unternehmens verstanden werden. Die Angabe nach Absatz 16 Buchstabe a wird mit dem Folgen eines Pfades in Richtung 1,5 °C verglichen. Dieser Vergleich sollte entweder auf einem sektorspezifischen Dekarbonisierungspfad (falls für den Sektor des Unternehmens verfügbar) oder auf einem Szenario für die gesamte Wirtschaft beruhen, wobei dessen Grenzen bedacht werden müssen (d. h., es handelt sich um eine einfache Übertragung der Emissionsreduktionsziele von der staatlichen Ebene auf die Unternehmensebene). AR 2 sollte auch in Verbindung mit AR 26 und AR 27 und den darin genannten sektorspezifischen Dekarbonisierungspfaden gelesen werden.

AR 3. Bei der Angabe der nach Absatz 16 Buchstabe d erforderlichen Informationen kann das Unternehmen Folgendes berücksichtigen:

a) die kumulierten **eingeschlossenen Treibhausgasemissionen** im Zusammenhang mit wichtigen Vermögenswerten ab dem Berichtsjahr bis 2030 und 2050 in Tonnen CO_2-Äquivalent. Dies wird als Summe der geschätzten Scope-1- und Scope-2-Emissionen während der Einsatzdauer der wichtigsten aktiven und fest vorgesehenen Vermögenswerte bewertet. Die wichtigsten Vermögenswerte sind diejenigen, die sich im Eigentum oder unter der Kontrolle des Unternehmens befinden und aus bestehenden oder vorgesehenen Vermögenswerten (wie ortsgebundene oder mobile **Anlagen**, Einrichtungen und Ausrüstungen) bestehen, die Quellen erheblicher direkter oder energie-indirekter Treibhausgasemissionen sind. Fest vorgesehen sind die wichtigsten Vermögenswerte, die das Unternehmen in den nächsten fünf Jahren höchstwahrscheinlich einsetzen wird.

b) die kumulativen eingeschlossenen Treibhausgasemissionen im Zusammenhang mit den Treibhausgasemissionen verkaufter Produkte in der direkten Nutzungsphase in Tonnen CO_2-Äquivalent, bewertet als Verkaufsmenge der Produkte im Berichtsjahr multipliziert mit der Summe der geschätzten direkten Treibhausgasemissionen in der Nutzungsphase während ihrer erwarteten Lebensdauer. Diese Anforderung gilt nur, wenn das Unternehmen die **Scope-3-Kategorie** „Verwendung verkaufter Produkte“ als wesentlich gemäß der Angabepflicht E1-6 in Absatz 51 ermittelt hat, und

c) eine Erläuterung der Pläne zum Management (d. h. zur Umgestaltung, Stilllegung oder schrittweisen Einstellung) seiner treibhausgas- und energieintensiven Vermögenswerte und Produkte.

AR 4. Bei der Angabe der nach Absatz 16 Buchstabe e erforderlichen Informationen erläutert das Unternehmen, wie sich die Anpassung seiner Wirtschaftstätigkeiten an die Bestimmungen der Delegierten Verordnung (EU) 2021/2139 der Kommission im Laufe der Zeit entwickeln wird, um seinen Übergang zu einer nachhaltigen Wirtschaft zu unterstützen. Dabei berücksichtigt das Unternehmen die wichtigsten Leistungsindikatoren, die nach Artikel 8 der Verordnung (EU) 2020/852 anzugeben sind (insbesondere taxonomiekonforme Einnahmen und CapEx sowie gegebenenfalls CapEx-Pläne).

Stand: 01.02.2026

AR 5. Bei der Angabe der nach Absatz 16 Buchstabe f erforderlichen Informationen erklärt das Unternehmen, ob es gemäß den in Artikel 12 Absatz 1 Buchstaben d bis g ([46]) und Artikel 12 Absatz 2 der Delegierten Verordnung (EU) 2020/1818 der Kommission (Verordnung über Referenzwerte für den klimabedingten Wandel) ([47]) genannten Kriterien von den Paris-abgestimmten EU-Referenzwerten ausgenommen ist.

zu 19 ***Angabepflicht im Zusammenhang mit ESRS 2 SBM-3 – Wesentliche Auswirkungen, Risiken und Chancen und ihr Zusammenspiel mit Strategie und Geschäftsmodell***

AR 6. Bei der Angabe der Informationen über den Umfang der Resilienzanalyse gemäß Absatz 19 Buchstabe a erläutert das Unternehmen, welcher Teil seiner eigenen Geschäftstätigkeit und seiner vor- und nachgelagerten **Wertschöpfungskette** sowie welche wesentlichen **physischen Risiken** und **Übergangsrisiken** gegebenenfalls von der Analyse ausgenommen wurden.

AR 7. Bei der Angabe der Informationen darüber, wie die Resilienzanalyse gemäß Absatz 19 Buchstabe b durchgeführt wurde, erläutert das Unternehmen Folgendes:

a) die kritischen Annahmen darüber, wie sich der Übergang zu einer CO_2-armen und resilienten Wirtschaft auf die das Unternehmen betreffenden makroökonomischen Trends, den Energieverbrauch und Energiemix sowie die Annahmen über den Einsatz von Technologien auswirken wird,

b) die angewandten Zeithorizonte und ihre Ausrichtung auf die Klima- und Geschäftsszenarien, die für die Bestimmung wesentlicher **physischer Risiken** und **Übergangsrisiken** (Abschnitte AR 11 und AR 12) und die Festlegung von **Emissionsreduktionszielen** (die im Rahmen der Angabepflicht E1-4 übermittelt werden) verwendet werden, und

c) wie die geschätzten **erwarteten finanziellen Auswirkungen** wesentlicher **physischer Risiken** und **Übergangsrisiken** (gemäß Angabepflicht E1-9) sowie die Klimaschutzmaßnahmen und Mittel (die im Rahmen der Angabepflicht E1-3 angegeben werden) berücksichtigt wurden.

AR 8. Bei der Angabe der Informationen über die Ergebnisse der Resilienzanalyse gemäß Absatz 19 Buchstabe c erläutert das Unternehmen Folgendes:

a) die Bereiche, in denen bei der Resilienzanalyse Unsicherheiten bestehen, und inwieweit die risikobehafteten Vermögenswerte und Geschäftstätigkeiten bei der Festlegung der Strategie des Unternehmens, seinen Investitionsentscheidungen sowie den laufenden und geplanten Klimaschutzmaßnahmen berücksichtigt werden,

b) die Fähigkeit des Unternehmens, sein **Geschäftsmodell** kurz-, mittel- und langfristig an den Klimawandel anzupassen, auch im Hinblick darauf, den ständigen Zugang zu Finanzmitteln zu erschwinglichen Kapitalkosten, die Fähigkeit zur Umwidmung, Modernisierung oder Stilllegung vorhandener Vermögenswerte, die Verlagerung seines Produkt- und Dienstleistungsportfolios oder die Umschulung seiner Arbeitskräfte sicherzustellen.

([46]) In Artikel 12 Absatz 1 der Verordnung über Referenzwerte für den klimabedingten Wandel heißt es: „*Die Administratoren von Paris-abgestimmten EU-Referenzwerten schließen die folgenden Unternehmen von diesen Referenzwerten aus:*

a) Unternehmen, die 1 % oder mehr ihrer Einnahmen mit der Exploration, dem Abbau, der Förderung, dem Vertrieb oder der Veredelung von Stein- und Braunkohle erzielen;

b) Unternehmen, die 10 % oder mehr ihrer Einnahmen mit der Exploration, der Förderung, dem Vertrieb oder der Veredelung von Erdöl erzielen;

c) Unternehmen, die 50 % oder mehr ihrer Einnahmen mit der Exploration, der Förderung, der Herstellung oder dem Vertrieb von gasförmigen Brennstoffen erzielen;

d) Unternehmen, die 50 % oder mehr ihrer Einnahmen mit der Stromerzeugung mit einer THG-Emissionsintensität von mehr als 100 g CO_2 e/kWh erzielen.“

In Artikel 12 Absatz 2 heißt es: „*Die Administratoren Paris-abgestimmter EU-Referenzwerte schließen alle Unternehmen von diesen Referenzwerten aus, bei denen sie oder externe Datenlieferanten im Einklang mit den in Artikel 13 Absatz 2 der vorliegenden Verordnung festgelegten Vorschriften über Schätzungen feststellen oder vermuten, dass die Unternehmen eines oder mehrere Umweltziele nach Artikel 9 der Verordnung (EU) 2020/852 des Europäischen Parlaments und des Rates erheblich beeinträchtigen.*“.

([47]) Diese Angabepflicht steht im Einklang mit den Anforderungen der Durchführungsverordnung (EU) 2022/2453 der Kommission (Meldebogen 1: Übergangsrisiko im Zusammenhang mit dem Klimawandel)

Stand: 01.02.2026

Management der Auswirkungen, Risiken und Chancen

zu 20 ***Angabepflicht im Zusammenhang mit ESRS 2 IRO-1 der Verfahren zur Ermittlung und Bewertung der wesentlichen klimabezogenen Auswirkungen, Risiken und Chancen***

AR 9. Bei der Angabe der Informationen über die Verfahren zur Ermittlung und Bewertung der Klimaauswirkungen gemäß Absatz 20 Buchstabe a erläutert das Unternehmen, wie es

a) seine Aktivitäten und Pläne überprüft hat, um tatsächliche und potenzielle künftige Treibhausgasemissionsquellen und gegebenenfalls Ursachen für andere klimabezogene Auswirkungen (z. B. **Emissionen** von Ruß oder troposphärischem Ozon oder **Landnutzungsänderungen**) im Rahmen seiner eigenen Tätigkeiten und entlang der Wertschöpfungskette zu ermitteln, und

b) seine tatsächlichen und potenziellen Auswirkungen auf den Klimawandel (d. h. seine gesamten Treibhausgasemissionen) bewertet hat.

AR 10. Das Unternehmen kann die gemäß Absatz 20 Buchstabe a und Abschnitt AR 9 angegebenen Informationen mit den im Rahmen der folgenden Angabepflichten übermittelten Informationen verknüpfen: Absatz 16 Buchstabe d der Angabepflicht E1-1 über eingeschlossene Treibhausgasemissionen, Angabepflicht E1-4 und Angabepflicht E1-6.

AR 11. Bei der Angabe der Informationen über die Verfahren zur Ermittlung und Bewertung der **physischen Risiken** gemäß Absatz 20 Buchstabe b erläutert das Unternehmen, ob und wie

a) es kurz-, mittel- und langfristige Klimagefahren (siehe nachstehende Tabelle) ermittelt hat und geprüft hat, ob seine Vermögenswerte und Geschäftstätigkeiten diesen Gefahren ausgesetzt sein könnten,

b) es kurz-, mittel- und langfristige Zeithorizonte definiert hat und dargelegt hat, wie diese Definitionen mit der erwarteten Lebensdauer seiner Vermögenswerte, seinen strategischen Planungshorizonten und Kapitalallokationsplänen zusammenhängen,

c) es unter Berücksichtigung der Wahrscheinlichkeit, des Umfangs und der Dauer der Gefahren sowie der geografischen Koordinaten (wie der gemeinsamen Klassifikation der Gebietseinheiten für die Statistik – NUTS für das Gebiet der EU) und des jeweiligen Standorts des Unternehmens und seiner **Lieferketten** bewertet hat, in welchem Ausmaß seine Vermögenswerte und Geschäftstätigkeiten anfällig für die ermittelten Klimagefahren sein können, und

d) die Ermittlung der Klimagefahren sowie die Bewertung der Exposition und Anfälligkeit auf Klimaszenarien mit hohen **Emissionen** basieren, z. B. auf der Grundlage von SSP5-8.5 des IPCC, relevanten regionalen Klimaprojektionen, die sich auf diese Emissionsszenarien oder Klimaszenarien des NGFS (Network for Greening the Financial System) mit hohem physischem Risiko wie die Szenarien „Hot house world“ oder „Too little, too late“ stützen. Zu den allgemeinen Anforderungen an die klimabezogene **Szenarioanalyse** siehe Absätze 18 und 19 und Abschnitte AR 13 bis AR 15.

Klassifikation von Klimagefahren

(Quelle: Delegierte Verordnung (EU) 2021/2139 der Kommission)

	Temperatur	**Wind**	**Wasser**	**Feststoffe**
Chro-nisch	Temperaturänderung (Luft, Süßwasser, Meerwasser)	Änderung der Windverhältnisse	Änderung der Niederschlagsmuster und -arten (Regen, Hagel, Schnee/Eis)	Küstenerosion
	Hitzestress		Variabilität von Niederschlägen oder der Hydrologie	Boden-degradation
	Temperaturvariabilität		Versauerung der Ozeane	Bodenerosion
	Abtauen von Permafrost		Salzwasserintrusion	Solifluktion

Stand: 01.02.2026

Klassifikation von Klimagefahren (Quelle: Delegierte Verordnung (EU) 2021/2139 der Kommission)				
	Temperatur	**Wind**	**Wasser**	**Feststoffe**
			Anstieg des Meeresspiegels	
			Wasserknappheit	
Akut	Hitzewelle	Zyklon, Hurrikan, Taifun	Dürre	Lawine
	Kältewelle/Frost	Sturm (einschließlich Schnee-, Staub- und Sandstürme)	Starke Niederschläge (Regen, Hagel, Schnee/Eis)	Erdrutsch
	Wald- und Flächenbrände	Tornado	Hochwasser (Küsten-, Flusshochwasser, pluviales Hochwasser, Grundhochwasser)	Boden-absenkung
			Überlaufen von Gletscherseen	

AR 12. Bei der Angabe der Informationen über die Verfahren zur Ermittlung der **Übergangsrisiken** und **Chancen** gemäß Absatz 20 Buchstabe c erläutert das Unternehmen, ob und wie

a) es kurz-, mittel- und langfristige Übergangsereignisse (siehe nachstehende Beispieltabelle) ermittelt hat und geprüft hat, ob seine Vermögenswerte und Geschäftstätigkeiten diesen Ereignissen ausgesetzt sein könnten. Im Falle von Übergangsrisiken und Chancen kann sich ein als langfristig betrachteter Zeitraum über mehr als zehn Jahre erstrecken und auf klimabezogene politische Ziele abgestimmt sein,

b) es bewertet hat, inwieweit seine Vermögenswerte und Geschäftstätigkeiten unter Berücksichtigung der Wahrscheinlichkeit, des Ausmaßes und der Dauer der Übergangsereignisse den ermittelten Übergangs-ereignissen ausgesetzt und anfällig für diese sein können,

c) es für die Ermittlung von Übergangsereignissen und die Bewertung der Exposition klimabezogene **Szenarioanalysen** unter Berücksichtigung mindestens eines Szenarios herangezogen hat, die mit dem Übereinkommen von Paris im Einklang stehen und die Erderwärmung auf 1,5 °C begrenzen, beispielsweise auf der Grundlage von Szenarien der Internationalen Energieagentur (Netto-Null-Emissionen bis 2050, Szenario für nachhaltige Entwicklung usw.) oder Klimaszenarien des NGFS (Network for Greening the Financial System). Zu den allgemeinen Anforderungen an die klimabezogene Szenarioanalyse siehe Absätze 18 und 19 und Abschnitte AR 13 und AR 15, und

d) es Vermögenswerte und Geschäftstätigkeiten ermittelt hat, die nicht mit dem Übergang zu einer klimaneutralen Wirtschaft vereinbar sind oder erhebliche Anstrengungen erfordern, um mit dem Übergang zu einer klimaneutralen Wirtschaft vereinbar zu sein (z. B. aufgrund erheblicher Mengen an **eingeschlossenen Treibhausgasemissionen** oder Unvereinbarkeit mit den Anforderungen an die Taxonomie-Konformität gemäß der Delegierten Verordnung (EU) 2021/2139 der Kommission).

Beispiele für klimabezogene Übergangsereignisse (auf der Grundlage der TCFD-Klassifizierung)			
Politik und Recht	**Technologie**	**Markt**	**Ansehen**
Höhere Bepreisung von Treibhausgasemissionen	Ersetzung bestehender Produkte und Dienstleistungen durch emissionsärmere Optionen	Änderung des Verbraucherverhaltens	Veränderungen der Verbraucher-präferenzen
Verstärkte Emissions-berichterstattungspflichten	Erfolglose Investitionen in neue Technologien	Unsicherheit in Bezug auf Marktsignale	Stigmatisierung des Sektors
Mandate und Regulierung in Bezug auf bestehende Produkte und Dienstleistungen	Kosten des Übergangs zu emissionsärmeren Technologien	Gestiegene Rohstoffkosten	Zunehmende Besorgnis der Interessenträger

Stand: 01.02.2026

Mandate und Regulierung in Bezug auf bestehende Produktionsverfahren		Negative Rückmeldungen der Interessenträger
Gefahr von Rechtsstreitigkeiten		

Klimabezogene Szenarioanalyse

AR 13. Bei der Angabe der nach den Absätzen 19, 20 und 21 und den Abschnitten AR 10 und AR 11 erforderlichen Informationen erläutert das Unternehmen, wie es eine seinen Umständen entsprechende klimabezogene **Szenarioanalyse** für die Ermittlung und Bewertung von kurz-, mittel- und langfristigen **physischen Risiken** und **Übergangsrisiken** und **Chancen** verwendet hat, einschließlich:

a) welche **Szenarien** verwendet wurden sowie ihre Quellen und ihre Anpassung an den aktuellen Stand der Wissenschaft,

b) Beschreibungen, Zeithorizonten und Endpunkten, die verwendet wurden, sowie eine Erörterung, warum das Unternehmen der Ansicht ist, dass die plausiblen Risiken und Unsicherheiten durch die Bandbreite der verwendeten Szenarien abdeckt werden,

c) der wichtigsten Triebkräfte, die in jedem Szenario berücksichtigt werden, und warum diese für das Unternehmen relevant sind, z. B. politische Annahmen, makroökonomische Trends, Energieverbrauch und Energiemix sowie technologische Annahmen, und

d) wichtiger Dateneingaben und Einschränkungen der Szenarien, einschließlich ihrer Detailtreue (z. B. ob die Analyse physischer klimabedingter Risiken auf standortspezifischen geografischen Koordinaten oder auf allgemeineren nationalen oder regionalen Daten basiert).

AR 14. Bei der Durchführung der **Szenarioanalyse** kann das Unternehmen die folgenden Leitlinien berücksichtigen: das technische Beiheft der TCFD mit dem Titel „The Use of Scenario Analysis in Disclosure of Climate-related Risks and Opportunities“ (Nutzung der Szenarioanalyse bei der Offenlegung klimabedingter Risiken und Chancen) (2017), die Leitlinien der TCFD mit dem Titel „Guidance on Scenario Analysis for Non-Financial Companies“ (Leitlinien zu Szenarioanalysen für Nicht-Finanzunternehmen) (2020), die ISO 14091:2021 „Anpassung an den Klimawandel – Vulnerabilität, Auswirkungen und Risikobewertung“ sonstige anerkannte Industriestandards wie das NGFS (Network for Greening the Financial System) und EU-weite, nationale, regionale und lokale Vorschriften.

AR 15. Das Unternehmen erläutert kurz, inwiefern die verwendeten Klimaszenarien mit den kritischen klimabezogenen Annahmen in den Abschlüssen vereinbar sind.

zu 21 ***Angabepflicht E1-2 – Strategien im Zusammenhang mit dem Klimaschutz und der Anpassung an den Klimawandel***

AR 16. **Strategien** im Zusammenhang mit dem **Klimaschutz** und der **Anpassung an den Klimawandel** können gesondert angegeben werden, da sich ihre Ziele, die beteiligten Personen, die **Maßnahmen** und die Mittel, die für ihre Umsetzung erforderlich sind, unterscheiden.

AR 17. Die **Strategien** im Zusammenhang mit dem **Klimaschutz** betreffen das Management der **Treibhausgasemissionen**, den Abbau von Treibhausgasen und die **Übergangsrisiken** des Unternehmens über verschiedene Zeithorizonte hinweg, im Rahmen seiner eigenen Tätigkeiten und/oder innerhalb seiner vor- und nachgelagerten **Wertschöpfungskette**. Die Anforderung nach Absatz 14 kann sich auf eigenständige Klimaschutzstrategien sowie auf einschlägige Strategien in anderen Bereichen beziehen, die indirekt den Klimaschutz unterstützen, einschließlich Schulungsstrategien sowie Strategien in Bezug auf Beschaffung, **Lieferketten**, Investitionen oder Produktentwicklung.

AR 18. Die **Strategien** im Zusammenhang mit der **Anpassung an den Klimawandel** betreffen das Management der physischen Klimarisiken und der mit der Anpassung an den Klimawandel verbundenen **Übergangsrisiken** des Unternehmens. Die Anforderungen nach den Absätzen 22 und 25 können sich auf eigenständige Strategien zur Anpassung an den Klimawandel sowie auf einschlägige Strategien in anderen Bereichen beziehen, die indirekt die Anpassung an den Klimawandel unterstützen, einschließlich Schulungsstrategien sowie Strategien in Bezug auf Gesundheitsschutz und Sicherheit.

Stand: 01.02.2026

zu 22 ***Angabepflicht E1-3 – Maßnahmen und Mittel im Zusammenhang mit den Klimastrategien***

AR 19. Bei der Angabe der Informationen über **Maßnahmen** gemäß Absatz 29 Buchstaben a und b kann das Unternehmen

a) seine wichtigsten Maßnahmen und/oder Pläne zur Umsetzung der **Strategien** zum **Klimaschutz** und zur **Anpassung an den Klimawandel** im Rahmen einer einzigen Maßnahme oder getrennter Maßnahmen angeben,

b) Arten von Minderungsmaßnahmen (Dekarbonisierungshebeln) wie Energieeffizienz, Elektrifizierung, Brennstoffwechsel, Nutzung **erneuerbarer Energie**, Produktänderung und Dekarbonisierung der Lieferkette, die zu den spezifischen Maßnahmen des Unternehmens passen, aggregieren,

c) die Liste der wichtigsten Minderungsmaßnahmen zusammen mit den messbaren **Zielen** (wie in der Angabepflicht E1-4 vorgesehen), aufgeschlüsselt nach Dekarbonisierungshebeln, angeben und

d) die Maßnahmen zur **Anpassung an den Klimawandel** nach Art der Anpassungslösung (z. B. naturbasierte Anpassung, verfahrenstechnische oder technologische Lösungen) angeben.

AR 20. Bei der Angabe der Informationen über Mittel gemäß Absatz 29 Buchstabe c gibt das Unternehmen nur die für die Durchführung der **Maßnahmen** erforderlichen signifikanten OpEx- und CapEx-Beträge an, da der Zweck dieser Informationen nicht darin besteht, die angegebenen Beträge mit den Abschlüssen in Einklang zu bringen, sondern die Glaubwürdigkeit seiner Handlungen nachzuweisen. Die angegebenen CapEx- und OpEx-Beträge sind die im laufenden Geschäftsjahr hinzugekommenen materiellen und immateriellen Vermögenswerte sowie die für künftige Zeiträume während der Durchführung der Maßnahmen vorgesehenen neuen Vermögenswerte. Bei den angegebenen Beträgen handelt es sich nur um die zusätzlichen finanziellen Investitionen, die unmittelbar zur Erreichung der **Ziele** des Unternehmens beitragen.

AR 21. Im Einklang mit den Anforderungen gemäß ESRS 2 MDR-A erläutert das Unternehmen, ob und in welchem Umfang seine Fähigkeit zur Durchführung der **Maßnahmen** von der Verfügbarkeit und Zuweisung von Mitteln abhängt. Ein kontinuierlicher Zugang zu Finanzmitteln zu erschwinglichen Kapitalkosten kann für die Durchführung der Maßnahmen des Unternehmens von entscheidender Bedeutung sein, wozu auch Anpassungen an Angebots-/Nachfrageänderungen oder damit verbundene Zukäufe sowie erhebliche Investitionen in Forschung und Entwicklung (FuE) gehören.

AR 22. Die OpEx- und CapEx-Beträge, die für die Durchführung der gemäß Absatz 29 Buchstabe c angegebenen **Maßnahmen** erforderlich sind, müssen mit den wichtigsten Leistungsindikatoren (wichtigste CapEx- und OpEx-Leistungsindikatoren) und gegebenenfalls mit dem gemäß der Delegierten Verordnung (EU) 2021/2178 der Kommission erforderlichen CapEx-Plan im Einklang stehen. Das Unternehmen erläutert etwaige Differenzen zwischen den gemäß diesem Standard angegebenen signifikanten OpEx- und CapEx-Beträgen und den gemäß der Taxonomie-Verordnung (EU) 2021/2178 angegebenen wichtigsten Leistungsindikatoren, beispielsweise aufgrund der Angabe nicht förderfähiger Wirtschaftstätigkeiten im Sinne der genannten Verordnung. Das Unternehmen kann seine Tätigkeiten nach Wirtschaftstätigkeiten strukturieren, um seine OpEx und CapEx und gegebenenfalls seine OpEx- und/oder CapEx-Pläne mit seinen wichtigsten taxonomiekonformen Leistungsindikatoren zu vergleichen.

Parameter und Ziele

zu 23 ***Angabepflicht E1-4 – Ziele im Zusammenhang mit dem Klimaschutz und der Anpassung an den Klimawandel***

AR 23. Gemäß Absatz 34 Buchstabe a kann das Unternehmen **THG-Emissionsreduktionsziele** in Intensitätswerten angeben. Die Intensitätsziele werden als Verhältnis der **Treibhausgasemissionen** zu einer Einheit der physischen Aktivität oder des Outputs formuliert. Relevante Einheiten der Aktivität oder des Outputs werden in den sektorspezifischen ESRS genannt. In Fällen, in denen das Unternehmen lediglich ein Ziel für die Verringerung der Treibhausgasintensität festgelegt hat, gibt es dennoch die entsprechenden absoluten Werte für das Zieljahr und das/die Zwischenzieljahr(e) an. Dies kann dazu führen, dass ein Unternehmen verpflichtet ist, einen Anstieg der absoluten Treibhausgasemissionen für das Zieljahr und das/die Zwischenzieljahr(e) anzugeben, z. B. weil es ein organisches Wachstum seiner Geschäftstätigkeit erwartet.

Stand: 01.02.2026

AR 24. Bei der Angabe der nach Absatz 34 Buchstabe b erforderlichen Informationen nennt das Unternehmen den Anteil des Ziels, der für die jeweilige Kategorie der **Treibhausgasemissionen** (Scope 1, 2 oder 3) gilt. Das Unternehmen nennt die Methode, die zur Berechnung der in die Zielvorgabe einbezogenen Scope-2-Treibhausgasemissionen verwendet wird (d. h. entweder die standortbezogene oder die marktbezogene Methode). Weicht die Grenze des THG-Emissionsreduktionsziels von der Grenze der unter der Angabepflicht E1-6 übermittelten Treibhausgasemissionen ab, so gibt das Unternehmen die abgedeckten Gase, den jeweiligen Prozentsatz der unter die Zielvorgabe fallenden Treibhausgasemissionen der Kategorien Scope 1, 2 und 3 sowie der Gesamtemissionen an. Für die THG-Emissionsreduktionsziele seiner Tochterunternehmen wendet das Unternehmen diese Anforderungen dementsprechend auf der Ebene des Tochterunternehmens an.

AR 25. Bei der Angabe der nach Absatz 34 Buchstabe c erforderlichen Informationen zum Basisjahr und zum Bezugswert

a) erläutert das Unternehmen kurz, wie es sichergestellt hat, dass der Bezugswert, anhand dessen der Fortschritt im Hinblick auf die Zielvorgabe gemessen wird, für die abgedeckten Tätigkeiten und die Einflüsse externer Faktoren (z. B. Temperaturanomalien in einem bestimmten Jahr, die den Energieverbrauch und die damit verbundenen Treibhausgasemissionen beeinflussen) repräsentativ ist. Dies kann durch die Normalisierung des Bezugswerts erfolgen, oder indem ein Bezugswert verwendet wird, der aus einem Dreijahresdurchschnitt abgeleitet wird, wenn dies die Repräsentativität erhöht und eine genauere Darstellung ermöglicht,

b) dürfen der Bezugswert und das Basisjahr nicht geändert werden, es sei denn, es kommt zu wesentlichen Änderungen der Ziel- oder der Berichtsgrenze. In diesem Fall erläutert das Unternehmen, wie sich der neue Bezugswert auf das neue Ziel, dessen Erreichung und die Darstellung der Fortschritte im Laufe der Zeit auswirkt. Zur Förderung der Vergleichbarkeit wählt das Unternehmen bei der Festlegung neuer **Ziele** ein aktuelles Basisjahr aus, das nicht länger als drei Jahre vor dem ersten Berichtsjahr des neuen Zielzeitraums liegt. So wird beispielsweise für 2030 als Zieljahr und einen Zielzeitraum zwischen 2025 und 2030 ein Basisjahr aus dem Zeitraum 2022–2025 ausgewählt,

c) aktualisiert das Unternehmen sein Basisjahr ab 2030 und danach alle fünf Jahre. Das bedeutet, dass vor 2030 die von den Unternehmen gewählten Basisjahre entweder das derzeit geltende Basisjahr für bestehende Ziele oder das erste Jahr der Anwendung der Nachhaltigkeitsberichterstattung gemäß Artikel 5 Absatz 2 der Richtlinie (EU) 2022/2464 (2024, 2025 oder 2026) und nach 2030 alle fünf Jahre (2030, 2035 usw.) sein können, und

d) kann das Unternehmen bei der Vorlage klimabezogener Ziele die Fortschritte bei der Erreichung dieser Ziele vor seinem aktuellen Basisjahr angeben. Dabei sorgt das Unternehmen so weit wie möglich dafür, dass die Informationen über frühere Fortschritte den Anforderungen dieses Standards entsprechen. Bei methodischen Unterschieden, beispielsweise in Bezug auf die Zielgrenzen, erläutert das Unternehmen diese Unterschiede kurz.

AR 26. Bei der Angabe der nach Absatz 34 Buchstaben d und e erforderlichen Informationen legt das Unternehmen die Informationen für den Zielzeitraum unter Bezugnahme auf einen sektorspezifischen, sofern verfügbar, oder einen sektorübergreifenden Emissionspfad im Einklang mit der Begrenzung der Erderwärmung auf 1,5 °C vor. Zu diesem Zweck berechnet das Unternehmen einen an das 1,5-Grad-Ziel angepassten Referenzwert für die Kategorien der Treibhausgasemissionen Scope 1 und Scope 2 (und gegebenenfalls einen separaten für Scope 3), mit dem seine eigenen **THG-Emissionsreduktionsziele** oder Zwischenziele innerhalb der jeweiligen Kategorien verglichen werden können.

AR 27. Der Referenzzielwert kann berechnet werden, indem die Treibhausgasemissionen im Basisjahr entweder mit einem sektorspezifischen (sektorale Dekarbonisierungsmethode) oder sektorübergreifenden (Methode der absoluten Emissionsminderung (absolute contraction methodology)) Emissionsreduktionsfaktor multipliziert werden. Diese Emissionsreduktionsfaktoren können aus verschiedenen Quellen abgeleitet werden. Das Unternehmen sollte sicherstellen, dass die verwendete Quelle auf einem Emissionsreduktionspfad beruht, der mit der Begrenzung der Erderwärmung auf 1,5 °C vereinbar ist.

AR 28. Die Emissionsreduktionsfaktoren werden laufend weiterentwickelt. Den Unternehmen wird daher nahegelegt, nur aktualisierte öffentlich zugängliche Informationen zu verwenden.

Stand: 01.02.2026

	2030	2050
Sektorübergreifender Reduktionspfad (ACA) basierend auf 2020 als Bezugsjahr	- 42 %	- 90 %

Quelle: Basierend auf „Pathways to Net-zero –SBTi Technical Summary“ (Version 1.0, Oktober 2021)

AR 29. Der Referenzzielwert hängt von dem Basisjahr und den Ausgangswerten des **Emissionsreduktionsziels** des Unternehmens ab. Infolgedessen kann der Referenzzielwert für Unternehmen mit einem aktuellen Basisjahr oder höheren Basisemissionen leichter erreichbar sein als für Unternehmen, die in der Vergangenheit bereits ehrgeizige **Maßnahmen** zur Reduktion der Treibhausgasemissionen ergriffen haben. Daher können Unternehmen, die in der Vergangenheit Emissionsreduktionen im Einklang mit einem an das 1,5-Grad-Ziel angepassten sektorübergreifenden oder sektorspezifischen Pfad erzielt haben, ihre Basisemissionen entsprechend anpassen, um den Referenzzielwert zu bestimmen. Wenn das Unternehmen dementsprechend die Basisemissionen anpasst, um den Referenzzielwert festzulegen, berücksichtigt es keine Emissionsreduktionen vor dem Jahr 2020 und legt geeignete Nachweise für die in der Vergangenheit erzielte Reduktion der Treibhausgasemissionen vor.

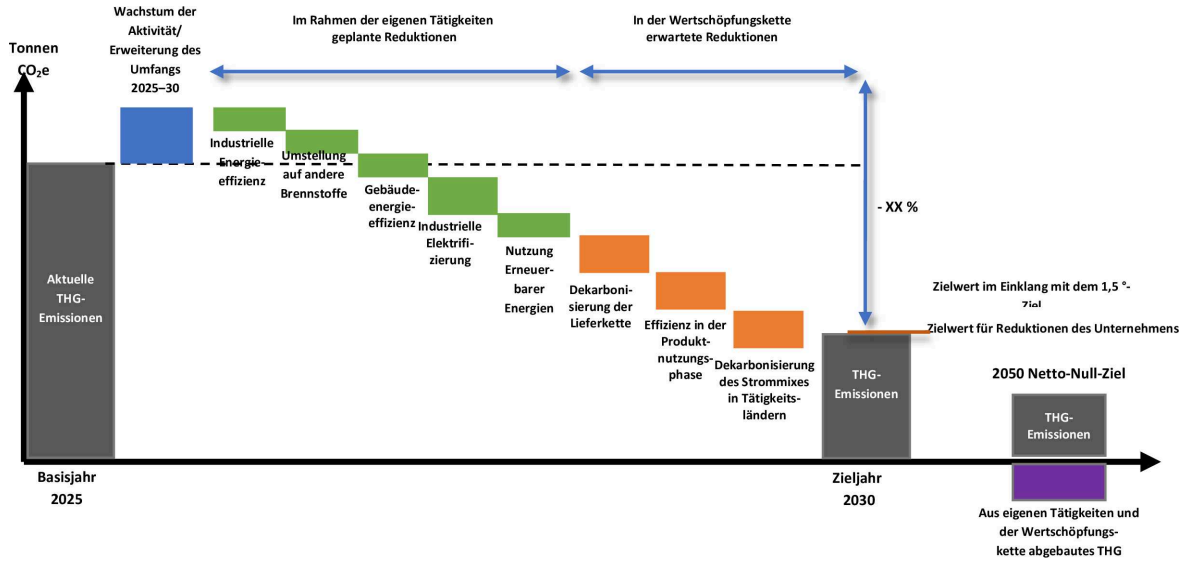
AR 30. Bei der Angabe der nach Absatz 34 Buchstabe f erforderlichen Informationen erläutert das Unternehmen Folgendes:

a) unter Bezugnahme auf seine **Klimaschutzmaßnahmen** die **Dekarbonisierungshebel** und ihren geschätzten quantitativen Beitrag zur Erreichung der THG-Emissionsreduktionsziele, aufgeschlüsselt nach Kategorien (Scope 1, 2 und 3),

b) ob es beabsichtigt, neue Technologien einzuführen, und welche Rolle diese dabei spielen sollen, seine THG-Emissionsreduktionsziele zu erreichen, und

c) ob und wie es unterschiedliche Klimaszenarien berücksichtigt hat, die zumindest ein **Klimaszenario** im Einklang mit der Begrenzung der Erderwärmung auf 1,5 °C umfassen, um relevante umwelt-, gesellschafts-, technologie-, markt- und politikbezogene Entwicklungen zu ermitteln und seine Dekarbonisierungshebel festzulegen.

AR 31. Das Unternehmen kann seine THG-Emissionsreduktionsziele zusammen mit seinen **Klimaschutzmaßnahmen** (siehe Abschnitt AR 19) als Tabelle oder grafischen Pfad vorlegen, aus denen die Entwicklungen im Laufe der Zeit hervorgehen. Die folgende Abbildung und Tabelle enthalten Beispiele für die Kombination von Zielen und Dekarbonisierungshebeln:



Stand: 01.02.2026

	Basisjahr (z. B. 2025)	Ziel für 2030	Ziel für 2035	…	Ziel bis 2050
THG-Emissionen (in Tausend Tonnen CO_2e)	100	60	40		
Energieeffizienz und Verbrauchssenkung	-	- 10	- 4		
Materialeffizienz und Verbrauchssenkung	-	- 5	-		
Brennstoffwechsel	-	- 2	-		
Elektrifizierung	-	-	- 10		
Nutzung erneuerbarer Energien	-	- 10	- 3		
Schrittweise Einstellung, Ersetzung oder Änderung des Produkts	-	- 8	-		
Schrittweise Einstellung, Ersetzung oder Änderung des Verfahrens	-	- 5	- 3		
Sonstiges	-	-			

zu 24 ***Angabepflicht E1-5 – Energieverbrauch und Energiemix***

Leitlinien für die Berechnung

AR 32. Bei der Erstellung der nach Absatz 35 erforderlichen Informationen über den Energieverbrauch geht das Unternehmen wie folgt vor:

a) Es übermittelt nur den Energieverbrauch aus Prozessen, die sich im Eigentum oder unter der Kontrolle des Unternehmens befinden, und wendet denselben Umfang an wie bei der Berichterstattung über Scope-1- und Scope-2-Emissionen,

b) es nimmt Einsatzstoffe und Brennstoffe aus, die nicht für energetische Zwecke verbrannt werden. Das Unternehmen, das Brennstoffe als Einsatzstoffe verbraucht, kann Informationen über diesen Verbrauch getrennt von den vorgeschriebenen Angaben vorlegen,

c) es stellt sicher, dass alle quantitativen energiebezogenen Informationen in Megawattstunden (MWh) als unterer Heizwert angegeben werden. Sind Rohdaten energiebezogener Informationen nur in anderen Energieeinheiten als MWh (z. B. Gigajoule (GJ) oder British Thermal Units (Btu)), Volumeneinheiten (z. B. Kubikfuß oder Gallonen) oder Masseneinheiten (z. B. Kilogramm oder Pfund) verfügbar, so sind sie unter Verwendung geeigneter Umrechnungsfaktoren in MWh umzurechnen (siehe z. B. Anhang II des 5. IPCC-Bewertungsberichts). Die Umrechnungsfaktoren für Brennstoffe sind transparent zu gestalten und einheitlich anzuwenden,

d) es wird sichergestellt, dass alle quantitativen energiebezogenen Informationen als Endenergieverbrauch übermittelt werden und sich auf die Energiemenge beziehen, die das Unternehmen tatsächlich verbraucht, beispielsweise unter Verwendung der Tabelle in Anhang IV der Richtlinie 2012/27 des Europäischen Parlaments und des Rates ([48]) zur Energieeffizienz,

e) es vermeidet die Doppelzählung des Kraftstoffverbrauchs bei der Angabe des Verbrauchs selbst erzeugter Energie. Erzeugt das Unternehmen Strom entweder aus einer nicht erneuerbaren oder aus einer erneuerbaren Brennstoffquelle und verbraucht dann den erzeugten Strom, so wird der Energieverbrauch nur einmal beim Brennstoffverbrauch berechnet,

f) der Energieverbrauch wird nicht verrechnet, auch wenn vor Ort erzeugte Energie an Dritte verkauft und von diesen genutzt wird,

g) Energie, die innerhalb der Organisationsgrenze als „erworbene oder erhaltene“ Energie bezogen wird, wird nicht mitgezählt,

([48]) Richtlinie 2012/27/EU des Europäischen Parlaments und des Rates vom 25. Oktober 2012 zur Energieeffizienz, zur Änderung der Richtlinien 2009/125/EG und 2010/30/EU und zur Aufhebung der Richtlinien 2004/8/EG und 2006/32/EG (ABl. L 315 vom 14.11.2012, S. 1).

Stand: 01.02.2026

h) es berücksichtigt Dampf, Wärme oder Kühlung, die es aus industriellen Prozessen eines Dritten als „Abfallenergie“ bezieht, als „erworbene oder erhaltene“ Energie,

i) es berücksichtigt erneuerbaren Wasserstoff ([49]) als erneuerbaren Brennstoff. Wasserstoff, der nicht vollständig aus erneuerbaren Quellen gewonnen wird, wird unter „Brennstoffverbrauch aus anderen nicht erneuerbaren Quellen“ erfasst und

j) es folgt bei der Aufteilung von Strom, Dampf, Wärme oder Kühlung zwischen erneuerbaren und nicht erneuerbaren Quellen auf der Grundlage des Ansatzes zur Berechnung der marktbezogenen Scope-2-Treibhausgasemissionen einem konservativen Ansatz. Das Unternehmen berücksichtigt diesen Energieverbrauch nur dann als aus erneuerbaren Quellen stammend, wenn die Herkunft der erworbenen Energie in den vertraglichen Vereinbarungen mit seinen **Lieferanten** eindeutig festgelegt ist (Vereinbarung über den Bezug von erneuerbarem Strom, standardisierter Ökostromtarif, Marktinstrumente wie der Nachweis der Herkunft aus erneuerbaren Quellen in Europa ([50]) oder ähnliche Instrumente wie Zertifikate für erneuerbare Energien in den USA und Kanada usw.).

AR 33. Die Angaben nach Absatz 37 Buchstabe a sind erforderlich, wenn das Unternehmen in mindestens einem **klimaintensiven Sektor** tätig ist. Die nach Absatz 38 Buchstaben a bis e erforderlichen Informationen umfassen auch Energie aus fossilen Quellen, die bei Betriebsvorgängen verbraucht wird, die nicht in klimaintensiven Sektoren erfolgen.

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)		
(6) **Gesamtverbrauch fossiler Energie (MWh) (Summe der Zeilen 1 bis 5)**		
Anteil fossiler Quellen am Gesamtenergieverbrauch (in %)		
(7) **Verbrauch aus Kernkraftquellen (MWh)**		
Anteil des Verbrauchs aus nuklearen Quellen am Gesamtenergieverbrauch (in %)		

([49]) Unter Einhaltung der Anforderungen in delegierten Rechtsakten für Wasserstoff aus erneuerbaren Quellen: Delegierte Verordnung der Kommission vom 10. Februar 2023 zur Ergänzung der Richtlinie (EU) 2018/2001 des Europäischen Parlaments und des Rates durch die Festlegung einer Unionsmethode mit detaillierten Vorschriften für die Erzeugung flüssiger oder gasförmiger erneuerbarer Kraftstoffe nicht biogenen Ursprungs für den Verkehr und Delegierte Verordnung der Kommission vom 10. Februar 2023 zur Ergänzung der Richtlinie (EU) 2018/2001 des Europäischen Parlaments und des Rates durch Festlegung eines Mindestschwellenwertes für die Treibhausgaseinsparungen durch wiederverwertete kohlenstoffhaltige Kraftstoffe und einer Methode zur Ermittlung der Treibhausgaseinsparungen durch flüssige oder gasförmige erneuerbare Kraftstoffe nicht biogenen Ursprungs für den Verkehr sowie durch wiederverwertete kohlenstoffhaltige Kraftstoffe.

([50]) Auf der Grundlage der Richtlinie (EU) 2018/2001 des Europäischen Parlaments und des Rates vom 11. Dezember 2018 zur Förderung der Nutzung von Energie aus erneuerbaren Quellen.

Stand: 01.02.2026

(8) Brennstoffverbrauch für erneuerbare Quellen, einschließlich Biomasse (auch Industrie- und Siedlungsabfällen biologischen Ursprungs, Biogas, Wasserstoff aus erneuerbaren Quellen usw.) (MWh).		
(9) Verbrauch aus erworbener oder erhaltener Elektrizität, Wärme, Dampf und Kühlung und aus erneuerbaren Quellen (MWh)		
(10) Verbrauch selbst erzeugter erneuerbarer Energie, bei der es sich nicht um Brennstoffe handelt (MWh)		
(11) **Gesamtverbrauch erneuerbarer Energie (MWh) (Summe der Zeilen 8 bis 10)**		
Anteil erneuerbarer Quellen am Gesamtenergieverbrauch (in %)		
Gesamtenergieverbrauch (MWh) (Summe der Zeilen 6 und 11)		

AR 35. Der Gesamtenergieverbrauch mit einer Unterscheidung zwischen dem Verbrauch fossiler, nuklearer und erneuerbarer Energie kann in der **Nachhaltigkeitserklärung** grafisch dargestellt werden, um die Entwicklungen im Laufe der Zeit zu veranschaulichen (z. B. durch ein Kreisdiagramm oder ein Balkendiagramm).

Energieintensität auf der Grundlage der Nettoeinnahmen

Leitlinien für die Berechnung

AR 36. Bei der Zusammenstellung der nach Absatz 40 erforderlichen Informationen über die Energieintensität geht das Unternehmen wie folgt vor:

a) Es berechnet die Energieintensität anhand der folgenden Formel:

$$\frac{\textit{Gesamtenergieverbrauch aus Aktivitäten in klimaintensiven Sektoren (MWh)}}{\textit{Nettoeinnahme aus Aktivitäten in klimaintensiven Sektoren (Währungseinheit)}} \;;$$

b) es gibt den Gesamtenergieverbrauch in MWh und die Nettoeinnahmen in Währungseinheiten (z. B. Euro) an,

c) Zähler und Nenner dürfen nur aus dem Anteil am Gesamtendenergieverbrauch (im Zähler) und den Nettoeinnahmen (im Nenner) bestehen, die Aktivitäten in **klimaintensiven Sektoren** zuzuordnen sind. Zähler und Nenner sollten in Bezug auf den Umfang einheitlich sein,

d) es berechnet den Gesamtenergieverbrauch im Einklang mit der Anforderung nach Absatz 37,

e) es berechnet die Nettoeinnahmen gemäß den für den Abschluss geltenden Rechnungslegungsstandards, d. h. IFRS 15 *Erlöse aus Verträgen mit Kunden* oder lokalen Rechnungslegungsanforderungen.

AR 37. Die quantitativen Informationen können in der nachstehenden Tabelle dargestellt werden.

Energieintensität je Nettoeinnahme	Vergleich	N	% N / N-1
Gesamtenergieverbrauch aus Tätigkeiten in klimaintensiven Sektoren je Nettoeinnahme aus Tätigkeiten in klimaintensiven Sektoren (MWh/ Währungseinheit)			

Stand: 01.02.2026

Konnektivität der Energieintensität auf der Grundlage der Nettoeinnahmen mit Informationen zur Finanzberichterstattung

AR 38. Der Abgleich zwischen den Nettoeinnahmen aus Tätigkeiten in **klimaintensiven Sektoren** und dem entsprechenden Posten oder den Angaben des Abschlusses (gemäß Absatz 43) kann wie folgt dargestellt werden:

a) durch einen Querverweis auf den entsprechenden Posten oder die Angaben im Abschluss oder

b) durch einen quantitativen Abgleich unter Verwendung des nachstehenden Tabellenformats, wenn die Nettoeinnahmen nicht direkt mit einem Posten oder einer Angabe im Abschluss verknüpft werden können.

Nettoeinnahmen aus Aktivitäten in klimaintensiven Sektoren, die zur Berechnung der Energieintensität herangezogen werden	
Nettoeinnahmen (sonstige)	
Gesamtnettoeinnahmen (Abschluss)	

zu 25 ***Angabepflicht E1-6 – THG-Bruttoemissionen der Kategorien Scope 1, 2 und 3 sowie THG-Gesamtemissionen***

Stand: 01.02.2026

Leitlinien für die Berechnung

AR 39. Bei der Zusammenstellung der nach Absatz 44 erforderlichen Informationen für die Berichterstattung über Treibhausgasemissionen geht das Unternehmen wie folgt vor:

a) Es beachtet die Grundsätze, Anforderungen und Leitlinien des Unternehmensstandards des THG-Protokolls (Fassung von 2004). Das Unternehmen kann die Empfehlung (EU) 2021/2279 der Kommission ([51]) oder die Anforderungen der Norm EN ISO 14064-1:2018 berücksichtigen. Wenn das Unternehmen bereits die THG-Bilanzierungsmethode nach ISO 14064-1:2018 anwendet, muss es dennoch die Anforderungen dieses Standards erfüllen (z. B. in Bezug auf die Berichterstattungsgrenzen und die Angabe marktbezogener Scope-2-Treibhausgasemissionen),

b) es gibt die Methoden, signifikanten Annahmen und Emissionsfaktoren an, die es zur Berechnung oder Messung der Treibhausgasemissionen verwendet, zusammen mit einer Begründung für ihre Verwendung, und stellt einen Verweis oder einen Link auf sonstige verwendete Berechnungswerkzeuge zur Verfügung,

c) es gibt die Emissionen von CO_2, CH_4, N_2O, HFKW, PFC, SF_6 und NF_3 an. Zusätzliche Treibhausgase können berücksichtigt werden, wenn sie als erheblich eingeschätzt werden, und

d) es verwendet die aktuellsten vom IPCC veröffentlichten Werte für das **Erderwärmungspotenzial** (global warming potential, GWP) auf der Grundlage eines Zeithorizonts von 100 Jahren zur Berechnung der CO_2-Äquivalente für Emissionen von Nicht-CO_2-Gasen.

AR 40. Bei der Erstellung der Informationen für die Berichterstattung über Treibhausgasemissionen von seinen verbundenen und gemeinsamen Unternehmen, nicht konsolidierten Tochterunternehmen (Investmentunternehmen) und vertraglichen Vereinbarungen gemäß Absatz 50 konsolidiert das Unternehmen 100 % der Treibhausgasemissionen der Unternehmen, über die es die operative Kontrolle hat. In der Praxis ist dies der Fall, wenn das Unternehmen die Lizenz oder Genehmigung besitzt, die Vermögenswerte dieser verbundenen und gemeinsamen Unternehmen, nicht konsolidierten Tochterunternehmen (Investmentunternehmen) und vertraglichen Vereinbarungen zu betreiben. Verfügt das Unternehmen über eine vertraglich festgelegte zeitweise operative Kontrolle, so konsolidiert es die während der Ausübung seiner operativen Kontrolle emittierten Treibhausgase zu 100 %.

([51]) Empfehlung (EU) 2021/2279 der Kommission vom 15. Dezember 2021 zur Anwendung der Methoden für die Berechnung des Umweltfußabdrucks zur Messung und Offenlegung der Umweltleistung von Produkten und Organisationen entlang ihres Lebenswegs (ABl. L 471 vom 30.12.2021, S. 1).

AR 41. Im Einklang mit Kapitel 3.7 des ESRS 1 muss das Unternehmen gegebenenfalls Informationen über seine Treibhausgasemissionen aufschlüsseln. Beispielsweise kann das Unternehmen seine Treibhausgasemissionen der Kategorien Scope 1, 2 und 3 oder seine THG-Gesamtemissionen nach Ländern, Betriebssegmenten, Wirtschaftstätigkeiten, Tochterunternehmen, THG-Kategorien (CO_2, CH_4, N_2O, HFKW, PFC, SF_6, NF_3 und andere vom Unternehmen berücksichtigte Treibhausgase) oder Arten der Quellen (stationäre Verbrennung, mobile Verbrennung, Prozessemissionen und flüchtige Emissionen) aufschlüsseln.

AR 42. Ein Unternehmen kann einen anderen Berichtszeitraum haben als einige oder alle Unternehmen in seiner Wertschöpfungskette. In diesem Fall ist es dem Unternehmen gestattet, seine Treibhausgasemissionen gemäß Absatz 44 unter Verwendung von Informationen für Berichtszeiträume zu messen, die von seinem eigenen Berichtszeitraum abweichen, wenn diese Informationen von Unternehmen in seiner Wertschöpfungskette mit anderen Berichtszeiträumen als dem Berichtszeitraum des Unternehmens stammen, sofern

a) das Unternehmen die aktuellsten verfügbaren Daten dieser Unternehmen in seiner Wertschöpfungskette zur Messung und Angabe seiner Treibhausgasemissionen verwendet,

b) die Berichtszeiträume gleich lang sind und

c) das Unternehmen die Auswirkungen signifikanter Ereignisse und Veränderungen der (für seine Treibhausgasemissionen relevanten) Umstände angibt, die zwischen den Berichtsterminen der Unternehmen in seiner Wertschöpfungskette und dem Datum des allgemeinen Abschlusses des Unternehmens eintreten.

AR 43. Bei der Zusammenstellung der nach Absatz 48 Buchstabe a erforderlichen Informationen über **Scope-1-THG-Bruttoemissionen** geht das Unternehmen wie folgt vor:

a) Es berechnet oder misst die Treibhausgasemissionen aus der stationären Verbrennung, der mobilen Verbrennung, Prozessemissionen und flüchtigen Emissionen und verwendet geeignete Aktivitätsdaten, die den Verbrauch an nicht erneuerbaren Brennstoffen umfassen,

b) es verwendet geeignete und einheitliche Emissionsfaktoren,

c) es gibt biogene CO_2-Emissionen aus der Verbrennung oder dem biologischen Abbau von Biomasse getrennt von den Scope-1-Treibhausgasemissionen an, berücksichtigt aber Emissionen anderer Arten von Treibhausgasen (insbesondere CH_4 und N_2O),

d) es schließt jeglichen Abbau oder alle erworbenen, verkauften oder übertragenen **CO_2-Gutschriften** oder Treibhausgaszertifikate aus der Berechnung der Scope-1-Treibhausgasemissionen aus, und

e) für Tätigkeiten, die im Rahmen des EU-EHS gemeldet werden, erstattet es Bericht über Scope-1-Emissionen nach der EU-EHS-Methode. Die EU-EHS-Methode kann auch auf Tätigkeiten in geografischen Gebieten und Sektoren angewandt werden, die nicht unter das EU-EHS fallen.

AR 44. Bei der Zusammenstellung der nach Absatz 48 Buchstabe b erforderlichen Informationen über den prozentualen Anteil der Scope-1-Treibhausgasemissionen aus regulierten Emissionshandelssystemen geht das Unternehmen wie folgt vor:

a) Es berücksichtigt Treibhausgasemissionen aus den von ihm betriebenen **Anlagen**, die regulierten Emissionshandelssystemen (EHS) unterliegen, einschließlich des EU-EHS, nationaler EHS und gegebenenfalls EHS in Ländern außerhalb der EU,

b) es gibt nur die Emissionen von CO_2, CH_4, N_2O, HFKW, PFC, SF_6 und NF_3 an,

c) es stellt sicher, dass der Anrechnungszeitraum für Scope-1-THG-Bruttoemissionen dem Anrechnungszeitraum für die unter das EHS fallenden Emissionen entspricht, und

d) es berechnet den Anteil anhand der folgenden Formel:

$$\frac{\text{THG-Emissionen (in t } CO_2e\text{) aus EU-EHS-Anlagen + nationale EHS-Anlagen + Nicht-EU-EHS-Anlagen}}{\text{Scope-1-Treibhausgasemissionen (t } CO_2e\text{)}}$$

AR 45. Bei der Zusammenstellung der nach Absatz 49 erforderlichen Informationen über Scope-2-THG-Bruttoemissionen geht das Unternehmen wie folgt vor:

a) Es berücksichtigt die Grundsätze und Anforderungen der Leitlinien des THG-Protokolls für Scope-2-Treibhausgasemissionen (Version 2015, insbesondere die Scope-2-Qualitätskriterien in Kapitel 7.1 in Bezug auf vertragliche Instrumente), außerdem kann es die Empfehlung (EU) 2021/2279 der Kommission oder die relevanten Anforderungen für die Quantifizierung **indirekter Treibhausgasemissionen** aus importierter Energie gemäß ISO 14064-1:2018 berücksichtigen,

Stand: 01.02.2026

b) es gibt **Elektrizität, Dampf, Wärme und Kühlung** an, die das Unternehmen **erworben** oder **erhalten** hat,

c) es vermeidet eine Doppelzählung der unter den Kategorien Scope 1 oder 3 gemeldeten Treibhausgasemissionen,

d) es wendet die standortbezogene und die marktbezogene Methode zur Berechnung der Scope-2-Treibhausgasemissionen an und legt Informationen über den Anteil und die Arten der vertraglichen Instrumente vor. Bei der standortbezogenen Methode werden die Scope-2-Treibhausgasemissionen des auf der Grundlage von durchschnittlichen Emissionsfaktoren für die Energieerzeugung an bestimmten Orten, einschließlich lokaler, subnationaler oder nationaler Grenzen, quantifiziert (THG-Protokoll, Leitlinien für Scope-2-Emissionen, Glossar, 2015). Bei der marktbezogenen Methode werden die Scope-2-Treibhausgasemissionen auf der Grundlage der Treibhausgasemissionen der Erzeuger quantifiziert, von denen das Bericht erstattende Unternehmen vertraglich Strom, der mit Instrumenten gebündelt ist, oder ungebündelte Instrumente allein, erwirbt (THG-Protokoll, Leitlinien für Scope-2-Emissionen, Glossar, 2015); in diesem Fall kann das Unternehmen den Anteil der marktbezogenen Scope-2-Treibhausgasemissionen im Zusammenhang mit erworbenem Strom, der mit Instrumenten wie Herkunftsnachweisen oder Zertifikaten für erneuerbare Energien gebündelt ist, angeben. Das Unternehmen stellt Informationen über den Anteil und die Arten der vertraglichen Instrumente zur Verfügung, die für den Verkauf und den Kauf von Energie verwendet werden, die mit Attributen zur Energieerzeugung gebündelt oder nicht mit Energieattributen gebündelt ist,

e) es gibt biogene CO_2-Emissionen aus der Verbrennung oder dem biologischen Abbau von Biomasse getrennt von den Scope-2-Treibhausgasemissionen an, berücksichtigt aber Emissionen anderer Arten von Treibhausgasen (insbesondere CH_4 und N_2O). Werden bei den angewandten Emissionsfaktoren der prozentuale Anteil an Biomasse oder an biogenem CO_2 nicht getrennt, so muss das Unternehmen dies angeben. Stehen Treibhausgasemissionen anderer Treibhausgase als CO_2 (insbesondere CH_4 und N_2O) für standortbezogene durchschnittliche Emissionsfaktoren des Netzes oder für die marktbezogene Methode nicht zur Verfügung oder sind davon ausgeschlossen, so gibt das Unternehmen dies an,

f) es schließt jeglichen Abbau oder alle erworbenen, verkauften oder übertragenen **CO_2-Gutschriften** oder Treibhausgaszertifikate aus der Berechnung der Scope-2-Treibhausgasemissionen aus.

AR 46. Bei der Zusammenstellung der nach Absatz 51 erforderlichen Informationen über Scope-3-THG-Bruttoemissionen geht das Unternehmen wie folgt vor:

a) Es berücksichtigt die Grundsätze und Bestimmungen des Rechnungslegungs- und Berichterstattungsstandards des THG-Protokolls für die Wertschöpfungskette von Unternehmen (Scope 3) (Fassung von 2011), außerdem kann es die Empfehlung (EU) 2021/2279 der Kommission oder die relevanten Anforderungen für die Quantifizierung **indirekter Treibhausgasemissionen** gemäß ISO 14064-1:2018 berücksichtigen,

b) wenn es sich um ein Finanzinstitut handelt, berücksichtigt es den Rechnungslegungs- und Berichterstattungsstandard für Treibhausgase für die Finanzbranche der Partnership for Carbon Accounting Financial (PCAF), insbesondere Teil A „Financed Emissions“ (Fassung vom Dezember 2022),

c) es überprüft unter Verwendung geeigneter Schätzungen seine gesamten Scope-3-Treibhausgasemissionen auf der Grundlage der 15 Scope-3-Kategorien, die im Rechnungslegungs- und Berichterstattungsstandard des THG-Protokolls für die Wertschöpfungskette von Unternehmen (Scope 3) (Fassung von 2011) beschrieben werden. Alternativ kann es seine **indirekten Treibhausgasemissionen** auf der Grundlage der in Abschnitt 5.2.4 der Norm EN ISO 14064-1:2018 genannten Kategorien überprüfen (außer bei indirekten Treibhausgasemissionen aus importierter Energie),

d) es ermittelt und übermittelt seine signifikanten Scope-3-Kategorien auf der Grundlage der Größenordnung ihrer geschätzten Treibhausgasemissionen und anderer Kriterien gemäß dem Rechnungslegungs- und Berichterstattungsstandard des THG-Protokolls für die Wertschöpfungskette von Unternehmen (Scope 3) (Fassung von 2011, S. 61 und 65–68) oder gemäß Anhang H.3.2 der Norm EN ISO 14064-1:2018, z. B. Finanzausgaben, Einfluss, zugehörige **Übergangsrisiken** und **Chancen** oder Standpunkte der **Interessenträger**,

e) es berechnet oder schätzt die Treibhausgasemissionen in signifikanten Scope-3-Kategorien unter Verwendung geeigneter Emissionsfaktoren,

f) es aktualisiert jährlich die Scope-3-Treibhausgasemissionen in jeder signifikanten Kategorie auf der Grundlage aktueller Tätigkeitsdaten, es aktualisiert mindestens alle drei Jahre oder bei Auftreten eines signifikanten Ereignisses oder einer erheblichen Änderung der Umstände das gesamte Scope-3-Treibhausgasinventar (ein signifikantes Ereignis oder eine erhebliche Änderung der Umstände kann sich beispielsweise auf Änderungen der Tätigkeiten oder der Struktur des Unternehmens, Änderungen der Tätigkeiten oder der Struktur seiner vor- und nachgelagerten Wertschöpfungskette(n), eine Änderung der Berechnungsmethode oder die Aufdeckung von Fehlern beziehen),

Stand: 01.02.2026

g) es gibt den Umfang an, in dem seine Scope-3-Treibhausgasemissionen anhand von Inputs aus bestimmten Tätigkeiten innerhalb der vor- und nachgelagerten Wertschöpfungskette des Unternehmens gemessen werden, sowie den Prozentsatz der Emissionen, der anhand von Primärdaten von **Lieferanten** oder anderen Partnern in der **Wertschöpfungskette** berechnet wurde,

h) es gibt für jede signifikante Kategorie von Scope-3-Treibhausgasemissionen die berücksichtigten Berichterstattungsgrenzen, die Berechnungsmethoden für die Schätzung der Treibhausgasemissionen an und erklärt, ob und welche Berechnungswerkzeuge eingesetzt wurden. Die Scope-3-Kategorien sollten mit dem THG-Protokoll übereinstimmen und Folgendes umfassen:

i. indirekte Scope-3-Treibhausgasemissionen der konsolidierten Gruppenunternehmen (das Mutterunternehmen und die Tochterunternehmen),

ii. indirekte Scope-3-Treibhausgasemissionen aus verbundenen und gemeinsamen Unternehmen sowie nicht konsolidierten Tochterunternehmen, bei denen das Unternehmen in der Lage ist, die operativen Tätigkeiten und Beziehungen zu kontrollieren (operative Kontrolle),

iii. Treibhausgasemissionen der Kategorien Scope 1, 2 und 3 aus verbundenen und gemeinsamen Unternehmen, nicht konsolidierten Tochterunternehmen (Investmentunternehmen) sowie gemeinsamen Vereinbarungen, über die das Unternehmen keine **operative Kontrolle** ausübt, sofern diese Unternehmen Teil der vor- und nachgelagerten Wertschöpfungskette des Bericht erstattenden Unternehmens sind,

i) es gibt eine Liste der Kategorien von Scope-3-Treibhausgasemissionen an, die in das Inventar aufgenommen und daraus ausgeschlossen werden, mit einer Begründung für die ausgeschlossenen Scope-3-Kategorien,

j) es gibt biogene CO_2-Emissionen aus der Verbrennung oder dem biologischen Abbau von Biomasse, die in seiner vor- und nachgelagerten **Wertschöpfungskette** entstehen, getrennt von den Scope-3-THG-Bruttoemissionen an und nimmt Emissionen anderer Arten von Treibhausgasen (z. B. CH_4 und N_2O) sowie CO_2-Emissionen, die innerhalb des Lebenszyklus von Biomasse entstehen, außer aus der Verbrennung oder dem biologischen Abbau, (beispielsweise Treibhausgasemissionen aus der Verarbeitung oder dem Transport von Biomasse) in die Berechnung der Scope-3-Treibhausgasemissionen auf,

k) es schließt jeglichen Abbau oder alle erworbenen, verkauften oder übertragenen **CO_2-Gutschriften** oder Treibhausgaszertifikate aus der Berechnung der Scope-3-Treibhausgasemissionen aus.

AR 47. Bei der Erstellung der nach Absatz 52 erforderlichen Informationen über die THG-Gesamtemissionen geht das Unternehmen wie folgt vor:

a) Es verwendet die folgenden Formeln, um die THG-Gesamtemissionen zu berechnen:

$$\text{THG-Gesamtemissionen}_{standortbezogen}\,(\text{t } CO_2\text{e}) = \text{Scope-1-Bruttoemissionen} + \text{Scope-2-Bruttoemissionen}_{standortezogen} + \text{Scope-3-Bruttoemissionen gesamt}$$

$$\text{THG-Emissionen}_{marktbezogen}\,(\text{t } CO_2\text{e}) = \text{Scope-1-Bruttoemissionen} + \text{Scope-2-Bruttoemissionen}_{marktbezogen} + \text{Scope-3-Bruttoemissionen}$$

b) es gibt die THG-Gesamtemissionen an, wobei bei der Messung der zugrunde liegenden Scope-2-Treibhausgasemissionen zwischen aus den standortbezogenen Methoden und aus den marktbezogenen Methoden abgeleiteten Emissionen unterschieden wird.

AR 48. Das Unternehmen gibt seine THG-Gesamtemissionen, aufgeschlüsselt nach Scope-1-, Scope-2- und signifikanten Scope-3-Emissionen, im Einklang mit der nachstehenden Tabelle an.

	Rückblickend				**Etappenziele und Zieljahre**			
	Basis Jahr	**Vergle-ich**	**N**	**% N / N-1**	**2025**	**2030**	**(2050)**	**Jährlich % des Ziels / Basisjahr**
Scope-1-Treibhausgasemissionen								
Scope-1- THG-Bruttoemissionen (t CO_2e)								
Prozentsatz der Scope-1-Treibhausgasemissionen aus regulierten Emissionshandelssystemen (in %)								

Stand: 01.02.2026

Scope-2-Treibhausgasemissionen								
Standortbezogene Scope-2-THG-Bruttoemissionen (t CO_2e)								
Marktbezogene Scope-2- THG-Bruttoemissionen (t CO_2e)								
Signifikante Scope-3-Treibhausgasemissionen								
Gesamte indirekte (Scope-3-) THG-Bruttoemissionen (t CO_2e)								
1 Erworbene Waren und Dienstleistungen								
[Optionale Unterkategorie: Cloud-Computing und Rechenzentrumsdienste								
2 Investitionsgüter								
3 Tätigkeiten im Zusammenhang mit Brennstoffen und Energie (nicht in Scope 1 oder Scope 2 enthalten)								
4 Vorgelagerter Transport und Vertrieb								
5 Abfallaufkommen in Betrieben								
6 Geschäftsreisen								
7 Pendelnde Mitarbeiter								
8 Vorgelagerte geleaste Wirtschaftsgüter								
9 Nachgelagerter Transport								
10 Verarbeitung verkaufter Produkte								
11 Verwendung verkaufter Produkte								
12 Behandlung von Produkten am Ende der Lebensdauer								
13 Nachgelagerte geleaste Wirtschaftsgüter								
14 Franchises								
15 Investitionen								

Stand: 01.02.2026

THG-Emissionen insgesamt								
THG-Emissionen insgesamt (standortbezogen) (t CO_2e)								
THG-Emissionen insgesamt (marktbezogen) (t CO_2e)								

AR 49. Um potenzielle **Übergangsrisiken** aufzuzeigen, kann das Unternehmen seine nach den wichtigen Ländern und gegebenenfalls nach Geschäftssegmenten aufgeschlüsselten THG-Gesamtemissionen angeben (unter Anwendung der gleichen Segmente wie für den Abschluss gemäß den Rechnungslegungsstandards, d. h. nach dem IFRS 8 *Geschäftssegmente* oder lokalen Rechnungslegungsanforderungen). Scope-3-Treibhausgasemissionen können von diesen Aufschlüsselungen nach Ländern ausgenommen werden, wenn die entsprechenden Daten nicht ohne Weiteres verfügbar sind.

AR 50. Die Scope-3-Treibhausgasemissionen können auch nach den in der Norm EN ISO 14064-1:2018 festgelegten indirekten Emissionskategorien dargestellt werden.

AR 51. Wenn es für die Scope-3-Emissionen des Unternehmens wesentlich ist, muss es die Treibhausgasemissionen aus erworbenen Cloud-Computing- und Rechenzentrumsdiensten als Teil der übergeordneten **Scope-3-Kategorie** „vorgelagerte erworbene Waren und Dienstleistungen“ angeben.

AR 52. Die nach Scope 1, 2 und 3 aufgeschlüsselten THG-Gesamtemissionen können in der **Nachhaltigkeitserklärung** grafisch dargestellt werden (z. B. als Balken- oder Kreisdiagramm), sodass daraus die Aufteilung der Treibhausgasemissionen innerhalb der **Wertschöpfungskette** (vorgelagert, eigene Tätigkeiten, Transport, nachgelagert) hervorgeht.

Treibhausgasintensität auf der Grundlage der Nettoeinnahmen

Leitlinien für die Berechnung

AR 53. Bei der Angabe der nach Absatz 53 erforderlichen Informationen über die Treibhausgasintensität auf der Grundlage der Nettoeinnahmen geht das Unternehmen wie folgt vor:

a) Es berechnet die Treibhausgasintensität anhand der folgenden Formel:

$$\frac{\textit{THG-Emissionen gesamt}\ (t\ CO_2e)}{\textit{Nettoeinnahmen}\ (\textit{Währungseinheit})},$$

b) es drückt die THG-Gesamtemissionen in Tonnen CO_2-Äquivalent und die Nettoeinnahmen in Währungseinheiten (z. B. Euro) aus und legt die Ergebnisse für die marktbezogene und standortbezogene Methode vor,

c) es trägt die THG-Gesamtemissionen in den Zähler und die Nettogesamteinnahmen in den Nenner ein,

d) es berechnet die THG-Gesamtemissionen gemäß Absatz 44 Buchstabe d und Absatz 52 und

e) es berechnet die Nettoeinnahmen im Einklang mit den Anforderungen der für Abschlüsse anzuwendenden Rechnungslegungsstandards, d. h. IFRS 15 oder lokale Rechnungslegungsanforderungen.

AR 54. Die quantitativen Informationen können in einer Tabelle wie der folgenden dargestellt werden.

THG-Intensität je Nettoeinnahme	Vergleich	N	% N / N-1
THG-Gesamtemissionen (standortbezogen) je Nettoeinnahme (t CO_2e/Währungseinheit)			
THG-Gesamtemissionen (marktbezogen) je Nettoeinnahme (t CO_2e/Währungseinheit)			

Stand: 01.02.2026

Konnektivität der Treibhausgasintensität auf der Grundlage der Einnahmen mit Informationen zur Finanzberichterstattung

AR 55. Der Abgleich der zur Berechnung der Treibhausgasintensität verwendeten Nettoeinnahmen mit dem betreffenden Posten oder den entsprechenden Erläuterungen im Abschluss (gemäß Absatz 55) kann:

a) durch einen Querverweis auf den entsprechenden Posten oder die Angaben im Abschluss oder

b) durch einen quantitativen Abgleich unter Verwendung des nachstehenden Tabellenformats, wenn die Nettoeinnahmen nicht direkt mit einem Posten oder einer Angabe im Abschluss verknüpft werden können.

Nettoeinnahmen, die zur Berechnung der Treibhausgasintensität verwendet werden	
Nettoeinnahmen (sonstige)	
Gesamtnettoeinnahmen (im Abschluss)	

zu 26 ***Angabepflicht E1-7 – Abbau von Treibhausgasen und Projekte zur Verringerung von Treibhausgasen, finanziert über CO_2-Gutschriften***

Abbau und Speicherung von Treibhausgasen im Rahmen eigener Tätigkeiten und innerhalb der vor- und nachgelagerten Wertschöpfungskette

AR 56. Zusätzlich zu ihren Treibhausgasemissionsinventaren schaffen Unternehmen Transparenz darüber, wie und in welchem Umfang sie entweder natürliche Senken verbessern oder technische Lösungen zum Abbau von Treibhausgasen aus der Atmosphäre in ihrem eigenen Betrieb und in ihrer vor- und nachgelagerten Wertschöpfungskette anwenden. Auch wenn es keine allgemein anerkannten Konzepte und Methoden für die Verbuchung des Abbaus von Treibhausgasen gibt, soll dieser Standard die Transparenz in Bezug auf die Bemühungen des Unternehmens, Treibhausgase aus der Atmosphäre abzubauen, erhöhen (Absatz 56 Buchstabe a und Absatz 58). Der Abbau von Treibhausgasen außerhalb der **Wertschöpfungskette**, den das Unternehmen durch den Erwerb von **CO_2-Gutschriften** unterstützt, ist gemäß Absatz 56 Buchstabe b und Absatz 59 gesondert anzugeben.

AR 57. Bei der Angabe der gemäß Absatz 56 Buchstabe a und Absatz 58 erforderlichen Informationen über den **Abbau und die Speicherung von Treibhausgasen** im Rahmen seiner eigenen Tätigkeiten und innerhalb seiner vor- und nachgelagerten **Wertschöpfungskette** muss das Unternehmen in Bezug auf jede Abbau- und Speicheraktivität

a) die betreffenden Treibhausgase nennen,

b) erläutern, ob der Abbau und die Speicherung biogen sind oder durch **Landnutzungsänderungen** (z. B. Aufforstung, Wiederaufforstung, Wiederherstellung von Wäldern, städtische Baumpflanzung, Agroforstwirtschaft, Kohlenstoffbindung im **Boden** usw.) erfolgen, ob sie technologisch (z. B. direkte Abscheidung aus der Luft) oder hybrid sind (z. B. Bioenergie mit CO_2-Abscheidung und -Speicherung), einschließlich technischer Details zum Abbau, zur Art der Speicherung und gegebenenfalls zum Transport abgebauter Treibhausgase,

c) gegebenenfalls kurz erläutern, ob die Tätigkeit als naturbasierte Lösung einzustufen ist, und

d) erläutern, wie das Risiko der Nichtdurchlässigkeit angegangen wird, gegebenenfalls einschließlich der Feststellung und Überwachung von Leckagen und Umkehrereignissen.

Leitlinien für die Berechnung

AR 58. Bei der Zusammenstellung der gemäß Absatz 56 Buchstabe a und Absatz 58 erforderlichen Informationen über den **Abbau und die Speicherung von Treibhausgasen** im Rahmen seiner eigenen Tätigkeiten und innerhalb seiner vor- und nachgelagerten **Wertschöpfungskette** geht das Unternehmen wie folgt vor:

a) Gegebenenfalls berücksichtigt es den Unternehmensstandard (Fassung von 2004), den Produktstandard (Fassung von 2011), die Leitlinien für die Landwirtschaft (Fassung von 2014) und die Leitlinien für Landnutzung, **Landnutzungsänderung** und Forstwirtschaft für die Rechnungslegung bei THG-Projekten (Fassung von 2006) des THG-Protokolls,

Stand: 01.02.2026

b) es wendet vereinbarte Methoden zur Verbuchung des Abbaus von Treibhausgasen an, sobald diese verfügbar sind, insbesondere den EU-Rechtsrahmen für die Zertifizierung des CO_2-Abbaus,

c) gegebenenfalls erläutert es die Bedeutung des Abbaus für seine **Klimaschutzstrategie**,

d) es gibt den Abbau aus Betrieben an, die es besitzt, kontrolliert oder zu denen es beiträgt und die nicht in Form von CO_2-Gutschriften an eine andere Partei verkauft wurden,

e) gegebenenfalls kennzeichnet es die Aktivitäten zum Abbau von Treibhausgasen im eigenen Betrieb oder in der Wertschöpfungskette, die in CO_2-Gutschriften umgewandelt und an andere Parteien auf dem freiwilligen Markt weiterverkauft wurden,

f) es verbucht die Treibhausgasemissionen im Zusammenhang mit einer Abbauaktivität einschließlich Transport und Speicherung gemäß Angabepflicht E1-6 (Scope 1, 2 oder 3). Um die Effizienz einer Abbauaktivität einschließlich Transport und Speicherung transparenter darzustellen, kann das Unternehmen die mit dieser Aktivität verbundenen Treibhausgasemissionen (z. B. Treibhausgasemissionen aus dem Stromverbrauch von Technologien zur direkten Abscheidung aus der Luft) neben der Menge der abgebauten Treibhausgasemissionen angeben, jedoch getrennt voneinander,

g) im Fall einer Umkehrung verbucht es die jeweiligen Treibhausgasemissionen als Ausgleich für den Abbau im Berichtszeitraum,

h) es verwendet die aktuellsten vom IPCC veröffentlichten **GWP-Werte** auf der Grundlage eines Zeithorizonts von 100 Jahren zur Berechnung der CO_2-Emissionen (CO_2-Äquivalent) von Nicht-CO_2-Gasen und erläutert die zugrunde gelegten Annahmen, Methoden und Rahmen für die Berechnung der Menge der abgebauten Treibhausgase und

i) es berücksichtigt **naturbasierte Lösungen.**

AR 59. Das Unternehmen schlüsselt den Abbau von Treibhausgasen, der im Rahmen seiner eigenen Tätigkeiten und innerhalb seiner vor- und nachgelagerten Wertschöpfungskette erfolgt, auf und gibt ihn gesondert an. Zu den Aktivitäten zum Abbau von Treibhausgasen in der vor- und nachgelagerten **Wertschöpfungskette** gehören diejenigen, die das Unternehmen aktiv unterstützt, z. B. durch ein Kooperationsprojekt mit einem **Lieferanten**. Von dem Unternehmen wird nicht erwartet, dass es den Abbau von Treibhausgasen, der in seiner vor- und nachgelagerten Wertschöpfungskette auftreten kann und der ihm nicht bekannt ist, berücksichtigt.

AR 60. Die quantitativen Informationen zum Abbau von Treibhausgasen können in einer Tabelle wie der folgenden dargestellt werden.

Abbau	**Vergleich**	**N**	**% N / N-1**
THG-Abbauaktivität 1 (z. B. Wiederherstellung von Wäldern)	-		
THG-Abbauaktivität 2 (z. B. direkte Abscheidung aus der Luft)	-		
…	-		
Gesamtabbau von Treibhausgasen aus eigenen Tätigkeiten (t CO_2e)			
THG-Abbauaktivität 1 (z. B. Wiederherstellung von Wäldern)	-		
THG-Abbauaktivität 2 (z. B. direkte Abscheidung aus der Luft)	-		
…	-		
Gesamtabbau von Treibhausgasen in der vor- und nachgelagerten Wertschöpfungskette (t CO_2e)			
Umkehrungen (t CO_2e)			

Stand: 01.02.2026

Projekte zur Verringerung von Treibhausgasen, finanziert über CO_2-Gutschriften

AR 61. Die Finanzierung von Projekten zur **Reduktion der Treibhausgasemissionen** außerhalb der **Wertschöpfungskette** des Unternehmens durch den Erwerb von **CO_2-Gutschriften**, die hohe Qualitätsstandards erfüllen, kann ein nützlicher Beitrag zum Klimaschutz sein. Gemäß diesem Standard muss das Unternehmen angeben, ob es **CO_2-Gutschriften** getrennt von den Treibhausgasemissionen (Absatz 56 Buchstabe b und Absatz 59) und den THG-Emissionsreduktionszielen (Angabepflicht E1-4) verwendet. Außerdem muss das Unternehmen darlegen, in welchem Umfang und nach welchen Qualitätskriterien es diese CO_2-Gutschriften nutzt.

AR 62. Bei der Angabe der nach Absatz 56 Buchstabe b und Absatz 59 erforderlichen Informationen über **CO_2-Gutschriften** übermittelt das Unternehmen folgende Aufschlüsselung:

a) Anteil (prozentualer Anteil am Volumen) der Projekte zur Reduktion und zum Abbau von CO_2-Emissionen,

b) für CO_2-Gutschriften aus Abbauprojekten eine Erläuterung, ob sie aus biogenen oder technologischen Senken stammen,

c) Anteil (prozentualer Anteil am Volumen) jedes anerkannten Qualitätsstandards,

d) Anteil (prozentualer Anteil am Volumen) der Projekte innerhalb der EU und

e) Anteil (prozentualer Anteil am Volumen), der als entsprechende Anpassung gemäß Artikel 6 des Übereinkommens von Paris gilt.

Leitlinien für die Berechnung

AR 63. Bei der Zusammenstellung der nach Absatz 56 Buchstabe b und Absatz 59 erforderlichen Informationen über **CO_2-Gutschriften** geht das Unternehmen wie folgt vor:

a) Es berücksichtigt **anerkannte Qualitätsstandards**,

b) gegebenenfalls erläutert es die Bedeutung von CO_2-Gutschriften für seine **Klimaschutzstrategie**,

c) es bezieht keine CO_2-Gutschriften aus Projekten zur **Reduktion von Treibhausgasemissionen** in seine **Wertschöpfungskette** ein, da die jeweiligen Emissionsreduktionen bereits im Rahmen der Angabepflicht E1-6 (Scope 2 oder Scope 3) zum Zeitpunkt ihres Eintretens angegeben werden müssen (d. h., Doppelzählungen werden vermieden),

d) es bezieht keine CO_2-Gutschriften aus Projekten zum Abbau von Treibhausgasemissionen in seiner Wertschöpfungskette ein, da der jeweilige Abbau bereits im Rahmen der Angabepflicht E1-7 zum Zeitpunkt seines Eintretens angegeben werden muss (d. h., Doppelzählungen werden vermieden),

e) es gibt keine CO_2-Gutschriften als Ausgleich für seine Treibhausgasemissionen im Rahmen der Angabepflicht E1-6 für Treibhausgasemissionen an,

f) es gibt keine CO_2-Gutschriften als Mittel zur Erreichung der unter der Angabepflicht E1-4 anzugebenden THG-Emissionsreduktionsziele an und

g) es berechnet die Menge der künftig zu löschenden CO_2-Gutschriften als Summe der CO_2-Gutschriften in Tonnen CO_2-Äquivalent während der Laufzeit bestehender vertraglicher Vereinbarungen.

AR 64. Die Informationen über **CO_2-Gutschriften**, die im Berichtsjahr gelöscht wurden und für eine Löschung in der Zukunft vorgesehen sind, können in folgenden Tabellen dargestellt werden.

Im Berichtsjahr gelöschte CO_2-Gutschriften	**Vergleich**	**N**
Gesamt (t CO_2e)		
Anteil von Abbauprojekten (in %)		
Anteil von Reduktionsprojekten (in %)		
Anerkannter Qualitätsstandard 1 (in %)		
Anerkannter Qualitätsstandard 2 (in %)		

Stand: 01.02.2026

Anerkannter Qualitätsstandard 3 (in %)		
…		
Anteil von Projekten innerhalb der EU (in %)		
Anteil von CO_2-Gutschriften, die als entsprechende Anpassung gelten (in %)		

In der Zukunft zu löschende CO_2-Gutschriften	**Betrag bis [Zeitraum]**
Gesamt (t CO_2e)	

zu 27 ***Angabepflicht E1-8 – Interne CO_2-Bepreisung***

AR 65. Bei der Angabe der nach den Absätzen 62 und 63 erforderlichen Informationen erläutert das Unternehmen kurz, ob und inwiefern die CO_2-Preise, die in internen CO_2-Bepreisungssystemen verwendet werden, mit den in den Abschlüssen verwendeten Preisen übereinstimmen. Dies erfolgt unter Berücksichtigung der internen CO_2-Preise, die für Folgendes verwendet werden:

a) die Bewertung der Nutzungsdauer und des Restwerts seiner Vermögenswerte (immaterielle Wirtschaftsgüter, Sachanlagen),

b) die Wertminderung von Vermögenswerten und

c) die Bemessung des beizulegenden Zeitwerts von durch Unternehmensübernahmen erworbenen Vermögenswerten.

Stand: 01.02.2026

AR 66. Die Informationen können in der nachstehenden Tabelle dargestellt werden:

Art des internen CO_2- Preises	**Betreffendes Volumen (t CO_2e)**	**Angewandte Preise (€/t CO_2e)**	**Beschreibung des Umfangs**
CapEx-Schattenpreis			
Forschung und Entwicklung (FuE) Investitionsschattenpreis			
Interne CO_2-Gebühren oder -Fonds			
CO_2-Preise für die Prüfung von Wertminderungen			
usw.			

zu 28 ***Angabepflicht E1-9 – Erwartete finanzielle Auswirkungen wesentlicher physischer Risiken und Übergangsrisiken sowie potenzielle klimabezogene Chancen***

Erwartete finanzielle Auswirkungen wesentlicher physischer Risiken und Übergangsrisiken

AR 67. Wesentliche klimabedingte **physische Risiken** und **Übergangsrisiken** können die Finanzlage des Unternehmens (z. B. eigene Vermögenswerte, finanziell kontrollierte geleaste Vermögenswerte und Verbindlichkeiten), die Wertentwicklung (z. B. potenzielle künftige Zunahmen/Rückgänge der Nettoeinnahmen und -kosten aufgrund von Geschäftsunterbrechungen oder höheren Lieferpreisen, die möglicherweise dazu führen, dass Gewinnspannen einbrechen) sowie seine Cashflows beeinträchtigen. Aufgrund der geringen Wahrscheinlichkeit, des hohen Schweregrads und des langfristigen Zeithorizonts einiger klimabedingter physischer Risiken und der Unsicherheit, die sich aus dem Übergang zu einer nachhaltigen Wirtschaft ergibt, wird es wesentliche **erwartete finanzielle Auswirkungen** geben, die nicht unter die Anforderungen der anwendbaren Rechnungslegungsstandards fallen.

AR 68. Derzeit gibt es keine allgemein anerkannte Methode, um zu bewerten oder zu messen, wie sich wesentliche **physische Risiken** und **Übergangsrisiken** in der Zukunft auf die Finanzlage, die finanzielle Leistungsfähigkeit und die Cashflows des Unternehmens auswirken können. Deshalb muss das Unternehmen bei der Angabe der finanziellen Auswirkungen (gemäß den Absätzen 64, 66 und 67) auf interne Methoden zurückgreifen und in einem erheblichen Ausmaß selbst ermessen, welche Daten und Annahmen erforderlich sind, um **erwartete finanzielle Auswirkungen** zu quantifizieren.

Leitlinien für die Berechnung – Erwartete finanzielle Auswirkungen wesentlicher physischer Risiken

AR 69. Bei der Angabe der nach Absatz 64 Buchstabe a und Absatz 66 erforderlichen Informationen erläutert das Unternehmen, ob und wie

a) es die **erwarteten finanziellen Auswirkungen** auf Vermögenswerte und Geschäftstätigkeiten bewertet hat, bei denen ein wesentliches physisches Risiko besteht, einschließlich des Anwendungsbereichs, der Zeithorizonte, der Berechnungsmethode, der kritischen Annahmen und Parameter sowie der Grenzen der Bewertung, und

b) sich die Bewertung von Vermögenswerten und Geschäftstätigkeiten, bei denen davon ausgegangen wird, dass ein wesentliches **physisches Risiko** besteht, auf das Verfahren zur Ermittlung des wesentlichen physischen Risikos gemäß Absatz 20 Buchstabe b und Abschnitt AR 11 und zur Festlegung von Klimaszenarien gemäß Absatz 19 und den Abschnitten AR 13 und AR 14 stützt oder Teil dieses Verfahrens ist. Insbesondere erläutert das Unternehmen, wie es kurz-, mittel- und langfristige Zeithorizonte definiert hat und dargelegt hat, wie diese Definitionen mit der erwarteten Lebensdauer seiner Vermögenswerte, seinen strategischen Planungshorizonten und Kapitalallokationsplänen zusammenhängen.

AR 70. Bei der Zusammenstellung der nach Absatz 66 Buchstabe a erforderlichen Informationen über wesentliche physische Risiken für Vermögenswerte geht das Unternehmen wie folgt vor:

a) Es berechnet die Vermögenswerte, die einem wesentlichen physischen Risiko ausgesetzt sind, als Geldbetrag und als Anteil (Prozentsatz) an den Gesamtvermögenswerten zum Berichtsdatum (d. h., der Anteil ist eine Schätzung des Buchwerts von Vermögenswerten mit wesentlichem physischem Risiko geteilt durch den Gesamtbuchwert wie in der Bilanz angegeben). Die Schätzung der Vermögenswerte, die einem wesentlichen physischen Risiko ausgesetzt sind, wird ausgehend von den im Abschluss erfassten Vermögenswerten ermittelt. Die Schätzung der Geldbeträge und des Anteils der Vermögenswerte mit physischem Risiko kann in Form eines Einzelbetrags oder einer Spanne dargestellt werden.

b) Bei der Ermittlung der Vermögenswerte mit wesentlichem physischen Risiko berücksichtigt es alle Arten von Vermögenswerten, auch im Zusammenhang mit Finanzierungsleasing und Nutzungsrechten.

c) Um diese Informationen einzuordnen,

i. gibt das Unternehmen den Ort, an dem sich erhebliche Vermögenswerte mit einem wesentlichen physischen Risiko befinden, an. Erhebliche Vermögenswerte, die sich im Gebiet der EU befinden ([52]), werden nach NUTS-3-Codes (gemeinsame Klassifikation der Gebietseinheiten für die Statistik) gegliedert. Für erhebliche Vermögenswerte, die sich außerhalb der EU befinden, wird die Aufschlüsselung nach NUTS-Codes nur angewendet, wenn dies möglich ist,

ii. schlüsselt das Unternehmen die Geldbeträge der risikobehafteten Vermögenswerte nach akutem und chronischem physischem Risiko auf. ([53])

d) Es berechnet den Anteil der Vermögenswerte mit wesentlichem physischen Risiko, der sich aus Absatz 66 Buchstabe a ergibt und der durch die **Maßnahmen zur Anpassung an den Klimawandel** auf der Grundlage der im Rahmen der Angabepflicht E1-3 angegebenen Informationen abgedeckt wird. Dadurch sollen die Nettorisiken einander angenähert werden.

AR 71. Bei der Zusammenstellung der nach Absatz 64 Buchstabe a und Absatz 66 Buchstabe d erforderlichen Informationen kann das Unternehmen den Anteil der Nettoeinnahmen aus Geschäftstätigkeiten mit physischem Risiko bewerten und angeben. Diese Angabe

a) basiert auf den Nettoeinnahmen im Einklang mit den Anforderungen der für Abschlüsse anzuwendenden Rechnungslegungsstandards, d. h. IFRS 15 oder lokale Rechnungslegungsanforderungen,

([52]) Diese Angabepflicht steht im Einklang mit den Anforderungen der Durchführungsverordnung (EU) 2022/2453 der Kommission, Meldebogen 5: Exposition gegenüber physischen Risiken).

([53]) Diese Angabepflicht steht im Einklang mit den Anforderungen der Durchführungsverordnung (EU) 2022/2453 der Kommission, Meldebogen 5: Exposition gegenüber physischen Risiken).

Stand: 01.02.2026

b) kann eine Aufschlüsselung der Geschäftstätigkeiten des Unternehmens mit entsprechenden Einzelheiten zum jeweiligen Prozentsatz der Gesamtnettoeinnahmen, zu den Risikofaktoren (Gefahren, Exposition und Anfälligkeit) und, wenn möglich, zum Ausmaß der **erwarteten finanziellen Auswirkungen** in Bezug auf den Einbruch von Gewinnspannen über kurz-, mittel- und langfristige Zeithorizonte enthalten. Die Arten der Geschäftstätigkeiten können auch nach Geschäftssegmenten aufgeschlüsselt werden, wenn das Unternehmen den Beitrag der Gewinnspannen nach Geschäftssegmenten in seinem Segmentbericht im Rahmen des Abschlusses angegeben hat.

Leitlinien für die Berechnung – Erwartete finanzielle Auswirkungen durch wesentliche Übergangsrisiken

AR 72. Bei der Angabe der nach Absatz 64 Buchstabe b und Absatz 67 Buchstabe a erforderlichen Informationen erläutert das Unternehmen, ob und wie

a) es die potenziellen Auswirkungen auf die künftige finanzielle Leistungsfähigkeit und die Finanzlage für Vermögenswerte und Geschäftstätigkeiten bewertet hat, bei denen ein wesentliches Übergangsrisiko besteht, einschließlich des Anwendungsbereichs, der Berechnungsmethode, der kritischen Annahmen und Parameter sowie der Grenzen der Bewertung, und

b) sich die Bewertung von Vermögenswerten und Geschäftstätigkeiten, bei denen davon ausgegangen wird, dass ein wesentliches **Übergangsrisiko** besteht, auf das Verfahren zur Ermittlung der wesentlichen Übergangsrisiken gemäß Absatz 20 Buchstabe c und Abschnitt AR 11 und zur Festlegung von **Szenarien** gemäß den Abschnitten AR 12 und AR 13 stützt oder Teil dieses Verfahrens ist. Insbesondere erläutert das Unternehmen, wie es kurz-, mittel- und langfristige Zeithorizonte definiert hat und dargelegt hat, wie diese Definitionen mit der erwarteten Lebensdauer seiner Vermögenswerte, seinen strategischen Planungshorizonten und Kapitalallokationsplänen zusammenhängen.

AR 73. Bei der Angabe der nach Absatz 67 Buchstaben a und b erforderlichen Informationen über wesentliche Übergangsrisiken für Vermögenswerte geht das Unternehmen wie folgt vor:

a) Es muss zumindest eine Schätzung der Menge der potenziell verlorenen Vermögenswerte (in Geldbeträgen und als Anteil/Prozentsatz) ab dem Berichtsjahr bis 2030 und von 2030 bis 2050 einbeziehen. Unter verlorenen Vermögenswerten sind die wichtigsten aktiven oder fest vorgesehenen Vermögenswerte des Unternehmens zu verstehen, die während ihrer Einsatzdauer erhebliche Mengen an **eingeschlossenen Treibhausgasemissionen** aufweisen. Fest vorgesehen sind die wichtigsten Vermögenswerte, die das Unternehmen in den nächsten fünf Jahren höchstwahrscheinlich einsetzen wird. Der Betrag kann als Spanne von Vermögenswerten auf der Grundlage verschiedener Klima- und **Politikszenarien** ausgedrückt werden, einschließlich eines Szenarios, das auf das Ziel der Begrenzung der Erderwärmung auf 1,5 °C ausgerichtet ist.

b) Das Unternehmen gibt eine Aufschlüsselung des Buchwerts seiner Immobilien, einschließlich der Nutzungsrechte, nach Energieeffizienzklassen an. Die Energieeffizienz wird in Bezug auf die Spannen des Energieverbrauchs in kWh/m² oder die Kennzeichnungsklasse des Ausweises über die Gesamtenergieeffizienz ([54]) dargestellt. ([55]) Ist es dem Unternehmen nach bestem Bemühen nicht möglich, diese Informationen zu erhalten, so gibt es den Gesamtbuchwert der Immobilienvermögenswerte an, für die der Energieverbrauch auf internen Schätzungen beruht.

c) Es berechnet den Anteil (Prozentsatz) der gesamten Vermögenswerte (einschließlich der Vermögenswerte im Zusammenhang mit Finanzierungsleasing/Nutzungsrechten) mit einem wesentlichen Übergangsrisiko, auf die sich die **Klimaschutzmaßnahmen** beziehen, auf der Grundlage der im Rahmen der Angabepflicht E1-3 angegebenen Informationen. Der Gesamtbetrag der Vermögenswerte entspricht dem Bilanzbuchwert zum Berichtsdatum.

AR 74. Bei der Angabe der nach Absatz 67 Buchstabe d erforderlichen Informationen über potenzielle Verbindlichkeiten aus wesentlichen **Übergangsrisiken**

a) können Unternehmen, die **Anlagen** betreiben, die unter ein Emissionshandelssystem fallen, eine Reihe potenzieller künftiger Verbindlichkeiten aus diesen Systemen einbeziehen,

b) können Unternehmen, die dem EU-EHS unterliegen, die potenziellen künftigen Verbindlichkeiten im Zusammenhang mit ihren Allokationsplänen für den Zeitraum vor und bis 2030 angeben. Die Schätzung der potenziellen Verbindlichkeiten kann auf Folgendem beruhen:

([54]) Richtlinie 2010/31/EU des Europäischen Parlaments und des Rates vom 19. Mai 2010 über die Gesamtenergieeffizienz von Gebäuden (ABl. L 153 vom 18.6.2010, S. 13).

([55]) Diese Angabepflicht steht im Einklang mit den Anforderungen der Durchführungsverordnung (EU) 2022/2453 der Kommission, Meldebogen 2: Immobilien, Energieeffizienz der Sicherheiten).

Stand: 01.02.2026

i. der Anzahl der Zertifikate, über die das Unternehmen zu Beginn des Berichtszeitraums verfügt,

ii. der Anzahl der Zertifikate, die jährlich, d. h. vor und bis 2030, auf dem Markt erworben werden sollen,

iii. der Lücke zwischen den geschätzten künftigen **Emissionen** in verschiedenen Übergangsszenarien und der kostenlosen Zuteilung von Zertifikaten, die für den Zeitraum bis 2030 bekannt sind, und

iv. der geschätzten jährlichen Kosten pro Tonne CO_2, für die ein Zertifikat erworben werden muss,

c) kann das Unternehmen bei der Bewertung seiner potenziellen künftigen Verbindlichkeiten die Anzahl der Scope-1-Treibhausgaszertifikate innerhalb regulierter Emissionshandelssysteme und die kumulierte Anzahl der zu Beginn des Berichtszeitraums gespeicherten Emissionszertifikate (aus früheren Zertifikaten) berücksichtigen und angeben,

d) können Unternehmen, die die Mengen der **CO_2-Gutschriften** angeben, die in naher Zukunft gelöscht werden sollen (Angabepflicht E1-7), die potenziellen künftigen Verbindlichkeiten im Zusammenhang mit den auf bestehenden vertraglichen Vereinbarungen beruhenden Verbindlichkeiten angeben,

e) kann das Unternehmen außerdem seine monetarisierten Scope-1- und Scope-2-Emissionen sowie seine THG-Gesamtemissionen (in Währungseinheiten) einbeziehen, die wie folgt berechnet werden:

i. monetarisierte Scope-1- und Scope-2-Treibhausgasemissionen im Berichtsjahr anhand folgender Formel:

a) $$(\textit{Scope-1-THG-Bruttoemissionen}\,(t\,CO_2e) + \textit{Scope-2-THG-Bruttoemissionen}\,(t\,CO_2eq)) \times \textit{Kostenrate THG-}(\frac{€}{t\,CO_2eq})$$

ii. monetarisierte THG-Gesamtemissionen im Berichtsjahr anhand folgender Formel:

b) $$\textit{THG-Gesamtemissionen}\,(t\,CO_2e) \times \textit{Kostenrate THG-Emissionen}\,(\frac{€}{t\,CO_2eq})$$

iii. unter Verwendung einer unteren, mittleren und oberen Kostenrate ([56]) für Treibhausgasemissionen (z. B. CO_2-Marktpreis und unterschiedliche Schätzungen für die gesellschaftlichen Kosten von Kohlenstoff), wobei die Auswahl zu begründen ist.

AR 75. Es können weitere Ansätze und Methoden angewandt werden, um zu bewerten, wie sich **Übergangsrisiken** auf die künftige Finanzlage des Unternehmens auswirken können. In jedem Fall enthalten die Angaben zu den **erwarteten finanziellen Auswirkungen** eine Beschreibung der vom Unternehmen verwendeten Methoden und Definitionen.

AR 76. Bei der Zusammenstellung der nach Absatz 67 Buchstabe e erforderlichen Informationen kann das Unternehmen den Anteil der Nettoeinnahmen aus Geschäftstätigkeiten mit **Übergangsrisiken** bewerten und angeben. Diese Angabe

a) basiert auf den Nettoeinnahmen im Einklang mit den Anforderungen der für Abschlüsse anzuwendenden Rechnungslegungsstandards, d. h. IFRS 15 oder lokale Rechnungslegungsanforderungen,

b) kann eine Aufschlüsselung der Geschäftstätigkeiten des Unternehmens mit entsprechenden Einzelheiten zum jeweiligen Prozentsatz der aktuellen Nettoeinnahmen, zu den Risikofaktoren (Ereignisse und Exposition) und, wenn möglich, zu den kurz-, mittel- und langfristig **erwarteten finanziellen Auswirkungen** in Bezug auf den Einbruch von Gewinnspannen enthalten. Die Arten der Geschäftstätigkeiten können auch nach Geschäftssegmenten aufgeschlüsselt werden, wenn das Unternehmen den Beitrag der Gewinnspannen nach Geschäftssegmenten in seinem Segmentbericht im Rahmen des Abschlusses angegeben hat.

([56]) Die Kostenrate ist der Faktor, der verwendet wird, um nicht monetäre Auswirkungen, die in Einheiten wie Tonnen, Hektar, m^3 usw. angegeben werden, in Geldeinheiten umzurechnen. Die Kostenraten sollten auf monetären Studien zur monetären Bewertung beruhen, müssen wissenschaftlich fundiert sein und mittels transparenter Methoden festgelegt werden. Leitlinien zu diesen Methoden sind beispielsweise im Rahmen des Projekts „Transparent“ des EU-LIFE-Programms verfügbar.

Stand: 01.02.2026

Konnektivität mit Informationen zur Finanzberichterstattung

AR 77. Der Abgleich zwischen dem erheblichen Betrag der Vermögenswerte, Verbindlichkeiten und Nettoeinnahmen (die für wesentliche **physische Risiken** oder **Übergangsrisiken** anfällig sind) und dem entsprechenden Posten oder der entsprechenden Angabe (z. B. bei der Segmentberichterstattung) im Abschluss (gemäß Absatz 68) kann vom Unternehmen wie folgt dargestellt werden:

a) durch einen Querverweis auf den entsprechenden Posten oder die Angabe im Abschluss, wenn diese Beträge im Abschluss zu finden sind, oder

b) durch einen quantitativen Abgleich mit jedem Posten oder jeder Angabe im Abschluss unter Verwendung des nachstehenden Tabellenformats, wenn kein direkter Querverweis hergestellt werden kann:

Buchwert der Vermögenswerte oder Verbindlichkeiten oder Nettoeinnahmen, die für wesentliche physische Risiken oder Übergangsrisiken anfällig sind	
Ausgleichsposten	
Vermögenswerte oder Verbindlichkeiten oder Nettoeinnahmen im Abschluss	

AR 78. Das Unternehmen gewährleistet die Kohärenz der Daten und Annahmen zur Bewertung und Übermittlung der **erwarteten finanziellen Auswirkungen** wesentlicher **physischer Risiken** und **Übergangsrisiken** in der Nachhaltigkeitserklärung mit den entsprechenden Daten und Annahmen, die für die Abschlüsse verwendet werden (z. B. CO_2-Preise für die Bewertung der Wertminderung von Vermögenswerten, die Nutzungsdauer von Vermögenswerten, Schätzungen und Rückstellungen). Das Unternehmen erläutert die Gründe für etwaige Abweichungen (z. B. wenn die gesamten finanziellen Auswirkungen klimabedingter Risiken noch bewertet werden müssen oder im Abschluss nicht als wesentlich angesehen wurden).

AR 79. Für potenzielle künftige Auswirkungen auf Verbindlichkeiten (gemäß Absatz 67 Buchstabe d) nimmt das Unternehmen gegebenenfalls einen Querverweis auf die Beschreibung der Emissionshandelssysteme im Abschluss auf.

Klimabezogene Chancen

AR 80. Bei der Angabe der Informationen gemäß Absatz 69 Buchstabe a erläutert das Unternehmen die Art der Kosteneinsparungen (z. B. aufgrund eines verringerten Energieverbrauchs), die Zeithorizonte und die angewandte Methode, einschließlich des Umfangs der Bewertung, der kritischen Annahmen und der Grenzen, sowie der Frage, ob und wie die **Szenarioanalyse** angewandt wurde.

AR 81. Bei der Angabe der gemäß Absatz 69 Buchstabe b erforderlichen Informationen erläutert das Unternehmen, wie es die Marktgröße oder die erwarteten Änderungen der Nettoeinnahmen aus CO_2-armen Produkten und Dienstleistungen oder Anpassungslösungen bewertet hat, einschließlich des Umfangs der Bewertung, des Zeithorizonts, kritischer Annahmen und Beschränkungen, und in welchem Umfang der Markt für das Unternehmen zugänglich ist. Die Informationen über die Marktgröße können im Zusammenhang mit den derzeitigen taxonomiekonformen Einnahmen, die gemäß den Bestimmungen der Verordnung (EU) 2020/852 angegeben werden, betrachtet werden. Das Unternehmen kann auch erläutern, wie es seine klimabezogenen **Chancen** zu nutzen gedenkt; dies sollte, soweit möglich, mit den Angaben zu den **Strategien**, **Zielen** und **Maßnahmen** im Rahmen der Angabepflichten E1-2, E1-3 und E1-4 verknüpft werden.

Stand: 01.02.2026

ESRS E2

UMWELTVERSCHMUTZUNG

INHALTSVERZEICHNIS

Ziel

Zusammenspiel mit anderen ESRS

Angabepflichten

– ESRS 2 Allgemeine Angaben

Management der Auswirkungen, Risiken und Chancen

29 — Angabepflicht im Zusammenhang mit ESRS 2 IRO-1 – Beschreibung der Verfahren zur Ermittlung und Bewertung der wesentlichen Auswirkungen, Risiken und Chancen im Zusammenhang mit Umweltverschmutzung

30 — Angabepflicht E2-1 – Strategien im Zusammenhang mit Umweltverschmutzung

31 — Angabepflicht E2-2 – Maßnahmen und Mittel im Zusammenhang mit Umweltverschmutzung

Parameter und Ziele

32 — Angabepflicht E2-3 – Ziele im Zusammenhang mit Umweltverschmutzung

33 — Angabepflicht E2-4 – Luft-, Wasser- und Bodenverschmutzung

34 — Angabepflicht E2-5 – Besorgniserregende Stoffe und besonders besorgniserregende Stoffe

35 — Angabepflicht E2-6 – Erwartete finanzielle Auswirkungen durch Auswirkungen, Risiken und Chancen im Zusammenhang mit Umweltverschmutzung

Anlage A: Anwendungsanforderungen

– ESRS 2 Allgemeine Angaben

Management der Auswirkungen, Risiken und Chancen

— Angabepflicht E2-1 – Strategien im Zusammenhang mit Umweltverschmutzung

— Angabepflicht E2-2 – Maßnahmen und Mittel im Zusammenhang mit Umweltverschmutzung

Parameter und Ziele

— Angabepflicht E2-3 – Ziele im Zusammenhang mit Umweltverschmutzung

— Angabepflicht E2-4 – Luft-, Wasser- und Bodenverschmutzung

— Angabepflicht E2-5 – Besorgniserregende Stoffe und besonders besorgniserregende Stoffe

— Angabepflicht E2-6 – Erwartete finanzielle Auswirkungen durch Risiken und Chancen im Zusammenhang mit Umweltverschmutzung

Stand: 01.02.2026

Ziel

1. Ziel dieses Standards ist es, Angabepflichten festzulegen, die es den Nutzern der **Nachhaltigkeitserklärung** ermöglichen, Folgendes zu verstehen:

   a) die wesentlichen positiven und negativen tatsächlichen oder potenziellen **Auswirkungen** des Unternehmens in Bezug auf die Luft-, Wasser- und **Bodenverschmutzung**,

   b) alle **Maßnahmen** zur Verhinderung, Minderung oder Behebung tatsächlicher oder potenzieller negativer Auswirkungen und zum Umgang mit **Risiken** und **Chancen**, und die Ergebnisse dieser Maßnahmen,

   c) die Pläne und die Fähigkeiten des Unternehmens, seine **Strategie** und sein **Geschäftsmodell** im Einklang mit dem Übergang zu einer nachhaltigen Wirtschaft und mit den Erfordernissen der Vermeidung, Verminderung und Beseitigung von Umweltverschmutzung anzupassen. Dadurch soll eine schadstofffreie Umwelt mit Null-Verschmutzung geschaffen werden, auch zur Unterstützung des EU-Aktionsplans „Schadstofffreiheit von Luft, Wasser und Boden“,

   d) die Art und den Umfang der wesentlichen Risiken und Chancen des Unternehmens hinsichtlich der Auswirkungen und **Abhängigkeiten** des Unternehmens im Zusammenhang mit Umweltverschmutzung sowie die Verhinderung, Verminderung, Beseitigung oder Verringerung der Umweltverschmutzung, auch wenn dies aufgrund der Anwendung von Vorschriften erfolgt, und wie das Unternehmen damit umgeht, und

e) die **finanziellen Auswirkungen** der wesentlichen Risiken und Chancen, die sich für das Unternehmen kurz-, mittel- und langfristig aus den Auswirkungen und Abhängigkeiten des Unternehmens im Zusammenhang mit Umweltverschmutzung ergeben.

2. In diesem Standard werden Angabepflichten im Zusammenhang mit folgenden **Nachhaltigkeitsaspekten** festgelegt: Verschmutzung von Luft, Wasser, **Boden**, **besorgniserregende Stoffe**, einschließlich **besonders besorgniserregender Stoffe**.

3. „Luftverschmutzung" bezieht sich auf die **Emissionen** des Unternehmens in die Luft (sowohl in Innenräumen als auch im Freien) sowie auf die Vermeidung, Verminderung und Verringerung solcher Emissionen.

4. „Wasserverschmutzung" bezieht sich auf die **Emissionen** des Unternehmens in das Wasser sowie auf die Vermeidung, Verminderung und Reduktion solcher Emissionen.

5. „**Bodenverschmutzung**" bezieht sich auf die **Emissionen** des Unternehmens in den Boden sowie auf die Vermeidung, Verminderung und Reduktion solcher Emissionen.

6. In Bezug auf „**besorgniserregende Stoffe**" deckt dieser Standard die Produktion, die Verwendung und/oder den Vertrieb und die Vermarktung besorgniserregender Stoffe durch das Unternehmen ab, einschließlich **besonders besorgniserregender Stoffe**. Angabepflichten zu besorgniserregenden Stoffen sollen den Nutzern ein Verständnis der tatsächlichen oder potenziellen Auswirkungen im Zusammenhang mit diesen Stoffen vermitteln, auch hinsichtlich möglicher Beschränkungen ihrer Verwendung und/oder ihres Vertriebs und ihrer Vermarktung.

Zusammenspiel mit anderen ESRS

7. Das Thema **Umweltverschmutzung** hängt eng mit anderen Umweltthemen wie Klimawandel, Wasser- und **Meeresressourcen**, **biologischer Vielfalt** und **Kreislaufwirtschaft** zusammen. Einschlägige Angabepflichten zu Aspekten, die für das Thema Umweltverschmutzung wesentlich sein können, sind auch in den folgenden umweltbezogenen Standards enthalten:

   a) ESRS E1 *Klimawandel*, der sich mit den folgenden sieben **Treibhausgasen** befasst, die im Zusammenhang mit der Luftverschmutzung stehen: Kohlendioxid (CO_2), Methan (CH_4), Distickstoffoxid (N_2O), teilfluorierte Kohlenwasserstoffe (HFKW), perfluorierte Kohlenwasserstoffe (PFC), Schwefelhexafluorid (SF_6), Stickstofftrifluorid (NF_3);

   b) ESRS E3 *Wasser- und Meeresressourcen*, der sich mit dem **Wasserverbrauch**, insbesondere in **Gebieten, die von Wasserrisiken betroffen sind**, sowie mit der Wasseraufbereitung und -speicherung befasst. Dazu gehört auch die verantwortungsvolle Bewirtschaftung der Meeresressourcen, einschließlich Art und Menge der mit den Meeresressourcen zusammenhängenden Rohstoffe wie Kies, Tiefseemineralien oder Meeresfrüchte, die von dem Unternehmen verwendet werden. Dieser Standard umfasst die negativen Auswirkungen dieser Tätigkeiten in Bezug auf die Verschmutzung von Wasser- und Meeresressourcen, unter anderem auch das Thema Mikroplastik;

   c) ESRS E4 *Biologische Vielfalt und Ökosysteme*, der sich mit **Ökosystemen** und Arten befasst. Als unmittelbarer Einflussfaktor für den **Verlust an biologischer Vielfalt** wird die Umweltverschmutzung in diesem Standard behandelt;

   d) ESRS E5 *Ressourcennutzung und Kreislaufwirtschaft*, in dem insbesondere auf den Übergang hin zum Verzicht auf die Gewinnung nicht erneuerbarer Ressourcen und die Anwendung von Verfahren zur Vermeidung des Abfallaufkommens, einschließlich der durch **Abfälle** verursachten Umweltverschmutzung, eingegangen wird.

8. Die mit **Umweltverschmutzung** zusammenhängenden Auswirkungen des Unternehmens können Menschen und Gemeinschaften betreffen. Wesentliche negative Auswirkungen auf Gemeinschaften, die von den dem Unternehmen zuzurechnenden Umweltauswirkungen betroffen sind, werden im ESRS S3 *Betroffene Gemeinschaften* erfasst.

9. Dieser Standard sollte in Verbindung mit dem ESRS 1 *Allgemeine Anforderungen* und dem ESRS 2 *Allgemeine Angaben* gelesen werden.

Angabepflichten

ESRS 2 Allgemeine Angaben

10. Die in diesem Abschnitt enthaltenen Anforderungen sollten in Verbindung mit den Angabepflichten gelesen werden, die in Kapitel 4 *Management der Auswirkungen, Risiken und Chancen* des ESRS 2 vorgesehen sind, und zusammen mit ihnen übermittelt werden.

Management der Auswirkungen, Risiken und Chancen

29 ***Angabepflicht im Zusammenhang mit ESRS 2 IRO-1 – Beschreibung der Verfahren zur Ermittlung und Bewertung der wesentlichen Auswirkungen, Risiken und Chancen im Zusammenhang mit Umweltverschmutzung***

Stand: 01.02.2026

11. Das Unternehmen erläutert das Verfahren zur Ermittlung wesentlicher **Auswirkungen**, **Risiken** und **Chancen** und liefert Informationen darüber,

a) ob das Unternehmen seine **Standorte** und Geschäftstätigkeiten überprüft hat, um seine tatsächlichen und potenziellen **Auswirkungen**, **Risiken** und **Chancen** im Zusammenhang mit **Umweltverschmutzung** im Rahmen seiner eigenen Tätigkeiten und innerhalb seiner vor- und nachgelagerten **Wertschöpfungskette** zu ermitteln, und wenn ja, welche Methoden, Annahmen und Instrumente der Überprüfung zugrunde gelegt wurden,

b) ob und wie das Unternehmen Konsultationen, insbesondere mit betroffenen Gemeinschaften, durchgeführt hat.

30 *Angabepflicht E2-1 – Strategien im Zusammenhang mit Umweltverschmutzung*

12. Das Unternehmen hat die Strategien zu beschreiben, die es für das Management seiner wesentlichen Auswirkungen, Risiken und Chancen im Zusammenhang mit der Vermeidung und Verminderung der Umweltverschmutzung einsetzt.

13. Ziel dieser Angabepflicht ist es, ein Verständnis dafür zu vermitteln, inwieweit das Unternehmen über **Strategien** verfügt, um die Ermittlung, die Bewertung, das Management und/oder die Verbesserung wesentlicher **Auswirkungen**, **Risiken** und **Chancen** im Zusammenhang mit Umweltverschmutzung anzugehen.

14. Die gemäß Absatz 12 erforderlichen Angaben müssen Informationen über die **Strategien** enthalten, die das Unternehmen zum Management seiner wesentlichen **Auswirkungen**, **Risiken** und **Chancen** im Zusammenhang mit **Umweltverschmutzung** im Einklang mit ESRS 2 MDR-P *Strategien zum Umgang mit wesentlichen Nachhaltigkeitsaspekten* anwendet.

15. Das Unternehmen hat in Bezug auf seine eigenen Tätigkeiten und seine vor- und nachgelagerte **Wertschöpfungskette** anzugeben, ob und wie seine **Strategien** auf die folgenden Bereiche ausgerichtet sind, wenn diese wesentlich sind:

a) Minderung der negativen **Auswirkungen** im Zusammenhang mit Luft-, Wasser- und Bodenverschmutzung, einschließlich Vermeidung und Verminderung,

b) Ersetzung und Minimierung des Einsatzes **besorgniserregender Stoffe** und schrittweise Abschaffung **besonders besorgniserregender Stoffe**, insbesondere für nicht wesentliche gesellschaftliche Verwendungszwecke und in Konsumgütern und

c) Vermeidung von **Vorfällen** und Notsituationen und, falls sie doch eintreten, Verminderung und Begrenzung ihrer Auswirkungen auf Mensch und Umwelt.

31 *Angabepflicht E2-2 – Maßnahmen und Mittel im Zusammenhang mit Umweltverschmutzung*

16. Das Unternehmen hat seine Maßnahmen im Zusammenhang mit Umweltverschmutzung sowie die für deren Umsetzung zugewiesenen Mittel anzugeben.

17. Ziel dieser Angabepflicht ist es, ein Verständnis der wichtigsten **Maßnahmen** zu vermitteln, die ergriffen und geplant wurden, um die **Ziele** und Vorgaben der **Strategien** im Zusammenhang mit **Umweltverschmutzung** zu erreichen.

18. Die Beschreibung der Aktionspläne und Mittel im Zusammenhang mit Umweltverschmutzung umfasst die Informationen, die im ESRS 2 MDR-A *Maßnahmen und Mittel in Bezug auf wesentliche Nachhaltigkeitsaspekte* festgelegt sind.

19. Zusätzlich zum ESRS 2 MDR-A kann das Unternehmen angeben, welcher Ebene in der nachstehenden Abhilfemaßnahmenhierarchie die Maßnahmen und Mittel zugewiesen werden können:

a) Vermeidung von **Umweltverschmutzung**, einschließlich in jeder Phase der schrittweisen Abschaffung von Stoffen oder Verbindungen, die negative Auswirkungen haben (Vermeidung der Verschmutzung an der Quelle),

b) Verringerung der Umweltverschmutzung, einschließlich durch die schrittweise Abschaffung von Stoffen oder Verbindungen, durch die Erfüllung von Durchsetzungsanforderungen wie den Anforderungen in Bezug auf die **besten verfügbaren Techniken (BVT)** oder durch Berücksichtigung des Grundsatzes der „**Vermeidung erheblicher Beeinträchtigungen**“ in Bezug auf die Vermeidung und Verminderung der Umweltverschmutzung gemäß der EU-Taxonomieverordnung und ihren delegierten Rechtsakten (Minimierung der Umweltverschmutzung), und

Stand: 01.02.2026

c) Wiederherstellung, Regeneration und Umwandlung von **Ökosystemen**, in denen es zu Umweltverschmutzung gekommen ist (Verminderung der Auswirkungen sowohl von regelmäßigen Aktivitäten als auch von **Vorfällen**).

Parameter und Ziele

32 ***Angabepflicht E2-3 – Ziele im Zusammenhang mit Umweltverschmutzung***

20. Das Unternehmen hat seine festgelegten Ziele im Zusammenhang mit Umweltverschmutzung anzugeben.

21. Mit dieser Angabepflicht soll ein Verständnis für die **Ziele**, die sich das Unternehmen gesetzt hat, um seine **Strategien** im Zusammenhang mit **Umweltverschmutzung** zu unterstützen, sowie in Bezug auf den Umgang mit seinen wesentlichen **Auswirkungen**, **Risiken** und **Chancen** im Zusammenhang mit Umweltverschmutzung vermittelt werden.

22. Die Beschreibung der **Ziele** umfasst die gemäß ESRS 2 MDR-T *Nachverfolgung der Wirksamkeit von Strategien und Maßnahmen durch Zielvorgaben* erforderlichen Informationen.

23. Im Rahmen der gemäß Absatz 20 erforderlichen Angabe ist darzulegen, ob und inwiefern sich die **Ziele** des Unternehmens auf die Vermeidung und Verminderung von Folgendem beziehen:

a) Luftschadstoffe und die jeweiligen **spezifischen Frachtwerte**,

b) **Emissionen** ins Wasser und die jeweiligen spezifischen Frachtwerte,

c) Verschmutzung des **Bodens** und die jeweiligen spezifischen Frachtwerte und

d) **besorgniserregende Stoffe** und **besonders besorgniserregende Stoffe**.

24. Zusätzlich zum ESRS 2 MDR-T kann das Unternehmen angeben, ob **ökologische Schwellenwerte** (z. B. die **Integrität der Biosphäre**, stratosphärischer Ozonabbau, atmosphärische Aerosolkonzentration, **Bodenverarmung**, Versauerung der Ozeane) und unternehmensspezifische Aufteilungen bei der Festlegung der Ziele berücksichtigt wurden. Ist dies der Fall, kann das Unternehmen Folgendes erläutern:

a) die ermittelten **ökologischen Schwellenwerte** und die Methode zur Ermittlung dieser Schwellenwerte,

b) ob die Schwellenwerte unternehmensspezifisch sind und, wenn ja, wie sie festgelegt wurden und

c) wie die Verantwortung für die Einhaltung der festgelegten ökologischen Schwellenwerte innerhalb des Unternehmens aufgeteilt wird.

25. Das Unternehmen gibt als Teil der Hintergrundinformationen an, ob die von ihm festgelegten und dargelegten **Ziele** verbindlich (gemäß Rechtsvorschriften) oder freiwillig sind.

33 ***Angabepflicht E2-4 – Luft-, Wasser- und Bodenverschmutzung***

26. **Das Unternehmen hat die Schadstoffe anzugeben, die es durch seine eigenen Tätigkeiten emittiert, sowie das von ihm erzeugte oder verwendete Mikroplastik.**

27. Ziel dieser Angabepflicht ist es, ein Verständnis in Bezug auf die **Emissionen** in die Luft, das Wasser und den **Boden**, die das Unternehmen im Rahmen seiner eigenen Tätigkeiten erzeugt, sowie auf seine Erzeugung und Verwendung von Mikroplastik zu vermitteln.

28. Das Unternehmen legt die Mengen von Folgendem vor:

a) aller in Anhang II der Verordnung (EG) Nr. 166/2006 des Europäischen Parlaments und des Rates ([57]) (Europäisches Schadstofffreisetzungs- und -verbringungsregister, E-PRTR) aufgeführten Schadstoffe, die in Luft, Wasser und Boden gelangen, mit Ausnahme der Treibhausgasemissionen, die gemäß ESRS E1 *Klimawandel* ([58]) angegeben werden;

([57]) Verordnung (EG) Nr. 166/2006 des Europäischen Parlaments und des Rates vom 18. Januar 2006 über die Schaffung eines Europäischen Schadstofffreisetzungs- und -verbringungsregisters und zur Änderung der Richtlinien 91/689/EWG und 96/61/EG des Rates (ABl. L 033 vom 4.2.2006, S. 1).

([58]) Diese Informationen unterstützen den Informationsbedarf von Finanzmarktteilnehmern, die der Verordnung (EU) 2019/2088 unterliegen, da sie von a) einem zusätzlichen Indikator in Bezug auf die wichtigsten negativen Auswirkungen gemäß dem Indikator Nr. 2 in Anhang I Tabelle II der Delegierten Verordnung (EU) 2022/1288 der Kommission in Bezug auf Offenlegungsvorschriften für nachhaltige Investitionen („Emissionen von Luftschadstoffen"), b) dem Indikator Nr. 8 in Anhang I Tabelle I („Emissionen ins Wasser"), c) dem Indikator Nr. 1 in Anhang I Tabelle II („Emissionen von anorganischen Schadstoffen") und d) dem Indikator Nr. 3 in Anhang I Tabelle II („Emissionen ozonabbauender Stoffe") abgeleitet werden.

Stand: 01.02.2026

b) vom Unternehmen erzeugtes oder verwendetes Mikroplastik.

29. Bei den in Absatz 28 genannten Mengen handelt es sich um konsolidierte Mengen, einschließlich der Emissionen aus den Anlagen, über die das Unternehmen die finanzielle Kontrolle hat, und den Anlagen, über die das Unternehmen die betriebliche Kontrolle hat. Die Konsolidierung umfasst nur die Emissionen aus Anlagen, bei denen der in Anhang II der Verordnung (EG) Nr. 166/2006 festgelegte Schwellenwert überschritten wird.

30. Das Unternehmen beschreibt den Kontext seiner Angaben und erläutert

a) die Veränderungen im Laufe der Zeit,

b) die Messmethoden und

c) das/die Verfahren zur Erhebung von Daten für die Buchführung und Berichterstattung im Zusammenhang mit **Umweltverschmutzung**, einschließlich der Art der benötigten Daten und der Informationsquellen.

31. Wird zur Quantifizierung der **Emissionen** eine im Vergleich zur direkten Emissionsmessung minderwertige Methode gewählt, so legt das Unternehmen die Gründe für die Wahl dieser Methode dar. Greift das Unternehmen auf Schätzungen zurück, so gibt es den Standard, die Branchenstudie oder die Quellen an, auf denen seine Schätzungen beruhen, sowie den möglichen Grad der Unsicherheit und die Bandbreite der Schätzungen, die die Messunsicherheit widerspiegeln.

34 ***Angabepflicht E2-5 – Besorgniserregende Stoffe und besonders besorgniserregende Stoffe***

32. **Das Unternehmen hat Informationen über die Herstellung, die Verwendung, den Vertrieb, die Vermarktung und die Einfuhr/Ausfuhr von besorgniserregenden Stoffen und besonders besorgniserregenden Stoffen in Reinform, in Gemischen oder in Erzeugnissen anzugeben.**

33. Ziel dieser Angabepflicht ist es, ein Verständnis der Auswirkungen des Unternehmens auf Gesundheit und Umwelt durch **besorgniserregende Stoffe** und **besonders besorgniserregende Stoffe** zu vermitteln. Darüber hinaus soll ein Verständnis der wesentlichen Risiken und Chancen des Unternehmens vermittelt werden, unter anderem in Bezug auf die Exposition gegenüber diesen Stoffen und die Risiken, die sich aus Änderungen der Rechtsvorschriften ergeben.

34. Die Angabe gemäß Absatz 32 umfasst die Gesamtmenge **besorgniserregender Stoffe**, die während der Produktion erzeugt oder verwendet oder beschafft werden, und die Gesamtmenge besorgniserregender Stoffe, die die Anlagen des Unternehmens in Form von Emissionen, Produkten oder als Teil von Produkten oder Dienstleistungen verlassen, die in die wichtigsten Gefahrenklassen für besorgniserregende Stoffe unterteilt sind.

35. Informationen über **besonders besorgniserregende Stoffe** legt das Unternehmen gesondert vor.

35 ***Angabepflicht E2-6 – Erwartete finanzielle Auswirkungen durch wesentliche Risiken und Chancen im Zusammenhang mit Umweltverschmutzung***

36. **Das Unternehmen hat seine erwarteten finanziellen Auswirkungen aufgrund wesentlicher Risiken und Chancen im Zusammenhang mit Umweltverschmutzung anzugeben.**

37. Die nach Absatz 36 erforderlichen Informationen ergänzen die nach ESRS 2 SBM-3 Absatz 48 Buchstabe d erforderlichen Angaben zu den aktuellen finanziellen Auswirkungen auf die Finanzlage, die finanzielle Leistungsfähigkeit und die Cashflows des Unternehmens im Berichtszeitraum.

38. Ziel dieser Angabepflicht ist es, ein Verständnis für Folgendes zu vermitteln:

a) hinsichtlich **erwarteter finanzieller Auswirkungen** aufgrund von wesentlichen Risiken aufgrund von Auswirkungen und **Abhängigkeiten** im Zusammenhang mit **Umweltverschmutzung** ein Verständnis dafür, wie diese Risiken kurz-, mittel- und langfristig einen wesentlichen Einfluss auf die Finanzlage, die finanzielle Leistungsfähigkeit und die Cashflows des Unternehmens haben (oder ob ein solcher Einfluss wahrscheinlich ist),

b) ***erwartete finanzielle Auswirkungen*** aufgrund wesentlicher **Chancen** im Zusammenhang mit der Vermeidung und Verminderung von **Umweltverschmutzung**.

Stand: 01.02.2026

39. Die Angaben umfassen Folgendes:

a) eine Quantifizierung der **erwarteten finanziellen Auswirkungen** in monetärer Hinsicht, bevor Maßnahmen im Zusammenhang mit Umweltverschmutzung berücksichtigt werden, oder, wenn dies ohne unangemessene Kosten oder Anstrengungen nicht möglich ist, qualitative Informationen. Eine Quantifizierung der **finanziellen Auswirkungen**, die sich aus **Chancen** ergeben, ist nicht erforderlich, wenn eine solche Angabe nicht den qualitativen Merkmalen von Informationen (gemäß Anlage C *Qualitative Merkmale von Informationen* des ESRS 1) entspricht,

b) eine Beschreibung der berücksichtigten finanziellen Auswirkungen, der damit zusammenhängenden Auswirkungen und der Zeithorizonte, innerhalb derer sie wahrscheinlich eintreten werden, und

c) die kritischen Annahmen, die zur Quantifizierung der **erwarteten finanziellen Auswirkungen** herangezogen werden, sowie die Quellen und den Grad der Unsicherheit dieser Annahmen.

40. Die gemäß Absatz 38 Buchstabe a bereitgestellten Informationen umfassen

a) den Anteil der Nettoeinnahmen aus Produkten und Dienstleistungen, bei denen es sich um **besorgniserregende Stoffe** und **besonders besorgniserregende Stoffe** handelt oder in denen solche Stoffe enthalten sind,

b) die Betriebs- und Investitionsausgaben, die im Berichtszeitraum in Verbindung mit größeren **Vorfällen** und **Einlagen** getätigt wurden,

c) die Bestimmungen der Kosten für Umweltschutz und Verbesserungen, z. B. für die Sanierung verunreinigter **Standorte**, die Rekultivierung von Deponien, die Beseitigung von Umweltverschmutzungen an bestehenden Produktions- oder Lagerstandorten und ähnliche Maßnahmen.

41. Das Unternehmen hat alle relevanten Hintergrundinformationen anzugeben, einschließlich einer Beschreibung wesentlicher **Vorfälle** und **Einlagen**, bei denen die Verschmutzung negative Auswirkungen auf die Umwelt hatte und/oder voraussichtlich negative Auswirkungen auf die Cashflows, die Finanzlage und die finanzielle Leistungsfähigkeit des Unternehmens innerhalb kurz-, mittel- und langfristiger Zeithorizonte haben wird.

Stand: 01.02.2026

Anlage A

Anwendungsanforderungen

Diese Anlage ist fester Bestandteil des ESRS E2. Sie unterstützt die Anwendung der in diesem Standard festgelegten Angabepflichten und hat die gleiche bindende Kraft wie die anderen Teile des Standards.

ESRS 2 Allgemeine Angaben

Management der Auswirkungen, Risiken und Chancen

zu 29 ***Angabepflicht im Zusammenhang mit ESRS 2 IRO-1 – Beschreibung der Verfahren zur Ermittlung und Bewertung der wesentlichen Auswirkungen, Risiken und Chancen im Zusammenhang mit Umweltverschmutzung***

AR 1. Bei der Bewertung der **Wesentlichkeit** von umweltbezogenen Unterthemen bewertet das Unternehmen die Wesentlichkeit der Umweltverschmutzung in seinem eigenen Betrieb und in seiner vor- und nachgelagerten **Wertschöpfungskette** und kann die folgenden vier Phasen berücksichtigen, was auch als LEAP-Ansatz bezeichnet wird:

a) Phase 1: Feststellung des Ortes, an dem sich im eigenen Betrieb und innerhalb seiner vor- und nachgelagerten **Wertschöpfungskette** die Schnittstelle zur Natur befindet,

b) Phase 2: Bewertung der mit der **Umweltverschmutzung** verbundenen **Abhängigkeiten** und Auswirkungen,

c) Phase 3: Bewertung der wesentlichen **Risiken** und **Chancen** und

d) Phase 4: Erstellung und Übermittlung der Ergebnisse der Bewertung der Wesentlichkeit.

AR 2. Die Bewertung der **Wesentlichkeit** für den ESRS E2 entspricht den ersten drei Phasen dieses LEAP-Ansatzes. In der vierten Phase geht es um die Ergebnisse des Verfahrens.

AR 3. Bei dem Verfahren zur Bewertung der **Wesentlichkeit** von **Auswirkungen**, **Abhängigkeiten**, **Risiken** und **Chancen** werden die Bestimmungen des ESRS 2 IRO-1 *Beschreibung der Verfahren zur Ermittlung und Bewertung der wesentlichen Auswirkungen, Risiken und Chancen* und IRO-2 *In ESRS enthaltene von der Nachhaltigkeitserklärung des Unternehmens abgedeckte Angabepflichten* berücksichtigt.

AR 4. Die Unterthemen, die von der Bewertung der **Wesentlichkeit** gemäß dem ESRS E2 abgedeckt werden, umfassen Folgendes:

a) Luft-, Wasser- und **Bodenverschmutzung** (ohne Treibhausgasemissionen und **Abfälle**), Mikroplastik und **besorgniserregende Stoffe**,

b) **Abhängigkeiten** von **Ökosystemdienstleistungen**, die bei der Minderung von Auswirkungen im Zusammenhang mit Umweltverschmutzung helfen.

AR 5. Zur Feststellung des Ortes, an dem sich im eigenen Betrieb und innerhalb seiner vor- und nachgelagerten **Wertschöpfungskette** die Schnittstelle zur Natur befindet, kann das Unternehmen in Phase 1 Folgendes berücksichtigen:

a) die **Standorte**, an denen sich die direkten Vermögenswerte befinden und an denen die Tätigkeiten sowie die damit verbundenen vor- und nachgelagerten Tätigkeiten entlang der Wertschöpfungskette stattfinden,

b) die Standorte, an denen **Emissionen** von Wasser-, **Boden**- und Luftschadstoffen stattfinden, und

c) die Sektoren oder Geschäftsbereiche, die mit diesen Emissionen oder mit der Herstellung, der Verwendung, dem Vertrieb, der Vermarktung und der Einfuhr/Ausfuhr von Mikroplastik, **besorgniserregenden Stoffen** und **besonders besorgniserregenden Stoffen** in Reinform, in Gemischen oder in Erzeugnissen zusammenhängen.

AR 6. Phase 2 bezieht sich auf die Bewertung der Auswirkungen und **Abhängigkeiten** für jeden **Standort** oder Sektor/Geschäftsbereich, unter anderem durch die Bewertung des Schweregrads und der Wahrscheinlichkeit der Auswirkungen auf die Umwelt und die menschliche Gesundheit.

AR 7. In Phase 3 kann das Unternehmen zur Bewertung seiner wesentlichen **Risiken** und **Chancen** auf der Grundlage der Ergebnisse der Phasen 1 und 2

a) **Übergangsrisiken** und **Chancen** im Rahmen seiner eigenen Tätigkeiten und innerhalb seiner vor- und nachgelagerten **Wertschöpfungskette** anhand folgender Kategorien ermitteln:

i. Politik und Recht: z. B. Einführung von Rechtsvorschriften, Belastung durch Sanktionen und Rechtsstreitigkeiten (z. B. Sorgfaltspflichtverletzungen in Bezug auf **Ökosysteme**), verstärkte Berichterstattungspflichten,

Stand: 01.02.2026

ii. Technologie: z. B. Substitution von Produkten oder Dienstleistungen durch Produkte oder Dienstleistungen mit geringeren Auswirkungen, Abkehr von **besorgniserregenden Stoffen**,

iii. Markt: z. B. Verlagerung von Angebot, Nachfrage und Finanzierung, Volatilität oder gestiegene Kosten einiger Stoffe und

iv. Reputation: z. B. Veränderungen in der Wahrnehmung der Gesellschaft, der Kunden oder von Gemeinschaften infolge der Rolle einer Organisation bei der Vermeidung und Verminderung der **Umweltverschmutzung**,

b) physische Risiken ermitteln, z. B. plötzliche Unterbrechungen des Zugangs zu sauberem Wasser, saurer Regen oder andere Verschmutzungsereignisse, die wahrscheinlich zu Umweltverschmutzung führen oder geführt haben, mit Folgen für die Umwelt und die Gesellschaft,

c) Chancen ermitteln, die mit der Vermeidung und Verminderung von Umweltverschmutzung zusammenhängen und in folgende Kategorien eingeteilt werden:

i. Ressourceneffizienz: Verringerung der Mengen der verwendeten Stoffe oder Verbesserung der Effizienz der Produktionsverfahren zur Minimierung der Auswirkungen,

ii. Märkte: z. B. Diversifizierung der Geschäftstätigkeiten,

iii. Finanzierung: z. B. Zugang zu grünen Fonds, Anleihen oder Darlehen,

iv. Resilienz: z. B. Diversifizierung der verwendeten Stoffe und Verminderung der Emissionen durch Innovationen oder Technologien und

v. Reputation: positive Beziehungen zu **Interessenträgern** durch einen proaktiven Ansatz des Risikomanagements.

AR 8. Bei der Bewertung der **Wesentlichkeit** kann das Unternehmen die Empfehlung (EU) 2021/2279 der Kommission zur Anwendung der Methoden für die Berechnung des Umweltfußabdrucks zur Messung und Offenlegung der Umweltleistung von Produkten und Organisationen innerhalb ihres Lebenszyklus heranziehen.

AR 9. Bei der Bereitstellung von Informationen über die Ergebnisse der Bewertung der **Wesentlichkeit** nimmt das Unternehmen Folgendes auf:

a) eine Liste der **Standorte**, an denen die **Umweltverschmutzung** für die Tätigkeiten und die vor- und nachgelagerte Wertschöpfungskette des Unternehmens von wesentlicher Bedeutung ist, und

b) eine Liste der Geschäftstätigkeiten, die mit wesentlichen Auswirkungen, Risiken und Chancen im Zusammenhang mit Umweltverschmutzung verbunden sind.

Stand: 01.02.2026

zu 30 *Angabepflicht E2-1 – Strategien im Zusammenhang mit Umweltverschmutzung*

AR 10. Die im Rahmen dieser Angabepflicht beschriebenen **Strategien** können in umfassendere Umwelt- oder Nachhaltigkeitsstrategien integriert werden, die mehrere Unterthemen abdecken.

AR 11. Die Beschreibung der **Strategien** enthält Informationen über die erfassten **Schadstoffe** und andere **Stoffe**.

AR 12. Bei der Angabe der Informationen gemäß Absatz 11 kann das Unternehmen Hintergrundinformationen über die Zusammenhänge zwischen den von ihm umgesetzten Strategien und der Art und Weise aufnehmen, wie sie zum EU-Aktionsplan „Schadstofffreiheit von Luft, Wasser und Boden“ beitragen können, z. B. Informationen darüber, wie

a) es von den **Zielen** und Maßnahmen des EU-Aktionsplans und der Überarbeitung bestehender Richtlinien (z. B. der Industrieemissionsrichtlinie) betroffen ist oder sein könnte,

b) es beabsichtigt, seinen Umweltfußabdruck zu verringern, um zu diesen Zielen beizutragen.

zu 31 *Angabepflicht E2-2 – Maßnahmen und Mittel im Zusammenhang mit Umweltverschmutzung*

AR 13. Erstrecken sich die **Maßnahmen** auf Engagements in der vor- oder nachgelagerten **Wertschöpfungskette**, so legt das Unternehmen Informationen über die Arten von Maßnahmen vor, die diesen Engagements Rechnung tragen.

AR 14. Im Hinblick auf die Mittel können Investitionen in Forschung und Entwicklung zur Förderung von Innovationen und der Entwicklung sicherer und nachhaltiger Alternativen zur Verwendung besorgniserregender Stoffe oder zur Verringerung der **Emissionen** in Produktionsverfahren als Beispiele für operative Ausgaben dienen.

AR 15. Wenn dies für die Erreichung der **Ziele** und Vorgaben seiner **Strategien** im Zusammenhang mit **Umweltverschmutzung** relevant ist, kann das Unternehmen Informationen über Aktionspläne auf Standortebene vorlegen.

Parameter und Ziele

zu 32 ***Angabepflicht E2-3 – Ziele im Zusammenhang mit Umweltverschmutzung***

AR 16. Bezieht sich das Unternehmen bei der Festlegung von **Zielen** auf **ökologische Schwellenwerte**, kann es sich auf die vorläufigen Leitlinien (Initial Guidance for Business, September 2020) der Initiative Science-Based Targets Initiative for Nature (SBTN) oder andere Leitlinien mit einer wissenschaftlich anerkannten Methode stützen, die die Festlegung wissenschaftlich fundierter Ziele ermöglichen, indem ökologische Schwellenwerte und gegebenenfalls unternehmensspezifische Aufteilungen ermittelt werden. Ökologische Schwellenwerte können lokal, national und/oder global sein.

AR 17. Das Unternehmen kann angeben, ob mit dem **Ziel** Mängel im Zusammenhang mit den Kriterien für einen wesentlichen Beitrag zur Vermeidung und Verminderung der Umweltverschmutzung gemäß den im Einklang mit Artikel 14 Absatz 2 der Verordnung (EU) 2020/852 erlassenen delegierten Rechtsakten behoben werden. Sind die Kriterien der Vermeidung erheblicher Beeinträchtigungen in Bezug auf die Vermeidung und Verminderung der Umweltverschmutzung, die in den gemäß Artikel 10 Absatz 3, Artikel 11 Absatz 3, Artikel 12 Absatz 2, Artikel 13 Absatz 2 und Artikel 15 Absatz 2 der Verordnung (EU) 2020/852 erlassenen delegierten Rechtsakten festgelegt sind, nicht erfüllt, so kann das Unternehmen angeben, ob das Ziel die Beseitigung von Mängeln im Zusammenhang mit diesen Kriterien umfasst.

AR 18. Sofern es für die Unterstützung seiner festgelegten **Strategien** relevant ist, kann das Unternehmen Informationen über die **Ziele** auf Standortebene übermitteln.

AR 19. Die **Ziele** können die eigenen Tätigkeiten des Unternehmens und/oder die Wertschöpfungskette abdecken.

Stand: 01.02.2026

zu 33 ***Angabepflicht E2-4 – Luft-, Wasser- und Bodenverschmutzung***

AR 20. Die gemäß Absatz 28 Buchstabe b bereitzustellenden Informationen über Mikroplastik umfassen Mikroplastik, das im Rahmen von Produktionsverfahren erzeugt oder verwendet wird oder das beschafft wird und das die Anlagen des Unternehmens als Emissionen, als Produkte oder als Teil von Produkten oder Dienstleistungen verlässt. Mikroplastik kann unbeabsichtigt erzeugt werden, wenn größere Kunststoffteile wie Autoreifen oder synthetische Textilien abgenutzt werden, oder es kann gezielt hergestellt und Produkten für bestimmte Zwecke zugesetzt werden (z. B. Peeling-Perlen und Gesichts- und Körperpflegemitteln).

AR 21. Die Menge der **Schadstoffe** ist in geeigneten Masseneinheiten wie Tonnen oder Kilogramm anzugeben.

AR 22. Die nach dieser Angabepflicht erforderlichen Informationen werden auf der Ebene des Bericht erstattenden Unternehmens bereitgestellt. Das Unternehmen kann jedoch eine zusätzliche Aufschlüsselung mit Informationen auf Standortebene oder eine Aufschlüsselung seiner **Emissionen** nach Quellen, Sektoren oder geografischen Gebieten angeben.

AR 23. Bei der Bereitstellung von Hintergrundinformationen zu Emissionen kann das Unternehmen Folgendes berücksichtigen:

a) den lokalen Luftqualitätsindex (AQI) für das Gebiet, in dem die Luftverschmutzung des Unternehmens stattfindet,

b) den Verstädterungsgrad (DEGURBA) ([59]) für das Gebiet, in dem Luftverschmutzung stattfindet, und

c) den prozentualen Anteil des Unternehmens an den Gesamtemissionen von **Schadstoffen** in Wasser und **Boden** in Gebieten, die von Wasserrisiken betroffen sind, darunter Gebiete mit hohem Wasserstress.

([59]) Laut Eurostat ist der Verstädterungsgrad (Degree of Urbanisation, DEGURBA) eine Klassifikation, die den Charakter eines Gebiets angibt. Auf der Grundlage des Anteils der lokalen Bevölkerung, der in städtischen Clustern und städtischen Zentren lebt, werden die lokalen Verwaltungseinheiten oder Gemeinden in drei Arten von Gebieten eingeteilt: i) Städte (dicht besiedelte Gebiete), ii) Kleinstädte und Vororte (Gebiete mit mittlerer Bevölkerungsdichte) und iii) ländliche Gebiete (dünn besiedelte Gebiete).

AR 24. Die im Rahmen dieser Angabepflicht übermittelten Informationen können sich auf Informationen beziehen, die das Unternehmen bereits nach anderen geltenden Rechtsvorschriften (z. B. Industrieemissionsrichtlinie, Europäisches Schadstofffreisetzungs- und -verbringungsregister usw.) angeben muss.

AR 25. Unterliegen die Tätigkeiten des Unternehmens der Richtlinie 2010/75/EU des Europäischen Parlaments und des Rates (Industrieemissionsrichtlinie, IED) ([60]) und den einschlägigen Referenzdokumenten für die besten verfügbaren Techniken (**BREF**), so kann das Unternehmen unabhängig davon, ob die Tätigkeit innerhalb der Europäischen Union stattfindet oder nicht, folgende zusätzliche Informationen angeben:

a) eine Liste der von dem Unternehmen betriebenen **Anlagen**, die unter die IED und die **BVT-Schlussfolgerungen** der EU fallen,

b) eine Liste aller **Vorfälle** von Verstößen oder Durchsetzungsmaßnahmen, die erforderlich waren, um bei Verstößen gegen die Genehmigungsauflagen die Einhaltung der Vorschriften sicherzustellen,

c) die tatsächliche Leistung gemäß den **BVT-Schlussfolgerungen** für Industrieanlagen und ein Vergleich der Umweltleistung des Unternehmens mit den „mit den besten verfügbaren Techniken assoziierten Emissionswerten“ (**BVT-assoziierte Emissionswerte**), wie in den BVT-Schlussfolgerungen beschrieben,

d) die tatsächliche Leistung des Unternehmens anhand der „mit den **besten verfügbaren Techniken** assoziierten Umweltleistungswerten“ (**BVT-assoziierte Umweltleistungswerte**), sofern sie für den Sektor und die **Anlage** gelten, und

e) eine Liste aller von den zuständigen Behörden gemäß Artikel 15 Absatz 4 der Richtlinie 2010/75/EU gewährten Konformitätsregelungen oder Ausnahmen, die mit der Umsetzung der **BVT-assoziierten Emissionswerte** verbunden sind.

Methoden

AR 26. Bei der Bereitstellung von Informationen über **Schadstoffe** berücksichtigt das Unternehmen Ansätze für die Quantifizierung in folgender Rangfolge:

a) direkte Messungen von Emissionen, Abflüssen oder sonstigen Verschmutzungen mithilfe anerkannter Systeme zur kontinuierlichen Überwachung (z. B. automatische Messsysteme (AMS)),

b) regelmäßige Messungen,

c) Berechnung auf der Grundlage standortspezifischer Daten,

d) Berechnung auf der Grundlage veröffentlichter Verschmutzungsfaktoren und

e) Schätzungen.

AR 27. Hinsichtlich der Angabe der Methoden gemäß Absatz 30 berücksichtigt das Unternehmen,

a) ob die Überwachung im Einklang mit den EU-**BREF**-Standards oder anderen einschlägigen Referenzwerten erfolgt und

b) ob und wie die Kalibrierungsprüfungen der AMS und die Überprüfung der regelmäßigen Messungen durch unabhängige Labors durchgeführt wurden.

ZU 34 ***Angabepflicht E2-5 – Besorgniserregende Stoffe und besonders besorgniserregende Stoffe***

Liste der zu berücksichtigenden Stoffe

AR 28. Damit die Informationen vollständig sind, müssen im Rahmen der Tätigkeiten des Unternehmens verwendete und beschaffte **Stoffe** einbezogen werden (z. B. Stoffe, die in Zutaten, Halbfertigerzeugnissen oder Endprodukten enthalten sind).

AR 29. Das Volumen der **Schadstoffe** ist in Masseneinheiten anzugeben, z. B. Tonnen oder Kilogramm oder andere Masseneinheiten, die für das Volumen und die Art der freigesetzten Schadstoffe geeignet sind.

([60]) Richtlinie 2010/75/EU des Europäischen Parlaments und des Rates vom 24. November 2010 über Industrieemissionen (integrierte Vermeidung und Verminderung der Umweltverschmutzung) (ABl. L 334 vom 17.12.2010, S. 17).

Stand: 01.02.2026

Hintergrundinformationen

AR 30. Die im Rahmen dieser Angabepflicht übermittelten Informationen können sich auf Informationen beziehen, die das Unternehmen bereits nach anderen geltenden Rechtsvorschriften (z. B. Richtlinie 2010/75/EU, Verordnung (EG) Nr. 166/2006 (E-PRTR) usw.) angeben muss.

zu 35 ***Angabepflicht E2-6 – Erwartete finanzielle Auswirkungen durch wesentliche Risiken und Chancen im Zusammenhang mit Umweltverschmutzung***

AR 31. Die Betriebs- und Investitionsausgaben im Zusammenhang mit **Vorfällen** und **Einlagen** können beispielsweise Folgendes umfassen:

a) die Kosten für die Beseitigung und Sanierung der jeweiligen Verschmutzung von Luft, Wasser und **Boden**, einschließlich des Umweltschutzes,

b) Schadensausgleichskosten, einschließlich der Zahlung von Geldbußen und Sanktionen, die von Regulierungsbehörden oder staatlichen Behörden verhängt werden.

AR 32. Zu den **Vorfällen** können beispielsweise Produktionsunterbrechungen zählen, die sich aus der **Lieferkette** und/oder aus eigenen Tätigkeiten ergeben und die zu einer **Umweltverschmutzung** geführt haben.

AR 33. Das Unternehmen kann eine Bewertung seiner verbundenen kurz-, mittel- und langfristig risikobehafteten Produkte und Dienstleistungen vorlegen, in der erläutert wird, wie diese definiert werden, wie die finanziellen Beträge geschätzt werden und welche kritischen Annahmen zugrunde gelegt werden.

AR 34. Die Quantifizierung der **erwarteten finanziellen Auswirkungen** in monetärer Hinsicht gemäß Absatz 38 Buchstabe a kann in Form eines Einzelbetrags oder einer Spanne angegeben werden.

Stand: 01.02.2026

ESRS E3

WASSER- UND MEERESRESSOURCEN

INHALTSVERZEICHNIS

Ziel

Zusammenspiel mit anderen ESRS

Angabepflichten

– ESRS 2 Allgemeine Angaben

Management der Auswirkungen, Risiken und Chancen

36 — Angabepflicht im Zusammenhang mit dem ESRS 2 IRO-1 – Beschreibung der Verfahren zur Ermittlung und Bewertung der wesentlichen Auswirkungen, Risiken und Chancen im Zusammenhang mit Wasser- und Meeresressourcen

37 — Angabepflicht E3-1 – Strategien im Zusammenhang mit Wasser- und Meeresressourcen

38 — Angabepflicht E3-2 – Maßnahmen und Mittel im Zusammenhang mit Wasser- und Meeresressourcen

Parameter und Ziele

39 — Angabepflicht E3-3 – Ziele im Zusammenhang mit Wasser- und Meeresressourcen

40 — Angabepflicht E3-4 – Wasserverbrauch

41 — Angabepflicht E3-5 – Erwartete finanzielle Auswirkungen durch Auswirkungen, Risiken und Chancen im Zusammenhang mit Wasser- und Meeresressourcen

Anlage A: Anwendungsanforderungen

– ESRS 2 Allgemeine Angaben

Management der Auswirkungen, Risiken und Chancen

— Angabepflicht im Zusammenhang mit dem ESRS 2 IRO-1 – Beschreibung der Verfahren zur Ermittlung und Bewertung der wesentlichen Auswirkungen, Risiken und Chancen im Zusammenhang mit Wasser- und Meeresressourcen

— Angabepflicht E3-1 – Strategien im Zusammenhang mit Wasser- und Meeresressourcen

Stand: 01.02.2026

— Angabepflicht E3-2 – Maßnahmen und Mittel im Zusammenhang mit Wasser- und Meeresressourcen

Parameter und Ziele

— Angabepflicht E3-3 – Ziele im Zusammenhang mit Wasser- und Meeresressourcen

— Angabepflicht E3-4 – Wasserverbrauch

— Angabepflicht E3-5 – Erwartete finanzielle Auswirkungen durch Risiken und Chancen im Zusammenhang mit Wasser- und Meeresressourcen

Ziel

1. Ziel dieses Standards ist es, Angabepflichten festzulegen, die es den Nutzern der **Nachhaltigkeitserklärung** ermöglichen, Folgendes zu verstehen:

   a) die wesentlichen positiven und negativen tatsächlichen oder potenziellen **Auswirkungen** des Unternehmens auf die Wasser- und **Meeresressourcen**,

   b) alle ergriffenen **Maßnahmen** zur Verhinderung oder Minderung wesentlicher tatsächlicher oder potenzieller negativer Auswirkungen und zum Schutz von Wasser- und Meeresressourcen sowie die Ergebnisse dieser Maßnahmen, auch im Hinblick auf die Verringerung des **Wasserverbrauchs**, sowie zum Umgang mit **Risiken** und **Chancen**,

   c) ob, wie und in welchem Umfang das Unternehmen zu den Zielen des europäischen Grünen Deals in Bezug auf Frischluft, sauberes Wasser, gesunde **Böden** und **biologische Vielfalt** sowie zur Nachhaltigkeit der **blauen Wirtschaft** und des Fischereisektors beiträgt, und dabei Folgendes beachtet: die Richtlinie 2000/60/EG des Europäischen Parlaments und des Rates ([61]) (Wasserrahmenrichtlinie der EU), die Richtlinie 2008/56/EG des Europäischen Parlaments und des Rates ([62]) (Meeresstrategie-Rahmenrichtlinie der EU), die Richtlinie 2014/89/EG des Europäischen Parlaments und des Rates ([63]) (EU-Richtlinie über die maritime Raumplanung), die Ziele für nachhaltige Entwicklung (insbesondere Ziel Nr. 6 „Sauberes Wasser und Sanitär-Einrichtungen“ und Ziel Nr. 14 „Leben unter Wasser“) sowie die Einhaltung der globalen Umweltgrenzen (z. B. **Integrität der Biosphär**e, Versauerung der Ozeane, Süßwasserverbrauch und biogeochemische Ströme innerhalb der **Belastbarkeitsgrenzen des Planeten**),

   d) die Pläne und die Fähigkeiten des Unternehmens, seine Strategie und sein **Geschäftsmodell** im Einklang mit der Förderung einer nachhaltigen Wassernutzung auf der Grundlage eines langfristigen Schutzes der verfügbaren Wasserressourcen anzupassen; den Schutz aquatischer **Ökosysteme** und die Wiederherstellung von **Süßwasser-** und **Meereslebensräumen**,

   e) die Eigenschaften, die Art und den Umfang der wesentlichen **Risiken** und **Chancen** des Unternehmens, die sich aus seinen **Auswirkungen** und **Abhängigkeiten** in Bezug auf Wasser- und **Meeresressourcen** ergeben, sowie die Art und Weise, wie das Unternehmen mit diesen Risiken und Chancen umgeht, und

   f) die **finanziellen Auswirkungen** der wesentlichen Risiken und Chancen, die sich kurz-, mittel- und langfristig aus den Auswirkungen und **Abhängigkeiten** des Unternehmens in Bezug auf Wasser- und Meeresressourcen ergeben.

2. In diesem Standard werden Angabepflichten im Zusammenhang mit Wasser- und **Meeresressourcen** festgelegt. In diesem Standard bezieht sich der Begriff „Wasser“ auf **Oberflächengewässer** und **Grundwasser**. Der Standard umfasst Angabepflichten in Bezug auf den **Wasserverbrauch** im Rahmen der Tätigkeiten, Produkte und Dienstleistungen des Unternehmens sowie damit zusammenhängende Informationen über **Entnahmen** und **Ableitungen von Wasser**.

3. Der Begriff „**Meeresressourcen**“ bezieht sich in diesem Standard auf die Gewinnung und Nutzung dieser Ressourcen und die damit verbundenen wirtschaftlichen Tätigkeiten.

([61]) Richtlinie 2000/60/EG des Europäischen Parlaments und des Rates vom 23. Oktober 2000 zur Schaffung eines Ordnungsrahmens für Maßnahmen der Gemeinschaft im Bereich der Wasserpolitik (ABl. L 327 vom 22.12.2000, S. 1).

([62]) Richtlinie 2008/56/EG des Europäischen Parlaments und des Rates vom 17. Juni 2008 zur Schaffung eines Ordnungsrahmens für Maßnahmen der Gemeinschaft im Bereich der Meeresumwelt (Meeresstrategie-Rahmenrichtlinie) (ABl. L 164 vom 25.6.2008, S. 19).

([63]) Richtlinie 2014/89/EU des Europäischen Parlaments und des Rates vom 23. Juli 2014 zur Schaffung eines Rahmens für die maritime Raumplanung (ABl. L 257 vom 28.8.2014, S. 135).

Stand: 01.02.2026

Zusammenspiel mit anderen ESRS

4. Das Thema Wasser- und **Meeresressourcen** ist eng mit anderen Umweltthemen wie Klimawandel, **Umweltverschmutzung**, **biologischer Vielfalt** und Kreislaufwirtschaft verbunden. Um einen umfassenden Überblick darzulegen, sind auch einschlägige Angabepflichten zu Aspekten, die für das Thema Wasser- und Meeresressourcen wesentlich sein können, in den Angabepflichten der folgenden umweltbezogenen ESRS enthalten:

   a) im ESRS E1 *Klimawandel*, der sich insbesondere mit akuten und chronischen **physischen Risiken** befasst, die sich aus Gefahren im Zusammenhang mit Wasser und Meeren ergeben, die durch den Klimawandel entstehen oder verschärft werden, einschließlich steigender Wassertemperaturen, sich ändernder Niederschlagsmuster und -arten (Regen, Hagel, Schnee/Eis), Variabilität von Niederschlägen und hydrologischer Variabilität, Versauerung der Ozeane, Salzwasserintrusion, Anstieg des Meeresspiegels, Dürre, hohem Wasserstress, schwerer Niederschläge, Überschwemmungen und Überlaufen von Gletscherseen,

   b) im ESRS E2 *Umweltverschmutzung*, in dem insbesondere die **Emissionen ins Wasser**, einschließlich Emissionen in die Meere, sowie die Verwendung und Erzeugung von Mikroplastik behandelt werden,

   c) im ESRS E4 *Biologische Vielfalt und Ökosysteme*, der sich insbesondere mit der Erhaltung und nachhaltigen Nutzung von aquatischen **Süßwasser-Ökosystemen** und der Ozeane und Meere sowie den Auswirkungen darauf befasst, und

   d) im ESRS E5 *Ressourcennutzung und Kreislaufwirtschaft*, der sich insbesondere mit der **Abfallbewirtschaftung** (einschließlich Kunststoff) und dem Übergang zur Gewinnung nicht erneuerbarer Abwasserressourcen, der Verringerung der Verwendung von Kunststoffen und dem **Recycling** von Abwasser befasst.

5. Die Auswirkungen des Unternehmens auf die Wasser- und **Meeresressourcen** beeinflussen Menschen und Gemeinschaften. Wesentliche negative Auswirkungen auf Gemeinschaften, die von dem Unternehmen zuzurechnenden Auswirkungen im Zusammenhang mit Wasser- und **Meeresressourcen** betroffen sind, werden im ESRS S3 *Betroffene Gemeinschaften* erfasst.

6. Dieser Standard sollte in Verbindung mit dem ESRS 1 *Allgemeine Anforderungen* und dem ESRS 2 *Allgemeine Angaben* gelesen werden.

Stand: 01.02.2026

Angabepflichten

ESRS 2 Allgemeine Angaben

7. Die in diesem Abschnitt enthaltenen Anforderungen sollten in Verbindung mit den Angabepflichten gelesen werden, die in Kapitel 4 *Management der Auswirkungen, Risiken und Chancen* des ESRS 2 vorgesehen sind, und zusammen mit ihnen übermittelt werden.

Management der Auswirkungen, Risiken und Chancen

36 ***Angabepflicht im Zusammenhang mit dem ESRS 2 IRO-1 – Beschreibung der Verfahren zur Ermittlung und Bewertung der wesentlichen Auswirkungen, Risiken und Chancen im Zusammenhang mit Wasser- und Meeresressourcen***

8. Das Unternehmen hat das Verfahren zur Ermittlung wesentlicher Auswirkungen, Risiken und Chancen zu erläutern und Informationen zu liefern über

   a) ob und wie das Unternehmen seine Vermögenswerte und Geschäftstätigkeiten überprüft hat, um seine tatsächlichen und potenziellen **Auswirkungen**, **Risiken** und **Chancen** im Zusammenhang mit Wasser- und **Meeresressourcen** im Rahmen seiner eigenen Tätigkeiten und innerhalb seiner vor- und nachgelagerten **Wertschöpfungskette** zu ermitteln, und wenn ja, welche Methoden, Annahmen und Instrumente der Überprüfung zugrunde gelegt wurden,

   b) ob und wie das Unternehmen Konsultationen, insbesondere mit betroffenen Gemeinschaften, durchgeführt hat. ([64])

([64]) Quelle: Leistungsnorm 6 der IFC, 2012.

37 ***Angabepflicht E3-1 – Strategien im Zusammenhang mit Wasser- und Meeresressourcen***

9. Das Unternehmen hat die Strategien zu beschreiben, die es für das Management seiner wesentlichen Auswirkungen, Risiken und Chancen im Zusammenhang mit Wasser- und Meeresressourcen einsetzt. ([65])

10. Ziel dieser Angabepflicht ist es, ein Verständnis dafür zu vermitteln, inwieweit das Unternehmen über **Strategien** verfügt, um die Ermittlung, die Bewertung, das Management und/oder die Verbesserung seiner wesentlichen **Auswirkungen**, **Risiken** und **Chancen** in Bezug auf Wasser- und **Meeresressourcen** anzugehen.

11. Die gemäß Absatz 9 erforderlichen Angaben müssen Informationen über die **Strategien** enthalten, die das Unternehmen zum Management seiner wesentlichen **Auswirkungen**, **Risiken** und **Chancen** im Zusammenhang mit Wasser- und **Meeresressourcen** im Einklang mit ESRS 2 MDR-P *Strategien zum Umgang mit wesentlichen Nachhaltigkeitsaspekten* anwendet.

12. Das Unternehmen legt dar, ob und inwiefern seine **Strategien** auf Folgendes ausgerichtet sind (soweit dies wesentlich ist):

    a) Wasserbewirtschaftung, einschließlich

        i. der Nutzung und Beschaffung von Wasser- und **Meeresressourcen** im eigenen Betrieb,

        ii. der Wasseraufbereitung als Schritt hin zu einer nachhaltigeren Wasserbeschaffung und

        iii. der Vermeidung und Verminderung der durch seine Tätigkeiten verursachten Wasserverschmutzung.

    b) Gestaltung von Produkten und Dienstleistungen im Hinblick auf wasserbezogene Themen und die Erhaltung der Meeresressourcen und

    c) die Verpflichtung zur Verringerung des wesentlichen **Wasserverbrauchs** in **Gebieten, die von Wasserrisiken betroffen sind**, im Rahmen seiner eigenen Tätigkeiten und innerhalb der vor- und nachgelagerten **Wertschöpfungskette.**

13. Wenn sich mindestens einer der **Standorte** des Unternehmens in einem Gebiet mit hohem Wasserstress befindet und nicht Gegenstand einer **Strategie** ist, so hat das Unternehmen dies anzugeben und zu begründen, warum es keine solche Strategie festgelegt hat. Das Unternehmen kann einen Zeitrahmen angeben, innerhalb dessen es beabsichtigt, eine entsprechende Strategie anzunehmen. ([66])

14. Das Unternehmen erklärt, ob es **Strategien** oder Praktiken in Bezug auf die Nachhaltigkeit der Meere verfolgt. ([67])

38 ***Angabepflicht E3-2 – Maßnahmen und Mittel im Zusammenhang mit Wasser- und Meeresressourcen***

15. **Das Unternehmen hat seine Maßnahmen im Zusammenhang mit Wasser- und Meeresressourcen sowie die für deren Umsetzung zugewiesenen Mittel anzugeben.**

16. Ziel dieser Angabepflicht ist es, ein Verständnis der wichtigsten **Maßnahmen** zu vermitteln, die ergriffen und geplant wurden, um die **Ziele** und Vorgaben der **Strategien** im Zusammenhang mit Wasser- und **Meeresressourcen** zu erreichen.

17. Die Beschreibung der **Maßnahmen** und Mittel erfolgt nach den Grundsätzen, die im ESRS 2 MDR-A *Maßnahmen und Mittel in Bezug auf wesentliche Nachhaltigkeitsaspekte* festgelegt sind. Zusätzlich zum ESRS 2 MDR-A kann das Unternehmen angeben, welcher Ebene in der Abhilfemaßnahmenhierarchie die Maßnahmen

([65]) Diese Informationen unterstützen den Informationsbedarf von Finanzmarktteilnehmern, die der Verordnung (EU) 2019/2088 unterliegen, da sie von einem zusätzlichen Indikator in Bezug auf die wichtigsten negativen Auswirkungen gemäß dem Indikator Nr. 7 in Anhang I Tabelle II der Delegierten Verordnung (EU) 2022/1288 der Kommission in Bezug auf Offenlegungsvorschriften für nachhaltige Investitionen („Investitionen in Unternehmen ohne Wasserbewirtschaftungsmaßnahmen“) abgeleitet werden.

([66]) Diese Informationen unterstützen den Informationsbedarf von Finanzmarktteilnehmern, die der Verordnung (EU) 2019/2088 unterliegen, da sie von einem zusätzlichen Indikator in Bezug auf die wichtigsten negativen Auswirkungen gemäß dem Indikator Nr. 8 in Anhang I Tabelle II der Delegierten Verordnung (EU) 2022/1288 der Kommission in Bezug auf Offenlegungsvorschriften für nachhaltige Investitionen („ Engagement in Gebieten mit hohem Wasserstress“) abgeleitet werden.

([67]) Diese Informationen unterstützen den Informationsbedarf von Finanzmarktteilnehmern, die der Verordnung (EU) 2019/2088 unterliegen, da sie von einem zusätzlichen Indikator in Bezug auf die wichtigsten negativen Auswirkungen gemäß dem Indikator Nr. 12 in Anhang I Tabelle II der Delegierten Verordnung (EU) 2022/1288 der Kommission in Bezug auf Offenlegungsvorschriften für nachhaltige Investitionen („Investitionen in Unternehmen ohne nachhaltige Verfahren im Bereich Ozeane/Meere“) abgeleitet werden.

Stand: 01.02.2026

18. und Mittel zugewiesen werden können:

    a) Vermeidung der Nutzung von Wasser- und **Meeresressourcen**,

    b) Verringerung der Nutzung von Wasser- und Meeresressourcen, z. B. durch Effizienzmaßnahmen,

    c) Aufbereitung und Wiederverwendung von Wasser oder

    d) Wiederherstellung und **Regenerierung** von aquatischen Ökosystemen und Gewässern.

19. Das Unternehmen legt **Maßnahmen** und Mittel in Bezug auf **Gebiete, die von Wasserrisiken betroffen sind**, einschließlich **Gebieten mit hohem Wasserstress**, fest.

Parameter und Ziele

39 ***Angabepflicht E3-3 – Ziele im Zusammenhang mit Wasser- und Meeresressourcen***

20. Das Unternehmen hat seine festgelegten Ziele im Zusammenhang mit Wasser- und Meeresressourcen anzugeben.

21. Mit dieser Angabepflicht soll ein Verständnis für die Ziele vermittelt werden, die sich das Unternehmen gesetzt hat, um seine Strategien im Zusammenhang mit Wasser- und Meeresressourcen zu unterstützen und die wesentlichen Auswirkungen, Risiken und Chancen in diesem Zusammenhang anzugehen.

22. Die Beschreibung der Ziele umfasst die gemäß ESRS 2 MDR-T *Nachverfolgung der Wirksamkeit von Strategien und Maßnahmen durch Zielvorgaben* erforderlichen Informationen.

23. Im Rahmen der gemäß Absatz 20 erforderlichen Angabe ist darzulegen, ob und inwiefern sich die **Ziele** des Unternehmens auf Folgendes beziehen:

    a) das Management der wesentlichen **Auswirkungen**, **Risiken** und **Chancen** im Zusammenhang mit **Gebieten, die von Wasserrisiken betroffen sind**, einschließlich Verbesserung der Wasserqualität,

    b) das verantwortungsvolle Management der Auswirkungen, Risiken und Chancen in Bezug auf **Meeresressourcen**, einschließlich der Art und Menge der mit Meeresressourcen zusammenhängenden Rohstoffe (wie Kies, Tiefseemineralien, Meeresfrüchte), die von dem Unternehmen verwendet werden, und

    c) die Verringerung des **Wasserverbrauchs**, einschließlich einer Erläuterung, wie diese Ziele mit Gebieten, die von Wasserrisiken betroffen sind, einschließlich Gebieten mit hohem Wasserstress, zusammenhängen.

24. Zusätzlich zum ESRS 2 MDR-T legt das Unternehmen dar, ob **ökologische Schwellenwerte** und unternehmensspezifische Aufteilungen bei der Festlegung der **Ziele** berücksichtigt wurden. Ist dies der Fall, kann das Unternehmen Folgendes erläutern:

    a) die ermittelten ökologischen Schwellenwerte und die Methode zur Ermittlung dieser Schwellenwerte,

    b) ob die Schwellenwerte unternehmensspezifisch sind und, wenn ja, wie sie festgelegt wurden und

    c) wie die Verantwortung für die Einhaltung der festgelegten ökologischen Schwellenwerte innerhalb des Unternehmens aufgeteilt wird.

25. Das Unternehmen gibt als Teil der Hintergrundinformationen an, ob die von ihm festgelegten und dargelegten **Ziele** verbindlich (gemäß Rechtsvorschriften) oder freiwillig sind.

40 ***Angabepflicht E3-4 – Wasserverbrauch***

26. Das Unternehmen hat Informationen über seinen Wasserverbrauch im Zusammenhang mit seinen wesentlichen Auswirkungen, Risiken und Chancen anzugeben.

27. Ziel dieser Angabepflicht ist es, ein Verständnis über den Wasserverbrauch des Unternehmens und über seine Fortschritte in Bezug auf seine **Ziele** zu vermitteln.

28. Die Angabe gemäß Absatz 26 bezieht sich auf eigene Geschäftstätigkeiten und umfasst

    a) den Gesamtwasserverbrauch in m^3,

    b) den Gesamtwasserverbrauch in m^3 in Gebieten, die von Wasserrisiken betroffen sind, einschließlich **Gebieten mit hohem Wasserstress**,

Stand: 01.02.2026

c) das Gesamtvolumen des zurückgewonnenen und wiederverwendeten Wassers in m^3, ([68])

d) das Gesamtvolumen des gespeicherten Wassers und Veränderungen bei der Speicherung in m^3 und

e) alle erforderlichen Hintergrundinformationen in Bezug auf Buchstaben a bis d, einschließlich über die Wasserqualität und -quantität der Wassereinzugsgebiete, über die Art und Weise, wie die Daten erhoben wurden, z. B. die verwendeten Standards, Methoden und Annahmen, einschließlich der Frage, ob die Informationen berechnet, geschätzt, modelliert oder aus direkten Messungen stammen, und den hierfür gewählten Ansatz, beispielsweise die Verwendung sektorspezifischer Faktoren,

29. Das Unternehmen legt Informationen über seine **Wasserintensität** vor: Gesamtwasserverbrauch im eigenen Betrieb in m^3/Mio. EUR Nettoeinnahmen ([69]).

41 ***Angabepflicht E3-5 – Erwartete finanzielle Auswirkungen durch wesentliche Risiken und Chancen im Zusammenhang mit Wasser- und Meeresressourcen***

30. Das Unternehmen hat seine erwarteten finanziellen Auswirkungen aufgrund wesentlicher Risiken und Chancen im Zusammenhang mit Wasser- und Meeresressourcen anzugeben.

31. Die nach Absatz 30 erforderlichen Informationen ergänzen die nach ESRS 2 SBM-3 Absatz 48 Buchstabe d erforderlichen Angaben zu den aktuellen finanziellen Auswirkungen auf die Finanzlage, die finanzielle Leistungsfähigkeit und die Cashflows des Unternehmens im Berichtszeitraum.

32. Ziel dieser Angabepflicht ist es, ein Verständnis für Folgendes zu vermitteln:

a) hinsichtlich **erwarteter finanzieller Auswirkungen** durch wesentliche Risiken aufgrund von Auswirkungen und **Abhängigkeiten** im Zusammenhang mit Wasser- und **Meeresressourcen** ein Verständnis dafür, wie diese Risiken kurz-, mittel- und langfristig einen wesentlichen Einfluss auf die Finanzlage, die finanzielle Leistungsfähigkeit und die Cashflows des Unternehmens haben (oder ob ein solcher Einfluss wahrscheinlich ist), und

b) ***erwartete finanzielle Auswirkungen*** aufgrund wesentlicher **Chancen** im Zusammenhang mit Wasser- und Meeresressourcen.

33. Die Angaben umfassen Folgendes:

a) eine Quantifizierung der **erwarteten finanziellen Auswirkungen** in monetärer Hinsicht, bevor Maßnahmen im Zusammenhang mit Wasser- und Meeresressourcen berücksichtigt werden, oder, wenn dies ohne unangemessene Kosten oder Anstrengungen nicht möglich ist, qualitative Informationen. Eine Quantifizierung der **finanziellen Auswirkungen**, die sich aus Chancen ergeben, ist nicht erforderlich, wenn eine solche Angabe nicht den qualitativen Merkmalen von Informationen (gemäß Anlage C *Qualitative Merkmale von Informationen* des ESRS 1) entspricht,

b) eine Beschreibung der berücksichtigten finanziellen Auswirkungen, der damit zusammenhängenden Auswirkungen und Abhängigkeiten sowie der Zeithorizonte, innerhalb derer sie wahrscheinlich eintreten werden, und

c) die kritischen Annahmen, die zur Quantifizierung der erwarteten finanziellen Auswirkungen herangezogen werden, sowie die Quellen und den Grad der Unsicherheit dieser Annahmen.

([68]) Diese Informationen unterstützen den Informationsbedarf von Finanzmarktteilnehmern, die der Verordnung (EU) 2019/2088 unterliegen, da sie von einem zusätzlichen Indikator in Bezug auf die wichtigsten negativen Auswirkungen gemäß dem Indikator Nr. 6.2 in Anhang I Tabelle II der Delegierten Verordnung (EU) 2022/1288 der Kommission in Bezug auf Offenlegungsvorschriften für nachhaltige Investitionen („Wasserverbrauch und Recycling", 2. „Gewichteter durchschnittlicher Prozentsatz des von den Unternehmen, in die investiert wird, zurückgewonnenen und wiederverwendeten Wassers").

([69]) Diese Informationen unterstützen den Informationsbedarf von Finanzmarktteilnehmern, die der Verordnung (EU) 2019/2088 unterliegen, da sie von einem zusätzlichen Indikator in Bezug auf die wichtigsten negativen Auswirkungen gemäß dem Indikator Nr. 6.1 in Anhang I Tabelle II der Delegierten Verordnung (EU) 2022/1288 der Kommission in Bezug auf Offenlegungsvorschriften für nachhaltige Investitionen („Wasserverbrauch und Recycling", 1. „Durchschnittlicher Wasserverbrauch (in Kubikmetern) der Unternehmen, in die investiert wird, pro einer Million EUR Umsatz").

Stand: 01.02.2026

Anlage A

Anwendungsanforderungen

Diese Anlage ist fester Bestandteil des ESRS E3. Sie unterstützt die Anwendung der in diesem Standard festgelegten Angabepflichten und hat die gleiche bindende Kraft wie die anderen Teile des Standards.

ESRS 2 ALLGEMEINE ANGABEN

Management der Auswirkungen, Risiken und Chancen

zu 36 ***Angabepflicht im Zusammenhang mit dem ESRS 2 IRO-1 – Beschreibung der Verfahren zur Ermittlung und Bewertung der wesentlichen Auswirkungen, Risiken und Chancen im Zusammenhang mit Wasser- und Meeresressourcen***

AR 1. Bei der Bewertung der **Wesentlichkeit** von umweltbezogenen Unterthemen bewertet das Unternehmen die Wesentlichkeit der Wasser- und Meeresressourcen in seinem eigenen Betrieb und in seiner vor- und nachgelagerten Wertschöpfungskette und kann die folgenden vier Phasen berücksichtigen, was auch als LEAP-Ansatz bezeichnet wird:

(a) Phase 1: Feststellung des Ortes, an dem sich im eigenen Betrieb und innerhalb der **Wertschöpfungskette** die Schnittstelle zur Natur befindet,

(b) Phase 2: Bewertung der **Abhängigkeiten** und **Auswirkungen**,

(c) Phase 3: Bewertung der wesentlichen **Risiken** und **Chancen** und

(d) Phase 4: Erstellung und Übermittlung der Ergebnisse der Bewertung der Wesentlichkeit.

AR 2. Die Bewertung der **Wesentlichkeit** entspricht für den ESRS E3 den ersten drei Phasen dieses LEAP-Ansatzes; in der vierten Phase geht es um die Ergebnisse des Verfahrens.

AR 3. Bei den Verfahren zur Bewertung der **Wesentlichkeit** von **Auswirkungen**, **Risiken** und **Chancen** werden die Bestimmungen des ESRS 2 IRO-1 *Beschreibung der Verfahren zur Ermittlung und Bewertung der wesentlichen Auswirkungen, Risiken und Chancen* und IRO-2 *In ESRS enthaltene von der Nachhaltigkeitserklärung des Unternehmens abgedeckte Angabepflichten* berücksichtigt.

AR 4. Zu den Unterthemen im Zusammenhang mit Wasser- und Meeresressourcen, die Gegenstand der Bewertung der **Wesentlichkeit** sind, gehören

a) Wasser, einschließlich des Verbrauchs von **Oberflächengewässer** und **Grundwasser** sowie Entnahmen und **Ableitungen**, und

b) **Meeresressourcen**, einschließlich der Gewinnung und Nutzung dieser Ressourcen und der damit verbundenen wirtschaftlichen Tätigkeiten.

AR 5. In Phase 1 sind Gebiete zu bestimmen, die von Wasserrisiken betroffen sind, sowie Gebiete, in denen es eine Schnittstelle zu **Meeresressourcen** gibt, die zu wesentlichen Auswirkungen und **Abhängigkeiten** führen könnte, und zwar im eigenen Betrieb und innerhalb der vor- und nachgelagerten Wertschöpfungskette des Unternehmens. Dabei kann das Unternehmen Folgendes berücksichtigen:

a) die Orte, an denen sich die direkten Vermögenswerte befinden und an denen die Tätigkeiten sowie die damit verbundenen vor- und nachgelagerten Tätigkeiten entlang der **Wertschöpfungskette** stattfinden,

b) die **Standorte** in **Gebieten, die von Wasserrisiken betroffen sind**, einschließlich Gebieten mit hohem Wasserstress, und

c) die Sektoren oder Geschäftsbereiche, die an diesen vorrangigen Orten eine Schnittstelle mit Wasser- oder Meeresressourcen bilden.

AR 6. Das Unternehmen berücksichtigt Flusseinzugsgebiete als die relevante Ebene für die Bewertung von Standorten und kombiniert diesen Ansatz mit einer Bewertung des operationellen Risikos seiner Anlagen und der Einrichtungen der **Lieferanten** mit wesentlichen Auswirkungen und Risiken.

AR 7. Das Unternehmen berücksichtigt die Kriterien für die Bestimmung des Zustands von Gewässern gemäß den einschlägigen Anhängen der Richtlinie 2000/60/EG (Wasserrahmenrichtlinie) sowie den Leitlinien für die Umsetzung der Wasserrahmenrichtlinie. Die Liste der Leitfäden ist auf der Umwelt-Homepage der Europäischen Kommission abrufbar.

Stand: 01.02.2026

AR 8. Zur Bewertung seiner Auswirkungen und **Abhängigkeiten** für jeden im Rahmen von AR 5 ermittelten prioritären Standort kann das Unternehmen in Phase 2

a) Geschäftsabläufe und -tätigkeiten ermitteln, die zu Auswirkungen und Abhängigkeiten von Umweltgütern und **Ökosystemdienstleistungen** führen,

b) die Auswirkungen und Abhängigkeiten im Zusammenhang mit Wasser- und **Meeresressourcen** in der gesamten Wertschöpfungskette des Unternehmens ermitteln und

c) den Schweregrad und die Wahrscheinlichkeit der positiven und negativen Auswirkungen auf die Wasser- und Meeresressourcen bewerten.

AR 9. Bei der Ermittlung von **Abhängigkeiten** im Zusammenhang mit Wasser- und **Meeresressourcen** kann sich das Unternehmen auf internationale Klassifikationen wie die gemeinsame internationale Klassifikation der Ökosystemdienstleistungen (CICES) stützen.

AR 10. Bei der Ermittlung seiner mit **Meeresressourcen** verbundenen **Abhängigkeiten** berücksichtigt das Unternehmen, ob es von wichtigen Rohstoffen im Zusammenhang mit den Meeresressourcen abhängig ist, darunter unter anderem Kies und Meeresfrüchte.

AR 11. **Meeresressourcen** werden entsprechend ihrer gesellschaftlichen Nutzung durch den Menschen definiert und müssen im Verhältnis zu dem Druck, dem sie ausgesetzt sind, betrachtet werden. Einige der Druckindikatoren sind in anderen ESRS aufgeführt, nämlich Mikroplastik und **Emissionen** ins Wasser im ESRS E2 und Kunststoffabfälle im ESRS E5.

AR 12. Beispiele für **Abhängigkeiten** in Bezug auf **Meeresressourcen**, die das Unternehmen berücksichtigen kann, sind:

a) Abhängigkeiten von kommerziell befischten Fischen und Schalentieren im Rahmen seiner eigenen Tätigkeiten und innerhalb seiner vor- und nachgelagerten Wertschöpfungskette und

b) Fangtätigkeiten mit mobilen Grundschleppnetzen, die auch negative Auswirkungen auf den Meeresboden haben können.

AR 13. In Phase 3 kann das Unternehmen zur Bewertung seiner wesentlichen **Risiken** und **Chancen** auf der Grundlage der Ergebnisse der Phasen 1 und 2

a) **Übergangsrisiken** und **Chancen** im Rahmen seiner eigenen Tätigkeiten und innerhalb seiner **Wertschöpfungskette** in folgenden Kategorien ermitteln:

i. Politik und Recht: z. B. Einführung von Vorschriften oder Strategien (z. B. Änderungen wie ein verbesserter Gewässerschutz, Verbesserung der Qualität der Wasservorschriften, Regulierung der Wasserversorgung), unwirksame Verwaltung von Gewässern oder **Meeresressourcen**, insbesondere grenzüberschreitend (z. B. grenzüberschreitende Verwaltung), und Kooperationen, die zu einer **Degradation** des Wassers oder der Ozeane führen, Belastung durch Sanktionen und Rechtsstreitigkeiten (z. B. Nichteinhaltung von Genehmigungen oder Zuteilungen; Vernachlässigung oder Tötung meeresbewohnender Arten), verstärkte Berichterstattungspflichten in Bezug auf Meeresökosysteme und damit verbundene Dienstleistungen,

ii. Technologie: z. B. Einführung von Produkten oder Dienstleistungen mit geringeren Auswirkungen auf Wasser- und Meeresressourcen, Übergang zu effizienteren und saubereren Technologien (d. h. mit geringeren Auswirkungen auf Wasser und Meere), neue Überwachungstechnologien (z. B. Satelliten), Wasserreinigung, Hochwasserschutz,

iii. Markt: z. B. Verlagerung von Angebot, Nachfrage und Finanzierung, Volatilität oder gestiegene Kosten von Wasser- oder Meeresressourcen,

iv. Reputation: z. B. Veränderungen in der Wahrnehmung der Gesellschaft, der Kunden oder von Gemeinschaften infolge der Auswirkungen einer Organisation auf Wasser- und Meeresressourcen und

v. ein Beitrag zu **systemischen Risiken** im Rahmen seiner eigenen Tätigkeiten und seiner vor- und nachgelagerten Wertschöpfungskette, einschließlich des Risikos, dass ein Meeresökosystem zusammenbricht oder dass ein kritisches natürliches System nicht mehr funktioniert (z. B. Erreichen von Kipppunkten, Summierung physischer Risiken),

b) physische Risiken ermitteln, einschließlich der Wassermenge (**Wasserknappheit**, Wasserstress), der Wasserqualität, des Verfalls der Infrastruktur oder der Nichtverfügbarkeit einiger mit Meeresressourcen zusammenhängender Rohstoffe (z. B. seltene Fischarten oder andere lebende Meeresorganismen, die von dem Unternehmen als Produkte verkauft werden), was beispielsweise dazu führt, dass der Betrieb in bestimmten geografischen Gebieten nicht möglich ist,

Stand: 01.02.2026

c) die Chancen ermitteln, die in folgende Kategorien eingeteilt werden:

i. Ressourceneffizienz: z. B. Übergang zu effizienteren Dienstleistungen und Verfahren, die weniger Wasser- und Meeresressourcen benötigen,

ii. Märkte: z. B. Entwicklung von weniger ressourcenintensiven Produkten und Dienstleistungen, Diversifizierung der Geschäftstätigkeit,

iii. Finanzierung: z. B. Zugang zu grünen Fonds, Anleihen oder Darlehen,

iv. Resilienz: z. B. Diversifizierung der Meeres- oder Wasserressourcen und Geschäftstätigkeiten (z. B. Gründung eines neuen Geschäftsbereichs für die **Wiederherstellung von Ökosystemen**), Investitionen in grüne Infrastrukturen, **naturbasierte Lösungen**, Einführung von **Recycling**- und Kreislaufmechanismen, um die **Abhängigkeit** von Wasser- oder Meeresressourcen zu reduzieren, und

v. Reputation: positive **Einbeziehung der Interessenträger** durch einen proaktiven Ansatz hinsichtlich des Managements naturbedingter Risiken (z. B. die Möglichkeit, den Status eines bevorzugten Partners erreichen zu können).

AR 14. Das Unternehmen kann sich bei der Bewertung der wesentlichen Auswirkungen, **Abhängigkeiten**, Risiken und Chancen auf die Erhebung von Primär-, Sekundär- oder Modelldaten oder auf andere einschlägige Ansätze stützen, einschließlich der Empfehlung 2021/2279 der Kommission zur Anwendung der Methoden für die Berechnung des Umweltfußabdrucks zur Messung und Offenlegung der Umweltleistung von Produkten und Organisationen entlang ihres Lebenswegs (Anhang I – Umweltfußabdruck von Produkten; Anhang III – Umweltfußabdruck von Organisationen).

AR 15. Bei der Bereitstellung von Informationen über die Ergebnisse der Bewertung der **Wesentlichkeit** berücksichtigt das Unternehmen Folgendes:

a) eine Liste der geografischen Gebiete, in denen Wasser für die Tätigkeiten und die vor- und nachgelagerte Wertschöpfungskette des Unternehmens von wesentlicher Bedeutung ist,

b) eine Liste der mit **Meeresressourcen** zusammenhängenden Rohstoffe, die von dem Unternehmen verwendet werden und für den guten Umweltzustand der Meeresgewässer sowie für den Schutz der Meeresressourcen von wesentlicher Bedeutung sind, und

c) eine Liste der Sektoren oder Segmente, die mit wesentlichen Auswirkungen, Risiken und Chancen von Wasser- und Meeresressourcen verbunden sind.

Stand: 01.02.2026

zu 37 ***Angabepflicht E3-1 – Strategien im Zusammenhang mit Wasser- und Meeresressourcen***

AR 16. Die im Rahmen dieser Angabepflicht beschriebenen **Strategien** können in umfassendere Umwelt- oder Nachhaltigkeitsstrategien integriert werden, die mehrere Unterthemen abdecken.

AR 17. Bei der Angabe der Informationen gemäß Absatz 9 kann das Unternehmen darlegen, ob es **Strategien** festgelegt hat, mit denen

a) eine weitere Verschlechterung verhindert und der Zustand von Gewässern und aquatischen **Ökosystemen** geschützt und verbessert werden kann,

b) eine nachhaltige Wassernutzung auf der Grundlage eines langfristigen Schutzes der vorhandenen Ressourcen gefördert wird,

c) ein besserer Schutz und eine Verbesserung der aquatischen Umwelt erreicht werden soll,

d) ein guter Umweltzustand von Meeresgewässern gefördert wird und

e) die Verringerung der **Entnahmen** und **Ableitungen von Wasser** gefördert wird.

AR 18. Das Unternehmen kann auch Informationen über **Strategien** angeben, mit denen

a) zu einer guten ökologischen und chemischen Qualität der **Oberflächengewässer** und einer guten chemischen Qualität und Quantität des Grundwassers zum Schutz der menschlichen Gesundheit, der Wasserversorgung, der natürlichen **Ökosysteme** und der biologischen Vielfalt sowie zu einem guten Umweltzustand der Meeresgewässer und zum Schutz der Ressourcenbasis für meeresbezogene Tätigkeiten beigetragen wird,

b) wesentliche **Auswirkungen** und **Risiken** minimiert und Risikominderungsmaßnahmen umgesetzt werden, die darauf abzielen, den Wert und die Funktionalität prioritärer Dienstleistungen aufrechtzuerhalten und die Ressourceneffizienz im eigenen Betrieb zu erhöhen, und

c) Auswirkungen auf **betroffene Gemeinschaften** verhindert werden.

zu 38 ***Angabepflicht E3-2 – Maßnahmen und Mittel im Zusammenhang mit Wasser- und Meeresressourcen***

AR 19. Bei der Angabe der nach Absatz 15 erforderlichen Informationen berücksichtigt das Unternehmen die **Maßnahmen** oder Aktionspläne, die zum Umgang mit den ermittelten wesentlichen Auswirkungen, Risiken und Chancen beitragen. Nützliche Orientierungshilfen bietet die Alliance for Water Stewardship (AWS).

AR 20. Da es sich bei Wasser- und **Meeresressourcen** um gemeinsame Ressourcen handelt, die unter Beteiligung anderer **Interessenträger** kollektive **Maßnahmen** oder Aktionspläne erfordern können, kann das Unternehmen Informationen über diese spezifischen kollektiven Maßnahmen bereitstellen, einschließlich Informationen über andere Parteien (Wettbewerber, **Lieferanten**, Einzelhändler, Kunden, sonstige Geschäftspartner, lokale Gemeinschaften und Behörden, staatliche Stellen usw.) sowie über spezifische Informationen zu dem Projekt, seinen spezifischen Beitrag, seine Sponsoren und andere Teilnehmer.

AR 21. Bei der Bereitstellung von Informationen über Investitionsausgaben kann das Unternehmen Ausgaben zum Beispiel im Zusammenhang mit der Regenwasseraufbereitung, Pipelines oder Maschinen zur Herstellung neuer Produkte mit niedrigem Wasserverbrauch berücksichtigen.

Parameter und Ziele

zu 39 ***Angabepflicht E3-3 – Ziele im Zusammenhang mit Wasser- und Meeresressourcen***

AR 22. Wenn sich das Unternehmen bei der Festlegung von **Zielen** auf **ökologische Schwellenwerte** bezieht, kann es sich auf die vorläufigen Leitlinien (Initial Guidance for Business, September 2020) der Initiative Science-Based Targets Initiative for Nature (SBTN) stützen. Darüber hinaus kann es sich auch auf andere Leitlinien mit einer wissenschaftlich anerkannten Methode stützen, die die Festlegung wissenschaftlich fundierter Ziele ermöglichen, indem ökologische Schwellenwerte und gegebenenfalls organisationsspezifische Aufteilungen ermittelt werden. Ökologische Schwellenwerte können lokal, national und/oder global sein.

Stand: 01.02.2026

AR 23. Das Unternehmen kann **Ziele** in Bezug auf Folgendes festlegen:

a) die Verringerung der **Entnahme von Wasser** und

b) die Verringerung der **Ableitungen von Wasser**.

AR 24. Wenn das Unternehmen Zielvorgaben für Entnahmen festlegt, kann es die **Entnahme von Wasser** aus verunreinigten **Böden** und Grundwasserleitern sowie das entnommene und zu Sanierungszwecken behandelte Wasser einbeziehen.

AR 25. Wenn das Unternehmen Zielvorgaben für **Einleitungen** festlegt, so kann es auch **Ableitungen von Wasser** in das **Grundwasser** einbeziehen, z. B. die Wiedereinleitung in Grundwasserleiter oder Wasser, das über einen Sickerschacht oder eine Senke an eine Grundwasserquelle zurückgelangt.

AR 26. Die **Ziele** können die eigenen Tätigkeiten des Unternehmens und/oder seine vor- und nachgelagerte Wertschöpfungskette abdecken.

AR 27. Das Unternehmen kann angeben, ob mit dem **Ziel** Mängel im Zusammenhang mit den Kriterien für einen wesentlichen Beitrag für Wasser- und Meeresressourcen gemäß den im Einklang mit Artikel 12 Absatz 2 der Verordnung (EU) 2020/852 erlassenen delegierten Rechtsakten behoben werden. Sind die Kriterien der Vermeidung erheblicher Beeinträchtigungen in Bezug auf Wasser- und Meeresressourcen, die in den gemäß Artikel 10 Absatz 3, Artikel 11 Absatz 3, Artikel 13 Absatz 2, Artikel 14 Absatz 2 und Artikel 15 Absatz 2 der Verordnung (EU) 2020/852 erlassenen delegierten Rechtsakten festgelegt sind, nicht erfüllt, so kann das Unternehmen angeben, ob das Ziel die Beseitigung von Mängeln im Zusammenhang mit diesen Kriterien umfasst.

zu 40 ***Angabepflicht E3-4 – Wasserverbrauch***

AR 28. Das Unternehmen kann in verschiedenen **Gebieten, die von Wasserrisiken betroffen sind**, tätig sein. Bei der Angabe von Informationen nach Absatz 28 Buchstabe b nimmt das Unternehmen solche Informationen nur für Gebiete auf, die gemäß ESRS 2 IRO-1 und ESRS 2 SBM-3 als wesentlich ermittelt wurden.

AR 29. Bei der Angabe von Hintergrundinformationen über den Wasserverbrauch gemäß Absatz 26 erläutert das Unternehmen die Berechnungsmethoden und insbesondere die Anteile der Messergebnisse, die sich aus direkten Messungen, Probenahmen und Extrapolationen bzw. bestmöglichen Schätzungen ergeben.

AR 30. Das Unternehmen kann Informationen zu anderen Untergliederungen (d. h. nach Sektoren oder Segmenten) übermitteln.

AR 31. Bei der Angabe der nach Absatz 29 erforderlichen Informationen kann das Unternehmen zusätzliche Intensitäten auf der Grundlage anderer Nenner bereitstellen.

AR 32. Das Unternehmen kann auch Angaben zu seinen **Entnahmen** und **Ableitungen von Wasser** machen.

ZU 41 ***Angabepflicht E3-5 – Erwartete finanzielle Auswirkungen durch wesentliche Risiken und Chancen im Zusammenhang mit Wasser- und Meeresressourcen***

AR 33. Das Unternehmen kann eine Bewertung seiner verbundenen kurz-, mittel- und langfristig risikobehafteten Produkte und Dienstleistungen vorlegen, in der erläutert wird, wie diese definiert werden, wie die finanziellen Beträge geschätzt werden und welche kritischen Annahmen zugrunde gelegt werden.

AR 34. Die Quantifizierung der **erwarteten finanziellen Auswirkungen** in monetärer Hinsicht gemäß Absatz 39 Buchstabe a kann in Form eines Einzelbetrags oder einer Spanne angegeben werden.

Stand: 01.02.2026

ESRS E4

BIOLOGISCHE VIELFALT UND ÖKOSYSTEME

INHALTSVERZEICHNIS

Ziel

Zusammenspiel mit anderen ESRS

Angabepflichten

– ESRS 2 Allgemeine Angaben

Strategie

42 — Angabepflicht E4-1 – Übergangsplan und Berücksichtigung von biologischer Vielfalt und Ökosystemen in Strategie und Geschäftsmodell

43 — Angabepflicht im Zusammenhang mit ESRS 2 SBM-3 – Wesentliche Auswirkungen, Risiken und Chancen und ihr Zusammenspiel mit Strategie und Geschäftsmodell

Management der Auswirkungen, Risiken und Chancen

44 — Angabepflicht im Zusammenhang mit ESRS 2 IRO-1 – Beschreibung der Verfahren zur Ermittlung und Bewertung der wesentlichen Auswirkungen, Risiken und Chancen im Zusammenhang mit biologischer Vielfalt und Ökosystemen

45 — Angabepflicht E4-2 – Strategien im Zusammenhang mit biologischer Vielfalt und Ökosystemen

46 — Angabepflicht E4-3 – Maßnahmen und Mittel im Zusammenhang mit biologischer Vielfalt und Ökosystemen

Parameter und Ziele

47 — Angabepflicht E4-4 – Ziele im Zusammenhang mit biologischer Vielfalt und Ökosystemen

48 — Angabepflicht E4-5 – Auswirkungsparameter im Zusammenhang mit biologischer Vielfalt und Ökosystemveränderungen

49 — Angabepflicht E4-6 – Erwartete finanzielle Auswirkungen durch Auswirkungen, Risiken und Chancen im Zusammenhang mit biologischer Vielfalt und Ökosystemen

Anlage A: Anwendungsanforderungen

– ESRS 2 Allgemeine Angaben

Management der Auswirkungen, Risiken und Chancen

— Angabepflicht E4-1 – Übergangsplan und Berücksichtigung von biologischer Vielfalt und Ökosystemen in Strategie und Geschäftsmodell

— Angabepflicht im Zusammenhang mit ESRS 2 IRO-1 – Beschreibung der Verfahren zur Ermittlung und Bewertung der wesentlichen Auswirkungen, Risiken und Chancen im Zusammenhang mit biologischer Vielfalt und Ökosystemen

— Angabepflicht E4-2 – Strategien im Zusammenhang mit biologischer Vielfalt und Ökosystemen

— Angabepflicht E4-3 – Maßnahmen und Mittel im Zusammenhang mit biologischer Vielfalt und Ökosystemen

Parameter und Ziele

— Angabepflicht E4-4 – Ziele im Zusammenhang mit biologischer Vielfalt und Ökosystemen

— Angabepflicht E4-5 – Auswirkungsparameter im Zusammenhang mit biologischer Vielfalt und Ökosystemveränderungen

— Angabepflicht E4-6 – Erwartete finanzielle Auswirkungen durch Auswirkungen, Risiken und Chancen im Zusammenhang mit biologischer Vielfalt und Ökosystemen

Ziel

1. Ziel dieses Standards ist es, Angabepflichten festzulegen, die es den Nutzern der **Nachhaltigkeitserklärung** ermöglichen, Folgendes zu verstehen:

   a) welchen Einfluss das Unternehmen auf die **biologische Vielfalt** und **Ökosysteme** in Form wesentlicher positiver und negativer tatsächlicher und potenzieller Auswirkungen hat, einschließlich des Ausmaßes, in dem es zu den Ursachen für den Verlust und die Schädigung der biologischen Vielfalt und von Ökosystemen beiträgt,

Stand: 01.02.2026

b) alle ergriffenen **Maßnahmen** zur Verhinderung oder Minderung wesentlicher tatsächlicher oder potenzieller negativer Auswirkungen und zum Schutz und zur Wiederherstellung der biologischen Vielfalt und von Ökosystemen sowie die Ergebnisse dieser Maßnahmen, und zum Umgang mit Risiken und Chancen, und

c) die Pläne und die Fähigkeiten des Unternehmens, seine Strategie und sein **Geschäftsmodell** im Einklang mit Folgendem anzupassen:

i. der Einhaltung der **Belastbarkeitsgrenzen des Planeten** im Zusammenhang mit der Integrität der Biosphäre und dem **Landsystemwandel**,

ii. der Vision des Globalen Biodiversitätsrahmens von Kunming-Montreal und seine einschlägigen **Ziele** und Vorgaben,

iii. den relevanten Aspekten der EU-Biodiversitätsstrategie für 2030 ([70]),

iv. Richtlinie 2009/147/EG des Europäischen Parlaments und des Rates und Richtlinie 92/43/EWG des Rates (EU-Vogelschutz- und Habitat-Richtlinien) ([71]) und

v. Richtlinie 2008/56/EG des Europäischen Parlaments und des Rates (Meeresstrategie-Rahmenrichtlinie) ([72]),

d) die Eigenschaften, die Art und den Umfang der wesentlichen Risiken, Abhängigkeiten und Chancen des Unternehmens im Zusammenhang mit biologischer Vielfalt und Ökosystemen, sowie die Art und Weise, wie das Unternehmen damit umgeht, und

e) die **finanziellen Auswirkungen** der wesentlichen Risiken und Chancen, die sich kurz-, mittel- und langfristig aus den Auswirkungen und Abhängigkeiten des Unternehmens in Bezug auf biologische Vielfalt und Ökosysteme ergeben.

2. Dieser Standard enthält Angabepflichten in Bezug auf das Verhältnis des Unternehmens zu Land-, **Süßwasser**- und Meereslebensräumen, **Ökosystemen** und Populationen entsprechender Tier- und Pflanzenarten, einschließlich der Vielfalt innerhalb der Arten, zwischen den Arten und der Ökosysteme und ihrer Wechselwirkung mit **indigenen Völkern** und anderen betroffenen Gemeinschaften.

3. Die Begriffe „**Biodiversität**“ und „**biologische Vielfalt**“ beziehen sich auf die Variabilität unter lebenden Organismen jeglicher Herkunft, darunter unter anderem Land-, **Süßwasser**-, Meeres- und sonstige aquatische **Ökosysteme** und die ökologischen Komplexe, zu denen sie gehören.

Stand: 01.02.2026

Zusammenspiel mit anderen ESRS

4. Das Thema „**Biologische Vielfalt** und **Ökosysteme**“ steht in engem Zusammenhang mit anderen Umweltaspekten. Die wichtigsten direkten Faktoren für den Wandel der biologischen Vielfalt und der Ökosysteme sind Klimawandel, **Umweltverschmutzung**, Landnutzungsänderungen, Änderungen der **Süßwasser**- und Meeresnutzung, die direkte Ausbeutung von Organismen und invasive gebietsfremde Arten. Mit Ausnahme des Klimawandels (ESRS E1) und der Umweltverschmutzung (ESRS E2) werden diese Faktoren von diesem Standard erfasst.

5. Um ein umfassendes Verständnis der wesentlichen **Auswirkungen** und **Abhängigkeiten** von der **biologischen Vielfalt** und den **Ökosystemen** zu erhalten, sollten die Angabepflichten anderer umweltbezogener ESRS in Verbindung mit den spezifischen Angabepflichten dieses Standards gelesen und ausgelegt werden. Die relevanten Angabepflichten in anderen umweltbezogenen ESRS sind Folgende:

a) ESRS E1 *Klimawandel*, in dem vor allem auf Treibhausgasemissionen und Energieressourcen (Energieverbrauch) eingegangen wird,

b) ESRS E2 *Umweltverschmutzung*, der sich mit der Verschmutzung von Luft, Wasser und **Boden** befasst,

c) ESRS E3 *Wasser- und Meeresressourcen*, der sich insbesondere mit Wasserressourcen (Wasserverbrauch) und **Meeresressourcen** befasst,

([70]) EU-Biodiversitätsstrategie für 2030 – Mehr Raum für die Natur in unserem Leben (COM(2020) 380 final)

([71]) Richtlinie 2009/147/EG des Europäischen Parlaments und des Rates vom 30. November 2009 über die Erhaltung der wildlebenden Vogelarten *(ABl. L 20 vom 26.1.2010, S. 7)* und Richtlinie 92/43/EWG des Rates vom 21. Mai 1992 zur Erhaltung der natürlichen Lebensräume sowie der wildlebenden Tiere und Pflanzen *(ABl. L 206 vom 22.7.1992, S. 7)*.

([72]) Richtlinie 2008/56/EG des Europäischen Parlaments und des Rates vom 17. Juni 2008 zur Schaffung eines Ordnungsrahmens für Maßnahmen der Gemeinschaft im Bereich der Meeresumwelt (Meeresstrategie-Rahmenrichtlinie) (*ABl. L 164 vom 25.6.2008, S. 19*).

d) ESRS E5 *Ressourcennutzung und Kreislaufwirtschaft*, in dem insbesondere auf den Übergang hin zum Verzicht auf die Gewinnung nicht erneuerbarer Ressourcen und die Anwendung von Praktiken zur Vermeidung des Abfallaufkommens, einschließlich der durch **Abfälle** verursachten Umweltverschmutzung, eingegangen wird.

6. Die Auswirkungen des Unternehmens auf die **biologische Vielfalt** und die **Ökosysteme** beeinflussen Menschen und Gemeinschaften. Bei der Berichterstattung über wesentliche negative Auswirkungen auf **betroffene Gemeinschaften** im Zusammenhang mit den Veränderungen der biologischen Vielfalt und der Ökosysteme gemäß ESRS E4 berücksichtigt das Unternehmen die Anforderungen des ESRS S3 *Betroffene Gemeinschaften*.

7. Dieser Standard sollte in Verbindung mit dem ESRS 1 *Allgemeine Anforderungen* und dem ESRS 2 *Allgemeine Angaben* gelesen werden.

Angabepflichten

ESRS 2 Allgemeine Angaben

8. Die in diesem Abschnitt enthaltenen Anforderungen sind in Verbindung mit den Angabepflichten zu lesen, die in Kapitel 2 *Governance*, Kapitel 3 *Strategie* und Kapitel 4 *Management der Auswirkungen, Risiken und Chancen* des ESRS 2 vorgesehen sind.

9. Die sich daraus ergebenden Angaben werden zusammen mit den nach dem ESRS 2 vorgeschriebenen Angaben vorgelegt, mit Ausnahme des ESRS 2 SBM-3, bei dem das Unternehmen die Möglichkeit hat, die Angaben zusammen mit den themenbezogenen Angaben zu übermitteln.

10. Zusätzlich zu den Pflichten gemäß dem ESRS 2 umfasst dieser Standard auch die themenbezogene Angabepflicht E4-1 *Übergangsplan und Berücksichtigung von biologischer Vielfalt und Ökosystemen in Strategie und Geschäftsmodell*.

Stand: 01.02.2026

Strategie

42 **Angabepflicht E4-1 – Übergangsplan und Berücksichtigung von biologischer Vielfalt und Ökosystemen in Strategie und Geschäftsmodell**

11. Das Unternehmen hat anzugeben, inwiefern sich seine Auswirkungen, Abhängigkeiten, Risiken und Chancen im Zusammenhang mit biologischer Vielfalt und Ökosystemen aus der Anpassung seiner Strategie und seines Geschäftsmodells ergeben und diese auslösen.

12. Ziel dieser Angabepflicht ist es, ein Verständnis für die Widerstandsfähigkeit der Strategie und des **Geschäftsmodells** des Unternehmens in Bezug auf **biologische Vielfalt** und **Ökosysteme** sowie für die Vereinbarkeit der Strategie und des Geschäftsmodells des Unternehmens mit den einschlägigen lokalen, nationalen und globalen politischen **Zielen** im Zusammenhang mit biologischer Vielfalt und Ökosystemen zu vermitteln.

13. Das Unternehmen beschreibt die Resilienz seiner Strategie und seines Geschäftsmodells in Bezug auf **biologische Vielfalt** und **Ökosysteme**. Die Beschreibung umfasst Folgendes:

a) eine Bewertung der Resilienz des derzeitigen Geschäftsmodells und der Strategie gegenüber physischen Risiken, Übergangsrisiken und systemischen Risiken im Zusammenhang mit biologischer Vielfalt und Ökosystemen,

b) den Umfang der Resilienzanalyse in Bezug auf die eigenen Tätigkeiten des Unternehmens und seine vor- und nachgelagerte Wertschöpfungskette sowie in Bezug auf die in dieser Analyse berücksichtigten Risiken,

c) die wichtigsten Annahmen,

d) die verwendeten Zeithorizonte,

e) die Ergebnisse der Resilienzanalyse und

f) die Einbeziehung der Interessenträger, gegebenenfalls einschließlich von Personen mit indigenem und einheimischem Wissen.

14. Werden die in dieser Angabepflicht genannten Informationen vom Unternehmen als Teil der gemäß ESRS 2 SBM-3 erforderlichen Informationen angegeben, so kann das Unternehmen auf die Informationen verweisen, die es im Rahmen des ESRS 2 SBM-3 vorgelegt hat.

15. Das Unternehmen kann seinen **Übergangsplan** angeben, um sein **Geschäftsmodell** und seine Strategie mit der Vision des Globalen Biodiversitätsrahmens von Kunming-Montreal und seinen einschlägigen Zielen und Vorgaben, mit der EU-Biodiversitätsstrategie für 2030 und mit der Achtung der **Belastbarkeitsgrenzen des Planeten** im Zusammenhang mit der Integrität der Biosphäre und dem **Landsystemwandel** in Einklang zu bringen und letztlich zu erreichen.

43 ***Angabepflicht SBM 3 – Wesentliche Auswirkungen, Risiken und Chancen und ihr Zusammenspiel mit Strategie und Geschäftsmodell***

16. Das Unternehmen hat Folgendes anzugeben:

a) eine Liste der **Standorte**, die es betreibt, einschließlich der Standorte unter seiner operativen Kontrolle, auf der Grundlage der Ergebnisse nach Absatz 17 Buchstabe a. Bezüglich dieser Standorte gibt das Unternehmen Folgendes an:

i. die Tätigkeiten, die in **Gebieten mit schutzbedürftiger Biodiversität** negative Auswirkungen haben, ([73])

ii. eine Aufschlüsselung der Standorte nach den ermittelten **Auswirkungen** und **Abhängigkeiten** sowie nach dem ökologischen Zustand der Gebiete (unter Bezugnahme auf die spezifischen Bezugswerte für die Ökosysteme), in denen sie sich befinden, und

iii. die betroffenen **Gebiete mit schutzbedürftiger Biodiversität**, um es den Nutzern zu ermöglichen, den Ort und die zuständige Behörde in Bezug auf die unter Absatz 16 Buchstabe a Ziffer i genannten Tätigkeiten zu ermitteln,

b) ob es wesentliche negative Auswirkungen in Bezug auf **Landdegradation**, **Wüstenbildung** oder **Bodenversiegelung** festgestellt hat ([74]) und

c) ob es Tätigkeiten durchführt, die sich auf **bedrohte Arten** auswirken. ([75])

Management der Auswirkungen, Risiken und Chancen

44 ***Angabepflicht im Zusammenhang mit ESRS 2 IRO-1 – Beschreibung der Verfahren zur Ermittlung und Bewertung der wesentlichen Auswirkungen, Risiken, Abhängigkeiten und Chancen im Zusammenhang mit biologischer Vielfalt und Ökosystemen***

17. Das Unternehmen beschreibt sein Verfahren zur Ermittlung der wesentlichen Auswirkungen, Risiken, Abhängigkeiten und Chancen. Die Beschreibung des Verfahrens umfasst Angaben dazu, ob und wie das Unternehmen

a) die tatsächlichen und potenziellen Auswirkungen auf die ***biologische Vielfalt*** und die **Ökosysteme** an seinen eigenen **Standorten** und innerhalb der vor- und nachgelagerten Wertschöpfungskette ermittelt und bewertet hat, einschließlich der verwendeten Bewertungskriterien,

b) **Abhängigkeiten** von der biologischen Vielfalt und von Ökosystemen und deren Leistungen an seinen eigenen Standorten und innerhalb der vor- und nachgelagerten Wertschöpfungskette ermittelt und bewertet hat, einschließlich der verwendeten Bewertungskriterien, und ob bei dieser Bewertung **Ökosystemdienstleistungen** berücksichtigt wurden, die von Störungen betroffen sind oder wahrscheinlich sein werden,

c) **Übergangsrisiken** und **physische Risiken** sowie Chancen im Zusammenhang mit biologischer Vielfalt und Ökosystemen ermittelt und bewertet hat, einschließlich der verwendeten Bewertungskriterien auf der Grundlage seiner Auswirkungen und Abhängigkeiten,

d) **systemische Risiken** berücksichtigt hat,

([73]) Diese Informationen unterstützen den Informationsbedarf von Finanzmarktteilnehmern, die der Verordnung (EU) 2019/2088 unterliegen, da sie von einem zusätzlichen Indikator in Bezug auf die wichtigsten negativen Auswirkungen gemäß dem Indikator Nr. 7 in Anhang 1 Tabelle 1 der entsprechenden Delegierten Verordnung in Bezug auf Offenlegungsvorschriften für nachhaltige Investitionen („Tätigkeiten, die sich nachteilig auf Gebiete mit schutzbedürftiger Biodiversität auswirken“) abgeleitet werden.

([74]) Diese Informationen unterstützen den Informationsbedarf von Finanzmarktteilnehmern, die der Verordnung (EU) 2019/2088 unterliegen, da sie von einem zusätzlichen Indikator in Bezug auf die wichtigsten negativen Auswirkungen gemäß dem Indikator Nr. 10 in Anhang 1 Tabelle 2 der entsprechenden Delegierten Verordnung in Bezug auf Offenlegungsvorschriften für nachhaltige Investitionen („Landdegradation, Wüstenbildung, Bodenversiegelung“) abgeleitet werden.

([75]) Diese Informationen unterstützen den Informationsbedarf von Finanzmarktteilnehmern, die der Verordnung (EU) 2019/2088 unterliegen, da sie von einem zusätzlichen Indikator in Bezug auf die wichtigsten negativen Auswirkungen gemäß dem Indikator Nr. 14 in Anhang 1 Tabelle 2 der entsprechenden Delegierten Verordnung in Bezug auf Offenlegungsvorschriften für nachhaltige Investitionen („Natürlich vorkommende Arten und Schutzgebiete“) abgeleitet werden.

Stand: 01.02.2026

e) Konsultationen mit **betroffenen Gemeinschaften** zu Nachhaltigkeitsbewertungen gemeinsam genutzter biologischer Ressourcen und **Ökosystemen** durchgeführt hat; dabei gilt insbesondere Folgendes:

i. Wenn ein Standort oder die Produktion oder Beschaffung von **Rohstoffen** wahrscheinlich negative Auswirkungen auf die biologische Vielfalt und die Ökosysteme hat, muss das Unternehmen die spezifischen Standorte oder die Produktion oder Beschaffung von Rohstoffen mit negativen oder potenziell negativen Auswirkungen auf betroffene Gemeinschaften ermitteln,

ii. wenn davon auszugehen ist, dass es zu Auswirkungen auf betroffene Gemeinschaften kommt, muss das Unternehmen angeben, wie diese Gemeinschaften in die Bewertung der **Wesentlichkeit** einbezogen wurden, und

iii. in Bezug auf die Auswirkungen seiner eigenen Tätigkeiten auf **Ökosystemdienstleistungen**, die für betroffene Gemeinschaften von Bedeutung sind, gibt das Unternehmen an, wie negative Auswirkungen vermieden werden können. Falls diese Auswirkungen unvermeidbar sind, kann das Unternehmen seine Pläne zur Minimierung dieser Auswirkungen und zur Umsetzung von Abhilfemaßnahmen angeben, um den Wert und die Funktionalität vorrangiger Leistungen aufrechtzuerhalten.

18. Das Unternehmen kann angeben, ob und wie es die **Szenarioanalyse** für die **biologische Vielfalt** und die **Ökosysteme** als Grundlage für die Ermittlung und Bewertung wesentlicher Risiken und Chancen über kurz-, mittel- und langfristige Zeithorizonte genutzt hat. Hat das Unternehmen eine solche Szenarioanalyse verwendet, so kann es folgende Informationen angeben:

a) warum die berücksichtigten **Szenarien** ausgewählt wurden,

b) wie die berücksichtigten Szenarien entsprechend den sich wandelnden Bedingungen und neuen Trends aktualisiert werden und

c) ob die Szenarien auf Erwartungen beruhen, die von maßgeblichen zwischenstaatlichen Gremien wie dem Übereinkommen über die biologische Vielfalt veröffentlicht wurden, und gegebenenfalls auf wissenschaftlichem Konsens, wie sie beispielsweise von der zwischenstaatlichen Plattform Wissenschaft-Politik für Biodiversität und Ökosystemdienstleistungen (IPBES) zum Ausdruck gebracht wurden.

19. Das Unternehmen gibt insbesondere Folgendes an:

a) ob es über **Standorte** in oder in der Nähe von **Gebieten mit schutzbedürftiger Biodiversität** verfügt und ob sich Tätigkeiten im Zusammenhang mit diesen Standorten negativ auf diese Gebiete auswirken, indem sie zu einer Verschlechterung natürlicher **Lebensräume** und der Habitate von Arten sowie zu Störungen der Arten, für die das **Schutzgebiet** ausgewiesen wurde, führen und

b) ob es zu dem Schluss gekommen ist, dass Abhilfemaßnahmen in Bezug auf die biologische Vielfalt ergriffen werden müssen, wie sie z. B. in folgenden Rechtsakten festgelegt sind: Richtlinie 2009/147/EG des Europäischen Parlaments und des Rates über die Erhaltung der wildlebenden Vogelarten Richtlinie 92/43/EWG des Rates zur Erhaltung der natürlichen Lebensräume sowie der wildlebenden Tiere und Pflanzen, Umweltverträglichkeitsprüfung (UVP) gemäß Artikel 1 Absatz 2 Buchstabe g der Richtlinie 2011/92/EU des Europäischen Parlaments und des Rates ([76]) über die Umweltverträglichkeitsprüfung bei bestimmten öffentlichen und privaten Projekten, bei Tätigkeiten in Drittländern Bewertungen im Einklang mit entsprechenden nationalen Bestimmungen oder internationalen Normen wie der Leistungsnorm 6 der International Finance Corporation (IFC): Biodiversity Conservation and Sustainable Management of Living Natural Resources (Erhaltung der biologischen Vielfalt und nachhaltige Bewirtschaftung natürlicher Ressourcen),

45 *Angabepflicht E4-2 – Strategien im Zusammenhang mit biologischer Vielfalt und Ökosystemen*

20. Das Unternehmen hat die Strategien zu beschreiben, die es für das Management seiner wesentlichen Auswirkungen, Risiken, Abhängigkeiten und Chancen im Zusammenhang mit biologischer Vielfalt und Ökosystemen einsetzt.

21. Ziel dieser Angabepflicht ist es, ein Verständnis dafür zu vermitteln, inwieweit das Unternehmen über **Strategien** verfügt, um die Ermittlung, die Bewertung, das Management und/oder die Verbesserungseiner wesentlichen **Auswirkungen**, **Abhängigkeiten**, **Risiken** und **Chancen** im Zusammenhang mit **biologischer Vielfalt** und **Ökosystemen** anzugehen.

22. Die gemäß Absatz 20 erforderlichen Angaben müssen Informationen über die **Strategien** enthalten, die das Unternehmen zum Management seiner wesentlichen **Auswirkungen**, **Risiken**, **Abhängigkeiten** und **Chancen** im Zusammenhang mit **biologischer Vielfalt** und **Ökosystemen** im Einklang mit dem ESRS 2 MDR-P *Strategien zum Umgang mit wesentlichen Nachhaltigkeitsaspekten* anwendet.

([76]) Richtlinie 2011/92/EU des Europäischen Parlaments und des Rates vom 13. Dezember 2011 über die Umweltverträglichkeitsprüfung bei bestimmten öffentlichen und privaten Projekten (ABl. L 26 vom 28.1.2012, S. 1).

Stand: 01.02.2026

23. Zusätzlich zu den Bestimmungen des ESRS 2 MDR-P erläutert das Unternehmen, ob und wie seine **Strategien** im Zusammenhang mit **biologischer Vielfalt** und **Ökosystemen**

a) sich auf die in ESRS E4 AR 4 genannten Aspekte beziehen,

b) sich auf seine wesentliche Auswirkungen im Zusammenhang mit biologischer Vielfalt und Ökosystemen beziehen,

c) sich auf wesentliche Abhängigkeiten und wesentliche physische Risiken und Übergangsrisiken sowie Chancen beziehen,

d) die Rückverfolgbarkeit von Produkten, Bestandteilen und Rohstoffen mit wesentlichen tatsächlichen oder potenziellen Auswirkungen auf die biologische Vielfalt und Ökosysteme innerhalb der **Wertschöpfungskette** unterstützen,

e) die Produktion, die Beschaffung oder den Verbrauch aus Ökosystemen berücksichtigen, die bewirtschaftet werden, um die Bedingungen für die biologische Vielfalt zu erhalten oder zu verbessern, was durch eine regelmäßige Überwachung und Berichterstattung über den Zustand der biologischen Vielfalt und den Gewinn oder Verlust an biologischer Vielfalt nachzuweisen ist, und

f) die sozialen Folgen von Auswirkungen im Zusammenhang mit biologischer Vielfalt und Ökosystemen einbeziehen.

24. Das Unternehmen gibt insbesondere an, ob es Folgendes angenommen hat:

a) eine Strategie zum Schutz der **biologischen Vielfalt** und der **Ökosysteme** in Bezug auf Betriebsstandorte, die es in oder in der Nähe eines Schutzgebiets oder eines **Gebiets mit schutzbedürftiger Biodiversität** betreibt,

b) nachhaltige Verfahren oder Strategien im Bereich Landnutzung und Landwirtschaft, ([77])

c) nachhaltige Verfahren oder Strategien im Bereich Ozeane/Meere ([78]) und

d) Strategien zur Bekämpfung der **Entwaldung**. ([79])

Stand: 01.02.2026

46 ***Angabepflicht E4-3 – Maßnahmen und Mittel im Zusammenhang mit biologischer Vielfalt und Ökosystemen***

25. Das Unternehmen gibt seine Maßnahmen im Zusammenhang mit biologischer Vielfalt und Ökosystemen sowie die für deren Umsetzung zugewiesenen Mittel an.

26. Ziel dieser Angabepflicht ist es, ein Verständnis der wichtigsten **Maßnahmen** zu vermitteln, die ergriffen und geplant wurden, um maßgeblich dazu beizutragen, die Zielsetzungen und Einzelziele der **Strategien** im Zusammenhang mit **biologischer Vielfalt** und **Ökosystemen** zu erreichen.

27. Die Beschreibung der wichtigsten **Maßnahmen** und Mittel erfolgt nach den verpflichtenden Inhalten, die im ESRS 2 MDR-A *Maßnahmen und Mittel in Bezug auf wesentliche Nachhaltigkeitsaspekte* festgelegt sind.

28. Darüber hinaus gibt das Unternehmen Folgendes an:

a) wie es die Abhilfemaßnahmenhierarchie in Bezug auf seine Maßnahmen (Vermeidung, Minimierung, Wiederherstellung/Sanierung und Ausgleich oder Kompensation) angewandt hat,

b) ob es in seinen Aktionsplänen Biodiversitätskompensationsmaßnahmen vorsieht. Umfassen die **Maßnahmen** Biodiversitätskompensationsmaßnahmen, stellt das Unternehmen folgende Informationen bereit:

i. das Ziel der Kompensationsmaßnahmen und die wichtigsten verwendeten Indikatoren,

ii. die Finanzierungsauswirkungen (direkte und indirekte Kosten) der Biodiversitätskompensationsmaßnahmen in monetärer Hinsicht und

iii. eine Beschreibung der Kompensationsmaßnahmen einschließlich des Bereichs, der Art, der angewandten Qualitätskriterien und der Standards, die die Biodiversitätskompensationsmaßnahmen erfüllen,

([77]) Diese Informationen unterstützen den Informationsbedarf von Finanzmarktteilnehmern, die der Verordnung (EU) 2019/2088 unterliegen, da sie von einem zusätzlichen Indikator in Bezug auf die wichtigsten negativen Auswirkungen gemäß dem Indikator Nr. 11 in Anhang I Tabelle II der Delegierten Verordnung (EU) 2022/1288 der Kommission in Bezug auf Offenlegungsvorschriften für nachhaltige Investitionen („Investitionen in Unternehmen ohne nachhaltige Landnutzungs-/Landwirtschaftsverfahren“) abgeleitet werden.

([78]) Diese Informationen unterstützen den Informationsbedarf von Finanzmarktteilnehmern, die der Verordnung (EU) 2019/2088 unterliegen, da sie von einem zusätzlichen Indikator in Bezug auf die wichtigsten negativen Auswirkungen gemäß dem Indikator Nr. 12 in Anhang I Tabelle II der Delegierten Verordnung (EU) 2022/1288 der Kommission in Bezug auf Offenlegungsvorschriften für nachhaltige Investitionen („Investitionen in Unternehmen ohne nachhaltige Verfahren im Bereich Ozeane/Meere“) abgeleitet werden.

([79]) Diese Informationen unterstützen den Informationsbedarf von Finanzmarktteilnehmern, die der Verordnung (EU) 2019/2088 unterliegen, da sie von einem zusätzlichen Indikator in Bezug auf die wichtigsten negativen Auswirkungen gemäß dem Indikator Nr. 15 in Anhang I Tabelle II der Delegierten Verordnung (EU) 2022/1288 der Kommission in Bezug auf Offenlegungsvorschriften für nachhaltige Investitionen („Entwaldung“) abgeleitet werden.

c) ob und wie es einheimisches und indigenes Wissen und naturbasierte Lösungen in die Maßnahmen im Zusammenhang mit biologischer Vielfalt und **Ökosystemen** einbezogen hat.

Parameter und Ziele

47 ***Angabepflicht E4-4 – Ziele im Zusammenhang mit biologischer Vielfalt und Ökosystemen***

29. **Das Unternehmen hat seine festgelegten Ziele im Zusammenhang mit biologischer Vielfalt und Ökosystemen anzugeben.**

30. Mit dieser Angabepflicht soll ein Verständnis für die **Ziele**, die sich das Unternehmen gesetzt hat, um seine **Strategien** im Zusammenhang mit **biologischer Vielfalt** und **Ökosystemen** zu unterstützen, vermittelt und die wesentlichen damit verbundenen **Auswirkungen**, **Abhängigkeiten**, **Risiken** und **Chancen** angegangen werden.

31. Die Beschreibung der **Ziele** folgt den verpflichtenden Inhalten gemäß ESRS 2 MDR-T *Nachverfolgung der Wirksamkeit von Strategien und Maßnahmen durch Zielvorgaben*.

32. Die Angabe gemäß Absatz 29 umfasst Informationen darüber,

a) ob bei der Festlegung der **Ziele ökologische Schwellenwerte** und die Zuteilung der Auswirkungen auf das Unternehmen angewandt wurden. Ist dies der Fall, erläutert das Unternehmen Folgendes:

i. die ermittelten ökologischen Schwellenwerte und die Methode zur Ermittlung dieser Schwellenwerte,

ii. ob die Schwellenwerte unternehmensspezifisch sind und, wenn ja, wie sie festgelegt wurden und

iii. wie die Verantwortung für die Einhaltung der festgelegten ökologischen Schwellenwerte innerhalb des Unternehmens aufgeteilt wird,

b) ob die Ziele auf dem Globalen Biodiversitätsrahmen von Kunming-Montreal, relevanten Aspekten der EU-Biodiversitätsstrategie für 2030 und anderen nationalen **Strategien** und Rechtsvorschriften im Zusammenhang mit **biologischer Vielfalt** und **Ökosystemen** basieren,

c) wie die Ziele mit den Auswirkungen, Abhängigkeiten, Risiken und Chancen, die das Unternehmen in Bezug auf seine Tätigkeiten und seine vor- und nachgelagerte Wertschöpfungskette ermittelt hat, in Zusammenhang stehen,

d) gegebenenfalls den geografischen Anwendungsbereich der Ziele,

e) ob das Unternehmen bei der Festlegung seiner Ziele Biodiversitätskompensationsmaßnahmen berücksichtigt hat und

f) welcher Stufe in der Abhilfemaßnahmenhierarchie das Ziel zugeordnet werden kann (d. h. Vermeidung, Minimierung, Wiederherstellung und Sanierung, Ausgleich oder Kompensation).

48 ***Angabepflicht E4-5 – Auswirkungsparameter im Zusammenhang mit biologischer Vielfalt und Ökosystemveränderungen***

33. Das Unternehmen hat Parameter in Bezug auf seine wesentlichen Auswirkungen auf die *biologische Vielfalt* und *Ökosysteme* anzugeben.

34. Ziel dieser Angabepflicht ist es, ein Verständnis der Leistung des Unternehmens in Bezug auf die Auswirkungen zu vermitteln, die bei der Bewertung der **Wesentlichkeit** als wesentlich für Veränderungen von **biologischer Vielfalt** und **Ökosystemen** ermittelt wurden.

35. Hat das Unternehmen **Standorte** in oder in der Nähe von **Gebieten mit schutzbedürftiger Biodiversität** ermittelt, auf die es sich negativ auswirkt (siehe Absatz 19 Buchstabe a), gibt es die Anzahl und die Fläche (in Hektar) der Standorte an, die es besitzt, gepachtet hat oder bewirtschaftet und die sich in oder in der Nähe von diesen Schutzgebieten oder Biodiversitäts-Schwerpunktgebieten befinden.

36. Hat das Unternehmen wesentliche Auswirkungen in Bezug auf Landnutzungsänderungen oder Auswirkungen auf die Ausdehnung und den Zustand von **Ökosystemen** ermittelt, kann es auch seine Landnutzung auf der Grundlage einer Lebenszyklusanalyse angeben.

37. Bei den in den Absätzen 38 bis 41 genannten Datenpunkten berücksichtigt das Unternehmen seine eigenen Tätigkeiten.

Stand: 01.02.2026

38. Kommt das Unternehmen zu dem Schluss, dass es unmittelbar zu den **Einflussfaktoren** im Hinblick auf **Landnutzungsänderungen**, **Süßwasser**- und/oder Meeresnutzungsänderungen beiträgt, so gibt es relevante **Parameter** an. Das Unternehmen kann folgende Parameter angeben:

a) Umwandlung der Landbedeckung im Zeitverlauf (z. B. ein oder fünf Jahre), beispielsweise **Entwaldung** oder Bergbau,

b) Veränderungen im Zeitverlauf (z. B. ein oder fünf Jahre) in Bezug auf die Bewirtschaftung des Ökosystems (z. B. durch die Intensivierung der landwirtschaftlichen Bewirtschaftung, die Anwendung besserer Bewirtschaftungsverfahren oder die forstwirtschaftliche Ernte),

c) Veränderungen der räumlichen Konfiguration der Landschaft (z. B. Zersplitterung von **Lebensräumen**, Veränderungen bei der Vernetzung von Ökosystemen),

d) Veränderungen bei der strukturellen Vernetzung von Ökosystemen (z. B. Durchlässigkeit von Lebensräumen auf der Grundlage physischer Merkmale und der Anordnung von kleineren Lebensraumflächen) und

e) funktionale Konnektivität (z. B. wie gut sich Gene oder Individuen an Land, im Süßwasser und in Meeren verbreiten können).

39. Kommt das Unternehmen zu dem Schluss, dass es unmittelbar zur unbeabsichtigten oder beabsichtigten Einbringung invasiver gebietsfremder Arten beiträgt, kann es die **Parameter** angeben, die es verwendet, um die Pfade der Einschleppung und Ausbreitung **invasiver gebietsfremder Arten** sowie die von invasiven gebietsfremden Arten ausgehenden Risiken zu steuern.

40. Hat das Unternehmen wesentliche Auswirkungen im Zusammenhang mit dem Zustand der Arten festgestellt, kann es **Parameter** angeben, die es für relevant hält. Das Unternehmen kann

a) auf die einschlägigen Angabepflichten in ESRS E1, ESRS E2, ESRS E3 und ESRS E5 verweisen,

b) die Populationsgröße, das Verbreitungsgebiet innerhalb bestimmter **Ökosysteme** sowie das Aussterberisiko berücksichtigen. Diese Aspekte bieten Einblicke in die Gesundheit der Population einer einzelnen Art und ihre relative Widerstandsfähigkeit gegenüber vom Menschen verursachten und natürlichen Veränderungen,

c) Parameter zur Messung von Veränderungen der Anzahl der Individuen einer Art in einem bestimmten Gebiet angeben,

d) Parameter für Arten, die vom Aussterben bedroht sind ([80]), angeben, mit denen Folgendes gemessen wird:

i. den Bedrohungsstatus der Arten und wie sich Aktivitäten/Druck auf den Bedrohungsstatus auswirken können oder

ii. Veränderungen des relevanten **Lebensraums** für eine **bedrohte Art** als Indikator für die Auswirkungen des Unternehmens auf das Aussterberisiko lokaler Populationen.

41. Hat das Unternehmen wesentliche Auswirkungen auf Ökosysteme festgestellt, so kann es Folgendes angeben:

a) in Bezug auf die Ausdehnung der Ökosysteme **Parameter**, anhand derer die Flächenabdeckung eines bestimmten Ökosystems gemessen wird, ohne notwendigerweise die Qualität des zu bewertenden Gebiets zu berücksichtigen, beispielsweise die Lebensraumfläche. So ist die Waldfläche eine Messgröße für die Ausdehnung eines bestimmten Ökosystemtyps, ohne dass dabei der Zustand des Ökosystems berücksichtigt wird (z. B. wird das Gebiet dargestellt, ohne die Artenvielfalt innerhalb des Waldes zu beschreiben);

b) in Bezug auf den Zustand der Ökosysteme:

i. Parameter, anhand derer die Qualität von Ökosystemen im Vergleich zu einem vorab festgelegten Referenzzustand gemessen wird,

ii. Parameter zur Messung mehrerer Arten innerhalb eines Ökosystems anstatt der Anzahl der Individuen innerhalb einer einzigen Art in einem Ökosystem (z. B. wissenschaftlich anerkannte Indikatoren für Artenreichtum und Abundanz, mit denen die Entwicklung der (einheimischen) Artenzusammensetzung innerhalb eines Ökosystems anhand des Referenzzustands zu Beginn des ersten Berichtszeitraums sowie des im Globalen Biodiversitätsrahmen von Kunming-Montreal festgelegten Zielzustands gemessen wird, oder gegebenenfalls eine Aggregation des Erhaltungszustands der Arten), oder

iii. Parameter, die strukturelle Komponenten des Zustands wie die Vernetzung von Lebensräumen umfassen (d. h., inwieweit Lebensräume miteinander verbunden sind).

([80]) Gemäß der Roten Liste gefährdeter Arten der IUCN und der von der Europäischen Kommission veröffentlichten europäischen Roten Liste.

Stand: 01.02.2026

49 ***Angabepflicht E4-6 – Erwartete finanzielle Auswirkungen durch wesentliche Risiken und Chancen im Zusammenhang mit biologischer Vielfalt und Ökosystemen***

42. Das Unternehmen hat seine erwarteten finanziellen Auswirkungen aufgrund wesentlicher Risiken und Chancen im Zusammenhang mit biologischer Vielfalt und Ökosystemen anzugeben.

43. Die nach Absatz 42 erforderlichen Informationen ergänzen die nach ESRS 2 SBM-3 Absatz 48 Buchstabe d erforderlichen Angaben zu den aktuellen finanziellen Auswirkungen auf die Finanzlage, die finanzielle Leistungsfähigkeit und die Cashflows des Unternehmens im Berichtszeitraum.

44. Ziel dieser Angabepflicht ist es, ein Verständnis für Folgendes zu vermitteln:

a) hinsichtlich **erwarteter finanzieller Auswirkungen** durch wesentliche Risiken aufgrund von Auswirkungen und **Abhängigkeiten** im Zusammenhang mit biologischer Vielfalt und Ökosystemen ein Verständnis dafür, wie diese Risiken kurz-, mittel- und langfristig einen wesentlichen Einfluss auf die Finanzlage, die finanzielle Leistungsfähigkeit und die Cashflows des Unternehmens haben (oder ob ein solcher Einfluss wahrscheinlich ist), und

b) erwartete finanzielle Auswirkungen aufgrund wesentlicher Chancen im Zusammenhang mit biologischer Vielfalt und Ökosystemen.

45. Die Angaben umfassen Folgendes:

a) eine Quantifizierung der **erwarteten finanziellen Auswirkungen** in monetärer Hinsicht, bevor Maßnahmen im Zusammenhang mit ***biologischer Vielfalt*** und **Ökosystemen** berücksichtigt werden, oder, wenn dies ohne unangemessene Kosten oder Anstrengungen nicht möglich ist, qualitative Informationen. Eine Quantifizierung der **finanziellen Auswirkungen**, die sich aus wesentlichen Chancen ergeben, ist nicht erforderlich, wenn eine solche Angabe nicht den qualitativen Merkmalen von Informationen (gemäß Anlage B *Qualitative Merkmale von Informationen* des ESRS 1) entspricht. Die Quantifizierung der erwarteten finanziellen Auswirkungen in monetärer Hinsicht kann in Form eines Einzelbetrags oder einer Spanne angegeben werden,

b) eine Beschreibung der berücksichtigten finanziellen Auswirkungen, der damit zusammenhängenden Auswirkungen und **Abhängigkeiten** sowie der Zeithorizonte, innerhalb derer sie wahrscheinlich eintreten werden, und

c) die kritischen Annahmen, die zur Quantifizierung der erwarteten finanziellen Auswirkungen herangezogen werden, sowie die Quellen und den Grad der Unsicherheit dieser Annahmen.

Stand: 01.02.2026

Anlage A

Anwendungsanforderungen

Diese Anlage ist fester Bestandteil des ESRS E4. Sie unterstützt die Anwendung der in diesem Standard festgelegten Angabepflichten und hat die gleiche bindende Kraft wie die anderen Teile des Standards.

ESRS 2 ALLGEMEINE ANGABEN

Strategie

zu 42 ***Angabepflicht E4-1 – Übergangsplan und Berücksichtigung von biologischer Vielfalt und Ökosystemen in Strategie und Geschäftsmodell***

AR 1. Bei der Angabe seines Übergangsplans kann das Unternehmen

a) erläutern, wie es seine Strategie und sein Geschäftsmodell anpassen wird, um die einschlägigen lokalen, nationalen und globalen politischen Ziele und Vorgaben im Zusammenhang mit biologischer Vielfalt und Ökosystemen zu verbessern und letztlich mit diesen in Einklang zu bringen, einschließlich der Vision des Globalen Biodiversitätsrahmens von Kunming-Montreal und seiner einschlägigen Ziele und Vorgaben, der EU-Biodiversitätsstrategie für 2030 und der Richtlinien 2009/147/EG und 92/43/EWG (Vogelschutz- und Habitat-Richtlinien der EU) sowie gegebenenfalls der **Belastbarkeitsgrenzen des Planeten** im Zusammenhang mit der Integrität der Biosphäre und dem **Landsystemwandel**,

b) Informationen über seine eigenen Tätigkeiten einbeziehen und erläutern, wie es auf im Rahmen seiner Bewertung der Wesentlichkeit gemäß dem ESRS 2 IRO-1 *Beschreibung der Verfahren zur Ermittlung und Bewertung der wesentlichen Auswirkungen, Risiken und Chancen* ermittelte wesentliche Auswirkungen innerhalb seiner vor- und nachgelagerten Wertschöpfungskette reagiert,

c) erläutern, wie seine Strategie mit seinem Übergangsplan zusammenwirkt,

d) seinen Beitrag zu den Einflussfaktoren im Zusammenhang mit biologischer Vielfalt und Ökosystemen und seine möglichen Abhilfemaßnahmen entsprechend der Abhilfemaßnahmenhierarchie sowie die wichtigsten Pfadabhängigkeiten und gebundenen Vermögenswerte und Ressourcen (z. B. Pflanzen, Rohstoffe), die im Zusammenhang mit Veränderungen der biologischen Vielfalt und Ökosysteme stehen, erläutern,

e) eine Erläuterung und Quantifizierung der Investitionen und Finanzmittel des Unternehmens zur Unterstützung der Umsetzung seines Übergangsplans vorlegen, unter Bezugnahme auf die zentralen Leistungsindikatoren der taxonomiekonformen CapEx und gegebenenfalls die CapEx-Pläne, die das Unternehmen gemäß der Delegierten Verordnung (EU) 2021/2178 der Kommission,

f) wenn es wirtschaftliche Tätigkeiten ausübt, die unter die delegierten Verordnungen zur biologischen Vielfalt gemäß der Taxonomieverordnung fallen, alle Ziele oder Pläne (CapEx, CapEx-Pläne) erläutern, über die es verfügt, um seine wirtschaftlichen Tätigkeiten (Einnahmen, CapEx) an die in diesen delegierten Verordnungen festgelegten Kriterien anzupassen,

g) erläutern, wie Biodiversitätskompensationsmaßnahmen als Teil des Übergangsplans eingesetzt werden, und wenn dies der Fall ist, darlegen, wo Kompensationsmaßnahmen eingesetzt werden sollen, in welchem Ausmaß dies im Verhältnis zum Übergangsplan insgesamt erfolgen soll und ob die Abhilfemaßnahmenhierarchie berücksichtigt wurde,

h) erläutern, wie der Prozess der Umsetzung und der Aktualisierung des Übergangsplans gehandhabt wird,

i) erläutern, wie es die Fortschritte misst, und insbesondere die zu diesem Zweck verwendeten Parameter und Methoden nennen,

j) angeben, ob die Verwaltungs-, Leitungs- und Aufsichtsorgane den Übergangsplan genehmigt haben, und

k) die aktuellen Herausforderungen und Einschränkungen bei der Ausarbeitung eines Plans in Bezug auf die Bereiche mit erheblichen Auswirkungen nennen und erläutern, wie das Unternehmen diese Herausforderungen angeht.

AR 2. Bei der Angabe eines Übergangsplans kann sich das Unternehmen beispielsweise auf die folgenden **Ziele** der EU-Biodiversitätsstrategie für 2030 beziehen:

a) Der Rückgang an Bestäubern soll umgekehrt werden.

b) Das Risiko und der Einsatz chemischer Pestizide soll um 50 % und der Einsatz gefährlicherer Pestizide ebenfalls um 50 % verringert werden.

Stand: 01.02.2026

c) Mindestens 25 % der landwirtschaftlichen Flächen sollen ökologisch/biologisch bewirtschaftet und die Anwendung agrarökologischer Verfahren deutlich gesteigert werden.

d) Drei Milliarden neue Bäume sollen in der EU unter uneingeschränkter Beachtung der ökologischen Grundsätze angepflanzt werden.

e) Erhebliche Fortschritte sollen bei der **Sanierung** kontaminierter **Böden** erzielt werden.

f) Mindestens 25 000 Flusskilometer sollen als frei fließende Flüsse wiederhergestellt werden.

g) Die Nährstoffverluste aus Düngemitteln sollen um 50 % verringert werden, was zu einer Verringerung des Düngemitteleinsatzes um mindestens 20 % führen wird.

h) Die negativen Auswirkungen auf empfindliche Arten und Lebensräume, auch durch die Fischerei und Fördertätigkeiten am Meeresboden, sollen erheblich verringert werden, um einen guten Umweltzustand zu erreichen.

AR 3. Bei der Angabe eines Übergangsplans kann sich das Unternehmen auch auf die Ziele für nachhaltige Entwicklung beziehen, insbesondere auf folgende:

a) SDG 2 – Den Hunger beenden, Ernährungssicherheit und eine bessere Ernährung erreichen und eine nachhaltige Landwirtschaft fördern,

b) SDG 6 – Verfügbarkeit und nachhaltige Bewirtschaftung von Wasser und Sanitärversorgung für alle gewährleisten,

c) SDG 14 – Ozeane, Meere und **Meeresressourcen** im Sinne einer nachhaltigen Entwicklung erhalten und nachhaltig nutzen und

d) SDG 15 – Landökosysteme schützen, wiederherstellen und ihre nachhaltige Nutzung fördern, Wälder nachhaltig bewirtschaften, **Wüstenbildung** bekämpfen, **Landdegradation** beenden und umkehren und dem **Verlust an biologischer Vielfalt** ein Ende setzen.

Stand: 01.02.2026

Management der Auswirkungen, Risiken und Chancen

zu 44 ***Angabepflicht im Zusammenhang mit ESRS 2 IRO-1 – Beschreibung der Verfahren zur Ermittlung und Bewertung der wesentlichen Auswirkungen, Risiken und Chancen im Zusammenhang mit biologischer Vielfalt und Ökosystemen***

AR 4. Die Bewertung der **Wesentlichkeit** gemäß dem ESRS E4 umfasst

a) den Beitrag zu den unmittelbaren **Einflussfaktoren** auf den **Verlust an biologischer Vielfalt**: ([81])

i. Klimawandel,

ii. **Landnutzungsänderungen** (z. B. Bodendenaturierung), **Süßwasser**- und Meeresnutzungsänderungen,

iii. direkte Ausbeutung,

iv. **invasive gebietsfremde Arten**,

v. **Umweltverschmutzung** und

vi. sonstige.

b) die **Auswirkungen** auf den Zustand von Arten (d. h. Populationsgröße, Risiko des weltweiten Aussterbens von Arten),

c) Auswirkungen auf die Ausdehnung und den Zustand von **Ökosystemen**, unter anderem durch **Landdegradation**, **Wüstenbildung** und **Bodenversiegelung** und

d) Auswirkungen auf und **Abhängigkeiten** von **Ökosystemdienstleistungen**.

AR 5. Bei der Bewertung der **Wesentlichkeit** von **Auswirkungen**, **Abhängigkeiten**, **Risiken** und **Chancen** berücksichtigt das Unternehmen die Bestimmungen gemäß ESRS 2 IRO-1 und Kapitel 3 *Doppelte Wesentlichkeit als Grundlage für die Angabe von Nachhaltigkeitsinformationen* des ESRS 1 und erläutert seine Erwägungen.

([81]) Über den direkten Einflussfaktor Klimawandel ist nach dem ESRS E1 *Klimawandel* und über die Umweltverschmutzung nach dem ESRS E2 *Umweltverschmutzung* Bericht zu erstatten.

AR 6. Das Unternehmen bewertet die Wesentlichkeit der biologischen Vielfalt und der Ökosysteme im Rahmen seiner eigenen Tätigkeiten und innerhalb seiner vor- und nachgelagerten **Wertschöpfungskette** und kann seine Bewertung der **Wesentlichkeit** im Einklang mit den ersten drei Phasen des LEAP-Ansatzes durchführen: lokalisieren (Abschnitt AR 7), evaluieren (Abschnitt AR 8) und bewerten (Abschnitt AR 9).

AR 7. Phase 1 beinhaltet die Lokalisierung relevanter **Standorte** im Hinblick auf ihre Schnittstelle mit der **biologischen Vielfalt** und den **Ökosystemen**. Um diese relevanten Standorte zu ermitteln, kann das Unternehmen

a) eine Liste der Standorte erstellen, an denen sich direkte Vermögenswerte befinden und an denen Tätigkeiten ausgeführt werden, sowie der damit verbundenen vor- und nachgelagerten **Wertschöpfungskette**, die für die Geschäftstätigkeiten des Unternehmens relevant ist. Darüber hinaus kann das Unternehmen Informationen zu Standorten übermitteln, für die künftige Tätigkeiten offiziell angekündigt wurden,

b) einer Liste der Biome und Ökosysteme erstellen, mit denen es Schnittstellen aufweist, basierend auf der Liste der Standorte nach Abschnitt AR 7 Buchstabe a,

c) die aktuelle Integrität und Bedeutung der biologischen Vielfalt und des Ökosystems an jedem Standort unter Berücksichtigung der in den Absätzen 16 und 17 genannten Informationen ermitteln,

d) eine Liste von Standorten erstellen, an denen das Unternehmen Schnittstellen mit Standorten in oder in der Nähe von **Gebieten mit schutzbedürftiger Biodiversität** hat, unter Berücksichtigung der in den Absätzen 16 und 17 genannten Informationen, und

e) die Sektoren, Geschäftsbereiche, Wertschöpfungsketten oder Vermögensklassen ermitteln, die Schnittstellen mit der biologischen Vielfalt und den Ökosystemen an diesen Standorten haben. Anstelle der Ermittlung dieser Schnittstellen für jeden Standort kann sich das Unternehmen dafür entscheiden, sie für jeden beschafften oder verkauften **Rohstoff** gewichtsmäßig in Tonnen zu ermitteln, wenn eine solche Praxis mehr Transparenz bietet.

AR 8. In Phase 2 kann das Unternehmen die tatsächlichen oder potenziellen Auswirkungen und **Abhängigkeiten** in Bezug auf ***biologische Vielfalt*** und **Ökosysteme** für relevante **Standorte** bewerten, indem es

a) die Geschäftsabläufe und Tätigkeiten ermittelt, die eine Schnittstelle mit der biologischen Vielfalt und den Ökosystemen haben,

b) tatsächliche und potenzielle Auswirkungen und Abhängigkeiten ermittelt,

c) die Größe, den Umfang, die Häufigkeit des Auftretens und den Zeitrahmen der Auswirkungen auf die biologische Vielfalt und Ökosysteme unter Berücksichtigung der Angaben gemäß den Absätzen 16 und 17 angibt. Darüber hinaus gibt das Unternehmen Folgendes an:

i. den Prozentsatz der Einrichtungen seiner **Lieferanten**, die sich in risikoanfälligen Gebieten befinden (mit **bedrohten Arten** gemäß der Roten Liste gefährdeter Arten der Weltnaturschutzunion IUCN, der Vogelschutz- und Habitat-Richtlinie oder einer nationalen Liste bedrohter Arten, oder in offiziell anerkannten Schutzgebieten, in Schutzgebieten des Natura-2000-Netzes und in Biodiversitäts-Schwerpunktgebieten),

ii. den Prozentsatz seiner Beschaffungen von Lieferanten mit Einrichtungen, die sich in risikoanfälligen Gebieten befinden (mit bedrohten Arten gemäß der Roten Liste gefährdeter Arten der Weltnaturschutzunion IUCN, der Vogelschutz- und Habitat-Richtlinie oder einer nationalen Liste bedrohter Arten, oder in offiziell anerkannten Schutzgebieten, in Schutzgebieten des Natura-2000-Netzes und in Biodiversitäts-Schwerpunktgebieten), und

d) den Umfang und das Ausmaß der Abhängigkeiten von der biologischen Vielfalt und von Ökosystemen, einschließlich Rohstoffen, **natürlichen Ressourcen** und **Ökosystemdienstleistungen**. Das Unternehmen kann sich auf internationale Klassifikationen wie die gemeinsame internationale Klassifikation der Ökosystemdienstleistungen (CICES) stützen.

AR 9. In Phase 3 kann das Unternehmen zur Bewertung seiner wesentlichen **Risiken** und **Chancen** auf der Grundlage der Ergebnisse der Phasen 1 und 2 folgende Kategorien berücksichtigen:

a) **physische Risiken**:

i. akute Risiken (z. B. Naturkatastrophen, die durch den Verlust des Schutzes der Küsten durch **Ökosysteme** verschärft werden und zu Kosten aufgrund von Sturmschäden an der Küsteninfrastruktur führen, Krankheiten oder Schädlinge, die die Art oder die Sorte der Pflanzen beeinträchtigen, auf die das Unternehmen angewiesen ist, insbesondere im Falle einer fehlenden oder geringen genetischen Vielfalt, Artenverlust und **Schädigung** von Ökosystemen), und

Stand: 01.02.2026

ii. chronische Risiken (z. B. Verlust des Ernteertrags aufgrund des Rückgangs der Bestäubungsdienste, zunehmende Knappheit oder variable Erzeugung wichtiger natürlicher Betriebsmittel, Schädigung von Ökosystemen aufgrund von Tätigkeiten, die beispielsweise zu Küstenerosion und Zersplitterung von Waldflächen, Versauerung der Ozeane, Landverlust durch **Wüstenbildung** und **Bodendegradation** und dem daraus resultierenden Rückgang der Bodenfruchtbarkeit sowie Artenverlust führen);

b) **Übergangsrisiken,** unter anderem in folgenden Bereichen:

i. Politik und Recht: z. B. Einführung von Rechtsvorschriften oder politischen Maßnahmen (z. B. Änderungen wie ein verstärkter Bodenschutz), Exposition gegenüber Sanktionen und Rechtsstreitigkeiten (z. B. Einleitung von Schadstoffen, die die Gesundheit des Menschen und des Ökosystems schädigen, oder Verstöße gegen Rechte, Genehmigungen oder Zuteilungen im Zusammenhang mit der biologischen Vielfalt oder Vernachlässigung oder Tötung **bedrohter Arten**), verstärkte Berichterstattungspflichten in Bezug auf biologische Vielfalt, Ökosysteme und damit verbundene Dienstleistungen,

ii. Technologie: z. B. Einführung von Produkten oder Dienstleistungen mit geringeren Auswirkungen auf die **biologische Vielfalt** oder geringerer Abhängigkeit von **Ökosystemdienstleistungen**, fehlender Zugang zu Daten oder Zugang zu Daten von schlechter Qualität, die Bewertungen im Zusammenhang mit biologischer Vielfalt behindern, Übergang zu effizienteren und saubereren Technologien (z. B. mit geringeren Auswirkungen auf die biologische Vielfalt), neue Überwachungstechnologien (z. B. Satelliten), Anforderungen in Bezug auf die Nutzung bestimmter Technologien (z. B. klimaresistente Kulturen, mechanische Bestäuber, Wasserreinigung, Hochwasserschutz),

iii. Markt: z. B. Verlagerung von Angebot, Nachfrage und Finanzierung, Volatilität oder gestiegene Kosten von Rohstoffen (z. B. biodiversitätsintensive Betriebsmittel, für die der Preis aufgrund der **Schädigung** von Ökosystemen gestiegen ist),

iv. Reputation: z. B. sich ändernde Wahrnehmungen der Gesellschaft, der Kunden oder von Gemeinschaften infolge der Rolle einer Organisation beim Verlust an biologischer Vielfalt, Verletzung naturbezogener Rechte durch Geschäftstätigkeiten, negative Medienberichterstattung aufgrund von Auswirkungen auf kritische Arten und/oder Ökosysteme, soziale Konflikte im Zusammenhang mit biologischer Vielfalt wegen gefährdeter Arten, Schutzgebieten, Ressourcen oder **Umweltverschmutzung**;

(c) **systemische Risiken,** einschließlich

i. des Risikos, dass ein Ökosystem zusammenbricht oder dass ein kritisches natürliches System nicht mehr funktioniert, beispielsweise, wenn Kipp-Punkte erreicht werden und der Zusammenbruch von Ökosystemen zu geografischen oder sektoralen Verlusten im Großhandel führt (Summe physischer Risiken),

ii. aggregierter Risiken im Zusammenhang mit den grundlegenden Auswirkungen des **Verlusts an biologischer Vielfalt** auf das Niveau des Übergangsrisikos und des physischen Risikos in einem oder mehreren Sektoren eines Portfolios (Unternehmen oder Finanzen) und

iii. Ansteckungsrisiken, die darin bestehen, dass finanzielle Schwierigkeiten bestimmter Unternehmen oder Finanzinstitute aufgrund der Nichtberücksichtigung von Risiken im Zusammenhang mit der biologischen Vielfalt auf das Wirtschaftssystem als Ganzes übergreifen;

(d) Chancen, einschließlich beispielsweise

i. Kategorien der Unternehmensleistung: Ressourceneffizienz, Produkte und Dienstleistungen, Märkte, Kapitalfluss und Finanzierung, Reputationskapital und

ii. Kategorien der Nachhaltigkeitsleistung: Schutz, Wiederherstellung und **Erholung** von Ökosystemen, nachhaltige Nutzung der natürlichen Ressourcen.

Darstellung der Informationen:

AR 10. Das Unternehmen kann die nachstehenden Tabellen berücksichtigen, um seine Bewertung der **Wesentlichkeit** von wesentlichen **Standorten** gemäß Abschnitt AR 7 zu vereinfachen:

Ökosystemdienstleistung ...	Tatsächliche oder potenzielle Abhängigkeiten	
...	Veränderung der Funktionalität	Finanzielle Verluste
…	Begrenzt, mäßig oder erheblich	Begrenzt, mäßig oder erheblich
…	…	…

Stand: 01.02.2026

Standort	Bedrohte Arten, Schutzgebiete, Biodiversitäts-Schwerpunktgebiete	Tatsächliche oder potenzielle Auswirkungen			
…	…	Häufigkeit des Auftretens	Geschwindigkeit der Auswirkung	Schwere der Auswirkung	Abhilfepotenzial
…	…	Hoch, mittel oder gering	<1 Jahr oder 1 bis 3 Jahre oder >3 Jahre	Hoch, mittel oder gering	Hoch, mittel oder gering
…	…	…	…	…	…

In Bezug auf Abschnitt AR 7 Buchstabe e kann das Unternehmen die Verwendung der nachstehenden Tabelle in Erwägung ziehen:

Wo werden die Rohstoffe erzeugt oder woher werden sie bezogen?	Absolutes Gewicht der Rohstoffe (und prozentualer Anteil des Rohstoffgewichts)
In/aus Gebieten mit Arten gemäß der Roten Liste gefährdeter Arten der Weltnaturschutzunion IUCN, der Vogelschutz- und Habitat-Richtlinie oder einer nationalen Liste bedrohter Arten	…
in/aus offiziell als Schutzgebiete anerkannten Gebieten	…
in/aus anderen Biodiversitäts-Schwerpunktgebieten	…

Stand: 01.02.2026

zu 45 ***Angabepflicht E4-2 – Strategien im Zusammenhang mit biologischer Vielfalt und Ökosystemen***

AR 11. Die im Rahmen dieser Angabepflicht beschriebenen **Strategien** können in umfassendere Umwelt- oder Nachhaltigkeitsstrategien integriert werden, die mehrere Unterthemen abdecken.

AR 12. Das Unternehmen kann auch Angaben dazu machen, wie sich die **Strategie** auf die Produktion, die Beschaffung oder den Verbrauch von Rohstoffen bezieht und insbesondere, wie sie

a) die Beschaffung von **Lieferanten** beschränkt, die nicht nachweisen können, dass sie nicht zu einer wesentlichen Beschädigung von Schutzgebieten oder **Biodiversitäts**-Schwerpunktgebieten beitragen (z. B. durch Zertifizierung),

b) sich auf anerkannte Standards oder Zertifikate von Dritten unter Aufsicht von Regulierungsbehörden bezieht und

c) mit Rohstoffen umgeht, die aus **Ökosystemen** stammen, die bewirtschaftet werden, um die Bedingungen für die biologische Vielfalt zu erhalten oder zu verbessern, was durch eine regelmäßige Überwachung und Berichterstattung über den Zustand der biologischen Vielfalt und den Gewinn oder Verlust an biologischer Vielfalt nachzuweisen ist.

AR 13. Das Unternehmen kann Verbindungen zu anderen globalen Zielen und Vereinbarungen wie den Zielen für nachhaltige Entwicklung Nr. 2, 6, 14 und 15 oder anderen bewährten globalen Übereinkommen im Zusammenhang mit biologischer Vielfalt und Ökosystemen angeben.

AR 14. Bei der Angabe von **Strategien** im Zusammenhang mit den sozialen Folgen der **Abhängigkeiten** und **Auswirkungen** im Zusammenhang mit **biologischer Vielfalt** und **Ökosystemen** gemäß Artikel 23 Buchstabe f kann sich das Unternehmen insbesondere auf das Nagoya-Protokoll und das Übereinkommen über die biologische Vielfalt (CBD) beziehen.

AR 15. Im Rahmen seiner Angaben darüber, ob und wie seine **Strategien** die sozialen Folgen der **Auswirkungen** im Zusammenhang mit biologischer Vielfalt und Ökosystemen gemäß Absatz 23 Buchstabe f behandeln, kann das Unternehmen Informationen in Bezug auf Folgendes bereitstellen:

a) die faire und gerechte Aufteilung der sich aus der Nutzung der genetischen Ressourcen ergebenden Vorteile und

b) die **freiwillige und in Kenntnis der Sachlage erteilte vorherige Zustimmung** für den Zugang zu genetischen Ressourcen.

AR 16. Außerdem kann das Unternehmen erläutern, wie seine **Strategie** es ihm ermöglicht,

a) negative Auswirkungen auf die **biologische Vielfalt** und die **Ökosysteme** in seinen Tätigkeiten und der damit verbundenen vor- und nachgelagerten **Wertschöpfungskette** zu vermeiden,

b) seine negativen Auswirkungen auf die biologische Vielfalt und die Ökosysteme im Rahmen seiner Tätigkeiten und innerhalb der vor- und nachgelagerten Wertschöpfungskette, die nicht vermieden werden können, zu verringern und zu minimieren,

c) geschädigte Ökosysteme zu sanieren und wiederherzustellen oder Ökosysteme, die nach einer Exposition gegenüber Auswirkungen, die nicht vollständig vermieden und/oder minimiert werden konnten, geräumt wurden, wiederherzustellen und

d) seinen Beitrag zu den wesentlichen Ursachen des **Verlusts an biologischer Vielfalt** abzumildern.

AR 17. Bei der Angabe seiner **Strategien** kann das Unternehmen, wenn es sich auf Verhaltensstandards Dritter bezieht, angeben, ob der verwendete Standard

a) objektiv und auf der Grundlage eines wissenschaftlichen Ansatzes in Bezug auf die Ermittlung von Problemen erreichbar und realistisch ist, wenn es darum geht, zu beurteilen, wie diese Probleme unter verschiedenen praktischen Umständen vor Ort angegangen werden können,

b) im Rahmen laufender Konsultationen der **Interessenträger** mit ausgewogenen Beiträgen aller einschlägigen Interessengruppen entwickelt oder aufrechterhalten wird, darunter Erzeuger, Händler, Verarbeiter, Geldgeber, lokale Bevölkerung und lokale Gemeinschaften, **indigene Völker** und Organisationen der Zivilgesellschaft, die **Verbraucher**-, Umwelt- und Sozialinteressen vertreten, wobei keine Gruppe über unzulässige Autorität oder ein Vetorecht in Bezug auf den Inhalt verfügt,

c) einen schrittweisen Ansatz und eine kontinuierliche Verbesserung sowohl in dem Standard als auch bei der Anwendung besserer Managementpraktiken fördert und die Festlegung aussagekräftiger **Ziele** und spezifischer Etappenziele erfordert, um Fortschritte anhand von Grundsätzen und Kriterien im Laufe der Zeit aufzuzeigen,

d) durch unabhängige Zertifizierungs- oder Prüfstellen überprüfbar ist, die über strenge Bewertungsverfahren verfügen, die Interessenkonflikte vermeiden, und die den ISO-Leitlinien für Akkreditierungs- und Überprüfungsverfahren oder Artikel 5 Absatz 2 der Verordnung (EG) Nr. 765/2008 entsprechen, und

e) dem ISEAL-Verhaltenskodex entspricht.

Stand: 01.02.2026

ZU 46 ***Angabepflicht E4-3 – Maßnahmen und Mittel im Zusammenhang mit biologischer Vielfalt und Ökosystemen***

AR 18. Das Unternehmen kann erhebliche Geldbeträge von CapEx und OpEx, die für die Durchführung der ergriffenen oder vorgesehenen Maßnahmen erforderlich sind, Folgendem zuordnen:

a) den relevanten Posten oder Erläuterungen im Abschluss,

b) den wichtigsten Leistungsindikatoren gemäß Artikel 8 der Verordnung (EU) 2020/852 und der Delegierten Verordnung (EU) 2021/2178 der Kommission und

c) gegebenenfalls dem CapEx-Plan gemäß der Delegierten Verordnung (EU) 2021/2178 der Kommission.

AR 19. Das Unternehmen kann angeben, ob es einen „Vermeidungsaktionsplan“ berücksichtigt, mit dem schädliche **Maßnahmen** verhindert werden können, bevor sie stattfinden. Die Vermeidung beinhaltet häufig die Entscheidung, vom üblichen Projektentwicklungspfad abzuweichen. Ein Beispiel für die Vermeidung ist die Veränderung des **Biodiversitäts**- und Ökosystem-Fußabdrucks eines Projekts, um die Zerstörung natürlicher **Lebensräume** an dem **Standort** zu vermeiden und/oder stillgelegte Flächen zu schaffen, auf denen prioritäre Werte für die biologische Vielfalt vorhanden sind und erhalten werden. Die Vermeidung sollte mindestens in Betracht gezogen werden, wenn es um Werte im Zusammenhang mit biologischer Vielfalt und Ökosystemen geht, die unter eine der folgenden Kategorien fallen: wenn eine besondere Anfälligkeit und Unersetzbarkeit vorliegt, ein besonderes Interesse für **Interessenträger** besteht oder ein vorsichtiger Ansatz aufgrund von Unsicherheiten in Bezug auf die Folgenabschätzung oder die Wirksamkeit von Managementmaßnahmen gerechtfertigt ist. Die drei Hauptarten der Vermeidung sind folgende:

a) Vermeidung durch Standortauswahl (Verlegung des gesamten Projekts an einen Standort außerhalb von Gebieten, die anerkanntermaßen über wichtige Werte für die biologische Vielfalt verfügen),

b) Vermeidung durch Projektgestaltung (Konfiguration der Infrastruktur in einer Weise, dass Flächen mit wichtigen Werten für die biologische Vielfalt am Projektstandort erhalten werden), und

c) Vermeidung durch Zeitplanung (zeitliche Planung von Projektaktivitäten zur Berücksichtigung der Verhaltensmuster bestimmter Arten (z. B. Fortpflanzung, Migration) oder der Ökosystemfunktionen (z. B. Flussdynamik).

AR 20. In Bezug auf die wichtigsten **Maßnahmen** kann das Unternehmen Folgendes angeben:

a) eine Liste der wichtigsten beteiligten **Interessenträger** (z. B. Wettbewerber, Lieferanten, Einzelhändler, andere Geschäftspartner, betroffene Gemeinschaften und Behörden, staatliche Stellen) und wie sie beteiligt sind, unter Angabe der wichtigsten Interessenträger, die von den Maßnahmen negativ oder positiv betroffen sind und wie sie betroffen sind, einschließlich der Auswirkungen oder Vorteile für betroffene Gemeinschaften, Kleinbauern, **indigene Völker** oder andere schutzbedürftige Gruppen,

b) gegebenenfalls eine Erläuterung der Notwendigkeit angemessener Konsultationen und der Notwendigkeit, die Entscheidungen der betroffenen Gemeinschaften zu respektieren,

c) eine kurze Bewertung, ob die wichtigsten Maßnahmen erhebliche negative **Auswirkungen** auf die Nachhaltigkeit haben können,

d) eine Erläuterung, ob die wichtige Maßnahme eine einmalige Initiative oder systematische Praxis sein soll,

e) eine Erläuterung, ob der zentrale Aktionsplan nur von dem Unternehmen unter Einsatz der Mittel des Unternehmens durchgeführt wird oder ob er Teil einer umfassenderen Initiative ist, zu der das Unternehmen in erheblichem Maße beiträgt. Ist der zentrale Aktionsplan Teil einer umfassenderen Initiative, kann das Unternehmen weitere Informationen über das Projekt, seine Sponsoren und andere Teilnehmer bereitstellen,

f) eine Beschreibung, wie es zu systemweiten Veränderungen beitragen soll, insbesondere zu den Einflussfaktoren für Biodiversitäts- und Ökosystemveränderungen, z. B. technologische, wirtschaftliche, institutionelle und soziale Faktoren und Veränderungen der zugrunde liegenden Werte und Verhaltensweisen.

AR 21. Im Zusammenhang mit dieser Angabepflicht bezieht sich der Begriff „einheimisches und indigenes Wissen“ auf das Verständnis, die Fähigkeiten und die Philosophien, die von Gesellschaften, die seit langer Zeit mit ihrer natürlichen Umgebung interagieren, entwickelt wurden. Ländliche und **indigene Völker** stützen ihre Entscheidungen über grundlegende Aspekte des täglichen Lebens auf einheimisches Wissen.

Stand: 01.02.2026

Parameter und Ziele

ZU 47 ***Angabepflicht E4-4 – Ziele im Zusammenhang mit biologischer Vielfalt und Ökosystemen***

AR 22. Das Unternehmen kann angeben, ob mit dem **Ziel** Mängel im Zusammenhang mit den Kriterien für einen wesentlichen Beitrag für die biologische Vielfalt gemäß den im Einklang mit Artikel 15 Absatz 2 der Verordnung (EU) 2020/852 erlassenen delegierten Rechtsakten behoben werden. Sind die Kriterien der Vermeidung erheblicher Beeinträchtigungen in Bezug auf die biologische Vielfalt, die in den gemäß Artikel 10 Absatz 3, Artikel 11 Absatz 3, Artikel 12 Absatz 2, Artikel 13 Absatz 2 und Artikel 14 Absatz 2 der Verordnung (EU) 2020/852 erlassenen delegierten Rechtsakten festgelegt sind, nicht erfüllt, so kann das Unternehmen angeben, ob das Ziel die Beseitigung von Mängeln im Zusammenhang mit diesen Kriterien umfasst.

AR 23. Bei der Angabe der nach Absatz 29 erforderlichen Informationen für die Zwecke der Festlegung von **Zielen** berücksichtigt das Unternehmen die Notwendigkeit einer informierten und freiwilligen Zustimmung einheimischer und **indigener Völker**, die Notwendigkeit angemessener Konsultationen und die Notwendigkeit, die Entscheidungen dieser Gemeinschaften zu achten.

AR 24. Die **Ziele** in Bezug auf die wesentlichen Auswirkungen können wie folgt in einer Tabelle dargestellt werden:

Art des Ziels entsprechend der Abhilfemaßnahmenhierarchie	Bezugswert und Basisjahr	Zielwert und geografischer Geltungsbereich			Verbundene Politik oder gegebenenfalls Rechtsvorschriften
		2025	2030	bis 2050	
Vermeidung					
Minimierung					
Sanierung und Wiederherstellung					
Ausgleich oder Kompensationen					

AR 25. Die **Ziele** in Bezug auf die in Abschnitt AR 4 dieses Standards aufgeführten potenziell wesentlichen Nachhaltigkeitsaspekte können wie folgt in einer Tabelle dargestellt werden:

Art des Ziels entsprechend des Nachhaltigkeitsaspekts	Bezugswert und Basisjahr	Zielwert und geografischer Geltungsbereich			Verbundene Politik oder gegebenenfalls Rechtsvorschriften
		2025	2030	Bis 2050	

AR 26. Messbare **Ziele** im Zusammenhang mit **biologischer Vielfalt** und **Ökosystemen** können wie folgt ausgedrückt werden:

a) Größe und Lage aller geschützten oder wiederhergestellten Lebensraumflächen, ob sie direkt oder indirekt vom Unternehmen kontrolliert werden und ob der Erfolg der Wiederherstellungsmaßnahme von unabhängigen externen Sachverständigen bestätigt wurde oder wird,

b) neu geschaffene Flächen (Umgebungen, in denen Bewirtschaftungsinitiativen durchgeführt werden, um einen Lebensraum an einem **Standort** zu schaffen, an dem dieser ursprünglich nicht existierte) oder

c) Anzahl oder Prozentsatz der Projekte/Standorte, deren ökologische Integrität verbessert wurde (z. B. Einrichtung von Fischtreppen, Wildtierkorridore).

zu 48 ***Angabepflicht E4-5 – Auswirkungsparameter im Zusammenhang mit biologischer Vielfalt und Ökosystemveränderungen***

AR 27. Bei der Erstellung der nach dieser Angabepflicht erforderlichen Informationen hat das Unternehmen Folgendes zu berücksichtigen und kann Folgendes beschreiben:

a) die verwendeten Methoden und **Parameter** sowie eine Erläuterung der Gründe für die Auswahl dieser Methoden und Parameter sowie ihrer Annahmen, Grenzen und Unsicherheiten und etwaiger Änderungen der Methoden im Laufe der Zeit und die Gründe dafür,

b) den Umfang der Parameter und Methoden, zum Beispiel:

i. Unternehmen, **Standort**, Marke, Rohstoff, Unternehmenseinheit, Tätigkeit,

ii. abgedeckte Aspekte (gemäß Abschnitt AR 4),

c) die Biodiversitätskomponenten der Parameter: artenspezifische, ökosystemspezifische,

d) die von der Methodik abgedeckten geografischen Angaben und eine Erläuterung, warum relevante geografische Angaben nicht berücksichtigt wurden,

e) inwiefern **ökologische Schwellenwerte** (z. B. die **Integrität der Biosphäre** und **Landsystemwandel**, die **Belastbarkeitsgrenzen des Planeten**) und Aufteilungen in die Parameter einbezogen werden,

f) Häufigkeit der Überwachung, überwachte Schlüsselparameter, Ausgangszustand/Ausgangswert und Basisjahr/-zeitraum sowie der Bezugszeitraum,

g) ob sich diese Parameter auf Primärdaten, Sekundärdaten, modellierte Daten oder eine Experteneinschätzung oder eine Mischung dieser Daten stützen,

h) die Angabe welche Maßnahmen anhand der Parameter gemessen und überwacht werden und wie sie mit der Erreichung der **Ziele** zusammenhängen,

i) ob Parameter verpflichtend (gemäß Rechtsvorschriften) oder freiwillig sind. Sind sie verpflichtend, kann das Unternehmen die einschlägigen Rechtsvorschriften angeben; sind sie freiwillig, kann das Unternehmen sich auf die verwendeten freiwilligen Normen oder Verfahren beziehen, und

j) ob die Parameter auf den Erwartungen oder Empfehlungen relevanter und verlässlicher nationaler, europäischer oder zwischenstaatlicher Leitlinien, **Strategien**, Rechtsvorschriften oder Vereinbarungen wie dem Übereinkommen über die biologische Vielfalt (CBD) oder der IPBES beruhen oder diesen entsprechen.

AR 28. Das Unternehmen gibt **Parameter** an, die nachprüfbar sind und die unter Berücksichtigung der angemessenen zeitlichen Rahmenbedingungen technisch und wissenschaftlich fundiert sind, und kann angeben, inwieweit seine gewählten Parameter diesen Kriterien entsprechen. Um sicherzustellen, dass der Parameter relevant ist, sollte ein eindeutiger Zusammenhang zwischen dem Indikator und dem Zweck der Messung bestehen. Unsicherheiten sollten so weit wie möglich reduziert werden. Die verwendeten Daten oder Mechanismen sollten von etablierten Organisationen unterstützt und im Zeitverlauf aktualisiert werden. Wenn Datenlücken bestehen, können robuste

Stand: 01.02.2026

modellierte Daten und Experteneinschätzungen verwendet werden. Die Methodik muss hinreichend detailliert sein, um einen aussagekräftigen Vergleich der Auswirkungen und der Abhilfemaßnahmen im Zeitverlauf zu ermöglichen. Die Verfahren zur Sammlung von Informationen und die Definitionen müssen systematisch angewandt werden. Dies ermöglicht eine aussagekräftige Überprüfung der Leistung des Unternehmens im Zeitverlauf und hilft beim internen Vergleich und bei Branchenvergleichen.

AR 29. Entspricht ein Parameter einem Ziel, so ist der Ausgangswert für beides anzugleichen. Der Ausgangswert für die **biologische Vielfalt** ist ein wesentlicher Bestandteil des Managementprozesses in Bezug auf biologische Vielfalt und **Ökosysteme**. Der Ausgangswert ist für die Folgenabschätzung und die Managementplanung sowie für die Überwachung und das adaptive Management erforderlich.

AR 30. Die zur Erhebung von Daten und zur Messung der Auswirkungen des Unternehmens auf die **biologische Vielfalt** und die **Ökosysteme** verfügbaren Methoden lassen sich wie folgt in drei Kategorien unterteilen:

a) Primärdaten: Erhebung vor Ort,

b) Sekundärdaten: einschließlich Geodatenschichten, die von geografischen Standortdaten zu den Geschäftstätigkeiten überlagert sind.

i. Auf der Ebene der Arten können Datenschichten zu den Verbreitungsgebieten verschiedener Arten verwendet werden, um die Arten vorherzusagen, die an verschiedenen Orten vorkommen könnten. Dies umfasst auch Betriebsstandorte und Beschaffungsstandorte. Die verschiedenen Datenschichten zu den Verbreitungsgebieten weisen je nach Faktoren eine unterschiedliche Genauigkeit auf (z. B. ob die Verbreitungsgebiete von Arten auf der Grundlage der Verfügbarkeit des **Lebensraums** verfeinert wurden). Informationen über den Bedrohungsstatus der Art und über die Tätigkeiten, die sie bedrohen, können einen Hinweis auf den wahrscheinlichen Beitrag von Geschäftstätigkeiten in Bezug auf die Populationsentwicklung und den Bedrohungsstatus liefern.

ii. Auf der Ebene der Ökosysteme können Datenschichten verwendet werden, die Veränderungen des Umfangs und des Zustands von Ökosystemen widerspiegeln, einschließlich des Ausmaßes der **Zersplitterung von Lebensräumen** und der Vernetzung.

c) Modellierte Zustandsdaten zur biologischen Vielfalt: Modellbasierte Ansätze werden üblicherweise zur Messung von Indikatoren auf Ökosystemebene (z. B. Umfang, Zustand oder Funktion) verwendet. In den Modellen wird quantifiziert, wie sich das Ausmaß der verschiedenen Belastungen auf den Zustand der biologischen Vielfalt auswirkt. Diese werden als Beziehungen der Belastungen zum Zustand bezeichnet und beruhen auf weltweit erhobenen Daten. Die Modellierungsergebnisse werden lokal angewandt, um abzuschätzen, wie sich der Zustand des Ökosystems durch Belastungen auf Unternehmensebene verändern wird. Ein Einflussfaktor weist in der Regel drei Hauptmerkmale auf: Ausmaß (z. B. Schadstoffmenge, Lärmintensität), räumliche Ausdehnung (z. B. Größe der kontaminierten Flächen) und zeitliche Ausdehnung (Dauer der Persistenz des Schadstoffs).

AR 31. In Bezug auf die Lebenszyklusanalyse für die Landnutzung kann sich das Unternehmen auf die „Landnutzungsbezogenen Umweltindikatoren für die Lebenszyklusanalyse“ („Land-use related environmental indicators for Life Cycle Assessment“) der Gemeinsamen Forschungsstelle beziehen.

AR 32. In Bezug auf die Einbringung **invasiver gebietsfremder Arten** kann das Unternehmen die Pfade und die Anzahl der invasiven gebietsfremden Arten sowie die Ausdehnung der von solchen Arten besiedelten Fläche angeben.

AR 33. Nützliche Hinweise zu den Parametern für Ausdehnung und Zustand von **Ökosystemen** sind der Arbeit des Systems der umweltökonomischen Gesamtrechnungen der Vereinten Nationen (United Nations System of Environmental-Economic Accounting Ecosystem Accounting, UN SEEA EA) zu entnehmen.

AR 34. Das Unternehmen kann Angaben in Flächeneinheiten (z. B. m^2 oder ha) über die Flächennutzung unter Verwendung der Leitlinien des Systems für Umweltmanagement und Umweltbetriebsprüfung (Eco-Management and Audit Scheme, EMAS) machen: ([82])

a) gesamter Flächenverbrauch,

b) gesamte versiegelte Fläche,

c) gesamte naturnahe Fläche am **Standort** und

d) gesamte naturnahe Fläche abseits des Standorts.

([82]) Gemäß dem Vorschlag der Verordnung (EU) 2018/2026 der Kommission vom 19. Dezember 2018 zur Änderung des Anhangs IV der Verordnung (EG) Nr. 1221/2009 des Europäischen Parlaments und des Rates über die freiwillige Teilnahme von Organisationen an einem Gemeinschaftssystem für Umweltmanagement und Umweltbetriebsprüfung (EMAS) (ABl. L 325 vom 20.12.2018, S. 18).

Stand: 01.02.2026

AR 35. Das Unternehmen kann beispielsweise Veränderungen der Bodenbedeckung angeben, d. h. die physische Darstellung der Faktoren „Lebensraumveränderung“ und „industrielle und häusliche Tätigkeiten“, d. h. die vom Menschen verursachte oder natürliche Veränderung der physischen Eigenschaften der Erdoberfläche an einem bestimmten Ort.

AR 36. Die Bodenbedeckung ist eine typische Variable, die anhand von Erdbeobachtungsdaten bewertet werden kann.

AR 37. Bei der Berichterstattung über wesentliche Auswirkungen im Zusammenhang mit **Ökosystemen** kann das Unternehmen neben der Ausdehnung und dem Zustand der Ökosysteme auch das Funktionieren von Ökosystemen berücksichtigen, indem es

a) einen Parameter verwendet, anhand dessen ein Prozess oder eine Funktion gemessen wird, den/die das Ökosystem vervollständigt oder der/die die Fähigkeit des Ökosystems widerspiegelt, diesen spezifischen Prozess oder diese Funktion auszuführen: z. B. die Nettoprimärproduktivität, also eine Messgröße der Pflanzenproduktivität, die auf der Rate basiert, mit der Energie von Pflanzen gespeichert und anderen Arten im Ökosystem zur Verfügung gestellt wird. Es handelt sich um einen zentralen Prozess für das Funktionieren von Ökosystemen. Er hängt mit vielen Faktoren zusammen, wie etwa der Vielfalt der Arten, misst diese jedoch nicht direkt, oder

b) einen Parameter, anhand dessen Veränderungen von Populationen von Arten mit wissenschaftlich festgestellter Bedrohung gemessen werden.

AR 38. Auf der Ebene der **Ökosysteme** können Datenschichten verwendet werden, die Veränderungen des Umfangs und des Zustands von Ökosystemen widerspiegeln, einschließlich des Ausmaßes der **Zersplitterung von Lebensräumen** und der Vernetzung.

zu 49 ***Angabepflicht E4-6 – Erwartete finanzielle Auswirkungen durch wesentliche Risiken und Chancen im Zusammenhang mit biologischer Vielfalt und Ökosystemen***

Stand: 01.02.2026

AR 39. Das Unternehmen kann eine Bewertung seiner verbundenen kurz-, mittel- und langfristig risikobehafteten Produkte und Dienstleistungen vorlegen, in der erläutert wird, wie diese definiert werden, wie die finanziellen Beträge geschätzt werden und welche kritischen Annahmen zugrunde gelegt werden.

AR 40. Die Quantifizierung der **erwarteten finanziellen Auswirkungen** in monetärer Hinsicht gemäß Absatz 45 Buchstabe a kann in Form eines Einzelbetrags oder einer Spanne angegeben werden.

ESRS E5

RESSOURCENNUTZUNG UND KREISLAUFWIRTSCHAFT

INHALTSVERZEICHNIS

Ziel

Zusammenspiel mit anderen ESRS

Angabepflichten

– ESRS 2 Allgemeine Angaben

Management der Auswirkungen, Risiken und Chancen

50 — Angabepflicht im Zusammenhang mit dem ESRS 2 IRO-1 – Beschreibung der Verfahren zur Ermittlung und Bewertung der wesentlichen Auswirkungen, Risiken und Chancen im Zusammenhang mit Ressourcennutzung und Kreislaufwirtschaft

51 — Angabepflicht E5-1 – Strategien im Zusammenhang mit Ressourcennutzung und Kreislaufwirtschaft

52 — Angabepflicht E5-2 – Maßnahmen und Mittel im Zusammenhang mit Ressourcennutzung und Kreislaufwirtschaft

Parameter und Ziele

53 — Angabepflicht E5-3 – Ziele im Zusammenhang mit Ressourcennutzung und Kreislaufwirtschaft

54 — Angabepflicht E5-4 – Ressourcenzuflüsse

55 — Angabepflicht E5-5 – Ressourcenabflüsse

56 — Angabepflicht E5-6 – Erwartete finanzielle Auswirkungen durch Auswirkungen, Risiken und Chancen im Zusammenhang mit Ressourcennutzung und Kreislaufwirtschaft

Anlage A: Anwendungsanforderungen

– ESRS 2 Allgemeine Angaben

Management der Auswirkungen, Risiken und Chancen

— Angabepflicht im Zusammenhang mit dem ESRS 2 IRO-1 – Beschreibung der Verfahren zur Ermittlung und Bewertung der wesentlichen Auswirkungen, Risiken und Chancen im Zusammenhang mit Ressourcennutzung und Kreislaufwirtschaft

— Angabepflicht E5-1 – Strategien im Zusammenhang mit Ressourcennutzung und Kreislaufwirtschaft

— Angabepflicht E5-2 – Maßnahmen und Mittel im Zusammenhang mit Ressourcennutzung und Kreislaufwirtschaft

Parameter und Ziele

— Angabepflicht E5-3 – Ziele im Zusammenhang mit Ressourcennutzung und Kreislaufwirtschaft

— Angabepflicht E5-4 – Ressourcenzuflüsse

— Angabepflicht E5-5 – Ressourcenabflüsse

— Angabepflicht E5-6 – Erwartete finanzielle Auswirkungen durch Risiken und Chancen im Zusammenhang mit Ressourcennutzung und Kreislaufwirtschaft

Stand: 01.02.2026

Ziel

1. Ziel dieses Standards ist es, Angabepflichten festzulegen, die es den Nutzern der **Nachhaltigkeitserklärung** ermöglichen, Folgendes zu verstehen:

   a) die wesentlichen positiven und negativen tatsächlichen oder potenziellen **Auswirkungen** des Unternehmens, einschließlich der Ressourceneffizienz, der Vermeidung der Erschöpfung nicht erneuerbarer Ressourcen und der nachhaltigen Beschaffung und Nutzung erneuerbarer Ressourcen (in diesem Standard als „Ressourcennutzung und Kreislaufwirtschaft“ bezeichnet),

   b) alle **Maßnahmen** (und die Ergebnisse dieser Maßnahmen), die ergriffen wurden, um tatsächliche oder potenzielle negative Auswirkungen im Zusammenhang mit der Ressourcennutzung zu verhindern oder abzumildern, einschließlich Maßnahmen zur Entkoppelung des Wirtschaftswachstums von der Verwendung von Materialien, und um mit Risiken und Chancen umzugehen,

c) die Pläne und Kapazitäten des Unternehmens zur Anpassung seiner Strategie und seines Geschäftsmodells an die **Grundsätze der Kreislaufwirtschaft**, unter anderem in Bezug auf die Minimierung von **Abfällen**, die Erhaltung des höchstmöglichen Werts von Produkten, Materialien und anderen Ressourcen und die Verbesserung ihrer effizienten Nutzung bei Produktion und Verbrauch,

d) die Eigenschaften, die Art und den Umfang der wesentlichen Risiken und Chancen des Unternehmens, die mit seinen Auswirkungen und **Abhängigkeiten** in Bezug auf Ressourcennutzung und Kreislaufwirtschaft verbunden sind, sowie die Art und Weise, wie das Unternehmen damit umgeht, und

e) die **finanziellen Auswirkungen** der wesentlichen Risiken und Chancen, die sich kurz-, mittel- und langfristig aus den Auswirkungen und Abhängigkeiten des Unternehmens in Bezug auf Ressourcennutzung und Kreislaufwirtschaft ergeben.

2. Dieser Standard enthält Angabepflichten im Zusammenhang mit „Ressourcennutzung“ und „Kreislaufwirtschaft“, insbesondere in Bezug auf:

a) **Ressourcenzuflüsse**, einschließlich der Kreislauffähigkeit von wesentlichen Ressourcenzuflüssen unter Berücksichtigung erneuerbarer und nicht erneuerbarer Ressourcen, und

b) **Ressourcenabflüsse** einschließlich Informationen zu Produkten und Materialien und

c) **Abfälle**.

3. Der Begriff „**Kreislaufwirtschaft**“ bezeichnet ein Wirtschaftssystem, bei dem der Wert von Produkten, Materialien und anderen Ressourcen in der Wirtschaft so lange wie möglich erhalten bleibt und ihre effiziente Nutzung in Produktion und Verbrauch verbessert wird, wodurch die Auswirkungen ihrer Nutzung auf die Umwelt reduziert und das Abfallaufkommen sowie die Freisetzung gefährlicher **Stoffe** in allen Phasen ihres Lebenszyklus minimiert werden, auch durch Anwendung der **Abfallhierarchie**. Ziel ist es, den Wert der technischen und biologischen Ressourcen, Produkte und Materialien zu maximieren und zu erhalten, indem ein System geschaffen wird, das die **Haltbarkeit**, die optimale Nutzung oder die Wiederverwendung, die Aufbereitung, die Wiederaufarbeitung, das **Recycling** und den Nährstoffkreislauf ermöglicht.

4. Dieser Standard baut auf den einschlägigen Rechtsrahmen und **Strategien** der EU auf, einschließlich des EU-Aktionsplans für die Kreislaufwirtschaft, der Richtlinie 2008/98/EG des Europäischen Parlaments und des Rates ([83]) (Abfallrahmenrichtlinie) und der EU-Industriestrategie.

5. Zur Bewertung des Übergangs vom „Business-as-usual“-Szenario, d. h. einer Wirtschaft, in der endliche Ressourcen abgebaut werden, um Produkte herzustellen, die verwendet und dann weggeworfen werden (lineare Produktion), hin zu einem Kreislaufwirtschaftssystem stützt sich dieser Standard auf die Ermittlung der physischen Ströme von Ressourcen, Materialien und Produkten, die das Unternehmen gemäß Angabepflicht E5-4 *Ressourcenzuflüsse* und Angabepflicht E5-5 *Ressourcenabflüsse* verwendet und erzeugt hat.

Zusammenspiel mit anderen ESRS

6. Die Ressourcennutzung ist ein wichtiger Faktor in Bezug auf andere Umweltauswirkungen wie Klimawandel, **Umweltverschmutzung**, Wasser- und **Meeresressourcen** und biologische Vielfalt. Eine **Kreislaufwirtschaft** ist ein System, bei dem eine nachhaltige Nutzung von Ressourcen bei der Gewinnung, Verarbeitung, Produktion, Verbrauch und Bewirtschaftung von **Abfällen** angestrebt wird. Ein solches System hat vielfältige Vorteile für die Umwelt, insbesondere die Verringerung des Material- und Energieverbrauchs und der **Emissionen** in die Luft (Treibhausgasemissionen oder sonstige Umweltverschmutzung), die Begrenzung von Wasserentnahmen und -ableitungen sowie **Regenerierung** der Natur zur Begrenzung der Auswirkungen auf die biologische Vielfalt.

7. Um einen umfassenden Überblick darüber zu geben, welche anderen Umweltaspekte in Bezug auf Ressourcennutzung und Kreislaufwirtschaft wesentlich sein könnten, sind auch einschlägige Angabepflichten in folgenden umweltbezogenen ESRS enthalten:

a) ESRS E1 *Klimawandel*, in dem vor allem auf Treibhausgasemissionen und Energieressourcen (Energieverbrauch) eingegangen wird,

b) ESRS E2 *Umweltverschmutzung*, in dem insbesondere Emissionen ins Wasser, in die Luft und in den **Boden** sowie **besorgniserregende Stoffe** behandelt werden,

([83]) Richtlinie 2008/98/EG des Europäischen Parlaments und des Rates vom 19. November 2008 über Abfälle und zur Aufhebung bestimmter Richtlinien (ABl. L 312 vom 22.11.2008, S. 3).

Stand: 01.02.2026

c) ESRS E3 *Wasser- und Meeresressourcen*, der sich insbesondere mit Wasserressourcen (Wasserverbrauch) und Meeresressourcen befasst, und

d) ESRS E4 *Biologische Vielfalt und Ökosysteme*, der sich vor allem mit Ökosystemen, Arten und Rohstoffen befasst.

8. Die Auswirkungen des Unternehmens im Zusammenhang mit der Ressourcennutzung und der Kreislaufwirtschaft, insbesondere die Auswirkungen im Zusammenhang mit **Abfällen**, können Menschen und Gemeinschaften betreffen. Wesentliche negative Auswirkungen auf Gemeinschaften, die von dem Unternehmen zuzurechnenden Auswirkungen im Zusammenhang mit Ressourcennutzung und **Kreislaufwirtschaft** betroffen sind, werden im ESRS S3 *Betroffene Gemeinschaften* erfasst. Die effiziente und kreislauforientierte Nutzung von Ressourcen kommt auch der Wettbewerbsfähigkeit und dem wirtschaftlichen Wohlergehen zugute.

9. Dieser Standard sollte in Verbindung mit dem ESRS 1 *Allgemeine Anforderungen* und dem ESRS 2 *Allgemeine Angaben* gelesen werden.

Angabepflichten

ESRS 2 Allgemeine Angaben

10. Die in diesem Abschnitt enthaltenen Anforderungen sollten in Verbindung mit den Angabepflichten gelesen werden, die in Kapitel 4 *Management der Auswirkungen, Risiken und Chancen* des ESRS 2 vorgesehen sind, und zusammen mit ihnen übermittelt werden.

Management der Auswirkungen, Risiken und Chancen

50 ***Angabepflicht im Zusammenhang mit dem ESRS 2 IRO-1 – Beschreibung der Verfahren zur Ermittlung und Bewertung der wesentlichen Auswirkungen, Risiken und Chancen im Zusammenhang mit Ressourcennutzung und Kreislaufwirtschaft***

11. Das Unternehmen hat das Verfahren zur Ermittlung wesentlicher **Auswirkungen**, **Risiken** und **Chancen** im Zusammenhang mit Ressourcennutzung und Kreislaufwirtschaft zu erläutern, insbesondere hinsichtlich der **Ressourcenzuflüsse**, **Ressourcenabflüsse** und **Abfälle**, und muss Informationen über Folgendes vorlegen:

a) ob das Unternehmen seine Vermögenswerte und Geschäftstätigkeiten überprüft hat, um seine tatsächlichen und potenziellen **Auswirkungen**, **Risiken** und **Chancen** im Rahmen seiner eigenen Tätigkeiten und innerhalb seiner vor- und nachgelagerten **Wertschöpfungskette** zu ermitteln, und wenn ja, welche Methoden, Annahmen und Instrumente der Überprüfung zugrunde gelegt wurden,

b) ob und wie das Unternehmen Konsultationen, insbesondere mit betroffenen Gemeinschaften, durchgeführt hat.

51 ***Angabepflicht E5-1 – Strategien im Zusammenhang mit Ressourcennutzung und Kreislaufwirtschaft***

12. Das Unternehmen hat die Strategien anzugeben, die es im Hinblick auf das Management seiner wesentlichen Auswirkungen, Risiken und Chancen im Zusammenhang mit Ressourcennutzung und Kreislaufwirtschaft einsetzt.

13. Ziel dieser Angabepflicht ist es, ein Verständnis dafür zu vermitteln, inwiefern das Unternehmen über **Strategien** verfügt, um die Ermittlung, die Bewertung, das Management und/oder die Verbesserung seiner wesentlichen **Auswirkungen**, **Risiken** und **Chancen** in Bezug auf Ressourcennutzung und **Kreislaufwirtschaft** anzugehen.

14. Die gemäß Absatz 12 erforderlichen Angaben müssen Informationen über die **Strategien** enthalten, die das Unternehmen zum Management seiner wesentlichen **Auswirkungen**, **Risiken** und **Chancen** in Bezug auf Ressourcennutzung und **Kreislaufwirtschaft** im Einklang mit ESRS 2 MDR-P *Strategien zum Umgang mit wesentlichen Nachhaltigkeitsaspekten* anwendet.

15. Das Unternehmen legt in der Zusammenfassung dar, ob und inwiefern seine Strategien auf Folgendes ausgerichtet sind (soweit dies wesentlich ist):

a) Abkehr von der Nutzung von Primärrohstoffen, einschließlich einer relativen Zunahme der Nutzung sekundärer (recycelter) Ressourcen,

b) nachhaltige Beschaffung und Nutzung erneuerbarer Ressourcen.

16. Mit seinen Strategien geht das Unternehmen wesentliche Auswirkungen, Risiken und Chancen im Rahmen seiner eigenen Tätigkeiten und entlang seiner vor- und nachgelagerten Wertschöpfungskette an.

Stand: 01.02.2026

52 ***Angabepflicht E5-2 – Maßnahmen und Mittel im Zusammenhang mit Ressourcennutzung und Kreislaufwirtschaft***

17. Das Unternehmen hat seine Maßnahmen im Zusammenhang mit Ressourcennutzung und Kreislaufwirtschaft sowie die für deren Umsetzung zugewiesenen Mittel anzugeben.

18. Ziel dieser Angabepflicht ist es, ein Verständnis der wichtigsten **Maßnahmen** zu vermitteln, die ergriffen und geplant wurden, um die Vorgaben und **Ziele** der **Strategien** im Zusammenhang mit Ressourcennutzung und Kreislaufwirtschaft zu erreichen.

19. Die Beschreibung der **Maßnahmen** und Mittel im Zusammenhang mit Ressourcennutzung und Kreislaufwirtschaft erfolgt nach den Grundsätzen, die im ESRS 2 MDR-A *Maßnahmen und Mittel in Bezug auf wesentliche Nachhaltigkeitsaspekte* festgelegt sind.

20. Zusätzlich zum ESRS 2 MDR-A kann das Unternehmen angeben, ob und wie die Maßnahmen und Mittel Folgendes abdecken:

a) höhere Ressourceneffizienz bei der Nutzung technischer und biologischer Materialien und Wasser, insbesondere in Bezug auf kritische Rohstoffe und Seltene Erden, die im Rohstoffinformationssystem aufgeführt sind,

b) höhere Verwendungsrate von Sekundärrohstoffen (recyceltem Material),

c) Anwendung eines kreislauforientierten Designs, das zu einer höheren **Haltbarkeit** und Optimierung der Verwendung der Produkte führt, und höhere Quoten bei: Wiederverwendung, Reparatur, Aufarbeitung, Wiederaufarbeitung, Umfunktionierung und Recycling,

d) Anwendung kreislauforientierter Geschäftspraktiken wie i) **Maßnahmen** zur Werterhaltung (Wartung, Reparatur, Aufarbeitung, Wiederaufarbeitung, Verwertung von Komponenten, Modernisierung und Rückführungslogistik, geschlossene Kreislaufsysteme, Gebrauchtwarenhandel), ii) Maßnahmen zur Maximierung der Wertschöpfung (Produktdienstleistungssysteme, Geschäftsmodelle der kollaborativen Wirtschaft und der Sharing Economy), iii) Maßnahmen am Ende der Lebensdauer (**Recycling**, Upcycling, erweiterte Herstellerverantwortung) und iv) Maßnahmen zur Systemeffizienz (Industriesymbiose),

e) Maßnahmen zur Vermeidung des Abfallaufkommens in der vor- und nachgelagerten Wertschöpfungskette des Unternehmens und

f) Optimierung der **Abfallbewirtschaftung** im Einklang mit der **Abfallhierarchie**.

Parameter und Ziele

53 ***Angabepflicht E5-3 – Ziele im Zusammenhang mit Ressourcennutzung und Kreislaufwirtschaft***

21. Das Unternehmen hat seine festgelegten Ziele im Zusammenhang mit Ressourcennutzung und Kreislaufwirtschaft anzugeben.

22. Mit dieser Angabepflicht soll ein Verständnis für die **Ziele**, die sich das Unternehmen gesetzt hat, um seine **Strategien** im Zusammenhang mit Ressourcennutzung und **Kreislaufwirtschaft** zu unterstützen, sowie in Bezug auf den Umgang mit seinen wesentlichen Auswirkungen, Risiken und Chancen vermittelt werden.

23. Die Beschreibung der **Ziele** umfasst die gemäß ESRS 2 MDR-T *Nachverfolgung der Wirksamkeit von Strategien und Maßnahmen durch Zielvorgaben* erforderlichen Informationen.

24. Gemäß Absatz 21 ist anzugeben, ob und wie sich die **Ziele** des Unternehmens auf **Ressourcenzuflüsse** und -**abflüsse**, einschließlich **Abfällen**, Produkten und Materialien, beziehen, und insbesondere auf:

a) die Ausweitung des kreislauforientierten Produktdesigns (z. B. für **Haltbarkeit**, Demontage, Reparierbarkeit, Recyclingfähigkeit usw.),

b) die Erhöhung der **kreislauforientierten Materialnutzungsrate**,

c) die Minimierung von Primärrohstoffen,

d) die nachhaltige Beschaffung und Nutzung erneuerbarer Ressourcen (im Einklang mit dem Kaskadenprinzip),

e) die **Abfallbewirtschaftung**, einschließlich der Vorbereitung auf eine ordnungsgemäße Behandlung, und

f) sonstige Aspekte im Zusammenhang mit der Ressourcennutzung oder der Kreislaufwirtschaft.

Stand: 01.02.2026

25. Das Unternehmen gibt an, auf welche Ebene der **Abfallhierarchie** sich das Ziel bezieht.

26. Zusätzlich zum ESRS 2 MDR-T legt das Unternehmen dar, ob **ökologische Schwellenwerte** und unternehmensspezifische Aufteilungen bei der Festlegung der **Ziele** berücksichtigt wurden. Ist dies der Fall, kann das Unternehmen Folgendes erläutern:

    a) die ermittelten ökologischen Schwellenwerte und die Methode zur Ermittlung dieser Schwellenwerte,

    b) ob die Schwellenwerte unternehmensspezifisch sind und, wenn ja, wie sie festgelegt wurden und

    c) wie die Verantwortung für die Einhaltung der festgelegten ökologischen Schwellenwerte innerhalb des Unternehmens aufgeteilt wird.

27. Das Unternehmen gibt als Teil der Hintergrundinformationen an, ob die von ihm festgelegten und dargelegten **Ziele** verbindlich (gemäß Rechtsvorschriften) oder freiwillig sind.

54 *Angabepflicht E5-4 – Ressourcenzuflüsse*

28. Das Unternehmen hat Informationen über seine Ressourcenzuflüsse im Zusammenhang mit seinen wesentlichen Auswirkungen, Risiken und Chancen anzugeben.

29. Ziel dieser Angabepflicht ist es, ein Verständnis der Ressourcennutzung im Rahmen der eigenen Geschäftstätigkeit und innerhalb der vorgelagerten Wertschöpfungskette des Unternehmens zu vermitteln.

30. Die Angabe gemäß Absatz 28 umfasst eine Beschreibung der wesentlichen **Ressourcenzuflüsse** von Produkten (einschließlich **Verpackungen**) und Materialien (unter Angabe von kritischen Rohstoffen und Seltenen Erden), Wasser und Sachanlagen, die im Rahmen der Tätigkeiten des Unternehmens und innerhalb seiner vorgelagerten Wertschöpfungskette verwendet werden.

31. Gelangt ein Unternehmen zu der Einschätzung, dass es sich bei den Ressourcenzuflüssen um einen wesentlichen Nachhaltigkeitsaspekt handelt, so gibt es die folgenden Informationen über die Materialien an, die im Berichtszeitraum für die Herstellung der Produkte und im Rahmen der Dienstleistungen des Unternehmens verwendet wurden, in Tonnen oder Kilogramm:

    a) das Gesamtgewicht der im Berichtszeitraum verwendeten Produkte und technischer und biologischer Materialien,

    b) den prozentualen Anteil biologischer Materialien (und von Biokraftstoffen, die für nicht energetische Zwecke verwendet werden), die für die Herstellung der Produkte und im Rahmen der Dienstleistungen des Unternehmens (einschließlich **Verpackungen**) verwendet werden und nachhaltig beschafft werden, mit Informationen über das verwendete Zertifizierungssystem und die Anwendung des Kaskadenprinzips, und

    c) das Gewicht (in absoluten Zahlen und in Prozent) der zur Herstellung der Produkte und im Rahmen der Dienstleistungen des Unternehmens verwendeten wiederverwendeten oder recycelten sekundären Komponenten, Produkte und Materialien (einschließlich Verpackungen).

32. Das Unternehmen legt Informationen über die Methoden zur Berechnung der Daten vor. Es gibt an, ob die Daten aus direkten Messungen oder Schätzungen stammen, und welche Annahmen zugrunde gelegt wurden.

55 *Angabepflicht E5-5 – Ressourcenabflüsse*

33. Das Unternehmen hat Informationen über seine Ressourcenabflüsse, einschließlich Abfällen, im Zusammenhang mit seinen wesentlichen Auswirkungen, Risiken und Chancen anzugeben.

34. Ziel dieser Angabepflicht ist es, ein Verständnis für Folgendes zu vermitteln:

    a) wie das Unternehmen zur **Kreislaufwirtschaft** beiträgt, indem es i) Produkte und Materialien im Einklang mit den **Grundsätzen der Kreislaufwirtschaft** konzipiert, und ii) wie es den Umfang, in dem Produkte, Materialien und **Abfälle** nach der ersten Verwendung in der Praxis wieder in Umlauf gebracht werden, vergrößert oder maximiert, und

    b) die Strategie des Unternehmens zur Verringerung des Abfallaufkommens und zur **Abfallbewirtschaftung**, und inwieweit das Unternehmen über Kenntnisse darüber verfügt, wie seine Abfälle vor dem Verbrauch im Rahmen seiner eigenen Tätigkeiten bewirtschaftet werden.

Stand: 01.02.2026

Produkte und Materialien

35. Das Unternehmen legt eine Beschreibung der wichtigsten Produkte und Materialien vor, die aus den Produktionsverfahren des Unternehmens stammen und nach kreislauforientierten Grundsätzen konzipiert sind, einschließlich **Haltbarkeit**, Wiederverwendbarkeit, Reparaturfähigkeit, Demontage, Wiederaufarbeitung, Aufbereitung**, Recycling**, Rückführung in den biologischen Kreislauf oder Optimierung der Verwendung des Produkts oder Materials durch andere kreislauforientierte Geschäftsmodelle.

36. Unternehmen, für die Abflüsse wesentlich sind, geben Folgendes an:

a) die erwartete **Haltbarkeit** der vom Unternehmen in Verkehr gebrachten Produkte im Verhältnis zum Branchendurchschnitt für jede Produktgruppe,

b) die Reparierbarkeit von Produkten, nach Möglichkeit unter Verwendung eines etablierten Bewertungssystems,

c) den recycelbaren Anteil in Produkten und ihren **Verpackungen**.

Abfälle

37. Das Unternehmen gibt die folgenden Informationen über die Gesamtmenge des Abfallaufkommens im Rahmen seiner eigenen Tätigkeiten in Tonnen oder Kilogramm an:

a) die Gesamtmenge des Abfallaufkommens,

b) die Gesamtmenge nach Gewicht, die von der Beseitigung abgezweigt wird, aufgeschlüsselt nach gefährlichen und nicht gefährlichen Abfällen und nach den folgenden Arten von Verwertungsverfahren:

i. Vorbereitung zur Wiederverwendung,

ii. **Recycling** und

iii. sonstige Verwertungsverfahren,

c) die zur Beseitigung bestimmte Menge nach Abfallbehandlungsart und die Gesamtmenge aller drei Arten, aufgeschlüsselt nach nicht gefährlichen und **gefährlichen Abfällen**. Über folgende Arten der Abfallbehandlung sind Angaben zu machen:

i. **Verbrennung**,

ii. Deponierung und

iii. sonstige Arten der Beseitigung,

d) sowie die Gesamtmenge und den prozentualen Anteil nicht recycelter Abfälle. ([84])

38. In Bezug auf die Zusammensetzung der **Abfälle** gibt das Unternehmen Folgendes an:

a) die für seinen Sektor oder seine Tätigkeiten relevanten Abfallströme (z. B. Haldenabfälle bei Unternehmen im Bergbausektor, Elektronikabfälle bei Unternehmen im Unterhaltungselektroniksektor oder Lebensmittelabfälle bei Unternehmen in der Landwirtschaft oder im Gastgewerbe) und

b) die Materialien, die in den Abfällen enthalten sind (z. B. Biomasse, Metalle, nichtmetallische Mineralien, Kunststoffe, Textilien, kritische Rohstoffe und Seltene Erden).

39. Das Unternehmen gibt außerdem die Gesamtmenge seiner anfallenden **gefährlichen Abfälle** und radioaktiven Abfälle gemäß Artikel 3 Absatz 7 der Richtlinie 2011/70/Euratom des Rates an. ([85])

([84]) Diese Informationen unterstützen den Informationsbedarf von Finanzmarktteilnehmern, die der Verordnung (EU) 2019/2088 unterliegen, da sie von einem zusätzlichen Indikator in Bezug auf die wichtigsten negativen Auswirkungen gemäß dem Indikator Nr. 13 in Anhang I Tabelle II der Delegierten Verordnung (EU) 2022/1288 der Kommission in Bezug auf Offenlegungsvorschriften für nachhaltige Investitionen („Anteil nicht verwerteter Abfälle“) abgeleitet werden.

([85]) Richtlinie 2011/70/Euratom des Rates vom 19. Juli 2011 über einen Gemeinschaftsrahmen für die verantwortungsvolle und sichere Entsorgung abgebrannter Brennelemente und radioaktiver Abfälle (ABl. L 199 vom 2.8.2011, S. 48. Diese Informationen unterstützen den Informationsbedarf von Finanzmarktteilnehmern, die der Verordnung (EU) 2019/2088 unterliegen, da sie von einem verpflichtenden Indikator in Bezug auf die wichtigsten negativen Auswirkungen gemäß dem Indikator Nr. 9 in Anhang I Tabelle II der Delegierten Verordnung (EU) 2022/1288 der Kommission in Bezug auf Offenlegungsvorschriften für nachhaltige Investitionen („Anteil gefährlicher und radioaktiver Abfälle“) abgeleitet werden.

Stand: 01.02.2026

40. Das Unternehmen liefert Hintergrundinformationen über die Methoden zur Berechnung der Daten und insbesondere über die Kriterien und Annahmen, die zur Bestimmung und Klassifizierung von Produkten verwendet werden, die nach kreislauforientierten Grundsätzen gemäß Absatz 35 konzipiert wurden. Es gibt an, ob die Daten aus direkten Messungen oder Schätzungen stammen, und welche Annahmen zugrunde gelegt wurden.

56 ***Angabepflicht E5-6 – Erwartete finanzielle Auswirkungen durch wesentliche Risiken und Chancen im Zusammenhang mit Ressourcennutzung und Kreislaufwirtschaft***

41. Das Unternehmen hat die erwarteten finanziellen Auswirkungen aufgrund wesentlicher Risiken und Chancen anzugeben, die sich aus Auswirkungen im Zusammenhang mit Ressourcennutzung und Kreislaufwirtschaft ergeben.

42. Die nach Absatz 41 erforderlichen Informationen ergänzen die nach ESRS 2 SBM-3 Absatz 48 Buchstabe d erforderlichen Angaben zu den aktuellen finanziellen Auswirkungen auf die Finanzlage, die finanzielle Leistungsfähigkeit und die Cashflows des Unternehmens im Berichtszeitraum. Ziel dieser Angabepflicht ist es, ein Verständnis für Folgendes zu vermitteln:

a) hinsichtlich **erwarteter finanzieller Auswirkungen** durch wesentliche **Risiken** aufgrund von wesentlichen Auswirkungen und **Abhängigkeiten** im Zusammenhang mit Ressourcennutzung und **Kreislaufwirtschaft** ein Verständnis dafür, wie diese Risiken kurz-, mittel- und langfristig einen wesentlichen Einfluss auf die Finanzlage, die finanzielle Leistungsfähigkeit und die Cashflows des Unternehmens haben (oder ob ein solcher Einfluss wahrscheinlich ist), und

b) erwartete finanzielle Auswirkungen aufgrund wesentlicher Chancen im Zusammenhang mit Ressourcennutzung und Kreislaufwirtschaft.

43. Die Angaben umfassen Folgendes:

a) eine Quantifizierung der **erwarteten finanziellen Auswirkungen** in monetärer Hinsicht, bevor Maßnahmen im Zusammenhang mit Ressourcennutzung und Kreislaufwirtschaft berücksichtigt werden, oder, wenn dies ohne unangemessene Kosten oder Anstrengungen nicht möglich ist, qualitative Informationen. Eine Quantifizierung der **finanziellen Auswirkungen**, die sich aus wesentlichen Chancen ergeben, ist nicht erforderlich, wenn eine solche Angabe nicht den qualitativen Merkmalen von Informationen (gemäß Anlage B *Qualitative Merkmale von Informationen* des ESRS 1) entspricht,

b) eine Beschreibung der berücksichtigten finanziellen Auswirkungen, der damit zusammenhängenden Auswirkungen und Abhängigkeiten sowie der Zeithorizonte, innerhalb derer sie wahrscheinlich eintreten werden,

c) die kritischen Annahmen, die zur Quantifizierung der **erwarteten finanziellen Auswirkungen** herangezogen werden, sowie die Quellen und den Grad der Unsicherheit dieser Annahmen.

Stand: 01.02.2026

Anlage A

Anwendungsanforderungen

Diese Anlage ist fester Bestandteil des ESRS E5. Sie unterstützt die Anwendung der in diesem Standard festgelegten Angabepflichten und hat die gleiche bindende Kraft wie die anderen Teile des Standards.

ESRS 2 ALLGEMEINE ANGABEN

Management der Auswirkungen, Risiken und Chancen

zu 50 ***Angabepflicht im Zusammenhang mit dem ESRS 2 IRO-1 – Beschreibung der Verfahren zur Ermittlung und Bewertung der wesentlichen Auswirkungen, Risiken und Chancen im Zusammenhang mit Ressourcennutzung und Kreislaufwirtschaft***

AR 1. Bei der Bewertung der **Wesentlichkeit** von umweltbezogenen Unterthemen bewertet das Unternehmen die Wesentlichkeit der Ressourcennutzung und Kreislaufwirtschaft im Rahmen seiner eigenen Tätigkeiten und innerhalb seiner vor- und nachgelagerten Wertschöpfungskette und kann die folgenden vier Phasen berücksichtigen, was auch als LEAP-Ansatz bezeichnet wird:

a) Phase 1: Feststellung des Ortes, an dem sich im eigenen Betrieb und innerhalb seiner vor- und nachgelagerten **Wertschöpfungskette** die Schnittstelle zur Natur befindet,

b) Phase 2: Bewertung der **Abhängigkeiten** und Auswirkungen,

c) Phase 3: Bewertung der wesentlichen Risiken und Chancen,

d) Phase 4: Erstellung und Übermittlung der Ergebnisse der Bewertung der Wesentlichkeit.

AR 2. Im Hinblick auf den ESRS E5 stützen sich die Phasen 1 und 2 hauptsächlich auf die im Rahmen des ESRS E1 (einschließlich Energieverbrauch), des ESRS E2 (Umweltverschmutzung), des ESRS E3 (Meeresressourcen, Wasserverbrauch) und des ESRS E4 (biologische Vielfalt, Ökosysteme, Rohstoffe) durchgeführten Bewertungen der **Wesentlichkeit**. Das Ziel der **Kreislaufwirtschaft** ist es, die Umweltauswirkungen aufgrund der Verwendung von Produkten, Materialien und anderen Ressourcen zu reduzieren, **Abfälle** und die Freisetzung gefährlicher **Stoffe** zu minimieren und somit die Auswirkungen auf die Natur zu verringern. Diese Anwendungsanforderung konzentriert sich hauptsächlich auf die dritte Phase des LEAP-Ansatzes, während in der vierten Phase die Ergebnisse des Verfahrens behandelt werden.

AR 3. Bei dem Verfahren zur Bewertung der **Wesentlichkeit** von **Auswirkungen**, **Abhängigkeiten**, **Risiken** und **Chancen** werden die Bestimmungen des ESRS 2 IRO-1 *Beschreibung der Verfahren zur Ermittlung und Bewertung der wesentlichen Auswirkungen, Risiken und Chancen* und IRO-2 *In ESRS enthaltene von der Nachhaltigkeitserklärung des Unternehmens abgedeckte Angabepflichten* berücksichtigt.

AR 4. Zu den Unterthemen im Zusammenhang mit Ressourcennutzung und **Kreislaufwirtschaft**, die Gegenstand der Bewertung der **Wesentlichkeit** sind, gehören

a) **Ressourcenzuflüsse**, einschließlich der Kreislauffähigkeit von Materialzuflüssen, unter Berücksichtigung der Optimierung der Ressourcennutzung, der Intensität von Materialien und Produkten sowie erneuerbarer und nicht erneuerbarer Ressourcen,

b) **Ressourcenabflüsse** im Zusammenhang mit Produkten und Dienstleistungen und

c) **Abfälle**, einschließlich der Bewirtschaftung gefährlicher und nicht gefährlicher Abfälle.

AR 5. In Phase 3 kann das Unternehmen zur Bewertung seiner wesentlichen **Risiken** und **Chancen** auf der Grundlage der Ergebnisse der Phasen 1 und 2

a) **Übergangsrisiken** und Chancen im Rahmen seiner eigenen Tätigkeiten und innerhalb seiner vor- und nachgelagerten **Wertschöpfungskette** ermittelt (einschließlich des Risikos, in einem „Business-as-usual"-**Szenario** zu verharren):

i. Politik und Recht, z. B. ein Verbot der Gewinnung und Nutzung nicht erneuerbarer Ressourcen, Vorschriften für die Behandlung von **Abfällen**,

ii. Technologie, z. B. Einführung neuer Technologien auf dem Markt, um die bestehende Nutzung von Produkten und Materialien zu ersetzen,

iii. Markt, z. B. Verlagerung von Angebot, Nachfrage und Finanzierung,

iv. Reputation, z. B. Veränderungen in der Wahrnehmung durch die Gesellschaft, die Kunden oder Gemeinschaften.

Stand: 01.02.2026

b) **physische Risiken** ermittelt, einschließlich der Erschöpfung von Beständen und der Nutzung von Primärrohstoffen und nicht erneuerbarer Primärrohstoffe sowie nicht erneuerbarer Rohstoffe,

c) die Chancen ermitteln, die in folgende Kategorien eingeteilt werden:

i. Ressourceneffizienz: z. B. Übergang zu effizienteren Dienstleistungen und Prozessen, die weniger Ressourcen erfordern, Ökodesign für **Langlebigkeit**, Reparatur, Wiederverwendung, Recycling, Nebenprodukte, Rücknahmesysteme, Entkopplung der Tätigkeiten von der Materialgewinnung, Intensivierung der kreislauforientierten Materialnutzung, Schaffung eines Systems, das eine Entmaterialisierung ermöglicht (z. B. Digitalisierung, Verbesserung der Nutzungsraten, Gewichtsreduzierung), Verfahren, mit denen sichergestellt wird, dass Produkte und Materialien gesammelt, sortiert, wiederverwendet, repariert, aufbereitet und wiederaufgearbeitet werden,

ii. Märkte: z. B. Nachfrage nach weniger ressourcenintensiven Produkten und Dienstleistungen und Verbrauchsmodellen wie Product-as-a-Service, Pay-per-use, Sharing, Leasing,

iii. Finanzierung: z. B. Zugang zu grünen Fonds, Anleihen oder Darlehen,

iv. Resilienz: z. B. Diversifizierung der Ressourcen und Geschäftstätigkeiten (z. B. Gründung eines neuen Geschäftsbereichs für das Recycling neuer Materialien), Investitionen in grüne Infrastrukturen, Einführung von **Recycling**- und Kreislaufmechanismen, um die **Abhängigkeiten** zu reduzieren, Fähigkeit des Unternehmens, künftige Bestände und Ressourcenströme zu sichern, und

v. Reputation.

AR 6. Das Unternehmen kann die folgenden Methoden berücksichtigen, um seine **Auswirkungen**, **Risiken** und **Chancen** auf seine eigenen Tätigkeiten und innerhalb seiner vor- und nachgelagerten **Wertschöpfungskette** zu bewerten:

a) Empfehlung 2021/2279 der Kommission zur Anwendung der Methoden für die Berechnung des Umweltfußabdrucks zur Messung und Offenlegung der Umweltleistung von Produkten und Organisationen innerhalb ihres Lebenszyklus (Anhang I – Umweltfußabdruck von Produkten, Anhang III – Umweltfußabdruck von Organisationen) und

b) Materialflussanalyse (MFA) der Europäischen Umweltagentur.

AR 7. Bei der Bereitstellung von Informationen über die Ergebnisse der Bewertung der **Wesentlichkeit** berücksichtigt das Unternehmen Folgendes:

a) eine Liste der Geschäftsbereiche, die mit wesentlichen Auswirkungen, Risiken und Chancen der Ressourcennutzung und **Kreislaufwirtschaft** zusammenhängen, in Verbindung mit den Produkten und Dienstleistungen des Unternehmens und den von ihm erzeugten **Abfällen**,

b) eine Liste und die Priorisierung der vom Unternehmen genutzten wesentlichen Ressourcen,

c) die wesentlichen Auswirkungen und Risiken eines Verbleibs im „Business-as-usual"-Szenario,

d) die wesentlichen Chancen im Zusammenhang mit der Kreislaufwirtschaft,

e) die wesentlichen Auswirkungen und Risiken des Übergangs zu einer Kreislaufwirtschaft und

f) die Stufen der **Wertschöpfungskette**, auf die Ressourcennutzung, Risiken und negative Auswirkungen konzentriert sind.

zu 51 ***Angabepflicht E5-1 – Strategien im Zusammenhang mit Ressourcennutzung und Kreislaufwirtschaft***

AR 8. Die im Rahmen dieser Angabepflicht beschriebenen Strategien können in umfassendere Umwelt- oder Nachhaltigkeitsstrategien integriert werden, die mehrere Unterthemen abdecken.

AR 9. Bei der Bereitstellung von Informationen über seine Strategien gibt das Unternehmen an, ob und wie im Rahmen seiner Strategien Folgendes berücksichtigt wird:

a) die **Abfallhierarchie**: a) Vermeidung, b) Vorbereitung zur Wiederverwendung, c) **Recycling**, d) sonstige **Verwertung**, z. B. energetische Verwertung, und e) Beseitigung. In diesem Zusammenhang kann die Abfallbehandlung nicht als Verwertung angesehen werden,

Stand: 01.02.2026

b) die Priorisierung der Vermeidung oder Minimierung von Abfällen („Reuse, Repair, Refurbish, Remanufacture and Repurpose“ (ablehnen, überdenken, verringern, wiederverwenden, reparieren, aufbereiten, wiederaufarbeiten, umfunktionieren)) gegenüber der Abfallbehandlung (Recycling). Die Konzepte des Ökodesigns ([86]), des Abfalls als Ressource oder des Verbraucherabfalls (am Ende des Lebenszyklus von Verbraucherprodukten) sollten ebenfalls berücksichtigt werden.

AR 10. Bei der Festlegung seiner Strategien kann das Unternehmen das Papier „Categorisation system for the circular economy“ (Kategorisierungssystem für die Kreislaufwirtschaft) berücksichtigen, in dem kreislauforientierte Design- und Produktionsmodelle, kreislauforientierte Nutzungsmodelle, Modelle zur kreislauforientierten **Verwertung** und kreislauforientierte Unterstützung im Einklang mit den Grundsätzen der neun „R“-Strategien oder -Prinzipien der **Kreislaufwirtschaft** beschrieben werden: „Refuse, Rethink, Reduce, Reuse, Repair, Refurbish, Remanufacture and Repurpose, Recycle“ (ablehnen, überdenken, verringern, wiederverwenden, reparieren, aufbereiten, wiederaufbereiten, umfunktionieren, recyceln).

zu 52 ***Angabepflicht E5-2 – Maßnahmen und Mittel im Zusammenhang mit Ressourcennutzung und Kreislaufwirtschaft***

AR 11. Bei der Bereitstellung von Informationen gemäß Absatz 17 und unter Berücksichtigung der Tatsache, dass Ressourcen gemeinsam genutzt werden und dass Strategien für die **Kreislaufwirtschaft** kollektive **Maßnahmen** erfordern können, kann das Unternehmen angeben, welche Maßnahmen ergriffen wurden, um sich mit seiner vor- und nachgelagerten **Wertschöpfungskette** und/oder seinem lokalen Netz an der Entwicklung von Kooperationen oder Initiativen zur Verbesserung der Kreislauffähigkeit von Produkten und Materialien zu beteiligen.

AR 12. Das Unternehmen kann insbesondere Folgendes angeben:

a) wie es zur Kreislaufwirtschaft beiträgt, z. B. durch intelligente Abfallsammelsysteme,

b) die anderen an den kollektiven **Maßnahmen** beteiligten **Interessenträger**: Wettbewerber, **Lieferanten**, Einzelhändler, Kunden, sonstige Geschäftspartner, lokale Gemeinschaften und Behörden, staatliche Stellen,

c) eine Beschreibung der Organisation der Zusammenarbeit oder Initiative, einschließlich des spezifischen Beitrags des Unternehmens und der Rolle der verschiedenen Interessenträger.

AR 13. Die **Maßnahmen** können die eigenen Tätigkeiten des Unternehmens und/oder seine vor- und nachgelagerte Wertschöpfungskette abdecken.

Parameter und Ziele

zu 53 ***Angabepflicht E5-3 – Ziele im Zusammenhang mit Ressourcennutzung und Kreislaufwirtschaft***

AR 14. Bezieht sich das Unternehmen bei der Festlegung von **Zielen** auf **ökologische Schwellenwerte**, kann es sich auf die vorläufigen Leitlinien (Initial Guidance for Business, September 2020) der Initiative Science-Based Targets Initiative for Nature (SBTN) oder andere Leitlinien mit einer wissenschaftlich anerkannten Methode stützen, die die Festlegung wissenschaftlich fundierter Ziele ermöglichen, indem ökologische Schwellenwerte und gegebenenfalls organisationsspezifische Aufteilungen ermittelt werden. Ökologische Schwellenwerte können lokal, national und/oder global sein.

AR 15. Bei der Bereitstellung von Informationen über die **Ziele** räumt das Unternehmen Zielen in absoluten Zahlen Vorrang ein.

AR 16. Bei der Bereitstellung von Informationen über **Ziele** gemäß Absatz 24 berücksichtigt das Unternehmen die Produktionsphase, die Nutzungsphase und das Ende der Lebensdauer von Produkten und Materialien.

AR 17. Bei der Bereitstellung von Informationen über **Ziele** in Bezug auf erneuerbare Primärrohstoffe gemäß Absatz 24 Buchstabe c berücksichtigt das Unternehmen, wie sich diese Ziele auf den **Verlust an biologischer Vielfalt** auswirken können, auch vor dem Hintergrund des ESRS E4.

([86]) Gemäß Richtlinie 2009/125/EG des Europäischen Parlaments und des Rates vom 21. Oktober 2009 zur Schaffung eines Rahmens für die Festlegung von Anforderungen an die umweltgerechte Gestaltung energieverbrauchsrelevanter Produkte (ABl. L 285 vom 31.10.2009, S. 10).

Stand: 01.02.2026

AR 18. Das Unternehmen kann weitere **Ziele** gemäß Absatz 24 Buchstabe f angeben, auch in Bezug auf die nachhaltige Beschaffung. In diesem Fall erläutert das Unternehmen seine Definition des Begriffs „nachhaltige Beschaffung“ und beschreibt die Zusammenhänge mit dem in Absatz 22 genannten Ziel.

AR 19. Die **Ziele** können die eigenen Tätigkeiten des Unternehmens und/oder seine vor- und nachgelagerte Wertschöpfungskette abdecken.

AR 20. Das Unternehmen kann angeben, ob mit dem Ziel Mängel im Zusammenhang mit den Kriterien für die Kreislaufwirtschaft gemäß den im Einklang mit Artikel 13 Absatz 2 der Verordnung (EU) 2020/852 erlassenen delegierten Rechtsakten behoben werden. Sind die Kriterien der Vermeidung erheblicher Beeinträchtigungen in Bezug auf die Kreislaufwirtschaft, die in den gemäß Artikel 10 Absatz 3, Artikel 11 Absatz 3, Artikel 12 Absatz 2, Artikel 14 Absatz 2 und Artikel 15 Absatz 2 der Verordnung (EU) 2020/852 erlassenen delegierten Rechtsakten festgelegt sind, nicht erfüllt, so kann das Unternehmen angeben, ob das Ziel die Beseitigung von Mängeln im Zusammenhang mit diesen Kriterien umfasst.

zu 54 *Angabepflicht E5-4 – Ressourcenzuflüsse*

AR 21. Die **Ressourcenzuflüsse** können folgende Kategorien umfassen: IT-Ausrüstung, Textilien, Möbel, Gebäude, schwere, mittelschwere und leichte Maschinen, schweren, mittelschweren und leichten Transport sowie Lagerausrüstung. Zu den Indikatoren für den Ressourcenzufluss gehören Rohstoffe, **zugehörige Prozessmaterialien** und Halbfertigwaren oder -teile.

AR 22. Unternehmen, für die die in Absatz 31 genannten Bestimmungen zutreffen, können außerdem für Transparenz in Bezug auf die Materialien sorgen, die aus **Nebenprodukten**/Abfallströmen stammen (z. B. Reste eines Materials, das zuvor nicht in einem Produkt enthalten war).

AR 23. Der Nenner des nach Absatz 31 Buchstaben b und c vorgeschriebenen prozentualen Indikators ist das Gesamtgewicht der im Berichtszeitraum verwendeten Materialien.

AR 24. Die übermittelten Nutzungsdaten müssen sich auf das Material in seinem ursprünglichen Zustand beziehen und dürfen nicht mit weiteren Datenveränderungen, wie z. B. der Angabe als „Trockengewicht“, dargestellt werden.

AR 25. Sollten sich die Kategorien Wiederverwendung und Recycling überschneiden, gibt das Unternehmen an, wie Doppelzählungen vermieden wurden und welche Entscheidungen dahin gehend getroffen wurden.

zu 55 *Angabepflicht E5-5 – Ressourcenabflüsse*

AR 26. Die gemäß Absatz 35 anzugebenden Informationen über Produkte und Materialien beziehen sich auf alle Materialien und Produkte, die aus dem Produktionsverfahren des Unternehmens stammen und die ein Unternehmen in Verkehr bringt (einschließlich **Verpackungen**).

AR 27. Bei der Erstellung der Quote verwendet das Unternehmen das Gesamtgewicht der im Berichtszeitraum verwendeten Materialien als Nenner.

AR 28. Das Unternehmen kann seine Beteiligung an der **Abfallbewirtschaftung** am Ende der Lebensdauer angeben, z. B. durch Systeme der erweiterten Herstellerverantwortung oder Rücknahmesysteme.

AR 29. Unter „Abfallart“ ist eine Einteilung in nicht gefährliche und **gefährliche Abfälle** zu verstehen. Einige spezifische Abfälle wie radioaktive Abfälle können auch als eigene Abfallart dargestellt werden.

AR 30. Bei den für seine Sektoren oder Tätigkeiten relevanten Abfallströmen kann das Unternehmen die Abfallbeschreibungen des Europäischen Abfallkatalogs berücksichtigen.

AR 31. Beispiele für weitere Arten von Verwertungsverfahren gemäß Absatz 37 Buchstabe b Ziffer iii sind in Anhang II der Richtlinie 2008/98/EG (Abfallrahmenrichtlinie) aufgeführt.

AR 32. Beispiele für weitere Arten der Beseitigung gemäß Absatz 37 Buchstabe c Ziffer iii sind in Anhang I der Richtlinie 2008/98/EG (Abfallrahmenrichtlinie) aufgeführt.

Stand: 01.02.2026

AR 33. Bei der Bereitstellung von Hintergrundinformationen gemäß Absatz 40 kann das Unternehmen

a) die Gründe für das hohe Gewicht der **Abfälle** erklären, die der Entsorgung zugeführt werden (z. B. örtliche Vorschriften, die die Deponierung bestimmter Abfallarten verbieten),

b) die Sektorpraktiken, Sektorstandards oder externen Vorschriften erläutern, die eine bestimmte Art der Beseitigung erfordern, und

c) angeben, ob die Daten modelliert wurden oder aus direkten Messungen stammen, z. B. Abfallübertragungsbelege von vertraglich gebundenen Abfallsammlern.

zu 56 ***Angabepflicht E5-6 – Erwartete finanzielle Auswirkungen durch wesentliche Risiken und Chancen im Zusammenhang mit Ressourcennutzung und Kreislaufwirtschaft***

AR 34. Bei der Bereitstellung der Informationen nach Absatz 42 Buchstabe b kann das Unternehmen veranschaulichen und beschreiben, wie es beabsichtigt, die Werterhaltung zu stärken.

AR 35. Das Unternehmen kann eine Bewertung seiner verbundenen kurz-, mittel- und langfristig risikobehafteten Produkte und Dienstleistungen vorlegen, in der erläutert wird, wie diese definiert werden, wie die finanziellen Beträge geschätzt werden und welche kritischen Annahmen zugrunde gelegt werden.

AR 36. Die Quantifizierung der **erwarteten finanziellen Auswirkungen** in monetärer Hinsicht gemäß Absatz 43 Buchstabe a kann in Form einer Spanne angegeben werden.

Stand: 01.02.2026

ESRS S1

EIGENE BELEGSCHAFT

INHALTSVERZEICHNIS

Ziel

Zusammenspiel mit anderen ESRS

Angabepflichten

– ESRS 2 Allgemeine Angaben

Strategie

57 — Angabepflicht im Zusammenhang mit ESRS 2 SBM-2 – Interessen und Standpunkte der Interessenträger

58 — Angabepflicht im Zusammenhang mit ESRS 2 SBM-3 – Wesentliche Auswirkungen, Risiken und Chancen und ihr Zusammenspiel mit Strategie und Geschäftsmodell

Management der Auswirkungen, Risiken und Chancen

59 — Angabepflicht S1-1 – Strategien im Zusammenhang mit der eigenen Belegschaft

60 — Angabepflicht S1-2 – Verfahren zur Einbeziehung eigener Arbeitskräfte und von Arbeitnehmervertretern in Bezug auf Auswirkungen

61 — Angabepflicht S1-3 – Verfahren zur Behebung negativer Auswirkungen und Kanäle, über die eigene Arbeitskräfte Bedenken äußern können

62 — Angabepflicht S1-4 – Ergreifung von Maßnahmen in Bezug auf wesentliche Auswirkungen und Ansätze zur Minderung wesentlicher Risiken und zur Nutzung wesentlicher Chancen im Zusammenhang mit der eigenen Belegschaft sowie die Wirksamkeit dieser Maßnahmen und Ansätze

Parameter und Ziele

63 — Angabepflicht S1-5 – Ziele im Zusammenhang mit der Bewältigung wesentlicher negativer Auswirkungen, der Förderung positiver Auswirkungen und dem Umgang mit wesentlichen Risiken und Chancen

64 — Angabepflicht S1-6 – Merkmale der Beschäftigten des Unternehmens

65 — Angabepflicht S1-7 – Merkmale der nicht angestellten Beschäftigten in der eigenen Belegschaft des Unternehmens

66 — Angabepflicht S1-8 – Tarifvertragliche Abdeckung und sozialer Dialog

67 — Angabepflicht S1-9 – Diversitätsparameter

68 — Angabepflicht S1-10 – Angemessene Entlohnung

69 — Angabepflicht S1-11 – Sozialschutz

70 — Angabepflicht S1-12 – Menschen mit Behinderungen

71 — Angabepflicht S1-13 – Parameter für Schulungen und Kompetenzentwicklung

72 — Angabepflicht S1-14 – Parameter für Gesundheitsschutz und Sicherheit

73 — Angabepflicht S1-15 – Parameter für die Vereinbarkeit von Berufs- und Privatleben

74 — Angabepflicht S1-16 – Vergütungsparameter (Verdienstunterschiede und Gesamtvergütung)

75 — Angabepflicht S1-17 – Vorfälle, Beschwerden und schwerwiegende Auswirkungen im Zusammenhang mit Menschenrechten

Anlage A: Anwendungsanforderungen

– Ziel

– ESRS 2 Allgemeine Angaben

Strategie

— Angabepflicht im Zusammenhang mit ESRS 2 SBM-2 – Interessen und Standpunkte der Interessenträger

— Angabepflicht im Zusammenhang mit ESRS 2 SBM-3 – Wesentliche Auswirkungen, Risiken und Chancen und ihr Zusammenspiel mit Strategie und Geschäftsmodell

Stand: 01.02.2026

Management der Auswirkungen, Risiken und Chancen

- Angabepflicht S1-1 – Strategien im Zusammenhang mit der eigenen Belegschaft
- Angabepflicht S1-2 – Verfahren zur Einbeziehung eigener Arbeitskräfte und von Arbeitnehmervertretern in Bezug auf Auswirkungen
- Angabepflicht S1-3 – Verfahren zur Behebung negativer Auswirkungen und Kanäle, über die eigene Arbeitskräfte Bedenken äußern können
- Angabepflicht S1-4 – Ergreifung von Maßnahmen in Bezug auf wesentliche Auswirkungen und Ansätze zur Minderung wesentlicher Risiken und zur Nutzung wesentlicher Chancen im Zusammenhang mit der eigenen Belegschaft sowie die Wirksamkeit dieser Maßnahmen und Ansätze

Parameter und Ziele

- Angabepflicht S1-5 – Ziele im Zusammenhang mit dem Management wesentlicher Auswirkungen, der Förderung positiver Auswirkungen sowie dem Management wesentlicher Risiken und Chancen
- Angabepflicht S1-6 – Merkmale der Beschäftigten des Unternehmens
- Angabepflicht S1-7 – Merkmale der nicht angestellten Beschäftigten in der eigenen Belegschaft des Unternehmens
- Angabepflicht S1-8 – Tarifvertragliche Abdeckung und sozialer Dialog
- Angabepflicht S1-9 – Diversitätsparameter
- Angabepflicht S1-10 – Angemessene Entlohnung
- Angabepflicht S1-11 – Sozialschutz
- Angabepflicht S1-12 – Menschen mit Behinderungen
- Angabepflicht S1-13 – Parameter für Schulungen und Kompetenzentwicklung
- Angabepflicht S1-14 – Parameter für Gesundheitsschutz und Sicherheit
- Angabepflicht S1-15 – Vereinbarkeit von Berufs- und Privatleben
- Angabepflicht S1-16 – Vergütungsparameter (Verdienstunterschiede und Gesamtvergütung)
- Angabepflicht S1-17 – Vorfälle, Beschwerden und schwerwiegende Auswirkungen im Zusammenhang mit Menschenrechten

Anlage A.1: Anwendungsanforderungen für Angaben im Zusammenhang mit dem ESRS 2

Anlage A.2: Anwendungsanforderungen für den ESRS S1-1 Strategien im Zusammenhang mit der eigenen Belegschaft

Anlage A.3: Anwendungsanforderungen für den ESRS S1-4 – Ergreifung von Maßnahmen in Bezug auf wesentliche Auswirkungen und Ansätze zur Minderung wesentlicher Risiken und zur Nutzung wesentlicher Chancen im Zusammenhang mit der eigenen Belegschaft sowie die Wirksamkeit dieser Maßnahmen und Ansätze

Anlage A.4: Anwendungsanforderungen für den ESRS S1-5 – Ziele im Zusammenhang mit der Bewältigung wesentlicher negativer Auswirkungen, der Förderung positiver Auswirkungen und dem Umgang mit wesentlichen Risiken und Chancen

Ziel

1. Ziel dieses Standards ist es, Angabepflichten festzulegen, die es den **Nutzern** der **Nachhaltigkeitserklärung** ermöglichen, die wesentlichen **Auswirkungen** des Unternehmens auf seine **eigene Belegschaft** sowie die damit zusammenhängenden wesentlichen **Risiken** und **Chancen** zu verstehen, beispielsweise

   a) die wesentlichen positiven und negativen tatsächlichen oder potenziellen Auswirkungen des Unternehmens auf seine **eigene Belegschaft**,

   b) alle ergriffenen **Maßnahmen** zur Verhinderung, Minderung oder Behebung tatsächlicher oder potenzieller negativer Auswirkungen und zum Umgang mit Risiken und Chancen, und die Ergebnisse dieser Maßnahmen,

   c) die Eigenschaften, die Art und den Umfang der wesentlichen Risiken und Chancen des Unternehmens, die mit seinen Auswirkungen oder **Abhängigkeiten** in Bezug auf seine eigene Belegschaft verbunden sind, sowie die Art und Weise, wie das Unternehmen damit umgeht, und

   d) die **finanziellen Auswirkungen** der wesentlichen Risiken und Chancen, die sich kurz-, mittel- und langfristig aus den Auswirkungen und Abhängigkeiten des Unternehmens in Bezug auf seine eigene Belegschaft ergeben.

Stand: 01.02.2026

2. Um das Ziel zu erreichen, erfordert dieser Standard auch eine Erläuterung des allgemeinen Ansatzes, den das Unternehmen verfolgt, um alle wesentlichen tatsächlichen und potenziellen **Auswirkungen** auf seine **eigene Belegschaft** in Bezug auf die folgenden sozialen Faktoren oder Aspekte, einschließlich der Menschenrechte, zu ermitteln und anzugehen:

   a) Arbeitsbedingungen, einschließlich Folgendem:

      i. sichere Beschäftigung,

      ii. Arbeitszeit,

      iii. **angemessene Entlohnung**,

      iv. **sozialer Dialog**,

      v. Vereinigungsfreiheit, Existenz von Betriebsräten und Rechte der Arbeitskräfte auf Information, Anhörung und Mitbestimmung,

      vi. **Tarifverhandlungen**, einschließlich der Quote der durch Tarifverträge abgedeckten Belegschaft des Unternehmens,

      vii. Vereinbarkeit von Berufs- und Privatleben und

      viii. Gesundheit und Sicherheit.

   b) **Gleichbehandlung** und **Chancengleichheit** für alle, einschließlich Folgendem:

      i. Gleichstellung der Geschlechter und gleicher **Lohn** für gleiche Arbeit,

      ii. **Schulungen** und Kompetenzentwicklung,

      iii. Beschäftigung und Inklusion von **Menschen mit Behinderungen**,

      iv. Maßnahmen gegen Gewalt und **Belästigung** am Arbeitsplatz und

      v. Vielfalt.

   c) sonstige arbeitsbezogene Rechte, unter anderem in Bezug auf

      i. Kinderarbeit,

      ii. **Zwangsarbeit**,

      iii. angemessene Unterbringung und

      iv. Privatsphäre.

3. Darüber hinaus erfordert dieser Standard eine Erläuterung, wie solche **Auswirkungen** sowie die **Abhängigkeit** des Unternehmens von seiner **eigenen Belegschaft** wesentliche **Risiken** oder **Chancen** für das Unternehmen mit sich bringen können. So kann beispielsweise im Hinblick auf die Chancengleichheit die **Diskriminierung** von Frauen bei der Einstellung und Beförderung den Zugang des Unternehmens zu qualifizierten Arbeitskräften einschränken und seinen Ruf schädigen. Umgekehrt können Maßnahmen zur Erhöhung des Frauenanteils in der Belegschaft und in den oberen Führungsebenen positive Auswirkungen haben, wie z. B. die Vergrößerung des Pools qualifizierter Arbeitskräfte und die Verbesserung des Ansehens des Unternehmens.

4. Dieser Standard deckt die **eigene Belegschaft** eines Unternehmens ab, was sowohl Menschen umfasst, die in einem Arbeitsverhältnis mit dem Unternehmen stehen („**Beschäftigte**"), als auch **nicht angestellte Beschäftigte**, bei denen es sich entweder um Personen handelt, die mit dem Unternehmen einen Vertrag über die Erbringung von Arbeitsleistungen geschlossen haben („Selbstständige"), oder um Personen, die von Unternehmen bereitgestellt werden, die in erster Linie im Bereich der „Vermittlung und Überlassung von Arbeitskräften" (NACE-Code N78) tätig sind. Beispiele dafür, wer zur eigenen Belegschaft gehört, sind Anwendungsanforderung 3 zu entnehmen. Die Informationen, die in Bezug auf nicht angestellte Beschäftigte anzugeben sind, haben keinen Einfluss auf deren Status nach geltendem Arbeitsrecht.

5. Dieser Standard gilt nicht für Arbeitskräfte in der vor- oder nachgelagerten **Wertschöpfungskette** des Unternehmens; mit diesen Kategorien von Arbeitskräften befasst sich der ESRS S2 *Arbeitskräfte in der Wertschöpfungskette*.

6. Der Standard erfordert es, dass die Unternehmen ihre **eigene Belegschaft** beschreiben, einschließlich der wesentlichen Merkmale der **Beschäftigten** und der relevanten **nicht angestellten Beschäftigten**. Diese Beschreibung vermittelt den **Nutzern** ein Verständnis der Struktur der **eigenen Belegschaft** des Unternehmens und hilft dabei, die im Rahmen anderer Angaben vorgelegten Informationen in einen Zusammenhang zu bringen.

Stand: 01.02.2026

7. Der Standard soll den **Nutzern** auch ein Verständnis darüber vermitteln, in welchem Umfang das Unternehmen mit internationalen und europäischen Menschenrechtsinstrumenten und -übereinkommen im Einklang steht, einschließlich der Internationalen Charta der Menschenrechte, der Leitprinzipien der Vereinten Nationen für Wirtschaft und Menschenrechte und der OECD-Leitsätze für multinationale Unternehmen, der Erklärung der Internationalen Arbeitsorganisation über grundlegende Prinzipien und Rechte bei der Arbeit und der grundlegenden Übereinkommen der IAO, des Übereinkommens der Vereinten Nationen über die Rechte von Menschen mit Behinderungen, der Europäischen Menschenrechtskonvention, der überarbeiteten Europäischen Sozialcharta, der Charta der Grundrechte der Europäischen Union, der politischen Prioritäten der EU gemäß der europäischen Säule sozialer Rechte sowie der EU-Rechtsvorschriften, einschließlich des Besitzstands der EU im Bereich des Arbeitsrechts.

Zusammenspiel mit anderen ESRS

8. Dieser Standard ist in Verbindung mit dem ESRS 1 *Allgemeine Anforderungen* und dem ESRS 2 *Allgemeine Angaben* zu lesen.

9. Dieser Standard ist in Verbindung mit dem ESRS S2 *Arbeitskräfte in der Wertschöpfungskette*, dem ESRS S3 *Betroffene Gemeinschaften* und dem ESRS S4 *Verbraucher und Endnutzer* zu lesen.

10. Die Berichterstattung im Rahmen dieses Standards ist einheitlich, kohärent und gegebenenfalls eindeutig mit der Berichterstattung über die **eigene Belegschaft** des Unternehmens im Rahmen des ESRS S2 verknüpft, um eine wirksame Berichterstattung zu gewährleisten.

Angabepflichten

ESRS 2 Allgemeine Angaben

11. Die in diesem Abschnitt enthaltenen Anforderungen sollten in Verbindung mit den Angaben zur Strategie (SBM) gelesen werden, die im ESRS 2 vorgesehen sind. Die sich daraus ergebenden Angaben werden zusammen mit den nach dem ESRS 2 vorgeschriebenen Angaben vorgelegt, mit Ausnahme des ESRS 2 SBM-3, bei dem das Unternehmen die Möglichkeit hat, die Angaben zusammen mit den themenbezogenen Angaben zu übermitteln.

Strategie

57 ***Angabepflicht im Zusammenhang mit ESRS 2 SBM-2 – Interessen und Standpunkte der Interessenträger***

12. Gemäß ESRS 2 SBM-2 gibt das Unternehmen an, wie die Interessen, Standpunkte und Rechte der Menschen in seiner eigenen Belegschaft, einschließlich der Achtung ihrer Menschenrechte, in seine Strategie und sein **Geschäftsmodell** einbezogen werden. Die **eigene Belegschaft** des Unternehmens stellt eine wichtige Gruppe betroffener **Interessenträger** dar.

58 ***Angabepflicht im Zusammenhang mit ESRS 2 SBM-3 – Wesentliche Auswirkungen, Risiken und Chancen und ihr Zusammenspiel mit Strategie und Geschäftsmodell***

13. Gemäß Absatz 48 des ESRS 2 SBM-3 hat das Unternehmen Folgendes anzugeben:

a) ob und inwiefern die tatsächlichen und potenziellen **Auswirkungen** auf seine **eigene Belegschaft** gemäß ESRS 2 IRO-1 *Beschreibung der Verfahren zur Ermittlung und Bewertung der wesentlichen Auswirkungen, Risiken und Chancen* i) der Strategie oder den **Geschäftsmodellen** des Unternehmens entstammen oder mit diesen verbunden sind und ii) die Strategie und das Geschäftsmodell des Unternehmens beeinflussen und zu deren Anpassung beitragen, und

b) das Verhältnis zwischen den wesentlichen **Risiken** und **Chancen**, die sich aus den Auswirkungen und **Abhängigkeiten** im Zusammenhang mit der eigenen Belegschaft ergeben, und seiner Strategie und seinem Geschäftsmodell.

14. Bei der Erfüllung der Anforderungen nach Absatz 48 gibt das Unternehmen an, ob alle Personen in seiner **eigenen Belegschaft**, die von wesentlichen Auswirkungen des Unternehmens betroffen sein können, unter seine Angaben gemäß ESRS 2 fallen. Zu diesen wesentlichen **Auswirkungen** gehören Auswirkungen, die mit den eigenen Tätigkeiten und der **Wertschöpfungskette** des Unternehmens zusammenhängen, auch durch seine Produkte oder Dienstleistungen sowie durch seine Geschäftsbeziehungen. Darüber hinaus legt das Unternehmen folgende Informationen vor:

a) eine kurze Beschreibung der Arten der **Beschäftigten** und **nicht angestellten Beschäftigen** in seiner eigenen Belegschaft, die von wesentlichen Auswirkungen seiner Tätigkeiten betroffen sind, und ob es sich um Beschäftigte, Selbstständige oder Personen handelt, die von Drittunternehmen bereitgestellt werden, die in erster Linie im Bereich der Vermittlung und Überlassung von Arbeitskräften tätig sind,

Stand: 01.02.2026

b) im Falle wesentlicher negativer Auswirkungen Angaben darüber, ob sie i) in den Kontexten, in denen das Unternehmen tätig ist, weitverbreitet oder systemisch sind (z. B. **Kinderarbeit** oder **Zwangsarbeit** in bestimmten Ländern oder Regionen außerhalb der EU) oder ob sie ii) mit individuellen **Vorfällen** (z. B. mit einem Industrieunfall oder einer Ölpest) zusammenhängen,

c) im Falle wesentlicher positiver Auswirkungen eine kurze Beschreibung der Tätigkeiten, die zu den positiven Auswirkungen führen, und der Arten der Beschäftigten und nicht angestellten Beschäftigten in der eigenen Belegschaft, die positiv betroffen sind oder betroffen sein könnten, das Unternehmen kann auch angeben, ob die positiven Auswirkungen in bestimmten Ländern oder Regionen auftreten,

d) alle wesentlichen **Risiken** und **Chancen** für das Unternehmen, die sich aus den Auswirkungen und **Abhängigkeiten** im Zusammenhang mit seiner eigenen Belegschaft ergeben,

e) alle wesentlichen Auswirkungen auf die **eigene Belegschaft**, die sich aus **Übergangsplänen** zur Verringerung der negativen Auswirkungen auf die Umwelt und zur Verwirklichung umweltfreundlicherer und klimaneutraler Tätigkeiten ergeben können, einschließlich Informationen über die Auswirkungen auf die eigene Belegschaft, die durch die Pläne und **Maßnahmen** des Unternehmens zur Reduktion der CO_2-**Emissionen** im Einklang mit internationalen Übereinkommen verursacht werden. Die Auswirkungen, Risiken und Chancen umfassen Umstrukturierungen und Arbeitsplatzverluste sowie Chancen, die sich aus der Schaffung von Arbeitsplätzen und Umschulungen oder Weiterbildungen ergeben,

f) Tätigkeiten, bei denen in Bezug auf folgende Aspekte ein erhebliches Risiko in Bezug auf **Vorfälle** von **Zwangsarbeit** ([87]) besteht:

   i. Art der Tätigkeit (z. B. Herstellungsbetrieb) oder

   ii. Länder oder geografische Gebiete, in denen riskante Tätigkeiten stattfinden,

g) Tätigkeiten, bei denen in Bezug auf folgende Aspekte ein erhebliches Risiko in Bezug auf Vorfälle von **Kinderarbeit** ([88]) besteht:

   i. Art der Tätigkeit (z. B. Herstellungsbetrieb) oder

   ii. Länder oder geografische Gebiete, in denen riskante Tätigkeiten stattfinden.

15. Bei der Beschreibung der wichtigsten Arten der Personen in seiner **eigenen Belegschaft**, die von negativen Auswirkungen betroffen sind oder betroffen sein könnten, gibt das Unternehmen auf der Grundlage der Bewertung der **Wesentlichkeit** gemäß ESRS 2 IRO 1 an, ob und wie es ein Verständnis dafür entwickelt hat, inwiefern Personen mit bestimmten Merkmalen und solche, die in einem bestimmten Umfeld arbeiten oder bestimmte Tätigkeiten ausführen, stärker gefährdet sein können.

16. Das Unternehmen hat anzugeben, welche seiner wesentlichen **Risiken** und **Chancen**, die sich aus den **Auswirkungen** auf und **Abhängigkeiten** von Personen in seiner **eigenen Belegschaft** ergeben, sich auf bestimmte Personengruppen (z. B. bestimmte Altersgruppen oder Personen, die in einer bestimmten Fabrik oder einem bestimmten Land arbeiten) und nicht auf die gesamte eigene Belegschaft beziehen (z. B. allgemeine Lohnkürzungen oder Schulungsangebote für alle Angehörigen der eigenen Belegschaft).

Management der Auswirkungen, Risiken und Chancen

59 ***Angabepflicht S1-1 – Strategien im Zusammenhang mit der eigenen Belegschaft***

17. **Das Unternehmen hat seine Strategien für das Management seiner wesentlichen Auswirkungen auf seine eigene Belegschaft sowie der damit verbundenen wesentlichen Risiken und Chancen zu erläutern.**

18. Ziel dieser Angabepflicht ist es, ein Verständnis dafür zu vermitteln, inwieweit das Unternehmen über **Strategien** verfügt, um die Ermittlung, die Bewertung, das Management und/oder die Verbesserung wesentlicher **Auswirkungen** speziell auf die **eigene Belegschaft** des Unternehmens anzugehen, sowie über Strategien, die wesentliche **Auswirkungen**, **Risiken** und **Chancen** im Zusammenhang mit der eigenen Belegschaft abdecken.

([87]) Diese Informationen unterstützen den Informationsbedarf von Finanzmarktteilnehmern, die der Verordnung (EU) 2019/2088 unterliegen, da sie von zusätzlichen Indikatoren in Bezug auf die wichtigsten negativen Auswirkungen gemäß dem Indikator Nr. 13 in Anhang I Tabelle III der Delegierten Verordnung (EU) 2022/1288 der Kommission in Bezug auf Offenlegungsvorschriften für nachhaltige Investitionen („Geschäftstätigkeiten und Lieferanten, bei denen ein erhebliches Risiko von Zwangsarbeit besteht“) abgeleitet werden.

([88]) Diese Informationen unterstützen den Informationsbedarf von Finanzmarktteilnehmern, die der Verordnung (EU) 2019/2088 unterliegen, da sie von zusätzlichen Indikatoren in Bezug auf die wichtigsten negativen Auswirkungen gemäß dem Indikator Nr. 12 in Anhang I Tabelle III der Delegierten Verordnung (EU) 2022/1288 der Kommission in Bezug auf Offenlegungsvorschriften für nachhaltige Investitionen („Geschäftstätigkeiten und Lieferanten, bei denen ein erhebliches Risiko von Kinderarbeit besteht“) abgeleitet werden.

Stand: 01.02.2026

19. Die gemäß Absatz 17 erforderlichen Angaben müssen Informationen über die Strategien enthalten, die das Unternehmen zum Management seiner wesentlichen **Auswirkungen**, **Risiken** und **Chancen** im Zusammenhang mit seiner **eigenen Belegschaft** im Einklang mit dem ESRS 2 MDR-P *Strategien zum Umgang mit wesentlichen Nachhaltigkeitsaspekten* anwendet. Darüber hinaus gibt das Unternehmen an, ob diese Strategien bestimmte Gruppen innerhalb seiner eigenen Belegschaft oder seine gesamte Belegschaft abdecken.

20. Das Unternehmen beschreibt seine Verpflichtungen im Bereich der Menschenrechtspolitik ([89]), die für seine **eigene Belegschaft** relevant sind, einschließlich der Prozesse und Mechanismen zur Überwachung der Einhaltung der Leitprinzipien der Vereinten Nationen für Wirtschaft und Menschenrechte, der Erklärung der IAO über grundlegende Prinzipien und Rechte bei der Arbeit und der OECD-Leitsätze für multinationale Unternehmen ([90]). Bei seinen Angaben konzentriert es sich auf die Aspekte, die für Folgendes wesentlich sind, sowie auf seinen allgemeinen Ansatz in Bezug darauf:

    a) die Achtung der Menschenrechte, einschließlich der Arbeitnehmerrechte, der Personen in seiner eigenen Belegschaft,

    b) die Einbeziehung von Personen in der **eigenen Belegschaft** und

    c) Maßnahmen, um **Abhilfe** bei Auswirkungen auf die Menschenrechte zu schaffen und/oder zu ermöglichen.

21. Das Unternehmen gibt an, ob und inwiefern seine Strategien in Bezug auf seine eigene Belegschaft mit relevanten international anerkannten Instrumenten einschließlich der Leitprinzipien der Vereinten Nationen für Unternehmen und Menschenrechte ([91]), in Einklang stehen.

22. Das Unternehmen gibt an, ob seine Strategien in Bezug auf seine **eigene Belegschaft** ausdrücklich die Themen Menschenhandel ([92]), **Zwangsarbeit** und **Kinderarbeit** umfassen.

23. Das Unternehmen gibt an, ob es über eine **Strategie** oder ein Managementsystem in Bezug auf die Verhütung von Arbeitsunfällen verfügt. ([93])

24. Das Unternehmen hat Folgendes anzugeben:

    a) ob es über spezifische Strategien verfügt, die auf die Beseitigung von **Diskriminierung** (einschließlich **Belästigung**), die Förderung der **Chancengleichheit** und andere Möglichkeiten zur Förderung von Vielfalt und Inklusion abzielen,

    b) ob die folgenden Gründe für **Diskriminierung** ausdrücklich von den **Strategien** erfasst werden: Rasse und ethnische Herkunft, Hautfarbe, Geschlecht, sexuelle Ausrichtung, Geschlechtsidentität, Behinderung, Alter, Religion, politische Meinung, nationale Abstammung oder soziale Herkunft sowie andere Formen der Diskriminierung, die unter die EU-Rechtsvorschriften und nationales Recht fallen,

    c) ob für das Unternehmen spezifische politische Verpflichtungen in Bezug auf Inklusion oder Fördermaßnahmen zugunsten von Menschen aus Gruppen bestehen, die in seiner **eigenen Belegschaft** besonders gefährdet sind, und wenn ja, um welche Verpflichtungen es sich handelt, und

    d) ob und wie diese Strategien im Rahmen spezifischer Verfahren umgesetzt werden, um sicherzustellen, dass **Diskriminierung** verhindert, eingedämmt und bekämpft wird, sobald sie erkannt wird, und um Vielfalt und Inklusion im Allgemeinen zu fördern.

([89]) Diese Informationen unterstützen den Informationsbedarf von Finanzmarktteilnehmern, die der Verordnung (EU) 2019/2088 unterliegen, da sie von einem zusätzlichen Indikator in Bezug auf die wichtigsten negativen Auswirkungen gemäß dem Indikator Nr. 9 in Anhang I Tabelle III der Delegierten Verordnung (EU) 2022/1288 der Kommission in Bezug auf Offenlegungsvorschriften für nachhaltige Investitionen („Fehlende Menschenrechtspolitik“) abgeleitet werden.

([90]) Diese Informationen unterstützen den Informationsbedarf von Finanzmarktteilnehmern, die der Verordnung (EU) 2019/2088 unterliegen, da sie von einem verpflichtenden Indikator in Bezug auf die wichtigsten negativen Auswirkungen gemäß dem Indikator Nr. 11 in Anhang I Tabelle I der Delegierten Verordnung (EU) 2022/1288 der Kommission in Bezug auf Offenlegungsvorschriften für nachhaltige Investitionen abgeleitet werden.

([91]) Diese Informationen unterstützen den Bedarf der Referenzwert-Administratoren, ESG-Faktoren im Rahmen der Verordnung (EU) 2020/1816 offenzulegen, gemäß dem Indikator „Risikoposition des Referenzwert-Portfolios gegenüber Unternehmen ohne Vorschriften zur Sorgfaltsprüfung in Bezug auf Fragen, die in den Konventionen 1 bis 8 der Internationalen Arbeitsorganisation behandelt werden“ in Anhang II Abschnitte 1 und 2.

([92]) Diese Informationen unterstützen den Informationsbedarf von Finanzmarktteilnehmern, die der Verordnung (EU) 2019/2088 unterliegen, da sie von einem zusätzlichen Indikator in Bezug auf die wichtigsten negativen Auswirkungen gemäß dem Indikator Nr. 11 in Anhang I Tabelle III der Delegierten Verordnung (EU) 2022/1288 der Kommission in Bezug auf Offenlegungsvorschriften für nachhaltige Investitionen („Fehlende Verfahren und Maßnahmen zur Bekämpfung des Menschenhandels“) abgeleitet werden.

([93]) Diese Informationen unterstützen den Informationsbedarf von Finanzmarktteilnehmern, die der Verordnung (EU) 2019/2088 unterliegen, da sie von einem zusätzlichen Indikator in Bezug auf die wichtigsten negativen Auswirkungen gemäß dem Indikator Nr. 1 in Anhang I Tabelle III der Delegierten Verordnung (EU) 2022/1288 der Kommission in Bezug auf Offenlegungsvorschriften für nachhaltige Investitionen („Investitionen in Unternehmen ohne Maßnahmen zur Verhütung von Arbeitsunfällen“) abgeleitet werden.

Stand: 01.02.2026

60 ***Angabepflicht S1-2 – Verfahren zur Einbeziehung der eigenen Belegschaft und von Arbeitnehmervertretern in Bezug auf Auswirkungen***

25. **Das Unternehmen hat seine allgemeinen Verfahren für die Einbeziehung der Personen in seiner eigenen Belegschaft und von Arbeitnehmervertretern in Bezug auf tatsächliche und potenzielle Auswirkungen auf seine eigene Belegschaft anzugeben.**

26. Ziel dieser Angabepflicht ist es, ein Verständnis dafür zu vermitteln, wie das Unternehmen seine **eigene Belegschaft** und **Arbeitnehmervertreter** im Rahmen seines laufenden Verfahrens zur Erfüllung der Sorgfaltspflicht in Bezug auf wesentliche tatsächliche und potenzielle, positive und/oder negative **Auswirkungen** einbezieht, von denen sie betroffen sind oder wahrscheinlich betroffen sein werden, und inwiefern die Sichtweisen der eigenen Belegschaft in den Entscheidungsprozessen des Unternehmens berücksichtigt werden.

27. Das Unternehmen gibt an, ob und inwiefern die Sichtweisen seiner **eigenen Belegschaft** in seine Entscheidungen oder Tätigkeiten einfließen, mit denen die tatsächlichen und potenziellen **Auswirkungen** auf seine eigene Belegschaft bewältigt werden sollen. Dies schließt gegebenenfalls eine Erläuterung folgender Punkte ein:

a) ob die eigene Belegschaft des Unternehmens direkt oder ob Arbeitnehmervertreter einbezogen werden,

b) die Phase(n), in der/denen die Einbeziehung erfolgt, sowie die Art und Häufigkeit der Einbeziehung,

c) die Funktion und die ranghöchste Position innerhalb des Unternehmens, die die operative Verantwortung für die Einbeziehung sowie dafür trägt, dass die Ergebnisse in das Unternehmenskonzept einfließen,

d) eine globale Rahmenvereinbarung oder andere Vereinbarungen, die das Unternehmen mit **Arbeitnehmervertretern** im Zusammenhang mit der Achtung der Menschenrechte seiner **eigenen Belegschaft** geschlossen hat, einschließlich einer Erläuterung, wie die Vereinbarung es dem Unternehmen ermöglicht, Einblicke in die Sichtweisen seiner eigenen Belegschaft zu erhalten, und

e) die Art und Weise, wie das Unternehmen die Wirksamkeit seiner Zusammenarbeit mit seiner eigenen Belegschaft bewertet, gegebenenfalls einschließlich etwaiger Vereinbarungen oder Ergebnisse, die sich daraus ergeben.

28. Gegebenenfalls gibt das Unternehmen die Schritte an, die es unternimmt, um Einblicke in die Sichtweisen der Menschen in seiner **eigenen Belegschaft** zu gewinnen, die besonders anfällig für Auswirkungen und/oder marginalisiert sein könnten (z. B. Frauen, Migranten, Menschen mit Behinderungen).

29. Kann das Unternehmen die oben genannten erforderlichen Informationen nicht vorlegen, weil es nicht über ein allgemeines Verfahren zur Zusammenarbeit mit seiner **eigenen Belegschaft** verfügt, so muss es dies angeben. Es kann einen Zeitrahmen angeben, innerhalb dessen es ein solches Verfahren einzuführen beabsichtigt.

61 ***Angabepflicht S1-3 – Verfahren zur Behebung negativer Auswirkungen und Kanäle, über die die eigene Belegschaft Bedenken äußern kann***

30. **Das Unternehmen hat die Verfahren zu beschreiben, über die es verfügt, um negative Auswirkungen auf Personen in seiner eigenen Belegschaft, die mit dem Unternehmen in Zusammenhang stehen, zu beheben oder an der Behebung mitzuwirken, sowie die Kanäle, die den Personen in seiner eigenen Belegschaft zur Verfügung stehen, um Bedenken zu äußern und prüfen zu lassen.**

31. Ziel dieser Angabepflicht ist es, ein Verständnis für die formalen Mittel zu vermitteln, mit denen die **eigene Belegschaft** dem Unternehmen ihre Anliegen und Bedürfnisse unmittelbar mitteilen kann und/oder mit denen das Unternehmen die Verfügbarkeit solcher Kanäle (z. B. **Beschwerdemechanismen**) am Arbeitsplatz unterstützt, und wie gemeinsam mit betroffenen Personen Folgemaßnahmen in Bezug auf die vorgebrachten Probleme und auf die Wirksamkeit dieser Kanäle durchgeführt werden.

32. Das Unternehmen beschreibt die Verfahren, mit denen die in Absatz 2 des Abschnitts „Ziel“ genannten Aspekte abgedeckt werden, indem es folgende Informationen angibt:

a) seinen allgemeinen Ansatz und die Verfahren für die Durchführung von oder die Beteiligung an **Abhilfemaßnahmen**, wenn es wesentliche negative Auswirkungen auf Personen in seiner **eigenen Belegschaft** verursacht hat oder dazu beigetragen hat, einschließlich Angaben darüber, ob und inwiefern das Unternehmen die jeweiligen **Abhilfemaßnahmen** als wirksam bewertet,

Stand: 01.02.2026

b) alle spezifischen Kanäle, über die die **eigene Belegschaft** ihre Anliegen oder Bedürfnisse direkt gegenüber dem Unternehmen äußern und prüfen lassen kann, einschließlich Angaben darüber, ob diese Kanäle vom Unternehmen selbst oder im Rahmen einer Beteiligung an Mechanismen Dritter eingerichtet wurden,

c) ob das Unternehmen über ein Verfahren zur Bearbeitung von Beschwerden im Zusammenhang mit Arbeitnehmerbelangen verfügt ([94]) und

d) die Verfahren, mit denen das Unternehmen die Verfügbarkeit solcher Kanäle am Arbeitsplatz der eigenen Belegschaft unterstützt, und

e) die Art und Weise, wie die vorgebrachten und angegangenen Probleme verfolgt und überwacht werden und wie die Wirksamkeit der Kanäle sichergestellt wird, unter anderem durch die Einbeziehung von **Interessenträgern**, die als Zielnutzer vorgesehen sind.

33. Das Unternehmen gibt an, ob und wie es feststellt, dass die Personen in seiner **eigenen Belegschaft** diese Strukturen oder Verfahren kennen und ihnen vertrauen, um ihre Anliegen oder Bedürfnisse mitzuteilen und prüfen zu lassen. Darüber hinaus gibt das Unternehmen an, ob es über Strategien zum Schutz von Einzelpersonen gegen Vergeltungsmaßnahmen verfügt, die diese nutzen, einschließlich der Arbeitnehmervertreter. Wurden solche Informationen im Rahmen des ESRS G1-1 angegeben, kann das Unternehmen auf diese Informationen verweisen.

34. Kann das Unternehmen die oben genannten erforderlichen Informationen nicht vorlegen, weil es keinen Kanal für die Mitteilung von Anliegen eingerichtet hat und/oder die Verfügbarkeit eines solchen Kanals am Arbeitsplatz der eigenen Belegschaft nicht unterstützt, so muss es dies angeben. Es kann einen Zeitrahmen angeben, innerhalb dessen es einen solchen Kanal einzuführen beabsichtigt.

62 ***Angabepflicht S1-4 – Ergreifung von Maßnahmen in Bezug auf wesentliche Auswirkungen und Ansätze zum Management wesentlicher Risiken und zur Nutzung wesentlicher Chancen im Zusammenhang mit der eigenen Belegschaft sowie die Wirksamkeit dieser Maßnahmen und Ansätze***

Stand: 01.02.2026

35. **Das Unternehmen hat seine Maßnahmen in Bezug auf den Umgang mit wesentlichen negativen und positiven Auswirkungen, auf das Management wesentlicher Risiken und auf die Nutzung wesentlicher Chancen im Zusammenhang mit seiner eigenen Belegschaft sowie die Wirksamkeit dieser Maßnahmen anzugeben.**

36. Diese Angabepflicht hat zwei Ziele: Zum einen soll ein Verständnis aller **Maßnahmen** und Initiativen vermittelt werden, mit denen das Unternehmen

a) darauf hinarbeitet, wesentliche negative **Auswirkungen** auf die **eigene Belegschaft** zu verhindern, abzumildern und zu beheben, und/oder

b) versucht, für wesentliche positive Auswirkungen auf seine eigene Belegschaft zu sorgen.

Zum anderen soll ein Verständnis dafür vermittelt werden, wie das Unternehmen mit den wesentlichen **Risiken** umgeht und die wesentlichen **Chancen** im Zusammenhang mit seiner eigenen Belegschaft nutzt.

37. Das Unternehmen legt eine zusammenfassende Beschreibung der Aktionspläne und Mittel in Bezug auf das Management seiner wesentlichen Auswirkungen, Risiken und **Chancen** für die **eigene Belegschaft** gemäß ESRS 2 MDR-A *Maßnahmen und Mittel in Bezug auf Nachhaltigkeitsaspekte* vor.

38. In Bezug auf die wesentlichen **Auswirkungen** im Zusammenhang mit seiner **eigenen Belegschaft** erläutert das Unternehmen Folgendes:

a) welche **Maßnahmen** ergriffen wurden, geplant oder im Gange sind, um wesentliche negative Auswirkungen auf die eigene Belegschaft zu verhindern oder zu mindern,

b) ob und wie es Maßnahmen ergriffen hat, um in Bezug auf eine tatsächliche wesentliche Auswirkung **Abhilfe** zu schaffen oder zu ermöglichen,

c) alle zusätzlichen Maßnahmen oder Initiativen, über die es in erster Linie verfügt, um positive Auswirkungen auf die eigene Belegschaft zu erreichen, und

([94]) Diese Informationen unterstützen den Informationsbedarf von Finanzmarktteilnehmern, die der Verordnung (EU) 2019/2088 unterliegen, da sie von einem zusätzlichen Indikator in Bezug auf die wichtigsten negativen Auswirkungen gemäß dem Indikator Nr. 5 in Anhang I Tabelle III der Delegierten Verordnung (EU) 2022/1288 der Kommission in Bezug auf Offenlegungsvorschriften für nachhaltige Investitionen („Kein Verfahren zur Bearbeitung von Beschwerden im Zusammenhang mit Arbeitnehmerbelangen“) abgeleitet werden.

d) wie es die Wirksamkeit dieser Maßnahmen und Initiativen im Hinblick auf das Erzielen von Ergebnissen für seine eigene Belegschaft nachverfolgt und bewertet.

39. Im Zusammenhang mit Absatz 36 beschreibt das Unternehmen die Verfahren, mit denen es feststellt, welche Maßnahmen erforderlich und angemessen sind, um auf bestimmte tatsächliche oder potenzielle negative **Auswirkungen** auf seine **eigene Belegschaft** zu reagieren.

40. In Bezug auf wesentliche **Risiken** und **Chancen** beschreibt das Unternehmen,

a) welche Maßnahmen geplant sind oder ergriffen wurden, um wesentliche Risiken für das Unternehmen zu mindern, die sich aus seinen Auswirkungen und **Abhängigkeiten** im Zusammenhang mit seiner **eigenen Belegschaft** ergeben, und wie es die Wirksamkeit in der Praxis nachverfolgt, und

b) welche Maßnahmen geplant sind oder ergriffen wurden, um wesentliche Chancen für das Unternehmen im Zusammenhang mit seiner eigenen Belegschaft zu nutzen.

41. Das Unternehmen gibt an, ob und wie es sicherstellt, dass seine eigenen Praktiken keine wesentlichen negativen Auswirkungen auf seine **eigene Belegschaft** haben oder dazu beitragen, gegebenenfalls einschließlich seiner Praktiken in Bezug auf Beschaffung, Verkauf und Datennutzung. Dies kann auch die Angabe des Ansatzes umfassen, der bei Spannungen zwischen der Vermeidung oder Minderung wesentlicher negativer Auswirkungen und sonstigem unternehmerischem Druck verfolgt wird.

42. Bei der Angabe der nach Absatz 40 erforderlichen Informationen berücksichtigt das Unternehmen den ESRS 2 MDR-T *Nachverfolgung der Wirksamkeit von Strategien und Maßnahmen durch Zielvorgaben*, wenn es die Wirksamkeit einer Maßnahme durch die Festlegung eines Ziels bewertet.

43. Das Unternehmen gibt an, welche Mittel dem Management seiner wesentlichen Auswirkungen zugewiesen werden, und legt dabei Informationen vor, die es den **Nutzern** ermöglichen, sich ein Bild davon zu machen, wie die wesentlichen Auswirkungen gehandhabt werden.

Parameter und Ziele

63 ***Angabepflicht S1-5 – Ziele im Zusammenhang mit der Bewältigung wesentlicher negativer Auswirkungen, der Förderung positiver Auswirkungen und dem Umgang mit wesentlichen Risiken und Chancen***

44. **Das Unternehmen hat die zeitgebundenen und ergebnisorientierten Ziele anzugeben, die es möglicherweise in Bezug auf Folgendes festgelegt hat:**

a) **Verringerung der negativen Auswirkungen auf seine eigene Belegschaft und/oder**

b) **Förderung positiver Auswirkungen auf seine eigene Belegschaft und/oder**

c) **Management der wesentlichen Risiken und Chancen im Zusammenhang mit seiner eigenen Belegschaft.**

45. Ziel dieser Angabepflicht ist es, ein Verständnis dafür zu vermitteln, inwieweit das Unternehmen ergebnisorientierte **Ziele** nutzt, um seine Fortschritte bei der Bewältigung seiner wesentlichen negativen Auswirkungen und/oder bei der Förderung positiver **Auswirkungen** auf seine **eigene Belegschaft** und/oder beim Management wesentlicher **Risiken** und **Chancen** im Zusammenhang mit seiner eigenen Belegschaft voranzutreiben und zu messen.

46. Die zusammenfassende Beschreibung der **Ziele** für das Management der wesentlichen **Auswirkungen**, **Risiken** und **Chancen** für die **eigene Belegschaft** des Unternehmens enthält die im ESRS 2 MDR-T festgelegten Informationsanforderungen.

47. Das Unternehmen gibt das Verfahren zur Festlegung der **Ziele** an, einschließlich Informationen darüber, ob und wie das Unternehmen direkt mit seiner **eigenen Belegschaft** oder mit **Arbeitnehmervertretern** in folgenden Bereichen zusammengearbeitet hat:

a) Festlegung dieser Ziele,

b) Nachverfolgung der Leistung des Unternehmens in Bezug auf die Verwirklichung dieser Ziele und

c) Ermittlung von Erkenntnissen oder Verbesserungsmöglichkeiten, die sich aus der Leistung des Unternehmens ergeben.

64 ***Angabepflicht S1-6 – Merkmale der Beschäftigten des Unternehmens***

48. **Das Unternehmen hat die wesentlichen Merkmale der Beschäftigten innerhalb seiner eigenen Belegschaft zu beschreiben.**

Stand: 01.02.2026

49. Ziel dieser Angabepflicht ist es, Einblicke in das Beschäftigungskonzept des Unternehmens zu geben, einschließlich des Umfangs und der Art der **Auswirkungen**, die sich aus seiner Beschäftigungspraxis ergeben, um Hintergrundinformationen zu liefern, die das Verständnis der im Rahmen anderer Angabepflichten übermittelten Informationen erleichtern, und um als Grundlage für die Berechnung der quantitativen **Parameter** zu dienen, die im Rahmen anderer Angabepflichten in diesem Standard anzugeben sind.

50. Zusätzlich zu den nach Absatz 40 Buchstabe a Ziffer iii des ESRS 2 *Allgemeine Angaben* erforderlichen Informationen muss das Unternehmen Folgendes angeben:

a) die Gesamtzahl der **Beschäftigten** nach Personenzahl und Aufschlüsselung nach Geschlecht und Land für Länder in dem das Unternehmen 50 oder mehr Beschäftigte hat, die mindestens 10 % der Gesamtzahl der Beschäftigten des Unternehmens ausmachen,

b) die Gesamtzahl nach Personenzahl oder Vollzeitäquivalenten (VZÄ) der

i. dauerhaft Beschäftigten, auch aufgeschlüsselt nach Geschlecht,

ii. vorübergehend Beschäftigten, auch aufgeschlüsselt nach Geschlecht, und

iii. der Beschäftigten ohne garantierte Arbeitsstunden, auch aufgeschlüsselt nach Geschlecht,

c) die Gesamtzahl der Beschäftigten, die das Unternehmen im Berichtszeitraum verlassen haben, und die Quote der Mitarbeiterfluktuation im Berichtszeitraum,

d) eine Beschreibung der zur Zusammenstellung der Daten verwendeten Methoden und Annahmen, einschließlich Angaben darüber,

i. ob die Daten als Personenzahl oder Vollzeitäquivalente (einschließlich einer Erläuterung, wie VZÄ definiert werden) übermittelt werden und

ii. ob die Zahlen am Ende des Berichtszeitraums als Durchschnitt des Berichtszeitraums oder unter Verwendung einer anderen Methode übermittelt werden,

e) gegebenenfalls Hintergrundinformationen, die zum Verständnis der Daten erforderlich sind (z. B. Fluktuation der Zahl der Beschäftigten im Berichtszeitraum), und

f) einen Querverweis von den nach Buchstabe a vorgelegten Informationen auf die repräsentativste Zahl in den Abschlüssen.

51. In Bezug auf die in Absatz 50 Buchstabe b genannten Informationen kann das Unternehmen zusätzlich eine Aufschlüsselung nach Regionen vorlegen.

52. Das Unternehmen kann folgende Informationen nach Personenzahl oder Vollzeitäquivalenten (VZÄ) aufgeschlüsselt angeben:

a) Vollzeitbeschäftigte, aufgeschlüsselt nach Geschlecht und Region, und

b) Teilzeitbeschäftigte, aufgeschlüsselt nach Geschlecht und Region.

65 ***Angabepflicht S1-7 – Merkmale der nicht angestellten Beschäftigten in der eigenen Belegschaft des Unternehmens***

53. **Das Unternehmen hat die wesentlichen Merkmale der nicht angestellten Beschäftigten innerhalb seiner eigenen Belegschaft zu beschreiben.**

54. Ziel dieser Angabepflicht ist es, Einblicke in das Beschäftigungskonzept des Unternehmens zu geben, einschließlich des Umfangs und der Art der **Auswirkungen**, die sich aus seiner Beschäftigungspraxis ergeben, um Hintergrundinformationen zu liefern, die das Verständnis der im Rahmen anderer Angabepflichten übermittelten Informationen erleichtern, und um als Grundlage für die Berechnung der quantitativen **Parameter** zu dienen, die im Rahmen anderer Angabepflichten in diesem Standard anzugeben sind. Dies ermöglicht auch ein Verständnis dafür, wie stark das Unternehmen auf **nicht angestellte Beschäftigte** als Teil seiner Belegschaft angewiesen ist.

55. Die in Absatz 53 genannten Angaben umfassen Folgendes:

a) die Gesamtzahl der **nicht angestellten Beschäftigten** innerhalb der ***eigenen Belegschaft*** des Unternehmens, bei denen es sich entweder um Personen handelt, die mit dem Unternehmen einen Vertrag über die Erbringung von Arbeitsleistungen geschlossen haben („Selbstständige“), oder Personen, die von Unternehmen bereitgestellt werden, die in erster Linie im Bereich der „Vermittlung und Überlassung von Arbeitskräften“ (NACE-Code N78) tätig sind,

Stand: 01.02.2026

b) eine Erläuterung der zur Zusammenstellung der Daten verwendeten Methoden und Annahmen, einschließlich Angaben darüber,

i. ob die Zahl der nicht angestellten Beschäftigten als Personenzahl oder Vollzeitäquivalente (einschließlich einer Erläuterung, wie VZÄ definiert werden) übermittelt wird, und

ii. ob die Zahl am Ende des Berichtszeitraums als Durchschnitt des Berichtszeitraums oder unter Verwendung einer anderen Methode übermittelt wird,

c) gegebenenfalls Hintergrundinformationen, die zum Verständnis der Daten erforderlich sind (z. B. erhebliche Fluktuation der Anzahl nicht angestellter Beschäftigter in der **eigenen Belegschaft** des Unternehmens im Berichtszeitraum und zwischen dem aktuellen und dem vorherigen Berichtszeitraum).

56. In Bezug auf die in Absatz 55 Buchstabe a genannten Informationen kann das Unternehmen die gängigsten Arten von **nicht angestellten Beschäftigten** (z. B. Selbstständige, Personen, die von Unternehmen bereitgestellt werden, die in erster Linie im Bereich der Vermittlung und Überlassung von Arbeitskräften tätig sind, und andere für das Unternehmen relevante Arten), ihre Beziehung zum Unternehmen und die Art der von ihnen verrichteten Arbeit angeben.

57. Liegen keine Daten vor, so schätzt das Unternehmen die Zahl und teilt mit, dass es dies getan hat. Wenn das Unternehmen auf Schätzungen zurückgreift, beschreibt es die Grundlage für die Erstellung dieser Schätzungen.

66 ***Angabepflicht S1-8 – Tarifvertragliche Abdeckung und sozialer Dialog***

58. **Das Unternehmen hat Informationen darüber anzugeben, inwieweit die Arbeits- und Beschäftigungsbedingungen seiner Beschäftigten durch Tarifverträge bestimmt oder beeinflusst werden und inwieweit seine Beschäftigten im sozialen Dialog im EWR auf betrieblicher und europäischer Ebene repräsentiert werden.**

59. Ziel dieser Angabepflicht ist es, ein Verständnis für die tarifvertragliche Abdeckung und den **sozialen Dialog** in Bezug auf die **Beschäftigten** des Unternehmens zu vermitteln.

60. Das Unternehmen hat Folgendes anzugeben:

a) den prozentualen Anteil aller **Beschäftigten**, die von Tarifverträgen abgedeckt sind,

b) im Europäischen Wirtschaftsraum, ob es über einen oder mehrere Tarifverträge verfügt, und, wenn ja, den Gesamtprozentsatz seiner **Beschäftigten**, die von diesem Tarifvertrag bzw. diesen Tarifverträgen abgedeckt sind, für jedes Land, in dem es eine signifikante Zahl von Beschäftigten hat, d. h. mindestens 50 Beschäftigte nach Personenzahl, was mindestens 10 % der Gesamtzahl seiner Beschäftigten entspricht, und

c) außerhalb des Europäischen Wirtschaftsraums den prozentualen Anteil der eigenen Beschäftigten, für die Tarifverträge gelten, aufgeschlüsselt nach Regionen.

61. Für **Beschäftige**, die nicht von Tarifverträgen abgedeckt sind, kann das Unternehmen angeben, ob es ihre Arbeits- und Beschäftigungsbedingungen auf der Grundlage von Tarifverträgen, die seine anderen Beschäftigten abdecken, oder auf der Grundlage von Tarifverträgen anderer Unternehmen festlegt.

62. Das Unternehmen kann den Umfang beschreiben, in dem die Arbeits- und Beschäftigungsbedingungen von **nicht angestellten Beschäftigten** innerhalb seiner **eigenen Belegschaft** durch Tarifverträge bestimmt oder beeinflusst werden, einschließlich einer Schätzung der Abdeckungsquote.

63. Das Unternehmen hat folgende Informationen im Zusammenhang mit dem **sozialen Dialog** anzugeben:

a) den Gesamtprozentsatz der **Beschäftigten**, die von Arbeitnehmervertretern abgedeckt sind, mit Angaben auf Länderebene für jedes EWR-Land, in dem das Unternehmen eine erhebliche Zahl von Beschäftigten hat, und

b) die Existenz einer Vereinbarung mit seinen Beschäftigten über die Vertretung durch einen Europäischen Betriebsrat, einen Betriebsrat eines Societas Europaea (SE) oder einen Betriebsrat einer Societas Cooperativa Europaea (SCE).

Stand: 01.02.2026

67 ***Angabepflicht S1-9 – Diversitätsparameter***

64. **Das Unternehmen hat die Geschlechterverteilung auf der obersten Führungsebene und die Altersverteilung unter seinen Beschäftigten anzugeben.**

65. Ziel dieser Angabepflicht ist es, ein Verständnis der Geschlechtervielfalt auf der obersten Führungsebene und der Altersverteilung der **Beschäftigten** zu vermitteln.

66. Das Unternehmen hat Folgendes anzugeben:

a) die Geschlechterverteilung nach Anzahl sowie prozentualem Anteil auf der obersten Führungsebene und

b) die Verteilung der **Beschäftigten** nach Altersgruppen: Unter 30 Jahren, 30–50 Jahre, über 50 Jahren.

68 ***Angabepflicht S1-10 – Angemessene Entlohnung***

67. **Das Unternehmen hat anzugeben, ob seine Beschäftigten eine angemessene Entlohnung erhalten und nennt, falls dies nicht der Fall sein sollte, die betreffenden Länder und den Prozentsatz der betroffenen Beschäftigten.**

68. Ziel dieser Angabepflicht ist es, ein Verständnis dafür zu vermitteln, ob allen **Beschäftigten** des Unternehmens ein **angemessene Entlohnung** gezahlt wird, der mit den geltenden Referenzwerten im Einklang steht.

69. Das Unternehmen gibt an, ob alle seine **Beschäftigten** im Einklang mit den geltenden Referenzwerten eine **angemessene Entlohnung** erhalten. Wenn ja, reicht diese Angabe aus, um diese Angabepflicht zu erfüllen, und es sind keine weiteren Informationen erforderlich.

70. Wenn nicht alle seine **Beschäftigten** eine **angemessene Entlohnung** im Einklang mit den geltenden Referenzwerten erhalten, gibt das Unternehmen die Länder an, in denen die Beschäftigten unter dem geltenden Referenzwert für eine angemessene Entlohnung entlohnt werden, sowie den Prozentsatz der Beschäftigten, deren Lohn unter dem Referenzwert des jeweiligen Landes liegt.

71. Das Unternehmen kann die in dieser Angabepflicht genannten Informationen auch in Bezug auf **nicht angestellte Beschäftigte** innerhalb seiner Belegschaft vorlegen.

69 ***Angabepflicht S1-11 – Sozialschutz***

72. **Das Unternehmen hat anzugeben, ob seine eigenen Beschäftigten durch einen Sozialschutz gegen Verdienstverluste aufgrund bedeutender Lebensereignisse abgesichert sind, und andernfalls die Länder, in denen dies nicht der Fall ist.**

73. Ziel dieser Angabepflicht ist es, ein Verständnis dafür zu vermitteln, inwiefern die eigenen **Beschäftigten** des Unternehmens durch einen **Sozialschutz** gegen Verdienstverluste aufgrund bedeutender Lebensereignisse abgesichert sind, und andernfalls über die Länder, in denen dies nicht der Fall ist.

74. Das Unternehmen gibt an, ob alle seiner eigenen **Beschäftigten** durch öffentliche Programme oder durch von dem Unternehmen angebotene Leistungen einen **Sozialschutz** gegen Verdienstverluste aufgrund eines der folgenden bedeutenden Lebensereignisse genießen:

a) Krankheit,

b) Arbeitslosigkeit ab dem Zeitpunkt, zu dem die eigene Arbeitskraft für das Unternehmen arbeitet,

c) Arbeitsunfälle und Erwerbsunfähigkeit,

d) Elternurlaub, und

e) Ruhestand.

Wenn ja, reicht diese Angabe aus, um diese Angabepflicht zu erfüllen, und es sind keine weiteren Informationen erforderlich.

Stand: 01.02.2026

75. Genießen nicht alle seiner **Beschäftigten** einen **Sozialschutz**gemäß Absatz 72, hat das Unternehmen darüber hinaus die Länder anzugeben, in denen Beschäftigte in Bezug auf eine oder mehrere der in Absatz 72 aufgeführten Arten von Ereignissen keinen Sozialschutz genießen, und für jedes dieser Länder die Arten von Beschäftigten, die keinen Sozialschutz für jedes anwendbare bedeutende Lebensereignis genießen.

76. Das Unternehmen kann die in dieser Angabepflicht genannten Informationen auch in Bezug auf **nicht angestellte Beschäftigte** innerhalb seiner Belegschaft vorlegen.

70 ***Angabepflicht S1-12 – Menschen mit Behinderungen***

77. **Das Unternehmen hat den Prozentsatz seiner eigenen Beschäftigten mit Behinderungen anzugeben.**

78. Ziel dieser Angabepflicht ist es, ein Verständnis dafür zu vermitteln, inwieweit **Menschen mit Behinderungen** zu den **Beschäftigten** des Unternehmens gehören.

79. Das Unternehmen gibt den Prozentsatz der **Menschen mit Behinderungen** unter seinen **Beschäftigten** an, für die rechtliche Einschränkungen bei der Erhebung von Daten gelten.

80. Das Unternehmen kann den Prozentsatz der **Beschäftigten** mit Behinderungen nach Geschlecht aufgeschlüsselt angeben.

71 ***Angabepflicht S1-13 – Parameter für Schulungen und Kompetenzentwicklung***

81. **Das Unternehmen hat anzugeben, inwieweit seinen Beschäftigten Schulungen und Kompetenzentwicklung angeboten werden.**

82. Ziel dieser Angabepflicht ist es, ein Verständnis der Aus- und Weiterbildungsmaßnahmen zu vermitteln, die den **Beschäftigten** im Rahmen einer kontinuierlichen beruflichen Weiterentwicklung angeboten wurden, um die Qualifikationen der Beschäftigten zu verbessern und die weitere Beschäftigungsfähigkeit zu erleichtern.

83. Die in Absatz 81 genannten Angaben umfassen Folgendes:

a) den Prozentsatz der **Beschäftigten**, die an regelmäßigen Leistungs- und Laufbahnbeurteilungen teilgenommen haben, diese Informationen sind nach Geschlecht aufzuschlüsseln,

b) die durchschnittliche Zahl der Schulungsstunden je Beschäftigtem, aufgeschlüsselt nach Geschlecht.

84. Das Unternehmen kann in Bezug auf den Prozentsatz der Beschäftigten, die an regelmäßigen Leistungs- und Laufbahnbeurteilungen teilgenommen haben, und die durchschnittliche Zahl der Schulungsstunden je Beschäftigtem Aufschlüsselungen nach Beschäftigtenkategorie angeben.

85. Das Unternehmen kann die in dieser Angabepflicht genannten Informationen auch in Bezug auf **nicht angestellte Beschäftigte** innerhalb seiner Belegschaft vorlegen.

72 ***Angabepflicht S1-14 – Parameter für Gesundheitsschutz und Sicherheit***

86. **Das Unternehmen hat anzugeben, inwieweit seine eigene Belegschaft durch sein Managementsystem für Gesundheit und Sicherheit abgedeckt ist und wie viele Vorfälle es im Zusammenhang mit arbeitsbedingten Verletzungen, Erkrankungen und Todesfällen in seiner eigenen Belegschaft gab. Darüber hinaus hat es die Zahl der Todesfälle infolge arbeitsbedingter Verletzungen und Erkrankungen anderer Arbeitskräfte, die an den Standorten des Unternehmens tätig waren, anzugeben.**

87. Ziel dieser Angabepflicht ist es, ein Verständnis der Abdeckung, der Qualität und der Leistung des Managementsystems für Gesundheit und Sicherheit zu vermitteln, das eingerichtet wurde, um **arbeitsbedingte Verletzungen** zu verhindern.

88. Die Angabe gemäß Absatz 86 umfasst folgende Informationen, gegebenenfalls aufgeschlüsselt nach angestellten **Beschäftigten** und **nicht angestellten Beschäftigten** innerhalb der **eigenen Belegschaft** des Unternehmens:

a) den Prozentsatz der Personen in seiner eigenen Belegschaft, die auf der Grundlage gesetzlicher Anforderungen und/oder anerkannter Normen oder Leitlinien vom Managementsystem für Gesundheit und Sicherheit des Unternehmens abgedeckt werden,

Stand: 01.02.2026

b) die Zahl der Todesfälle ([95]) infolge **arbeitsbedingter Verletzungen** und **arbeitsbedingter Erkrankungen**,

c) die Zahl und die Quote der meldepflichtigen Arbeitsunfälle,

d) in Bezug auf die Beschäftigten des Unternehmens die Zahl der Fälle **meldepflichtiger arbeitsbedingter Erkrankungen**, vorbehaltlich gesetzlicher Einschränkungen bei der Erhebung von Daten, und

e) in Bezug auf die Beschäftigten des Unternehmens die Zahl der Ausfalltage aufgrund arbeitsbedingter Verletzungen und Todesfälle infolge von Arbeitsunfällen, arbeitsbedingter Erkrankungen und von Todesfällen infolge von Erkrankungen. ([96])

Die Informationen gemäß Buchstabe b sind auch für andere Arbeitskräfte anzugeben, die an den **Standorten** des Unternehmens tätig sind, wie z. B. **Arbeitskräfte in der Wertschöpfungskette**, wenn sie an den Standorten des Unternehmens eingesetzt werden.

89. Das Unternehmen kann die in Absatz 88 Buchstaben d und e genannten Informationen auch in Bezug auf **nicht angestellte Beschäftigte** angeben.

90. Darüber hinaus kann das Unternehmen die folgenden zusätzlichen Informationen über den Gesundheitsschutz und die Sicherheit vorlegen: den prozentualen Anteil seiner eigenen Arbeitskräfte, die von einem Managementsystem für Gesundheit und Sicherheit abgedeckt sind, das auf rechtlichen Anforderungen und/oder anerkannten Standards oder Leitlinien beruht und intern geprüft und/oder von einer externen Partei geprüft oder zertifiziert wurde.

73 *Angabepflicht S1-15 – Parameter für die Vereinbarkeit von Berufs- und Privatleben*

91. **Das Unternehmen hat anzugeben, inwieweit die Beschäftigten Anspruch auf Urlaub aus familiären Gründen haben und davon Gebrauch machen.**

92. Ziel dieser Angabepflicht ist es, ein Verständnis des Anspruchs der **Beschäftigten** auf geschlechtergerechte Inanspruchnahme von Urlaub aus familiären Gründen sowie die tatsächliche Umsetzung in der Praxis zu vermitteln; dabei handelt es sich um eine der Dimensionen der **Vereinbarkeit von Berufs- und Privatleben**.

93. Die in Absatz 91 genannten Angaben umfassen Folgendes:

a) den Prozentsatz der **Beschäftigten**, die Anspruch auf Urlaub aus familiären Gründen haben, und

b) den Prozentsatz der anspruchsberechtigten Beschäftigten, die Urlaub aus familiären Gründen in Anspruch genommen haben, aufgeschlüsselt nach Geschlecht.

94. Haben alle **Beschäftigten** des Unternehmens aufgrund sozialpolitischer und/oder tarifvertraglicher Vereinbarungen Anspruch auf Urlaub aus familiären Gründen, reicht es aus, dies mitzuteilen, um die Anforderungen nach Absatz 93 Buchstabe a zu erfüllen.

74 *Angabepflicht S1-16 – Vergütungsparameter (Verdienstunterschiede und Gesamtvergütung)*

95. **Das Unternehmen hat das prozentuale Verdienstgefälle zwischen seinen weiblichen und männlichen Beschäftigten und das Verhältnis zwischen der Vergütung der höchstbezahlten Einzelperson und dem Median der Vergütung seiner Beschäftigten anzugeben.**

96. Diese Angabepflicht hat zwei Ziele: Zum einen soll ein Verständnis für das Ausmaß etwaiger Verdienstunterschiede zwischen Frauen und Männern unter den **Beschäftigten** des Unternehmens vermittelt werden; zum anderen soll verdeutlicht werden, wie groß die Ungleichheit bei der Vergütung innerhalb des Unternehmens ist und ob große Verdienstunterschiede bestehen.

([95]) Diese Informationen unterstützen den Informationsbedarf von Referenzwert-Administratoren zur Offenlegung von ESG-Faktoren im Sinne der Verordnung (EU) 2020/1816 gemäß dem Indikator „Gewichtetes durchschnittliches Verhältnis von Unfällen, Verletzungen und Todesfällen“ in Anhang II Abschnitte 1 und 2. Diese Informationen unterstützen den Informationsbedarf von Finanzmarktteilnehmern, die der Verordnung (EU) 2019/2088 unterliegen, da sie von einem zusätzlichen Indikator in Bezug auf die wichtigsten negativen Auswirkungen gemäß dem Indikator Nr. 2 in Anhang I Tabelle III der Delegierten Verordnung (EU) 2022/1288 der Kommission in Bezug auf Offenlegungsvorschriften für nachhaltige Investitionen („Unfallquote“) abgeleitet werden, und von Referenzwert-Administratoren für die Offenlegung von ESG-Faktoren im Rahmen der Verordnung (EU) 2020/1816, gemäß dem Indikator „Gewichtetes durchschnittliches Verhältnis von Unfällen, Verletzungen und Todesfällen“ in Anhang II Abschnitte 1 und 2.

([96]) Diese Informationen unterstützen den Informationsbedarf von Finanzmarktteilnehmern, die der Verordnung (EU) 2019/2088 unterliegen, da sie von einem zusätzlichen Indikator in Bezug auf die wichtigsten negativen Auswirkungen gemäß dem Indikator Nr. 3 in Anhang I Tabelle III der Delegierten Verordnung (EU) 2022/1288 der Kommission in Bezug auf Offenlegungsvorschriften für nachhaltige Investitionen („Anzahl der durch Verletzungen, Unfälle, Todesfälle oder Krankheiten bedingten Ausfalltage“) abgeleitet werden.

Stand: 01.02.2026

97. Die in Absatz 95 genannten Angaben umfassen Folgendes:

a) das geschlechtsspezifische Verdienstgefälle, d. h. die Differenz zwischen dem Durchschnittseinkommen von weiblichen und männlichen Beschäftigten, ausgedrückt als Prozentsatz des Durchschnittseinkommens männlicher Beschäftigter, ([97])

b) das Verhältnis der **jährlichen Gesamtvergütung** der am höchsten bezahlten Einzelperson zum Median der jährlichen Gesamtvergütung aller **Beschäftigten** (ohne die am höchsten bezahlte Einzelperson) ([98]) und

c) gegebenenfalls alle Hintergrundinformationen, die für das Verständnis der Daten und der Art und Weise, wie die Daten zusammengestellt wurden, sowie sonstige zu berücksichtigende Änderungen der zugrunde liegenden Daten erforderlich sind.

98. Das Unternehmen kann eine Aufschlüsselung des geschlechtsspezifischen Verdienstgefälles gemäß Absatz 97 Buchstabe a nach Beschäftigtenkategorie und/oder Land/Segment angeben. Das Unternehmen kann auch das geschlechtsspezifische Verdienstgefälle zwischen den Beschäftigten nach Beschäftigtenkategorie angeben, aufgeschlüsselt nach dem gewöhnlichen Grundgehalt und den ergänzenden oder variablen Komponenten.

99. In Bezug auf Absatz 97 Buchstabe b kann das Unternehmen diesen um Kaufkraftunterschiede zwischen den Ländern bereinigten Wert angeben; in diesem Fall gibt es die für die Berechnung verwendete Methode an.

75 ***Angabepflicht S1-17 – Vorfälle, Beschwerden und schwerwiegende Auswirkungen im Zusammenhang mit Menschenrechten***

100. **Das Unternehmen hat die Zahl der arbeitsbezogenen Vorfälle und/oder Beschwerden sowie schwerwiegende Auswirkungen in Bezug auf Menschenrechte innerhalb seiner eigenen Belegschaft sowie alle damit verbundenen wesentlichen Geldbußen, Sanktionen oder Entschädigungen für den Berichtszeitraum anzugeben.**

101. Ziel dieser Angabepflicht ist es, ein Verständnis dafür zu vermitteln, inwieweit **arbeitsbezogene Vorfälle** und schwerwiegende **Auswirkungen** in Bezug auf Menschenrechte die **eigene Belegschaft** des Unternehmens betreffen.

102. Die Angaben gemäß Absatz 100 umfassen vorbehaltlich der einschlägigen Datenschutzbestimmungen **arbeitsbezogene Vorfälle** in Bezug auf **Diskriminierung** aus Gründen des Geschlechts, der Rasse oder der ethnischen Herkunft, der Staatsangehörigkeit, der Religion oder der Weltanschauung, einer Behinderung, des Alters, der sexuellen Ausrichtung oder anderer relevanter Formen der Diskriminierung, die interne und/oder externe **Interessenträger** im gesamten Berichtszeitraum betreffen. Dies schließt Fälle von **Belästigungen** als spezifische Form der Diskriminierung ein.

103. Das Unternehmen hat Folgendes anzugeben:

a) die Gesamtzahl der im Berichtszeitraum gemeldeten Fälle von **Diskriminierung**, einschließlich **Belästigung**, ([99])

b) die Zahl der Beschwerden, die über Kanäle, über die Personen innerhalb der **eigenen Belegschaft** des Unternehmens Bedenken äußern können (einschließlich **Beschwerdemechanismen**), und gegebenenfalls bei den nationalen Kontaktstellen für multinationale Unternehmen der OECD im Zusammenhang mit den in Absatz 2 dieses Standards genannten Aspekten, mit Ausnahme der bereits unter Buchstabe a gemeldeten Fälle, eingereicht wurden,

([97]) Diese Informationen unterstützen den Informationsbedarf von Finanzmarktteilnehmern, die der Verordnung (EU) 2019/2088 unterliegen, da sie von einem verpflichtenden Indikator in Bezug auf die wichtigsten negativen Auswirkungen gemäß dem Indikator Nr. 12 in Anhang I Tabelle I der Delegierten Verordnung (EU) 2022/1288 der Kommission in Bezug auf Offenlegungsvorschriften für nachhaltige Investitionen („Unbereinigtes geschlechtsspezifisches Verdienstgefälle“) abgeleitet werden, sowie den Informationsbedarf von Referenzwert-Administratoren zur Offenlegung von ESG-Faktoren im Sinne der Verordnung (EU) 2020/1816 gemäß dem Indikator „Gewichtetes durchschnittliches Gehaltsgefälle zwischen Frauen und Männern“ in Anhang II Abschnitte 1 und 2.

([98]) Diese Informationen unterstützen den Informationsbedarf von Finanzmarktteilnehmern, die der Verordnung (EU) 2019/2088 unterliegen, da sie von einem zusätzlichen Indikator in Bezug auf die wichtigsten negativen Auswirkungen gemäß dem Indikator Nr. 8 in Anhang I Tabelle III der Delegierten Verordnung (EU) 2022/1288 der Kommission in Bezug auf Offenlegungsvorschriften für nachhaltige Investitionen („Überhöhte Vergütung von Mitgliedern der Leitungsorgane“) abgeleitet werden.

([99]) Diese Informationen unterstützen den Informationsbedarf von Finanzmarktteilnehmern, die der Verordnung (EU) 2019/2088 unterliegen, da sie von einem zusätzlichen Indikator in Bezug auf die wichtigsten negativen Auswirkungen gemäß dem Indikator Nr. 7 in Anhang I Tabelle III der Delegierten Verordnung (EU) 2022/1288 der Kommission in Bezug auf Offenlegungsvorschriften für nachhaltige Investitionen („Fälle von Diskriminierung“) abgeleitet werden.

Stand: 01.02.2026

c) den Gesamtbetrag der wesentlichen Geldbußen, Sanktionen und Schadenersatzzahlungen im Zusammenhang mit den vorstehend beschriebenen **Vorfällen** und Beschwerden sowie einen Abgleich der angegebenen Geldbeträge mit dem aussagekräftigsten in den Abschlüssen angegebenen Betrag und

d) gegebenenfalls Hintergrundinformationen, die erforderlich sind, um die Daten und die Art und Weise ihrer Zusammenstellung zu verstehen.

104. Das Unternehmen gibt die folgenden Informationen über festgestellte Fälle schwerwiegender **Vorfälle** im Zusammenhang mit Menschenrechten (z. B. **Zwangsarbeit**, Menschenhandel oder **Kinderarbeit**) an:

a) die Zahl der schwerwiegenden Vorfälle in Bezug auf Menschenrechte im Zusammenhang mit der Belegschaft des Unternehmens im Berichtszeitraum, einschließlich Angaben dazu, wie viele davon gegen die Leitprinzipien der Vereinten Nationen für Unternehmen und Menschenrechte, die Erklärung der IAO über grundlegende Prinzipien und Rechte bei der Arbeit oder die OECD-Leitsätze für multinationale Unternehmen verstoßen. Ist es nicht zu derartigen Vorfällen gekommen, gibt das Unternehmen dies an ([100]) sowie

b) den Gesamtbetrag der Geldbußen, Sanktionen und Schadenersatzzahlungen im Zusammenhang mit den unter Buchstabe a beschriebenen Vorfällen sowie einen Abgleich der Geldbeträge mit dem aussagekräftigsten in den Abschlüssen angegebenen Betrag.

Stand: 01.02.2026

([100]) Diese Informationen unterstützen den Informationsbedarf von Finanzmarktteilnehmern, die der Verordnung (EU) 2019/2088 unterliegen, da sie von einem zusätzlichen Indikator in Bezug auf die wichtigsten negativen Auswirkungen gemäß dem Indikator Nr. 10 in Anhang I Tabelle I und dem Indikator Nr. 14 in Anhang I Tabelle III der Delegierten Verordnung (EU) 2022/1288 der Kommission in Bezug auf Offenlegungsvorschriften für nachhaltige Investitionen („Verstöße gegen die UNGC-Grundsätze und gegen die Leitsätze der Organisation für wirtschaftliche Zusammenarbeit und Entwicklung (OECD) für multinationale Unternehmen“ und „Anzahl der Fälle von schwerwiegenden Menschenrechtsverletzungen und sonstigen Vorfällen“) abgeleitet werden, sowie den Informationsbedarf von Referenzwert-Administratoren, ESG-Faktoren im Rahmen der Verordnung (EU) 2020/1816 offenzulegen, gemäß dem Indikator „Anzahl der Referenzwert-Bestandteile, die sozialen Verstößen ausgesetzt sind (absolute Zahl und relativer Anteil geteilt durch alle Referenzwert-Bestandteile), nach Maßgabe internationaler Verträge und Konventionen, der Grundsätze der Vereinten Nationen oder, falls anwendbar, nationaler Rechtsvorschriften“ in Anhang II Abschnitte 1 und 2.

Anlage A

Anwendungsanforderungen

Diese Anlage ist fester Bestandteil des ESRS S1 *Eigene Belegschaft*. Sie unterstützt die Anwendung der in diesem Standard festgelegten Angabepflichten und hat die gleiche bindende Kraft wie die anderen Teile dieses Standards.

Ziel

AR 1. Zusätzlich zu den in Absatz 2 genannten Themen kann das Unternehmen auch in Betracht ziehen, Informationen zu anderen Themen anzugeben, die für wesentliche Auswirkungen über einen kürzeren Zeitraum relevant sind, z. B. Initiativen in Bezug auf die Gesundheit und Sicherheit seiner ***eigenen Belegschaft*** während einer Pandemie.

AR 2. Der Überblick über soziale Aspekte in Absatz 2 bedeutet nicht, dass alle diese Aspekte in jeder Angabepflicht in diesem Standard behandelt werden sollen. Vielmehr bietet er eine Liste der aus den in der Richtlinie 2013/34/EU festgelegten Berichterstattungspflichten abgeleiteten Aspekte, die das Unternehmen bei der Bewertung der **Wesentlichkeit** gemäß ESRS 2 in Bezug auf die **eigene Belegschaft** berücksichtigen und anschließend gegebenenfalls als wesentliche **Auswirkungen**, **Risiken** und **Chancen** im Rahmen dieses Standards angeben muss.

AR 3. Personen, die unter den Begriff „**eigene Belegschaft**“ fallen, sind beispielsweise die Folgenden:

a) Zu den Auftragnehmern (Selbstständigen) innerhalb der **eigenen Belegschaft** des Unternehmens gehören beispielsweise:

i. Auftragnehmer, die vom Unternehmen mit Arbeiten beauftragt werden, die andernfalls von einem **Beschäftigten** ausgeführt würden,

ii. Auftragnehmer, die vom Unternehmen mit Arbeiten in einem öffentlichen Bereich (z. B. auf einer Straße) beauftragt werden,

iii. Auftragnehmer, die vom Unternehmen beauftragt werden, die Arbeiten/Dienstleistungen direkt am Arbeitsplatz eines Kunden des Unternehmens zu erbringen.

b) Zu den Personen, die bei einem Dritten beschäftigt sind und „Beschäftigungstätigkeiten“ ausüben, gehören Personen, die die gleiche Arbeit verrichten wie Beschäftigte, z. B.:

i. Personen, die einspringen, wenn Beschäftigte vorübergehend nicht arbeiten können (aufgrund von Krankheit, Urlaub, Elternzeit usw.),

ii. Personen, die zusätzlich zu den regulären Beschäftigten Arbeiten verrichten,

iii. Personen, die vorübergehend aus einem anderen EU-Mitgliedstaat entsandt werden, um für das Unternehmen zu arbeiten („entsandte Arbeitskräfte“).

ESRS 2 Allgemeine Angaben

Strategie

ZU 57 ***Angabepflicht im Zusammenhang mit ESRS 2 SBM-2 – Interessen und Standpunkte der Interessenträger***

AR 4. Gemäß ESRS 2 SBM-2 vermittelt das Unternehmen ein Verständnis darüber, inwiefern es prüft, ob und wie es die Rolle berücksichtigt, die seine Strategie und sein **Geschäftsmodell** bei der Schaffung, Verschärfung oder bei der Minderung erheblicher wesentlicher **Auswirkungen** auf seine **eigene Belegschaft** spielen können, und ob und wie das Geschäftsmodell und die Strategie angepasst werden, um solchen wesentlichen Auswirkungen zu begegnen.

AR 5. Auch wenn die **eigene Belegschaft** des Unternehmens möglicherweise nicht auf der Ebene der Strategie oder des **Geschäftsmodells** mit dem Unternehmen in Kontakt steht, können ihre Standpunkte in die Bewertung der Strategie und des Geschäftsmodells des Unternehmens einfließen. Das Unternehmen berücksichtigt bei dieser Angabe gegebenenfalls die Standpunkte der **Arbeitnehmervertreter**.

Stand: 01.02.2026

zu 58 ***Angabepflicht im Zusammenhang mit ESRS 2 SBM-3 – Wesentliche Auswirkungen, Risiken und Chancen und ihr Zusammenspiel mit Strategie und Geschäftsmodell***

AR 6. Die **Auswirkungen** des Unternehmens auf seine **eigene Belegschaft** können auf verschiedene Weise aus der Strategie oder dem **Geschäftsmodell** des Unternehmens herrühren. Die Auswirkungen können beispielsweise mit Wertversprechen des Unternehmens (z. B. Bereitstellung kostengünstiger Produkte oder Dienstleistungen oder Ermöglichung von sehr schnellen Lieferungen in einer Weise, die in Bezug auf die Arbeitnehmerrechte kritisch ist) oder mit seiner Kostenstruktur und dem Einnahmenmodell (z. B. Verlagerung des Lagerrisikos auf **Lieferanten**, mit Folgewirkungen für die Arbeitnehmerrechte der Personen, die für sie arbeiten) zusammenhängen.

AR 7. Auswirkungen auf die **eigene Belegschaft** des Unternehmens, die auf die Strategie oder das **Geschäftsmodell** zurückzuführen sind, können auch wesentliche **Risiken** für das Unternehmen mit sich bringen. Risiken entstehen beispielsweise, wenn einige Personen in der eigenen Belegschaft dem Risiko der **Zwangsarbeit** ausgesetzt sind und das Unternehmen Produkte in Länder einführt, in denen die Einziehung eingeführter Waren, bei denen der Verdacht besteht, dass sie mit Zwangsarbeit hergestellt wurden, gesetzlich zulässig ist. **Chancen** für das Unternehmen können sich durch Chancen für die Arbeitskräfte ergeben, beispielsweise durch die Schaffung von Arbeitsplätzen und die Weiterqualifizierung im Rahmen eines „gerechten Übergangs". Ein weiteres Beispiel im Zusammenhang mit einer Pandemie oder einer anderen schweren Gesundheitskrise bezieht sich darauf, dass das Unternehmen möglicherweise auf Zeitarbeitskräfte angewiesen ist, die kaum oder gar keinen Zugang zu Gesundheitsversorgung und -leistungen haben, was möglicherweise zu schwerwiegenden Risiken für die Aufrechterhaltung des Geschäftsbetriebs führen kann, da die Arbeitskräfte keine andere Wahl haben, als trotz Krankheit zu arbeiten, wodurch sich die Ausbreitung der Krankheit weiter verschärft und größere Unterbrechungen der **Lieferkette** verursacht werden. Risiken für Reputation und Geschäftsmöglichkeiten im Zusammenhang mit der Ausbeutung gering qualifizierter und gering bezahlter Arbeitskräfte in geografischen Gebieten mit minimalem Schutz für sie nehmen ebenfalls zu, da es vermehrt zu negativer Berichterstattung in den Medien kommt und die **Verbraucher** immer mehr Wert auf ethisch beschaffte und nachhaltige Waren legen.

AR 8. Beispiele für besondere Merkmale von Personen in der **eigenen Belegschaft** des Unternehmens, die das Unternehmen bei den Angaben gemäß Absatz 15 berücksichtigen kann, beziehen sich auf junge Menschen, die anfälliger für **Auswirkungen** auf ihre körperliche und geistige Entwicklung sind, oder auf Frauen in einem Kontext, in dem Frauen routinemäßig unter Verstoß gegen die Arbeits- und Beschäftigungsbedingungen diskriminiert werden, oder auf Migranten in einem Umfeld, in dem der Arbeitsmarkt schlecht reguliert ist und den Arbeitskräften regelmäßig Einstellungsgebühren auferlegt werden. Für einige Personen in der Belegschaft kann die Art der Tätigkeit, zu der sie verpflichtet sind, ein Risiko darstellen (z. B. Personen, die mit Chemikalien umgehen oder bestimmte Geräte betreiben müssen, oder gering bezahlte Beschäftigte mit „Null-Stunden-Verträgen").

AR 9. Im Hinblick auf Absatz 16 könnten wesentliche **Risiken** auch aufgrund der **Abhängigkeit** des Unternehmens von seiner **eigenen Belegschaft** entstehen, wenn Ereignisse mit geringer Eintrittswahrscheinlichkeit, aber mit erheblichen Folgen **finanzielle Auswirkungen** haben können; so kann beispielsweise eine globale Pandemie schwerwiegende Auswirkungen auf die Gesundheit der Belegschaft des Unternehmens haben, was zu erheblichen Störungen der Produktion und des Vertriebs führt. Weitere Beispiele für Risiken im Zusammenhang mit der Abhängigkeit des Unternehmens von seiner Belegschaft sind ein Mangel an qualifizierten Arbeitskräften oder politische Entscheidungen oder Rechtsvorschriften, die sich auf den eigenen Betrieb und die **eigene Belegschaft** auswirken.

Management der Auswirkungen, Risiken und Chancen

zu 59 ***Angabepflicht S1-1 – Strategien im Zusammenhang mit der eigenen Belegschaft***

AR 10. Das Unternehmen prüft, ob Erläuterungen zu wesentlichen Änderungen der im Berichtsjahr angenommenen Strategien (z. B. neue Erwartungen an ausländische Tochterunternehmen, neue oder zusätzliche Ansätze in Bezug auf die Sorgfaltspflicht und Abhilfe) den Nutzern kontextbezogene Informationen liefern, und kann solche Erläuterungen angeben. Dazu gehören Strategien und Verpflichtungen des Unternehmens zur Vermeidung oder Minderung der **Risiken** und negativen **Auswirkungen** auf Personen in seiner **eigenen Belegschaft** im Zusammenhang mit der Reduktion der CO_2-**Emissionen** und des Übergangs zu umweltfreundlicheren und klimaneutralen Tätigkeiten sowie zur Schaffung von **Chancen** für die Belegschaft, beispielsweise durch die Schaffung von Arbeitsplätzen und die Weiterqualifizierung, einschließlich ausdrücklicher Verpflichtungen zu einem „gerechten Übergang".

AR 11. Die **Strategie** kann die Form einer eigenständigen Strategie in Bezug auf die eigene Belegschaft des Unternehmens haben oder in ein umfassenderes Dokument wie einen Ethikkodex oder eine allgemeine Nachhaltigkeitsstrategie aufgenommen werden, das das Unternehmen bereits im Rahmen eines anderen ESRS angegeben hat. In diesen Fällen gibt das Unternehmen einen genauen Querverweis an, um auf die Aspekte der Strategie hinzuweisen, die die Anforderungen dieser Angabepflicht erfüllen.

Stand: 01.02.2026

AR 12. Bei den Angaben über die Übereinstimmung seiner Strategien mit den Leitprinzipien der Vereinten Nationen für Wirtschaft und Menschenrechte berücksichtigt das Unternehmen, dass sich die Leitprinzipien auf die Internationale Charta der Menschenrechte beziehen, die aus der Allgemeinen Erklärung der Menschenrechte und den beiden sie umsetzenden Pakten sowie der Erklärung der Internationalen Arbeitsorganisation über grundlegende Rechte und Prinzipien bei der Arbeit und den ihr zugrunde liegenden Kernübereinkommen bestehen, und kann über die Übereinstimmung mit diesen zugrunde liegenden Normen Bericht erstatten.

AR 13. Bei der Erläuterung, wie extern ausgerichtete Strategien einbezogen werden, kann das Unternehmen beispielsweise interne Strategien für eine verantwortungsvolle Beschaffung und eine Abstimmung mit anderen für eigene Arbeitskräfte relevanten Maßnahmen berücksichtigen, z. B. in Bezug auf Zwangsarbeit. In Bezug auf die Kodizes zum Verhalten des Unternehmens gegenüber Lieferanten gibt es an, ob sie Bestimmungen enthalten, die die Sicherheit von Arbeitskräften, prekäre Beschäftigungsverhältnissen (d. h. Arbeitskräfte mit Kurzzeit- oder Zeitarbeitsverträgen, über Dritte beschäftigte Arbeitskräfte, Unteraufträge an Dritte oder informelle Arbeitskräfte), Menschenhandel, Zwangsarbeit oder Kinderarbeit betreffen, und ob diese Bestimmungen voll und ganz mit den geltenden IAO-Normen in Einklang stehen.

AR 14. Das Unternehmen kann die Arten der Kommunikation über seine Strategien mit den Einzelpersonen, Personengruppen oder Unternehmen erläutern, für die sie relevant sind, entweder weil von ihnen erwartet wird, dass sie sie umsetzen (z. B. **Beschäftigte** des Unternehmens, Auftragnehmer und **Lieferanten**), oder weil sie ein direktes Interesse an ihrer Umsetzung haben (z. B. Personen in seiner **eigenen Belegschaft**, Investoren). Es kann Kommunikationsmittel und -kanäle (z. B. Flyer, Newsletter, spezielle Websites, soziale Medien, persönliche Interaktionen, Arbeitnehmervertreter) angeben, um sicherzustellen, dass die **Strategie** zugänglich ist und dass die verschiedenen Zielgruppen ihre Auswirkungen verstehen. Das Unternehmen kann auch erläutern, wie es potenzielle Hindernisse für die Verbreitung ermittelt und beseitigt, z. B. durch die Übersetzung in relevante Sprachen oder die Verwendung grafischer Darstellungen.

Stand: 01.02.2026

AR 15. **Diskriminierung** in Beschäftigung und Beruf liegt vor, wenn eine Person aufgrund von Merkmalen, die nicht mit Verdiensten oder den inhärenten Anforderungen der Arbeitsstelle zusammenhängen, anders oder weniger günstig behandelt wird. Diese Merkmale werden im Allgemeinen in einzelstaatlichen Rechtsvorschriften definiert. Neben den in der Angabepflicht genannten Gründen muss das Unternehmen andere Diskriminierungsgründe prüfen, die nach nationalem Recht verboten sind.

AR 16. **Diskriminierung** kann bei einer Vielzahl arbeitsbezogener Tätigkeiten vorkommen. Dies umfasst den Zugang zu Beschäftigung, bestimmten Berufen, **Schulung** und Berufsberatung sowie zum Sozialschutz. Darüber hinaus kann Diskriminierung in Bezug auf die Arbeits- und Beschäftigungsbedingungen vorkommen, z. B. in Bezug auf Einstellung, Entlohnung, Arbeits- und Ruhezeiten, bezahlten Urlaub, Mutterschutz, Kündigungsschutz, Arbeitsaufträge, Leistungsbeurteilung und -entwicklung, Fortbildungsmöglichkeiten, Beförderungsaussichten, Sicherheit und Gesundheitsschutz am Arbeitsplatz, Beendigung des Arbeitsverhältnisses. Bei der Angabe seiner Strategien und der zugrunde liegenden Verfahren im Rahmen der entsprechenden Angabepflicht kann das Unternehmen diese spezifischen Bereiche berücksichtigen.

AR 17. Das Unternehmen kann angeben, ob es Folgendes vorgenommen hat:

a) Strategien und Verfahren, bei denen Qualifikationen, Fähigkeiten und Erfahrung die Grundlage für die Einstellung, Vermittlung, **Schulung** und Förderung auf allen Ebenen bilden und die gleichzeitig der Tatsache Rechnung tragen, dass es für einige Personen schwieriger sein kann, solche Qualifikationen, Fähigkeiten und Erfahrungen zu erwerben,

b) Festlegung von Verantwortlichkeiten auf der Führungsebene für **Gleichbehandlung** und **Chancengleichheit** bei der Einstellung, klarer unternehmensweiter Strategien und Verfahren zur Steuerung gleicher Beschäftigungspraktiken und Verknüpfung der Aufstiegschancen mit der gewünschten Leistung in diesem Bereich,

c) Schulung der Beschäftigten in Bezug auf Antidiskriminierungsstrategien und -praktiken mit besonderem Schwerpunkt auf der mittleren und oberen Führungsebene, um das Bewusstsein zu schärfen und Lösungsstrategien zur Verhinderung und Bekämpfung systemischer und beiläufiger Diskriminierung zu vermitteln,

d) Anpassungen des physischen Umfelds, um den Gesundheitsschutz und die Sicherheit von Arbeitskräften, Kunden und anderen Besuchern mit Behinderungen zu gewährleisten,

e) Bewertung, ob das Risiko besteht, dass die Arbeitsplatzanforderungen so definiert wurden, dass bestimmte Gruppen systematisch benachteiligt würden,

f) Aktualisierung der Aufzeichnungen über Einstellungen, Schulungen und Beförderungen, die einen transparenten Überblick über die Chancen der **Beschäftigten** und ihren Aufstieg innerhalb des Unternehmens bieten,

g) Einführung von Verfahren zur Bearbeitung von Beschwerden, Anfechtungen und zur Einlegung von Rechtsmitteln für Beschäftigte (insbesondere im Zusammenhang mit Verhandlungen und Tarifverträgen), wenn Diskriminierung festgestellt wurde, unter Beachtung formeller Strukturen und informeller kultureller Aspekte, die Arbeitskräfte daran hindern könnten, Bedenken und Beschwerden vorzubringen, und

h) Einführung von Programmen zur Förderung des Zugangs zur Kompetenzentwicklung.

zu 60 ***Angabepflicht S1-2 – Verfahren zur Einbeziehung der eigenen Belegschaft und von Arbeitnehmervertretern in Bezug auf Auswirkungen***

AR 18. Bei der Beschreibung der Funktion oder Rolle, die die operative Verantwortung für ein solches Engagement und/oder die letztendliche Rechenschaftspflicht trägt, kann das Unternehmen angeben, ob es sich dabei um eine spezifische Rolle oder Funktion oder einen Teil einer umfassenderen Rolle oder Funktion handelt und ob Maßnahmen zum Kapazitätsaufbau angeboten wurden, um das Personal im Hinblick auf die Einbeziehung zu unterstützen. Gibt es keine solche Position oder Funktion, so kann dies angegeben werden. Diese Angabepflicht kann auch unter Verweis auf die gemäß ESRS 2 GOV-1 *Die Rolle der Verwaltungs-, Leitungs- und Aufsichtsorgane* gemachten Angaben erfüllt werden.

AR 19. Bei der Erstellung der Angaben nach Absatz 27 Buchstaben b und c können die folgenden Veranschaulichungen berücksichtigt werden:

a) Beispiele für Phasen, in denen die Einbeziehung stattfindet, sind i) die Festlegung des Ansatzes für die Minderung und ii) die Bewertung der Wirksamkeit der Minderung,

b) in Bezug auf die Art der Einbeziehung können sich die Beispiele auf die Beteiligung, Konsultationen und/oder Informationen beziehen,

c) in Bezug auf die Häufigkeit der Einbeziehung können Informationen darüber bereitgestellt werden, ob die Einbeziehung regelmäßig erfolgt, zu bestimmten Zeitpunkten eines Projekts oder Geschäftsprozesses, z. B. wenn eine neue Erntesaison beginnt oder eine neue Produktionslinie eröffnet wird, sowie darüber, ob sie aufgrund rechtlicher Anforderungen und/oder auf Wunsch der **Interessenträger** erfolgt und ob das Ergebnis der Einbeziehung in den Entscheidungsprozessen des Unternehmens berücksichtigt wird, und

d) in Bezug auf die Rolle mit operativer Verantwortung, ob das Unternehmen verlangt, dass die jeweiligen Beschäftigten über bestimmte Fähigkeiten verfügen müssen oder ob es ihnen **Schulungen** oder den Aufbau von Kapazitäten im Hinblick auf die Einbeziehung anbietet.

AR 20. Globale Rahmenvereinbarungen dienen dazu, eine dauerhafte Beziehung zwischen einem multinationalen Unternehmen und einem internationalen Gewerkschaftsbund herzustellen, um dafür zu sorgen, dass das Unternehmen in jedem Land, in dem es tätig ist, die gleichen Standards einhält.

AR 21. Um zu veranschaulichen, wie die Sichtweisen seiner **eigenen Belegschaft** bestimmte Entscheidungen oder Tätigkeiten des Unternehmens beeinflusst haben, kann das Unternehmen Beispiele aus dem aktuellen Berichtszeitraum anführen.

AR 22. Hat das Unternehmen Vereinbarungen mit nationalen, europäischen oder internationalen Gewerkschaften oder Betriebsräten in Bezug auf die Rechte der Personen in seiner eigenen Belegschaft geschlossen, kann dies angegeben werden, um zu veranschaulichen, wie die Vereinbarung es dem Unternehmen ermöglicht, Einblicke in die Sichtweisen dieser Personen zu gewinnen.

AR 23. Soweit möglich, kann das Unternehmen Beispiele aus dem Berichtszeitraum angeben, um zu veranschaulichen, wie die Sichtweisen seiner **eigenen Belegschaft** und der **Arbeitnehmervertreter** bestimmte Entscheidungen oder Tätigkeiten des Unternehmens beeinflusst haben.

AR 24. Bei der Erfüllung dieser Angabepflicht berücksichtigt das Unternehmen folgende Aspekte:

a) die Art der Einbeziehung (z. B. Information, Anhörung oder Mitbestimmung) und Häufigkeit (z. B. fortlaufend, vierteljährlich, jährlich),

Stand: 01.02.2026

b) wie Rückmeldungen erfasst und in die Entscheidungsfindung einbezogen werden und inwiefern Personen in der Belegschaft darüber informiert werden, wie ihre Rückmeldungen Entscheidungen beeinflusst haben,

c) ob die Aktivitäten zur Einbeziehung auf Organisationsebene oder auf einer niedrigeren Ebene, z. B. auf **Standort**- oder Projektebene, stattfinden, und in letzterem Fall, wie die Informationen über Aktivitäten zur Einbeziehung zentralisiert werden,

d) die Mittel (z. B. finanzielle oder personelle Mittel), die der Einbeziehung zugewiesen werden, und

e) wie es Personen in seiner Belegschaft und **Arbeitnehmervertreter** in Bezug auf Auswirkungen einbezieht, die sich aus der Reduktion der CO_2-Emissionen und dem Übergang zu umweltfreundlicheren und klimaneutralen Tätigkeiten für seine **eigene Belegschaft** ergeben können, insbesondere im Hinblick auf Umstrukturierung, Verlust oder Schaffung von Arbeitsplätzen, Ausbildung und Weiterbildung, Gleichstellung der Geschlechter und soziale Gerechtigkeit sowie Gesundheit und Sicherheit.

AR 25. Das Unternehmen kann im Zusammenhang mit Absatz 24 außerdem folgende Informationen zur Diversität angeben:

a) wie es gefährdete oder schutzbedürftige Personen einbezieht (z. B. ob es bestimmte Ansätze verfolgt und potenziellen Hindernissen besondere Aufmerksamkeit widmet),

b) wie es potenzielle Hindernisse in Bezug auf die Einbeziehung der Personen in seiner Belegschaft berücksichtigt (z. B. sprachliche und kulturelle Unterschiede, Ungleichgewichte zwischen Geschlecht und Befugnissen, Spaltungen innerhalb einer Gemeinschaft oder Gruppe),

c) wie es den Personen in seiner Belegschaft verständliche und über geeignete Kommunikationskanäle zugängliche Informationen zur Verfügung stellt,

d) etwaige Interessenkonflikte innerhalb seiner Belegschaft und die Art und Weise, wie das Unternehmen diese Interessenkonflikte gelöst hat, und

e) wie es versucht, die Menschenrechte aller einbezogenen Interessenträger zu achten, z. B. ihr Recht auf Privatsphäre, das Recht auf freie Meinungsäußerung sowie auf friedliche Versammlungen und Protest.

Stand: 01.02.2026

AR 26. Das Unternehmen kann auch Informationen über die Wirksamkeit der Verfahren zur Einbeziehung seiner **eigenen Belegschaft** aus früheren Berichtszeiträumen angeben. Dies gilt in Fällen, in denen das Unternehmen die Wirksamkeit dieser Verfahren bewertet oder Lehren daraus im laufenden Berichtszeitraum gezogen hat. Die Verfahren zur Nachverfolgung der Wirksamkeit können interne oder externe Prüfungen oder Überprüfungen, Folgenabschätzungen, Messsysteme, Rückmeldungen von **Interessenträgern**, **Beschwerdemechanismen**, externe Leistungseinstufungen und Referenzwerte umfassen.

zu 61 ***Angabepflicht S1-3 – Verfahren zur Behebung negativer Auswirkungen und Kanäle, über die eigene Arbeitskräfte Bedenken äußern können***

AR 27. Bei der Erfüllung der Anforderungen der Angabepflicht ESRS S1-3 kann sich das Unternehmen am Inhalt der Leitprinzipien der Vereinten Nationen für Wirtschaft und Menschenrechte und des OECD-Leitfadens für die Erfüllung der Sorgfaltspflicht für verantwortungsvolles unternehmerisches Handeln orientieren, der sich auf **Abhilfe** und **Beschwerdemechanismen** konzentriert.

AR 28. Zu den Kanälen, über die Bedenken oder Bedürfnisse geäußert werden können, gehören **Beschwerdemechanismen**, Hotlines, Gewerkschaften (in denen die Personen in der Belegschaft gewerkschaftlich organisiert sind), Betriebsräte, Dialogprozesse oder andere Mittel, durch die die **eigene Belegschaft** des Unternehmens oder **Arbeitnehmervertreter** Bedenken oder Bedürfnisse in Bezug auf **Auswirkungen** äußern können, mit denen sich das Unternehmen befassen soll. Dies kann sowohl Kanäle umfassen, die vom Unternehmen direkt bereitgestellt werden, als auch Kanäle, die von anderen Unternehmen bereitgestellt werden, in denen die eigene Belegschaft des Unternehmens beschäftigt ist, zusätzlich zu anderen Mechanismen, die ein Unternehmen nutzen kann, um Einblicke in das Management der Auswirkungen auf seine eigene Belegschaft zu erhalten, wie z. B. Audits der Einhaltung der Vorschriften. Stützt sich das Unternehmen zur Erfüllung dieser Anforderung ausschließlich auf Informationen über die Existenz solcher Kanäle, die durch seine **Geschäftsbeziehungen** bereitgestellt werden, so kann es dies angeben.

AR 29. Zu den Mechanismen von Dritten können solche gehören, die von der Regierung, von NRO, Industrieverbänden und anderen Kooperationsinitiativen betrieben werden. Das Unternehmen kann angeben, ob diese für seine gesamte **eigene Belegschaft** zugänglich sind (oder für die **Arbeitnehmervertreter** oder, in deren Abwesenheit, Personen oder Organisationen, die in deren Namen handeln oder die auf eine andere Weise Kenntnis von den negativen **Auswirkungen** haben).

AR 30. Das Unternehmen prüft in Bezug auf jede wesentliche **Auswirkung**, ob und wie möglicherweise betroffene Personen in seiner **eigenen Belegschaft** und ihre **Arbeitnehmervertreter** Zugang zu Kanälen auf der Ebene des Unternehmens haben, bei dem sie beschäftigt sind oder mit dem sie einen Vertrag über die Erbringung von Arbeit geschlossen haben. Zu den einschlägigen Kanälen können Hotlines, Gewerkschaften (wenn Personen in der Belegschaft gewerkschaftlich organisiert sind), Betriebsräte oder andere **Beschwerdemechanismen** gehören, die von dem betreffenden Unternehmen oder einem Dritten betrieben werden.

AR 31. Wenn das Unternehmen erklärt, inwiefern es Kenntnis darüber hat, dass Personen in seiner eigenen Belegschaft diese Kanäle kennen und ihnen vertrauen, kann das Unternehmen relevante und zuverlässige Daten über die Wirksamkeit dieser Kanäle aus der Sicht der betroffenen Personen vorlegen. Beispiele für Informationsquellen sind Umfragen unter Personen in der Belegschaft des Unternehmens, die solche Kanäle genutzt haben, sowie zu deren Zufriedenheit mit dem Verfahren und den Ergebnissen.

AR 32. Bei der Beschreibung der Wirksamkeit der Kanäle, über die seine **eigene Belegschaft** und **Arbeitnehmervertreter** Bedenken äußern können, kann sich das Unternehmen auf der Grundlage der „Wirksamkeitskriterien für außergerichtliche Beschwerdeverfahren“ gemäß den Leitprinzipien der Vereinten Nationen für Wirtschaft und Menschenrechte (insbesondere Prinzip 31) von den folgenden Fragen leiten lassen. Die nachstehenden Erwägungen können auf einzelne Kanäle oder auf ein kollektives System von Kanälen angewandt werden:

a) Sind die Kanäle legitimiert, indem sie eine angemessene Rechenschaftspflicht für faires Verhalten gewährleisten und das Vertrauen der Interessenträger stärken?

b) Sind die Kanäle den **Interessenträgern** bekannt und zugänglich?

c) Verfügen die Kanäle über klare und bekannte Verfahren mit voraussichtlichen Zeitplänen?

d) Gewährleisten die Kanäle einen angemessenen Zugang der **Interessenträger** zu den Quellen für Informationen, Beratung und Fachwissen?

e) Bieten die Kanäle Transparenz, indem sie den Beschwerdeführern ausreichende Informationen zur Verfügung stellen und gegebenenfalls einem öffentlichen Interesse entsprechen?

f) Entsprechen die mittels der Kanäle erzielten Ergebnisse den international anerkannten Menschenrechten?

g) Zieht das Unternehmen Erkenntnisse aus den Kanälen, die kontinuierliches Lernen sowohl hinsichtlich der Verbesserung der Kanäle als auch der Verhinderung künftiger Auswirkungen unterstützen?

h) Konzentriert sich das Unternehmen auf den Dialog mit den Beschwerdeführern als Mittel, um einvernehmliche Lösungen zu finden, anstatt einseitig das Ergebnis zu bestimmen?

zu 62 ***Angabepflicht S1-4 – Ergreifung von Maßnahmen in Bezug auf wesentliche Auswirkungen und Ansätze zur Minderung wesentlicher Risiken und zur Nutzung wesentlicher Chancen im Zusammenhang mit der eigenen Belegschaft sowie die Wirksamkeit dieser Maßnahmen und Ansätze***

AR 33. Es kann einige Zeit dauern, die negativen **Auswirkungen** zu verstehen und nachzuvollziehen, wie das Unternehmen durch seine **eigene Belegschaft** mit ihnen in Verbindung gebracht werden kann, und um geeignete Reaktionen zu ermitteln und sie in die Praxis umzusetzen. Deshalb kann das Unternehmen Folgendes angeben:

a) seine allgemeinen und spezifischen Ansätze zur Bewältigung wesentlicher negativer Auswirkungen,

b) seine Initiativen, die zu zusätzlichen wesentlichen positiven Auswirkungen beitragen sollen,

c) wie weit es im Berichtszeitraum mit seinen Bemühungen vorangeschritten ist und

d) seine Ziele bezüglich einer kontinuierlichen Verbesserung.

AR 34. Die geeigneten Maßnahmen können variieren, je nachdem, ob das Unternehmen wesentliche **Auswirkungen** verursacht oder dazu beiträgt oder ob es beteiligt ist, weil die Auswirkungen aufgrund einer Geschäftsbeziehung direkt mit seinen Tätigkeiten, Produkten oder Dienstleistungen verbunden sind.

Stand: 01.02.2026

AR 35. Da wesentliche negative **Auswirkungen** auf seine **eigene Belegschaft**, die im Berichtszeitraum auftreten, möglicherweise auch mit Unternehmen oder Tätigkeiten außerhalb seiner unmittelbaren Kontrolle verbunden sein können, kann das Unternehmen angeben, ob und wie es seine Hebelwirkung im Rahmen seiner **Geschäftsbeziehungen** zur Bewältigung dieser Auswirkungen einsetzen will. Dies kann die Nutzung geschäftlicher **Hebelwirkungen** (z. B. Durchsetzung vertraglicher Anforderungen innerhalb von Geschäftsbeziehungen oder den Einsatz von Anreizen), andere Formen der Hebelwirkung innerhalb der Geschäftsbeziehung (z. B. das Angebot von **Schulungen** oder des Aufbaus von Kapazitäten in Bezug auf Arbeitnehmerrechte an Unternehmen, mit denen das Unternehmen eine Geschäftsbeziehung unterhält) oder die Zusammenarbeit mit gleichrangigen Unternehmen oder anderen Akteuren (z. B. Initiativen zur verantwortungsvollen Einstellung oder Gewährleistung einer **angemessenen Entlohnung**) umfassen.

AR 36. Wenn das Unternehmen seine Beteiligung an einer Industrie- oder Multi-Stakeholder-Initiative im Rahmen seiner **Maßnahmen** zur Bewältigung wesentlicher negativer Auswirkungen angibt, kann es auch angeben, wie die betreffenden wesentlichen Auswirkungen im Rahmen der Initiative und seiner eigenen Beteiligung angegangen werden sollen. Im Rahmen des ESRS S1-5 kann es über die einschlägigen **Ziele** der Initiative und die Fortschritte bei ihrer Verwirklichung Bericht erstatten.

AR 37. Bei der Angabe, ob und wie das Unternehmen die tatsächlichen und potenziellen Auswirkungen auf seine **eigene Belegschaft** bei Entscheidungen zur Beendigung von **Geschäftsbeziehungen** berücksichtigt und ob und wie es versucht, etwaige negative Auswirkungen einer Kündigung zu beheben, kann das Unternehmen Beispiele anführen.

AR 38. Die Verfahren zur Nachverfolgung der Wirksamkeit von **Maßnahmen** können interne oder externe Prüfungen oder Überprüfungen, Gerichtsverfahren und/oder damit zusammenhängende Gerichtsurteile, Folgenabschätzungen, Messsysteme, Rückmeldungen von Interessenträgern, **Beschwerdemechanismen**, externe Leistungseinstufungen und Referenzwerte umfassen.

AR 39. Die Berichterstattung über die Wirksamkeit soll das Verständnis der Zusammenhänge zwischen den von dem Unternehmen ergriffenen Maßnahmen und dem wirksamen Umgang mit den Auswirkungen ermöglichen. Zusätzliche Informationen, die das Unternehmen vorlegen kann, umfassen Daten, die einen Rückgang der Zahl der festgestellten **Vorfälle** belegen.

AR 40. In Bezug auf Initiativen oder Verfahren, deren vorrangiges Ziel darin besteht, positive Auswirkungen auf die Personen in der **eigenen Belegschaft** des Unternehmens zu erzielen, die auf deren Bedürfnissen beruhen, und im Hinblick auf Fortschritte bei der Umsetzung solcher Initiativen oder Verfahren kann das Unternehmen Folgendes angeben:

a) Informationen darüber, ob und wie Personen in der eigenen Belegschaft und **Arbeitnehmervertreter** bei Entscheidungen über die Gestaltung und Durchführung dieser Programme oder Verfahren einbezogen werden, und

b) Informationen über die beabsichtigten oder erzielten positiven Ergebnisse dieser Programme oder Verfahren für die eigene Belegschaft des Unternehmens.

AR 41. Das Unternehmen kann erläutern, ob diese Initiativen auch darauf ausgerichtet sind, die Verwirklichung eines oder mehrerer der Ziele für nachhaltige Entwicklung zu unterstützen. So könnte beispielsweise ein Unternehmen, das sich für das Nachhaltigkeitsziel 8 einsetzt, „ein dauerhaftes, breitenwirksames und nachhaltiges Wirtschaftswachstum, produktive Vollbeschäftigung und menschenwürdige Arbeit für alle [zu] fördern“, aktiv darauf hinarbeiten, Zwangs- oder Pflichtarbeit abzuschaffen oder eine höhere Produktivität bei Tätigkeiten in Entwicklungsländern durch technologische Verbesserungen und **Schulungen** lokaler Arbeitskräfte zu fördern, was sowohl den von den **Maßnahmen** betroffenen Personen in seiner **eigenen Belegschaft** als auch ihren lokalen Gemeinschaften zugutekommen kann.

AR 42. Bei der Angabe der beabsichtigten oder erzielten positiven Ergebnisse seiner **Maßnahmen** für die **eigene Belegschaft** des Unternehmens ist zwischen dem Nachweis, dass bestimmte Tätigkeiten stattgefunden haben (z. B. dass eine bestimmte Anzahl von Personen eine **Schulung** zur Vermittlung von Finanzwissen erhalten hat), und dem Nachweis der tatsächlichen Ergebnisse für die betroffenen Personen (z. B. dass eine bestimmte Anzahl von Personen angibt, dass sie ihren Lohn und ihr Haushaltsgeld besser verwalten können) zu unterscheiden.

AR 43. Hat das Unternehmen Maßnahmen ergriffen, um die negativen **Auswirkungen** des Übergangs zu einer umweltfreundlicheren, klimaneutralen Wirtschaft auf seine **eigene Belegschaft** abzumildern, wie etwa **Schulungen** und Umschulungen, Beschäftigungsgarantien, und im Falle von Downscaling oder Massenentlassungen Maßnahmen wie Berufsberatung, Coaching, unternehmensinterne Vermittlungen und Vorruhestandspläne, so gibt das Unternehmen diese Maßnahmen an. Dazu gehören auch Maßnahmen zur

Stand: 01.02.2026

Einhaltung der geltenden Vorschriften. Das Unternehmen kann aktuelle und/oder voraussichtliche externe Entwicklungen hervorheben, die Einfluss darauf haben, ob **Abhängigkeiten** zu **Risiken** werden. Dazu gehört auch die Berücksichtigung der Auswirkungen, die sich aus dem Übergang zu umweltfreundlicheren und klimaneutralen Tätigkeiten ergeben können.

AR 44. Bei der Angabe der wesentlichen **Risiken** und **Chancen** im Zusammenhang mit seinen **Auswirkungen** oder **Abhängigkeiten** in Bezug auf seine **eigene Belegschaft** kann das Unternehmen Folgendes berücksichtigen:

a) Risiken im Zusammenhang mit den Auswirkungen des Unternehmens auf seine eigene Belegschaft können rufschädigende oder rechtliche Folgen umfassen, wenn festgestellt wird, dass Personen in der Belegschaft des Unternehmens **Zwangsarbeit** oder **Kinderarbeit** ausgesetzt sind,

b) Risiken im Zusammenhang mit den Abhängigkeiten des Unternehmens von seiner eigenen Belegschaft können Unterbrechungen der Geschäftstätigkeit umfassen, wenn eine erhebliche Mitarbeiterfluktuation oder mangelnde Qualifizierung/Ausbildung die Geschäftstätigkeit des Unternehmens gefährden, und

c) Chancen im Zusammenhang mit den Auswirkungen des Unternehmens auf seine eigene Belegschaft können eine Differenzierung des Marktes und eine größere Kundenanziehung aufgrund der Gewährleistung angemessener **Löhne** und Bedingungen für nicht angestellte Beschäftigte umfassen.

AR 45. Wenn es erläutert, ob **Abhängigkeiten** zu **Risiken** werden, berücksichtigt das Unternehmen externe Entwicklungen.

AR 46. Bei der Angabe von **Strategien**, **Maßnahmen**, Mitteln und **Zielen** im Zusammenhang mit dem Management wesentlicher **Risiken** und **Chancen** kann das Unternehmen in Fällen, in denen sich Risiken und Chancen aus wesentlichen **Auswirkungen** ergeben, Querverweise zu seinen Angaben zu Strategien, Maßnahmen sowie Mitteln und Zielen in Bezug auf diese Auswirkungen angeben.

AR 47. Das Unternehmen berücksichtigt, ob und wie sein(e) Verfahren zum Management wesentlicher **Risiken** im Zusammenhang mit seiner **eigenen Belegschaft** in sein(e) bestehendes/bestehenden Risikomanagementverfahren integriert sind.

AR 48. Bei der Angabe der Mittel, die dem Management wesentlicher Auswirkungen zugewiesen werden, kann das Unternehmen erläutern, welche internen Funktionen am Management der Auswirkungen beteiligt sind und welche Arten von Maßnahmen es ergreift, um negative Auswirkungen anzugehen und positive Auswirkungen voranzutreiben.

Parameter und Ziele

zu 63 ***Angabepflicht S1-5 – Ziele im Zusammenhang mit dem Management wesentlicher Auswirkungen, der Förderung positiver Auswirkungen sowie dem Management wesentlicher Risiken und Chancen***

AR 49. Bei der Angabe von Informationen über **Ziele** gemäß Absatz 46 kann das Unternehmen Folgendes angeben:

a) die angestrebten Ergebnisse, die im Leben einer bestimmten Zahl von Personen in seiner **eigenen Belegschaft** erzielt werden sollen,

b) die langfristige Stabilität der **Ziele** in Bezug auf Definitionen und Methoden, um eine Vergleichbarkeit im Zeitverlauf zu ermöglichen, und/oder

c) die Standards oder Verpflichtungen, auf denen die Ziele beruhen (z. B. Verhaltenskodizes, Beschaffungsstrategien, globale Rahmen oder Industriekodizes).

AR 50. Die **Ziele** in Bezug auf **Risiken** und **Chancen** können mit den Zielen in Bezug auf **Auswirkungen** übereinstimmen oder sich von ihnen unterscheiden. So könnte beispielsweise ein Ziel, eine **angemessene Entlohnung** für **nicht angestellte Beschäftigte** zu erreichen, sowohl die Auswirkungen auf diese Personen als auch die damit verbundenen unternehmerischen Risiken in Bezug auf die Qualität und Zuverlässigkeit ihrer Produktion verringern.

AR 51. Das Unternehmen kann auch zwischen kurz-, mittel- und langfristigen **Zielen** für dieselbe strategische Verpflichtung unterscheiden. So kann das Unternehmen beispielsweise als langfristiges Ziel verfolgen, die Gesundheits- und Sicherheitsvorfälle, die seine Zusteller betreffen, bis 2030 um 80 % zu verringern, und als kurzfristiges Ziel, die **Überstunden** der Zusteller bis 2024 um x % zu verringern und gleichzeitig ihr Einkommen aufrechtzuerhalten.

Stand: 01.02.2026

AR 52. Bei Änderung oder Ersetzung eines **Ziels** im Berichtszeitraum kann das Unternehmen dies durch Querverweise auf erhebliche Änderungen des **Geschäftsmodells** oder auf umfassendere Änderungen des akzeptierten Standards oder der Rechtsvorschriften, aus denen das Ziel abgeleitet wird, verdeutlichen, um Hintergrundinformationen gemäß ESRS 2 BP-2 *Angaben im Zusammenhang mit spezifischen Umständen* bereitzustellen.

zu 64 ***Angabepflicht S1-6 – Merkmale der Beschäftigten des Unternehmens***

AR 53. Diese Angabepflicht gilt für alle **Beschäftigten,** die für die in der Nachhaltigkeitsberichterstattung des Unternehmens erfassten Unternehmen tätig sind.

AR 54. Eine Aufschlüsselung der **Beschäftigten** nach Ländern bietet Einblicke in die Verteilung der Tätigkeiten auf die einzelnen Länder. Die Zahl der Beschäftigten in jedem Land ist auch ein Schlüsselfaktor in Bezug auf viele Rechte auf „Information, Anhörung und Mitbestimmung für Arbeitskräfte und Arbeitnehmervertreter, sowohl im EU-Besitzstand im Bereich des Arbeitsrechts (z. B. in der Richtlinie 2009/38/EG des Europäischen Parlaments und des Rates ([101]) über Europäische Betriebsräte und in der Richtlinie 2002/14/EG des Europäischen Parlaments und des Rates ([102]) über Unterrichtung und Anhörung) als auch im nationalen Recht (z. B. das Recht auf Einsetzung eines Betriebsrats oder auf eine Arbeitnehmervertretung in Leitungsorganen). Eine Aufschlüsselung der Beschäftigten nach Geschlecht und Art des Beschäftigungsverhältnisses bietet Einblicke in die Geschlechterverteilung im Unternehmen. Darüber hinaus bietet eine Aufschlüsselung der Beschäftigten nach Regionen Einblicke in regionale Unterschiede. Bei einer Region kann es sich um ein Land oder um andere geografische Gebiete wie eine Region innerhalb eines Landes oder eine Weltregion handeln.

AR 55. Das Unternehmen legt die verlangten Angaben in folgenden Tabellenformaten vor:

Tabelle 1

Vorlage für die Darstellung von Angaben zur Zahl der Beschäftigten nach Geschlecht

Geschlecht	Zahl der Beschäftigten (Personenzahl)
Männlich	
Weiblich	
Sonstige	
Nicht angegeben	
Gesamtzahl der Beschäftigten	

In einigen Mitgliedstaaten ist es möglich, dass sich Personen rechtmäßig als ein drittes, häufig neutrales Geschlecht registrieren lassen, was in der vorstehenden Tabelle unter „Sonstige“ kategorisiert wird. Wenn das Unternehmen jedoch Daten über **Beschäftigte** angibt, bei denen dies nicht möglich ist, kann es dies erläutern und erklären, dass die Kategorie „Sonstige“ nicht anwendbar ist.

Tabelle 2

Vorlage für die Darstellung der Beschäftigtenzahl in Ländern, in denen das Unternehmen mindestens 50 Beschäftigte hat, die mindestens 10 % der Gesamtzahl der Beschäftigten des Unternehmens ausmachen.

Land	Zahl der Beschäftigten (Personenzahl)
Land A	
Land B	

([101]) Richtlinie 2009/38/EG des Europäischen Parlaments und des Rates vom 6. Mai 2009 über die Einsetzung eines Europäischen Betriebsrats oder die Schaffung eines Verfahrens zur Unterrichtung und Anhörung der Arbeitnehmer in gemeinschaftsweit operierenden Unternehmen und Unternehmensgruppen (ABl. L 122 vom 16.5.2009, S. 28).

([102]) Richtlinie 2002/14/EG des Europäischen Parlaments und des Rates vom 11. März 2002 zur Festlegung eines allgemeinen Rahmens für die Unterrichtung und Anhörung der Arbeitnehmer in der Europäischen Gemeinschaft – Gemeinsame Erklärung des Europäischen Parlaments, des Rates und der Kommission zur Vertretung der Arbeitnehmer (ABl. L 80 vom 23.3.2002, S. 29).

Stand: 01.02.2026

Land C	
Land D	

Tabelle 3

Vorlage für die Darstellung von Informationen über Beschäftigte nach Art des Vertrags, aufgeschlüsselt nach Geschlecht (Personenzahl oder VZÄ) (die Angaben zu Vollzeit- und Teilzeitbeschäftigten sind freiwillig)

[Berichtszeitraum]				
WEIBLICH	**MÄNNLICH**	**SONSTIGE (*)**	**KEINE ANGABEN**	**INSGESAMT**
Zahl der Beschäftigten (Personenzahl/VZÄ)				
Zahl der dauerhaft Beschäftigten (Personenzahl/VZÄ)				
Zahl der befristeten Beschäftigten (Personenzahl/VZÄ)				
Zahl der Beschäftigten ohne garantierte Arbeitsstunden (Personenzahl/VZÄ)				
Zahl der Vollzeitbeschäftigten (Personenzahl/VZÄ)				
Zahl der Teilzeitbeschäftigten (Personenzahl/VZÄ)				

(*) *** Geschlecht gemäß den eigenen Angaben der Beschäftigten.**

Tabelle 4

Vorlage für die Darstellung von Informationen über Beschäftigte nach Art des Vertrags, aufgeschlüsselt nach Regionen (Personenzahl oder VZÄ) (die Angaben zu Vollzeit- und Teilzeitbeschäftigten sind freiwillig)

[Berichtszeitraum]		
REGION A	**REGION B**	**INSGESAMT**
Zahl der Beschäftigten (Personenzahl/VZÄ)		
Zahl der dauerhaft Beschäftigten (Personenzahl/VZÄ)		
Zahl der befristeten Beschäftigten (Personenzahl/VZÄ)		
Zahl der Beschäftigten ohne garantierte Arbeitsstunden (Personenzahl/VZÄ)		
Zahl der Vollzeitbeschäftigten (Personenzahl/VZÄ)		
Zahl der Teilzeitbeschäftigten (Personenzahl/VZÄ)		

Stand: 01.02.2026

AR 56. Die Definitionen von unbefristeten und befristeten Beschäftigungsverhältnissen, nicht garantierten Arbeitsstunden, Vollzeit- und Teilzeitbeschäftigten unterscheiden sich von Land zu Land. Hat das Unternehmen Beschäftigte in mehr als einem Land, so verwendet es für die Berechnung der Daten auf Länderebene die Definitionen gemäß den nationalen Rechtsvorschriften der Länder, in denen die Beschäftigten arbeiten. Die Daten auf Länderebene werden dann zur Berechnung der Gesamtzahlen addiert, wobei Unterschiede in den nationalen rechtlichen Definitionen außer Acht gelassen werden. Beschäftigte mit nicht garantierten Arbeitsstunden werden vom Unternehmen ohne ein garantiertes Minimum oder eine feste Anzahl von Arbeitsstunden angestellt. Die Beschäftigten müssen nach Bedarf für die Arbeit zur Verfügung stehen, aber das Unternehmen ist vertraglich nicht verpflichtet, den Beschäftigten eine Mindestarbeitszeit oder eine bestimmte Anzahl von Arbeitsstunden pro Tag, Woche oder Monat anzubieten. Unter diese Kategorie fallen z. B. Gelegenheitsbeschäftigte, Beschäftigte mit Null-Stunden-Verträgen und Bereitschaftspersonal.

zu 64

AR 57. Die Angabe der Zahl der **Beschäftigten** am Ende des Berichtszeitraums liefert Informationen für diesen Zeitpunkt, ohne dass Fluktuationen während des Berichtszeitraums erfasst werden. Mit der Angabe dieser Zahlen in Durchschnittswerten über den Berichtszeitraum wird den Fluktuationen während des Berichtszeitraums Rechnung getragen.

AR 58. Quantitative Daten, wie z. B. die Zahl der befristet **Beschäftigten** oder Teilzeitbeschäftigten, dürften für sich genommen kaum ausreichen. So könnte beispielsweise ein hoher Anteil von befristet Beschäftigten oder Teilzeitbeschäftigten auf mangelnde Beschäftigungssicherheit für Beschäftigte hindeuten, aber auch auf Flexibilität am Arbeitsplatz, wenn dies als freiwillige Option angeboten wird. Aus diesem Grund muss das Unternehmen Hintergrundinformationen angeben, um den **Nutzern** der Informationen die Auslegung der Daten zu erleichtern. Das Unternehmen kann die Gründe für befristete Beschäftigungen erläutern. Ein Beispiel für einen solchen Grund ist die Einstellung von Beschäftigten zur Ausübung einer Tätigkeit im Rahmen eines befristeten oder saisonalen Projekts oder Ereignisses. Ein weiteres Beispiel ist die übliche Praxis, neuen Beschäftigten einen befristeten Vertrag (z. B. über sechs Monate) anzubieten, bevor eine unbefristete Beschäftigung angeboten wird. Das Unternehmen kann auch die Gründe für die nicht garantierten Arbeitsstunden erläutern.

Stand: 01.02.2026

AR 59. Für die Berechnung der eigenen Mitarbeiterfluktuation berechnet das Unternehmen die Gesamtzahl der **Beschäftigten**, die freiwillig oder wegen Entlassung, Eintritt in den Ruhestand oder Tod ausscheiden. Das Unternehmen verwendet diese Zahl für den Zähler der Mitarbeiterfluktuation und kann den zur Berechnung dieser Quote verwendeten Nenner bestimmen und seine Methodik beschreiben.

AR 60. Liegen keine Daten für detaillierte Informationen vor, so verwendet das Unternehmen eine Schätzung der Beschäftigtenzahl oder der Beschäftigungsverhältnisse gemäß ESRS 1 und gibt klar an, wo Schätzungen verwendet wurden.

zu 65

Angabepflicht S1-7 – Merkmale der nicht angestellten Beschäftigten in der eigenen Belegschaft des Unternehmens

AR 61. Diese Angabepflicht gibt Aufschluss über das Beschäftigungskonzept des Unternehmens sowie über den Umfang und die Art der Auswirkungen, die sich aus seinen Beschäftigungspraktiken ergeben. Außerdem werden Hintergrundinformationen geliefert, die das Verständnis der im Rahmen anderer Angaben vorgelegten Informationen erleichtern. Diese Angabepflicht deckt sowohl Auftragnehmer ab, die mit dem Unternehmen einen Vertrag über die Erbringung von Arbeitsleistungen geschlossen haben („Selbstständige"), als auch Arbeitskräfte, die von Unternehmen bereitgestellt werden, die in erster Linie im Bereich der „Vermittlung und Überlassung von Arbeitskräften" (NACE-Code N78) tätig sind. Handelt es sich bei allen Personen, die für das Unternehmen tätig sind, um **Beschäftigte** und befinden sich in der Belegschaft des Unternehmens keine Personen, die keine Beschäftigten sind, so ist diese Angabepflicht für das Unternehmen nicht wesentlich; ungeachtet dessen kann das Unternehmen dies bei der Angabe der nach der Angabepflicht S1-6 erforderlichen Informationen als Hintergrundinformationen angeben, da diese Informationen für die **Nutzer** der **Nachhaltigkeitserklärung** relevant sein können.

AR 62. Zu den Auftragnehmern (Selbstständigen) innerhalb der **eigenen Belegschaft** des Unternehmens gehören beispielsweise Auftragnehmer, die vom Unternehmen mit Arbeiten beauftragt werden, die andernfalls von einem Beschäftigten ausgeführt würden, Auftragnehmer, die vom Unternehmen mit Arbeiten in einem öffentlichen Bereich (z. B. auf einer Straße) beauftragt werden, sowie Auftragnehmer, die vom Unternehmen beauftragt werden, die Arbeiten/Dienstleistungen direkt am Arbeitsplatz eines Kunden des Unternehmens zu erbringen. Personen, die bei einem Dritten beschäftigt sind und „Beschäftigungstätigkeiten" ausüben und deren Arbeit unter der Leitung des Unternehmens steht, sind beispielsweise Personen, die die gleichen Arbeiten wie **Beschäftigte** ausführen, z. B. Personen, die einspringen, wenn Beschäftigte vorübergehend nicht arbeiten können (aufgrund von Krankheit, Urlaub, Elternzeit usw.), Personen, die reguläre Arbeiten am gleichen **Standort** wie Beschäftigte ausführen, sowie Arbeitskräfte, die vorübergehend aus einem anderen EU-Mitgliedstaat entsandt werden, um für

das Unternehmen zu arbeiten („entsandte Arbeitskräfte“). Zu den **Arbeitskräften in der Wertschöpfungskette** (also Arbeitskräfte, die nicht der eigenen Belegschaft des Unternehmens angehören und im Rahmen des ESRS S2 angegeben werden,) gehören Arbeitskräfte eines vom Unternehmen unter Vertrag genommenen **Lieferanten**, die in den Räumlichkeiten des Lieferanten nach dessen Arbeitsmethoden arbeiten, Arbeitskräfte in einem „nachgelagerten“ Unternehmen, das Waren oder Dienstleistungen des Unternehmens erwirbt, sowie Arbeitskräfte eines Ausrüstungslieferanten des Unternehmens, die an einem oder mehreren Arbeitsplätzen des Unternehmens die Ausrüstung des Lieferanten (z. B. Fotokopiergerät) gemäß dem Vertrag zwischen dem Ausrüstungslieferanten und dem Unternehmen regelmäßig instand halten.

AR 63. Kann das Unternehmen keine genauen Zahlen angeben, so verwendet es Schätzungen gemäß den Bestimmungen des ESRS 1, um die Zahl der Personen in seiner **eigenen Belegschaft**, die keine **Beschäftigten** sind, auf die nächsten zehn oder, wenn deren Zahl größer als 1000 ist, auf die nächsten 100 Arbeitskräfte gerundet anzugeben, und erläutert dies. Darüber hinaus muss klar dargelegt werden, welche Informationen von tatsächlichen Daten und welche aus Schätzungen abgeleitet wurden.

AR 64. Die Angabe der Zahl der Personen in der **eigenen Belegschaft** des Unternehmens, die keine **Beschäftigten** sind, zum Ende des Berichtszeitraums liefert Informationen für diesen Zeitpunkt, ohne dass Fluktuationen während des Berichtszeitraums erfasst werden. Bei der Angabe dieser Zahl als Durchschnitt für den Berichtszeitraum werden Fluktuationen während des Berichtszeitraums berücksichtigt, um den **Nutzern** aussagekräftige und relevante Informationen zu liefern.

AR 65. Die vom Unternehmen angegebenen Informationen ermöglichen es den **Nutzern** zu verstehen, wie die Zahl der **nicht angestellten Beschäftigten** innerhalb der **eigenen Belegschaft** des Unternehmens im Berichtszeitraum oder im Vergleich zum vorangegangenen Berichtszeitraum variiert (d. h., ob die Zahl gestiegen oder zurückgegangen ist). Das Unternehmen kann auch die Gründe für die Fluktuationen angeben. So könnte beispielsweise ein Anstieg der Zahl der nicht angestellten Beschäftigten im Berichtszeitraum auf ein saisonales Ereignis zurückzuführen sein. Ein Rückgang der Zahl der nicht angestellten Beschäftigten gegenüber dem vorangegangenen Berichtszeitraum könnte dagegen darauf hindeuten, dass ein zeitlich begrenztes Projekt abgeschlossen wurde. Wenn das Unternehmen Fluktuationen angibt, erläutert es auch die Kriterien, anhand deren bestimmt wird, welche Fluktuationen angegeben werden. Gibt es im Berichtszeitraum oder zwischen dem laufenden und dem vorangegangenen Berichtszeitraum keine erheblichen Fluktuationen bei der Zahl der nicht angestellten Beschäftigten, so kann das Unternehmen diese Information angeben.

Stand: 01.02.2026

zu 66 ***Angabepflicht S1-8 – Tarifvertragliche Abdeckung und sozialer Dialog***

Tarifvertragliche Abdeckung

AR 66. Der Prozentsatz der **Beschäftigten**, die von Tarifverträgen abgedeckt sind, wird nach folgender Formel berechnet:

$$\frac{\textit{Zahl der tarifvertraglich abgedeckten Beschäftigten}}{\text{Zahl der Beschäftigten}} \; x\,100$$

AR 67. Die tarifvertraglich abgedeckten **Beschäftigten** in der **eigenen Belegschaft** des Unternehmens sind diejenigen Personen, auf die das Unternehmen den Vertrag anwenden muss. Wenn keiner der Beschäftigten in der eigenen Belegschaft tarifvertraglich abgedeckt ist, bedeutet das, dass der gemeldete Prozentsatz bei null liegt. Ein Beschäftigter oder eine nicht angestellte Arbeitskraft in der eigenen Belegschaft des Unternehmens, der/die von mehr als einem Tarifvertrag abgedeckt ist, muss nur einmal gezählt werden.

AR 68. Diese Anforderung zielt nicht darauf ab, den Prozentsatz der **Beschäftigten**, die durch einen Betriebsrat vertreten sind oder Gewerkschaften angehören, zu ermitteln; dieser Prozentsatz kann anders lauten. Der Prozentsatz der tarifvertraglich abgedeckten Beschäftigten kann höher sein als der Prozentsatz gewerkschaftlich organisierter Beschäftigter, wenn die Tarifverträge sowohl für Gewerkschaftsmitglieder als auch für Nichtgewerkschaftsmitglieder gelten. Der Prozentsatz der tarifvertraglich abgedeckten Beschäftigten kann jedoch niedriger sein als der Anteil der gewerkschaftlich organisierten Beschäftigten. Dies kann der Fall sein, wenn keine Tarifverträge verfügbar sind oder wenn die Tarifverträge nicht alle gewerkschaftlich organisierten Beschäftigten abdecken.

Sozialer Dialog

AR 69. Zur Berechnung der nach Absatz 63 Buchstabe a erforderlichen Informationen muss das Unternehmen ermitteln, in welchen Ländern des Europäischen Wirtschaftsraums (EWR) es eine erhebliche Zahl von Beschäftigten hat (d. h. mindestens 50 Beschäftigte, die mindestens 10 % der Gesamtzahl seiner Beschäftigten ausmachen). Für diese Länder gibt es den prozentualen Anteil der **Beschäftigten** an, die dort in Niederlassungen beschäftigt sind, in denen die Beschäftigten durch **Arbeitnehmervertreter** vertreten werden. Eine Niederlassung bezeichnet jeden Tätigkeitsort, an dem das Unternehmen einer wirtschaftlichen Aktivität von nicht vorübergehender Art nachgeht, die den Einsatz von Personal und Vermögenswerten voraussetzt. Beispiele hierfür sind: eine Fabrik, eine Zweigstelle einer Einzelhandelskette oder ein Sitz eines Unternehmens. Für Länder, in denen es nur eine Niederlassung gibt, beträgt der angegebene Prozentsatz entweder 100 % oder 0 %.

$$\frac{\textit{Zahl der Beschäftigten, die in Niederlassungen mit Arbeitnehmervertretern arbeiten}}{\text{Zahl der Beschäftigten}} \times 100$$

AR 70. Die nach dieser Angabepflicht erforderlichen Informationen sind wie folgt zu übermitteln:

Tabelle 1

Vorlage für die Berichterstattung über die tarifvertragliche Abdeckung und den sozialen Dialog

	Tarifvertragliche Abdeckung		Sozialer Dialog
Abdeckungsquote	Beschäftigte – EWR (für Länder mit >50 Beschäftigten, die >10 % der Gesamtzahl ausmachen)	Beschäftigte – Nicht-EWR-Länder (Schätzung für Regionen mit >50 Beschäftigten, die >10 % der Gesamtzahl ausmachen)	Vertretung am Arbeitsplatz (nur EWR) (für Länder mit >50 Beschäftigten, die >10 % der Gesamtzahl ausmachen)
0–19 %		Region A	
20–39 %	Land A	Region B	
40–59 %	Land B		Land A
60–79 %			Land B
80–100 %			

Stand: 01.02.2026

zu 67 *Angabepflicht S1-9 – Diversitätsparameter*

AR 71. Bei den Angaben zur Gleichstellung der Geschlechter auf der obersten Führungsebene verwendet das Unternehmen die Definition der obersten Führungsebene als eine oder zwei Ebenen unterhalb der Verwaltungs- und Aufsichtsorgane, es sei denn, dieses Konzept wurde bereits im Zusammenhang mit der Geschäftstätigkeit des Unternehmens definiert und weicht von der genannten Beschreibung ab. Ist dies der Fall, kann das Unternehmen seine eigene Definition für die oberste Führungsebene verwenden und diese Tatsache sowie seine eigene Definition angeben.

zu 68 *Angabepflicht S1-10 – Angemessene Entlohnung*

AR 72. Der niedrigste **Lohn** wird für die niedrigste Entgeltkategorie berechnet, ohne Praktikanten und Auszubildende. Dies erfolgt auf der Grundlage des Grundeinkommens zuzüglich aller festen Zusatzzahlungen, die allen **Beschäftigten** garantiert werden. Der niedrigste Lohn wird für jedes Land, in dem das Unternehmen tätig ist, gesondert angegeben, außer für Länder außerhalb des EWR, wenn der entsprechende angemessene Lohn oder Mindestlohn auf subnationaler Ebene festgelegt wird.

AR 73. Die Referenzwerte für eine **angemessene Entlohnung**, die für den Vergleich mit dem niedrigsten Lohn herangezogen werden, dürfen nicht niedriger sein als

a) im EWR: der gemäß der Richtlinie (EU) 2022/2041 des Europäischen Parlaments und des Rates ([103]) über angemessene Mindestlöhne in der Europäischen Union festgelegte Mindestlohn. Bis zum Inkrafttreten der Richtlinie (EU) 2022/2041 verwendet das Unternehmen in Fällen, in denen es in einem EWR-Land keinen gesetzlich oder tarifvertraglich festgelegten Mindestlohn gibt, einen Referenzwert für eine **angemessene**

([103]) Richtlinie (EU) 2022/2041 des Europäischen Parlaments und des Rates vom 19. Oktober 2022 über angemessene Mindestlöhne in der Europäischen Union (ABl. L 275 vom 25.10.2022, S. 33).

Entlohnung, die entweder nicht niedriger ist als der Mindestlohn in einem Nachbarland mit einem ähnlichen sozioökonomischen Status oder nicht niedriger als eine allgemein anerkannte internationale Norm, beispielsweise 60 % des Medianlohns des Landes und 50 % des Bruttodurchschnittslohns.

b) außerhalb des EWR:

i. das in bestehenden internationalen, nationalen oder subnationalen Rechtsvorschriften, offiziellen Normen oder Tarifverträgen festgelegte Lohnniveau auf der Grundlage einer Bewertung des Lohnniveaus, das für einen angemessenen Lebensstandard erforderlich ist,

ii. falls keines der unter Ziffer i genannten Instrumente vorhanden ist, ein nationaler oder subnationaler Mindestlohn, der durch Rechtsvorschriften oder Tarifverhandlungen festgelegt wurde, oder

iii. falls keines der unter Ziffer i oder ii genannten Instrumente vorhanden ist, jeder Referenzwert, der die Kriterien der Initiative für nachhaltigen Handel (*Roadmap on Living Wages, A Platform to Secure Living Wages in Supply Chains*) erfüllt, einschließlich anwendbarer Referenzwerte, die an die Anker-Methodik angeglichen sind, oder von der Wage Indicator Foundation oder dem Fair Wage Network bereitgestellt werden.

AR 74. In der Richtlinie (EU) 2022/2041 vom über angemessene Mindestlöhne in der Europäischen Union werden sowohl auf internationaler Ebene häufig verwendete Referenzwerte wie 60 % des Bruttomedianlohns und 50 % des Bruttodurchschnittslohns als auch auf nationaler Ebene verwendete indikative Referenzwerte genannt. Die Daten für die Referenzwerte von 60 % des nationalen Bruttomedianlohns oder 50 % des nationalen Bruttodurchschnittslohns können der Europäischen Arbeitskräfteerhebung entnommen werden.

zu 69 ***Angabepflicht S1-11 – Sozialschutz***

AR 75. Der **Sozialschutz** bezieht sich auf alle Maßnahmen, die den Zugang zu Gesundheitsversorgung und Einkommensunterstützung bei schwierigen Lebensereignissen wie dem Verlust des Arbeitsplatzes, Krankheit und Bedarf an medizinischer Versorgung, Entbindung und Erziehung eines Kindes oder Renteneintritt ermöglichen.

Stand: 01.02.2026

zu 70 ***Angabepflicht S1-12 – Menschen mit Behinderungen***

AR 76. Bei der Angabe der nach Absatz 77 erforderlichen Informationen über **Menschen mit Behinderungen** legt das Unternehmen alle Hintergrundinformationen vor, die für das Verständnis der Daten und der Art und Weise, wie die Daten erhoben wurden (Methodik), erforderlich sind. Dazu gehören beispielsweise Informationen über die Auswirkungen unterschiedlicher rechtlicher Definitionen von Menschen mit Behinderungen in den verschiedenen Ländern, in denen das Unternehmen tätig ist.

zu 71 ***Angabepflicht S1-13 – Parameter für Schulungen und Kompetenzentwicklung***

AR 77. Eine regelmäßige Leistungsüberprüfung ist definiert als eine Überprüfung auf der Grundlage von Kriterien, die den Beschäftigten und ihren Vorgesetzten bekannt ist und die mindestens einmal jährlich mit Wissen der Beschäftigten durchgeführt wird. Die Überprüfung kann eine Bewertung durch den unmittelbaren Vorgesetzten der Arbeitskraft, Gleichrangige oder ein breiteres Spektrum von **Beschäftigten** umfassen. An der Überprüfung kann auch die Personalabteilung beteiligt sein. Zur Angabe der nach Absatz 83 Buchstabe a erforderlichen Informationen verwendet das Unternehmen die in der Angabepflicht ESRS S1-6 angegebenen Beschäftigtenzahlen im Nenner, um Folgendes zu berechnen:

a) Anzahl/Anteil der Leistungsüberprüfungen je Beschäftigtem und

b) Anzahl der Überprüfungen im Verhältnis zur vereinbarten Anzahl von Überprüfungen durch das Management.

AR 78. Um den nach Absatz 83 Buchstabe b erforderlichen Durchschnitt anzugeben, führt das Unternehmen folgende Berechnung durch: Gesamtzahl der angebotenen und von den **Beschäftigten** absolvierten Schulungsstunden geteilt durch die Gesamtzahl der Beschäftigten nach Geschlechtskategorie. Für den gesamten Schulungsdurchschnitt und den Durchschnitt nach Geschlecht sind die in der Angabepflicht ESRS S1-6 angegebenen Zahlen für die Gesamtbeschäftigung und die Gesamtbeschäftigung nach Geschlecht zu verwenden.

AR 79. Bei den Beschäftigtenkategorien handelt es sich um eine Aufschlüsselung der **Beschäftigten** nach Ebenen (z. B. Geschäftsleitung, mittlere Führungsebene) oder Funktion (z. B. Technik, Verwaltung, Produktion). Diese Informationen stammen aus dem eigenen Personalsystem des Unternehmens. Bei der Kategorisierung der Belegschaft muss das Unternehmen angemessene und aussagekräftige Beschäftigtenkategorien festlegen, die es den **Nutzern** der Informationen ermöglichen, unterschiedliche Leistungsmessungen zwischen den einzelnen Kategorien nachzuvollziehen. Das Unternehmen kann jeweils eine Kategorie für leitende und nicht leitende Beschäftigte vorstellen.

zu 72 ***Angabepflicht S1-14 – Parameter für Gesundheitsschutz und Sicherheit***

AR 80. Im Sinne von Absatz 88 Buchstabe a wird der Prozentsatz der **eigenen Belegschaft**, die unter das Managementsystem für Gesundheit und Sicherheit des Unternehmens fällt, nicht nach Vollzeitäquivalenten, sondern nach der Personenzahl angegeben.

AR 81. In Bezug auf Absatz 90 kann das Unternehmen, wenn sein Managementsystem für Gesundheit und Sicherheit oder bestimmte Teile davon Gegenstand einer internen Prüfung oder einer externen Zertifizierung waren, dies oder das Nichtvorhandensein eines solchen Umstands und gegebenenfalls die zugrunde liegenden Standards für solche Prüfungen/Zertifizierungen angeben.

AR 82. Todesfälle können getrennt für **arbeitsbedingte Verletzungen** und **arbeitsbedingte Erkrankungen** angegeben werden.

Hinweise zum Begriff „arbeitsbedingt“

AR 83. **Arbeitsbedingte Verletzungen** und **arbeitsbedingte Erkrankungen** ergeben sich aus Gefährdungen am Arbeitsplatz. Ungeachtet dessen können andere Arten von **Vorfällen** auftreten, die nicht mit der Arbeit selbst in Verbindung stehen. Beispielsweise gelten die folgenden Vorfälle in der Regel nicht als arbeitsbedingt, sofern in den geltenden nationalen Rechtsvorschriften nichts anderes festgelegt ist:

a) Eine Person in der Belegschaft erleidet während der Arbeit einen Herzinfarkt, der nicht mit der Arbeit zusammenhängt,

b) eine Person in der Belegschaft, die zur Arbeit fährt oder von der Arbeit wegfährt, wird bei einem Autounfall verletzt (wenn das Fahren nicht Teil der Arbeit ist und der Transport nicht vom Unternehmen organisiert wurde) und

c) eine Person in der Belegschaft mit Epilepsie erleidet während der Arbeit einen Anfall, der nicht mit der Arbeit zusammenhängt.

AR 84. In Bezug auf Reisen zu Arbeitszwecken sind Verletzungen und Erkrankungen, die während der Reise einer Person auftreten, mit der Arbeit verbunden, wenn die Person zum Zeitpunkt der Verletzung oder Erkrankung „im Interesse des Arbeitgebers“ tätig war. Beispiele für solche Aktivitäten sind Reisen zu und von Kundenkontakten, Wahrnehmung von Aufgaben, und unterhalten oder unterhalten werden, um Geschäfte abzuwickeln, zu besprechen oder zu fördern (auf Anweisung des Arbeitgebers). Wenn das Unternehmen für den Pendelverkehr verantwortlich ist, gelten beim Pendelverkehr aufgetretene **Vorfälle** als arbeitsbedingt. Vorfälle, die während einer Reise außerhalb der Verantwortung des Unternehmens auftreten (d. h. regelmäßiges Pendeln von und zur Arbeit), können getrennt angegeben werden, sofern das Unternehmen über solche Daten im gesamten Unternehmen verfügt.

AR 85. In Bezug auf das Arbeiten von zu Hause aus sind Verletzungen und Erkrankungen, die bei der Arbeit von zu Hause aus auftreten, arbeitsbedingt, wenn die Verletzung oder Erkrankung eintritt, während die Person Arbeit von zu Hause aus verrichtet; und die Verletzung oder Erkrankung in direktem Zusammenhang mit der Arbeitsleistung steht und nicht mit dem allgemeinen häuslichen Umfeld oder der allgemeinen Umgebung.

AR 86. Psychische Erkrankungen gelten als arbeitsbedingt, wenn sie von der betreffenden Person freiwillig gemeldet wurden und sie durch eine Stellungnahme eines zugelassenen Angehörigen der Gesundheitsberufe mit angemessener Ausbildung und Erfahrung untermauert wird, und wenn in dieser Stellungnahme festgestellt wird, dass die Krankheit arbeitsbedingt ist.

Stand: 01.02.2026

AR 87. Gesundheitsprobleme, die sich beispielsweise aus Rauchen, Drogen- und Alkoholmissbrauch, Bewegungsmangel, ungesunder Ernährung und psychosozialen Faktoren ergeben, die nichts mit der Arbeit zu tun haben, gelten nicht als arbeitsbedingt.

AR 88. Berufskrankheiten gelten nicht als **arbeitsbedingte Verletzungen**, sondern fallen unter **arbeitsbedingte Erkrankungen**.

Leitlinien zur Berechnung der Quote arbeitsbedingter Verletzungen

AR 89. Bei der Berechnung der Quote der arbeitsbedingten Verletzungen teilt das Unternehmen die jeweilige Anzahl der Fälle durch die Gesamtzahl der von den Personen in seiner **eigenen Belegschaft** geleisteten Arbeitsstunden multipliziert mit 1 000 000. Die Quoten repräsentieren so die Zahl der jeweiligen Fälle pro einer Million geleisteter Arbeitsstunden. Eine Quote von 1 000 000 geleisteten Arbeitsstunden gibt die Zahl der arbeitsbedingten Verletzungen pro 500 Vollzeitbeschäftigten in einem Zeitraum von einem Jahr an. Für die Zwecke der Vergleichbarkeit werden auch für Unternehmen mit weniger als 500 Personen in der Belegschaft 1 000 000 Arbeitsstunden zugrunde gelegt.

AR 90. Kann das Unternehmen die Zahl der geleisteten Arbeitsstunden nicht direkt berechnen, so kann es diese auf der Grundlage der normalen oder Standardarbeitsstunden unter Berücksichtigung der Ansprüche auf bezahlte Abwesenheitszeiten (z. B. bezahlter Urlaub, bezahlter Krankheitsurlaub, Feiertage) schätzen und dies in seinen Angaben erläutern.

AR 91. Ein Unternehmen berücksichtigt Todesfälle infolge arbeitsbedingter Verletzungen in der Berechnung der Anzahl und der Quote der meldepflichtigen arbeitsbedingten Verletzungen.

Leitlinien zu meldepflichtigen arbeitsbedingten Erkrankungen

AR 92. Arbeitsbedingte Erkrankungen können akute, wiederkehrende und chronische Gesundheitsprobleme umfassen, die durch Arbeitsbedingungen oder -praktiken verursacht oder verschlimmert werden. Dazu gehören Muskel- und Skeletterkrankungen, Haut- und Atemwegserkrankungen, bösartige Krebserkrankungen, durch physikalische Einwirkungen verursachte Krankheiten (z. B. lärmbedingte Hörschäden, durch Vibrationen verursachte Erkrankungen) und psychische Erkrankungen (z. B. Angstzustände, posttraumatische Belastungsstörungen). Für die Zwecke der vorgeschriebenen Angaben muss das Unternehmen zumindest die Fälle angeben, die in der IAO-Liste der Berufskrankheiten aufgeführt sind.

AR 93. Im Rahmen dieses Standards werden arbeitsbedingte Muskel- und Skeletterkrankungen unter arbeitsbedingten Erkrankungen (und nicht Verletzungen) erfasst.

AR 94. Die nach Absatz 88 anzugebenden Fälle beziehen sich auf Fälle arbeitsbedingter Erkrankungen, die dem Unternehmen gemeldet oder vom Unternehmen im Rahmen einer ärztlichen Überwachung im Berichtszeitraum festgestellt wurden. Das Unternehmen kann durch Berichte von betroffenen Personen, Entschädigungsagenturen oder Angehörigen der Gesundheitsberufe über arbeitsbedingte Erkrankungen informiert werden. Die Angabe kann Fälle von arbeitsbedingten Erkrankungen umfassen, die während des Berichtszeitraums bei Personen, die in der Vergangenheit der Belegschaft des Unternehmens angehört haben, festgestellt wurden.

Leitlinien zur Anzahl der Ausfalltage

AR 95. Das Unternehmen rechnet die Anzahl der Ausfalltage so an, dass der erste volle und der letzte Tag der Abwesenheit einbezogen werden. Der Berechnung sollten Kalendertage zugrunde gelegt werden, d. h. Tage, an denen die betreffende Person nicht für die Arbeit vorgesehen ist (z. B. Wochenenden, Feiertage), gelten als Ausfalltage.

ZU 73 ***Angabepflicht S1-15 – Vereinbarkeit von Berufs- und Privatleben***

AR 96. Urlaub aus familiären Gründen umfasst Mutterschaftsurlaub, Vaterschaftsurlaub, Elternurlaub und Urlaub für pflegende Angehörige, der nach nationalem Recht oder Tarifverträgen gewährt wird. Für die Zwecke dieses Standards werden diese Begriffe wie folgt definiert:

a) Mutterschaftsurlaub (auch Schwangerschaftsurlaub): Abwesenheitsurlaub mit Beschäftigungsschutz für erwerbstätige Frauen unmittelbar um die Zeit der Entbindung (oder in einigen Ländern der Adoption),

Stand: 01.02.2026

b) Vaterschaftsurlaub: Arbeitsfreistellung für Väter oder – soweit nach nationalem Recht anerkannt – gleichgestellte zweite Elternteile anlässlich der Geburt oder Adoption eines Kindes zum Zweck der Betreuung und Pflege,

c) Elternurlaub: Arbeitsfreistellung für Eltern anlässlich der Geburt oder Adoption eines Kindes zur Betreuung dieses Kindes, gemäß der Definition des jeweiligen Mitgliedstaats,

d) Urlaub für pflegende Angehörige: Arbeitsfreistellung für Arbeitskräfte zur persönlichen Pflege oder Unterstützung einer angehörigen Person oder einer im selben Haushalt lebenden Person, die aus einem von jedem Mitgliedstaat festgelegten schwerwiegenden medizinischen Grund erhebliche Pflege- oder Unterstützungsleistungen benötigt.

AR 97. In Bezug auf Absatz 93 Buchstabe a sind Beschäftigte, die Anspruch auf Urlaub aus familiären Gründen haben, Personen, für die Regelungen, organisatorische Maßnahmen, Vereinbarungen, Verträge oder Tarifverträge gelten, die Ansprüche auf Urlaub aus familiären Gründen enthalten und die ihre Ansprüche dem Unternehmen gemeldet haben oder dem Unternehmen der Anspruch bekannt ist.

ZU 74 ***Angabepflicht S1-16 – Vergütungsparameter (Verdienstunterschiede und Gesamtvergütung)***

Verdienstgefälle

AR 98. Bei der Zusammenstellung der nach Absatz 97 Buchstabe a erforderlichen Informationen über das Verdienstgefälle zwischen weiblichen und männlichen Beschäftigten (das „geschlechtsspezifische Verdienstgefälle“) wendet das Unternehmen folgende Methode an:

a) Es berücksichtigt den Bruttostundenverdienst aller **Beschäftigten** und

b) wendet die folgende Formel zur Berechnung des geschlechtsspezifischen Verdienstgefälles an:

$$\frac{\textit{(Durchschnittlicher Bruttostundenverdienst von männlichen Beschäftigten – Stundenverdienst von weiblichen Beschäftigten)}}{\textit{Durchschnittlicher Bruttostundenverdienst von männlichen Beschäftigten}} \times 100$$

AR 99. Bei der Angabe der nach Absatz 97 Buchstabe a erforderlichen Informationen legt das Unternehmen alle Hintergrundinformationen vor, die für das Verständnis der Daten und der Art und Weise, wie die Daten erhoben wurden (Methodik), erforderlich sind. Informationen darüber, wie objektive Faktoren wie die Art der Arbeit und das Beschäftigungsland das geschlechtsspezifische Verdienstgefälle beeinflussen, können angegeben werden.

AR 100. Die Messung des geschlechtsspezifischen Verdienstgefälles des Unternehmens ist für den laufenden Berichtszeitraum und, falls es in früheren Nachhaltigkeitsberichten angegeben wurde, für die beiden vorangegangenen Berichtszeiträume anzugeben.

Verhältnis der Gesamtvergütung

AR 101. Bei der Angabe der nach Absatz 97 Buchstabe b erforderlichen Informationen geht das Unternehmen wie folgt vor:

a) Es berücksichtigt alle **Beschäftigten**;

b) je nach Vergütungspolitik des Unternehmens berücksichtigt es alle der folgenden Aspekte:

i. Grundgehalt, d. h. die Summe aus garantierter, kurzfristiger und unveränderlicher Barvergütung,

ii. Geldleistungen, d. h. die Summe aus Grundgehalt und Barzulagen, Bonuszahlungen, Provisionen, Bargewinnbeteiligungen und anderen Formen variabler Barzahlungen,

iii. Sachleistungen wie Autos, private Krankenversicherung, Lebensversicherung, Wellnessprogramme und

iv. direkte Vergütung, d. h. die Summe der Geldleistungen, Sachleistungen und des gesamten beizulegenden Zeitwerts aller jährlichen langfristigen Anreize (z. B. Aktienoptionen, beschränkte Aktien oder Anteile, erfolgswirksame Aktien oder Anteile, Phantomaktien, Wertsteigerungsrechte an Aktien und langfristige Barauszahlungen),

Stand: 01.02.2026

c) es verwendet die folgende Formel zur Berechnung des Verhältnisses der **jährlichen Gesamtvergütung**:

$$\frac{\textit{Jährliche Gesamtvergütung für die höchstbezahlte Person im Unternehmen}}{\textit{Median der jährlichen Gesamtvergütung für die Beschäftigten (ohne die höchstbezahlte Person)}}$$

AR 102. Zur Veranschaulichung der Hintergrundinformationen kann das Unternehmen eine Erläuterung zum besseren Verständnis der Daten und der Art und Weise, wie die Daten zusammengestellt wurden (Methodik), vorlegen. Quantitative Daten wie das Verhältnis der **jährlichen Gesamtvergütung** allein reichen möglicherweise nicht aus, um die Lohnunterschiede und ihre Ursachen zu verstehen. Die Vergütungsverhältnisse können beispielsweise durch die Größe des Unternehmens (z. B. Einnahmen, Zahl der **Beschäftigten**), seine Branche, seine Beschäftigungsstrategie (z. B. Abhängigkeit von ausgelagerten Arbeitskräften oder Teilzeitbeschäftigten, ein hohes Maß an Automatisierung) oder durch Währungsschwankungen beeinflusst werden.

ZU 75 ***Angabepflicht S1-17 – Vorfälle, Beschwerden und schwerwiegende Auswirkungen im Zusammenhang mit Menschenrechten***

AR 103. Zusätzlich zu den gemäß den Absätzen 103 und 104 erforderlichen Informationen kann das Unternehmen den Status von **Vorfällen** und/oder Beschwerden und der ergriffenen Maßnahmen in Bezug auf Folgendes angeben:

a) vom Unternehmen geprüfte Vorfälle,

b) Pläne zur Abhilfe, die umgesetzt werden,

c) Pläne zur Abhilfe, die umgesetzt wurden, deren Ergebnisse durch routinemäßige interne Management-Prüfverfahren überprüft wurden, und

d) Vorfälle, die nicht mehr Gegenstand von Maßnahmen sind.

AR 104. Wenn das Unternehmen die in AR 105 beschriebenen Informationen zusammenstellt, berücksichtigt es Folgendes:

a) Ein **Vorfall** ist nicht mehr Gegenstand von Maßnahmen, wenn er gelöst ist, der Fall abgeschlossen ist oder das Unternehmen keine weiteren Maßnahmen verlangt. Beispielsweise kann ein Vorfall, bei dem keine weiteren Maßnahmen erforderlich sind, Fälle umfassen, die zurückgezogen werden oder bei denen die zugrunde liegenden Umstände, die zu dem Vorfall geführt haben, nicht mehr vorliegen,

b) Abhilfemaßnahmen sind auf die mutmaßlich belästigende Person und das mutmaßliche Opfer ausgerichtet. Abhilfemaßnahmen in Bezug auf das Opfer können das Angebot umfassen, dessen Kosten für Beratungssitzungen zu begleichen, dem Opfer eine gewisse bezahlte Auszeit zu gewähren oder ihm die Wiederherstellung von Krankheits-/Urlaubstagen anzubieten, wenn dem Opfer aufgrund der **Belästigung** Kosten entstanden sind (z. B. die Nutzung von Krankheits- oder Urlaubstagen), und

c) Abhilfemaßnahmen in Bezug auf die belästigende Person können darin bestehen, der Person eine mündliche und/oder schriftliche Verwarnung zu erteilen, eine Beratung gegen Belästigung vorzuschreiben oder die Person zu einem geeigneten Seminar zu entsenden sowie die Teilnahme an **Schulungen** zum Thema Belästigung und Prävention zu veranlassen. Eine unbezahlte Freistellung kann ebenfalls eine Option sein. Wenn die belästigende Person bereits in der Vergangenheit diszipliniert wurde, ihre Belästigung aber nicht einstellt, kann eine strengere Disziplinierung erforderlich sein.

AR 105. Schwerwiegende **Vorfälle** im Zusammenhang mit Menschenrechten umfassen Klagen, förmliche Beschwerden mittels der Beschwerdeverfahren des Unternehmens oder Dritter, schwerwiegende Beschuldigungen in öffentlichen Berichten oder in den Medien, sofern diese mit der ***eigenen Belegschaft*** des Unternehmens in Verbindung stehen und die Vorfälle von dem Unternehmen nicht bestritten werden, sowie alle anderen schwerwiegenden Auswirkungen, von denen das Unternehmen Kenntnis hat.

AR 106. Zusätzlich zu den gemäß Absatz 104 erforderlichen Informationen kann das Unternehmen die Zahl der schwerwiegenden **Vorfälle** in Bezug auf Menschenrechte angeben, in denen das Unternehmen im Berichtszeitraum eine Rolle bei der Gewährleistung von **Abhilfemaßnahmen** für die Betroffenen übernommen hat.

Stand: 01.02.2026

Anlage A.1

Anwendungsanforderungen für Angaben im Zusammenhang mit dem ESRS 2

Diese Anlage ist fester Bestandteil des ESRS S1 *Eigene Belegschaft*. Sie unterstützt die Anwendung der in diesem Standard festgelegten Angabepflichten des ESRS 2 und hat die gleiche bindende Kraft wie die anderen Teile dieses Standards. Sie enthält eine nicht erschöpfende Liste der Faktoren, die das Unternehmen bei der Einhaltung von ESRS 2 SBM-2 und ESRS 2 SBM-3 zu berücksichtigen hat. Diese Anlage enthält keine Definitionen der nachstehend genannten Begriffe. Alle definierten Begriffe sind in Anhang II: „Abkürzungen und Glossar" enthalten.

Soziale Aspekte und Menschenrechtsfragen	Nicht erschöpfende Liste von Faktoren, die bei der Bewertung der Wesentlichkeit zu berücksichtigen sind
Sichere Beschäftigung	% der Beschäftigten mit befristeten Arbeitsverträgen, Verhältnis der nicht angestellten zu den angestellten Beschäftigten, Sozialschutz
Arbeitszeit	% der Beschäftigten mit Teilzeit- oder Null-Stunden-Verträgen, Zufriedenheit der Beschäftigten mit der Arbeitszeit
Angemessene Entlohnung	EU-weite, nationale oder lokale rechtliche Definitionen von angemessener Entlohnung, gerechten Löhnen und Mindestlöhnen
Sozialer Dialog/Existenz von Betriebsräten/Rechte der Arbeitskräfte auf Information, Anhörung und Mitbestimmung	Umfang des Arbeitsplatzes, grenzüberschreitende Vertretung und Vertretung in Leitungsorganen durch Gewerkschaften und/oder Betriebsräte
Vereinigungsfreiheit/Tarifverhandlungen einschließlich der Quote der durch Tarifverträge abgedeckten Arbeitskräfte	% der eigenen Arbeitskräfte, für die Tarifverträge gelten, Arbeitsunterbrechungen
Vereinbarkeit von Berufs- und Privatleben	Urlaub aus familiären Gründen, flexible Arbeitszeiten, Zugang zu Kinderbetreuung
Gesundheitsschutz und Sicherheit	Erfassung durch Gesundheits- und Sicherheitssysteme, Zahl der Todesfälle, nicht tödliche Unfälle, arbeitsbedingte Erkrankungen, Ausfalltage
Gleichstellung der Geschlechter und gleicher Lohn für gleiche Arbeit	% der Frauen in Führungspositionen und in der Belegschaft, Verdienstgefälle zwischen Männern und Frauen
Schulungen und Kompetenzentwicklung	Umfang und Verteilung der Schulungen, % der Beschäftigten mit regelmäßigen Leistungs- und Entwicklungsüberprüfungen
Beschäftigung und Inklusion von Menschen mit Behinderungen	% der Beschäftigten und Barrierefreiheit für Beschäftigte mit Behinderungen
Maßnahmen gegen Gewalt und Belästigung am Arbeitsplatz	Häufigkeit von Gewalt und Belästigung
Vielfalt	Vertretung von Frauen und/oder ethnischen Gruppen oder Minderheiten in der eigenen Belegschaft. Altersverteilung in der eigenen Belegschaft. Prozentsatz der Menschen mit Behinderungen in der eigenen Belegschaft.
Kinderarbeit	Art der Tätigkeiten und geografische Gebiete, die dem Risiko der Kinderarbeit ausgesetzt sind
Zwangsarbeit	Art der Tätigkeiten und geografische Gebiete, die dem Risiko der Zwangsarbeit ausgesetzt sind

Stand: 01.02.2026

Anlage A.2

Anwendungsanforderungen für den ESRS S1-1 Strategien im Zusammenhang mit der eigenen Belegschaft

Diese Anlage ist fester Bestandteil des ESRS S1 *Eigene Belegschaft* und hat die gleiche bindende Kraft wie die anderen Teile dieses Standards. Sie unterstützt die Anwendung der Angabepflicht ESRS S1-1 in Bezug auf soziale Aspekte und Menschenrechtsfragen mit Beispielen für Angaben.

Soziale Aspekte und Menschenrechtsfragen	Beispiele für Strategien:
Sichere Beschäftigung	Verzicht auf Entlassungen, Begrenzung der Erneuerung befristeter Arbeitsverträge, Bereitstellung von sozialem Schutz durch Arbeitgeber, wenn es an staatlichen Regelungen mangelt
Arbeitszeit	Begrenzung von Überstunden, langen und aufgeteilten Schichten sowie Nacht- und Wochenendarbeit, angemessene Vorlaufzeit für die Zeitplanung
Angemessene Entlohnung	Strategie, mit der sichergestellt werden soll, dass alle eigenen Arbeitskräfte eine angemessene Entlohnung erhalten
Sozialer Dialog/Existenz von Betriebsräten/Rechte der Arbeitskräfte auf Information, Anhörung und Mitbestimmung	Förderung von Institutionen für den sozialen Dialog, regelmäßige Unterrichtung und Anhörung der Arbeitnehmervertreter, Konsultation vor endgültigen Entscheidungen über beschäftigungsbezogene Fragen
Vereinigungsfreiheit/Tarifverhandlungen einschließlich der Quote der durch Tarifverträge abgedeckten Arbeitskräfte	Nichteinmischung in die Bildung und Mitgliederanwerbung von Gewerkschaften (einschließlich des Zugangs von Gewerkschaften zu Unternehmen), nach Treu und Glauben geführte Verhandlungen, angemessene Freistellung von Arbeitnehmervertretern zur Erfüllung ihrer Aufgaben, Einrichtungen und Kündigungsschutz für Arbeitnehmervertreter, keine Diskriminierung von Gewerkschaftsmitgliedern und Arbeitnehmervertretern
Vereinbarkeit von Berufs- und Privatleben	Gewährung von Urlaub aus familiären Gründen, flexible Arbeitszeiten, Zugang zu Tagesbetreuungseinrichtungen für alle Beschäftigten
Gesundheitsschutz und Sicherheit	Abdeckung der gesamten eigenen Belegschaft durch ein Managementsystem für Gesundheit und Sicherheit
Gleichstellung der Geschlechter und gleicher Lohn für gleiche Arbeit	Strategie zum Thema Gleichstellung der Geschlechter und gleicher Lohn für gleiche Arbeit
Schulungen und Kompetenzentwicklung	Strategie zur Verbesserung der Kompetenzen und Karriereaussichten der Beschäftigten
Beschäftigung und Inklusion von Menschen mit Behinderungen	Strategie bezüglich barrierefreier Arbeitsplätze für Menschen mit Behinderungen
Maßnahmen gegen Gewalt und Belästigung am Arbeitsplatz	Null-Toleranz-Strategie gegenüber Gewalt und Belästigung am Arbeitsplatz
Vielfalt	Inklusionsstrategien (für ethnische Vielfalt oder Minderheiten) und positive Maßnahmen.
Kinderarbeit	Strategie zur Ermittlung der Orte, an denen Kinderarbeit vorkommt, Ermittlung der Orte, an dem junge Arbeitnehmer einer gefährlichen Arbeit ausgesetzt sind, und Verhinderung des Expositionsrisikos
Zwangsarbeit	Strategie zur Ermittlung der Orte, an denen Zwangsarbeit vorkommt, und Reduzierung des Risikos für Zwangsarbeit

Stand: 01.02.2026

Anlage A.3

Anwendungsanforderungen für den ESRS S1-4 – Ergreifung von Maßnahmen in Bezug auf wesentliche Auswirkungen und Ansätze zur Minderung wesentlicher Risiken und zur Nutzung wesentlicher Chancen im Zusammenhang mit der eigenen Belegschaft sowie die Wirksamkeit dieser Maßnahmen und Ansätze

Diese Anlage ist fester Bestandteil des ESRS S1 *Eigene Belegschaft* und hat die gleiche bindende Kraft wie die anderen Teile dieses Standards. Sie unterstützt die Anwendung der Angabepflicht ESRS S1-4 in Bezug auf soziale Aspekte und Menschenrechtsfragen mit Beispielen für Angaben:

Soziale Aspekte und Menschenrechtsfragen	Beispiele für Maßnahmen:
Sichere Beschäftigung	Angebot unbefristeter Verträge für Beschäftigte mit befristeten Arbeitsverträgen, Umsetzung von Plänen für den Sozialschutz, wenn es keine staatlichen Regelungen gibt
Arbeitszeit	Rotation der Schichtarbeit, Verlängerung der Vorausplanung, Verringerung übermäßiger Überstunden
Angemessene Entlohnung	Aushandlung fairer Löhne im Rahmen von Tarifverträgen, Überprüfung, ob Beschäftigungsagenturen einen gerechten Lohn zahlen
Sozialer Dialog/Existenz von Betriebsräten/Rechte der Arbeitskräfte auf Information, Anhörung und Mitbestimmung	Erweiterung der Nachhaltigkeitsaspekte, die im sozialen Dialog behandelt werden, Erhöhung der Zahl der Sitzungen, Aufstockung der Mittel für Betriebsräte
Vereinigungsfreiheit/Tarifverhandlungen einschließlich der Quote der durch Tarifverträge abgedeckten Arbeitskräfte	Erweiterung der Nachhaltigkeitsaspekte, die in Tarifverhandlungen behandelt werden, Aufstockung der Mittel für Arbeitnehmervertreter
Vereinbarkeit von Berufs- und Privatleben	Ausweitung des Anspruchs auf Urlaub aus familiären Gründen und flexible Arbeitszeitregelungen, Erweiterung des Angebots der Tagesbetreuung
Gesundheitsschutz und Sicherheit	Vermehrte Schulungen in den Bereichen Gesundheit und Sicherheit, Investitionen in sicherere Ausrüstung
Gleichstellung der Geschlechter und gleicher Lohn für gleiche Arbeit	Gezielte Einstellung und Förderung von Frauen, Verringerung des Verdienstgefälles durch Aushandlung von Tarifverträgen
Schulungen und Kompetenzentwicklung	Qualifikationsprüfungen, Schulungen zur Schließung von Qualifikationslücken
Beschäftigung und Inklusion von Menschen mit Behinderungen	Verstärkte Maßnahmen zur Barrierefreiheit
Maßnahmen gegen Gewalt und Belästigung am Arbeitsplatz	Verbesserung der Beschwerdemechanismen, Verschärfung der Sanktionen bei Gewalt und Belästigung, Bereitstellung von Schulungen zur Prävention für Führungskräfte
Vielfalt	Schulungen zu Vielfalt und Inklusion (einschließlich ethnischer Aspekte), gezielte Einstellung unterrepräsentierter Gruppen
Kinderarbeit	Maßnahmen zur Altersüberprüfung, Partnerschaften mit Organisationen zur Beseitigung von Kinderarbeit, Maßnahmen gegen die schlimmsten Formen der Kinderarbeit
Zwangsarbeit	Maßnahmen zur Gewährleistung der freien Einwilligung in die Beschäftigung ohne Androhung von Strafen, Verträge in verständlicher Sprache, Freiheit, eine Beschäftigung ohne Strafe zu beenden, Disziplinarmaßnahmen sollten keine Verpflichtung zur Arbeit enthalten, freie Zustimmung zu Überstunden, Freizügigkeit (einschließlich des Ausscheidens aus dem Arbeitsplatz), faire Behandlung von Wanderarbeitnehmern, Überwachung der Beschäftigungsagenturen.

Stand: 01.02.2026

Anlage A.4

Anwendungsanforderungen für den ESRS S1-5 – Ziele im Zusammenhang mit der Bewältigung wesentlicher negativer Auswirkungen, der Förderung positiver Auswirkungen und dem Umgang mit wesentlichen Risiken und Chancen

Diese Anlage ist fester Bestandteil des ESRS S1 *Eigene Belegschaft* und hat die gleiche bindende Kraft wie die anderen Teile dieses Standards. Sie unterstützt die Anwendung der Angabepflicht ESRS S1-5 in Bezug auf soziale Aspekte und Menschenrechtsfragen mit Beispielen für Angaben:

Soziale Aspekte und Menschenrechtsfragen	Beispiele für Ziele:
Sichere Beschäftigung	Erhöhung des Anteils der Arbeitskräfte mit Arbeitsverträgen (insbesondere unbefristeten Verträgen) und Sozialschutz
Arbeitszeit	Erhöhung des Anteils der Arbeitskräfte mit flexiblen Arbeitszeitregelungen
Angemessene Entlohnung	Sicherstellen, dass alle eigenen Arbeitskräfte eine angemessene Entlohnung erhalten
Sozialer Dialog/Existenz von Betriebsräten/Rechte der Arbeitskräfte auf Information, Anhörung und Mitbestimmung	Ausweitung des sozialen Dialogs auf weitere Betriebe und/oder Länder
Vereinigungsfreiheit/Tarifverhandlungen einschließlich der Quote der durch Tarifverträge abgedeckten Arbeitskräfte	Erhöhung des Anteils der eigenen Belegschaft, der tarifvertraglich abgedeckt ist, Aushandlung von Tarifverträgen unter Berücksichtigung von Nachhaltigkeitsaspekten
Vereinbarkeit von Berufs- und Privatleben	Ausweitung der Maßnahmen zur Vereinbarkeit von Berufs- und Privatleben auf einen größeren Anteil der eigenen Belegschaft
Gesundheitsschutz und Sicherheit	Verringerung der Zahl der Verletzungen und der durch Verletzungen verlorenen Arbeitszeit
Gleichstellung der Geschlechter und gleicher Lohn für gleiche Arbeit	Erhöhung des Frauenanteils in der Belegschaft und in Führungspositionen, Verringerung des Lohngefälles zwischen Frauen und Männern
Schulungen und Kompetenzentwicklung	Erhöhung des Anteils der Beschäftigten, die Schulungen erhalten, und regelmäßige Überprüfungen der Kompetenzentwicklung
Beschäftigung und Inklusion von Menschen mit Behinderungen	Erhöhung des Anteils der Menschen mit Behinderungen an der eigenen Belegschaft
Maßnahmen gegen Gewalt und Belästigung am Arbeitsplatz	Ausweitung der Maßnahmen auf alle Arbeitsplätze
Vielfalt	Erhöhung des Anteils unterrepräsentierter Gruppen an der eigenen Belegschaft und der obersten Führungsebene
Kinderarbeit	Ausweitung der Maßnahmen zur Verhinderung der Gefährdung von Jugendlichen durch gefährliche Arbeiten auf einen höheren Prozentsatz der Tätigkeiten
Zwangsarbeit	Ausweitung der Maßnahmen zur Verhinderung von Zwangsarbeit auf eine größere Zahl von Tätigkeiten

Stand: 01.02.2026

ESRS S2

ARBEITSKRÄFTE IN DER WERTSCHÖPFUNGSKETTE

INHALTSVERZEICHNIS

Ziel

Zusammenspiel mit anderen ESRS

Angabepflichten

– ESRS 2 Allgemeine Angaben

Strategie

76 — Angabepflicht im Zusammenhang mit ESRS 2 SBM-2 Interessen und Standpunkte der Interessenträger

77 — Angabepflicht im Zusammenhang mit ESRS 2 SBM-3 Auswirkungen, Risiken und Chancen und ihr Zusammenspiel mit Strategie und Geschäftsmodell

Management der Auswirkungen, Risiken und Chancen

78 — Angabepflicht S2-1 – Strategien im Zusammenhang mit Arbeitskräften in der Wertschöpfungskette

79 — Angabepflicht S2-2 – Verfahren zur Einbeziehung der Arbeitskräfte in der Wertschöpfungskette in Bezug auf Auswirkungen

80 — Angabepflicht S2-3 – Verfahren zur Behebung negativer Auswirkungen und Kanäle, über die die Arbeitskräfte in der Wertschöpfungskette Bedenken äußern können

81 — Angabepflicht S2-4 – Ergreifung von Maßnahmen in Bezug auf wesentliche Auswirkungen und Ansätze zum Management wesentlicher Risiken und zur Nutzung wesentlicher Chancen im Zusammenhang mit Arbeitskräften in der Wertschöpfungskette sowie die Wirksamkeit dieser Maßnahmen und Ansätze

Parameter und Ziele

82 — Angabepflicht S2-5 – Ziele im Zusammenhang mit der Bewältigung wesentlicher negativer Auswirkungen, der Förderung positiver Auswirkungen und dem Umgang mit wesentlichen Risiken und Chancen

Anlage A: Anwendungsanforderungen

– Ziel

– ESRS 2 Allgemeine Angaben

Strategie

— Angabepflicht im Zusammenhang mit ESRS 2 SBM-2 – Interessen und Standpunkte der Interessenträger

— Angabepflicht im Zusammenhang mit ESRS 2 SBM-3 – Auswirkungen, Risiken und Chancen und ihr Zusammenspiel mit Strategie und Geschäftsmodell

Management der Auswirkungen, Risiken und Chancen

— Angabepflicht S2-1 – Strategien im Zusammenhang mit Arbeitskräften in der Wertschöpfungskette

— Angabepflicht S2-2 – Verfahren zur Einbeziehung der Arbeitskräfte in der Wertschöpfungskette in Bezug auf Auswirkungen

— Angabepflicht S2-3 – Verfahren zur Behebung negativer Auswirkungen und Kanäle, über die die Arbeitskräfte in der Wertschöpfungskette Bedenken äußern können

— Angabepflicht S2-4 – Ergreifung von Maßnahmen in Bezug auf wesentliche Auswirkungen und Ansätze zur Minderung wesentlicher Risiken und zur Nutzung wesentlicher Chancen im Zusammenhang mit Arbeitskräften in der Wertschöpfungskette sowie die Wirksamkeit dieser Maßnahmen und Ansätze

Parameter und Ziele

— Angabepflicht S2-5 – Ziele im Zusammenhang mit der Bewältigung wesentlicher negativer Auswirkungen, der Förderung positiver Auswirkungen und dem Umgang mit wesentlichen Risiken und Chancen

Stand: 01.02.2026

Ziel

1. Ziel dieses Standards ist es, Angabepflichten festzulegen, die es den **Nutzern** der **Nachhaltigkeitserklärung** ermöglichen, wesentliche **Auswirkungen** auf die **Arbeitskräfte in der Wertschöpfungskette** im Zusammenhang mit der eigenen Geschäftstätigkeit und Wertschöpfungskette des Unternehmens, auch im Rahmen seiner Produkte oder Dienstleistungen, sowie durch seine Geschäftsbeziehungen und die damit verbundenen wesentlichen Risiken und Chancen nachzuvollziehen, darunter:

   a) die wesentlichen positiven und negativen tatsächlichen oder potenziellen Auswirkungen des Unternehmens auf die Arbeitskräfte in der Wertschöpfungskette,

   b) alle ergriffenen **Maßnahmen** zur Verhinderung, Minderung oder Behebung tatsächlicher oder potenzieller negativer Auswirkungen und zum Umgang mit Risiken und Chancen, und die Ergebnisse dieser Maßnahmen

   c) die Eigenschaften, die Art und den Umfang der wesentlichen Risiken und Chancen des Unternehmens, einschließlich derjenigen, die mit seinen Auswirkungen oder **Abhängigkeiten** in Bezug auf Arbeitskräfte in der Wertschöpfungskette verbunden sind, sowie die Art und Weise, wie das Unternehmen damit umgeht, und

   d) die **finanziellen Auswirkungen** der wesentlichen Risiken und Chancen, die sich kurz-, mittel- und langfristig ergeben, einschließlich derjenigen aus den Auswirkungen und Abhängigkeiten des Unternehmens in Bezug auf Arbeitskräfte in der Wertschöpfungskette.

2. Um das Ziel zu erreichen, erfordert dieser Standard eine Erläuterung des allgemeinen Ansatzes, den das Unternehmen verfolgt, um alle wesentlichen tatsächlichen und potenziellen **Auswirkungen** auf die Arbeitskräfte in der **Wertschöpfungskette** in Bezug auf Folgendes zu ermitteln und anzugehen:

   a) Arbeitsbedingungen (z. B. sichere Beschäftigung, Arbeitszeit, **angemessene Entlohnung**, **sozialer Dialog**, Vereinigungsfreiheit, einschließlich der Existenz von Betriebsräten, **Tarifverhandlungen**, **Vereinbarkeit von Berufs- und Privatleben** sowie Gesundheit und Sicherheit),

   b) **Gleichbehandlung** und **Chancengleichheit** für alle (zum Beispiel Geschlechtergerechtigkeit und gleicher **Lohn** bei gleichwertiger Arbeit, **Schulung** und Kompetenzentwicklung, Beschäftigung und Inklusion von **Menschen mit Behinderungen**, Maßnahmen gegen Gewalt und **Belästigung** am Arbeitsplatz sowie Vielfalt),

   c) sonstige arbeitsbezogene Rechte (z. B. **Kinderarbeit**, **Zwangsarbeit**, angemessener Wohnraum, Wasser- und Sanitärversorgung und Privatsphäre).

3. Darüber hinaus erfordert dieser Standard eine Erläuterung, wie solche Auswirkungen sowie **Abhängigkeiten** des Unternehmens von **Arbeitskräften in der Wertschöpfungskette** wesentliche Risiken oder Chancen für das Unternehmen mit sich bringen können. Beispielsweise können negative Auswirkungen auf Arbeitskräfte in der Wertschöpfungskette die Geschäftstätigkeit des Unternehmens stören (wenn Kunden seine Produkte nicht kaufen oder wenn staatliche Stellen seine Produkte beschlagnahmen) und seinen Ruf schädigen. Umgekehrt können die Achtung der Arbeitnehmerrechte und Programme zur aktiven Unterstützung (z. B. durch Initiativen zur Vermittlung von Finanzwissen) Geschäftsmöglichkeiten eröffnen, z. B. zuverlässigere Lieferungen oder eine Ausweitung der künftigen Verbraucherbasis.

4. Dieser Standard deckt alle Arbeitskräfte in der vor- und nachgelagerten **Wertschöpfungskette** des Unternehmens ab, auf die das Unternehmen wesentliche Auswirkungen hat oder haben kann, einschließlich der Auswirkungen, die mit der eigenen Geschäftstätigkeit und Wertschöpfungskette des Unternehmens, auch mit seinen Produkten oder Dienstleistungen sowie seinen Geschäftsbeziehungen verbunden sind. Dies umfasst alle Arbeitskräfte, die nicht unter den Begriff „**eigene Belegschaft**“ fallen (der Begriff „eigene Belegschaft“ bezieht sich auf **Beschäftigte**, individuelle Auftragnehmer (d. h. Selbständige) und Arbeitskräfte, die von Drittunternehmen bereitgestellt werden, die in erster Linie im Bereich der Vermittlung und Überlassung von Arbeitskräften tätig sind). Die **eigene Belegschaft** wird im ESRS S1 *Eigene Belegschaft* behandelt. Beispiele, die in den Anwendungsbereich dieses Standards fallen, sind Abschnitt AR 3 zu entnehmen.

Zusammenspiel mit anderen ESRS

5. Dieser Standard ist anzuwenden, wenn im Rahmen der Bewertung der **Wesentlichkeit** gemäß ESRS 2 *Allgemeine Angaben* festgestellt wurde, dass **Arbeitskräfte in der Wertschöpfungskette** von wesentlichen Auswirkungen betroffen sind und/oder dass wesentliche **Risiken** und **Chancen** im Zusammenhang mit ihnen bestehen.

6. Dieser Standard ist in Verbindung mit dem ESRS 1 *Allgemeine Anforderungen* und dem ESRS 2 sowie dem ESRS S1, dem ESRS S3 *Betroffene Gemeinschaften* und dem ESRS S4 *Verbraucher und Endnutzer* zu lesen.

7. Die Berichterstattung im Rahmen dieses Standards ist einheitlich, kohärent und gegebenenfalls eindeutig mit der Berichterstattung über die **eigene Belegschaft** des Unternehmens im Rahmen des ESRS S1 verknüpft, um eine wirksame Berichterstattung zu gewährleisten.

Stand: 01.02.2026

Angabepflichten

ESRS 2 Allgemeine Angaben

8. Die in diesem Abschnitt enthaltenen Anforderungen sollten in Verbindung mit den Angaben zur Strategie (SBM) gelesen werden, die im ESRS 2 vorgesehen sind. Die sich daraus ergebenden Angaben werden zusammen mit den nach dem ESRS 2 vorgeschriebenen Angaben vorgelegt, mit Ausnahme von SBM-3 *Wesentliche Auswirkungen, Risiken und Chancen und ihr Zusammenspiel mit Strategie und Geschäftsmodell*, bei dem das Unternehmen die Möglichkeit hat, die Angaben zusammen mit den themenbezogenen Angaben zu übermitteln.

Strategie

76 ***Angabepflicht im Zusammenhang mit ESRS 2 SBM-2 – Interessen und Standpunkte der Interessenträger***

9. Bei den Angaben im Rahmen von ESRS 2 SBM-2 Absatz 43 beschreibt das Unternehmen, wie die Interessen, Standpunkte und Rechte der **Arbeitskräfte in seiner Wertschöpfungskette**, die von dem Unternehmen erheblich betroffen sein können, einschließlich der Achtung ihrer Menschenrechte, in seiner Strategie und seinem Geschäftsmodell berücksichtigt werden. Die Arbeitskräfte in der Wertschöpfungskette stellen eine wichtige Gruppe betroffener **Interessenträger** dar.

77 ***Angabepflicht im Zusammenhang mit ESRS 2 SBM-3 Auswirkungen, Risiken und Chancen und ihr Zusammenspiel mit Strategie und Geschäftsmodell***

10. Gemäß Absatz 48 des ESRS 2 SBM-3 hat das Unternehmen Folgendes anzugeben:

    a) ob und wie die tatsächlichen und potenziellen Auswirkungen auf **Arbeitskräfte in der Wertschöpfungskette** gemäß ESRS 2 IRO-1 *Beschreibung der Verfahren zur Ermittlung und Bewertung der wesentlichen Auswirkungen, Risiken und Chancen* i) der Strategie oder den Geschäftsmodellen des Unternehmens entstammen oder mit diesen verbunden sind und ii) die Strategie und das Geschäftsmodell des Unternehmens beeinflussen und zu deren Anpassung beitragen, und

    b) das Verhältnis zwischen den wesentlichen Risiken und Chancen, die sich aus den Auswirkungen und **Abhängigkeiten** im Zusammenhang mit den **Arbeitskräften in der Wertschöpfungskette** ergeben einerseits, und seiner Strategie und seinem Geschäftsmodell andererseits.

11. Bei der Erfüllung der Anforderungen gemäß ESRS 2 SBM-3 Absatz 48 gibt das Unternehmen an, ob alle **Arbeitskräfte in der Wertschöpfungskette**, die wahrscheinlich von wesentlichen Auswirkungen des Unternehmens, einschließlich der Auswirkungen, im Zusammenhang mit seinen eigenen Geschäftstätigkeiten und seiner Wertschöpfungskette, auch durch seine Produkte oder Dienstleistungen sowie durch seine Geschäftsbeziehungen, betroffen sein können, unter seine Angaben nach ESRS 2 fallen. Darüber hinaus legt das Unternehmen folgende Informationen vor:

    a) eine kurze Beschreibung der Arten von Arbeitskräften in der Wertschöpfungskette, die von dem Unternehmen wesentlich betroffen sein können, einschließlich der Auswirkungen, die mit den eigenen Tätigkeiten und der Wertschöpfungskette des Unternehmens, auch durch seine Produkte oder Dienstleistungen, sowie durch seine Geschäftsbeziehungen, zusammenhängen, und Angaben dazu, um welche der folgenden Arten von Arbeitskräften es sich handelt:

        i. Arbeitskräfte, die am **Standort** des Unternehmens arbeiten, aber nicht zur **eigenen Belegschaft** gehören, also keine Selbstständigen oder Arbeitskräfte, die von Drittunternehmen bereitgestellt werden, die in erster Linie im Bereich der Vermittlung und Überlassung von Arbeitskräften tätig sind (die vom ESRS S1 abgedeckt werden),

        ii. Arbeitskräfte, die für Unternehmen in der vorgelagerten Wertschöpfungskette des Unternehmens tätig sind (z. B. Personen, die an der Gewinnung von Metallen oder Mineralien, der Gewinnung von Rohstoffen, der Raffination, der Herstellung oder anderen Formen der Verarbeitung beteiligt sind),

        iii. Arbeitskräfte, die für Unternehmen in der nachgelagerten Wertschöpfungskette des Unternehmens tätig sind (z. B. Personen, die an den Tätigkeiten von Logistik- oder Vertriebsanbietern, Franchisenehmern oder Einzelhändlern beteiligt sind),

        iv. Arbeitskräfte, die im Betrieb eines Gemeinschaftsunternehmens oder einer Zweckgesellschaft mit Beteiligung des berichterstattenden Unternehmens tätig sind,

        v. Arbeitskräfte (aus den genannten oder sonstigen Kategorien), die aufgrund ihrer inhärenten Merkmale oder besonderer Umstände besonders anfällig für negative Auswirkungen sind, wie Mitglieder einer Gewerkschaft, Wanderarbeitnehmende, Heimarbeitskräfte, Frauen oder junge Arbeitskräfte,

Stand: 01.02.2026

b) geografische Gebiete, auf Länderebene oder auf anderen Ebenen, oder Rohstoffe, bei denen in Bezug auf die Arbeitskräfte in der Wertschöpfungskette des Unternehmens ein erhebliches Risiko von **Kinderarbeit** oder **Zwangsarbeit** besteht, ([104])

c) im Falle wesentlicher negativer Auswirkungen Angaben darüber, ob sie i) in den Kontexten, in denen das Unternehmen tätig ist oder Beschaffungs- oder andere **Geschäftsbeziehungen** unterhält, weitverbreitet oder systemisch sind (z. B. **Kinderarbeit** oder **Zwangsarbeit** innerhalb bestimmter Rohstofflieferketten in bestimmten Ländern oder Regionen) oder ob sie ii) mit individuellen **Vorfällen** (z. B. mit einem Industrieunfall oder einer Ölpest) oder mit spezifischen Geschäftsbeziehungen zusammenhängen; dazu gehört auch die Berücksichtigung der Auswirkungen auf **Arbeitskräfte in der Wertschöpfungskette**, die sich aus dem Übergang zu umweltfreundlicheren und klimaneutralen Tätigkeiten ergeben können. Zu den potenziellen Auswirkungen gehören Auswirkungen im Zusammenhang mit Innovationen und Umstrukturierungen, mit der Stilllegung von Bergwerken, dem verstärkten Abbau von Mineralien, die für den Übergang zu einer nachhaltigen Wirtschaft erforderlich sind, und der Herstellung von Solarpaneelen,

d) im Falle wesentlicher positiver Auswirkungen eine kurze Beschreibung der Tätigkeiten, die zu den positiven Auswirkungen führen (z. B. aktualisierte Beschaffungspraktiken, Kapazitätsaufbau für Arbeitskräfte in der Lieferkette), einschließlich der Chancen für die Arbeitskräfte wie die Schaffung von Arbeitsplätzen und die Weiterqualifizierung im Rahmen eines „gerechten Übergangs“ und der Arten von Arbeitskräften in der Wertschöpfungskette, die positiv betroffen sind oder sein könnten; das Unternehmen kann auch angeben, ob die positiven Auswirkungen in bestimmten Ländern oder Regionen auftreten, und

e) alle wesentlichen Risiken und Chancen für das Unternehmen, die sich aus den Auswirkungen und **Abhängigkeiten** im Zusammenhang mit den Arbeitskräften in der Wertschöpfungskette ergeben.

12. Bei der Beschreibung der wichtigsten Arten der **Arbeitskräfte in der Wertschöpfungskette**, die von negativen Auswirkungen betroffen sind oder betroffen sein könnten, gibt das Unternehmen auf der Grundlage der Bewertung der **Wesentlichkeit** gemäß ESRS 2 IRO-1 an, ob und wie es ein Verständnis dafür entwickelt hat, inwiefern Arbeitskräfte mit bestimmten Merkmalen und Arbeitskräfte, die in einem bestimmten Umfeld arbeiten oder bestimmte Tätigkeiten ausführen stärker gefährdet sein können.

13. Das Unternehmen gibt an, bei welchen seiner wesentlichen **Risiken** und **Chancen**, die sich aus den **Auswirkungen** und **Abhängigkeiten** im Zusammenhang mit **Arbeitskräften in der Wertschöpfungskette** ergeben, es sich um Auswirkungen auf bestimmte Gruppen von Arbeitskräften in der Wertschöpfungskette (z. B. bestimmte Altersgruppen, Arbeitskräfte in einem bestimmten Werk oder Land) und nicht um Auswirkungen auf alle Arbeitskräfte in der Wertschöpfungskette handelt.

Management der Auswirkungen, Risiken und Chancen

78 ***Angabepflicht S2-1 – Strategien im Zusammenhang mit Arbeitskräften in der Wertschöpfungskette***

14. Das Unternehmen hat seine Strategien für das Management seiner wesentlichen Auswirkungen auf Arbeitskräfte in der Wertschöpfungskette sowie der damit verbundenen wesentlichen Risiken und Chancen zu erläutern.

15. Ziel dieser Angabepflicht ist es, ein Verständnis dafür zu vermitteln, inwieweit das Unternehmen über **Strategien** verfügt, um die Ermittlung, die Bewertung, das Management und/oder die Verbesserung wesentlicher **Auswirkungen** speziell auf die **Arbeitskräfte in der Wertschöpfungskette** anzugehen, sowie über Strategien, die wesentliche **Risiken** oder **Chancen** im Zusammenhang mit Arbeitskräften in der Wertschöpfungskette abdecken.

16. Die gemäß Absatz 14 erforderlichen Angaben müssen Informationen über die Strategien enthalten, die das Unternehmen zum Management seiner wesentlichen Auswirkungen, Risiken und Chancen im Zusammenhang mit **Arbeitskräften in der Wertschöpfungskette** im Einklang mit dem ESRS 2 MDR-P *Strategien zum Umgang mit wesentlichen Nachhaltigkeitsaspekten* anwendet. Darüber hinaus gibt das Unternehmen an, ob diese Strategien bestimmte Gruppen oder alle **Arbeitskräfte in der Wertschöpfungskette** abdecken.

([104]) Diese Informationen unterstützen den Informationsbedarf von Finanzmarktteilnehmern, die der Verordnung (EU) 2019/2088 unterliegen, da sie aus zusätzlichen Indikatoren in Bezug auf die wichtigsten negativen Auswirkungen gemäß den Indikatoren Nr. 12 und 13 in Anhang I Tabelle III der Delegierten Verordnung (EU) 2022/1288 der Kommission in Bezug auf Offenlegungsvorschriften für nachhaltige Investitionen („Geschäftstätigkeiten und Lieferanten, bei denen ein erhebliches Risiko von Kinderarbeit besteht“ und „Geschäftstätigkeiten und Lieferanten, bei denen ein erhebliches Risiko von Zwangsarbeit besteht“) abgeleitet werden.

Stand: 01.02.2026

17. Das Unternehmen beschreibt seine Verpflichtungen im Bereich der Menschenrechtspolitik ([105]), die für **Arbeitskräfte in der Wertschöpfungskette** relevant sind, einschließlich der Prozesse und Mechanismen zur Überwachung der Einhaltung der Leitprinzipien der Vereinten Nationen für Wirtschaft und Menschenrechte, der Erklärung der IAO über grundlegende Prinzipien und Rechte bei der Arbeit oder der OECD-Leitsätze für multinationale Unternehmen ([106]). Bei seinen Angaben konzentriert es sich auf die Aspekte, die für Folgendes von Bedeutung sind, sowie auf den allgemeinen Ansatz in Bezug darauf:

    a) die Achtung der Menschenrechte, einschließlich der Arbeitnehmerrechte, der Arbeitskräfte,

    b) die Einbeziehung der Arbeitskräfte in der Wertschöpfungskette und

    c) Maßnahmen, um **Abhilfe** bei Auswirkungen auf die Menschenrechte zu schaffen und/oder zu ermöglichen.

18. Das Unternehmen gibt an, ob seine Strategien in Bezug auf **Arbeitskräfte in der Wertschöpfungskette** ausdrücklich die Themen Menschenhandel ([107]), **Zwangsarbeit** und **Kinderarbeit** umfassen. Ferner gibt das Unternehmen an, ob es über einen Verhaltenskodex für **Lieferanten** verfügt. ([108])

19. Das Unternehmen gibt an, ob und inwiefern seine Strategien in Bezug auf **Arbeitskräfte in der Wertschöpfungskette** mit international anerkannten Standards, die für Arbeitskräfte in der Wertschöpfungskette relevant sind, einschließlich der Leitprinzipien der Vereinten Nationen für Unternehmen und Menschenrechte, in Einklang stehen. ([109]) Das Unternehmen hat ferner anzugeben, inwieweit Fälle der Nichteinhaltung der Leitprinzipien der Vereinten Nationen für Wirtschaft und Menschenrechte, der Erklärung der IAO über grundlegende Prinzipien und Rechte bei der Arbeit oder der OECD-Leitsätze für multinationale Unternehmen, an denen Arbeitskräfte der Wertschöpfungskette beteiligt sind, in seiner vor- und nachgelagerten Wertschöpfungskette gemeldet wurden, und gegebenenfalls die Art dieser Fälle angeben. ([110])

79 ***Angabepflicht S2-2 – Verfahren zur Einbeziehung der Arbeitskräfte in der Wertschöpfungskette in Bezug auf Auswirkungen***

20. Das Unternehmen hat seine allgemeinen Verfahren für die Einbeziehung der Arbeitskräfte in der Wertschöpfungskette und ihrer Vertreter in Bezug auf tatsächliche und potenzielle Auswirkungen auf sie anzugeben.

Stand: 01.02.2026

([105]) Diese Informationen unterstützen den Informationsbedarf von Finanzmarktteilnehmern, die der Verordnung (EU) 2019/2088 unterliegen, da sie von einem zusätzlichen Indikator in Bezug auf die wichtigsten negativen Auswirkungen gemäß dem Indikator Nr. 9 in Anhang I Tabelle III der Delegierten Verordnung (EU) 2022/1288 der Kommission in Bezug auf Offenlegungsvorschriften für nachhaltige Investitionen („Fehlende Menschenrechtspolitik“) abgeleitet werden.

([106]) Diese Informationen unterstützen den Informationsbedarf von Finanzmarktteilnehmern, die der Verordnung (EU) 2019/2088 unterliegen, da sie von einem verpflichtenden Indikator in Bezug auf die wichtigsten negativen Auswirkungen gemäß dem Indikator Nr. 11 in Anhang I Tabelle I der Delegierten Verordnung (EU) 2022/1288 der Kommission in Bezug auf Offenlegungsvorschriften für nachhaltige Investitionen („Fehlende Prozesse und Compliance-Mechanismen zur Überwachung der Einhaltung der UNGC-Grundsätze und der OECD-Leitsätze für multinationale Unternehmen“) abgeleitet werden.

([107]) Diese Informationen unterstützen den Informationsbedarf von Finanzmarktteilnehmern, die der Verordnung (EU) 2019/2088 unterliegen, da sie von einem zusätzlichen Indikator in Bezug auf die wichtigsten negativen Auswirkungen gemäß dem Indikator Nr. 11 in Anhang I Tabelle III der Delegierten Verordnung (EU) 2022/1288 der Kommission in Bezug auf Offenlegungsvorschriften für nachhaltige Investitionen („Fehlende Verfahren und Maßnahmen zur Bekämpfung des Menschenhandels“) abgeleitet werden.

([108]) Diese Informationen unterstützen den Informationsbedarf von Finanzmarktteilnehmern, die der Verordnung (EU) 2019/2088 unterliegen, da sie von einem zusätzlichen Indikator in Bezug auf die wichtigsten negativen Auswirkungen gemäß dem Indikator Nr. 4 in Anhang I Tabelle III der Delegierten Verordnung (EU) 2022/1288 der Kommission in Bezug auf Offenlegungsvorschriften für nachhaltige Investitionen („Kein Verhaltenskodex für Lieferanten“) abgeleitet werden.

([109]) Diese Informationen unterstützen den Bedarf der Referenzwert-Administratoren, ESG-Faktoren im Rahmen der Verordnung (EU) 2020/1816 offenzulegen, gemäß dem Indikator „Risikoposition des Referenzwert-Portfolios gegenüber Unternehmen ohne Vorschriften zur Sorgfaltsprüfung in Bezug auf Fragen, die in den Konventionen 1 bis 8 der Internationalen Arbeitsorganisation behandelt werden“ in Anhang II Abschnitte 1 und 2.

([110]) Diese Informationen unterstützen den Informationsbedarf von Finanzmarktteilnehmern, die der Verordnung (EU) 2019/2088 unterliegen, da sie von einem verpflichtenden Indikator in Bezug auf die wichtigsten negativen Auswirkungen gemäß dem Indikator Nr. 10 in Anhang I Tabelle I der Delegierten Verordnung (EU) 2022/1288 der Kommission in Bezug auf Offenlegungsvorschriften für nachhaltige Investitionen abgeleitet werden, sowie den Informationsbedarf von Referenzwert-Administratoren, ESG-Faktoren im Rahmen der Verordnung (EU) 2020/1816 offenzulegen, gemäß den Indikatoren „Anzahl der Referenzwert-Bestandteile, die sozialen Verstößen ausgesetzt sind (absolute Zahl und relativer Anteil geteilt durch alle Referenzwert-Bestandteile), nach Maßgabe internationaler Verträge und Konventionen, der Grundsätze der Vereinten Nationen oder, falls anwendbar, nationaler Rechtsvorschriften“ und „Risikoposition des Referenzwert-Portfolios gegenüber Unternehmen ohne Vorschriften zur Sorgfaltsprüfung in Bezug auf Fragen, die in den Konventionen 1 bis 8 der Internationalen Arbeitsorganisation behandelt werden“ in Anhang II Abschnitte 1 und 2.

21. Ziel dieser Angabepflicht ist es, ein Verständnis dafür zu vermitteln, ob und wie das Unternehmen **Arbeitskräfte in der Wertschöpfungskette** und ihre rechtmäßigen Vertreter oder **glaubwürdige Stellvertretende** im Rahmen seines laufenden Verfahrens zur Erfüllung der Sorgfaltspflicht im Bereich der Nachhaltigkeit in Bezug auf wesentliche tatsächliche und potenzielle, positive und/oder negative Auswirkungen einbezieht, von denen sie betroffen sind oder wahrscheinlich betroffen sein werden, und inwiefern die Sichtweisen der Arbeitskräfte in der Wertschöpfungskette in den Entscheidungsprozessen des Unternehmens berücksichtigt werden.

22. Das Unternehmen gibt an, ob und inwiefern die Sichtweisen der **Arbeitskräfte in der Wertschöpfungskette** in seine Entscheidungen oder Tätigkeiten einfließen, mit denen die tatsächlichen und potenziellen Auswirkungen auf Arbeitskräfte in der Wertschöpfungskette bewältigt werden sollen. Dies schließt gegebenenfalls eine Erläuterung folgender Punkte ein:

a) ob die Zusammenarbeit mit Arbeitskräften in der Wertschöpfungskette oder ihren **rechtmäßigen Vertretern** direkt oder mit **glaubwürdigen Stellvertretenden** erfolgt, die Einblicke in ihre Situation haben,

b) die Phase(n), in der/denen die Einbeziehung erfolgt, sowie die Art und die Häufigkeit der Einbeziehung,

c) die Funktion und die ranghöchste Position innerhalb des Unternehmens, die die operative Verantwortung für die Einbeziehung sowie dafür trägt, dass die Ergebnisse in das Unternehmenskonzept einfließen,

d) gegebenenfalls globale Rahmenvereinbarungen oder andere Vereinbarungen, die das Unternehmen mit internationalen Gewerkschaftsbünden im Zusammenhang mit der Achtung der Menschenrechte der Arbeitskräfte in der Wertschöpfungskette geschlossen hat, einschließlich ihres Rechts auf Kollektivtarifverhandlungen und einschließlich einer Erläuterung, wie die Vereinbarung es dem Unternehmen ermöglicht, Einblicke in die Sichtweisen dieser Arbeitskräfte zu erhalten, und

e) gegebenenfalls die Art und Weise, wie das Unternehmen die Wirksamkeit seiner Zusammenarbeit mit den Arbeitskräften in der Wertschöpfungskette bewertet, gegebenenfalls einschließlich etwaiger Vereinbarungen oder Ergebnisse, die sich daraus ergeben.

23. Gegebenenfalls gibt das Unternehmen die Schritte an, die es unternimmt, um Einblicke in die Sichtweisen der Arbeitskräfte in der Wertschöpfungskette zu gewinnen, die besonders anfällig für Auswirkungen und/oder marginalisiert sein könnten (z. B. weibliche Arbeitskräfte, Wanderarbeitnehmende, Arbeitskräfte mit Behinderungen).

24. Kann das Unternehmen die oben genannten erforderlichen Informationen nicht vorlegen, weil es nicht über ein allgemeines Verfahren zur Zusammenarbeit mit den Arbeitskräften in der Wertschöpfungskette verfügt, so muss es dies angeben. Es kann einen Zeitrahmen angeben, innerhalb dessen es ein solches Verfahren einzuführen beabsichtigt.

80 ***Angabepflicht S2-3 – Verfahren zur Behebung negativer Auswirkungen und Kanäle, über die die Arbeitskräfte in der Wertschöpfungskette Bedenken äußern können***

25. Das Unternehmen hat die Verfahren zu beschreiben, über die es verfügt, um negative Auswirkungen auf Arbeitskräfte in der Wertschöpfungskette, die mit dem Unternehmen in Zusammenhang stehen, zu beheben oder an der Behebung mitzuwirken, sowie die Kanäle, die den Arbeitskräften in der Wertschöpfungskette zur Verfügung stehen, um Bedenken zu äußern und prüfen zu lassen.

26. Ziel dieser Angabepflicht ist es, ein Verständnis für die formalen Mittel zu vermitteln, mit denen **Arbeitskräfte in der Wertschöpfungskette** dem Unternehmen ihre Anliegen und Bedürfnisse unmittelbar mitteilen können und/oder mit denen das Unternehmen die Verfügbarkeit solcher Kanäle (z. B. **Beschwerdemechanismen**) am Arbeitsplatz der Arbeitskräfte in der Wertschöpfungskette unterstützt, und wie gemeinsam mit diesen Arbeitskräften Folgemaßnahmen in Bezug auf vorgebrachte Probleme und auf die Wirksamkeit dieser Kanäle durchgeführt werden.

27. Das Unternehmen erläutert Folgendes:

a) seinen allgemeinen Ansatz und die Verfahren für die Durchführung von oder die Beteiligung an **Abhilfemaßnahmen**, wenn es wesentliche negative Auswirkungen auf **Arbeitskräfte in der Wertschöpfungskette** verursacht hat oder dazu beigetragen hat, einschließlich Angaben darüber, ob und inwiefern das Unternehmen die jeweiligen **Abhilfemaßnahmen** als wirksam bewertet,

b) alle spezifischen Kanäle, über die Arbeitskräfte in der Wertschöpfungskette ihre Anliegen oder Bedürfnisse direkt gegenüber dem Unternehmen äußern und prüfen lassen können, einschließlich Angaben darüber, ob diese Kanäle vom Unternehmen selbst oder von Dritten eingerichtet wurden,

Stand: 01.02.2026

c) die Verfahren, mit denen es die Verfügbarkeit solcher Kanäle am Arbeitsplatz der Arbeitskräfte in der Wertschöpfungskette unterstützt oder verlangt, und

d) die Art und Weise, wie die vorgebrachten und angegangenen Probleme verfolgt und überwacht werden und wie die Wirksamkeit der Kanäle sichergestellt wird, unter anderem durch die Einbeziehung von **Interessenträgern**, die als Zielnutzer vorgesehen sind.

28. Das Unternehmen gibt an, ob und wie es feststellt, dass die **Arbeitskräfte in der Wertschöpfungskette** diese Strukturen oder Verfahren kennen und ihnen vertrauen, um ihre Bedenken oder Bedürfnisse mitzuteilen und prüfen zu lassen. Darüber hinaus gibt das Unternehmen an, ob es über Strategien zum Schutz von Einzelpersonen gegen Vergeltungsmaßnahmen verfügt. Wurden solche Informationen im Rahmen des ESRS G1-1 angegeben, kann das Unternehmen auf diese Informationen verweisen.

29. Kann das Unternehmen die oben genannten erforderlichen Informationen nicht vorlegen, weil es keinen Kanal für die Mitteilung von Anliegen eingerichtet hat und/oder die Verfügbarkeit eines solchen Kanals am Arbeitsplatz der **Arbeitskräfte in der Wertschöpfungskette** nicht unterstützt, so gibt es dies an. Es kann einen Zeitrahmen angeben, innerhalb dessen es solche Kanäle oder Verfahren einzuführen beabsichtigt.

81 ***Angabepflicht S2-4 – Ergreifung von Maßnahmen in Bezug auf wesentliche Auswirkungen und Ansätze zum Management wesentlicher Risiken und zur Nutzung wesentlicher Chancen im Zusammenhang mit Arbeitskräften in der Wertschöpfungskette sowie die Wirksamkeit dieser Maßnahmen und Ansätze***

30. Das Unternehmen hat seine Maßnahmen in Bezug auf den Umgang mit wesentlichen Auswirkungen auf Arbeitskräfte in der Wertschöpfungskette sowie auf das Management wesentlicher Risiken und auf die Nutzung wesentlicher Chancen im Zusammenhang mit Arbeitskräften in der Wertschöpfungskette sowie die Wirksamkeit dieser Maßnahmen anzugeben.

31. Diese Angabepflicht hat zwei Ziele: Zum einen soll ein Verständnis aller Maßnahmen oder Initiativen vermittelt werden, mit denen das Unternehmen

a) darauf hinarbeitet, wesentliche negative **Auswirkungen** auf **Arbeitskräfte in der Wertschöpfungskette** zu verhindern, abzumildern und zu beheben, und/oder

b) versucht, für wesentliche positive Auswirkungen auf Arbeitskräfte in der Wertschöpfungskette zu sorgen.

Zum anderen soll ein Verständnis dafür vermittelt werden, wie das Unternehmen mit den wesentlichen **Risiken** umgeht und die wesentlichen **Chancen** im Zusammenhang mit **Arbeitskräften in der Wertschöpfungskette** nutzt.

Das Unternehmen legt eine zusammenfassende Beschreibung der Aktionspläne und Mittel in Bezug auf das Management seiner wesentlichen Auswirkungen, Risiken und Chancen in Bezug auf **Arbeitskräfte in der Wertschöpfungskette** gemäß ESRS 2 MDR-A *Maßnahmen und Mittel in Bezug auf wesentliche Nachhaltigkeitsaspekte* vor.

32. In Bezug auf wesentliche **Auswirkungen** beschreibt das Unternehmen Folgendes:

a) welche Maßnahmen ergriffen wurden, geplant oder im Gange sind, um wesentliche negative Auswirkungen auf **Arbeitskräfte in der Wertschöpfungskette** zu verhindern oder zu mindern,

b) ob und wie es Maßnahmen ergriffen hat, um in Bezug auf eine tatsächliche wesentliche Auswirkung **Abhilfe** zu schaffen oder zu ermöglichen,

c) alle zusätzlichen **Maßnahmen** oder Initiativen, die es in erster Linie umsetzt, um positive Auswirkungen auf Arbeitskräfte in der Wertschöpfungskette zu erreichen, und

d) wie es die Wirksamkeit dieser **Maßnahmen** und Initiativen im Hinblick auf das Erzielen der erwünschten Ergebnisse für die Arbeitskräfte in der Wertschöpfungskette nachverfolgt und bewertet.

33. In Bezug auf Absatz 30 beschreibt das Unternehmen Folgendes:

a) die Verfahren, mit denen es ermittelt, welche Maßnahmen erforderlich und angemessen sind, um auf bestimmte tatsächliche oder potenzielle negative Auswirkungen auf **Arbeitskräfte in der Wertschöpfungskette** zu reagieren,

b) seinen Ansatz um Maßnahmen in Bezug auf bestimmte wesentliche negative Auswirkungen auf Arbeitskräfte in der Wertschöpfungskette zu ergreifen, einschließlich Maßnahmen im Zusammenhang mit seinen eigenen Einkaufspraktiken oder anderen internen Praktiken, sowie Kapazitätsaufbau oder andere Formen der Zusammenarbeit mit Unternehmen in der Wertschöpfungskette oder Formen der Zusammenarbeit mit Branchenkollegen oder anderen relevanten Parteien, und

c) wie es sicherstellt, dass Verfahren zur Durchführung oder Ermöglichung von **Abhilfemaßnahmen** im Falle wesentlicher negativer Auswirkungen verfügbar und wirksam im Hinblick auf ihre Umsetzung und Ergebnisse sind.

Stand: 01.02.2026

34. In Bezug auf wesentliche Risiken und Chancen beschreibt das Unternehmen,

a) welche Maßnahmen geplant sind oder ergriffen wurden, um wesentliche Risiken für das Unternehmen zu mindern, die sich aus seinen Auswirkungen und **Abhängigkeiten** im Zusammenhang mit **Arbeitskräften in der Wertschöpfungskette** ergeben, und wie es die Wirksamkeit in der Praxis nachverfolgt, und

b) welche Maßnahmen geplant sind oder ergriffen wurden, um wesentliche Chancen für das Unternehmen im Zusammenhang mit Arbeitskräften in der Wertschöpfungskette zu nutzen.

35. Das Unternehmen gibt an, ob und wie es Maßnahmen ergreift, um zu vermeiden, dass es durch seine eigenen Praktiken wesentliche negative Auswirkungen auf Arbeitskräfte in der **Wertschöpfungskette** hat oder dazu beiträgt, gegebenenfalls einschließlich in Bezug auf Beschaffung, Verkauf und Datennutzung. Dies kann auch die Angabe des Ansatzes umfassen, der bei Spannungen zwischen der Vermeidung oder Minderung wesentlicher negativer Auswirkungen und sonstigem unternehmerischem Druck verfolgt wird.

36. Das Unternehmen gibt ferner an, ob schwerwiegende Probleme und **Vorfälle** im Zusammenhang mit Menschenrechten innerhalb seiner vor- und nachgelagerten **Wertschöpfungskette** gemeldet wurden, und gibt diese gegebenenfalls an. ([111])

37. Bei der Angabe der nach Absatz 32 Buchstabe c erforderlichen Informationen berücksichtigt das Unternehmen den ESRS 2 (siehe ESRS 2 MDR-T *Nachverfolgung der Wirksamkeit von Strategien und Maßnahmen durch Zielvorgaben*), wenn es die Wirksamkeit einer **Maßnahme** durch die Festlegung eines **Ziels** bewertet.

38. Das Unternehmen gibt an, welche Mittel dem Management seiner wesentlichen Auswirkungen zugewiesen werden, und legt dabei Informationen vor, die es den **Nutzern** ermöglichen, sich ein Bild davon zu machen, wie die wesentlichen Auswirkungen gehandhabt werden.

Stand: 01.02.2026

Parameter und Ziele

82 ***Angabepflicht S2-5 – Ziele im Zusammenhang mit der Bewältigung wesentlicher negativer Auswirkungen, der Förderung positiver Auswirkungen und dem Umgang mit wesentlichen Risiken und Chancen***

39. Das Unternehmen hat die zeitgebundenen und ergebnisorientierten Ziele anzugeben, die es möglicherweise in Bezug auf Folgendes festgelegt hat:

a) **Verringerung der negativen Auswirkungen auf Arbeitskräfte in der Wertschöpfungskette und/oder**

b) **Förderung positiver Auswirkungen auf Arbeitskräfte in der Wertschöpfungskette und/oder**

c) **Management der wesentlichen Risiken und Chancen im Zusammenhang mit Arbeitskräften in der Wertschöpfungskette.**

40. Ziel dieser Angabepflicht ist es, ein Verständnis dafür zu vermitteln, inwieweit das Unternehmen zeitgebundene und ergebnisorientierte **Ziele** nutzt, um seine Fortschritte bei der Bewältigung seiner wesentlichen negativen Auswirkungen und/oder bei der Förderung positiver Auswirkungen auf Arbeitskräfte in der **Wertschöpfungskette** und/oder beim Management wesentlicher Risiken und Chancen im Zusammenhang mit Arbeitskräften in der Wertschöpfungskette voranzutreiben und zu messen.

41. Die zusammenfassende Beschreibung der **Ziele** für das Management der wesentlichen Auswirkungen, Risiken und Chancen in Bezug auf **Arbeitskräfte in der Wertschöpfungskette** enthält die im ESRS 2 MDR-T festgelegten Informationsanforderungen.

42. Das Unternehmen gibt das Verfahren zur Festlegung der **Ziele** an, einschließlich Informationen darüber, ob und wie das Unternehmen direkt mit Arbeitskräften in der Wertschöpfungskette, ihren rechtmäßigen Vertretern oder **glaubwürdigen Stellvertretenden**, die Einblicke in ihre Situation haben, in folgenden Bereichen zusammengearbeitet hat:

a) Festlegung dieser Ziele,

b) Nachverfolgung der Leistung des Unternehmens in Bezug auf die Verwirklichung dieser Ziele und

c) Ermittlung von Erkenntnissen oder Verbesserungsmöglichkeiten, die sich aus der Leistung des Unternehmens ergeben.

([111]) Diese Informationen unterstützen den Informationsbedarf von Finanzmarktteilnehmern, die der Verordnung (EU) 2019/2088 unterliegen, da sie von einem zusätzlichen Indikator in Bezug auf die wichtigsten negativen Auswirkungen gemäß dem Indikator Nr. 14 in Anhang I Tabelle III der Delegierten Verordnung (EU) 2022/1288 der Kommission in Bezug auf Offenlegungsvorschriften für nachhaltige Investitionen („Anzahl der Fälle von schwerwiegenden Menschenrechtsverletzungen und sonstigen Vorfällen“) abgeleitet werden.

Anlage A

Anwendungsanforderungen

Diese Anlage ist fester Bestandteil des ESRS S2 *Arbeitskräfte in der Wertschöpfungskette*. Sie unterstützt die Anwendung der in diesem Standard festgelegten Angabepflichten und hat die gleiche bindende Kraft wie die anderen Teile des ESRS S2.

Ziel

AR 1. Zusätzlich zu den in Absatz 2 genannten Themen kann das Unternehmen auch in Betracht ziehen, Informationen zu anderen Themen anzugeben, die für wesentliche Auswirkungen über einen kürzeren Zeitraum relevant sind, z. B. Initiativen in Bezug auf die Gesundheit und Sicherheit der ***Arbeitskräfte in der Wertschöpfungskette*** während einer Pandemie.

AR 2. Der Überblick über soziale Aspekte und Menschenrechtsfragen in Absatz 2 bedeutet nicht, dass alle diese Aspekte in jeder Angabepflicht in diesem Standard behandelt werden sollen. Vielmehr enthält er eine Liste von Aspekten, die das Unternehmen in seiner Bewertung der **Wesentlichkeit** im Zusammenhang mit **Arbeitskräften in der Wertschöpfungskette** berücksichtigt (siehe ESRS 1 Kapitel 3 *Doppelte Wesentlichkeit als Grundlage für die Angabe von Nachhaltigkeitsinformationen* und ESRS 2 IRO-1) und die es gegebenenfalls als wesentliche Auswirkungen, Risiken und Chancen im Rahmen dieses Standards angibt.

AR 3. Arbeitskräfte, die unter diesen Standard fallen, sind beispielsweise

a) Arbeitskräfte, die ausgelagerte Dienstleistungen an der Betriebsstätte des Unternehmens verrichten (z. B. Bewirtungs- oder Sicherheitspersonal von Dritten),

b) Arbeitskräfte eines vom Unternehmen unter Vertrag genommenen **Lieferanten**, die in den Räumlichkeiten des Lieferanten nach dessen Arbeitsmethoden arbeiten,

c) Arbeitskräfte in einem „nachgelagerten" Unternehmen, das Waren oder Dienstleistungen des Unternehmens erwirbt,

d) Arbeitskräfte eines Ausrüstungslieferanten des Unternehmens, die an einer Betriebsstätte des Unternehmens die Ausrüstung des Lieferanten (z. B. Fotokopiergerät) gemäß dem Vertrag zwischen dem Ausrüstungslieferanten und dem Unternehmen regelmäßig instand halten, und

e) Arbeitskräfte, die tiefer in der **Lieferkette** Rohstoffe gewinnen, die dann zu Bestandteilen verarbeitet werden, die in den Produkten des Unternehmens verwendet werden.

Stand: 01.02.2026

ESRS 2 Allgemeine Angaben

Strategie

zu 76 ***Angabepflicht im Zusammenhang mit ESRS 2 SBM-2 – Interessen und Standpunkte der Interessenträger***

AR 4. Gemäß Angabepflicht ESRS 2 SBM-2 vermittelt das Unternehmen ein Verständnis darüber, inwiefern es prüft, ob und wie es die Rolle berücksichtigt, die seine Strategie und sein **Geschäftsmodell** bei der Schaffung, Verschärfung oder bei der Minderung erheblicher wesentlicher **Auswirkungen** auf **Arbeitskräfte in der Wertschöpfungskette** spielen können, und ob und wie das Geschäftsmodell und die Strategie angepasst werden, um solchen wesentlichen Auswirkungen zu begegnen.

AR 5. Auch wenn Arbeitskräfte in der **Wertschöpfungskette** möglicherweise nicht auf der Ebene der Strategie oder des Geschäftsmodells mit dem Unternehmen in Kontakt stehen, können ihre Standpunkte in die Bewertung der Strategie und des Geschäftsmodells des Unternehmens einfließen. Das Unternehmen kann die Standpunkte der Arbeitskräfte in der Wertschöpfungskette und deren Arbeitnehmervertreter angeben.

zu 77 ***Angabepflicht im Zusammenhang mit ESRS 2 SBM-3 – Auswirkungen, Risiken und Chancen und ihr Zusammenspiel mit Strategie und Geschäftsmodell***

AR 6. Die **Auswirkungen** auf **Arbeitskräfte in der Wertschöpfungskette** können auf verschiedene Weise aus der Strategie oder dem **Geschäftsmodell** des Unternehmens herrühren. Die Auswirkungen können beispielsweise mit Wertversprechen des Unternehmens (z. B. Bereitstellung kostengünstiger Produkte oder Dienstleistungen oder Ermöglichung von sehr schnellen Lieferungen in einer Weise, die in Bezug auf die Arbeitnehmerrechte innerhalb

der vor- und nachgelagerten Wertschöpfungskette kritisch ist), mit seiner **Wertschöpfungskette** (z. B. Abhängigkeit von Waren mit unklarer Herkunft ohne Sichtbarkeit der Auswirkungen auf die Arbeitskräfte) oder mit seiner Kostenstruktur und dem Einnahmenmodell (z. B. Verlagerung des Lagerrisikos auf Lieferanten, mit Folgewirkungen auf die Arbeitnehmerrechte deren eigener Arbeitskräfte) zusammenhängen.

AR 7. Auswirkungen auf **Arbeitskräfte in der Wertschöpfungskette**, die auf die Strategie oder das **Geschäftsmodell** zurückzuführen sind, können auch wesentliche **Risiken** für das Unternehmen mit sich bringen. Ein Beispiel im Zusammenhang mit einer Pandemie oder einer anderen schweren Gesundheitskrise bezieht sich darauf, dass das Unternehmen auf Zeitarbeitskräfte angewiesen sein kann, die kaum oder gar keinen Zugang zu Gesundheitsversorgung und -leistungen haben, was möglicherweise zu schwerwiegenden Risiken für die Aufrechterhaltung des Geschäftsbetriebs führen kann, da die Arbeitskräfte keine andere Wahl haben, als trotz einer Krankheit zu arbeiten, wodurch sich die Ausbreitung der Krankheit weiter verschärft und größere Unterbrechungen der **Lieferkette** verursacht werden. Ein weiteres Beispiel bezieht sich darauf, dass der Verkauf von Waren, die auf den günstigsten Preisen für die Kunden beruhen, operationelle Risiken birgt, da **Lieferanten** unter extremem Preisdruck die Produktion an Dritte weitervergeben können, was zu einer geringeren Qualität und einer längeren, weniger transparenten und weniger kontrollierbaren Lieferkette führt. Risiken für Reputation und Geschäftsmöglichkeiten im Zusammenhang mit der Ausbeutung gering qualifizierter und gering bezahlter Arbeitskräfte in geografischen Gebieten mit minimalem Schutz für sie nehmen ebenfalls zu, da es vermehrt zu negativer Berichterstattung in den Medien kommt und die **Verbraucher** immer mehr Wert auf ethisch beschaffte und nachhaltige Waren legen.

AR 8. Beispiele für besondere Merkmale von **Arbeitskräften in der Wertschöpfungskette**, die das Unternehmen bei den Angaben gemäß Absatz 12 berücksichtigen kann, beziehen sich auf junge Arbeitskräfte, die anfälliger für **Auswirkungen** auf ihre körperliche und geistige Entwicklung sind, oder auf weibliche Arbeitskräfte in einem Kontext, in dem Frauen routinemäßig unter Verstoß gegen die Arbeits- und Beschäftigungsbedingungen diskriminiert werden, oder auf Wanderarbeitnehmer in einem Umfeld, in dem der Arbeitsmarkt schlecht reguliert ist und den Arbeitskräften regelmäßig Einstellungsgebühren auferlegt werden. Für einige Arbeitskräfte kann die Art der Tätigkeit, die sie ausführen müssen, ein Risiko darstellen (z. B. Arbeitskräfte, die mit Chemikalien umgehen oder bestimmte Geräte betreiben müssen, oder gering bezahlte Arbeitskräfte mit „Null-Stunden-Verträgen“).

AR 9. Im Hinblick auf Absatz 13 könnten wesentliche Risiken auch aufgrund der Abhängigkeit des Unternehmens von **Arbeitskräften in der Wertschöpfungskette** entstehen, wenn Ereignisse mit geringer Eintrittswahrscheinlichkeit, aber mit erheblichen Folgen **finanzielle Auswirkungen** haben können; so kann beispielsweise eine globale Pandemie schwerwiegende Auswirkungen auf die Gesundheit der Arbeitskräfte auf allen Stufen der Wertschöpfungskette haben, was zu erheblichen Störungen der Produktion und des Vertriebs führt. Weitere Beispiele für Risiken im Zusammenhang mit der Abhängigkeit des Unternehmens von Arbeitskräften in der Wertschöpfungskette sind ein Mangel an qualifizierten Arbeitskräften oder politische Entscheidungen oder Rechtsvorschriften, die sich auf Arbeitskräfte in der Wertschöpfungskette auswirken, die für Logistikanbieter arbeiten. Risiken entstehen beispielsweise, wenn einige Arbeitskräfte in der Wertschöpfungskette des Unternehmens dem Risiko der **Zwangsarbeit** ausgesetzt sind und das Unternehmen Produkte in Länder einführt, in denen die Einziehung eingeführter Waren, bei denen der Verdacht besteht, dass sie mit Zwangsarbeit hergestellt wurden, gesetzlich zulässig ist.

Management der Auswirkungen, Risiken und Chancen

ZU 78 ***Angabepflicht S2-1 – Strategien im Zusammenhang mit Arbeitskräften in der Wertschöpfungskette***

AR 10. Sind die Strategien auf die **eigene Belegschaft** des Unternehmens beschränkt und erstrecken sie sich nicht auf Arbeitskräfte in vor- und nachgelagerten Unternehmen und Geschäftsbeziehungen, so sind sie unter dem ESRS S1 und nicht in Bezug auf diese Anforderung anzugeben.

AR 11. Wenn die im Rahmen von ESRS S1 gemachten Angaben Informationen enthalten, die für Arbeitskräfte in der Wertschöpfungskette relevant sind, kann hier darauf verwiesen werden; Angaben zu den verbleibenden Elementen sind dann gemäß dieser Angabepflicht vorzulegen.

AR 12. Das Unternehmen kann Erläuterungen zu wesentlichen Änderungen der im Berichtsjahr beschlossenen Strategien angeben (z. B. neue Erwartungen an die **Lieferanten**, neue oder zusätzliche Ansätze für die Sorgfaltspflicht und Abhilfe).

AR 13. Die **Strategie** kann die Form einer eigenständigen Strategie in Bezug auf Arbeitskräfte in der **Wertschöpfungskette** haben oder in ein umfassenderes Dokument wie einen Ethikkodex oder eine allgemeine Nachhaltigkeitsstrategie aufgenommen werden, das das Unternehmen bereits im Rahmen eines anderen ESRS angegeben hat. In diesen Fällen gibt das Unternehmen einen genauen Querverweis an, um auf die Aspekte der Strategie hinzuweisen, die die Anforderungen dieser Angabepflicht erfüllen.

Stand: 01.02.2026

AR 14. Bei den Angaben über die Übereinstimmung seiner Strategien mit den Leitprinzipien der Vereinten Nationen für Wirtschaft und Menschenrechte berücksichtigt das Unternehmen, dass sich die Leitprinzipien auf die Internationale Charta der Menschenrechte beziehen, die aus der Allgemeinen Erklärung der Menschenrechte und den beiden sie umsetzenden Pakten sowie der Erklärung der Internationalen Arbeitsorganisation über grundlegende Rechte und Prinzipien bei der Arbeit und den ihr zugrunde liegenden Kernübereinkommen bestehen, und kann die Übereinstimmung mit diesen zugrunde liegenden Normen angeben.

AR 15. Bei den Angaben darüber, wie extern ausgerichtete Strategien einbezogen werden, kann das Unternehmen beispielsweise interne Strategien für eine verantwortungsvolle Beschaffung und eine Abstimmung mit anderen für Arbeitskräfte in der **Wertschöpfungskette** relevanten Maßnahmen berücksichtigen, z. B. in Bezug auf **Zwangsarbeit**. In Bezug auf die Kodizes zum Verhalten des Unternehmens gegenüber **Lieferanten** ist in der Zusammenfassung anzugeben, ob sie Bestimmungen enthalten, die die Sicherheit von Arbeitskräften, prekäre Beschäftigungsverhältnisse (z. B. Arbeitskräfte mit Kurzzeit- oder Zeitarbeitsverträgen, über Dritte beschäftigte Arbeitskräfte, Unteraufträge an Dritte oder informelle Arbeitskräfte), Menschenhandel, Zwangsarbeit oder **Kinderarbeit** betreffen, und ob diese Bestimmungen voll und ganz mit den geltenden IAO-Normen in Einklang stehen.

AR 16. Das Unternehmen kann die Arten der Kommunikation über seine Strategien mit den Einzelpersonen, Personengruppen oder Unternehmen erläutern, für die sie relevant sind, entweder weil von ihnen erwartet wird, dass sie sie umsetzen (z. B. **Beschäftigte** des Unternehmens, Auftragnehmer und **Lieferanten**), oder weil sie ein direktes Interesse an ihrer Umsetzung haben (z. B. eigene Arbeitskräfte, Investoren). Es kann Kommunikationsmittel und -kanäle (z. B. Flyer, Newsletter, spezielle Websites, soziale Medien, persönliche Interaktionen, Arbeitnehmervertreter) angeben, um sicherzustellen, dass die **Strategie** zugänglich ist und dass die verschiedenen Zielgruppen ihre Auswirkungen verstehen. Das Unternehmen kann auch erläutern, wie es potenzielle Hindernisse für die Verbreitung ermittelt und beseitigt, z. B. durch die Übersetzung in relevante Sprachen oder die Verwendung grafischer Darstellungen.

Stand: 01.02.2026

ZU 79 ***Angabepflicht S2-2 – Verfahren zur Einbeziehung der Arbeitskräfte in der Wertschöpfungskette in Bezug auf Auswirkungen***

AR 17. Bei der Beschreibung der Funktion oder Rolle, die die operative Verantwortung für ein solches Engagement und/oder die letztendliche Rechenschaftspflicht trägt, kann das Unternehmen angeben, ob es sich dabei um eine spezifische Rolle oder Funktion oder einen Teil einer umfassenderen Rolle oder Funktion handelt und ob Maßnahmen zum Kapazitätsaufbau angeboten wurden, um das Personal im Hinblick auf die Einbeziehung zu unterstützen. Gibt es keine solche Position oder Funktion, so kann dies angegeben werden. Diese Angabepflicht kann auch unter Verweis auf die gemäß ESRS 2 GOV-1 *Die Rolle der Verwaltungs-, Leitungs- und Aufsichtsorgane* gemachten Angaben erfüllt werden.

AR 18. Bei der Erstellung der Angaben nach Absatz 22 Buchstaben b und c können die folgenden Veranschaulichungen berücksichtigt werden:

a) Beispiele für Phasen, in denen die Einbeziehung stattfindet, sind i) die Festlegung des Ansatzes für die Minderung und ii) die Bewertung der Wirksamkeit der Minderung,

b) in Bezug auf die Art der Einbeziehung können sich die Beispiele auf die Beteiligung, Konsultationen und/oder Informationen beziehen,

c) in Bezug auf die Häufigkeit der Einbeziehung können Informationen darüber bereitgestellt werden, ob die Einbeziehung regelmäßig erfolgt, zu bestimmten Zeitpunkten eines Projekts oder Geschäftsprozesses, z. B. wenn eine neue Erntesaison beginnt oder eine neue Produktionslinie eröffnet wird, sowie darüber, ob sie aufgrund rechtlicher Anforderungen und/oder auf Wunsch der Interessenträger erfolgt und ob das Ergebnis der Einbeziehung in den Entscheidungsprozessen des Unternehmens berücksichtigt wird, und

d) in Bezug auf die Rolle mit operativer Verantwortung, ob das Unternehmen verlangt, dass die jeweiligen Beschäftigten über bestimmte Fähigkeiten verfügen müssen oder ob es ihnen **Schulungen** oder den Aufbau von Kapazitäten im Hinblick auf die Einbeziehung anbietet.

AR 19. Globale Rahmenvereinbarungen dienen dazu, eine dauerhafte Beziehung zwischen einem multinationalen Unternehmen und einem internationalen Gewerkschaftsbund herzustellen, um dafür zu sorgen, dass das Unternehmen in jedem Land, in dem es tätig ist, die gleichen Standards einhält.

AR 20. Um zu veranschaulichen, wie die Sichtweisen der Arbeitskräfte in der **Wertschöpfungskette** bestimmte Entscheidungen oder Tätigkeiten des Unternehmens beeinflusst haben, kann das Unternehmen Beispiele aus dem aktuellen Berichtszeitraum anführen.

zu 80 ***Angabepflicht S2-3 – Verfahren zur Behebung negativer Auswirkungen und Kanäle, über die die Arbeitskräfte in der Wertschöpfungskette Bedenken äußern können***

AR 21. Bei der Erfüllung der Anforderungen der Angabepflicht ESRS S2-3 kann sich das Unternehmen am Inhalt der Leitprinzipien der Vereinten Nationen für Wirtschaft und Menschenrechte und der OECD-Leitsätze für multinationale Unternehmen orientieren, der sich auf Abhilfe und Beschwerdemechanismen konzentriert.

AR 22. Zu den Kanälen, über die Bedenken oder Bedürfnisse geäußert werden können, gehören **Beschwerdemechanismen**, Hotlines, Gewerkschaften (in denen die Arbeitskräfte gewerkschaftlich organisiert sind), Dialogprozesse oder andere Mittel, durch die Arbeitskräfte in der **Wertschöpfungskette** oder ihre **rechtmäßigen Vertreter** Bedenken oder Bedürfnisse in Bezug auf Auswirkungen äußern können, mit denen sich das Unternehmen befassen soll. Dies kann sowohl Kanäle umfassen, die vom Unternehmen direkt bereitgestellt werden, als auch Kanäle, die von anderen Unternehmen bereitgestellt werden, in denen die Arbeitskräfte in der Wertschöpfungskette beschäftigt sind, zusätzlich zu anderen Mechanismen, die das Unternehmen nutzen kann, um Einblicke in das Management der Auswirkungen auf die Arbeitskräfte zu erhalten, wie z. B. Audits der Einhaltung der Vorschriften. Stützt sich das Unternehmen zur Erfüllung dieser Anforderung ausschließlich auf Informationen über die Existenz solcher Kanäle, die durch seine **Geschäftsbeziehungen** bereitgestellt werden, so kann es dies angeben.

AR 23. Um einen besseren Einblick in die Informationen zu erhalten, die unter die Angabepflicht des ESRS S2-3 fallen, kann das Unternehmen erläutern, ob und inwiefern Arbeitskräfte in der **Wertschöpfungskette**, die möglicherweise betroffen sind, in Bezug auf jede wesentliche Auswirkung Zugang zu Kanälen auf der Ebene des Unternehmens haben, für das sie arbeiten oder für das sie eine vertraglich vereinbarte Arbeit erbringen.

AR 24. Zu den Mechanismen von Dritten können solche gehören, die von der Regierung, von NRO, Industrieverbänden und anderen Kooperationsinitiativen betrieben werden. Das Unternehmen kann angeben, ob diese für alle Arbeitskräfte, die möglicherweise oder tatsächlich von wesentlichen Auswirkungen des Unternehmens betroffen sind, oder Personen oder Organisationen, die in deren Namen handeln oder die auf eine andere Weise Kenntnis von den negativen Auswirkungen haben, zugänglich sind.

AR 25. In Bezug auf den Schutz von Einzelpersonen, die die Mechanismen gegen Vergeltungsmaßnahmen nutzen, kann das Unternehmen beschreiben, ob es Missstände vertraulich behandelt und die Rechte auf Privatsphäre und Datenschutz wahrt; und ob es den Arbeitskräften ermöglicht wird, die Mechanismen anonym zu nutzen (z. B. durch die Vertretung durch einen Dritten).

AR 26. Wenn das Unternehmen angibt, inwiefern es Kenntnis darüber hat, dass die Arbeitskräfte in der **Wertschöpfungskette** diese Kanäle kennen und ihnen vertrauen, kann das Unternehmen relevante und zuverlässige Daten über die Wirksamkeit dieser Kanäle aus der Sicht der Arbeitskräfte in der Wertschöpfungskette vorlegen. Beispiele für Informationsquellen sind Erhebungen zu Arbeitskräften, die solche Kanäle genutzt haben, sowie zu deren Zufriedenheit mit dem Verfahren und den Ergebnissen.

AR 27. Bei der Beschreibung der Wirksamkeit der Kanäle, über die **Arbeitskräfte in der Wertschöpfungskette** Bedenken äußern können, kann sich das Unternehmen auf der Grundlage der „Wirksamkeitskriterien für außergerichtliche Beschwerdeverfahren“ gemäß den Leitprinzipien der Vereinten Nationen für Wirtschaft und Menschenrechte, insbesondere Prinzip 31, an den folgenden Fragen orientieren. Die nachstehenden Erwägungen können auf einzelne Kanäle oder auf ein kollektives System von Kanälen angewandt werden:

a) Sind die Kanäle legitimiert, indem sie eine angemessene Rechenschaftspflicht für faires Verhalten gewährleisten und das Vertrauen der Interessenträger stärken?

b) Sind die Kanäle den **Interessenträgern** bekannt und zugänglich?

c) Verfügen die Kanäle über klare und bekannte Verfahren mit voraussichtlichen Zeitplänen?

d) Gewährleisten die Kanäle einen angemessenen Zugang der **Interessenträger** zu den Quellen für Informationen, Beratung und Fachwissen?

e) Bieten die Kanäle Transparenz, indem sie den Beschwerdeführern ausreichende Informationen zur Verfügung stellen und gegebenenfalls einem öffentlichen Interesse entsprechen?

Stand: 01.02.2026

f) Entsprechen die mittels der Kanäle erzielten Ergebnisse den international anerkannten Menschenrechten?

g) Zieht das Unternehmen Erkenntnisse aus den Kanälen, die kontinuierliches Lernen sowohl hinsichtlich der Verbesserung der Kanäle als auch der Verhinderung künftiger Auswirkungen unterstützen?

h) Konzentriert sich das Unternehmen auf den Dialog mit den Beschwerdeführern als Mittel, um einvernehmliche Lösungen zu finden, anstatt einseitig das Ergebnis zu bestimmen?

zu 81 ***Angabepflicht S2-4 – Ergreifung von Maßnahmen in Bezug auf wesentliche Auswirkungen und Ansätze zum Management wesentlicher Risiken und zur Nutzung wesentlicher Chancen im Zusammenhang mit Arbeitskräften in der Wertschöpfungskette sowie die Wirksamkeit dieser Maßnahmen und Ansätze***

AR 28. Es kann einige Zeit dauern, die negativen Auswirkungen zu verstehen und nachzuvollziehen, wie das Unternehmen durch die Arbeitskräfte in seiner Wertschöpfungskette mit ihnen in Verbindung gebracht werden kann, und um geeignete Reaktionen zu ermitteln und sie in die Praxis umzusetzen. Diesbezüglich berücksichtigt das Unternehmen Folgendes:

a) seine allgemeinen und spezifischen Ansätze zur Bewältigung wesentlicher negativer Auswirkungen,

b) seine Initiativen, die zu zusätzlichen wesentlichen positiven Auswirkungen beitragen sollen,

c) wie weit es im Berichtszeitraum mit seinen Bemühungen vorangeschritten ist und

d) seine Ziele bezüglich einer kontinuierlichen Verbesserung.

AR 29. Die geeigneten Maßnahmen können variieren, je nachdem, ob das Unternehmen wesentliche Auswirkungen verursacht oder dazu beiträgt oder die wesentlichen Auswirkungen aufgrund einer Geschäftsbeziehung direkt mit seinen Tätigkeiten, Produkten oder Dienstleistungen verbunden sind.

AR 30. Da wesentliche negative Auswirkungen auf Arbeitskräfte in der **Wertschöpfungskette**, die im Berichtszeitraum auftreten, möglicherweise auch mit Unternehmen oder Tätigkeiten außerhalb seiner unmittelbaren Kontrolle verbunden sein können, kann das Unternehmen angeben, ob und wie es seine Hebelwirkung im Rahmen seiner **Geschäftsbeziehungen** zur Bewältigung dieser Auswirkungen einsetzen will. Dies kann die Nutzung geschäftlicher **Hebelwirkungen** (z. B. Durchsetzung vertraglicher Anforderungen innerhalb von Geschäftsbeziehungen oder den Einsatz von Anreizen), andere Formen der Hebelwirkung innerhalb der Geschäftsbeziehung (z. B. das Angebot von **Schulungen** oder des Aufbaus von Kapazitäten in Bezug auf Arbeitnehmerrechte an Unternehmen, mit denen das Unternehmen eine Geschäftsbeziehung unterhält) oder die Zusammenarbeit mit gleichrangigen Unternehmen oder anderen Akteuren (z. B. Initiativen zur verantwortungsvollen Einstellung oder Gewährleistung einer **angemessenen Entlohnung**) umfassen.

AR 31. Wenn das Unternehmen seine Beteiligung an einer Industrie- oder Multi-Stakeholder-Initiative im Rahmen seiner **Maßnahmen** zur Bewältigung wesentlicher negativer Auswirkungen angibt, kann es auch angeben, wie die betreffenden wesentlichen Auswirkungen im Rahmen der Initiative und seiner eigenen Beteiligung angegangen werden sollen. Im Rahmen des ESRS S2-5 kann es Angaben über die einschlägigen **Ziele** der Initiative und die Fortschritte bei ihrer Verwirklichung vorlegen.

AR 32. Bei der Angabe, ob und wie das Unternehmen die tatsächlichen und potenziellen Auswirkungen auf Arbeitskräfte in der **Wertschöpfungskette** bei Entscheidungen zur Beendigung von **Geschäftsbeziehungen** berücksichtigt und ob und wie es versucht, etwaige negative Auswirkungen einer Kündigung zu beheben, kann das Unternehmen Beispiele anführen.

AR 33. Wenn das Unternehmen angibt, wie es die Wirksamkeit seiner **Maßnahmen** zur Bewältigung wesentlicher Auswirkungen während des Berichtszeitraums nachverfolgt, kann es etwaige Erkenntnisse aus dem vorangegangenen und dem aktuellen Berichtszeitraum vorlegen.

AR 34. Die Verfahren zur Nachverfolgung der Wirksamkeit von **Maßnahmen** können interne oder externe Prüfungen oder Überprüfungen, Gerichtsverfahren und/oder damit zusammenhängende Gerichtsurteile, Folgenabschätzungen, Messsysteme, Rückmeldungen von Interessenträgern, **Beschwerdemechanismen**, externe Leistungseinstufungen und Referenzwerte umfassen.

AR 35. Die Berichterstattung über die Wirksamkeit soll das Verständnis der Zusammenhänge zwischen den von dem Unternehmen ergriffenen **Maßnahmen** und dem wirksamen Umgang mit den Auswirkungen ermöglichen. Um beispielsweise die Wirksamkeit seiner **Maßnahmen** zur Unterstützung seiner **Lieferanten** bei der Verbesserung ihrer Arbeitsbedingungen aufzuzeigen, kann das Unternehmen Rückmeldungen von den Arbeitskräften der Lieferanten angeben, aus denen hervorgeht, dass sich die Arbeitsbedingungen seit Beginn der Zusammenarbeit mit diesen Lieferanten verbessert haben. Zusätzliche Informationen, die das Unternehmen vorlegen kann, umfassen Daten, die einen Rückgang der Zahl der festgestellten **Vorfälle** belegen und die beispielsweise im Rahmen einer unabhängigen Prüfung erhoben wurden.

Stand: 01.02.2026

AR 36. In Bezug auf Initiativen oder Verfahren, die auf den Bedürfnissen der betroffenen Arbeitskräfte beruhen, und im Hinblick auf die Fortschritte bei der Umsetzung solcher Initiativen oder Verfahren kann das Unternehmen Folgendes angeben:

a) Informationen darüber, ob und wie Arbeitskräfte in der **Wertschöpfungskette** und **rechtmäßige Vertreter** oder ihre **glaubwürdigen Stellvertretenden** bei Entscheidungen über die Gestaltung und Durchführung dieser Programme oder Verfahren einbezogen werden, und

b) Informationen über die beabsichtigten oder erzielten positiven Ergebnisse dieser Initiativen oder Verfahren für die Arbeitskräfte in der Wertschöpfungskette.

AR 37. Das Unternehmen kann angeben, ob Initiativen oder Verfahren, deren Hauptziel darin besteht, positive Auswirkungen auf die Arbeitskräfte in der **Wertschöpfungskette** zu erzielen, auch darauf ausgerichtet sind, die Verwirklichung eines oder mehrerer der Ziele der Vereinten Nationen für nachhaltige Entwicklung (SDG) zu unterstützen. So könnte beispielsweise ein Unternehmen, das sich für das Nachhaltigkeitsziel 8 einsetzt, ein dauerhaftes, breitenwirksames und nachhaltiges Wirtschaftswachstum, produktive Vollbeschäftigung und menschenwürdige Arbeit für alle zu fördern, Kleinbauern in seiner **Lieferkette** den Aufbau von Kapazitäten ermöglichen, um Einkommenssteigerungen zu erzielen; oder es könnte **Schulungen** unterstützen, um den Anteil von Frauen, die Zustelldienstleistungen in seiner nachgelagerten Wertschöpfungskette erbringen, zu erhöhen.

AR 38. Bei der Angabe der beabsichtigten oder erzielten positiven Ergebnisse seiner **Maßnahmen** für Arbeitskräfte in der **Wertschöpfungskette** ist zwischen dem Nachweis, dass bestimmte Tätigkeiten stattgefunden haben (z. B. dass eine bestimmte Anzahl von Arbeitskräften eine **Schulung** zur Vermittlung von Finanzwissen erhalten hat), und dem Nachweis der tatsächlichen Ergebnisse für die Arbeitskräfte (z. B. dass eine bestimmte Anzahl von Arbeitskräften angibt, dass sie ihr Haushaltsgeld besser verwalten können, sodass sie ihre Sparziele erreichen) zu unterscheiden.

AR 39. Bei Angaben dazu, ob Initiativen oder Verfahren auch bei der Minderung wesentlicher negativer Auswirkungen eine Rolle spielen, kann das Unternehmen beispielsweise Programme berücksichtigen, die darauf abzielen, die Finanzkompetenz von weiblichen Arbeitskräften zu fördern, die dazu geführt haben, dass mehr Frauen befördert werden, sowie zu einer Verringerung sexueller **Belästigung** am Arbeitsplatz.

AR 40. Bei der Angabe der wesentlichen Risiken und Chancen im Zusammenhang mit den Auswirkungen oder **Abhängigkeiten** des Unternehmens in Bezug auf Arbeitskräfte in der **Wertschöpfungskette** kann das Unternehmen Folgendes berücksichtigen:

a) Risiken im Zusammenhang mit den Auswirkungen des Unternehmens auf Arbeitskräfte in der Wertschöpfungskette können rufschädigende oder rechtliche Folgen umfassen, wenn festgestellt wird, dass Arbeitskräfte in der Wertschöpfungskette **Zwangsarbeit** oder **Kinderarbeit** ausgesetzt sind,

b) Risiken im Zusammenhang mit der Abhängigkeit des Unternehmens von Arbeitskräften in der Wertschöpfungskette können Unterbrechungen der Geschäftstätigkeit umfassen, wenn durch eine Pandemie wesentliche Teile seiner **Lieferkette** oder seines Vertriebsnetzes geschlossen werden,

c) Chancen im Zusammenhang mit den Auswirkungen des Unternehmens auf Arbeitskräfte in der Wertschöpfungskette können eine Differenzierung des Markts und eine größere Kundenanziehung aufgrund der Gewährleistung einer **angemessenen Entlohnung** und angemessener Bedingungen für nicht angestellte Beschäftigte umfassen, und

d) unternehmerische Chancen im Zusammenhang mit den Abhängigkeiten des Unternehmens von Arbeitskräften in der Wertschöpfungskette können eine nachhaltige Versorgung mit einem Rohstoff in der Zukunft umfassen, indem sichergestellt wird, dass Kleinbauern ausreichend verdienen, um künftige Generationen davon zu überzeugen, die Landwirtschaft weiter zu betreiben.

AR 41. Wenn es Angaben dazu macht, ob **Abhängigkeiten** zu Risiken werden, berücksichtigt das Unternehmen externe Entwicklungen.

AR 42. Bei der Angabe von Strategien, **Maßnahmen**, Mitteln und **Zielen** im Zusammenhang mit dem Management wesentlicher **Risiken** und **Chancen** kann das Unternehmen in Fällen, in denen sich Risiken und Chancen aus wesentlichen **Auswirkungen** ergeben, Querverweise zu seinen Angaben zu Strategien, Maßnahmen sowie Mitteln und Zielen in Bezug auf diese Auswirkungen angeben.

AR 43. Das Unternehmen berücksichtigt, ob und wie sein(e) Verfahren zum Management wesentlicher Risiken im Zusammenhang mit Arbeitskräften in der **Wertschöpfungskette** in sein(e) bestehendes/bestehenden Risikomanagementverfahren integriert sind.

Stand: 01.02.2026

AR 44. Bei der Angabe der Mittel, die dem Management wesentlicher Auswirkungen zugewiesen werden, kann das Unternehmen angeben, welche internen Funktionen am Management der Auswirkungen beteiligt sind und welche Arten von Maßnahmen es ergreift, um negative Auswirkungen anzugehen und positive Auswirkungen voranzutreiben.

Parameter und Ziele

ZU 82 ***Angabepflicht S2-5 – Ziele im Zusammenhang mit der Bewältigung wesentlicher negativer Auswirkungen, der Förderung positiver Auswirkungen und dem Umgang mit wesentlichen Risiken und Chancen***

AR 45. Bei der Angabe von Informationen über **Ziele** gemäß Absatz 39 kann das Unternehmen Folgendes angeben:

a) die angestrebten Ergebnisse im Hinblick auf das Leben der Arbeitskräfte in der **Wertschöpfungskette** (so konkret wie möglich),

b) die langfristige Stabilität der Ziele in Bezug auf Definitionen und Methoden, um eine Vergleichbarkeit im Zeitverlauf zu ermöglichen,

c) die Standards oder Verpflichtungen, auf denen die Ziele beruhen (z. B. Verhaltenskodizes, Beschaffungsstrategien, globale Rahmen oder Industriekodizes).

AR 46. Die **Ziele** in Bezug auf wesentliche **Risiken** und **Chancen** können mit den Zielen in Bezug auf wesentliche **Auswirkungen** übereinstimmen oder sich von ihnen unterscheiden. So könnte beispielsweise ein Ziel, existenzsichernde **Löhne** für Arbeitskräfte in der **Lieferkette** zu erreichen, sowohl die Auswirkungen auf diese Lieferkette als auch die damit verbundenen Risiken in Bezug auf die Qualität und Zuverlässigkeit ihrer Lieferungen verringern.

AR 47. Das Unternehmen kann auch zwischen kurz-, mittel- und langfristigen **Zielen** für dieselbe strategische Verpflichtung unterscheiden. So kann das Unternehmen beispielsweise als langfristiges Ziel verfolgen, die Gesundheits- und Sicherheitsvorfälle, die die Arbeitskräfte eines bestimmten **Lieferanten** betreffen, bis 2030 um 80 % zu verringern, und als kurzfristiges Ziel, die **Überstunden** der Zusteller bis 2024 um x % zu verringern und gleichzeitig ihr Einkommen aufrechtzuerhalten.

AR 48. Bei Änderung oder Ersetzung eines **Ziels** im Berichtszeitraum kann das Unternehmen dies durch Querverweise auf erhebliche Änderungen des **Geschäftsmodells** oder auf umfassendere Änderungen des akzeptierten Standards oder der Rechtsvorschriften, aus denen das Ziel abgeleitet wird, verdeutlichen, um Hintergrundinformationen gemäß ESRS 2 BP-2 *Angaben im Zusammenhang mit spezifischen Umständen* bereitzustellen.

Stand: 01.02.2026

ESRS S3

BETROFFENE GEMEINSCHAFTEN

INHALTSVERZEICHNIS

Ziel

Zusammenspiel mit anderen ESRS

Angabepflichten

– ESRS 2 Allgemeine Angaben

Strategie

83 — Angabepflicht im Zusammenhang mit ESRS 2 SBM-2 – Interessen und Standpunkte der Interessenträger

84 — Angabepflicht im Zusammenhang mit ESRS 2 SBM-3 – Auswirkungen, Risiken und Chancen und ihr Zusammenspiel mit Strategie und Geschäftsmodell

Management der Auswirkungen, Risiken und Chancen

85 — Angabepflicht S3-1 – Strategien im Zusammenhang mit betroffenen Gemeinschaften

86 — Angabepflicht S3-2 – Verfahren zur Einbeziehung betroffener Gemeinschaften in Bezug auf Auswirkungen

87 — Angabepflicht S3-3 – Verfahren zur Behebung negativer Auswirkungen und Kanäle, über die betroffene Gemeinschaften Bedenken äußern können

88 — Angabepflicht S3-4 – Ergreifung von Maßnahmen in Bezug auf wesentliche Auswirkungen auf betroffene Gemeinschaften und Ansätze zum Management wesentlicher Risiken und zur Nutzung wesentlicher Chancen im Zusammenhang mit betroffenen Gemeinschaften sowie die Wirksamkeit dieser Maßnahmen

Parameter und Ziele

89 — Angabepflicht S3-5 – Ziele im Zusammenhang mit der Bewältigung wesentlicher negativer Auswirkungen, der Förderung positiver Auswirkungen und dem Umgang mit wesentlichen Risiken und Chancen

Anlage A: Anwendungsanforderungen

– Ziel

– ESRS 2 Allgemeine Angaben

Strategie

— Angabepflicht im Zusammenhang mit ESRS 2 SBM-2 – Interessen und Standpunkte der Interessenträger

— Angabepflicht im Zusammenhang mit ESRS 2 SBM-3 – Auswirkungen, Risiken und Chancen und ihr Zusammenspiel mit Strategie und Geschäftsmodell

Management der Auswirkungen, Risiken und Chancen

— Angabepflicht S3-1 – Strategien im Zusammenhang mit betroffenen Gemeinschaften

— Angabepflicht S3-2 – Verfahren zur Einbeziehung betroffener Gemeinschaften in Bezug auf Auswirkungen

— Angabepflicht S3-3 – Verfahren zur Behebung negativer Auswirkungen und Kanäle, über die betroffene Gemeinschaften Bedenken äußern können

— Angabepflicht S3-4 – Ergreifung von Maßnahmen in Bezug auf wesentliche Auswirkungen und Ansätze zur Minderung wesentlicher Risiken und zur Nutzung wesentlicher Chancen im Zusammenhang mit betroffenen Gemeinschaften sowie die Wirksamkeit dieser Maßnahmen und Ansätze

Parameter und Ziele

— Angabepflicht S3-5 – Ziele im Zusammenhang mit der Bewältigung wesentlicher negativer Auswirkungen, der Förderung positiver Auswirkungen und dem Umgang mit wesentlichen Risiken und Chancen

Stand: 01.02.2026

Ziel

1. Ziel dieses Standards ist es, Angabepflichten festzulegen, die es den **Nutzern** der **Nachhaltigkeitserklärung** ermöglichen, wesentliche **Auswirkungen** auf **betroffene Gemeinschaften** im Zusammenhang mit der eigenen Geschäftstätigkeit und Wertschöpfungskette des Unternehmens, auch im Rahmen seiner Produkte oder Dienstleistungen, sowie durch seine **Geschäftsbeziehungen** und die damit verbundenen wesentlichen Risiken und Chancen nachzuvollziehen, darunter:

   a) die Auswirkungen des Unternehmens auf Gemeinschaften in Gebieten, in denen Auswirkungen am wahrscheinlichsten und schwerwiegendsten sind, in Bezug auf wesentliche positive und negative tatsächliche oder potenzielle Auswirkungen,

   b) alle ergriffenen **Maßnahmen** zur Verhinderung, Minderung oder Behebung tatsächlicher oder potenzieller negativer Auswirkungen und zum Umgang mit Risiken und Chancen, und die Ergebnisse dieser Maßnahmen,

   c) die Eigenschaften, die Art und den Umfang der wesentlichen Risiken und Chancen des Unternehmens, die mit seinen **Auswirkungen** oder **Abhängigkeiten** in Bezug auf betroffene Gemeinschaften verbunden sind, sowie die Art und Weise, wie das Unternehmen damit umgeht, und

   d) die **finanziellen Auswirkungen** der wesentlichen Risiken und Chancen, die sich kurz-, mittel- und langfristig aus den Auswirkungen und Abhängigkeiten des Unternehmens in Bezug auf betroffene Gemeinschaften ergeben.

2. Um das Ziel zu erreichen, erfordert dieser Standard eine Erläuterung des allgemeinen Ansatzes, den das Unternehmen verfolgt, um alle wesentlichen tatsächlichen und potenziellen Auswirkungen auf **betroffene Gemeinschaften** in Bezug auf Folgendes zu ermitteln und anzugehen:

   a) wirtschaftliche, soziale und kulturelle Rechte von Gemeinschaften (z. B. angemessener Wohnraum, Wasser- und Sanitärversorgung, territoriale und sicherheitsbezogene Auswirkungen),

   b) bürgerliche und politische Rechte von Gemeinschaften (z. B. Meinungsfreiheit, Versammlungsfreiheit, Auswirkungen auf Menschenrechtsverteidiger) und

   c) besondere Rechte **indigener Völker** (z. B. freiwillige und in Kenntnis der Sachlage erteilte vorherige Zustimmung, Selbstbestimmung, kulturelle Rechte).

3. Darüber hinaus erfordert dieser Standard eine Erläuterung, wie solche Auswirkungen sowie die **Abhängigkeiten** des Unternehmens von betroffenen Gemeinschaften wesentliche Risiken oder Chancen für das Unternehmen mit sich bringen können. Beispielsweise können negative Beziehungen zu **betroffenen Gemeinschaften** den Betrieb des Unternehmens stören oder seinen Ruf schädigen, während konstruktive Beziehungen wirtschaftliche Vorteile mit sich bringen können, z. B. stabile und konfliktfreie Geschäftstätigkeiten und eine leichtere Rekrutierung vor Ort.

Zusammenspiel mit anderen ESRS

4. Dieser Standard ist anzuwenden, wenn im Rahmen der Bewertung der **Wesentlichkeit** gemäß ESRS 2 *Allgemeine Angaben* festgestellt wurde, dass **betroffene Gemeinschaften** von wesentlichen Auswirkungen betroffen sind und/oder dass wesentliche Risiken und Chancen im Zusammenhang mit ihnen bestehen.

5. Dieser Standard ist in Verbindung mit dem ESRS 1 *Allgemeine Anforderungen* und dem ESRS 2 sowie dem ESRS S1 *Eigene Belegschaft*, dem ESRS S2 *Arbeitskräfte in der Wertschöpfungskette* und dem ESRS S4 *Verbraucher und Endnutzer* zu lesen.

Angabepflichten

ESRS 2 Allgemeine Angaben

6. Die in diesem Abschnitt enthaltenen Anforderungen sollten in Verbindung mit den Angaben zur Strategie (SBM) gelesen werden, die im ESRS 2 vorgesehen sind. Die sich daraus ergebenden Angaben werden zusammen mit den nach dem ESRS 2 vorgeschriebenen Angaben vorgelegt, mit Ausnahme von SBM-3 *Wesentliche Auswirkungen, Risiken und Chancen und ihr Zusammenspiel mit Strategie und Geschäftsmodell*, bei dem das Unternehmen die Möglichkeit hat, die Angaben zusammen mit den themenbezogenen Angaben zu übermitteln.

Stand: 01.02.2026

Strategie

83 ***Angabepflicht im Zusammenhang mit ESRS 2 SBM-2 – Interessen und Standpunkte der Interessenträger***

7. Gemäß ESRS 2 SBM-2 Absatz 43 gibt das Unternehmen an, wie die Standpunkte, Interessen und Rechte **betroffener Gemeinschaften**, einschließlich der Achtung ihrer Menschenrechte (und gegebenenfalls ihrer Rechte als **indigene Völker**), in seine Strategie und sein Geschäftsmodell einfließen. **Betroffene Gemeinschaften** stellen eine wichtige Gruppe betroffener **Interessenträger** dar.

84 **Angabepflicht im Zusammenhang mit ESRS 2 SBM-3 – Wesentliche Auswirkungen, Risiken und Chancen und ihr Zusammenspiel mit Strategie und Geschäftsmodell**

8. Gemäß Absatz 48 des ESRS 2 SBM-3 hat das Unternehmen Folgendes anzugeben:

   a) ob und inwiefern die tatsächlichen und potenziellen Auswirkungen auf **betroffene Gemeinschaften** gemäß ESRS 2 IRO-1 *Beschreibung der Verfahren zur Ermittlung und Bewertung der wesentlichen Auswirkungen, Risiken und Chancen* i) der Strategie oder den Geschäftsmodellen des Unternehmens entstammen oder mit diesen verbunden sind und ii) die Strategie und das Geschäftsmodell des Unternehmens beeinflussen und zu deren Anpassung beitragen, und

   b) das Verhältnis zwischen den wesentlichen Risiken und Chancen, die sich aus den Auswirkungen und **Abhängigkeiten** im Zusammenhang mit betroffenen Gemeinschaften und seiner Strategie und seinem Geschäftsmodell ergeben.

9. Bei der Erfüllung der Anforderungen gemäß Absatz 48 gibt das Unternehmen an, ob alle **betroffenen Gemeinschaften**, die wahrscheinlich von wesentlichen Auswirkungen des Unternehmens, einschließlich der Auswirkungen, im Zusammenhang mit seinen eigenen Geschäftstätigkeiten und seiner **Wertschöpfungskette**, auch durch seine Produkte oder Dienstleistungen sowie durch seine **Geschäftsbeziehungen**, betroffen sein können, unter seine Angaben nach ESRS 2 fallen. Darüber hinaus legt das Unternehmen folgende Informationen vor:

   a) eine kurze Beschreibung der Arten der betroffenen Gemeinschaften, die von wesentlichen Auswirkungen seiner Tätigkeiten oder seiner vor- und nachgelagerten Wertschöpfungskette betroffen sind, und ob es sich um Folgendes handelt:

      i. Gemeinschaften, die in der Nähe der Betriebsstandorte, Fabriken, Anlagen oder sonstiger physischer Tätigkeiten des Unternehmens leben oder arbeiten, oder weiter entfernt lebende Gemeinschaften, die von den Tätigkeiten an diesen Standorten betroffen sind (z. B. durch verunreinigte Flüsse),

      ii. Gemeinschaften entlang der Wertschöpfungskette des Unternehmens (z. B. Gemeinschaften, die vom Betrieb der Einrichtungen der **Lieferanten** oder von den Tätigkeiten von Logistik- oder Vertriebsunternehmen betroffen sind),

      iii. Gemeinschaften an einem oder beiden Endpunkten der Wertschöpfungskette (z. B. am Ort der Gewinnung von Metallen oder Mineralien oder der Ernte von Rohstoffen, oder Gemeinschaften in der Nähe von Abfallbewirtschaftungs- oder Recyclingeinrichtungen),

      iv. Gemeinschaften **indigener Völker**,

   b) im Falle wesentlicher negativer Auswirkungen, ob sie i) im Zusammenhang mit den Tätigkeiten oder den Beschaffungs- oder anderen Geschäftsbeziehungen des Unternehmens weitverbreitet oder systemisch sind (beispielsweise können marginalisierte Bevölkerungsgruppen unter Auswirkungen auf ihre Gesundheit und Lebensqualität in einem stark industrialisierten Gebiet leiden), oder ob sie ii) mit individuellen **Vorfällen** im Rahmen der Tätigkeiten des Unternehmens (z. B. einer Einleitung toxischer **Abfälle**, die den Zugang einer Gemeinschaft zu sauberem Trinkwasser beeinträchtigt) oder mit spezifischen Geschäftsbeziehungen (z. B. friedlicher Protest von Gemeinschaften gegen Geschäftstätigkeiten, dem mit einer gewaltsamen Reaktion der Sicherheitsdienste des Unternehmens begegnet wurde) in Zusammenhang stehen. Dazu gehört auch die Berücksichtigung der Auswirkungen auf betroffene Gemeinschaften, die sich aus dem Übergang zu umweltfreundlicheren und klimaneutralen Tätigkeiten ergeben können. Zu den potenziellen Auswirkungen gehören Auswirkungen im Zusammenhang mit Innovationen und Umstrukturierungen, mit der Stilllegung von Bergwerken, dem verstärkten Abbau von Mineralien, die für den Übergang zu einer nachhaltigen Wirtschaft erforderlich sind, und der Herstellung von Solarpaneelen,

   c) im Falle wesentlicher positiver Auswirkungen eine kurze Beschreibung der Tätigkeiten, die zu den positiven Auswirkungen führen (z. B. Aufbau von Kapazitäten zur Unterstützung von mehr und neuen Formen lokaler Existenzgrundlagen), und der Arten der Gemeinschaften, die positiv betroffen sind oder betroffen sein könnten; das Unternehmen kann auch angeben, ob die positiven Auswirkungen in bestimmten Ländern oder Regionen auftreten, und

   d) alle wesentlichen Risiken und Chancen für das Unternehmen, die sich aus den Auswirkungen und **Abhängigkeiten** im Zusammenhang mit betroffenen Gemeinschaften ergeben.

Stand: 01.02.2026

10. Bei der Beschreibung der wichtigsten Arten der Gemeinschaften, die von negativen Auswirkungen betroffen sind oder betroffen sein könnten, gibt das Unternehmen auf der Grundlage der Bewertung der **Wesentlichkeit** gemäß ESRS 2 IRO-1 an, ob und wie es ein Verständnis dafür entwickelt hat, inwiefern **betroffene Gemeinschaften** mit bestimmten Merkmalen und Gemeinschaften, die in einem bestimmten Umfeld leben oder bestimmte Tätigkeiten ausführen, stärker gefährdet sein können.

11. Das Unternehmen gibt an, welcher seiner wesentlichen Risiken und Chancen, die sich aus den Auswirkungen und **Abhängigkeiten** im Zusammenhang mit betroffenen Gemeinschaften ergeben, sich auf bestimmte Gruppen **betroffener Gemeinschaften** und nicht auf alle betroffenen Gemeinschaften beziehen.

Management der Auswirkungen, Risiken und Chancen

85 ***Angabepflicht S3-1 – Strategien im Zusammenhang mit betroffenen Gemeinschaften***

12. **Das Unternehmen hat seine Strategien für das Management seiner wesentlichen Auswirkungen auf betroffene Gemeinschaften sowie der damit verbundenen wesentlichen Risiken und Chancen zu erläutern.**

13. Ziel dieser Angabepflicht ist es, ein Verständnis dafür zu vermitteln, inwieweit das Unternehmen über Strategien verfügt, um die Ermittlung, die Bewertung, das Management und/oder die Verbesserung wesentlicher Auswirkungen speziell auf **betroffene Gemeinschaften** anzugehen, sowie über Strategien, die wesentliche Risiken oder Chancen im Zusammenhang mit betroffenen Gemeinschaften abdecken.

14. Die gemäß Absatz 12 erforderlichen Angaben müssen Informationen über die Strategien enthalten, die das Unternehmen zum Management seiner wesentlichen Auswirkungen, Risiken und Chancen in Bezug auf **betroffene Gemeinschaften** im Einklang mit dem ESRS 2 MDR-P *Strategien zum Umgang mit wesentlichen Nachhaltigkeitsaspekten* anwendet. Darüber hinaus gibt das Unternehmen an, ob diese Strategien bestimmte oder alle betroffenen Gemeinschaften abdecken.

15. Das Unternehmen gibt alle besonderen politischen Bestimmungen zur Verhinderung und Bewältigung von Auswirkungen auf **indigene Völker** an.

16. Das Unternehmen beschreibt seine Verpflichtungen im Bereich der Menschenrechtspolitik ([112]), die für **betroffene Gemeinschaften** relevant sind, einschließlich der Prozesse und Mechanismen zur Überwachung der Einhaltung der Leitprinzipien der Vereinten Nationen für Wirtschaft und Menschenrechte, der Erklärung der IAO über grundlegende Prinzipien und Rechte bei der Arbeit oder der OECD-Leitsätze für multinationale Unternehmen. Bei seinen Angaben konzentriert es sich auf die Aspekte, die für Folgendes ([113]) von Bedeutung sind, sowie auf seinen allgemeinen Ansatz in Bezug darauf:

    a) die Achtung der Menschenrechte von Gemeinschaften und insbesondere von **indigenen Völkern**,

    b) die Einbeziehung betroffener Gemeinschaften und

    c) Maßnahmen, um **Abhilfe** bei Auswirkungen auf die Menschenrechte zu schaffen und/oder zu ermöglichen.

17. Das Unternehmen gibt an, ob und inwiefern seine Strategien in Bezug auf **betroffene Gemeinschaften** mit international anerkannten Standards, die für betroffene Gemeinschaften und insbesondere **indigene Völker** relevant sind, einschließlich der Leitprinzipien der Vereinten Nationen für Unternehmen und Menschenrechte, in Einklang stehen. Das Unternehmen hat ferner anzugeben, inwieweit Fälle der Nichteinhaltung der Leitprinzipien der Vereinten

([112]) Diese Informationen unterstützen den Informationsbedarf von Finanzmarktteilnehmern, die der Verordnung (EU) 2019/2088 unterliegen, da sie von einem zusätzlichen Indikator in Bezug auf die wichtigsten negativen Auswirkungen gemäß dem Indikator Nr. 9 in Anhang I Tabelle III der Delegierten Verordnung (EU) 2022/1288 der Kommission in Bezug auf Offenlegungsvorschriften für nachhaltige Investitionen („Fehlende Menschenrechtspolitik“) abgeleitet werden.

([113]) Diese Informationen unterstützen den Informationsbedarf von Finanzmarktteilnehmern, die der Verordnung (EU) 2019/2088 unterliegen, da sie von einem verpflichtenden Indikator in Bezug auf die wichtigsten negativen Auswirkungen gemäß dem Indikator Nr. 11 in Anhang I Tabelle I der Delegierten Verordnung (EU) 2022/1288 der Kommission in Bezug auf Offenlegungsvorschriften für nachhaltige Investitionen („Fehlende Prozesse und Compliance-Mechanismen zur Überwachung der Einhaltung der UNGC-Grundsätze und der OECD-Leitsätze für multinationale Unternehmen“) abgeleitet werden.

Stand: 01.02.2026

Nationen für Wirtschaft und Menschenrechte, der Erklärung der IAO über grundlegende Prinzipien und Rechte bei der Arbeit oder der OECD-Leitsätze für multinationale Unternehmen, an denen betroffene Gemeinschaften beteiligt sind, im Rahmen seiner eigenen Tätigkeiten oder in seiner vor- und nachgelagerten **Wertschöpfungskette** gemeldet wurden, und hat gegebenenfalls die Art dieser Fälle anzugeben. ([114])

18. Die **Strategie** kann die Form einer eigenständigen Strategie in Bezug auf Gemeinschaften haben oder in ein umfassenderes Dokument wie einen Ethikkodex oder eine allgemeine Nachhaltigkeitsstrategie aufgenommen werden, das das Unternehmen bereits im Rahmen eines anderen ESRS angegeben hat. In diesen Fällen gibt das Unternehmen einen genauen Querverweis an, um auf die Aspekte der Strategie hinzuweisen, die die Anforderungen dieser Angabepflicht erfüllen.

85 ***Angabepflicht S3-2 – Verfahren zur Einbeziehung betroffener Gemeinschaften in Bezug auf Auswirkungen***

19. **Das Unternehmen hat seine allgemeinen Verfahren für die Einbeziehung betroffener Gemeinschaften und ihrer Vertreter in Bezug auf tatsächliche und potenzielle Auswirkungen auf sie anzugeben.**

20. Ziel dieser Angabepflicht ist es, ein Verständnis dafür zu vermitteln, ob und wie das Unternehmen betroffene Gemeinschaften, ihre rechtmäßigen Vertreter oder **glaubwürdige Stellvertretende** im Rahmen seines laufenden Verfahrens zur Erfüllung der Sorgfaltspflicht in Bezug auf wesentliche tatsächliche und potenzielle, positive und/oder negative Auswirkungen einbezieht, von denen sie betroffen sind oder wahrscheinlich betroffen sein werden, und inwiefern die Sichtweisen **betroffener Gemeinschaften** in den Entscheidungsprozessen des Unternehmens berücksichtigt werden.

21. Das Unternehmen gibt an, ob und wie die Sichtweisen **betroffener Gemeinschaften** in seine Entscheidungen oder Tätigkeiten einfließen, mit denen die tatsächlichen und potenziellen Auswirkungen auf Gemeinschaften bewältigt werden sollen. Dies schließt gegebenenfalls eine Erläuterung folgender Punkte ein:

a) ob die Zusammenarbeit mit betroffenen Gemeinschaften oder ihren **rechtmäßigen Vertretern** direkt oder mit **glaubwürdigen Stellvertretenden** erfolgt, die Einblicke in ihre Situation haben,

b) die Phase(n), in der/denen die Einbeziehung erfolgt, sowie die Art und die Häufigkeit der Einbeziehung,

c) die Funktion und die ranghöchste Position innerhalb des Unternehmens, die die operative Verantwortung für die Einbeziehung sowie dafür trägt, dass die Ergebnisse in das Unternehmenskonzept einfließen,

d) die Art und Weise, wie das Unternehmen die Wirksamkeit seiner Zusammenarbeit mit betroffenen Gemeinschaften bewertet, gegebenenfalls einschließlich etwaiger Vereinbarungen oder Ergebnisse, die sich daraus ergeben.

22. Gegebenenfalls gibt das Unternehmen die Schritte an, die es unternimmt, um Einblicke in die Sichtweisen der **betroffenen Gemeinschaften** zu gewinnen, die besonders anfällig für Auswirkungen und/oder marginalisiert sein könnten, sowie in die Sichtweisen bestimmter Gruppen innerhalb der betroffenen Gemeinschaften, wie Frauen und Mädchen.

23. Handelt es sich bei den **betroffenen Gemeinschaften** um **indigene Völker**, gibt das Unternehmen auch an, wie es ihre besonderen Rechte bei seinem Ansatz zur **Einbeziehung der Interessenträger** berücksichtigt und achtet, einschließlich ihres Rechts auf **freiwillige und in Kenntnis der Sachlage erteilte vorherige Zustimmung** in Bezug auf i) ihr kulturelles, geistiges, religiöses und spirituelles Eigentum, ii) Tätigkeiten, die sich auf ihre Länder und Gebiete auswirken, und iii) Rechts- oder Verwaltungsvorschriften, die sie betreffen. Insbesondere bei der Einbeziehung indigener Völker muss das Unternehmen auch angeben, ob und wie **indigene Völker** zu den Modalitäten und Parametern der Einbeziehung konsultiert wurden (z. B. bei der Gestaltung der Agenda, der Art und der Aktualität der Einbeziehung).

([114]) Diese Informationen unterstützen den Informationsbedarf von Finanzmarktteilnehmern, die der Verordnung (EU) 2019/2088 unterliegen, da sie von einem verpflichtenden Indikator in Bezug auf die wichtigsten negativen Auswirkungen gemäß dem Indikator Nr. 10 in Anhang I Tabelle I der Delegierten Verordnung (EU) 2022/1288 der Kommission in Bezug auf Offenlegungsvorschriften für nachhaltige Investitionen („Verstöße gegen die UNGC-Grundsätze und gegen die Leitsätze der Organisation für wirtschaftliche Zusammenarbeit und Entwicklung (OECD) für multinationale Unternehmen“) abgeleitet werden, sowie den Informationsbedarf von Referenzwert-Administratoren, ESG-Faktoren im Rahmen der Verordnung (EU) 2020/1816 offenzulegen, gemäß dem Indikator „Anzahl der Referenzwert-Bestandteile, die sozialen Verstößen ausgesetzt sind (absolute Zahl und relativer Anteil geteilt durch alle Referenzwert-Bestandteile), nach Maßgabe internationaler Verträge und Konventionen, der Grundsätze der Vereinten Nationen oder, falls anwendbar, nationaler Rechtsvorschriften“ in Anhang II Abschnitte 1 und 2.

Stand: 01.02.2026

24. Kann das Unternehmen die oben genannten erforderlichen Informationen nicht vorlegen, weil es nicht über ein allgemeines Verfahren zur Zusammenarbeit mit betroffenen Gemeinschaften verfügt, so gibt es dies an. Es kann einen Zeitrahmen angeben, innerhalb dessen es ein solches Verfahren einzuführen beabsichtigt.

87 ***Angabepflicht S3-3 – Verfahren zur Behebung negativer Auswirkungen und Kanäle, über die betroffene Gemeinschaften Bedenken äußern können***

25. **Das Unternehmen hat die Verfahren zu beschreiben, über die es verfügt, um negative Auswirkungen auf betroffene Gemeinschaften, die mit dem Unternehmen in Zusammenhang stehen, zu beheben oder an der Behebung mitzuwirken, sowie die Kanäle, die den betroffenen Gemeinschaften zur Verfügung stehen, um Bedenken zu äußern und prüfen zu lassen.**

26. Ziel dieser Angabepflicht ist es, ein Verständnis für die formalen Mittel zu vermitteln, mit denen **betroffene Gemeinschaften** dem Unternehmen ihre Anliegen und Bedürfnisse unmittelbar mitteilen können und/oder mit denen das Unternehmen die Verfügbarkeit solcher Kanäle (z. B. **Beschwerdemechanismen**) am Arbeitsplatz der eigenen Arbeitskräfte unterstützt, und wie gemeinsam mit diesen Arbeitskräften Folgemaßnahmen in Bezug auf die vorgebrachten Probleme und auf die Wirksamkeit dieser Kanäle durchgeführt werden.

27. Das Unternehmen erläutert Folgendes:

a) seinen allgemeinen Ansatz und die Verfahren für die Durchführung von oder die Beteiligung an **Abhilfemaßnahmen**, wenn es festgestellt hat, dass es wesentliche negativen **Auswirkungen** auf betroffene Gemeinschaften verursacht hat oder dazu beigetragen hat, einschließlich Angaben darüber, ob und wie das Unternehmen bewertet, ob die jeweiligen Abhilfemaßnahmen wirksam sind,

b) alle spezifischen Kanäle, über die **betroffene Gemeinschaften** ihre Anliegen oder Bedürfnisse direkt gegenüber dem Unternehmen äußern und prüfen lassen können, einschließlich Angaben darüber, ob diese Kanäle vom Unternehmen selbst oder im Rahmen einer Beteiligung an Mechanismen Dritter eingerichtet wurden,

c) die Verfahren, mit denen das Unternehmen die Verfügbarkeit solcher Kanäle im Rahmen seiner Geschäftsbeziehungen unterstützt, und

d) die Art und Weise, wie die vorgebrachten und angegangenen Probleme verfolgt und überwacht werden und wie die Wirksamkeit der Kanäle sichergestellt wird, unter anderem durch die Einbeziehung von **Interessenträgern**, die als Zielnutzer dieser Kanäle vorgesehen sind.

28. Das Unternehmen gibt an, ob und wie es feststellt, dass die **betroffenen Gemeinschaften** diese Strukturen oder Verfahren kennen und ihnen vertrauen, um ihre Anliegen oder Bedürfnisse mitzuteilen und prüfen zu lassen. Darüber hinaus gibt das Unternehmen an, ob es über Strategien zum Schutz von Einzelpersonen gegen Vergeltungsmaßnahmen verfügt. Wurden solche Informationen im Rahmen des ESRS G1-1 angegeben, kann das Unternehmen auf diese Informationen verweisen.

29. Kann das Unternehmen die oben genannten erforderlichen Informationen nicht vorlegen, weil es keinen Kanal für die Mitteilung von Anliegen eingerichtet hat und/oder die Verfügbarkeit eines solchen Kanals im Rahmen seiner Geschäftsbeziehungen nicht unterstützt, so gibt es dies an. Es kann einen Zeitrahmen angeben, innerhalb dessen es solche Kanäle oder Verfahren einzuführen beabsichtigt.

88 ***Angabepflicht S3-4 – Ergreifung von Maßnahmen in Bezug auf wesentliche Auswirkungen auf betroffene Gemeinschaften und Ansätze zum Management wesentlicher Risiken und zur Nutzung wesentlicher Chancen im Zusammenhang mit betroffenen Gemeinschaften sowie die Wirksamkeit dieser Maßnahmen***

30. **Das Unternehmen hat seine Maßnahmen in Bezug auf den Umgang mit wesentlichen Auswirkungen auf betroffene Gemeinschaften sowie auf das Management wesentlicher Risiken und auf die Nutzung wesentlicher Chancen im Zusammenhang mit betroffenen Gemeinschaften sowie die Wirksamkeit dieser Maßnahmen anzugeben.**

31. Diese Angabepflicht hat zwei Ziele: Zum einen soll ein Verständnis aller **Maßnahmen** und Initiativen vermittelt werden, mit denen das Unternehmen

a) darauf hinarbeitet, wesentliche negative **Auswirkungen** auf betroffene Gemeinschaften zu verhindern, abzumildern und zu beheben und/oder

b) versucht, wesentliche positive Auswirkungen auf betroffene Gemeinschaften zu erreichen.

Stand: 01.02.2026

Zum anderen soll ein Verständnis dafür vermittelt werden, wie das Unternehmen mit den wesentlichen **Risiken** umgeht und die wesentlichen Chancen im Zusammenhang mit betroffenen Gemeinschaften nutzt.

Das Unternehmen legt eine zusammenfassende Beschreibung der Aktionspläne und Mittel in Bezug auf das Management seiner wesentlichen Auswirkungen, Risiken und Chancen in Bezug auf **betroffene Gemeinschaften** gemäß ESRS 2 MDR-A *Maßnahmen und Mittel in Bezug auf wesentliche Nachhaltigkeitsaspekte* vor.

32. In Bezug auf wesentliche Auswirkungen beschreibt das Unternehmen Folgendes:

a) welche Maßnahmen ergriffen wurden, geplant oder im Gange sind, um wesentliche negative Auswirkungen auf betroffene Gemeinschaften zu verhindern oder zu mindern,

b) ob und wie es Maßnahmen ergriffen hat, um in Bezug auf eine tatsächliche wesentliche Auswirkung **Abhilfe** zu schaffen oder zu ermöglichen,

c) alle zusätzlichen **Maßnahmen** oder Initiativen, die es in erster Linie durchführt, um positive Auswirkungen auf betroffene Gemeinschaften zu erreichen, und

d) wie es die Wirksamkeit dieser **Maßnahmen** und Initiativen im Hinblick auf das Erzielen der erwünschten Ergebnisse für betroffene Gemeinschaften nachverfolgt und bewertet.

33. In Bezug auf Absatz 29 beschreibt das Unternehmen Folgendes:

a) die Verfahren, mit denen es ermittelt, welche Maßnahmen erforderlich und angemessen sind, um auf bestimmte tatsächliche oder potenzielle negative Auswirkungen auf betroffene Gemeinschaften zu reagieren,

b) seinen Ansatz um Maßnahmen in Bezug auf spezifische wesentliche negative Auswirkungen auf Gemeinschaften zu ergreifen, einschließlich aller Maßnahmen im Zusammenhang mit seinen eigenen Praktiken in Bezug auf den Erwerb, die Planung und die Bebauung von Land und den Betrieb oder die Schließung von Flächen, sowie die Frage, ob weitere Maßnahmen in Bezug auf Industrie und Zusammenarbeit mit anderen relevanten Parteien erforderlich ist, und

c) wie es sicherstellt, dass Verfahren zur Durchführung oder Ermöglichung von **Abhilfemaßnahmen** im Falle wesentlicher negativer Auswirkungen verfügbar und wirksam im Hinblick auf ihre Umsetzung und Ergebnisse sind.

34. In Bezug auf wesentliche Risiken und Chancen beschreibt das Unternehmen,

a) welche Maßnahmen geplant sind oder ergriffen wurden, um wesentliche Risiken für das Unternehmen zu mindern, die sich aus seinen Auswirkungen und **Abhängigkeiten** im Zusammenhang mit **betroffenen Gemeinschaften** ergeben, und wie es die Wirksamkeit in der Praxis nachverfolgt, und

b) welche Maßnahmen geplant sind oder ergriffen wurden, um wesentliche Chancen für das Unternehmen im Zusammenhang mit betroffenen Gemeinschaften zu nutzen.

35. Das Unternehmen gibt an, ob und wie es Maßnahmen ergreift, um zu vermeiden, dass seine eigenen Praktiken wesentliche negative Auswirkungen auf **betroffene Gemeinschaften** haben oder dazu beitragen, gegebenenfalls einschließlich seiner Praktiken in Bezug auf die Planung, den Erwerb und die Nutzung von Flächen, die Finanzierung, Gewinnung oder Erzeugung von Rohstoffen, die Nutzung natürlicher Ressourcen und das Management von Umweltauswirkungen. Dies kann auch die Angabe des Ansatzes umfassen, der bei Spannungen zwischen der Vermeidung oder Minderung wesentlicher negativer Auswirkungen und sonstigem unternehmerischem Druck verfolgt wird.

36. Das Unternehmen gibt ferner an, ob schwerwiegende Probleme und **Vorfälle** im Zusammenhang mit Menschenrechten in Bezug auf **betroffene Gemeinschaften** gemeldet wurden, und gibt diese gegebenenfalls an. ([115])

37. Bei der Angabe der nach Absatz 31 Buchstabe c erforderlichen Informationen berücksichtigt das Unternehmen den ESRS 2 MDR-T *Nachverfolgung der Wirksamkeit von Strategien und Maßnahmen durch Zielvorgaben*, wenn es die Wirksamkeit einer Maßnahme durch die Festlegung eines Ziels bewertet.

([115]) Diese Informationen unterstützen den Informationsbedarf von Finanzmarktteilnehmern, die der Verordnung (EU) 2019/2088 unterliegen, da sie von einem zusätzlichen Indikator in Bezug auf die wichtigsten negativen Auswirkungen gemäß dem Indikator Nr. 14 in Anhang I Tabelle III der Delegierten Verordnung (EU) 2022/1288 der Kommission in Bezug auf Offenlegungsvorschriften für nachhaltige Investitionen („Anzahl der Fälle von schwerwiegenden Menschenrechtsverletzungen und sonstigen Vorfällen“) abgeleitet werden.

Stand: 01.02.2026

38. Das Unternehmen gibt an, welche Mittel dem Management seiner wesentlichen Auswirkungen zugewiesen werden, und legt dabei Informationen vor, die es den **Nutzern** ermöglichen, sich ein Bild davon zu machen, wie die wesentlichen Auswirkungen gehandhabt werden.

Parameter und Ziele

89 ***Angabepflicht S3-5 – Ziele im Zusammenhang mit der Bewältigung wesentlicher negativer Auswirkungen, der Förderung positiver Auswirkungen und dem Umgang mit wesentlichen Risiken und Chancen***

39. **Das Unternehmen hat die zeitgebundenen und ergebnisorientierten Ziele anzugeben, die es möglicherweise in Bezug auf Folgendes festgelegt hat:**

a) **Verringerung der negativen Auswirkungen auf betroffene Gemeinschaften und/oder**

b) **Förderung positiver Auswirkungen auf betroffene Gemeinschaften und/oder**

c) **Management der wesentlichen Risiken und Chancen im Zusammenhang mit betroffenen Gemeinschaften.**

40. Ziel dieser Angabepflicht ist es, ein Verständnis dafür zu vermitteln, inwieweit das Unternehmen zeitgebundene und ergebnisorientierte **Ziele** nutzt, um seine Fortschritte bei der Bewältigung seiner wesentlichen negativen Auswirkungen und/oder bei der Förderung positiver Auswirkungen auf betroffene Gemeinschaften und/oder beim Management wesentlicher Risiken und Chancen im Zusammenhang mit betroffenen Gemeinschaften voranzutreiben und zu messen.

41. Die zusammenfassende Beschreibung der **Ziele** für das Management der wesentlichen Auswirkungen, Risiken und Chancen in Bezug auf **betroffene Gemeinschaften** enthält die im ESRS 2 MDR-T festgelegten Informationsanforderungen.

42. Das Unternehmen gibt das Verfahren zur Festlegung der **Ziele** an, einschließlich Informationen darüber, ob und inwiefern das Unternehmen direkt mit betroffenen Gemeinschaften, ihren rechtmäßigen Vertretern oder **glaubwürdigen Stellvertretenden**, die Einblicke in ihre Situation haben, in folgenden Bereichen zusammengearbeitet hat:

a) Festlegung dieser Ziele,

b) Nachverfolgung der Leistung des Unternehmens in Bezug auf die Verwirklichung dieser Ziele und

c) Ermittlung von Erkenntnissen oder Verbesserungsmöglichkeiten, die sich aus der Leistung des Unternehmens ergeben.

Stand: 01.02.2026

Anlage A

Anwendungsanforderungen

Diese Anlage ist fester Bestandteil des ESRS S3 *Betroffene Gemeinschaften*. Sie unterstützt die Anwendung der in diesem Standard festgelegten Angabepflichten und hat die gleiche bindende Kraft wie die anderen Teile des Standards.

Ziel

AR 1. Der Überblick über soziale Aspekte und Menschenrechtsfragen in Absatz 2 bedeutet nicht, dass alle diese Aspekte in jeder Angabepflicht in diesem Standard behandelt werden sollen. Vielmehr enthält er eine Liste von Aspekten, die das Unternehmen in seiner Bewertung der **Wesentlichkeit** im Zusammenhang mit **betroffenen Gemeinschaften** berücksichtigt (siehe ESRS 1 Kapitel 3 *Doppelte Wesentlichkeit als Grundlage für die Angabe von Nachhaltigkeitsinformationen* und ESRS 2 IRO-1) und die es gegebenenfalls als wesentliche Auswirkungen, Risiken und Chancen im Rahmen dieses Standards angibt.

AR 2. Zusätzlich zu den in Absatz 2 genannten Themen kann das Unternehmen auch Informationen über andere Themen angeben, die für wesentliche Auswirkungen über einen kürzeren Zeitraum relevant sind, z. B. Initiativen in Bezug auf die Auswirkungen auf Gemeinschaften im Zusammenhang mit der Tätigkeit des Unternehmens aufgrund extremer und plötzlicher Wetterbedingungen.

ESRS 2 Allgemeine Angaben

Strategie

Stand: 01.02.2026

ZU 83 ***Angabepflicht im Zusammenhang mit ESRS 2 SBM-2 – Interessen und Standpunkte der Interessenträger***

AR 3. Gemäß Angabepflicht ESRS 2 SBM-2 vermittelt das Unternehmen ein Verständnis darüber, inwiefern es prüft, ob und wie es die Rolle berücksichtigt, die seine Strategie und sein **Geschäftsmodell** bei der Schaffung, Verschärfung oder bei der Minderung erheblicher wesentlicher **Auswirkungen** auf **betroffene Gemeinschaften** spielen können, und ob und wie das Geschäftsmodell und die Strategie angepasst werden, um solchen wesentlichen Auswirkungen zu begegnen.

AR 4. Auch wenn **betroffene Gemeinschaften** möglicherweise nicht auf der Ebene der Strategie oder des **Geschäftsmodells** mit dem Unternehmen in Kontakt stehen, können ihre Standpunkte in die Bewertung der Strategie und des Geschäftsmodells des Unternehmens einfließen. Das Unternehmen kann die Standpunkte der betroffenen Gemeinschaften und ihrer Vertreter angeben.

ZU 84 ***Angabepflicht im Zusammenhang mit ESRS 2 SBM-3 – Auswirkungen, Risiken und Chancen und ihr Zusammenspiel mit Strategie und Geschäftsmodell***

AR 5. Die **Auswirkungen** auf **betroffene Gemeinschaften** können auf verschiedene Weise aus der Strategie oder dem **Geschäftsmodell** des Unternehmens herrühren. Die Auswirkungen können beispielsweise mit dem Wertversprechen des Unternehmens (z. B. Bau oder Beginn von Projekten mit Fristen, die nicht genügend Zeit für die Konsultation der von den Projekten betroffenen Gruppen zulassen), mit seiner **Wertschöpfungskette** (z. B. **Landnutzung** in Staaten, in denen das Eigentum häufig umstritten ist, in denen die Aufzeichnungen unzuverlässig sind oder in denen Landnutzer wie **indigene Völker** nicht anerkannt werden) oder mit seiner Kostenstruktur und dem Einnahmenmodell (z. B. aggressive Strategien zur Steuervermeidung, insbesondere im Hinblick auf Tätigkeiten in Entwicklungsländern) zusammenhängen.

AR 6. Auswirkungen auf **betroffene Gemeinschaften**, die auf die Strategie oder das Geschäftsmodell zurückzuführen sind, können auch wesentliche Risiken für das Unternehmen mit sich bringen. Wenn beispielsweise die Strategie des Unternehmens den Umzug in risikoreichere geografische Gebiete umfasst, um nach bestimmten Rohstoffen zu suchen, und wenn betroffene Gemeinschaften sich seiner Anwesenheit widersetzen oder seinen lokalen Praktiken widersprechen, kann dies zu erheblichen und kostspieligen Verzögerungen führen und die Fähigkeit des Unternehmens beeinträchtigen, künftige Landkonzessionen oder Genehmigungen zu sichern. Ebenso kann es zu Boykotten, Beschwerden und Klagen führen, wenn das Geschäftsmodell des Unternehmens auf einer intensiven Wasserentnahme in seinen Anlagen beruht, wodurch der Zugang zu Wasser für den Verbrauch, die Hygiene und die Lebensgrundlagen der Gemeinschaften beeinträchtigt wird.

AR 7. Beispiele für besondere Merkmale **betroffener Gemeinschaften**, die das Unternehmen bei seinen Angaben nach Absatz 10 berücksichtigen kann, können betroffene Gemeinschaften sein, die physisch oder wirtschaftlich isoliert sind und besonders anfällig für eingeführte Krankheiten sind oder begrenzten Zugang zu Sozialleistungen haben und deshalb von der vom Unternehmen geschaffenen Infrastruktur abhängig sind. Wenn von Frauen bewirtschaftete Flächen vom Unternehmen erworben werden und die Zahlungen an männliche Haushaltsleiter gehen, kann es dazu kommen, dass Frauen innerhalb der Gemeinschaft weiter entrechtet werden. Dies kann auch darauf zurückzuführen sein, dass die Gemeinschaft indigen ist und ihre Mitglieder versuchen, kulturelle oder wirtschaftliche Rechte an dem Land auszuüben, das sich im Eigentum des Unternehmens oder eines Unternehmens, mit dem es Geschäftsbeziehungen unterhält, befindet oder von ihm genutzt wird, und zwar in einem Kontext, in dem ihre Rechte nicht vom Staat geschützt sind. Darüber hinaus prüft das Unternehmen, ob sich unterschiedliche Merkmale überschneiden. Beispielsweise können Merkmale wie ethnische Zugehörigkeit, sozioökonomischer Status, Migrantenstatus und Geschlecht sich überschneidende Schadensrisiken für bestimmte betroffene Gemeinschaften oder für bestimmte Teile dieser betroffenen Gemeinschaften mit sich bringen, da die betroffenen Gemeinschaften oft heterogen sind.

AR 8. Im Hinblick auf Absatz 11 könnten wesentliche Risiken auch aufgrund der Abhängigkeit des Unternehmens von **betroffenen Gemeinschaften** entstehen, wenn Ereignisse mit geringer Eintrittswahrscheinlichkeit, aber mit erheblichen Folgen **finanzielle Auswirkungen** haben können; dies kann beispielsweise der Fall sein, wenn eine Naturkatastrophe zu einem katastrophalen Industrieunfall führt, an dem das Unternehmen durch seine Tätigkeiten beteiligt ist, wodurch den betroffenen Gemeinschaften schwerer Schaden zugefügt wird.

Management der Auswirkungen, Risiken und Chancen

zu 85 ***Angabepflicht S3-1 – Strategien im Zusammenhang mit betroffenen Gemeinschaften***

AR 9. Die Beschreibung enthält die wichtigsten Informationen, die erforderlich sind, um eine wahrheitsgetreue Darstellung der Strategien in Bezug auf **betroffene Gemeinschaften** zu gewährleisten; das Unternehmen kann diesbezüglich Erläuterungen zu wesentlichen Änderungen der im Berichtsjahr angenommenen Strategien angeben (z. B. neue oder zusätzliche Ansätze für die Einbeziehung, die Sorgfaltspflicht und die Abhilfe).

AR 10. Bei den Angaben zur Übereinstimmung seiner Strategien mit den Leitprinzipien der Vereinten Nationen für Wirtschaft und Menschenrechte berücksichtigt das Unternehmen, dass sich die Leitprinzipien auf die Internationale Charta der Menschenrechte beziehen, die aus der Allgemeinen Erklärung der Menschenrechte und den beiden sie umsetzenden Pakten sowie der Erklärung der Vereinten Nationen über die Rechte der indigenen Völker, dem Übereinkommen über eingeborene und in Stämmen lebende Völker in unabhängigen Ländern (ILO Nr. 169) und den ihr zugrunde liegenden Kernübereinkommen bestehen, und kann über die Übereinstimmung mit diesen Instrumenten Bericht erstatten.

AR 11. Das Unternehmen kann die Arten der Kommunikation über seine Strategien mit den Einzelpersonen, Personengruppen oder Unternehmen erläutern, für die sie relevant sind, entweder weil von ihnen erwartet wird, dass sie sie umsetzen (z. B. **Beschäftigte** des Unternehmens, Auftragnehmer und **Lieferanten**), oder weil sie ein direktes Interesse an ihrer Umsetzung haben (z. B. eigene Arbeitskräfte, Investoren). Es kann Kommunikationsmittel und -kanäle (z. B. Flyer, Newsletter, spezielle Websites, soziale Medien, persönliche Interaktionen, Arbeitnehmervertreter) angeben, um sicherzustellen, dass die **Strategie** zugänglich ist und dass die verschiedenen Zielgruppen ihre Auswirkungen verstehen. Das Unternehmen kann auch erläutern, wie es potenzielle Hindernisse für die Verbreitung ermittelt und beseitigt, z. B. durch die Übersetzung in relevante Sprachen oder die Verwendung grafischer Darstellungen.

AR 12. Bei der Angabe schwerwiegender menschenrechtsbezogener Probleme und **Vorfälle** im Zusammenhang mit betroffenen Gemeinschaften berücksichtigt das Unternehmen alle Rechtsstreitigkeiten im Zusammenhang mit Landrechten und der **freiwilligen und in Kenntnis der Sachlage erteilten vorherigen Zustimmung indigener Völker**.

zu 86 ***Angabepflicht S3-2 – Verfahren zur Einbeziehung betroffener Gemeinschaften in Bezug auf Auswirkungen***

AR 13. Die Erläuterungen dazu, wie das Unternehmen das Recht indigener Völker auf **freiwillige und in Kenntnis der Sachlage erteilte vorherige Zustimmung** berücksichtigt und sicherstellt, können Informationen über Verfahren zur Konsultation indigener Völker im Hinblick darauf umfassen, deren freiwillige und in Kenntnis der Sachlage erteilte vorherige Zustimmung zu erhalten. Das Unternehmen prüft, inwiefern die Konsultation auch Verhandlungen nach Treu und Glauben mit betroffenen **indigenen Völkern** einschließt, um deren freiwillige und in Kenntnis der Sachlage erteilte vorherige Zustimmung zu erhalten, wenn das Unternehmen Auswirkungen auf Land, Gebiete oder Ressourcen hat, die indigene Völker gewohnheitsmäßig besitzen, bewohnen oder anderweitig nutzen; oder sie aus Flächen oder Gebieten umsiedelt, die traditionell von ihnen besessen oder üblicherweise genutzt werden, oder sich auf ihr kulturelles, geistiges, religiöses und spirituelles Eigentum auswirkt oder es ausnutzt.

Stand: 01.02.2026

AR 14. Bei der Beschreibung der Funktion oder Rolle, die die operative Verantwortung für ein solches Engagement und/oder die letztendliche Rechenschaftspflicht trägt, kann das Unternehmen angeben, ob es sich dabei um eine spezifische Rolle oder Funktion oder einen Teil einer umfassenderen Rolle oder Funktion handelt und ob Maßnahmen zum Kapazitätsaufbau angeboten wurden, um das Personal im Hinblick auf die Einbeziehung zu unterstützen. Gibt es keine solche Position oder Funktion, so kann dies angegeben werden. Diese Angabepflicht kann auch unter Verweis auf die gemäß ESRS 2 GOV-1 *Die Rolle der Verwaltungs-, Leitungs- und Aufsichtsorgane* gemachten Angaben erfüllt werden.

AR 15. Bei der Erstellung der Angaben nach Absatz 20 Buchstaben b und c können die folgenden Veranschaulichungen berücksichtigt werden:

a) Beispiele für Phasen, in denen die Einbeziehung stattfindet, sind i) die Festlegung des Ansatzes für die Minderung und ii) die Bewertung der Wirksamkeit der Minderung,

b) in Bezug auf die Art der Einbeziehung können sich die Beispiele auf die Beteiligung, Konsultationen und/oder Informationen beziehen,

c) in Bezug auf die Häufigkeit der Einbeziehung können Informationen darüber bereitgestellt werden, ob die Einbeziehung regelmäßig erfolgt, zu bestimmten Zeitpunkten eines Projekts oder Geschäftsprozesses, und

d) in Bezug auf die Rolle mit operativer Verantwortung, ob das Unternehmen verlangt, dass die jeweiligen Beschäftigten über bestimmte Fähigkeiten verfügen müssen oder ob es ihnen **Schulungen** oder den Aufbau von Kapazitäten im Hinblick auf die Einbeziehung anbietet. Im Falle wesentlicher Auswirkungen, Risiken und Chancen in Bezug auf **indigene Völker** umfasst dies Schulungen zu den Rechten indigener Völker, einschließlich der freiwilligen und in Kenntnis der Sachlage erteilten vorherigen Zustimmung.

AR 16. Um zu veranschaulichen, wie die Sichtweisen betroffener Gemeinschaften bestimmte Entscheidungen oder Tätigkeiten des Unternehmens beeinflusst haben, kann das Unternehmen Beispiele aus dem aktuellen Berichtszeitraum anführen.

Stand: 01.02.2026

zu 87 ***Angabepflicht S3-3 – Verfahren zur Behebung negativer Auswirkungen und Kanäle, über die betroffene Gemeinschaften Bedenken äußern können***

AR 17. Bei der Erfüllung der Anforderungen der Angabepflicht ESRS S3-3 kann sich das Unternehmen am Inhalt der Leitprinzipien der Vereinten Nationen für Wirtschaft und Menschenrechte und der OECD-Leitsätze für multinationale Unternehmen orientieren, die sich auf **Abhilfe** und **Beschwerdemechanismen** konzentrieren.

AR 18. Zu den Kanälen, über die Bedenken oder Bedürfnisse geäußert werden können, gehören **Beschwerdemechanismen**, Hotlines, Dialogprozesse oder andere Mittel, durch die **betroffene Gemeinschaften** oder ihre **rechtmäßigen Vertreter** Bedenken oder Bedürfnisse in Bezug auf Auswirkungen äußern können, mit denen sich das Unternehmen befassen soll. Dies kann Kanäle umfassen, die vom Unternehmen direkt bereitgestellt werden, zusätzlich zu anderen Mechanismen, die das Unternehmen nutzen kann, um Einblicke in das Management der Auswirkungen auf die Gemeinschaften zu erhalten, wie z. B. Audits zur Einhaltung der Vorschriften. Stützt sich das Unternehmen zur Erfüllung dieser Anforderung ausschließlich auf Informationen über die Existenz solcher Kanäle, die durch seine **Geschäftsbeziehungen** bereitgestellt werden, so kann es dies angeben.

AR 19. Um einen besseren Einblick in die Informationen zu erhalten, die unter den ESRS S3-3 fallen, kann das Unternehmen erläutern, ob und wie Gemeinschaften, die möglicherweise betroffen sind, in Bezug auf jede wesentliche Auswirkung Zugang zu Kanälen auf der Ebene des Unternehmens haben, von der sie betroffen sind. Zu den relevanten Einblicken gehören Informationen darüber, ob **betroffene Gemeinschaften** Zugang zu Kanälen in einer Sprache haben, die sie verstehen, und ob sie bei der Gestaltung solcher Kanäle konsultiert wurden.

AR 20. Zu den Mechanismen von Dritten können solche gehören, die von der Regierung, von NRO, Industrieverbänden und anderen Kooperationsinitiativen betrieben werden. Das Unternehmen kann angeben, ob diese für alle **betroffenen Gemeinschaften**, die möglicherweise oder tatsächlich von wesentlichen Auswirkungen des Unternehmens betroffen sind, oder Personen oder Organisationen, die in deren Namen handeln oder die auf eine andere Weise Kenntnis von den negativen Auswirkungen haben, zugänglich sind.

AR 21. In Bezug auf den Schutz von Einzelpersonen, die die Mechanismen gegen Vergeltungsmaßnahmen nutzen, kann das Unternehmen beschreiben, ob es Missstände vertraulich behandelt und die Rechte auf Privatsphäre und Datenschutz wahrt; und ob die Mechanismen anonym zu nutzen sind (z. B. durch die Vertretung durch einen Dritten).

AR 22. Bei der Angabe von Verfahren im Zusammenhang mit der Bereitstellung und Ermöglichung von **Abhilfemaßnahmen** für **indigene Völker** umfassen die einschlägigen Informationen, ob und wie das Unternehmen deren Bräuche, Traditionen, Regeln und Rechtssysteme berücksichtigt hat.

AR 23. Wenn das Unternehmen angibt, inwiefern es Kenntnis darüber hat, dass die **betroffenen Gemeinschaften** diese Kanäle kennen und ihnen vertrauen, kann das Unternehmen relevante und zuverlässige Daten über die Wirksamkeit dieser Kanäle aus der Sicht der betroffenen Gemeinschaften vorlegen. Beispiele für Informationsquellen sind Umfragen unter Angehörigen von Gemeinschaften, die solche Kanäle genutzt haben, und zu deren Zufriedenheit mit dem Verfahren und den Ergebnissen.

AR 24. Bei der Beschreibung der Wirksamkeit der Kanäle, über die **betroffene Gemeinschaften** Bedenken äußern können, kann sich das Unternehmen auf der Grundlage der „Wirksamkeitskriterien für außergerichtliche Beschwerdeverfahren“ gemäß den Leitprinzipien der Vereinten Nationen für Wirtschaft und Menschenrechte (insbesondere Prinzip 31) an den folgenden Fragen orientieren. Die nachstehenden Erwägungen können auf einzelne Kanäle oder auf ein kollektives System von Kanälen angewandt werden:

a) Sind die Kanäle legitimiert, indem sie eine angemessene Rechenschaftspflicht für faires Verhalten gewährleisten und das Vertrauen der Interessenträger stärken?

b) Sind die Kanäle den Interessenträgern bekannt und zugänglich?

c) Verfügen die Kanäle über klare und bekannte Verfahren, festgelegte Zeitpläne und eindeutige Vorgehensweisen?

d) Gewährleisten die Kanäle einen angemessenen Zugang zu den Quellen für Informationen, Beratung und Fachwissen?

e) Bieten die Kanäle Transparenz, indem sie den Beschwerdeführern ausreichende Informationen zur Verfügung stellen und gegebenenfalls einem bestehenden öffentlichen Interesse entsprechen?

f) Entsprechen die mittels der Kanäle erzielten Ergebnisse den international anerkannten Menschenrechten?

g) Zieht das Unternehmen Erkenntnisse aus den Kanälen, die kontinuierliches Lernen sowohl hinsichtlich der Verbesserung der Kanäle als auch der Verhinderung künftiger Auswirkungen unterstützen?

h) Konzentriert sich das Unternehmen auf den Dialog mit den Beschwerdeführern als Mittel, um einvernehmliche Lösungen zu finden, anstatt einseitig das Ergebnis zu bestimmen?

Stand: 01.02.2026

ZU 88 ***Angabepflicht S3-4 – Ergreifung von Maßnahmen in Bezug auf wesentliche Auswirkungen auf betroffene Gemeinschaften und Ansätze zum Management wesentlicher Risiken und zur Nutzung wesentlicher Chancen im Zusammenhang mit betroffenen Gemeinschaften sowie die Wirksamkeit dieser Maßnahmen***

AR 25. Es kann einige Zeit dauern, die negativen Auswirkungen zu verstehen und nachzuvollziehen, wie das Unternehmen durch die Arbeitskräfte in seiner Wertschöpfungskette mit ihnen in Verbindung gebracht werden kann, und um geeignete Reaktionen zu ermitteln und sie in die Praxis umzusetzen. Diesbezüglich berücksichtigt das Unternehmen Folgendes:

a) seine allgemeinen und spezifischen Ansätze zur Bewältigung wesentlicher negativer Auswirkungen,

b) seine sozialen Investitionen oder andere Entwicklungsprogramme, die zu zusätzlichen materiellen positiven Auswirkungen beitragen sollen,

c) wie weit es im Berichtszeitraum mit seinen Bemühungen vorangeschritten ist und

d) seine Ziele bezüglich einer kontinuierlichen Verbesserung.

AR 26. Die geeigneten Maßnahmen können variieren, je nachdem, ob das Unternehmen wesentliche Auswirkungen verursacht oder dazu beiträgt oder die wesentlichen Auswirkungen aufgrund einer Geschäftsbeziehung direkt mit seinen Tätigkeiten, Produkten oder Dienstleistungen verbunden sind.

AR 27. Da wesentliche negative Auswirkungen auf betroffene Gemeinschaften, die im Berichtszeitraum auftreten, möglicherweise auch mit Unternehmen oder Tätigkeiten außerhalb seiner unmittelbaren Kontrolle verbunden sein können, kann das Unternehmen angeben, ob und wie es seine Hebelwirkung im Rahmen seiner **Geschäftsbeziehungen** zur Bewältigung dieser Auswirkungen einsetzen will. Dies kann die Nutzung geschäftlicher **Hebelwirkungen** (z. B. Durchsetzung vertraglicher Anforderungen innerhalb von Geschäftsbeziehungen oder die Umsetzung von Anreizen), andere Formen der Hebelwirkung innerhalb der Geschäftsbeziehung (z. B. **Schulungen** oder Aufbau von Kapazitäten in Bezug auf die Rechte von indigenen Völkern für Unternehmen mit denen das Unternehmen Geschäftsbeziehungen pflegt) oder die Zusammenarbeit mit gleichrangigen Unternehmen oder anderen Akteuren (z. B. Initiativen zur Minimierung der sicherheitsbezogenen Auswirkungen auf Gemeinschaften oder die Beteiligung an Partnerschaften zwischen Unternehmen und Gemeinschaften) umfassen.

AR 28. Auswirkungen auf Gemeinschaften können auf Umweltbelange zurückzuführen sein, die das Unternehmen im Rahmen des ESRS E1 bis E5 angibt. Beispiele hierfür sind:

a) ESRS E1 *Klimawandel*: Für die Umsetzung der Klimaschutzpläne kann es erforderlich sein, dass das Unternehmen in Projekte im Bereich der **erneuerbaren Energien** investiert, die sich auf die Flächen, die Gebiete und die **natürlichen Ressourcen indigener Völker** auswirken können. Wenn das Unternehmen die betroffene indigene Gemeinschaft nicht konsultiert, könnte dies das Recht der betroffenen Gemeinschaften auf **freiwillige und in Kenntnis der Sachlage erteilte vorherige Zustimmung** beeinträchtigen;

b) ESRS E2 *Umweltverschmutzung*: Das Unternehmen kann negative Auswirkungen auf ***betroffene Gemeinschaften*** haben, indem es sie beispielsweise nicht vor umweltbelastenden Produktionsanlagen schützt, die gesundheitliche Probleme verursachen;

c) ESRS E3 *Wasser- und Meeresressourcen*: Das Unternehmen kann negative Auswirkungen auf den Zugang von Gemeinschaften zu sauberem Trinkwasser haben, wenn es in Gebieten mit Wasserknappheit Wasser entnimmt;

d) ESRS E4 *Biologische Vielfalt und Ökosysteme*: Das Unternehmen kann durch Tätigkeiten, die den Boden verunreinigen, negative Auswirkungen auf die Existenzgrundlage der lokalen Landwirte haben. Weitere Beispiele sind die Versiegelung von Flächen durch den Bau neuer Infrastrukturen, mit denen Pflanzenarten, die z. B. für die **biologische Vielfalt** vor Ort oder das Filtern von Wasser für die Gemeinschaften von entscheidender Bedeutung sind, ausgerottet werden, oder die Einbringung **invasiver Arten** (Pflanzen oder Tiere), die sich auf **Ökosysteme** auswirken und dadurch Schäden verursachen können;

e) ESRS E5 *Ressourcennutzung und Kreislaufwirtschaft*: Das Unternehmen kann negative Auswirkungen auf das Leben von Gemeinschaften haben, indem es ihre Gesundheit durch die unsachgemäße Bewirtschaftung **gefährlicher Abfälle** beeinträchtigt.

Wird die Verbindung zwischen Umweltauswirkungen und lokalen Gemeinschaften in den Angabepflichten ESRS E1-E5 behandelt, so kann das Unternehmen auf diese Informationen verweisen und diese Angaben eindeutig kennzeichnen.

AR 29. Wenn das Unternehmen seine Beteiligung an einer Industrie- oder Multi-Stakeholder-Initiative im Rahmen seiner **Maßnahmen** zur Bewältigung wesentlicher negativer Auswirkungen angibt, kann es auch angeben, wie die betreffenden wesentlichen Auswirkungen im Rahmen der Initiative und seiner eigenen Beteiligung angegangen werden sollen. Im Rahmen des ESRS S3-5 kann es Angaben über die einschlägigen **Ziele** der Initiative und die Fortschritte bei ihrer Verwirklichung vorlegen.

AR 30. Bei der Angabe, ob und wie das Unternehmen die tatsächlichen und potenziellen Auswirkungen auf **betroffene Gemeinschaften** bei Entscheidungen zur Beendigung von **Geschäftsbeziehungen** berücksichtigt und ob und wie es versucht, etwaige negative Auswirkungen einer Kündigung zu beheben, kann das Unternehmen Beispiele anführen.

AR 31. Wenn das Unternehmen angibt, wie es die Wirksamkeit von **Maßnahmen** zur Bewältigung wesentlicher Auswirkungen während des Berichtszeitraums nachverfolgt, kann es etwaige Erkenntnisse aus dem vorangegangenen und dem aktuellen Berichtszeitraum vorlegen.

AR 32. Die Verfahren zur Nachverfolgung der Wirksamkeit von **Maßnahmen** können interne oder externe Prüfungen oder Überprüfungen, Gerichtsverfahren und/oder damit zusammenhängende Gerichtsurteile, Folgenabschätzungen, Messsysteme, Rückmeldungen von Interessenträgern, **Beschwerdemechanismen**, externe Leistungseinstufungen und Referenzwerte umfassen.

AR 33. Die Berichterstattung über die Wirksamkeit soll das Verständnis der Zusammenhänge zwischen den von dem Unternehmen ergriffenen **Maßnahmen** und dem wirksamen Umgang mit den Auswirkungen ermöglichen.

Stand: 01.02.2026

AR 34. In Bezug auf Initiativen oder Verfahren, deren vorrangiges Ziel darin besteht, positive Auswirkungen auf betroffene Gemeinschaften zu erzielen, die auf deren Bedürfnissen beruhen, und im Hinblick auf Fortschritte bei der Umsetzung solcher Initiativen oder Verfahren kann das Unternehmen Folgendes angeben:

a) Informationen darüber, ob und inwiefern **betroffene Gemeinschaften** und **rechtmäßige Vertreter** oder ihre **glaubwürdigen Stellvertretenden** bei Entscheidungen über die Gestaltung und Durchführung dieser Programme oder Verfahren einbezogen werden, und

b) Informationen über die beabsichtigten oder erzielten positiven Ergebnisse dieser Investitionen oder Programme für **betroffene Gemeinschaften**,

c) eine Erläuterung des ungefähren Umfangs der **betroffenen Gemeinschaften**, die von den beschriebenen Sozialinvestitionen oder Entwicklungsprogrammen erfasst werden, und gegebenenfalls die Gründe dafür, warum ausgewählte Gemeinschaften für eine bestimmte soziale Investition oder die Durchführung eines Entwicklungsprogramms ausgewählt wurden.

AR 35. Das Unternehmen kann angeben, ob Initiativen oder Verfahren, deren Hauptziel darin besteht, positive Auswirkungen auf **betroffene Gemeinschaften** zu erzielen, auch darauf ausgerichtet sind, die Verwirklichung eines oder mehrerer der Ziele der Vereinten Nationen für nachhaltige Entwicklung (SDG) zu unterstützen. Beispielsweise könnte das Unternehmen im Rahmen einer Verpflichtung, das Nachhaltigkeitsziel 5 „Geschlechtergleichstellung zu erreichen und alle Frauen und Mädchen zur Selbstbestimmung zu befähigen“ zu fördern, durchdachte Maßnahmen ergreifen, um Frauen in den Konsultationsprozess mit einer betroffenen Gemeinschaft einzubeziehen, damit die Standards für eine wirksame ***Einbeziehung der Interessenträger*** erfüllt werden, was dazu beitragen kann, die Rolle der Frauen in dem Prozess selbst, aber möglicherweise auch in ihrem Alltag zu stärken.

AR 36. Bei der Angabe der beabsichtigten oder erzielten positiven Ergebnisse der **Maßnahmen** des Unternehmens in Bezug auf **betroffene Gemeinschaften** ist zwischen dem Nachweis, dass bestimmte Aktivitäten stattgefunden haben (z. B. dass x weiblichen Mitgliedern der Gemeinschaft eine **Schulung** dazu angeboten wurde, wie sie lokale **Lieferanten** für das Unternehmen werden können), und dem Nachweis der tatsächlichen Ergebnisse für die betroffenen Gemeinschaften (z. B. dass x weibliche Mitglieder von Gemeinschaften kleine Unternehmen gegründet haben und ihre Verträge mit dem Unternehmen jährlich verlängert wurden) zu unterscheiden.

AR 37. Bei der Angabe, ob Initiativen oder Verfahren auch eine Rolle bei der Minderung wesentlicher negativer Auswirkungen spielen, kann das Unternehmen beispielsweise Programme berücksichtigen, die darauf abzielen, die lokale Infrastruktur im Umfeld einer Betriebsstätte des Unternehmens zu verbessern, wie z. B. Verbesserungen der Straßen, die zu einem Rückgang von schweren Verkehrsunfällen geführt haben, an denen Mitglieder der Gemeinschaft beteiligt sind.

AR 38. Bei der Angabe der wesentlichen Risiken und Chancen im Zusammenhang mit den Auswirkungen oder **Abhängigkeiten** des Unternehmens in Bezug auf betroffene Gemeinschaften kann das Unternehmen Folgendes berücksichtigen:

a) Risiken im Zusammenhang mit den Auswirkungen des Unternehmens auf die **betroffenen Gemeinschaften** können Risiken in Bezug auf die Reputation sowie rechtliche und operative Risiken umfassen, wenn betroffene Gemeinschaften gegen Neuansiedlungen oder den Verlust des Zugangs zu Land protestieren, was zu kostspieligen Verzögerungen, Boykotten oder Klagen führen kann,

b) Risiken im Zusammenhang mit den Abhängigkeiten des Unternehmens von **betroffenen Gemeinschaften** können Unterbrechungen der Geschäftstätigkeit umfassen, wenn **indigene Völker** beschließen, ihre Zustimmung zu einem Projekt auf ihrem Land zu widerrufen, wodurch das Unternehmen gezwungen wird, das Projekt erheblich zu ändern oder aufzugeben,

c) unternehmerische Chancen im Zusammenhang mit den Auswirkungen des Unternehmens auf **betroffene Gemeinschaften** können leichter zu finanzierende Projekte und die Tatsache umfassen, dass das Unternehmen der erste Ansprechpartner für Gemeinschaften, Regierungen und andere Unternehmen ist, und

d) Chancen im Zusammenhang mit den Abhängigkeiten des Unternehmens von **betroffenen Gemeinschaften** können die Entwicklung positiver Beziehungen zwischen dem Unternehmen und indigenen Völkern umfassen, die es ermöglichen, bestehende Projekte mit starker Unterstützung auszuweiten.

AR 39. Bei der Angabe der in AR 41 genannten Informationen kann das Unternehmen Erläuterungen zu Risiken und Chancen berücksichtigen, die sich aus umweltbezogenen Auswirkungen oder **Abhängigkeiten** ergeben (weitere Einzelheiten siehe AR 31), einschließlich damit zusammenhängender Auswirkungen auf die Menschenrechte (oder sozialer Auswirkungen). Beispiele hierfür sind Reputationsrisiken, die sich aus den Auswirkungen nicht gesteuerter umweltschädlicher **Einleitungen** auf die Gesundheit von Gemeinschaften ergeben, oder die **finanziellen Auswirkungen** von Protesten, die die Tätigkeiten eines Unternehmens stören oder unterbrechen können, z. B. als Reaktion auf Maßnahmen in Gebieten mit Wasserknappheit, die sich auf das Leben der betroffenen Gemeinschaften auswirken können.

Stand: 01.02.2026

AR 40. Wenn es Angaben dazu macht, ob **Abhängigkeiten** zu Risiken werden, berücksichtigt das Unternehmen externe Entwicklungen.

AR 41. Bei der Angabe von Strategien, Maßnahmen, Mitteln und **Zielen** im Zusammenhang mit dem Management wesentlicher Risiken und Chancen kann das Unternehmen in Fällen, in denen sich Risiken und Chancen aus wesentlichen Auswirkungen ergeben, Querverweise zu seinen Angaben zu Strategien, Maßnahmen sowie Mitteln und Zielen in Bezug auf diese Auswirkungen angeben.

AR 42. Das Unternehmen berücksichtigt, ob und wie seine Verfahren zum Management wesentlicher Risiken im Zusammenhang mit **betroffenen Gemeinschaften** in bestehenden Risikomanagementverfahren integriert sind.

AR 43. Bei der Angabe der Mittel, die dem Management wesentlicher Auswirkungen zugewiesen werden, kann das Unternehmen angeben, welche internen Funktionen am Management der Auswirkungen beteiligt sind und welche Arten von Maßnahmen es ergreift, um negative Auswirkungen anzugehen und positive Auswirkungen voranzutreiben.

Parameter und Ziele

zu 89 ***Angabepflicht S3-5 – Ziele im Zusammenhang mit der Bewältigung wesentlicher negativer Auswirkungen, der Förderung positiver Auswirkungen und dem Umgang mit wesentlichen Risiken und Chancen***

AR 44. Bei der Angabe von Informationen über **Ziele** gemäß Absatz 38 kann das Unternehmen Folgendes angeben:

a) die angestrebten Ergebnisse im Hinblick auf das Leben betroffener Gemeinschaften (so konkret wie möglich),

b) die langfristige Stabilität der **Ziele** in Bezug auf Definitionen und Methoden, um eine Vergleichbarkeit im Zeitverlauf zu ermöglichen,

c) die Standards oder Verpflichtungen, auf denen die Ziele beruhen (z. B. Verhaltenskodizes, Beschaffungsstrategien, globale Rahmen oder Industriekodizes).

AR 45. Die **Ziele** in Bezug auf wesentliche **Risiken** und **Chancen** können mit den Zielen in Bezug auf wesentliche Auswirkungen übereinstimmen oder sich von ihnen unterscheiden. So könnte beispielsweise ein Ziel, die Lebensgrundlagen **betroffener Gemeinschaften** nach einer Neuansiedlung vollständig wiederherzustellen, sowohl die Auswirkungen auf diese Gemeinschaften als auch die damit verbundenen Risiken für Unternehmen, wie z. B. Proteste in der Gemeinschaft, verringern.

AR 46. Das Unternehmen kann auch zwischen kurz-, mittel- und langfristigen **Zielen** für dieselbe strategische Verpflichtung unterscheiden. So kann das Unternehmen beispielsweise das Hauptziel verfolgen, Mitglieder einer Gemeinschaft an einem örtlichen Bergbaustandort zu beschäftigen, wobei das langfristige Ziel darin besteht bis 2025 100 % der Arbeitskräfte hinzuzuziehen, und das kurzfristige Ziel darin besteht bis 2025 jährlich x Prozent der örtlichen **Beschäftigten** hinzuzuziehen.

AR 47. Bei Änderung oder Ersetzung eines Ziels im Berichtszeitraum kann das Unternehmen dies durch Verweise auf erhebliche Änderungen des Geschäftsmodells oder auf umfassendere Änderungen des akzeptierten Standards oder der Rechtsvorschriften, aus denen das Ziel abgeleitet wird, verdeutlichen, um Hintergrundinformationen gemäß ESRS 2 BP-2 *Angaben im Zusammenhang mit spezifischen Umständen* bereitzustellen.

Stand: 01.02.2026

ESRS S4

VERBRAUCHER UND ENDNUTZER

INHALTSVERZEICHNIS

Ziel

Zusammenspiel mit anderen ESRS

Angabepflichten

– ESRS 2 Allgemeine Angaben

Strategie

90 — Angabepflicht im Zusammenhang mit ESRS 2 SBM-2 – Interessen und Standpunkte der Interessenträger

91 — Angabepflicht im Zusammenhang mit ESRS 2 SBM-3 – Wesentliche Auswirkungen, Risiken und Chancen und ihr Zusammenspiel mit Strategie und Geschäftsmodell

Management der Auswirkungen, Risiken und Chancen

92 — Angabepflicht S4-1 – Strategien im Zusammenhang mit Verbrauchern und Endnutzern

93 — Angabepflicht S4-2 – Verfahren zur Einbeziehung von Verbrauchern und Endnutzern in Bezug auf Auswirkungen

94 — Angabepflicht S4-3 – Verfahren zur Behebung negativer Auswirkungen und Kanäle, über die Verbraucher und Endnutzer Bedenken äußern können

95 — Angabepflicht S4-4 – Ergreifung von Maßnahmen in Bezug auf wesentliche Auswirkungen auf Verbraucher und Endnutzer und Ansätze zum Management wesentlicher Risiken und zur Nutzung wesentlicher Chancen im Zusammenhang mit Verbrauchern und Endnutzern sowie die Wirksamkeit dieser Maßnahmen und Ansätze

Parameter und Ziele

96 — Angabepflicht S4-5 – Ziele im Zusammenhang mit der Bewältigung wesentlicher negativer Auswirkungen, der Förderung positiver Auswirkungen und dem Umgang mit wesentlichen Risiken und Chancen

Anlage A: Anwendungsanforderungen

– Ziel

– ESRS 2 Allgemeine Angaben

Strategie

— Angabepflicht im Zusammenhang mit ESRS 2 SBM-2 – Interessen und Standpunkte der Interessenträger

— Angabepflicht im Zusammenhang mit ESRS 2 SBM-3 – Wesentliche Auswirkungen, Risiken und Chancen und ihr Zusammenspiel mit Strategie und Geschäftsmodell

Management der Auswirkungen, Risiken und Chancen

— Angabepflicht S4-1 – Strategien im Zusammenhang mit Verbrauchern und Endnutzern

— Angabepflicht S4-2 – Verfahren zur Einbeziehung von Verbrauchern und Endnutzern in Bezug auf Auswirkungen

— Angabepflicht S4-3 – Verfahren zur Behebung negativer Auswirkungen und Kanäle, über die Verbraucher und Endnutzer Bedenken äußern können

— Angabepflicht S4-4 – Ergreifung von Maßnahmen in Bezug auf wesentliche Auswirkungen und Ansätze zur Minderung wesentlicher Risiken und zur Nutzung wesentlicher Chancen im Zusammenhang mit Verbrauchern und Endnutzern sowie die Wirksamkeit dieser Maßnahmen und Ansätze

Parameter und Ziele

— Angabepflicht S4-5 – Ziele im Zusammenhang mit der Bewältigung wesentlicher negativer Auswirkungen, der Förderung positiver Auswirkungen und dem Umgang mit wesentlichen Risiken und Chancen

Stand: 01.02.2026

Ziel

1. Ziel dieses Standards ist es, Angabepflichten festzulegen, die es den **Nutzern** der **Nachhaltigkeitserklärung** ermöglichen, wesentliche **Auswirkungen** auf **Verbraucher** und **Endnutzer** im Zusammenhang mit der eigenen Geschäftstätigkeit und **Wertschöpfungskette** des Unternehmens, auch im Rahmen seiner Produkte oder Dienstleistungen, sowie durch seine **Geschäftsbeziehungen** und die damit verbundenen wesentlichen **Risiken** und **Chancen** zu verstehen, darunter:

   a) die Auswirkungen des Unternehmens auf die Verbraucher und/oder Endnutzer seiner Produkte und/oder Dienstleistungen (in diesem Standard „Verbraucher und Endnutzer") in Form wesentlicher positiver und negativer tatsächlicher oder potenzieller Auswirkungen,

   b) alle ergriffenen **Maßnahmen** zur Verhinderung, Minderung oder Behebung tatsächlicher oder potenzieller negativer Auswirkungen und zum Umgang mit Risiken und Chancen, und die Ergebnisse dieser Maßnahmen,

   c) die Eigenschaften, die Art und der Umfang der wesentlichen Risiken und Chancen des Unternehmens, die mit seinen Auswirkungen oder **Abhängigkeiten** in Bezug auf Verbraucher und Endnutzer verbunden sind, sowie die Art und Weise, wie das Unternehmen mit solchen Risiken und Chancen umgeht, und

   d) die **finanziellen Auswirkungen** der wesentlichen Risiken und Chancen, die sich kurz-, mittel- und langfristig aus den Auswirkungen und Abhängigkeiten des Unternehmens in Bezug auf Verbraucher und/oder Endnutzer ergeben.

2. Um das Ziel zu erreichen, erfordert dieser Standard eine Erläuterung des allgemeinen Ansatzes, den das Unternehmen verfolgt, um alle wesentlichen tatsächlichen und potenziellen **Auswirkungen** auf die **Verbraucher** und/oder **Endnutzer** in Bezug auf seine Produkte und/oder Dienstleistungen zu ermitteln und anzugehen:

   a) informationsbezogene Auswirkungen auf Verbraucher und/oder Endnutzer (z. B. Privatsphäre, Meinungsfreiheit und Zugang zu (hochwertigen) Informationen),

   b) persönliche Sicherheit von Verbrauchern und/oder Endnutzern (z. B. Gesundheit und Sicherheit, persönliche Sicherheit sowie Schutz von Kindern),

   c) soziale Inklusion von Verbrauchern und/oder Endnutzern (z. B. Nichtdiskriminierung, Zugang zu Produkten und Dienstleistungen und verantwortungsvolle Vermarktungspraktiken).

3. Darüber hinaus erfordert dieser Standard eine Erläuterung, wie solche Auswirkungen sowie die **Abhängigkeiten** des Unternehmens von **Verbrauchern** und/oder **Endnutzern** wesentliche **Risiken** oder **Chancen** für das Unternehmen mit sich bringen können. Beispielsweise können negative Auswirkungen auf den Ruf der Produkte und/oder Dienstleistungen des Unternehmens dessen Geschäftsleistung beeinträchtigen, während Vertrauen in Produkte und/oder Dienstleistungen Vorteile für das Unternehmen mit sich bringen kann, wie z. B. höhere Verkaufszahlen oder eine Ausweitung der künftigen Verbraucherbasis.

4. Die rechtswidrige Verwendung oder der Missbrauch der Produkte und Dienstleistungen des Unternehmens durch **Verbraucher** und **Endnutzer** fällt nicht in den Anwendungsbereich dieses Standards.

Zusammenspiel mit anderen ESRS

5. Dieser Standard ist anzuwenden, wenn im Rahmen der Bewertung der **Wesentlichkeit** gemäß ESRS 2 *Allgemeine Angaben* festgestellt wurde, dass **Verbraucher** und/oder **Endnutzer** von wesentlichen **Auswirkungen** betroffen sind und/oder dass wesentliche **Risiken** und **Chancen** im Zusammenhang mit ihnen bestehen.

6. Dieser Standard ist in Verbindung mit dem ESRS 1 *Allgemeine Anforderungen* und dem ESRS 2 sowie dem ESRS S1 *Eigene Belegschaft*, dem ESRS S2 *Arbeitskräfte in der Wertschöpfungskette* und dem ESRS S3 *Betroffene Gemeinschaften* zu lesen.

Stand: 01.02.2026

Angabepflichten

ESRS 2 Allgemeine Angaben

7. Die in diesem Abschnitt enthaltenen Anforderungen sollten in Verbindung mit den Angaben zur Strategie (SBM) gelesen werden, die im ESRS 2 vorgesehen sind. Die sich daraus ergebenden Angaben werden zusammen mit den nach dem ESRS 2 vorgeschriebenen Angaben vorgelegt, mit Ausnahme von SBM-3 *Wesentliche Auswirkungen, Risiken und Chancen und ihr Zusammenspiel mit Strategie und Geschäftsmodell*, bei dem das Unternehmen die Möglichkeit hat, die Angaben zusammen mit den themenbezogenen Angaben zu übermitteln.

Strategie

90 ***Angabepflicht im Zusammenhang mit ESRS 2 SBM-2 – Interessen und Standpunkte der Interessenträger***

8. Gemäß Absatz 43 des ESRS 2 SBM-2 gibt das Unternehmen an, wie die Interessen, Standpunkte und Rechte seiner **Verbraucher** und/oder **Endnutzer**, einschließlich der Achtung ihrer Menschenrechte, in seine Strategie und sein Geschäftsmodell einfließen. Verbraucher und/oder Endnutzer stellen eine wichtige Gruppe betroffener **Interessenträger** dar.

91 ***Angabepflicht im Zusammenhang mit ESRS 2 SBM-3 – Wesentliche Auswirkungen, Risiken und Chancen und ihr Zusammenspiel mit Strategie und Geschäftsmodell***

9. Gemäß Absatz 48 des ESRS 2 SBM-3 hat das Unternehmen Folgendes anzugeben:

   a) ob und wie die tatsächlichen und potenziellen **Auswirkungen** auf **Verbraucher** und/oder **Endnutzer** gemäß ESRS 2 IRO-1 *Beschreibung der Verfahren zur Ermittlung und Bewertung der wesentlichen Auswirkungen, Risiken und Chancen* i) der Strategie oder dem **Geschäftsmodell** des Unternehmens entstammen oder mit diesen verbunden sind und ii) die Strategie und das Geschäftsmodell des Unternehmens beeinflussen und zu deren Anpassung beitragen, sowie

   b) das Verhältnis zwischen den wesentlichen Risiken und Chancen, die sich aus den Auswirkungen und **Abhängigkeiten** im Zusammenhang mit Verbrauchern und/oder Endnutzern ergeben, und seiner Strategie und seinem Geschäftsmodell.

10. Bei der Erfüllung der Anforderungen gemäß Absatz 48 gibt das Unternehmen an, ob alle **Verbraucher** und/oder **Endnutzer**, die wahrscheinlich von wesentlichen Auswirkungen des Unternehmens, einschließlich der **Auswirkungen**, im Zusammenhang mit seinen eigenen Geschäftstätigkeiten und seiner **Wertschöpfungskette**, auch durch seine Produkte oder Dienstleistungen sowie durch seine **Geschäftsbeziehungen**, betroffen sein können, unter seine Angaben nach ESRS 2 fallen. Darüber hinaus gibt das Unternehmen folgende Informationen an:

   a) eine kurze Beschreibung der Arten der Verbraucher und/oder Endnutzer, die von wesentlichen Auswirkungen seiner Tätigkeiten oder seiner Wertschöpfungskette betroffen sind, und ob es sich um Folgendes handelt:

      i. Verbraucher und/oder Endnutzer von Produkten, die für den Menschen schädlich sind und/oder das Risiko einer chronischen Krankheit erhöhen,

      ii. Verbraucher und/oder Endnutzer von Dienstleistungen, die sich möglicherweise negativ auf ihr Recht auf Privatsphäre, den Schutz ihrer personenbezogenen Daten, ihr Recht auf freie Meinungsäußerung und Nichtdiskriminierung auswirken,

      iii. Verbraucher und/oder Endnutzer, die auf genaue und zugängliche produkt- oder dienstleistungsbezogene Informationen wie Handbücher und Produktetiketten angewiesen sind, um eine potenziell schädliche Nutzung eines Produkts oder einer Dienstleistung zu vermeiden,

      iv. Verbraucher und/oder Endnutzer, die besonders anfällig für Auswirkungen auf die Gesundheit oder die Privatsphäre oder für Auswirkungen von Marketing- und Verkaufsstrategien sind, wie Kinder oder finanziell schutzbedürftige Personen,

   b) im Falle wesentlicher negativer Auswirkungen, ob sie i) im Zusammenhang mit dem Verkauf oder der Bereitstellung von Produkten und Dienstleistungen des Unternehmens weitverbreitet oder systemisch sind (z. B. staatliche Überwachung, die die Privatsphäre der Nutzer von Dienstleistungen beeinträchtigt), oder ob sie ii) mit individuellen **Vorfällen** (z. B. einem Mangel im Zusammenhang mit einem bestimmten Produkt) oder mit spezifischen Geschäftsbeziehungen zusammenhängen (z. B. wenn ein Geschäftspartner Vermarktungsmethoden verwendet, die sich in unangemessener Weise an junge **Verbraucher** richten),

Stand: 01.02.2026

c) im Falle wesentlicher positiver Auswirkungen eine kurze Beschreibung der Tätigkeiten, die zu den positiven Auswirkungen führen (z. B. Produktdesign, durch das die Zugänglichkeit für Menschen mit Behinderungen verbessert wird), und der Arten der Verbraucher und/oder Endnutzer, die positiv betroffen sind oder betroffen sein könnten, das Unternehmen kann auch angeben, ob die positiven Auswirkungen in bestimmten Ländern oder Regionen auftreten, und

d) alle wesentlichen Risiken und Chancen für das Unternehmen, die sich aus den Auswirkungen und Abhängigkeiten im Zusammenhang mit Verbrauchern und/oder Endnutzern ergeben.

11. Bei der Beschreibung der wichtigsten Arten der **Verbraucher** und/oder **Endnutzer**, die von negativen Auswirkungen betroffen sind oder betroffen sein könnten, gibt das Unternehmen auf der Grundlage der Bewertung der **Wesentlichkeit** gemäß ESRS 2 IRO-1 an, ob und wie es ein Verständnis dafür entwickelt hat, wie Verbraucher und/oder Endnutzer mit besonderen Merkmalen oder Personen, die bestimmte Produkte oder Dienstleistungen nutzen, einem größeren Schadensrisiko ausgesetzt sein können.

12. Das Unternehmen gibt an, bei welchen seiner wesentlichen Risiken und Chancen, die sich aus den Auswirkungen und **Abhängigkeiten** im Zusammenhang mit **Verbrauchern** und/oder **Endnutzern** ergeben, es sich um Auswirkungen auf bestimmte Gruppen von Verbrauchern und/oder Endnutzern (z. B. bestimmte Altersgruppen) und nicht um Auswirkungen auf alle Verbraucher und/oder Endnutzer handelt.

Management der Auswirkungen, Risiken und Chancen

92 ***Angabepflicht S4-1 – Strategien im Zusammenhang mit Verbrauchern und Endnutzern***

13. **Das Unternehmen hat seine Strategien zum Management seiner wesentlichen Auswirkungen auf Verbraucher und/oder Endnutzer sowie der damit verbundenen wesentlichen Risiken und Chancen zu erläutern.**

14. Ziel dieser Angabepflicht ist es, ein Verständnis dafür zu vermitteln, inwieweit das Unternehmen über Strategien verfügt, um die Ermittlung, die Bewertung, das Management und/oder die Behebung wesentlicher **Auswirkungen** speziell auf die **Verbraucher** und/oder **Endnutzer** anzugehen, sowie über Strategien, die wesentliche Risiken oder Chancen im Zusammenhang mit Verbrauchern und/oder Endnutzern abdecken.

15. Die gemäß Absatz 13 erforderlichen Angaben müssen Informationen über die Strategien enthalten, die das Unternehmen zum Management seiner wesentlichen Auswirkungen, Risiken und Chancen im Zusammenhang mit **Verbrauchern** und/oder **Endnutzern** im Einklang mit dem ESRS 2 MDR-P *Strategien zum Umgang mit wesentlichen Nachhaltigkeitsaspekten* anwendet. Darüber hinaus gibt das Unternehmen an, ob diese Strategien bestimmte Gruppen oder alle Verbraucher und/oder Endnutzer abdecken.

16. Das Unternehmen beschreibt seine Verpflichtungen im Bereich der Menschenrechtspolitik ([116]), die für **Verbraucher** und/oder **Endnutzer** relevant sind, einschließlich der Prozesse und Mechanismen zur Überwachung der Einhaltung der Leitprinzipien der Vereinten Nationen für Wirtschaft und Menschenrechte, der Erklärung der IAO über grundlegende Prinzipien und Rechte bei der Arbeit oder der OECD-Leitsätze für multinationale Unternehmen. Bei seinen Angaben konzentriert es sich auf die Aspekte, die für Folgendes wesentlich sind, sowie auf den allgemeinen Ansatz in Bezug darauf: ([117])

a) die Achtung der Menschenrechte von Verbrauchern und/oder Endnutzern,

b) die Einbeziehung von Verbrauchern und/oder Endnutzern und

c) Maßnahmen, um **Abhilfe** bei Auswirkungen auf die Menschenrechte zu schaffen und/oder zu ermöglichen.

17. Das Unternehmen gibt an, ob und inwiefern seine Strategien in Bezug auf **Verbraucher** und/oder **Endnutzer** mit international anerkannten Instrumenten, die für Verbraucher und/oder Endnutzer relevant sind, einschließlich der Leitprinzipien der Vereinten Nationen für Unternehmen und Menschenrechte, in Einklang stehen. Das Unternehmen muss ferner angeben, inwieweit Fälle der Nichteinhaltung der Leitprinzipien der Vereinten Nationen für Wirtschaft

([116]) Diese Informationen unterstützen den Informationsbedarf von Finanzmarktteilnehmern, die der Verordnung (EU) 2019/2088 unterliegen, da sie von einem zusätzlichen Indikator in Bezug auf die wichtigsten negativen Auswirkungen gemäß dem Indikator Nr. 9 in Anhang I Tabelle III der Delegierten Verordnung (EU) 2022/1288 der Kommission in Bezug auf Offenlegungsvorschriften für nachhaltige Investitionen („Fehlende Menschenrechtspolitik“) abgeleitet werden.

([117]) Diese Informationen unterstützen den Informationsbedarf von Finanzmarktteilnehmern, die der Verordnung (EU) 2019/2088 unterliegen, da sie von einem verpflichtenden Indikator in Bezug auf die wichtigsten negativen Auswirkungen gemäß dem Indikator Nr. 11 in Anhang I Tabelle I der Delegierten Verordnung (EU) 2022/1288 der Kommission in Bezug auf Offenlegungsvorschriften für nachhaltige Investitionen abgeleitet werden.

Stand: 01.02.2026

und Menschenrechte, der Erklärung der IAO über grundlegende Prinzipien und Rechte bei der Arbeit oder der OECD-Leitsätze für multinationale Unternehmen, an denen Verbraucher und/oder Endnutzer beteiligt sind, in seiner nachgelagerten **Wertschöpfungskette** gemeldet wurden, und gegebenenfalls die Art dieser Fälle angeben. ([118])

93 ***Angabepflicht S4-2 – Verfahren zur Einbeziehung von Verbrauchern und Endnutzern in Bezug auf Auswirkungen***

18. **Das Unternehmen hat seine allgemeinen Verfahren für die Einbeziehung von Verbrauchern und Endnutzern und ihrer Vertreter in Bezug auf tatsächliche und potenzielle Auswirkungen auf sie anzugeben.**

19. Ziel dieser Angabepflicht ist es, ein Verständnis dafür zu vermitteln, ob und wie das Unternehmen **Verbraucher** und/oder **Endnutzer**, ihre rechtmäßigen Vertreter oder **glaubwürdige Stellvertretende** im Rahmen seines laufenden Verfahrens zur Erfüllung der Sorgfaltspflicht in Bezug auf wesentliche tatsächliche und potenzielle, positive und/oder negative Auswirkungen einbezieht, von denen sie betroffen sind oder wahrscheinlich betroffen sein werden, und inwiefern die Sichtweisen der Verbraucher und Endnutzer in den Entscheidungsprozessen des Unternehmens berücksichtigt werden.

20. Das Unternehmen gibt an, ob und inwiefern die Sichtweisen der **Verbraucher** und/oder **Endnutzer** in seine Entscheidungen oder Tätigkeiten einfließen, mit denen die tatsächlichen und potenziellen Auswirkungen auf Verbraucher und Endnutzer bewältigt werden sollen. Dies schließt gegebenenfalls eine Erläuterung folgender Punkte ein:

a) ob die Zusammenarbeit mit Verbrauchern und/oder Endnutzern oder ihren **rechtmäßigen Vertretern** direkt oder mit **glaubwürdigen Stellvertretenden** erfolgt, die Einblicke in ihre Situation haben,

b) die Phase(n), in der/denen die Einbeziehung erfolgt, sowie die Art und die Häufigkeit der Einbeziehung,

c) die Funktion und die ranghöchste Position innerhalb des Unternehmens, die die operative Verantwortung für die Einbeziehung sowie dafür trägt, dass die Ergebnisse in das Unternehmenskonzept einfließen, und

d) gegebenenfalls die Art und Weise, wie das Unternehmen die Wirksamkeit seiner Zusammenarbeit mit den Verbrauchern und/oder Endnutzern bewertet, und gegebenenfalls einschließlich etwaiger Vereinbarungen oder Ergebnisse, die sich aus dieser Zusammenarbeit ergeben.

21. Gegebenenfalls gibt das Unternehmen die Schritte an, die es unternimmt, um Einblicke in die Sichtweisen der **Verbraucher** und/oder **Endnutzer** zu gewinnen, die besonders anfällig für Auswirkungen und/oder marginalisiert sein könnten (z. B. Menschen mit Behinderungen, Kinder usw.).

22. Kann das Unternehmen die oben genannten erforderlichen Informationen nicht vorlegen, weil es nicht über ein allgemeines Verfahren zur Zusammenarbeit mit den **Verbrauchern** und/oder **Endnutzern** verfügt, so gibt es dies an. Es kann einen Zeitrahmen angeben, innerhalb dessen es ein solches Verfahren einzuführen beabsichtigt.

94 ***Angabepflicht S4-3 – Verfahren zur Behebung negativer Auswirkungen und Kanäle, über die Verbraucher und Endnutzer Bedenken äußern können***

23. **Das Unternehmen hat die Verfahren zu beschreiben, über die es verfügt, um negative Auswirkungen auf Verbraucher und Endnutzer, mit denen es im Zusammenhang steht, zu beheben oder an der Behebung mitzuwirken, sowie die Kanäle, die Verbrauchern und Endnutzern zur Verfügung stehen, um Bedenken zu äußern und prüfen zu lassen.**

([118]) Diese Informationen unterstützen den Informationsbedarf von Finanzmarktteilnehmern, die der Verordnung (EU) 2019/2088 unterliegen, da sie von einem verpflichtenden Indikator in Bezug auf die wichtigsten negativen Auswirkungen gemäß dem Indikator Nr. 10 in Anhang I Tabelle I der Delegierten Verordnung (EU) 2022/1288 der Kommission in Bezug auf Offenlegungsvorschriften für nachhaltige Investitionen („Verstöße gegen die UNGC-Grundsätze und gegen die Leitsätze der Organisation für wirtschaftliche Zusammenarbeit und Entwicklung (OECD) für multinationale Unternehmen“) abgeleitet werden, sowie den Informationsbedarf von Referenzwert-Administratoren, ESG-Faktoren im Rahmen der Verordnung (EU) 2020/1816 offenzulegen, gemäß dem Indikator „Anzahl der Referenzwert-Bestandteile, die sozialen Verstößen ausgesetzt sind (absolute Zahl und relativer Anteil geteilt durch alle Referenzwert-Bestandteile), nach Maßgabe internationaler Verträge und Konventionen, der Grundsätze der Vereinten Nationen oder, falls anwendbar, nationaler Rechtsvorschriften“ in Anhang II Abschnitte 1 und 2.

Stand: 01.02.2026

24. Ziel dieser Angabepflicht ist es, ein Verständnis für die formalen Mittel zu vermitteln, mit denen **Verbraucher** und/oder **Endnutzer** dem Unternehmen ihre Anliegen und Bedürfnisse unmittelbar mitteilen können und/oder mit denen das Unternehmen die Verfügbarkeit solcher Kanäle (z. B. **Beschwerdemechanismen**) im Rahmen seiner Geschäftsbeziehungen unterstützt, und wie gemeinsam mit diesen Verbrauchern und/oder Endnutzern Folgemaßnahmen in Bezug auf die vorgebrachten Probleme und auf die Wirksamkeit dieser Kanäle durchgeführt werden.

25. Das Unternehmen erläutert Folgendes:

a) seinen allgemeinen Ansatz und die Verfahren für die Durchführung von oder die Beteiligung an **Abhilfemaßnahmen**, wenn es festgestellt hat, dass es wesentliche negative Auswirkungen auf **Verbraucher** und/oder **Endnutzer** verursacht hat oder dazu beigetragen hat, einschließlich Angaben darüber, ob und wie das Unternehmen bewertet, ob die jeweiligen Abhilfemaßnahmen wirksam sind,

b) alle spezifischen Kanäle, über die Verbraucher und/oder Endnutzer ihre Anliegen oder Bedürfnisse direkt gegenüber dem Unternehmen äußern und prüfen lassen können, einschließlich Angaben darüber, ob diese Kanäle vom Unternehmen selbst oder im Rahmen einer Beteiligung an Mechanismen Dritter eingerichtet wurden,

c) die Verfahren, mit denen das Unternehmen die Verfügbarkeit solcher Kanäle im Rahmen seiner Geschäftsbeziehungen unterstützt oder verlangt, und

d) die Art und Weise, wie die vorgebrachten und angegangenen Probleme verfolgt und überwacht werden und wie die Wirksamkeit der Kanäle sichergestellt wird, unter anderem durch die Einbeziehung von **Interessenträgern**, die als Zielnutzer vorgesehen sind.

26. Das Unternehmen gibt an, ob und wie es feststellt, dass die **Verbraucher** und/oder **Endnutzer** diese Strukturen oder Verfahren kennen und ihnen vertrauen, um ihre Bedenken oder Bedürfnisse mitzuteilen und prüfen zu lassen. Darüber hinaus muss das Unternehmen angeben, ob es über Strategien verfügt, um Einzelpersonen vor Vergeltungsmaßnahmen zu schützen, wenn sie solche Strukturen oder Verfahren nutzen. Wurden solche Informationen im Rahmen des ESRS G1-1 angegeben, kann das Unternehmen auf diese Informationen verweisen.

27. Kann das Unternehmen die oben genannten erforderlichen Informationen nicht vorlegen, weil es keinen Kanal für die Mitteilung von Anliegen eingerichtet hat und/oder die Verfügbarkeit von Mechanismen im Rahmen seiner Geschäftsbeziehungen nicht unterstützt, so gibt es dies an. Es kann einen Zeitrahmen angeben, innerhalb dessen es solche Kanäle oder Verfahren einzuführen beabsichtigt.

Stand: 01.02.2026

95 ***Angabepflicht S4-4 – Ergreifung von Maßnahmen in Bezug auf wesentliche Auswirkungen auf Verbraucher und Endnutzer und Ansätze zum Management wesentlicher Risiken und zur Nutzung wesentlicher Chancen im Zusammenhang mit Verbrauchern und Endnutzern sowie die Wirksamkeit dieser Maßnahmen und Ansätze***

28. **Das Unternehmen hat seine Maßnahmen in Bezug auf wesentliche Auswirkungen auf Verbraucher und Endnutzer sowie zum Management wesentlicher Risiken und zur Nutzung wesentlicher Chancen im Zusammenhang mit Verbrauchern und Endnutzern sowie die Wirksamkeit dieser Maßnahmen und Ansätze anzugeben.**

29. Diese Angabepflicht hat zwei Ziele: Zum einen soll ein Verständnis aller **Maßnahmen** und Initiativen vermittelt werden, mit denen das Unternehmen

a) darauf hinarbeitet, wesentliche negative Auswirkungen auf **Verbraucher** und/oder **Endnutzer** zu verhindern, abzumildern und zu beheben, oder

b) versucht, positive wesentliche Auswirkungen auf Verbraucher und/oder Endnutzer zu erreichen.

Zum anderen soll ein Verständnis dafür vermittelt werden, wie das Unternehmen mit den wesentlichen Risiken umgeht und die wesentlichen Chancen im Zusammenhang mit Verbrauchern und/oder Endnutzern nutzt.

30. Das Unternehmen legt eine zusammenfassende Beschreibung der Aktionspläne und Mittel in Bezug auf das Management seiner wesentlichen Auswirkungen, Risiken und Chancen in Bezug auf **Verbraucher** und **Endnutzer** gemäß ESRS 2 MDR-A *Maßnahmen und Mittel in Bezug auf wesentliche Nachhaltigkeitsaspekte* vor.

31. In Bezug auf wesentliche Auswirkungen beschreibt das Unternehmen Folgendes:

a) welche **Maßnahmen** ergriffen worden, geplant oder im Gange sind, um wesentliche negative Auswirkungen auf **Verbraucher** und/oder **Endnutzer** zu verhindern, zu mindern oder zu beheben,

b) ob und wie es Maßnahmen ergriffen hat, um in Bezug auf eine tatsächliche wesentliche Auswirkung **Abhilfe** zu schaffen oder zu ermöglichen,

c) etwaige zusätzliche Maßnahmen oder Initiativen, die in erster Linie dazu dienen, einen positiven Beitrag zu besseren sozialen Ergebnissen für Verbraucher und/oder Endnutzer zu leisten, und

d) wie es die Wirksamkeit dieser **Maßnahmen** und Initiativen im Hinblick auf das Erzielen der erwünschten Ergebnisse für Verbraucher und/oder Endnutzer nachverfolgt und bewertet.

32. In Bezug auf Absatz 28 beschreibt das Unternehmen Folgendes:

a) die Verfahren, mit denen es ermittelt, welche Maßnahmen erforderlich und angemessen sind, um auf bestimmte tatsächliche oder potenzielle negative Auswirkungen auf **Verbraucher** und/oder **Endnutzer** zu reagieren,

b) seine Ansätze um Maßnahmen in Bezug auf spezifische wesentliche negative Auswirkungen auf Verbraucher und/oder Endnutzer zu ergreifen, einschließlich aller Maßnahmen im Zusammenhang mit seinen eigenen Praktiken in Bezug auf Produktgestaltung, Vermarktung oder Verkauf, sowie die Frage, ob weitere Maßnahmen in Bezug auf Industrie und Zusammenarbeit mit anderen relevanten Parteien erforderlich sind, und

c) wie es sicherstellt, dass Verfahren zur Durchführung oder Ermöglichung von **Abhilfemaßnahmen** im Falle wesentlicher negativer Auswirkungen verfügbar und wirksam im Hinblick auf ihre Umsetzung und Ergebnisse sind.

33. In Bezug auf wesentliche Risiken und Chancen beschreibt das Unternehmen,

a) welche Maßnahmen geplant sind oder ergriffen wurden, um wesentliche Risiken für das Unternehmen zu mindern, die sich aus seinen Auswirkungen und **Abhängigkeiten** im Zusammenhang mit **Verbrauchern** und/oder **Endnutzern** ergeben, und wie es die Wirksamkeit in der Praxis nachverfolgt, und

b) welche Maßnahmen geplant sind oder ergriffen wurden, um wesentliche Chancen für das Unternehmen im Zusammenhang mit Verbrauchern und/oder Endnutzern zu nutzen.

34. Das Unternehmen gibt an, ob und wie es Maßnahmen ergreift, um zu vermeiden, dass es durch seine eigenen Praktiken wesentliche negative Auswirkungen auf **Verbraucher** und/oder **Endnutzer** hat oder dazu beiträgt, gegebenenfalls einschließlich seiner Praktiken in Bezug auf Vermarktung, Verkauf und Datennutzung. Dies kann auch die Angabe des Ansatzes umfassen, der bei Spannungen zwischen der Vermeidung oder Minderung wesentlicher negativer Auswirkungen und sonstigem unternehmerischem Druck verfolgt wird.

35. Bei dieser Angabe berücksichtigt das Unternehmen ferner, ob schwerwiegende Probleme und **Vorfälle** im Zusammenhang mit Menschenrechten in Verbindung mit seinen **Verbrauchern** und/oder **Endnutzern** gemeldet wurden, und gibt diese gegebenenfalls an. ([119])

36. Bewertet das UnternBonjoutehmen die Wirksamkeit einer Maßnahme, indem es ein Ziel festlegt, so berücksichtigt es bei der Angabe der nach Absatz 32 Buchstabe c erforderlichen Informationen den ESRS 2 MDR-T *Nachverfolgung der Wirksamkeit von Strategien und Maßnahmen durch Zielvorgaben*.

37. Das Unternehmen gibt an, welche Mittel dem Management seiner wesentlichen Auswirkungen zugewiesen werden, und legt dabei Informationen vor, die es den **Nutzern** ermöglichen, sich ein Bild davon zu machen, wie die wesentlichen Auswirkungen gehandhabt werden.

Parameter und Ziele

96 ***Angabepflicht S4-5 – Ziele im Zusammenhang mit der Bewältigung wesentlicher negativer Auswirkungen, der Förderung positiver Auswirkungen und dem Umgang mit wesentlichen Risiken und Chancen***

38. **Das Unternehmen hat die zeitgebundenen und ergebnisorientierten Ziele anzugeben, die es möglicherweise in Bezug auf Folgendes festgelegt hat:**

a) **Verringerung negativer Auswirkungen für Verbraucher und/oder Endnutzer, und/oder**

b) **Förderung positiver Auswirkungen für Verbraucher und/oder Endnutzer und/oder**

c) **Management wesentlicher Auswirkungen und Chancen im Zusammenhang mit Verbrauchern und/oder Endnutzern.**

([119]) Diese Informationen unterstützen den Informationsbedarf von Finanzmarktteilnehmern, die der Verordnung (EU) 2019/2088 unterliegen, da sie von einem zusätzlichen Indikator in Bezug auf die wichtigsten negativen Auswirkungen gemäß dem Indikator Nr. 14 in Anhang I Tabelle III der Delegierten Verordnung (EU) 2022/1288 der Kommission in Bezug auf Offenlegungsvorschriften für nachhaltige Investitionen („Anzahl der Fälle von schwerwiegenden Menschenrechtsverletzungen und sonstigen Vorfällen“) abgeleitet werden.

Stand: 01.02.2026

39. Ziel dieser Angabepflicht ist es, ein Verständnis dafür zu vermitteln, inwieweit das Unternehmen zeitgebundene und ergebnisorientierte **Ziele** nutzt, um Fortschritte bei der Bewältigung seiner wesentlichen negativen Auswirkungen und/oder bei der Förderung positiver Auswirkungen auf **Verbraucher** und/oder **Endnutzer** und/oder beim Management wesentlicher Risiken und Chancen im Zusammenhang mit Verbrauchern und/oder Endnutzern voranzutreiben und zu messen.

40. Die zusammenfassende Beschreibung der **Ziele** für das Management der wesentlichen **Auswirkungen**, **Risiken** und **Chancen** in Bezug auf **Verbraucher** und/oder **Endnutzer** enthält die im ESRS 2 MDR-T festgelegten Informationsanforderungen.

41. Das Unternehmen gibt das Verfahren zur Festlegung der **Ziele** an, einschließlich Informationen darüber, ob und inwiefern das Unternehmen direkt mit **Verbrauchern** und/oder **Endnutzern**, ihren rechtmäßigen Vertretern oder **glaubwürdigen Stellvertretenden**, die Einblicke in ihre Situation haben, in folgenden Bereichen zusammengearbeitet hat:

    a) Festlegung dieser Ziele,

    b) Nachverfolgung der Leistung des Unternehmens in Bezug auf die Verwirklichung dieser Ziele und

    c) gegebenenfalls Ermittlung von Erkenntnissen oder Verbesserungsmöglichkeiten, die sich aus der Leistung des Unternehmens ergeben.

Stand: 01.02.2026

Anlage A

Anwendungsanforderungen

Diese Anlage ist fester Bestandteil des ESRS S4 *Verbraucher und Endnutzer*. Sie unterstützt die Anwendung der in diesem Standard festgelegten Anforderungen und hat die gleiche bindende Kraft wie die anderen Teile des Standards.

Ziel

AR 1. Das Unternehmen kann auf besondere Aspekte hinweisen, die für wesentliche Auswirkungen über einen kürzeren Zeitraum relevant sind, z. B. Initiativen in Bezug auf die Gesundheit und Sicherheit von **Verbrauchern** und/oder **Endnutzern** im Zusammenhang mit der Kontamination eines Produkts oder einer schwerwiegenden Verletzung der Privatsphäre aufgrund eines massiven Datenlecks.

AR 2. Der Überblick über soziale Aspekte und Menschenrechtsfragen in Absatz 2 bedeutet nicht, dass alle diese Aspekte in jeder Angabepflicht in diesem Standard behandelt werden sollen. Vielmehr enthält er eine Liste von Aspekten, die das Unternehmen in seiner Bewertung der **Wesentlichkeit** im Zusammenhang mit **Verbrauchern** und/oder **Endnutzern** berücksichtigt (siehe ESRS 1 Kapitel 3 *Doppelte Wesentlichkeit als Grundlage für die Angabe von Nachhaltigkeitsinformationen* und ESRS 2 IRO-1) und die es anschließend als wesentliche Auswirkungen, Risiken und Chancen im Rahmen dieses Standards angibt.

ESRS 2 Allgemeine Angaben

Strategie

zu 90 ***Angabepflicht im Zusammenhang mit ESRS 2 SBM-2 – Interessen und Standpunkte der Interessenträger***

AR 3. Gemäß ESRS 2 SBM-2 vermittelt das Unternehmen ein Verständnis darüber, inwiefern es prüft, ob seine Strategie und sein Geschäftsmodell eine Rolle bei der Schaffung, Verschärfung oder aber (umgekehrt) bei der Minderung erheblicher wesentlicher Auswirkungen auf **Verbraucher** und/oder **Endnutzer** spielen und ob und wie das Geschäftsmodell und die Strategie angepasst werden, um solchen wesentlichen Auswirkungen zu begegnen.

AR 4. Auch wenn **Verbraucher** und/oder **Endnutzer** möglicherweise nicht auf der Ebene der Strategie oder des Geschäftsmodells mit dem Unternehmen in Kontakt stehen, können ihre Standpunkte in die Bewertung der Strategie und des Geschäftsmodells des Unternehmens einfließen. Das Unternehmen kann Informationen über die Standpunkte der **rechtmäßigen Vertreter** der (tatsächlich oder potenziell) wesentlich betroffenen Verbraucher und/oder Endnutzer oder von **glaubwürdigen Stellvertretenden**, die über Einblicke in deren Situation verfügen, vorlegen.

zu 91 ***Angabepflicht im Zusammenhang mit ESRS 2 SBM-3 – Wesentliche Auswirkungen, Risiken und Chancen und ihr Zusammenspiel mit Strategie und Geschäftsmodell***

AR 5. Die Auswirkungen auf **Verbraucher** und/oder **Endnutzer** können auf verschiedene Weise aus der Strategie oder dem Geschäftsmodell des Unternehmens herrühren. Beispielsweise können sich die Auswirkungen auf das Wertversprechen des Unternehmens (z. B. Bereitstellung von Online-Plattformen mit Potenzial für Online- und Offline-Schäden), auf seine **Wertschöpfungskette** (z. B. Geschwindigkeit bei der Entwicklung von Produkten oder Dienstleistungen oder bei der Durchführung von Projekten mit Gesundheits- und Sicherheitsrisiken) oder auf seine Kostenstruktur und das Einnahmenmodell (z. B. verkaufsmaximierende Anreize, die die Verbraucher gefährden) beziehen.

AR 6. Auswirkungen auf **Verbraucher** und/oder **Endnutzer**, die auf die Strategie oder das Geschäftsmodell zurückzuführen sind, können auch wesentliche Risiken für das Unternehmen mit sich bringen. Wenn das Unternehmen beispielsweise in seinem Geschäftsmodell auf Anreize für seine Beschäftigten setzt, hohe Mengen eines Produkts oder einer Dienstleistung (z. B. Kreditkarten oder Schmerzmedikamente) rasch zu verkaufen, und dies zu einem großen Schaden für die Verbraucher führt, kann das Unternehmen mit Klagen und Rufschädigung konfrontiert sein, die seine künftige Geschäftstätigkeit und Glaubwürdigkeit beeinträchtigen.

AR 7. Beispiele für besondere Merkmale von **Verbrauchern** und/oder **Endnutzern**, die das Unternehmen bei den Angaben gemäß Absatz 11 berücksichtigen kann, umfassen junge Verbraucher und/oder Endnutzer, die anfälliger für Auswirkungen auf ihre körperliche und geistige Entwicklung sind oder die über keine finanzielle Kompetenz verfügen und möglicherweise anfälliger für ausbeuterische Verkaufs- oder Marketingpraktiken sind. Dazu können auch Frauen in einem Kontext gehören, in dem Frauen beim Zugang zu bestimmten Dienstleistungen oder bei der Vermarktung bestimmter Produkte routinemäßig diskriminiert werden.

Stand: 01.02.2026

AR 8. In Bezug auf Absatz 12 könnten **Risiken** auch aufgrund der Abhängigkeit des Unternehmens von **Verbrauchern** und/oder **Endnutzern** entstehen, wenn Ereignisse mit geringer Eintrittswahrscheinlichkeit, aber mit erheblichen Folgen **finanzielle Auswirkungen** haben können, z. B. wenn eine globale Pandemie schwerwiegende Auswirkungen auf die Lebensgrundlagen bestimmter Verbraucher hat, was zu erheblichen Veränderungen des Konsumverhaltens führt.

Management der Auswirkungen, Risiken und Chancen

zu 92 ***Angabepflicht S4-1 – Strategien im Zusammenhang mit Verbrauchern und Endnutzern***

AR 9. Die Beschreibung enthält die wichtigsten Informationen, die erforderlich sind, um eine wahrheitsgetreue Darstellung der Strategien in Bezug auf **Verbraucher** und/oder **Endnutzer** zu gewährleisten; das Unternehmen kann diesbezüglich Erläuterungen zu wesentlichen Änderungen der im Berichtsjahr angenommenen Strategien angeben (z. B. neue Erwartungen an Geschäftskunden, neue oder zusätzliche Ansätze für die Sorgfaltspflicht und Abhilfe).

AR 10. Die **Strategie** kann die Form einer eigenständigen Strategie in Bezug auf **Verbraucher** und/oder **Endnutzer** haben oder in ein umfassenderes Dokument wie einen Ethikkodex oder eine allgemeine Nachhaltigkeitsstrategie aufgenommen werden, das das Unternehmen bereits im Rahmen eines anderen ESRS angegeben hat. In diesen Fällen gibt das Unternehmen einen genauen Querverweis an, um auf die Aspekte der Strategie hinzuweisen, die die Anforderungen dieser Angabepflicht erfüllen.

AR 11. Bei der Berichterstattung über die Übereinstimmung seiner Strategien mit den Leitprinzipien der Vereinten Nationen für Wirtschaft und Menschenrechte berücksichtigt das Unternehmen, dass sich die Leitprinzipien auf die Internationale Charta der Menschenrechte beziehen, die aus der Allgemeinen Erklärung der Menschenrechte und den beiden sie umsetzenden Pakten besteht, und kann über die Übereinstimmung mit diesen Instrumenten Bericht erstatten.

AR 12. Bei den Angaben darüber, wie extern ausgerichtete Strategien einbezogen werden, kann das Unternehmen beispielsweise die intern ausgerichteten Verkaufs- und Vertriebsstrategien sowie die Abstimmung mit anderen Strategien in Bezug auf **Verbraucher** und/oder **Endnutzer** berücksichtigen. Darüber hinaus berücksichtigt das Unternehmen seine Strategien zur Gewährleistung der Richtigkeit und Nützlichkeit der Informationen, die potenziellen und tatsächlichen Verbrauchern und/oder Endnutzern sowohl vor als auch nach dem Verkauf zur Verfügung gestellt werden.

AR 13. Das Unternehmen kann die Arten der Kommunikation über seine Strategien mit den Einzelpersonen, Personengruppen oder Unternehmen erläutern, für die sie relevant sind, entweder weil von ihnen erwartet wird, dass sie sie umsetzen (z. B. **Beschäftigte** des Unternehmens, Auftragnehmer und **Lieferanten**), oder weil sie ein direktes Interesse an ihrer Umsetzung haben (z. B. eigene Arbeitskräfte, Investoren). Es kann Kommunikationsmittel und -kanäle (z. B. Flyer, Newsletter, spezielle Websites, soziale Medien, persönliche Interaktionen, Arbeitnehmervertreter) angeben, um sicherzustellen, dass die **Strategie** zugänglich ist und dass die verschiedenen Zielgruppen ihre Auswirkungen verstehen. Das Unternehmen kann auch erläutern, wie es potenzielle Hindernisse für die Verbreitung ermittelt und beseitigt, z. B. durch die Übersetzung in relevante Sprachen oder die Verwendung grafischer Darstellungen.

zu 93 ***Angabepflicht S4-2 – Verfahren zur Einbeziehung von Verbrauchern und Endnutzern in Bezug auf Auswirkungen***

AR 14. Für einige Verbraucher können zu den **glaubwürdigen Stellvertretenden**, die über Kenntnisse der Interessen, Erfahrungen oder Sichtweisen von **Verbrauchern** und **Endnutzern** verfügen, nationale Verbraucherschutzbehörden gehören.

AR 15. Bei der Beschreibung der Funktion oder Rolle, die die operative Verantwortung für ein solches Engagement und/oder die letztendliche Rechenschaftspflicht trägt, kann das Unternehmen angeben, ob es sich dabei um eine spezifische Rolle oder Funktion oder einen Teil einer umfassenderen Rolle oder Funktion handelt und ob Maßnahmen zum Kapazitätsaufbau angeboten wurden, um das Personal im Hinblick auf die Einbeziehung zu unterstützen. Gibt es keine solche Position oder Funktion, so kann dies angegeben werden. Diese Angabepflicht kann auch unter Verweis auf die gemäß ESRS 2 GOV-1 *Die Rolle der Verwaltungs-, Leitungs- und Aufsichtsorgane* gemachten Angaben erfüllt werden.

Stand: 01.02.2026

AR 16. Bei der Erstellung der Angaben nach Absatz 20 Buchstaben b und c können die folgenden Veranschaulichungen berücksichtigt werden:

a) in Bezug auf die Phase(n), in der/denen die Einbeziehung stattfindet, können Beispiele für die Festlegung von Minderungsansätzen oder für die Bewertung ihrer Wirksamkeit angegeben werden,

b) in Bezug auf die Art der Einbeziehung können sich die Beispiele auf die Beteiligung, Konsultationen und/oder Informationen beziehen,

c) in Bezug auf die Häufigkeit der Einbeziehung können Informationen darüber bereitgestellt werden, ob die Einbeziehung regelmäßig erfolgt, zu bestimmten Zeitpunkten eines Projekts oder Geschäftsprozesses, sowie darüber, ob sie aufgrund rechtlicher Anforderungen und/oder auf Wunsch der Interessenträger erfolgt und ob das Ergebnis der Einbeziehung in den Entscheidungsprozessen des Unternehmens berücksichtigt wird, und

d) in Bezug auf die Rolle mit operativer Verantwortung, ob das Unternehmen verlangt, dass die jeweiligen Beschäftigten über bestimmte Fähigkeiten verfügen müssen oder ob es ihnen **Schulungen** oder den Aufbau von Kapazitäten im Hinblick auf die Einbeziehung anbietet.

AR 17. Um zu veranschaulichen, wie die Sichtweisen von **Verbrauchern** und/oder **Endnutzern** bestimmte Entscheidungen oder Tätigkeiten des Unternehmens beeinflusst haben, kann das Unternehmen Beispiele aus dem aktuellen Berichtszeitraum anführen.

zu 94 ***Angabepflicht S4-3 – Verfahren zur Behebung negativer Auswirkungen und Kanäle, über die Verbraucher und Endnutzer Bedenken äußern können***

AR 18. Bei der Erfüllung der Anforderungen der Angabepflicht ESRS S4-3 kann sich das Unternehmen am Inhalt der Leitprinzipien der Vereinten Nationen für Wirtschaft und Menschenrechte und der OECD-Leitsätze für multinationale Unternehmen orientieren, der sich auf Abhilfe und Beschwerdemechanismen konzentriert.

AR 19. Zu den Kanälen, über die Bedenken oder Bedürfnisse geäußert werden können, gehören **Beschwerdemechanismen**, Hotlines, Dialogprozesse oder andere Mittel, durch die **Verbraucher** und/oder **Endnutzer** oder ihre **rechtmäßigen Vertreter** Bedenken oder Bedürfnisse in Bezug auf Auswirkungen äußern können, mit denen sich das Unternehmen befassen soll. Dies kann Kanäle umfassen, die vom Unternehmen direkt bereitgestellt werden, die zusätzlich zu anderen Mechanismen angegeben werden müssen, die das Unternehmen nutzen kann, um Einblicke in das Management der Auswirkungen auf Verbraucher und/oder Endnutzer zu erhalten, wie z. B. Audits der Einhaltung der Vorschriften. Stützt sich das Unternehmen zur Erfüllung dieser Anforderung ausschließlich auf Informationen über die Existenz solcher Kanäle, die durch seine **Geschäftsbeziehungen** bereitgestellt werden, so kann es dies angeben.

AR 20. Um einen besseren Einblick in die Informationen zu erhalten, die unter den ESRS S4-3 fallen, kann das Unternehmen Informationen darüber bereitstellen, ob und wie **Verbraucher** und/oder **Endnutzer**, die möglicherweise betroffen sind, in Bezug auf jede wesentliche Auswirkung Zugang zu Kanälen auf der Ebene des Unternehmens haben, von der sie betroffen sind.

AR 21. Zu den Mechanismen von Dritten können solche gehören, die von der Regierung, von NRO, Industrieverbänden und anderen Kooperationsinitiativen betrieben werden. Bezüglich des Anwendungsbereichs dieser Mechanismen kann das Unternehmen angeben, ob die Mechanismen für alle **Verbraucher** und/oder **Endnutzer** zugänglich sind, die potenziell oder tatsächlich von wesentlichen Auswirkungen des Unternehmens betroffen sein können, oder für Einzelpersonen oder Organisationen, die in deren Namen handeln oder die auf eine andere Weise in der Lage sind, negative Auswirkungen zu erkennen, und ob die Verbraucher und/oder Endnutzer (oder Personen oder Organisationen, die in deren Namen handeln oder die auf eine andere Weise in der Lage sind, negative Auswirkungen zu erkennen) Beschwerden oder Bedenken im Zusammenhang mit den eigenen Tätigkeiten des Unternehmens mithilfe dieser Mechanismen vorbringen können.

AR 22. In Bezug auf den Schutz von Einzelpersonen, die die Mechanismen gegen Vergeltungsmaßnahmen nutzen, kann das Unternehmen beschreiben, ob es Missstände vertraulich behandelt und die Rechte auf Privatsphäre und Datenschutz wahrt; und ob es den **Verbrauchern** und/oder **Endnutzern** ermöglicht wird, sie anonym zu nutzen (z. B. durch die Vertretung durch einen Dritten).

AR 23. Wenn das Unternehmen angibt, inwiefern es Kenntnis darüber hat, dass die **Verbraucher** und/oder **Endnutzer** diese Kanäle kennen und ihnen vertrauen, kann das Unternehmen relevante und zuverlässige Daten über die Wirksamkeit dieser Kanäle aus der Sicht der Verbraucher und/oder Endnutzer vorlegen. Beispiele für Informationsquellen sind Umfragen unter Verbrauchern und/oder Endnutzern, die solche Kanäle genutzt haben,

Stand: 01.02.2026

und zu deren Zufriedenheit mit dem Verfahren und den Ergebnissen. Zur Veranschaulichung des Umfangs der Nutzung solcher Kanäle kann das Unternehmen die Zahl der Beschwerden angeben, die von Verbrauchern und/oder Endnutzern im Berichtszeitraum eingegangen sind.

AR 24. Bei der Beschreibung der Wirksamkeit der Kanäle, über die **Verbraucher** und/oder **Endnutzer** Bedenken äußern können, kann sich das Unternehmen auf der Grundlage der „Wirksamkeitskriterien für außergerichtliche Beschwerdeverfahren" gemäß den Leitprinzipien der Vereinten Nationen für Wirtschaft und Menschenrechte an den folgenden Fragen orientieren. Die nachstehenden Erwägungen können auf einzelne Kanäle oder auf ein kollektives System von Kanälen angewandt werden:

a) Sind die Kanäle legitimiert, indem sie eine angemessene Rechenschaftspflicht für faires Verhalten gewährleisten und das Vertrauen der Interessenträger stärken?

b) Sind die Kanäle den **Interessenträgern** bekannt und zugänglich?

c) Verfügen die Kanäle über bekannte Verfahren, festgelegte Zeitpläne und klare Vorgehensweisen?

d) Gewährleisten die Kanäle einen angemessenen Zugang zu den Quellen für Informationen, Beratung und Fachwissen?

e) Bieten die Kanäle Transparenz, indem sie den Beschwerdeführern ausreichende Informationen zur Verfügung stellen und gegebenenfalls einem bestehenden öffentlichen Interesse entsprechen?

f) Entsprechen die mittels der Kanäle erzielten Ergebnisse den international anerkannten Menschenrechten?

g) Zieht das Unternehmen Erkenntnisse aus den Kanälen, die kontinuierliches Lernen sowohl hinsichtlich der Verbesserung der Kanäle als auch der Verhinderung künftiger Auswirkungen unterstützen?

h) Konzentriert sich das Unternehmen auf den Dialog mit den Beschwerdeführern als Mittel, um einvernehmliche Lösungen zu finden, anstatt einseitig das Ergebnis zu bestimmen?

Weitere Informationen sind Grundsatz 31 der Leitprinzipien der Vereinten Nationen für Wirtschaft und Menschenrechte zu entnehmen.

Stand: 01.02.2026

ZU 95 ***Angabepflicht S4-4 – Ergreifung von Maßnahmen in Bezug auf wesentliche Auswirkungen auf Verbraucher und Endnutzer und Ansätze zum Management wesentlicher Risiken und zur Nutzung wesentlicher Chancen im Zusammenhang mit Verbrauchern und Endnutzern sowie die Wirksamkeit dieser Maßnahmen und Ansätze***

AR 25. Es kann einige Zeit dauern, die negativen Auswirkungen zu verstehen und nachzuvollziehen, wie das Unternehmen durch die nachgelagerte Wertschöpfungskette mit ihnen in Verbindung gebracht werden kann, und um geeignete Reaktionen zu ermitteln und sie in die Praxis umzusetzen). Diesbezüglich berücksichtigt das Unternehmen Folgendes:

a) seine allgemeinen und spezifischen Ansätze zur Bewältigung wesentlicher negativer Auswirkungen,

b) seine Initiativen, die zu zusätzlichen wesentlichen positiven Auswirkungen beitragen sollen,

c) wie weit es im Berichtszeitraum mit seinen Bemühungen vorangeschritten ist und

d) seine Ziele bezüglich einer kontinuierlichen Verbesserung.

AR 26. Die geeigneten Maßnahmen können variieren, je nachdem, ob das Unternehmen wesentliche Auswirkungen verursacht oder dazu beiträgt oder die wesentlichen Auswirkungen aufgrund einer Geschäftsbeziehung direkt mit seinen Tätigkeiten, Produkten oder Dienstleistungen verbunden sind.

AR 27. Da wesentliche negative Auswirkungen auf **Verbraucher** und/oder **Endnutzer**, die im Berichtszeitraum auftreten, möglicherweise auch mit Unternehmen oder Tätigkeiten außerhalb seiner unmittelbaren Kontrolle verbunden sein können, kann das Unternehmen angeben, ob und wie es seine Hebelwirkung im Rahmen seiner relevanten **Geschäftsbeziehungen** zur Bewältigung dieser Auswirkungen einsetzen will. Dies kann die Nutzung geschäftlicher **Hebelwirkungen** (z. B. Durchsetzung vertraglicher Anforderungen innerhalb von Geschäftsbeziehungen oder die Umsetzung von Anreizen), andere Formen der Hebelwirkung innerhalb der Geschäftsbeziehung (z. B. **Schulungen** oder Aufbau von Kapazitäten in Bezug auf die bestimmungsgemäße Verwendung von Produkten oder Verkaufspraktiken) oder die Zusammenarbeit mit gleichrangigen Unternehmen oder anderen Akteuren (z. B. Initiativen zur verantwortungsvollen Vermarktung oder zur Produktsicherheit) umfassen.

AR 28. Wenn das Unternehmen seine Beteiligung an einer Industrie- oder Multi-Stakeholder-Initiative im Rahmen seiner **Maßnahmen** zur Bewältigung wesentlicher negativer Auswirkungen angibt, kann es auch angeben, wie die betreffenden wesentlichen Auswirkungen im Rahmen der Initiative und seiner eigenen Beteiligung angegangen werden sollen. Im Rahmen des ESRS S4-5 kann es Angaben über die einschlägigen **Ziele** der Initiative und die Fortschritte bei ihrer Verwirklichung vorlegen.

AR 29. Bei der Angabe, ob und inwiefern das Unternehmen die tatsächlichen und potenziellen Auswirkungen auf **Verbraucher** und/oder **Endnutzer** bei Entscheidungen zur Beendigung von **Geschäftsbeziehungen** berücksichtigt und ob und wie es versucht, etwaige negative Auswirkungen einer Kündigung zu beheben, kann das Unternehmen Beispiele anführen.

AR 30. Wenn das Unternehmen angibt, wie es die Wirksamkeit von **Maßnahmen** zur Bewältigung wesentlicher Auswirkungen während des Berichtszeitraums nachverfolgt, kann es etwaige Erkenntnisse aus dem vorangegangenen und dem aktuellen Berichtszeitraum vorlegen.

AR 31. Die Verfahren zur Nachverfolgung der Wirksamkeit von **Maßnahmen** können interne oder externe Prüfungen oder Überprüfungen, Gerichtsverfahren und/oder damit zusammenhängende Gerichtsurteile, Folgenabschätzungen, Messsysteme, Rückmeldungen von Interessenträgern, **Beschwerdemechanismen**, externe Leistungseinstufungen und Referenzwerte umfassen.

AR 32. Die Berichterstattung über die Wirksamkeit soll das Verständnis der Zusammenhänge zwischen den von dem Unternehmen ergriffenen **Maßnahmen** und dem wirksamen Umgang mit den Auswirkungen ermöglichen.

AR 33. In Bezug auf Initiativen oder Verfahren, die auf den Bedürfnissen der **Verbraucher** und/oder **Endnutzer** und der Ebene ihrer Umsetzung beruhen, kann das Unternehmen Folgendes angeben:

a) Informationen darüber, ob und inwiefern Verbraucher und/oder Endnutzer und **rechtmäßige Vertreter** oder ihre **glaubwürdigen Stellvertretenden** bei Entscheidungen über die Gestaltung und Durchführung dieser Programme oder Verfahren einbezogen werden, und

b) Informationen über die beabsichtigten oder erzielten positiven Ergebnisse dieser Programme oder Verfahren für die Verbraucher und/oder Endnutzer.

AR 34. Das Unternehmen kann angeben, ob Initiativen oder Verfahren, deren Hauptziel darin besteht, positive Auswirkungen auf **Verbraucher** und/oder **Endnutzer** zu erzielen, auch darauf ausgerichtet sind, die Verwirklichung eines oder mehrerer der Ziele der Vereinten Nationen für nachhaltige Entwicklung (SDG) zu unterstützen. Beispielsweise könnte das Unternehmen im Rahmen einer Verpflichtung, das Nachhaltigkeitsziel 3 „ein gesundes Leben für alle Menschen jeden Alters gewährleisten und ihr Wohlergehen fördern“ voranzutreiben, aktiv daran arbeiten, seine Produkte weniger abhängig machend und schädlich für die körperliche und psychische Gesundheit zu gestalten.

AR 35. Bei der Angabe der beabsichtigten positiven Ergebnisse seiner **Maßnahmen** für **Verbraucher** und/oder **Endnutzer** ist zwischen dem Nachweis, dass bestimmte Tätigkeiten stattgefunden haben (z. B. dass x Verbraucher Informationen über gesunde Ernährungsgewohnheiten erhalten haben), und dem Nachweis tatsächlicher Ergebnisse für Verbraucher und/oder Endnutzer (z. B. dass x Verbraucher gesündere Ernährungsgewohnheiten angenommen haben) zu unterscheiden.

AR 36. Bei der Angabe, ob Initiativen oder Verfahren auch eine Rolle bei der Minderung wesentlicher negativer Auswirkungen spielen, kann das Unternehmen beispielsweise Programme berücksichtigen, die darauf abzielen, ein verstärktes Bewusstsein für das Risiko von Online-Betrug zu fördern, um die Zahl der Fälle von Verletzungen der Privatsphäre von **Endnutzern** zu senken.

AR 37. Bei der Angabe der wesentlichen Risiken und Chancen im Zusammenhang mit den Auswirkungen oder **Abhängigkeiten** des Unternehmens in Bezug auf **Verbraucher** und/oder **Endnutzer** kann das Unternehmen Folgendes berücksichtigen:

a) Risiken im Zusammenhang mit den Auswirkungen des Unternehmens auf Verbraucher und/oder Endnutzer können Risiken in Bezug auf die Reputation sowie rechtliche Risiken umfassen, wenn schlecht konzipierte oder fehlerhafte Produkte zu Verletzungen oder Todesfällen führen,

b) Risiken im Zusammenhang mit den Abhängigkeiten des Unternehmens von Verbrauchern und/oder Endnutzern können den Verlust der Geschäftskontinuität umfassen, wenn Verbraucher sich aufgrund einer Wirtschaftskrise bestimmte Produkte oder Dienstleistungen nicht leisten können,

Stand: 01.02.2026

c) unternehmerische Chancen im Zusammenhang mit den Auswirkungen des Unternehmens auf Verbraucher und/oder Endnutzer können eine Marktdifferenzierung und eine größere Kundenanziehung durch das Angebot sicherer Produkte oder datenschutzfreundlicher Dienstleistungen umfassen und

d) Chancen im Zusammenhang mit den Abhängigkeiten des Unternehmens von Verbrauchern und/oder Endnutzern können den Aufbau einer loyalen künftigen Verbraucherbasis umfassen, indem beispielsweise sichergestellt wird, dass LGBTQI-Personen geachtet und dass die Verkaufspraktiken des Unternehmens diese Personen nicht von den angebotenen Produkten oder Dienstleistungen ausschließen.

AR 38. Wenn es Angaben dazu macht, ob **Abhängigkeiten** zu Risiken werden, berücksichtigt das Unternehmen externe Entwicklungen.

AR 39. Bei der Angabe von Strategien, **Maßnahmen**, Mitteln und **Zielen** im Zusammenhang mit dem Management wesentlicher Risiken und Chancen kann das Unternehmen in Fällen, in denen sich Risiken und Chancen aus wesentlichen Auswirkungen ergeben, Querverweise zu seinen Angaben zu Strategien, Maßnahmen sowie Mitteln und Zielen in Bezug auf diese Auswirkungen angeben.

AR 40. Das Unternehmen berücksichtigt, inwieweit seine Verfahren zum Management wesentlicher Risiken im Zusammenhang mit **Verbrauchern** und/oder **Endnutzern** in seine bestehenden Risikomanagementverfahren integriert sind.

AR 41. Bei der Angabe der Mittel, die dem Management wesentlicher Auswirkungen zugewiesen werden, kann das Unternehmen angeben, welche internen Funktionen am Management der Auswirkungen beteiligt sind und welche Arten von Maßnahmen es ergreift, um negative Auswirkungen anzugehen und positive Auswirkungen voranzutreiben.

Stand: 01.02.2026

Parameter und Ziele

zu 96 ***Angabepflicht S4-5 – Ziele im Zusammenhang mit der Bewältigung wesentlicher negativer Auswirkungen, der Förderung positiver Auswirkungen und dem Umgang mit wesentlichen Risiken und Chancen***

AR 42. Bei der Angabe von **Zielen** in Bezug auf **Verbraucher** und/oder **Endnutzer** kann das Unternehmen Folgendes angeben:

a) die angestrebten Ergebnisse im Hinblick auf das Leben der Verbraucher und/oder Endnutzer (so konkret wie möglich),

b) ihre langfristige Stabilität in Bezug auf Definitionen und Methoden, um für Vergleichbarkeit zu sorgen, und/oder

c) Verweise auf Standards oder Verpflichtungen, auf denen die **Ziele** beruhen, müssen in der Berichterstattung klar definiert werden (z. B. Verhaltenskodizes, Beschaffungsstrategien, globale Rahmen oder Industriekodizes).

AR 43. Die **Ziele** in Bezug auf wesentliche **Risiken** und **Chancen** können mit den Zielen in Bezug auf wesentliche **Auswirkungen** übereinstimmen oder sich von ihnen unterscheiden. Beispielsweise könnte ein Ziel, den gleichberechtigten Zugang zu Finanzmitteln für unterversorgte **Verbraucher** zu gewährleisten, sowohl die Diskriminierungseffekte für diese Verbraucher verringern als auch den Kundenpool des Unternehmens vergrößern.

AR 44. Das Unternehmen kann auch zwischen kurz-, mittel- und langfristigen **Zielen** für dieselbe strategische Verpflichtung unterscheiden. So kann das Unternehmen beispielsweise das Hauptziel verfolgen, seine Online-Dienste für Menschen mit Behinderungen zugänglich zu machen, wobei das langfristige Ziel darin besteht, dass seine Online-Dienste bis 2025 zu 100 % angepasst werden, und das kurzfristige Ziel darin, bis 2025 jährlich x barrierefreie Funktionen hinzuzufügen.

AR 45. Bei Änderung oder Ersetzung eines Ziels im Berichtszeitraum kann das Unternehmen dies durch Querverweise auf erhebliche Änderungen des Geschäftsmodells oder auf umfassendere Änderungen des akzeptierten Standards oder der Rechtsvorschriften, aus denen das Ziel abgeleitet wird, verdeutlichen, um Hintergrundinformationen gemäß ESRS 2 BP-2 *Angaben im Zusammenhang mit spezifischen Umständen* bereitzustellen.

ESRS G1

UNTERNEHMENSPOLITIK

INHALTSVERZEICHNIS

Ziel

Zusammenspiel mit anderen ESRS

Angabepflichten

– ESRS 2 Allgemeine Angaben

Governance

97 — Angabepflicht im Zusammenhang mit ESRS 2 GOV-1 – Die Rolle der Verwaltungs-, Leitungs- und Aufsichtsorgane

Management der Auswirkungen, Risiken und Chancen

98 — Angabepflicht im Zusammenhang mit ESRS 2 IRO-1 – Beschreibung der Verfahren zur Ermittlung und Bewertung der wesentlichen Auswirkungen, Risiken und Chancen

99 — Angabepflicht G1-1 – Strategien in Bezug auf Unternehmenspolitik und Unternehmenskultur

100 — Angabepflicht G1-2 – Management der Beziehungen zu Lieferanten

101 — Angabepflicht G1-3 – Verhinderung und Aufdeckung von Korruption und Bestechung

Parameter und Ziele

102 — Angabepflicht G1-4 – Bestätigte Korruptions- oder Bestechungsfälle

103 — Angabepflicht G1-5 – Politische Einflussnahme und Lobbytätigkeiten

104 — Angabepflicht G1-6 – Zahlungspraktiken

Anlage A: Anwendungsanforderungen

Management der Auswirkungen, Risiken und Chancen

— Angabepflicht G1-1 – Strategien in Bezug auf Unternehmenskultur und Unternehmenspolitik

— Angabepflicht G1-2 – Management der Beziehungen zu Lieferanten

— Angabepflicht G1-3 – Verhinderung und Aufdeckung von Korruption und Bestechung

Parameter und Ziele

— Angabepflicht G1-5 – Politische Einflussnahme und Lobbytätigkeiten

— Angabepflicht G1-6 – Zahlungspraktiken

Stand: 01.02.2026

Ziel

1. Ziel dieses Standards ist es, Angabepflichten festzulegen, die es den Nutzern der **Nachhaltigkeitserklärungen** des Unternehmens ermöglichen, die Strategie und den Ansatz, die Prozesse und Verfahren des Unternehmens sowie seine Leistung in Bezug auf die Unternehmenspolitik zu verstehen.

2. Dieser Standard konzentriert sich auf folgende Aspekte, die in diesem Standard zusammen als „Unternehmenspolitik“ oder „Aspekte der Unternehmenspolitik“ bezeichnet werden:

   a) Unternehmensethik und **Unternehmenskultur**, einschließlich der Bekämpfung von **Korruption** und **Bestechung**, des Schutzes von Hinweisgebern und des Tierwohls,

   b) Management der Beziehungen zu **Lieferanten**, einschließlich Zahlungspraktiken, insbesondere im Hinblick auf Zahlungsverzug an kleine und mittlere Unternehmen,

   c) Tätigkeiten und Verpflichtungen des Unternehmens im Zusammenhang mit der Ausübung seines politischen Einflusses, einschließlich seiner **Lobbytätigkeiten**.

Zusammenspiel mit anderen ESRS

3. Der Inhalt dieses Standards über allgemeine Angaben sowie das Management der Auswirkungen, Risiken und Chancen und **Parameter** und **Ziele** ist in Verbindung mit dem ESRS 1 *Allgemeine Anforderungen* und dem ESRS 2 *Allgemeine Angaben* zu lesen.

Angabepflichten

ESRS 2 Allgemeine Angaben

4. Die in diesem Abschnitt enthaltenen Anforderungen sollten in Verbindung mit den Angabepflichten zu Governance (GOV), Strategie (SBM) und Management der Auswirkungen, Risiken und Chancen (IRO) gelesen werden, die im ESRS 2 vorgesehen sind, und zusammen mit ihnen übermittelt werden.

Governance

97 ***Angabepflicht im Zusammenhang mit ESRS 2 GOV-1 – Die Rolle der Verwaltungs-, Leitungs- und Aufsichtsorgane***

5. Bei der Angabe von Informationen über die Rolle der **Verwaltungs-, Leitungs- und Aufsichtsorgane** deckt das Unternehmen folgende Aspekte ab:

   a) die Rolle der **Verwaltungs-, Leitungs- und Aufsichtsorgane** in Bezug auf die Unternehmenspolitik und

   b) das Fachwissen der Verwaltungs-, Leitungs- und Aufsichtsorgane in Bezug auf Aspekte der Unternehmenspolitik.

Management der Auswirkungen, Risiken und Chancen

98 ***Angabepflicht im Zusammenhang mit ESRS 2 IRO-1 – Beschreibung der Verfahren zur Ermittlung und Bewertung der wesentlichen Auswirkungen, Risiken und Chancen***

6. Bei der Beschreibung des Verfahrens zur Ermittlung wesentlicher Auswirkungen, Risiken und Chancen im Zusammenhang mit der Unternehmenspolitik gibt das Unternehmen alle relevanten Kriterien an, die in dem Verfahren verwendet werden, einschließlich Standort, Tätigkeit, Sektor und Struktur der Transaktion.

99 ***Angabepflicht G1-1 – Strategien in Bezug auf Unternehmenspolitik und Unternehmenskultur***

7. Das Unternehmen hat seine Strategien in Bezug auf Aspekte der Unternehmenspolitik anzugeben und zu erläutern, wie es seine Unternehmenskultur fördert.

8. Ziel dieser Angabepflicht ist es, ein Verständnis dafür zu vermitteln, inwiefern das Unternehmen über Strategien verfügt, um die Ermittlung, die Bewertung, das Management und/oder die Verbesserung seiner wesentlichen **Auswirkungen**, **Risiken** und **Chancen** in Bezug auf Aspekte der Unternehmenspolitik anzugehen. Außerdem soll ein Verständnis für den Ansatz des Unternehmens in Bezug auf die **Unternehmenskultur** vermittelt werden.

9. Die nach Absatz 7 erforderlichen Angaben umfassen die Art und Weise, wie das Unternehmen seine **Unternehmenskultur** begründet, entwickelt, fördert und bewertet.

10. Die nach Absatz 7 erforderlichen Angaben decken die folgenden Punkte im Zusammenhang mit den Strategien des Unternehmens zu Aspekten der Unternehmenspolitik ab:

    a) eine Beschreibung der Mechanismen zur Ermittlung, Berichterstattung und Untersuchung von Bedenken hinsichtlich rechtswidriger Verhaltensweisen oder Verhaltensweisen, die im Widerspruch zu seinem Verhaltenskodex oder ähnlichen internen Regeln stehen, und ob es die Berichterstattung interner und/oder externer **Interessenträger** berücksichtigt,

Stand: 01.02.2026

b) verfügt das Unternehmen über keine mit dem Übereinkommen der Vereinten Nationen gegen Korruption ([120]) im Einklang stehenden Strategien zur Bekämpfung von **Korruption** oder **Bestechung**, so gibt es dies an und erklärt, ob es plant, solche Strategien einzuführen, und nennt gegebenenfalls den entsprechenden Zeitplan,

c) wie das Unternehmen Hinweisgeber schützt, einschließlich

i. Einzelheiten zur Einrichtung interner Meldekanäle für Hinweisgeber, einschließlich der Frage, ob das Unternehmen seinen eigenen Arbeitskräften Informationen und **Schulungen** zur Verfügung stellt, sowie Informationen über die Benennung und Schulung von Mitarbeitern, die gemeldet wurden, und

ii. Maßnahmen zum Schutz vor Vergeltungsmaßnahmen eigener Arbeitskräfte, die Hinweisgeber sind, im Einklang mit den geltenden Rechtsvorschriften zur Umsetzung der Richtlinie (EU) 2019/1937 des Europäischen Parlaments und des Rates ([121]),

d) verfügt das Unternehmen über keine Strategien zum Schutz von Hinweisgebern ([122]), so gibt es dies an und teilt mit, ob es plant, solche Strategien einzuführen, und nennt gegebenenfalls den entsprechenden Zeitplan,

e) neben den Verfahren zur Weiterverfolgung von Meldungen von Hinweisgebern im Einklang mit den geltenden Rechtsvorschriften zur Umsetzung der Richtlinie (EU) 2019/1937, ob das Unternehmen über Verfahren verfügt, um **Vorfälle** im Zusammenhang mit der Unternehmenspolitik, einschließlich Fällen von **Korruption** und **Bestechung**, unverzüglich, unabhängig und objektiv zu untersuchen,

f) gegebenenfalls, ob das Unternehmen über Strategien in Bezug auf den Tierschutz verfügt,

g) die **Strategie** des Unternehmens für organisationsinterne **Schulungen** zur Unternehmenspolitik, einschließlich Zielgruppe, Häufigkeit und Umfang, und

h) die Funktionen innerhalb des Unternehmens, die in Bezug auf **Korruption** und **Bestechung** am stärksten gefährdet sind.

11. Unternehmen, die rechtlichen Anforderungen nach nationalem Recht zur Umsetzung der Richtlinie (EU) 2019/1937 oder gleichwertigen rechtlichen Anforderungen in Bezug auf den Schutz von Hinweisgebern unterliegen, können der Angabepflicht nach Absatz 10 Buchstabe d nachkommen, indem sie erklären, dass sie diesen rechtlichen Anforderungen unterliegen.

Stand: 01.02.2026

100 ***Angabepflicht G1-2 – Management der Beziehungen zu Lieferanten***

12. Das Unternehmen hat Informationen über das Management seiner Beziehungen zu seinen Lieferanten und die Auswirkungen auf seine Lieferkette vorzulegen.

13. Ziel dieser Angabepflicht ist es, ein Verständnis dafür zu vermitteln, wie das Unternehmen seine Beschaffungsverfahren handhabt, einschließlich eines fairen Verhaltens gegenüber den **Lieferanten**.

14. Das Unternehmen beschreibt seine **Strategie** zur Verhinderung von Zahlungsverzug, insbesondere an KMU.

15. Die Angabe gemäß Absatz 12 umfasst folgende Informationen:

a) den Ansatz des Unternehmens in Bezug auf seine Beziehungen zu seinen **Lieferanten** unter Berücksichtigung der Risiken für das Unternehmen im Zusammenhang mit seiner **Lieferkette** und der **Auswirkungen** auf **Nachhaltigkeitsaspekte**, und

b) ob und wie sie es bei der Auswahl seiner Lieferanten soziale und ökologische Kriterien berücksichtigt.

([120]) Diese Informationen unterstützen den Informationsbedarf von Finanzmarktteilnehmern, die der Verordnung (EU) 2019/2088 unterliegen, da sie von einem zusätzlichen Indikator in Bezug auf die wichtigsten negativen Auswirkungen gemäß dem Indikator Nr. 15 in Anhang I Tabelle III der Delegierten Verordnung (EU) 2022/1288 der Kommission in Bezug auf Offenlegungsvorschriften für nachhaltige Investitionen („Fehlende Maßnahmen zur Bekämpfung von Korruption und Bestechung“) abgeleitet werden.

([121]) Richtlinie (EU) 2019/1937 des Europäischen Parlaments und des Rates vom 23. Oktober 2019 zum Schutz von Personen, die Verstöße gegen das Unionsrecht melden (ABl. L 305 vom 26.11.2019, S. 17).

([122]) Diese Informationen unterstützen den Informationsbedarf von Finanzmarktteilnehmern, die der Verordnung (EU) 2019/2088 unterliegen, da sie von einem zusätzlichen Indikator in Bezug auf die wichtigsten negativen Auswirkungen gemäß dem Indikator Nr. 6 in Anhang I Tabelle III der Delegierten Verordnung (EU) 2022/1288 der Kommission in Bezug auf Offenlegungsvorschriften für nachhaltige Investitionen („Unzureichender Schutz von Hinweisgebern“) abgeleitet werden.

101 ***Angabepflicht G1-3 – Verhinderung und Aufdeckung von Korruption und Bestechung***

16. Das Unternehmen hat Informationen über sein System vorzulegen, mit dem Anschuldigungen oder Vorfälle im Zusammenhang mit Korruption und Bestechung verhindert, aufgedeckt, untersucht und verfolgt werden, einschließlich der entsprechenden Schulungen.

17. Ziel dieser Angabepflicht ist es, Transparenz in Bezug auf die wichtigsten Verfahren des Unternehmens zur Verhinderung, Aufdeckung und Bekämpfung von Korruptions- bzw. Bestechungsvorwürfen zu schaffen. Dazu gehören Schulungen für eigene Arbeitskräfte und/oder Informationen, die intern oder für **Lieferanten** bereitgestellt werden.

18. Die Angabe gemäß Absatz 16 umfasst folgende Informationen:

a) eine Beschreibung der bestehenden Verfahren zur Verhinderung, Aufdeckung und Bekämpfung von Vorwürfen oder **Vorfällen** in Bezug auf **Korruption** oder **Bestechung**,

b) ob die Untersuchungsbeauftragten oder der Untersuchungsausschuss von der in die Angelegenheit involvierten Management-Kette getrennt sind und

c) gegebenenfalls das Verfahren zur Übermittlung der Ergebnisse an die Mitglieder der **Verwaltungs-, Leitungs- und Aufsichtsorgane**.

19. Verfügt das Unternehmen nicht über solche Verfahren, so teilt es dies mit und legt gegebenenfalls seine Pläne für deren Einführung vor.

20. Die Angaben gemäß Absatz 16 umfassen Informationen darüber, wie das Unternehmen seine Strategien denjenigen mitteilt, für die sie relevant sind, um sicherzustellen, dass die **Strategie** zugänglich ist und dass ihre Auswirkungen verstanden werden.

21. Die Angaben gemäß Absatz 16 umfassen Informationen zu folgenden Aspekten in Bezug auf Schulungen:

a) Art, Umfang und Tiefe der Schulungsprogramme zur Bekämpfung von **Korruption** und **Bestechung**, die das Unternehmen anbietet oder verlangt,

b) prozentualer Anteil der von Schulungsprogrammen abgedeckten risikobehafteten Funktionen und

c) den Umfang, in dem die Mitglieder der Verwaltungs-, Leitungs- und Aufsichtsorgane geschult werden.

Parameter und Ziele

102 ***Angabepflicht G1-4 – Vorfälle in Bezug auf Korruption oder Bestechung***

22. Das Unternehmen hat Informationen über Fälle von Korruption oder Bestechung während des Berichtszeitraums vorzulegen.

23. Ziel dieser Angabepflicht ist es, für Transparenz in Bezug auf Fälle im Zusammenhang mit **Korruption** oder **Bestechung** im Berichtszeitraum und die damit verbundenen Ergebnisse zu sorgen.

24. Das Unternehmen hat Folgendes anzugeben:

a) die Anzahl der Verurteilungen und die Höhe der Geldstrafen für Verstöße gegen Korruptions- und Bestechungsvorschriften, ([123]) und

([123]) Diese Informationen unterstützen den Informationsbedarf von Finanzmarktteilnehmern, die der Verordnung (EU) 2019/2088 unterliegen, da sie von einem zusätzlichen Indikator in Bezug auf die wichtigsten negativen Auswirkungen gemäß dem Indikator Nr. 17 in Anhang I Tabelle III der Delegierten Verordnung (EU) 2022/1288 der Kommission in Bezug auf Offenlegungsvorschriften für nachhaltige Investitionen („Anzahl der Verurteilungen und Höhe der Geldstrafen für Verstöße gegen Korruptions- und Bestechungsvorschriften“) abgeleitet werden, sowie den Informationsbedarf von Referenzwert-Administratoren zur Offenlegung von ESG-Faktoren im Sinne der Verordnung (EU) 2020/1816 gemäß dem Indikator „Anzahl der Verurteilungen und Höhe der Geldstrafen für Verstöße gegen Korruptions- und Bestechungsvorschriften“ in Anhang II Abschnitte 1 und 2.

Stand: 01.02.2026

b) alle Maßnahmen, die ergriffen wurden, um gegen Verstöße gegen Verfahren und Standards zur Bekämpfung von Korruption und Bestechung vorzugehen. ([124])

25. Das Unternehmen kann Folgendes angeben:

a) die Gesamtzahl und die Art der **bestätigten Fälle** von Korruption oder Bestechung,

b) die Zahl der **bestätigten Fälle**, in denen eigene Arbeitskräfte wegen Korruption oder Bestechung entlassen oder diszipliniert wurden,

c) die Zahl der **bestätigten Fälle** in Bezug auf Verträge mit Geschäftspartnern, die aufgrund von Verstößen im Zusammenhang mit Korruption oder Bestechung beendet oder nicht verlängert wurden, und

d) Einzelheiten zu öffentlichen Gerichtsverfahren wegen **Korruption** oder **Bestechung**, die im Berichtszeitraum gegen das Unternehmen und seine eigenen Arbeitskräfte eingeleitet wurden, sowie die Ergebnisse dieser Verfahren. Dies gilt auch für Fälle, die in früheren Jahren eingeleitet wurden und deren Ergebnis erst im laufenden Berichtszeitraum festgestellt wurde.

26. Die erforderlichen Angaben müssen **Vorfälle**, an denen Akteure in seiner **Wertschöpfungskette** beteiligt sind, nur dann umfassen, wenn das Unternehmen oder seine **Beschäftigten** direkt beteiligt sind.

103 *Angabepflicht G1-5 – Politische Einflussnahme und Lobbytätigkeiten*

27. Das Unternehmen hat Informationen über die Tätigkeiten und Verpflichtungen im Zusammenhang mit seiner politischen Einflussnahme vorzulegen, einschließlich seiner Lobbytätigkeiten im Zusammenhang mit seinen wesentlichen Auswirkungen, Risiken und Chancen.

28. Ziel dieser Angabepflicht ist es, für Transparenz in Bezug auf die Tätigkeiten und Verpflichtungen des Unternehmens im Zusammenhang mit der politischen Einflussnahme im Hinblick auf politische Zuwendungen zu sorgen, einschließlich der Arten und Zwecke von **Lobbytätigkeiten**.

29. Die in Absatz 27 genannten Angaben umfassen Folgendes:

a) gegebenenfalls den/die Vertreter, der/die in den **Verwaltungs-, Leitungs- und Aufsichtsorganen** für die Beaufsichtigung dieser Tätigkeiten zuständig ist/sind,

b) in Bezug auf finanzielle oder in Form von Sachleistungen geleisteten politischen Zuwendungen:

i. den gesamten monetären Wert der direkt und indirekt von dem Unternehmen getätigten finanziellen Zuwendungen und Sachleistungen, aufgeschlüsselt nach Ländern oder geografischen Gebieten sowie nach Art des Empfängers/Begünstigten, und

ii. gegebenenfalls die Art und Weise, wie der monetäre Wert der Sachleistungen geschätzt wird,

c) die wichtigsten Themen, die Gegenstand seiner **Lobbytätigkeit** sind, und kurz ausgeführt die wichtigsten Standpunkte des Unternehmens zu diesen Themen. Dazu gehören Erläuterungen in Bezug auf das Zusammenspiel mit seinen wesentlichen Auswirkungen, Risiken und Chancen, die in seiner Bewertung der **Wesentlichkeit** gemäß ESRS 2 ermittelt wurden, und

d) wenn das Unternehmen im EU-Transparenzregister oder in einem gleichwertigen Transparenzregister in einem Mitgliedstaat eingetragen ist, den Namen dieses Registers und seine Identifikationsnummer im Register.

30. Die Angabe umfasst außerdem Informationen über die Ernennung von Mitgliedern der **Verwaltungs-, Leitungs- und Aufsichtsorgane**, die in den beiden Jahren vor dieser Ernennung im laufenden Berichtszeitraum eine vergleichbare Position in der öffentlichen Verwaltung (einschließlich Regulierungsbehörden) innehatten.

104 *Angabepflicht G1-6 – Zahlungspraktiken*

31. Das Unternehmen hat Informationen über seine Zahlungspraktiken vorzulegen, insbesondere in Bezug auf Zahlungsverzug an kleine und mittlere Unternehmen (KMU).

([124]) Diese Informationen unterstützen den Informationsbedarf von Finanzmarktteilnehmern, die der Verordnung (EU) 2019/2088 unterliegen, da sie von einem zusätzlichen Indikator in Bezug auf die wichtigsten negativen Auswirkungen gemäß dem Indikator Nr. 16 in Anhang I Tabelle III der Delegierten Verordnung (EU) 2022/1288 der Kommission in Bezug auf Offenlegungsvorschriften für nachhaltige Investitionen („Unzureichende Maßnahmen bei Verstößen gegen die Standards zur Korruptions- und Bestechungsbekämpfung“) abgeleitet werden.

Stand: 01.02.2026

32. Ziel dieser Angabepflicht ist es, Einblicke in die vertraglichen Zahlungsbedingungen und seine Leistung in Bezug auf Zahlungen zu geben, insbesondere im Hinblick darauf, wie sich diese auf KMU auswirken, vor allem in Bezug auf verspätete Zahlungen an KMU.

33. Die in Absatz 31 genannten Angaben umfassen Folgendes:

a) die durchschnittliche Zeit (in Tagen), die das Unternehmen benötigt, um eine Rechnung ab dem Zeitpunkt des Beginns der vertraglichen oder gesetzlichen Zahlungsfrist zu begleichen,

b) eine Beschreibung der Standardzahlungsbedingungen des Unternehmens in Tagen, aufgeschlüsselt nach Hauptkategorien von **Lieferanten**, und den Prozentsatz seiner Zahlungen, bei denen diese Standardbedingungen angewandt werden,

c) die Zahl der derzeit anhängigen Gerichtsverfahren wegen Zahlungsverzugs und

d) zusätzliche erforderliche Hintergrundinformationen. Hat das Unternehmen zur Berechnung der unter Buchstabe a geforderten Informationen eine repräsentative Stichprobe verwendet, so muss es dies angeben und die verwendete Methode kurz beschreiben.

Stand: 01.02.2026

Anlage A

Anwendungsanforderungen

Diese Anlage ist fester Bestandteil des ESRS G1 *Unternehmenspolitik*. Sie unterstützt die Anwendung der in diesem Standard festgelegten Angabepflichten und hat die gleiche bindende Kraft wie die anderen Teile des Standards.

Management der Auswirkungen, Risiken und Chancen

zu 99 ***Angabepflicht G1-1 – Strategien in Bezug auf Unternehmenspolitik und Unternehmenskultur***

AR 1. Das Unternehmen kann bei der Festlegung seiner Angaben nach Absatz 7 die folgenden Aspekte berücksichtigen:

a) die Aspekte der **Unternehmenskultur**, die von den **Verwaltungs-, Leitungs- und Aufsichtsorganen** berücksichtigt und erörtert werden, und mit welcher Häufigkeit dies geschieht,

b) die wichtigsten Themen, die im Rahmen der Unternehmenskultur gefördert und kommuniziert werden,

c) die Art und Weise, wie die Mitglieder der Verwaltungs-, Leitungs- und Aufsichtsorgane des Unternehmens Leitlinien zur Förderung einer Unternehmenskultur bereitstellen, und

d) spezifische Anreize oder Instrumente für die eigenen Arbeitskräfte, um die Unternehmenskultur zu fördern und zu unterstützen.

zu 100 ***Angabepflicht G1-2 – Management der Beziehungen zu Lieferanten***

AR 2. Für die Zwecke dieses Standards kann das Management der Beziehungen des Unternehmens zu seinen **Lieferanten** Folgendes umfassen:

a) wie die Praktiken des Unternehmens, einschließlich Tätigkeiten zur Vermeidung oder Minimierung der Auswirkungen von Störungen seiner **Lieferkette**, seine Strategie und sein Risikomanagement unterstützen,

b) Schulungen seiner Belegschaft in der Beschaffungs-/Lieferkette in Bezug auf das Engagement und den Dialog mit **Lieferanten** sowie Anreize für Beschäftigte im Bereich Beschaffung und ob sich diese Anreize auch auf Preise, Qualität oder Nachhaltigkeitsfaktoren beziehen,

c) die Überprüfung und die Bewertung der sozialen und ökologischen Leistung der Lieferanten,

d) die Einbeziehung örtlicher Lieferanten und/oder zertifizierter Lieferanten in seine Lieferkette,

e) inwiefern die Praktiken des Unternehmens schutzbedürftige Lieferanten berücksichtigen,

f) die **Ziele** und **Maßnahmen** des Unternehmens in Bezug auf die Kommunikation und das Management der Beziehungen zu Lieferanten und

g) wie die Ergebnisse dieser Praktiken bewertet werden, einschließlich Besuchen bei Lieferanten, Audits oder Umfragen.

AR 3. Zu den „schutzbedürftigen Lieferanten“ gehören **Lieferanten**, die erheblichen wirtschaftlichen, ökologischen und/oder sozialen Risiken ausgesetzt sind.

zu 101 ***Angabepflicht G1-3 – Verhinderung und Aufdeckung von Korruption und Bestechung***

AR 4. „Risikobehaftete Funktionen“ sind Funktionen, bei denen aufgrund ihrer Aufgaben und Verantwortlichkeiten davon auszugehen ist, dass ein Korruptions- und Bestechungsrisiko besteht.

AR 5. Die Angaben können Einzelheiten zu Risikobewertungen und/oder Kartierungen sowie Überwachungsprogrammen und/oder internen Kontrollverfahren umfassen, die das Unternehmen zur Aufdeckung von **Korruption** und **Bestechung** durchführt.

Stand: 01.02.2026

AR 6. Die Strategien des Unternehmens in Bezug auf **Korruption** und **Bestechung** können für bestimmte Personengruppen relevant sein, entweder weil von ihnen erwartet wird, dass sie sie umsetzen (z. B. **Beschäftigte**, Auftragnehmer und **Lieferanten** des Unternehmens), oder weil sie ein direktes Interesse an ihrer Umsetzung haben (z. B. Arbeitskräfte in der **Wertschöpfungskette**, Investoren). Das Unternehmen kann die Kommunikationsmittel und -kanäle (z. B. Broschüren, Newsletter, spezielle Websites, soziale Medien, persönliche Interaktionen, Gewerkschaften und/oder Arbeitnehmervertreter) angeben, um diesen Gruppen seine Strategien zu vermitteln. Dazu kann auch gehören, wie potenzielle Hindernisse für die Verbreitung ermittelt und beseitigt werden, z. B. durch die Übersetzung in relevante Sprachen oder die Verwendung grafischer Darstellungen.

AR 7. Das Unternehmen kann eine Analyse seiner Schulungsmaßnahmen vorlegen, z. B. anhand einer Schulungsregion oder einer Kategorie der **eigenen Belegschaft**, wenn seine Programme sich aufgrund solcher Faktoren erheblich voneinander unterscheiden und solche Informationen für die Nutzer nützlich wären.

AR 8. Das Unternehmen kann die erforderlichen Informationen über Schulungen unter Verwendung der folgenden Tabelle vorlegen:

Schulung zur Korruptions- und Bestechungsbekämpfung – Beispiel

Im Geschäftsjahr 20XY führte ABC Schulungen für seine eigenen risikobehafteten Arbeitskräfte in Bezug auf seine Strategien durch (siehe Anmerkung x). Für Personen mit risikobehafteten Funktionen ist die Schulung obligatorisch, aber ABC bietet auch freiwillige Schulungen für andere eigene Arbeitskräfte an. Einzelheiten zu den Schulungen im Laufe des Jahres:

	Risiko-behaftete Funktionen	**Führungs-kräfte**	**Organe** ([125])	**Sonstige eigene Arbeitskräfte**
Abdeckung durch Schulungen				
Insgesamt	20 000	200	16	70 000
Geschulte Personen insgesamt	19 500	150	8	5 000
Schulungsmethode und Dauer				
Präsenzschulungen	5 Stunden			
Computerbasierte Schulungen	1 Stunde	2 Stunden	1 Stunde	
Freiwillige computerbasierte Schulungen				1 Stunde
Häufigkeit				
Wie häufig sind Schulungen erforderlich?	Jährlich	Jährlich	Zweimal jährlich	-
Behandelte Themen				
Definition von Korruption	X	X	X	X
Strategien	X	X	X	X
Verfahren in Bezug auf *Verdächtigung/Aufdeckung*	X	X		
usw.	X			

Parameter und Ziele

ZU 103 ***Angabepflicht G1-5 – Politische Einflussnahme und Lobbytätigkeiten***

AR 9. Für die Zwecke dieses Standards bezeichnet der Begriff „politische Zuwendung" eine finanzielle Unterstützung oder Sachleistungen, die politischen Parteien, ihren gewählten Vertretern oder Personen, die ein politisches Amt anstreben, direkt zur Verfügung gestellt werden. Finanzielle Zuwendungen können in Form von Spenden, Darlehen, Sponsoring, Vorschüssen für Dienstleistungen oder des Kaufs von Eintrittskarten für Spendenveranstaltungen und sonstiger ähnlicher Praktiken erfolgen. Sachleistungen können unter anderem Werbung, Nutzung von Einrichtungen, Design und Druck, gespendete Ausrüstung, Mitgliedschaft in Leitungsorganen, Beschäftigung oder Beratung für gewählte oder für ein Amt kandidierende Politiker umfassen.

([125]) Verwaltungs-, Leitungs- und Aufsichtsorgane.

Stand: 01.02.2026

AR 10. Der Begriff „indirekte politische Zuwendung“ bezeichnet politische Zuwendungen, die über zwischengeschaltete Organisationen wie Lobbyisten oder Wohltätigkeitsorganisationen geleistet werden, oder die Unterstützung für eine Organisation wie einer Denkfabrik oder eines Berufsverbands, die mit bestimmten politischen Parteien oder Anliegen verbunden ist oder diese unterstützt.

AR 11. Bei der Bestimmung einer „vergleichbaren Position“ in diesem Standard berücksichtigt das Unternehmen verschiedene Faktoren, einschließlich des Verantwortungsgrades und des Umfangs der durchgeführten Tätigkeiten.

AR 12. Das Unternehmen kann folgende Informationen zu seinen finanziellen Zuwendungen oder Sachleistungen im Zusammenhang mit seinen Ausgaben für Lobbytätigkeiten vorlegen:

a) den gesamten monetären Betrag dieser internen und externen Ausgaben und

b) den Gesamtbetrag, der für die Mitgliedschaft in Lobbyorganisationen gezahlt wurde.

AR 13. Ist das Unternehmen gesetzlich verpflichtet, Mitglied einer Handelskammer oder einer anderen Organisation zu sein, die seine Interessen vertritt, so kann es dies angeben.

AR 14. Um die Anforderung nach Absatz 29 Buchstabe c zu erfüllen, nimmt das Unternehmen einen Wertabgleich zwischen seinen öffentlichen Erklärungen zu seinen wesentlichen Auswirkungen, Risiken und Chancen und seinen **Lobbytätigkeiten** vor.

AR 15. Ein Beispiel dafür, wie diese Angaben aussehen könnten:

Politisches Engagement (einschließlich Lobbytätigkeiten) – Beispiel zur Veranschaulichung

Im Geschäftsjahr 20XY war ABC an Tätigkeiten im Zusammenhang mit der vorgeschlagenen Verordnung XXX beteiligt, die erhebliche negative Auswirkungen auf sein **Geschäftsmodell** *haben könnten, wenn sie im derzeitigen Format umgesetzt würden. ABC ist der Auffassung, dass die vorgeschlagene Verordnung zwar einige Verbesserungen des Regulierungssystems wie xxx bewirken wird, in ihrer derzeitigen Form aber die Kosten im Zusammenhang mit xxx den Nutzen überwiegen werden. ABC und seine Kollegen arbeiten weiterhin mit XXX (der Regulierungsbehörde) zusammen, um für ein besseres Gleichgewicht zu sorgen.*

ABC hat darüber hinaus die politische Partei QRP in Land X und die EFG-Partei in Land Y unterstützt, da beide ... ABC ist im lokalen Transparenzregister (XYZ) eingetragen, und seine Registriernummer lautet 987234.

Beträge in Tausend EUR.

	2023	**2022 [wird fortgesetzt]**
Mittel zur Unterstützung der Politik	100	
Mittel für QRP	75	
Mittel für EFG	25	
	100	

Stand: 01.02.2026

zu 104 ***Angabepflicht G1-6 – Zahlungspraktiken***

AR 16. In einigen Fällen können die vertraglichen Standardzahlungsbedingungen des Unternehmens je nach Land oder Art des **Lieferanten** erheblich voneinander abweichen. In solchen Fällen könnten Informationen über die Standardbedingungen nach Hauptkategorien von Lieferanten oder Ländern oder geografischen Regionen Beispiele für zusätzliche Hintergrundinformationen sein, um die Angaben in Absatz 33 Buchstabe b zu erläutern.

AR 17. Ein Beispiel dafür, wie die Angaben zur Beschreibung der Standardvertragsbedingungen in Absatz 33 Buchstabe b aussehen könnten:

In den vertraglichen Standardzahlungsbedingungen von ABC sind Zahlungen bei Erhalt der Rechnung für Großhändler, die etwa 80 % ihrer jährlichen Rechnungen umfassen, vorgesehen. Es bezahlt die Dienstleistungen, die es innerhalb von 30 Tagen nach Eingang der Rechnung erhält, d. h. etwa 5 % seiner jährlichen Rechnungen. Der Rest seiner Rechnungen wird innerhalb von 60 Tagen nach Eingang bezahlt, mit Ausnahme der Rechnungen im Land X, die gemäß den Marktplatzstandards innerhalb von 90 Tagen nach Eingang bezahlt werden.

ANHANG II

ABKÜRZUNGEN UND GLOSSAR

Dieser Anhang enthält alle in den ESRS vorkommenden Abkürzungen (Tabelle 1) sowie alle Begriffsbestimmungen der ESRS (Tabelle 2).

Tabelle 1

Abkürzungen

AMS	Automatische Messsysteme (Automated Measuring Systems)
AQI	Luftqualitätsindex (Air Quality Indices)
AR	Anwendungsanforderungen (Application Requirements)
AWS	Alliance for Water Stewardship
BVT	Beste verfügbare Technik
BVT-assoziierter Emissionswert	Mit den besten verfügbaren Techniken assoziierte Emissionswerte
BVT-assoziierter Umweltleistungswert	Mit den besten verfügbaren Techniken assoziierter Umweltleistungswert
BREF	Merkblätter zu den besten verfügbaren Techniken (Best Available Techniques Reference Documents)
Btu	British Thermal Units
CapEx	Investitionsausgaben (Capital Expenditure)
CBD	Übereinkommen über die biologische Vielfalt (Convention for Biological Diversity)
CDDA	Gemeinsame Datenbank für ausgewiesene Gebiete (Common Database on Designated Areas)
CEN	European Committee for Standardization – Europäisches Komitee für Normung
CENELEC	Europäisches Komitee für elektrotechnische Normung
CH_4	Methan
CICES	Gemeinsame internationale Klassifikation der Ökosystemdienstleistungen (Common International Classification of Ecosystem Services)
CO_2	Kohlendioxid
CRR	Verordnung (EU) 757/2013 des Europäischen Parlaments und des Rates ([1]) (Eigenkapital-Verordnung – Capital Requirements Regulation)
DEGURBA	Urbanisierungsgrad (Degree of Urbanisation)
DR BP-1	Angabepflicht (Disclosure Requirement, DR) – Allgemeine Grundlagen für die Erstellung der Nachhaltigkeitserklärungen
DR BP-2	Angabepflicht –Angaben im Zusammenhang mit spezifischen Umständen
DR GOV-1	Angabepflicht – Die Rolle der Verwaltungs-, Leitungs- und Aufsichtsorgane
DR GOV-2	Angabepflicht – Informationen und Nachhaltigkeitsaspekte, mit denen sich die Verwaltungs-, Leitungs- und Aufsichtsorgane des Unternehmens befassen
DR GOV-3	Angabepflicht – Einbeziehung der nachhaltigkeitsbezogenen Leistung in Anreizsysteme
DR GOV-4	Angabepflicht – Erklärung zur Sorgfaltspflicht im Bereich der Nachhaltigkeit
DR GOV-5	Angabepflicht – Risikomanagement und interne Kontrollen der Nachhaltigkeitsberichterstattung

([1]) Verordnung (EU) 757/2013 des Europäischen Parlaments und des Rates vom 26. Juni 2013 über Aufsichtsanforderungen an Kreditinstitute und Wertpapierfirmen und zur Änderung der Verordnung (EU) 648/2012 (ABl. L 176 vom 27.6.2013, S. 1).

Stand: 01.02.2026

DR SBM-1	Angabepflicht – Marktposition, Strategie, Geschäftsmodell(e) und Wertschöpfungskette
DR SBM-2	Angabepflicht – Interessen und Standpunkte der Interessenträger
DR SBM-3	Angabepflicht – Wesentliche Auswirkungen, Risiken und Chancen und ihr Zusammenspiel mit Strategie und Geschäftsmodell(en)
DR IRO-1	Angabepflicht – Beschreibung der Verfahren zur Ermittlung und Bewertung der wesentlichen Auswirkungen, Risiken und Chancen
DR IRO-2	In ESRS enthaltene von den Nachhaltigkeitserklärungen des Unternehmens abgedeckte Angabepflichten
DNSH	Vermeidung erheblicher Beeinträchtigungen (Do No Significant Harm)
DR	Angabepflichten (Disclosure Requirements)
EBA	Europäische Bankenaufsicht
EK	Europäische Kommission
EWR	Europäischer Wirtschaftsraum
EFRAG	Europäische Beratergruppe für Rechnungslegung (European Financial Reporting Advisory Group)
EFRAG SRB	Gremium für Nachhaltigkeitsberichterstattung der Europäischen Beratergruppe für Rechnungslegung (EFRAG Sustainability Reporting Board)
UVP	Umweltverträglichkeitsprüfung
EMAS	System für Umweltmanagement und Umweltbetriebsprüfung (Eco-Management and Audit Scheme)
EPC	Ausweis über die Gesamtenergieeffizienz (Energy Performance Certificate)
E-PRTR	Europäisches Schadstofffreisetzungs- und -verbringungsregister (European Pollutant Release and Transfer Register)
ESA	Europäische Aufsichtsbehörden (European Supervisory Authorities)
ESMA	Europäische Wertpapier- und Marktaufsichtsbehörde (European Securities and Markets Authority)
ESRS	Europäische Standards für die Nachhaltigkeitsberichterstattung (European Sustainability Reporting Standards)
ESRS 1	Europäischer Standard für die Nachhaltigkeitsberichterstattung 1 – Allgemeine Anforderungen
ESRS 2	Europäischer Standard für die Nachhaltigkeitsberichterstattung 2 – Allgemeine Angaben
ESRS E1	Europäischer Standard für die Nachhaltigkeitsberichterstattung E1 – Klimawandel
ESRS E2	Europäischer Standard für die Nachhaltigkeitsberichterstattung E2 – Umweltverschmutzung
ESRS E3	Europäischer Standard für die Nachhaltigkeitsberichterstattung E3 – Wasser- und Meeresressourcen
ESRS E4	Europäischer Standard für die Nachhaltigkeitsberichterstattung E4 – Biologische Vielfalt und Ökosysteme
ESRS E5	Europäischer Standard für die Nachhaltigkeitsberichterstattung E5 – Ressourcennutzung und Kreislaufwirtschaft
ESRS G1	Europäischer Standard für die Nachhaltigkeitsberichterstattung G1 – Unternehmenspolitik
ESRS S1	Europäischer Standard für die Nachhaltigkeitsberichterstattung S1 – Eigene Belegschaft
ESRS S2	Europäischer Standard für die Nachhaltigkeitsberichterstattung S2 – Arbeitskräfte in der Wertschöpfungskette
ESRS S3	Europäischer Standard für die Nachhaltigkeitsberichterstattung S3 – Betroffene Gemeinschaften
ESRS S4	Europäischer Standard für die Nachhaltigkeitsberichterstattung S4 – Verbraucher und Endnutzer
EU	Europäische Union
EU-EHS	Emissionshandelssystem der Europäischen Union

Stand: 01.02.2026

EBR	Europäischer Betriebsrat
FPIC	Freiwillige und in Kenntnis der Sachlage erteilte vorherige Zustimmung (Free, Prior and Informed Consent)
VZÄ	Vollzeitäquivalent
GAAP	Allgemeine Rechnungslegungsanforderungen (Generally Accepted Accounting Principles)
THG	Treibhausgas
GJ	Gigajoule
GRI	Global Reporting Initiative
GWP	Erderwärmungspotenzial (Global Warming Potential)
HFKW	Teilfluorierte Kohlenwasserstoffe
IED	Richtlinie 2010/75/EU des Europäischen Parlaments und des Rates ([2]) (Industrieemissionsrichtlinie – Industrial Emissions Directive)
IFC	Internationale Finanzkorporation (International Finance Corporation)
IFRS	Internationale Rechnungslegungsstandards (International Financial Reporting Standards)
IAO	Internationale Arbeitsorganisation (International Labour Organisation)
IPBES	Zwischenstaatliche Plattform Wissenschaft-Politik für Biodiversität und Ökosystemdienstleistungen (Intergovernmental Science-Policy Platform on Biodiversity and Ecosystem Services)
IPCC	Zwischenstaatlicher Ausschuss für Klimaänderungen (Weltklimarat) (Intergovernmental Panel on Climate Change)
ISEAL	Internationale Allianz für soziale und ökologische Akkreditierung und Kennzeichnung (International Social and Environmental Accreditation and Labelling Alliance)
ISO	Internationale Organisation für Normung (International Organization for Standardization)
ISSB	International Sustainability Standards Board
ITS	Technische Durchführungsstandards (Implementing Technical Standards)
IUCN	Weltnaturschutzunion (International Union for Conservation of Nature)
KBA	Biodiversitäts-Schwerpunktgebiete (Key Biodiversity Areas)
kg	Kilogramm
lb	Pfund
LEAP	Lokalisieren, Evaluieren, Bewerten, Vorbereiten (Locate Evaluate Assess Prepare)
LGBTQI	Lesbisch, schwul, bisexuell, transsexuell, intersexuell (Lesbian, Gay, Bisexual, Transgender, Intersex)
MDR	Mindestangabepflicht (Minimum Disclosure Requirement)
MWh	Megawattstunden
N_2O	Distickstoffoxid
NACE	Statistische Systematik der Wirtschaftszweige in der Europäischen Gemeinschaft
NF_3	Stickstofftrifluorid
NRO	Nichtregierungsorganisationen
NH_3	Ammoniak
NO_X	Stickstoffoxide
NUTS	Klassifikation der Gebietseinheiten für die Statistik (Nomenclature of Territorial Units of Statistics)
O_3	Ozon

([2]) Richtlinie 2010/75/EU des Europäischen Parlaments und des Rates vom 24. November 2010 über Industrieemissionen (integrierte Vermeidung und Verminderung der Umweltverschmutzung) (ABl. L 334 vom 17.12.2010, S. 17).

Stand: 01.02.2026

ODS	Ozonabbauender Stoff (Ozone-depleting substance)
OECD	Organisation für wirtschaftliche Zusammenarbeit und Entwicklung (Organisation for Economic Co-operation and Development)
OECM	One Earth Climate Model
OpEX	Betriebsausgaben (Operating Expenditure)
PBT	Persistente, bioakkumulierbare und toxische Stoffe
PCAF	Partnership for Carbon Accounting Financial
PFC	Perfluorierte Kohlenwasserstoffe (Perfluorocarbons)
PM	Feinstaub (Particulate Matter)
PMT	Persistente, mobile und toxische Stoffe
POP	Persistente organische Schadstoffe (Persistent organic pollutants)
REACH	Registrierung, Bewertung, Zulassung und Beschränkung chemischer Stoffe (Registration, Evaluation, Authorisation and Restriction of Chemicals)
SBTi	Science Based Targets Initiative
SBTN	Science Based Targets Network
SCE	Societas Cooperativa Europaea
SDA	Sektorspezifischer Dekarbonisierungsansatz (Sectoral Decarbonisation Approach)
SDG	Ziele für nachhaltige Entwicklung (Sustainable Development Goals)
SDPI	Leistungsindikator für nachhaltige Entwicklung (Sustainable Development Performance Indicator)
SE	Societas Europaea
SEEA	System der integrierten umweltökonomischen Gesamtrechnungen (System of Environmental-Economic Accounting)
SEEA EA	System der integrierten umweltökonomischen Gesamtrechnungen (Ökosystemrechnungslegung) (System of Environmental-Economic Accounting Ecosystem Accounting)
SFDR	Verordnung (EU) 2019/2088 des Europäischen Parlaments und des Rates ([3]) (Verordnung über nachhaltigkeitsbezogene Offenlegungspflichten im Finanzdienstleistungssektor – Sustainable Finance Disclosures Regulation)
SO_X	Schwefeloxide
SVHC-Stoffe	Besonders besorgniserregende Stoffe (Substances of Very High Concern)
TCFD	Task-Force „klimabezogene Finanzinformationen“ (Task Force on Climate-Related Financial Disclosures)
TNFD	Task-Force „naturbezogene Finanzinformationen“ (Taskforce on Nature-related Financial Disclosures)
UN	Vereinte Nationen (United Nations)
UNEP	Umweltprogramm der Vereinten Nationen (United Nations Environment Programme)
UNESCO	Organisation der Vereinten Nationen für Erziehung, Wissenschaft und Kultur (United Nations Educational, Scientific and Cultural Organization)
vPvB	Sehr persistente und sehr bioakkumulierbare Stoffe (Very persistent and very bioaccumulative substances)
vPvM	Sehr persistente und sehr mobile Stoffe (Very persistent and very mobile substances)
WDPA	Weltweite Datenbank für Schutzgebiete (World Database of Protected Areas)
WRI	Weltressourceninstitut
WWF	Weltnaturfonds (World-Wide Fund for Nature)

([3]) Verordnung (EU) 2019/2088 des Europäischen Parlaments und des Rates vom 27. November 2019 über nachhaltigkeitsbezogene Offenlegungspflichten im Finanzdienstleistungssektor (ABl. L 317 vom 9.12.2019, S. 1).

Stand: 01.02.2026

Tabelle 2

Begriffsbestimmungen in den ESRS

In dieser Tabelle sind die Begriffe definiert, die für die Erstellung der Nachhaltigkeitserklärungen im Einklang mit den ESRS zu verwenden sind.

Begriff	Begriffsbestimmung
Maßnahmen	**Maßnahmen** bezieht sich auf: i. **Maßnahmen** und Aktionspläne (einschließlich **Übergangspläne**), die durchgeführt werden, um sicherzustellen, dass das Unternehmen festgelegte **Ziele** erreicht, und mit denen das Unternehmen auf wesentliche **Auswirkungen**, **Risiken** und **Chancen** reagiert, und ii. Entscheidungen, diese mit finanziellen, personellen oder technologischen Mitteln zu unterstützen.
Akteur in der Wertschöpfungskette	Natürliche Personen oder Wirtschaftseinheiten in der vor- oder nachgelagerten **Wertschöpfungskette**. Ein **Akteur** gilt als dem Unternehmen nachgelagert, wenn er Produkte oder Dienstleistungen vom Unternehmen erhält (z. B. Händler, Kunden); und als vorgelagert, wenn er Produkte oder Dienstleistungen anbietet, die bei der Herstellung der eigenen Produkte oder der Erbringung von Dienstleistungen des Unternehmens verwendet werden (z. B. **Lieferanten**).
Angemessene Entlohnung	Ein **Lohn**, der ausreicht, um die Bedürfnisse der Arbeitskraft und ihrer Familie unter Berücksichtigung der nationalen wirtschaftlichen und sozialen Bedingungen zu befriedigen.
Verwaltungs-, Leitungs- und Aufsichtsorgane	Die Governance-Organe mit der größten Entscheidungsbefugnis im Unternehmen, einschließlich ihrer Ausschüsse. Gibt es im Unternehmen keine Mitglieder der **Verwaltungs-, Leitungs- oder Aufsichtsorgane**, sollte der Geschäftsführer (CEO) einbezogen werden, sowie – wenn es diese Funktion gibt – auch der stellvertretende Geschäftsführer. In einigen Rechtsordnungen bestehen die Governance-Systeme aus zwei Ebenen, in denen Aufsicht und Management voneinander getrennt sind. In diesen Fällen umfasst die Definition von **Verwaltungs-, Leitungs- und Aufsichtsorganen** beide Ebenen.
Betroffene Gemeinschaften	Personen oder Gruppen, die in demselben Gebiet leben oder arbeiten, das von den Tätigkeiten eines Bericht erstattenden Unternehmens oder seiner vor- und nachgelagerten **Wertschöpfungskette** betroffen ist oder sein könnte. **Betroffene Gemeinschaften** können von Gemeinschaften, die unmittelbar neben der Betriebsstätte des Unternehmens leben (lokale Gemeinschaften), bis zu in weiterer Entfernung lebenden Gemeinschaften reichen. **Betroffene Gemeinschaften** umfassen tatsächlich und potenziell betroffene **indigene Völker**.
Jährliche Gesamtvergütung	Die **jährliche Gesamtvergütung** für die **eigene Belegschaft** umfasst Gehälter, Bonuszahlungen, Aktienprämien, Optionsprämien, nicht-aktienbasierte Vergütung im Rahmen von Anreizplänen, Änderung des Rentenwerts und nicht qualifizierte zurückgestellte Vergütungsgewinne, die im Laufe eines Jahres anfallen.
Erwartete finanzielle Auswirkungen	**Finanzielle Auswirkungen**, die nicht den Erfassungskriterien für die Aufnahme in die Posten des Jahresabschlusses im Berichtszeitraum entsprechen und die nicht von den **aktuellen finanziellen Auswirkungen** erfasst werden.

Stand: 01.02.2026

Gebiete, die von Wasserrisiken betroffen sind	Ein Wassereinzugsgebiet, in dem mehrere physikalische Aspekte im Zusammenhang mit Wasser i. dazu führen, dass sich ein oder mehrere Wasserkörper in einem weniger als guten Zustand befinden und/oder ihren Zustand verschlechtern (im Sinne der Richtlinie 2000/60/EG des Europäischen Parlaments und des Rates ([4])), was auf erhebliche Probleme in Bezug auf Wasserverfügbarkeit, Wasserqualität und -quantität (einschließlich hohen Wasserstresses) hindeutet, und/oder ii. zu Problemen in Bezug auf den Zugang zu Wasser, Problemen in Bezug auf Regulierung oder Reputation (einschließlich der gemeinsamen Nutzung von Wasser mit Gemeinschaften und der Erschwinglichkeit von Wasser) für seine Anlagen und für die Einrichtungen der wichtigsten Lieferanten führen.
Gebiete mit hohem Wasserstress	Regionen, in denen der Prozentsatz der gesamten Wasserentnahme hoch (40–80 %) oder extrem hoch (mehr als 80 %) ist, wie im Wasserrisiko-Atlas „Aqueduct“ des Weltressourceninstituts (WRI) angegeben. Siehe auch **Wasserknappheit**.
Zugehörige Prozessmaterialien	Materialien, die für den Herstellungsprozess benötigt werden, jedoch nicht Teil des Endprodukts sind, wie Schmierstoffe für die Herstellung von Maschinen.
Schlussfolgerungen zu den besten verfügbaren Techniken (BVT-Schlussfolgerungen)	Ein Dokument, das die Teile eines BVT-Merkblatts mit den Schlussfolgerungen zu den **besten verfügbaren Techniken**, ihrer Beschreibung, Informationen zur Bewertung ihrer Anwendbarkeit, den mit den besten verfügbaren Techniken assoziierten Emissionswerten, den mit den **besten verfügbaren Techniken** assoziierten Umweltleistungswerten, dem Mindestumfang eines Umweltmanagementsystems einschließlich der mit den **besten verfügbaren Techniken** assoziierten Vergleichswerte, den dazugehörigen Überwachungsmaßnahmen, den dazugehörigen Verbrauchswerten sowie gegebenenfalls einschlägigen Standortsanierungsmaßnahmen ([5]) enthält.
Mit den besten verfügbaren Techniken assoziierter Emissionswert (BVT-assoziierter Emissionswert)	Die Spanne von Emissionswerten, die unter normalen Betriebsbedingungen unter Verwendung einer besten verfügbaren Technik oder einer Kombination von **besten verfügbaren Techniken** entsprechend der Beschreibung in den **BVT-Schlussfolgerungen** erzielt werden, ausgedrückt als Mittelwert für einen vorgegebenen Zeitraum unter spezifischen Referenzbedingungen, d. h. das mit einer **BVT** verbundene Emissionsniveau.
Mit den besten verfügbaren Techniken assoziierter Umweltleistungswert (BVT-assoziierter Umweltleistungswert)	Die Spanne von Umweltleistungswerten, außer Emissionswerten, die unter normalen Betriebsbedingungen unter Verwendung einer **BVT** oder einer Kombination von **BVT** erzielt werden. ([6])
Beste verfügbare Techniken (BVT) ([7])	Der effizienteste und fortschrittlichste Entwicklungsstand der jeweiligen Aktivitäten und der entsprechenden Betriebsmethoden, der bestimmte Techniken als praktisch geeignet erscheinen lässt, als Grundlage für die Emissionsgrenzwerte und sonstige Genehmigungsauflagen zu dienen, um **Emissionen** in und Auswirkungen auf die gesamte Umwelt zu vermeiden oder, wenn dies nicht möglich ist, zu vermindern. i. Der Begriff „Techniken“ umfasst sowohl die angewandte Technologie als auch die Art und Weise, wie die **Anlage** geplant, gebaut, gewartet, betrieben und stillgelegt wird,

([4]) Richtlinie 2000/60/EG des Europäischen Parlaments und des Rates vom 23. Oktober 2000 zur Schaffung eines Ordnungsrahmens für Maßnahmen der Gemeinschaft im Bereich der Wasserpolitik (ABl. L 327 vom 22.12.2000, S. 1).
([5]) Richtlinie 2010/75/EU über Industrieemissionen (IED).
([6]) Durchführungsbeschluss der Kommission vom 10. Februar 2012 mit Leitlinien für die Erhebung von Daten sowie für die Ausarbeitung der BVT-Merkblätter und die entsprechenden Qualitätssicherungsmaßnahmen gemäß der Richtlinie 2010/75/EU des Europäischen Parlaments und des Rates über Industrieemissionen (ABl. L 63 vom 2.3.2012, S. 1).
([7]) Artikel 3 Nummer 10 der Richtlinie 2010/75/EU über Industrieemissionen (IED).

Stand: 01.02.2026

	ii. „verfügbare Techniken“ bezeichnet die Techniken, die in einem Maßstab entwickelt sind, der unter Berücksichtigung des Kosten/Nutzen-Verhältnisses die Anwendung unter in dem betreffenden industriellen Sektor wirtschaftlich und technisch vertretbaren Verhältnissen ermöglicht, ganz gleich, ob diese Techniken innerhalb des betreffenden Mitgliedstaats verwendet oder hergestellt werden, sofern sie zu vertretbaren Bedingungen für den Betreiber zugänglich sind, und iii. „beste” die Techniken, die am wirksamsten zur Erreichung eines allgemein hohen Schutzniveaus für die Umwelt insgesamt sind.
Verlust an biologischer Vielfalt	Die Reduzierung eines Aspekts der **biologischen Vielfalt** (d. h. Vielfalt auf genetischer Ebene, auf Ebene der Arten und der **Ökosysteme**) in einem bestimmten Gebiet durch Tod (einschließlich Aussterben), Zerstörung oder physisch-manuelle Entfernung; dies kann in unterschiedlichen Maßstäben erfolgen, vom Aussterben von Populationen bis zum weltweiten Aussterben, und führt zu einer Verringerung der Gesamtvielfalt in derselben Größenordnung.
Biodiversität oder biologische Vielfalt	Die Variabilität unter lebenden Organismen jeglicher Herkunft, darunter Land-, Meeres- und sonstige aquatische **Ökosysteme** und die ökologischen Komplexe, zu denen sie gehören. Dazu gehören Unterschiede bei genetischen, phänotypischen, phylogenetischen und funktionellen Attributen sowie zeitliche und räumliche Veränderungen der Abundanz und der Verbreitung innerhalb von und zwischen Arten, biologischen Gemeinschaften und **Ökosystemen**.
Gebiet mit schutzbedürftiger Biodiversität	Natura-2000-Netz **geschützter Gebiete**, UNESCO-Welterbestätten und **Biodiversitäts-Schwerpunktgebiete** (Key Biodiversity Areas, KBA) sowie andere **Schutzgebiete** gemäß Anhang II Anlage D der Delegierten Verordnung (EU) 2021/2139 der Kommission ([8]).
Integrität der Biosphäre oder ökologische Integrität	Die Fähigkeit eines **Ökosystems**, ökologische Prozesse und eine vielfältige Gemeinschaft von Organismen zu unterstützen und aufrechtzuerhalten.
Blaue Wirtschaft	Die **blaue Wirtschaft** umfasst alle Wirtschaftszweige und Sektoren im Zusammenhang mit Ozeanen, Meeren und Küsten, unabhängig davon, ob sie in der Meeresumwelt (z. B. Schifffahrt, Fischerei, Energieerzeugung) oder an Land (z. B. Häfen, Werften, landgestützte Aquakultur und Algenproduktion sowie Küstentourismus) angesiedelt sind.
BREF- oder EU-Referenzdokumente für die besten verfügbaren Techniken	Dokumente über den Informationsaustausch gemäß Artikel 13 der Richtlinie 2010/75/EU des Europäischen Parlaments und des Rates ([9]) über Industrieemissionen, das für bestimmte Tätigkeiten erstellt wurde und in dem insbesondere die angewandten Techniken, die derzeitigen Emissions- und Verbrauchswerte, die für die Bestimmung der **besten verfügbaren Techniken** in Betracht gezogenen Techniken sowie die **BVT-Schlussfolgerungen** und etwaige Zukunftstechniken beschrieben werden, wobei die in Anhang III der Richtlinie 2010/75/EU.
Bestechung	Unredliche Überzeugung einer Person durch eine andere Person, zu deren Gunsten zu handeln, indem ihr ein Geldgeschenk oder ein anderer Anreiz gegeben wird.

([8]) Delegierte Verordnung (EU) 2021/2139 der Kommission vom 4. Juni 2021 zur Ergänzung der Verordnung (EU) 2020/852 des Europäischen Parlaments und des Rates durch Festlegung der technischen Bewertungskriterien, anhand deren bestimmt wird, unter welchen Bedingungen davon auszugehen ist, dass eine Wirtschaftstätigkeit einen wesentlichen Beitrag zum Klimaschutz oder zur Anpassung an den Klimawandel leistet, und anhand deren bestimmt wird, ob diese Wirtschaftstätigkeit erhebliche Beeinträchtigungen eines der übrigen Umweltziele vermeidet (ABl. L 442 vom 9.12.2021, S. 1).

([9]) Richtlinie 2010/75/EU über Industrieemissionen (IED).

Stand: 01.02.2026

Geschäftsmodell	Das System des Unternehmens, durch seine Tätigkeiten Inputs in Outputs und Ergebnisse umzuwandeln, mit dem Ziel, kurz-, mittel- und langfristig die strategischen Ziele des Unternehmens zu erreichen und Werte zu schaffen. In ESRS wird der Begriff „**Geschäftsmodell**“ im Singular verwendet, wobei anerkannt wird, dass Unternehmen über mehr als ein Geschäftsmodell verfügen können.
Geschäftsbeziehungen	Geschäftsbeziehungen sind die Beziehungen des Unternehmens zu Geschäftspartnern, Betrieben in seiner **Wertschöpfungskette** und anderen nichtstaatlichen oder staatlichen Stellen, die unmittelbar mit seinen Geschäftstätigkeiten, Produkten oder Dienstleistungen in Zusammenhang stehen. Geschäftsbeziehungen beschränken sich nicht auf direkte Vertragsverhältnisse. Sie umfassen auch indirekte **Geschäftsbeziehungen** innerhalb der **Wertschöpfungskette** des Unternehmens, die über die erste Ebene hinausgehen, sowie Beteiligungen an Gemeinschaftsunternehmen oder Investitionen.
Nebenprodukt	Ein **Stoff** oder Gegenstand, der aus einem Herstellungsverfahren hervorgeht, dessen Hauptziel nicht die Herstellung dieses **Stoffes** oder Gegenstands ist, gilt nicht als **Abfall,** sondern als **Nebenprodukt**, wenn folgende Bedingungen erfüllt sind: i. Es ist sicher, dass der **Stoff** oder Gegenstand weiter verwendet wird, ii. der **Stoff** oder Gegenstand kann direkt ohne weitere Verarbeitung, die über die normalen industriellen Verfahren hinausgeht, verwendet werden, iii. der **Stoff** oder Gegenstand wird als fester Bestandteil eines Produktionsverfahrens erzeugt und iv. die weitere Verwendung ist rechtmäßig, d.h. der **Stoff** oder Gegenstand erfüllt alle einschlägigen Produkt-, Umwelt- und Gesundheitsschutzanforderungen für die jeweilige Verwendung und führt insgesamt nicht zu schädlichen Umwelt- oder Gesundheitsfolgen.
CO_2-Gutschrift	Ein übertragbares oder handelbares Instrument, das eine Tonne CO_2-Äquivalent **Emissionsreduktion** oder -entnahme darstellt und nach anerkannten Qualitätsstandards ausgegeben und überprüft wird.
Kohlendioxidäquivalent (CO_2-Äquivalent, CO_2e)	Die universelle Maßeinheit zur Angabe des **Erderwärmungspotenzials** (Global Warming Potential, GWP) jedes **Treibhausgases**, ausgedrückt als das GWP einer Einheit von Kohlendioxid. Sie wird verwendet, um die Freisetzung (oder Vermeidung der Freisetzung) verschiedener **Treibhausgase** auf einer gemeinsamen Grundlage zu bewerten.
Kinderarbeit	Arbeit, die Kindern ihrer Kindheit, ihres Potenzials und ihrer Würde beraubt und ihre körperliche und geistige Entwicklung beeinträchtigt. Der Begriff bezieht sich auf Arbeit, die i. geistig, körperlich, sozial oder moralisch gefährlich und schädlich für Kinder ist und/oder ii. ihre Schulbildung beeinträchtigt, indem ihnen die Möglichkeit genommen wird, die Schule zu besuchen, sie dazu zwingt, die Schule frühzeitig zu verlassen, oder dazu führt, dass sie versuchen müssen, den Schulbesuch mit übermäßig langer und schwerer Arbeit zu kombinieren. Ein Kind ist definiert als eine Person unter 18 Jahren. Ob bestimmte Formen der „Arbeit“ als „**Kinderarbeit**“ bezeichnet werden können, hängt vom Alter des Kindes, der Art und der Arbeitszeit der geleisteten Arbeit sowie den Bedingungen ab, unter denen sie geleistet wird. Die Antwort ist von Land zu Land sowie von Sektor zu Sektor innerhalb eines Landes unterschiedlich. Das Mindestalter für die Aufnahme einer Beschäftigung sollte nicht unter dem Mindestalter für den Abschluss der Schulpflicht liegen, in jedem Fall aber nicht unter 15 Jahren gemäß dem Übereinkommen Nr. 138 der Internationalen Arbeitsorganisation (IAO) über das Mindestalter. Ausnahmen sind in bestimmten Ländern möglich, in denen die Wirtschaft und die Bildungseinrichtungen unzureichend entwickelt sind; dort gilt ein Mindestalter von 14 Jahren.

Stand: 01.02.2026

	Diese Länder, für die Ausnahmen gelten, werden von der Internationalen Arbeitsorganisation (IAO) auf besonderen Antrag des betreffenden Landes und in Absprache mit den Arbeitgeber- und Arbeitnehmerverbänden festgelegt. Die einzelstaatlichen Rechtsvorschriften können die Beschäftigung von Personen im Alter von 13 bis 15 Jahren bei leichter Erwerbstätigkeit zulassen, solange dies ihrer Gesundheit oder ihrer Entwicklung nicht abträglich ist und den Schulbesuch oder die Teilnahme an Berufsbildungsprogrammen nicht beeinträchtigt. Das Mindestalter für die Zulassung zur Arbeit, die aufgrund ihrer Art oder der Umstände ihrer Ausübung die Gesundheit, Sicherheit oder Moral von Jugendlichen gefährden kann, beträgt mindestens 18 Jahre.
Kreislaufwirtschaft	Ein Wirtschaftssystem, bei dem der Wert von Produkten, Materialien und anderen Ressourcen in der Wirtschaft so lange wie möglich erhalten bleibt und ihre effiziente Nutzung in Produktion und Verbrauch verbessert wird, wodurch die Auswirkungen ihrer Nutzung auf die Umwelt reduziert und das Abfallaufkommen sowie die Freisetzung gefährlicher **Stoffe** in allen Phasen ihres Lebenszyklus minimiert werden, auch durch Anwendung der **Abfallhierarchie**.
Grundsätze der Kreislaufwirtschaft	Die Grundsätze der europäischen **Kreislaufwirtschaft** sind: i. Gebrauchstauglichkeit, ii. Wiederverwendbarkeit, iii. Reparierbarkeit, iv. Demontage, v. Wiederaufarbeitung oder Aufbereitung, vi. **Recycling**, vii. Rückführung in den biologischen Kreislauf, viii. sonstige Möglichkeiten zur Optimierung der Produkt- und Materialnutzung.
Kreislauforientierte Materialnutzungsrate	Rückführung von Materialien, Bestandteilen und Produkten in der Praxis nach der ersten Nutzung nach folgenden Strategien (in der genannten Rangfolge): i. Instandhaltung/längere Nutzung, ii. **Wiederverwendung**/Umverteilung, iii. Aufbereitung/Wiederaufarbeitung, iv. **Recycling**, Kompostierung oder anaerobe Vergärung. Die **Verwendungsrate** ist definiert als das Verhältnis der kreislauforientierten Verwendung von Materialien zur Gesamtverwendung von Materialien.
Verschlusssachen	EU-Verschlusssachen gemäß der Definition im Beschluss 2013/488/EU des Rates ([10]) über die Sicherheitsvorschriften für den Schutz von EU-Verschlusssachen oder als von einem Mitgliedstaat als solche eingestuft und gemäß Anlage B dieses Beschlusses gekennzeichnet.
Anpassung an den Klimawandel	Der Vorgang der Anpassung an den tatsächlichen und den erwarteten Klimawandel und dessen **Auswirkungen**.
Klimaschutz	Der Prozess der Verringerung der Treibhausgasemissionen und der Begrenzung des Anstiegs der globalen Durchschnittstemperatur auf 1,5 °C über dem vorindustriellen Niveau im Einklang mit dem Übereinkommen von Paris.
Klimaresilienz	Die Fähigkeit eines Unternehmens, sich an den Klimawandel und an Entwicklungen oder Unsicherheiten im Zusammenhang mit dem Klimawandel anzupassen. **Klimaresilienz** umfasst die Fähigkeit, klimabezogene **Risiken** zu bewältigen und klimabezogene **Chancen** zu nutzen, einschließlich der Fähigkeit, auf **Übergangsrisiken** und **physische Risiken** zu reagieren und sich daran anzupassen. Die **Klimaresilienz** eines

([10]) 2013/488/EU: Beschluss des Rates vom 23. September 2013 über die Sicherheitsvorschriften für den Schutz von EU-Verschlusssachen (ABl. L 274 vom 15.10.2013, S. 1).

Stand: 01.02.2026

	Unternehmens umfasst sowohl seine strategische Resilienz als auch seine Betriebsstabilität gegenüber klimabezogenen Veränderungen, Entwicklungen oder Unsicherheiten im Zusammenhang mit dem Klimawandel.
Klimabezogene Chancen	Potenzielle positive Auswirkungen des Klimawandels auf das Unternehmen. Bemühungen zur Eindämmung des Klimawandels und zur Anpassung an den Klimawandel können **Chancen** für Unternehmen eröffnen. **Klimabezogene Chancen** werden je nach Region, Markt und Industrie, in der ein Unternehmen tätig ist, unterschiedlich sein.
Klimabedingte physische Risiken (Physische Risiken aufgrund des Klimawandels)	**Risiken** aufgrund des Klimawandels, bei denen es sich um ereignisbedingte (akut) oder längerfristige (chronische) Verschiebungen von Klimamustern handeln kann. Akute **physische Risiken** ergeben sich aus besonderen Gefahren, insbesondere Wetterereignissen wie Stürmen, Überschwemmungen, Bränden oder Hitzewellen. Chronische **physische Risiken** entstehen durch längerfristige Klimaveränderungen, beispielsweise Temperaturänderungen, und ihre Auswirkungen auf den Anstieg der Meeresspiegel, eine geringere Verfügbarkeit von Wasser, der **Verlust an biologischer Vielfalt** und Veränderungen in der Ertragsfähigkeit von Flächen und **Böden**.
Klimabedingte Übergangsrisiken	**Risiken,** die aufgrund des Übergangs zu einer CO_2-armen, klimaresilienten Wirtschaft entstehen. Sie umfassen in der Regel politische **Risiken**, rechtliche **Risiken**, technologische **Risiken**, Marktrisiken und Reputationsrisiken.
Tarifverhandlungen	Alle Verhandlungen, die zwischen einem Arbeitgeber, einer Gruppe von Arbeitgebern oder einer oder mehreren Arbeitgeberorganisationen einerseits und einer oder mehreren Gewerkschaften oder in deren Abwesenheit den von ihnen gemäß den einzelstaatlichen Rechts- und Verwaltungsvorschriften ordnungsgemäß gewählten und ermächtigten Arbeitnehmervertretern andererseits stattfinden, um i. die Arbeits- und Beschäftigungsbedingungen festzulegen und/oder ii. die Verhältnisse zwischen Arbeitgebern und Arbeitnehmern zu regeln und/oder die Verhältnisse zwischen Arbeitgebern oder ihren Organisationen und einer oder mehreren Arbeitnehmerorganisationen zu regeln.
Bestätigter Vorfall (Kinder- oder Zwangsarbeit oder Menschenhandel)	**Vorfall** von Kinder- oder Zwangsarbeit oder Menschenhandel, der nachgewiesen wurde. Zu den **bestätigten Vorfällen** zählen keine Fälle von Kinder- oder **Zwangsarbeit** oder Menschenhandel, die im Berichtszeitraum noch untersucht werden.
Bestätigter Korruptions- oder Bestechungsfall	Ein **Vorfall** von **Korruption** oder **Bestechung**, der nachgewiesen wurde. Nicht zu den **bestätigten Korruptions- oder Bestechungsfällen** zählen Korruptions- oder Bestechungsfälle, die zum Ende des Berichtszeitraums noch Gegenstand von Ermittlungen sind. Mögliche Verstöße können entweder vom Compliance-Beauftragten des Unternehmens oder einer Person in ähnlicher Funktion oder von einer Behörde festgestellt werden. Die Feststellung durch ein Gericht ist nicht erforderlich.
Verbraucher	Personen, die Waren und Dienstleistungen für den persönlichen Gebrauch entweder für sich selbst oder für Dritte erwerben, verbrauchen oder nutzen, nicht aber für den Weiterverkauf, den Handel oder für gewerbliche, geschäftliche, handwerkliche oder berufliche Zwecke.
Unternehmenskultur	Die **Unternehmenskultur** bringt Ziele durch Werte und Überzeugungen zum Ausdruck. Durch sie werden die Tätigkeiten des Unternehmens durch gemeinsame Annahmen und Gruppennormen wie Werte oder Aufgabenerklärungen oder einen Verhaltenskodex geleitet.

Stand: 01.02.2026

Korruption	Missbrauch übertragener Befugnis aus persönlichem Gewinninteresse, der von Einzelpersonen oder Organisationen ausgehen kann. Dazu zählen Praktiken wie Bestechungsgelder, Betrug, Erpressung, geheime Absprachen und Geldwäsche. Außerdem umfasst Korruption das Anbieten oder die Annahme von Geschenken, Darlehen, Gebühren, Belohnungen oder sonstigen Vorteilen für eine oder von einer Person als Anreiz, etwas zu tun, das unredlich, rechtswidrig oder ein Vertrauensbruch in Bezug auf die Geschäftstätigkeit des Unternehmens ist. Dies kann Geld- oder Sachleistungen wie unentgeltliche Waren, Geschenke und Urlaub oder besondere persönliche Dienstleistungen umfassen, die zwecks eines ungerechtfertigten Vorteils erbracht werden oder zu einem moralischen Druck hinsichtlich der Erlangung eines solchen Vorteils führen können.
Glaubwürdige Stellvertretende	Personen mit hinreichender Erfahrung bei der Einbeziehung betroffener **Interessenträger** aus einer bestimmten Region oder einem bestimmten Umfeld (z. B. weibliche Arbeitskräfte in landwirtschaftlichen Betrieben, **indigene Völker** oder Wanderarbeitnehmende), denen sie dabei helfen können, ihre Anliegen wirksam vorzubringen. In der Praxis können diese Nichtregierungsorganisationen in den Bereichen Entwicklung und Menschenrechte, internationale Gewerkschaften und die lokale Zivilgesellschaft, einschließlich religiöser Organisationen, umfassen.
Aktuelle finanzielle Auswirkungen	**Finanzielle Auswirkungen** für die laufende Berichtsperiode, die in den primären Abschlussbestandteilen erfasst werden.
Dekarbonisierungshebel	Aggregierte Arten von Klimaschutzmaßnahmen wie Energieeffizienz, Elektrifizierung, Brennstoffwechsel, Nutzung **erneuerbarer Energien**, Produktänderung und Dekarbonisierung der Lieferkette, die zu den spezifischen **Maßnahmen** des Unternehmens passen.
Entwaldung	Die vorübergehende oder dauerhafte vom Menschen verursachte Umwandlung von bewaldeten in nicht bewaldete Flächen. ([11])
Schädigung oder geschädigtes Ökosystem	Chronische menschliche **Auswirkungen**, die zum Verlust der biologischen Vielfalt und zur Störung der Struktur, Zusammensetzung und Funktionalität eines **Ökosystems** führen.
Abhängigkeiten	Die Situation eines Unternehmens, das für seine Geschäftsprozesse auf natürliche, menschliche und/oder soziale Ressourcen angewiesen ist.
Ablagerung in Wasser und Boden	Eine Menge eines **Stoffes**, die sich in der Umwelt, sei es im Wasser oder im **Boden,** als Folge regelmäßiger Tätigkeiten, aufgrund von **Vorfällen** oder infolge von Entsorgungen durch Unternehmen angesammelt hat, unabhängig davon, ob diese Ansammlung am Produktionsstandort eines Unternehmens oder außerhalb stattfindet.
Wüstenbildung	**Landdegradation** in ariden, semiariden und trockenen semihumiden Gebieten, die auf verschiedene Faktoren wie Klimaschwankungen und menschliche Tätigkeiten zurückzuführen ist. Der Begriff „**Wüstenbildung**“ bezieht sich nicht auf die natürliche Ausdehnung bestehender Wüsten.
Einleitungen	**Einleitungen** von **Abwasser** beziehen sich auf die Menge des Wassers (in m^3) oder des **Stoffes** (in kg BSB/Tag oder vergleichbaren Maßeinheiten), die einem Wasserkörper aus einer Punktquelle oder diffusen Quelle zugesetzt wird bzw. darin versickert. Abwasser (oder **Einleitungen**) sind behandelte Abwässer, die aus einer Kläranlage eingeleitet werden.

([11]) Anhang I Nummer 21 der Delegierten Verordnung (EU) 2022/1288 der Kommission vom 6. April 2022 zur Ergänzung der Verordnung (EU) 2019/2088 des Europäischen Parlaments und des Rates im Hinblick auf technische Regulierungsstandards zur Festlegung der Einzelheiten des Inhalts und der Darstellung von Informationen in Zusammenhang mit dem Grundsatz der Vermeidung erheblicher Beeinträchtigungen, des Inhalts, der Methoden und der Darstellung von Informationen in Zusammenhang mit Nachhaltigkeitsindikatoren und nachteiligen Nachhaltigkeitsauswirkungen sowie des Inhalts und der Darstellung von Informationen in Zusammenhang mit der Bewerbung ökologischer oder sozialer Merkmale und nachhaltiger Investitionsziele in vorvertraglichen Dokumenten, auf Internetseiten und in regelmäßigen Berichten (ABl. L 196 vom 25.7.2022, S. 1).

Stand: 01.02.2026

Diskriminierung	**Diskriminierung** kann unmittelbar oder mittelbar erfolgen. Eine unmittelbare **Diskriminierung** liegt vor, wenn eine Person gegenüber der Art und Weise, wie andere, die sich in einer vergleichbaren Situation befinden, behandelt werden oder würden, eine weniger günstige Behandlung erfährt, und der Grund dafür ein besonderes Merkmal dieser Person ist, das unter „verbotene Gründe“ fällt. Eine mittelbare **Diskriminierung** liegt vor, wenn eine dem Anschein nach neutrale Regelung eine Person oder eine Gruppe, deren Angehörige gleiche Merkmale aufweisen, benachteiligt. Die Benachteiligung einer Gruppe durch eine Entscheidung ist anhand eines Vergleichs mit einer Vergleichsgruppe nachzuweisen.
Doppelte Wesentlichkeit	Die **doppelte Wesentlichkeit** hat zwei Dimensionen: die **Wesentlichkeit der Auswirkungen** und die **finanzielle Wesentlichkeit**. Ein Nachhaltigkeitsaspekt erfüllt das Kriterium der **doppelten Wesentlichkeit**, wenn er unter dem Gesichtspunkt der Auswirkungen und/oder unter finanziellen Gesichtspunkten wesentlich ist.
Haltbarkeit eines Produkts, Bestandteils oder Materials	Fähigkeit eines Produkts, Bestandteils oder Materials, bei bestimmungsgemäßer Verwendung funktionstüchtig und relevant zu bleiben.
Ökologischer Schwellenwert	Der Punkt, an dem eine relativ geringe Veränderung der äußeren Bedingungen zu einer raschen Veränderung in einem **Ökosystem** führt. Wenn ein **ökologischer Schwellenwert** überschritten wurde, kann das **Ökosystem** möglicherweise nicht mehr mittels seiner inhärenten Resilienz in seinen ursprünglichen Zustand zurückkehren.
Ausdehnung eines Ökosystems	Die Größe eines vorhandenen **Ökosystems**, wobei ein vorhandenes **Ökosystem** eine zusammenhängende Fläche eines bestimmten Ökosystemtyps ist, der durch eine Reihe von biotischen und abiotischen Komponenten sowie deren Wechselwirkungen gekennzeichnet ist.
Wiederherstellung von Ökosystemen	Alle vorsätzlichen Tätigkeiten, die die Wiederherstellung eines **Ökosystems** aus einem geschädigten Zustand auslösen oder beschleunigen.
Ökosystemdienstleistungen	Der Beitrag von **Ökosystemen** zu den Vorteilen, die im Rahmen wirtschaftlicher und anderer menschlicher Tätigkeiten genutzt werden, bzw. zu den Vorteilen, die den Menschen aus den **Ökosystemen** erwachsen. Im Rahmen der Millenniums-Bewertung der Ökosysteme wird zwischen unterstützenden, regulierenden, bereitstellenden und kulturellen **Ökosystemdienstleistungen** unterschieden. In der Gemeinsamen Internationalen Klassifikation der Ökosystemdienstleistungen (CICES) werden Arten von **Ökosystemdienstleistungen** klassifiziert.
Ökosystem(e)	Ein komplexes dynamisches Wirkungsgefüge von Pflanzen-, Tier- und Mikroorganismengemeinschaften und ihrer abiotischen Umwelt, die eine funktionelle Einheit bilden. Eine Typologie der **Ökosysteme** bietet die Global Ecosystem Typology 2.0 der IUCN.
Emissionen	Die direkte oder indirekte Freisetzung von **Stoffen**, Erschütterungen, Wärme oder Lärm aus einzelnen oder diffusen Quellen in Luft, Wasser oder **Boden**. ([12])
Beschäftigte	Einzelpersonen, die mit dem Unternehmen in einem Beschäftigungsverhältnis stehen, das den nationalen Rechtsvorschriften oder Gepflogenheiten entspricht.
Endnutzer	Personen, die ein bestimmtes Produkt oder eine bestimmte Dienstleistung letztlich nutzen oder die für die Nutzung vorgesehen sind.
Chancengleichheit	Gleichberechtigter und diskriminierungsfreier Zugang von Einzelpersonen zu Möglichkeiten der allgemeinen und beruflichen Bildung, der Beschäftigung, der beruflichen Entwicklung und der Ausübung von Befugnissen, ohne dass sie aufgrund von Kriterien wie Geschlecht, Rasse oder ethnische Herkunft, Staatsangehörigkeit, Religion oder Weltanschauung, Behinderung, Alter oder sexuelle Ausrichtung benachteiligt werden.

([12]) Richtlinie 2010/75/EU über Industrieemissionen (IED).

Stand: 01.02.2026

Gleichbehandlung	Der Grundsatz der **Gleichbehandlung** ist ein allgemeiner Grundsatz des europäischen Rechts, der voraussetzt, dass vergleichbare Sachverhalte oder Parteien, die sich in vergleichbaren Situationen befinden, gleich behandelt werden. Im Zusammenhang mit ESRS S1 bezieht sich der Begriff „**Gleichbehandlung**“ auch auf den Grundsatz der Nichtdiskriminierung, wonach es keine unmittelbare oder mittelbare **Diskriminierung** aufgrund des Geschlechts, der Rasse, der Hautfarbe, der ethnischen oder sozialen Herkunft, der genetischen Merkmale, der Sprache, der Religion oder der Weltanschauung, der politischen oder sonstigen Anschauung, der Zugehörigkeit zu einer nationalen Minderheit, des Vermögens, der Geburt, einer Behinderung, des Alters oder der sexuellen Ausrichtung geben darf.
Finanzielle Auswirkungen	Kurz-, mittel- oder langfristige Auswirkungen von **Risiken** und **Chancen**, die die Finanzlage, die finanzielle Leistungsfähigkeit und die Cashflows des Unternehmens beeinflussen.
Finanzielle Wesentlichkeit	Nachhaltigkeitsaspekte sind aus finanzieller Sicht wesentlich, wenn sie **Risiken** oder **Chancen** mit sich bringen, die sich kurz-, mittel- oder langfristig auf die Finanzlage, die finanzielle Leistungsfähigkeit, die Cashflows, den Zugang zu Finanzmitteln oder die Kapitalkosten des Unternehmens auswirken (oder nach vernünftigem Ermessen davon ausgegangen werden kann).
Zwangsarbeit	Jede Art von Arbeit oder Dienstleistung, die von einer Person unter Androhung einer Strafe verlangt wird und für die sie sich nicht freiwillig zur Verfügung gestellt hat. Der Begriff bezieht sich auf alle Situationen, in denen Personen mit allen Mitteln zur Ausübung einer Arbeit gezwungen werden, und umfasst sowohl traditionelle „sklavenähnliche“ Praktiken als auch moderne Formen von Zwang, bei denen Arbeitskräfte ausgebeutet werden, wozu auch Menschenhandel und moderne Sklaverei gehören können.
Fossiler Brennstoff	Nicht erneuerbare kohlenstoffhaltige Energiequellen wie feste Brennstoffe, Erdgas und Erdöl.
Freiwillige und in Kenntnis der Sachlage erteilte vorherige Zustimmung (Free, Prior and Informed Consent, FPIC)	Teil des Rechts **indigener Völker**, ihre politischen, sozialen, wirtschaftlichen und kulturellen Prioritäten selbst zu bestimmen. Sie stellt drei miteinander verknüpfte und sich ergänzende Rechte **indigener Völker** dar: das Recht auf Anhörung, das Recht auf Beteiligung und das Recht auf ihr Land, ihre Gebiete und ihre Ressourcen. FPIC bezieht sich auf **indigene Völker** und ist im Rahmen der internationalen Menschenrechtsnormen, insbesondere der Erklärung der Vereinten Nationen über die Rechte der **indigenen Völker** (UNDRIP), anerkannt.
Süßwasser	**Grundwasser** und Oberflächengewässer mit einer mittleren Jahressalinität von < 0,5 ‰ (in Anhang II der Wasserrahmenrichtlinie genannter Grenzwert).
Verringerung der THG-Emissionen oder Emissionsreduktionen	Reduktion der Treibhausgasemissionen der Kategorien **Scope 1, 2, 3** oder der THG-Gesamtemissionen des Unternehmens am Ende des Berichtszeitraums im Verhältnis zu den **Emissionen** im Basisjahr. **Emissionsreduktionen** können unter anderem durch Energieeffizienz, Elektrifizierung, Dekarbonisierung der **Lieferanten**, Dekarbonisierung des Strommixes, der Entwicklung nachhaltiger Produkte oder Änderungen der Berichtsgrenzen oder Tätigkeiten (z. B. Auslagerung, verringerte Kapazitäten) erreicht werden, sofern sie innerhalb des Betriebs und der **Wertschöpfungskette** des Unternehmens. Abbau und vermiedene **Emissionen** werden nicht als **Emissionsreduktionen** gezählt.
Abbau und Speicherung von Treibhausgasen	Der (anthropogene) Abbau bezieht sich auf die Entfernung von **Treibhausgasen** aus der Atmosphäre durch bewusste menschliche Aktivitäten. Dazu gehören die Verbesserung biologischer anthropogener CO_2-Senken und der Einsatz chemischer Verfahrenstechnik für den langfristigen Abbau und die langfristige Speicherung. Durch die CO_2-Abscheidung und -Speicherung (Carbon Capture and Storage, CCS) aus industriellen und energiebezogenen Quellen, die allein kein CO_2 aus der

Stand: 01.02.2026

	Atmosphäre entfernen, kann in Kombination mit der Erzeugung von Bioenergie atmosphärisches CO_2 abgebaut werden (Bioenergy with Carbon Capture & Storage, BECCS). Der Abbau kann sich umkehren, wenn gespeicherte GHG aus der vorgesehenen Speicherung zurück in die Atmosphäre gelangen. Wenn beispielsweise ein Wald, der zum Abbau einer bestimmten Menge CO_2 angepflanzt wurde, von einem Waldbrand betroffen ist, werden die in den Bäumen gespeicherten **Emissionen** umgekehrt.
Erderwärmungspotenzial (Global Warming Potential, GWP)	Ein Faktor, der die Strahlungsantriebswirkung (Grad der Schädigung der Atmosphäre) einer Einheit eines bestimmten **Treibhausgases** im Vergleich zu einer CO_2-Einheit beschreibt.
Treibhausgase (THG)	Die in Anhang V Teil 2 der Verordnung (EU) 2018/1999 des Europäischen Parlaments und des Rates ([13]) aufgeführten Gase. Dazu gehören Kohlendioxid (CO_2), Methan (CH_4), Distickstoffoxid (N_2O), Schwefelhexafluorid (SF_6), Stickstofftrifluorid (NF_3), teilfluorierte Kohlenwasserstoffe (HFKW) und perfluorierte Kohlenwasserstoffe (PFC).
Beschwerdemechanismen	Alle routinisierten, staatlichen oder nichtstaatlichen, gerichtlichen oder außergerichtlichen Verfahren, über die **Interessenträger** Beschwerden geltend machen und Rechtsmittel einlegen können. Beispiele für staatliche gerichtliche und außergerichtliche **Beschwerdemechanismen** sind Gerichte, Arbeitsgerichte, nationale Menschenrechtsinstitutionen, nationale Kontaktstellen gemäß den OECD-Leitsätzen für multinationale Unternehmen, Ombudsstellen, Verbraucherschutzbehörden, Regulierungsaufsichtsbehörden und staatliche Beschwerdestellen. Zu den nichtstaatlichen **Beschwerdemechanismen** gehören diejenigen, die von dem Unternehmen allein oder gemeinsam mit **Interessenträgern** verwaltet werden, wie **Beschwerdemechanismen** auf betrieblicher Ebene und **Tarifverhandlungen**, einschließlich der durch Tarifverträge geschaffenen Mechanismen. Dazu gehören auch Mechanismen, die von Industrieverbänden, internationalen Organisationen, Organisationen der Zivilgesellschaft oder Zusammenschlüssen von Interessenträgern verwaltet werden. **Beschwerdemechanismen** auf operativer Ebene werden von der Organisation entweder allein oder in Zusammenarbeit mit anderen Parteien verwaltet und sind für die **Interessenträger** der Organisation direkt zugänglich. Sie ermöglichen es, Beschwerden frühzeitig und direkt wahrzunehmen und anzugehen, wodurch eine Eskalation der Schäden und Beschwerden verhindert werden kann. Darüber hinaus bieten sie wichtige Rückmeldungen zur Wirksamkeit der von der Organisation wahrgenommenen Sorgfaltspflicht gegenüber den unmittelbar betroffenen Personen. Gemäß dem VN-Leitprinzip 31 müssen wirksame **Beschwerdemechanismen** legitim, zugänglich, berechenbar, gerecht, transparent, mit den Rechten vereinbar und eine Quelle für kontinuierliches Lernen sein. Zusätzlich zu diesen Kriterien beruhen wirksame **Beschwerdemechanismen** auf operativer Ebene auch auf Engagement und Dialog. Für die Organisation kann es schwieriger sein, die Wirksamkeit der **Beschwerdemechanismen**, an denen sie beteiligt ist, zu beurteilen, als die Wirksamkeit der Mechanismen, die sie selbst geschaffen hat.
Grundwasser	Alles unterirdische Wasser in der Sättigungszone, das in unmittelbarer Berührung mit dem Boden oder dem Untergrund. ([14])

([13]) Verordnung (EU) 2018/1999 des Europäischen Parlaments und des Rates vom 11. Dezember 2018 über das Governance-System für die Energieunion und für den Klimaschutz, zur Änderung der Verordnungen (EG) Nr. 663/2009 und (EG) Nr. 715/2009 des Europäischen Parlaments und des Rates, der Richtlinien 94/22/EG, 98/70/EG, 2009/31/EG, 2009/73/EG, 2010/31/EU, 2012/27/EU und 2013/30/EU des Europäischen Parlaments und des Rates, der Richtlinien 2009/119/EG und (EU) 2015/652 des Rates und zur Aufhebung der Verordnung (EU) Nr. 525/2013 des Europäischen Parlaments und des Rates (ABl. L 328 vom 21.12.2018, S. 1).

([14]) Artikel 2 Nummer 20 der Verordnung (EU) 2020/852 des Europäischen Parlaments und des Rates vom 18. Juni 2020 über die Einrichtung eines Rahmens zur Erleichterung nachhaltiger Investitionen und zur Änderung der Verordnung (EU) 2019/2088 (ABl. L 198 vom 22.6.2020, S. 13).

Stand: 01.02.2026

Lebensraum	Der Ort oder die Art des **Standorts**, an dem ein Organismus oder eine Population in der Natur vorkommt. Wird auch verwendet, um die von einer bestimmten Art oder ihrer ökologischen Nischen erforderlichen Umwelteigenschaften zu bezeichnen.
Zersplitterung von Lebensräumen	Hierbei handelt es sich um einen allgemeinen Begriff, der eine Reihe von Prozessen beschreibt, durch die der Verlust von **Lebensräumen** zur Aufteilung zusammenhängender **Lebensräume** in mehrere kleinere Flächen führt, die durch ein Netz andersartiger **Lebensräume** voneinander isoliert sind. Zur **Zersplitterung von Lebensräumen** kann es durch natürliche Prozesse (wie Wald- und Flächenbrände oder Überschwemmungen) und durch menschliche Aktivitäten (wie Forstwirtschaft, Landwirtschaft oder Verstädterung) kommen.
Belästigung	Eine Situation, „in der ein unerwünschtes Verhalten im Zusammenhang mit einem geschützten Diskriminierungsgrund (z. B. Geschlecht gemäß der Richtlinie 2006/54/EG des Europäischen Parlaments und des Rates ([15]) oder Religion oder Weltanschauung, Behinderung, Alter oder sexuelle Ausrichtung gemäß der Richtlinie 2000/78/EG des Rates ([16])) mit dem Ziel oder der Wirkung eintritt, die Würde einer Person zu verletzen und ein von Einschüchterungen, Anfeindungen, Erniedrigungen, Entwürdigungen oder Beleidigungen geprägtes Umfeld zu schaffen.
Gefährlicher Abfall	**Abfall**, der eine oder mehrere der in Anhang III Richtlinie 2008/98/EG des Europäischen Parlaments und des Rates ([17]) über **Abfälle** aufgeführten gefährlichen Eigenschaften aufweist.
Klimaintensive Sektoren	Sektoren, die in Anhang I Abschnitte A bis H und Abschnitt L der Verordnung (EG) Nr. 1893/2006 des Europäischen Parlaments und des Rates ([18]) aufgeführt sind (gemäß der Delegierten Verordnung (EU) 2022/1288 der Kommission ([19])).
Auswirkungen	Die Auswirkungen, die das Unternehmen auf die Umwelt und die Menschen hat oder haben könnte, einschließlich der Auswirkungen auf ihre Menschenrechte, die mit seinen eigenen Tätigkeiten und seiner vor- und nachgelagerten **Wertschöpfungskette** verbunden sind, auch durch seine Produkte und Dienstleistungen sowie durch seine **Geschäftsbeziehungen**. Die **Auswirkungen** können tatsächlich oder potenziell, negativ oder positiv, beabsichtigt oder unbeabsichtigt sowie umkehrbar oder unumkehrbar sein. Sie können kurz-, mittel- oder langfristig auftreten. Die **Auswirkungen** geben den negativen oder positiven Beitrag des Unternehmens zur nachhaltigen Entwicklung an.
Einflussfaktoren	Alle Faktoren, die Veränderungen in Bezug auf die Natur, anthropogene Vermögenswerte, den Beitrag, den die Natur für den Menschen leistet, und eine gute Lebensqualität verursachen. Direkte Einflussfaktoren können sowohl natürlich als auch vom Menschen verursacht sein. Sie haben direkte physische (mechanische, chemische, Lärm, Licht usw.) **Auswirkungen** auf die Natur, die auch Verhaltensweisen beeinflussen. Dazu gehören unter anderem der Klimawandel, **Umweltverschmutzung**,

([15]) Richtlinie 2006/54/EG des Europäischen Parlaments und des Rates vom 5. Juli 2006 zur Verwirklichung des Grundsatzes der Chancengleichheit und Gleichbehandlung von Männern und Frauen in Arbeits- und Beschäftigungsfragen (ABl. L 204 vom 26.7.2006, S. 23).

([16]) Richtlinie 2000/78/EG des Rates vom 27. November 2000 zur Festlegung eines allgemeinen Rahmens für die Verwirklichung der Gleichbehandlung in Beschäftigung und Beruf (ABl. L 303 vom 2.12.2000, S. 16).

([17]) Richtlinie 2008/98/EG des Europäischen Parlaments und des Rates vom 19. November 2008 über Abfälle und zur Aufhebung bestimmter Richtlinien (ABl. L 312 vom 22.11.2008, S. 3).

([18]) Verordnung (EG) Nr. 1893/2006 des Europäischen Parlaments und des Rates vom 20. Dezember 2006 zur Aufstellung der statistischen Systematik der Wirtschaftszweige NACE Revision 2 und zur Änderung der Verordnung (EWG) Nr. 3037/90 des Rates sowie einiger Verordnungen der EG über bestimmte Bereiche der Statistik (ABl. L 393 vom 30.12.2006, S. 1).

([19]) Delegierte Verordnung (EU) 2022/1288 der Kommission vom 6. April 2022 zur Ergänzung der Verordnung (EU) 2019/2088 des Europäischen Parlaments und des Rates im Hinblick auf technische Regulierungsstandards zur Festlegung der Einzelheiten des Inhalts und der Darstellung von Informationen in Zusammenhang mit dem Grundsatz der Vermeidung erheblicher Beeinträchtigungen, des Inhalts, der Methoden und der Darstellung von Informationen in Zusammenhang mit Nachhaltigkeitsindikatoren und nachteiligen Nachhaltigkeitsauswirkungen sowie des Inhalts und der Darstellung von Informationen in Zusammenhang mit der Bewerbung ökologischer oder sozialer Merkmale und nachhaltiger Investitionsziele in vorvertraglichen Dokumenten, auf Internetseiten und in regelmäßigen Berichten (ABl. L 196 vom 25.7.2022, S. 1).

Stand: 01.02.2026

	verschiedene Arten von Landnutzungsänderungen, invasive gebietsfremde Arten und Zoonosen sowie Ausbeutung. Indirekte **Einflussfaktoren** wirken diffus, indem sie direkte Einflussfaktoren (durch Einwirkung auf deren Niveau, Richtung oder Anteil) sowie andere indirekte Faktoren verändern und beeinflussen. Wechselwirkungen zwischen indirekten und direkten Einflussfaktoren führen zu unterschiedlichen Ketten von Beziehungen, Zuordnungen und **Auswirkungen**, die je nach Art, Intensität, Dauer und Entfernung variieren können. Diese Beziehungen können auch verschiedene Ausstrahlungseffekte verursachen. Globale indirekte Einflussfaktoren stammen unter anderem aus den Bereichen Wirtschaft, Demografie, Regierungsführung, Technologie und Kultur. Besondere Aufmerksamkeit wird hinsichtlich der indirekten Einflussfaktoren der Rolle der (formellen und informellen) Institutionen und den **Auswirkungen** der Produktions-, Liefer- und Verbrauchsmuster auf die Natur, dem Beitrag, den die Natur für den Menschen leistet, und einer guten Lebensqualität gewidmet.
Wesentlichkeit der Auswirkungen	Ein Nachhaltigkeitsaspekt ist hinsichtlich der Auswirkungen wesentlich, wenn er sich auf die kurz-, mittel- und langfristigen wesentlichen tatsächlichen oder potenziellen, positiven oder negativen **Auswirkungen** des Unternehmens auf Menschen oder die Umwelt bezieht. Ein wesentlicher Nachhaltigkeitsaspekt aus der Wirkungsperspektive umfasst **Auswirkungen** im Zusammenhang mit der eigenen Geschäftstätigkeit und der vor- und nachgelagerten **Wertschöpfungskette** des Unternehmens, auch durch seine Produkte und Dienstleistungen sowie durch seine **Geschäftsbeziehungen**.
Vorfall	Eine Klage oder Beschwerde, die im Rahmen eines förmlichen Verfahrens bei dem Unternehmen oder den zuständigen Behörden eingegangen ist, oder ein Fall der Nichteinhaltung, den das Unternehmen im Rahmen etablierter Verfahren festgestellt hat. Etablierte Verfahren zur Feststellung von Nichteinhaltungen können Prüfungen des Managementsystems, formelle Überwachungsprogramme oder **Beschwerdemechanismen** umfassen.
Verbrennung	Die kontrollierte Verbrennung von **Abfällen** bei hoher Temperatur mit oder ohne energetischer Verwertung.
Unabhängiges Gremienmitglied	Gremienmitglieder, die ein unabhängiges Urteil ohne jeglichen Einfluss von außen und ohne Interessenkonflikte abgeben. Unabhängigkeit bedeutet in der Regel die Ausübung eines objektiven und ungehinderten Urteils. Als Maßnahme zur Beurteilung des Eindrucks der Unabhängigkeit oder zur Einstufung eines nicht geschäftsführenden Mitglieds der **Verwaltungs-, Leitungs- und Aufsichtsorgane** oder ihrer Ausschüsse als unabhängig gilt das Fehlen eines Interesses, einer Stellung, eines Zusammenschlusses oder einer Beziehung, das aus der Sicht eines vernünftigen und informierten Dritten beurteilt geeignet ist, ungebührlich Einfluss auf die Entscheidungsfindung zu nehmen oder Voreingenommenheit zu verursachen.
Indigene Völker	Es gibt keine einheitliche Definition für **indigene Völker**, die auf internationaler Ebene vereinbart wurde. In der Praxis herrscht unter den internationalen Agenturen Übereinstimmung darüber, welche Gruppen als **indigene Völker** angesehen werden können und als solche besonderen Schutz genießen sollten. Ein wichtiges Kriterium für die Definition **indigener Völker** ist ihre Bindung an ein traditionelles Gebiet gemäß Artikel 1 des IAO-Übereinkommens Nr. 169, in dem es heißt, dass das Übereinkommen gilt für: *„a) in Stämmen lebende Völker in unabhängigen Ländern, die sich infolge ihrer sozialen, kulturellen und wirtschaftlichen Verhältnisse von anderen Teilen der nationalen Gemeinschaft unterscheiden und deren Stellung ganz oder teilweise durch die ihnen eigenen Bräuche oder Überlieferungen oder durch Sonderrecht geregelt ist; b) Völker in unabhängigen Ländern, die als Eingeborene gelten, weil sie von Bevölkerungsgruppen abstammen, die in dem Land oder in einem geografischen Gebiet, zu dem das Land gehört, zur Zeit der Eroberung oder Kolonisierung oder der Festlegung der gegenwärtigen Staatsgrenzen ansässig waren und die, unbeschadet ihrer Rechtsstellung, einige oder alle ihrer traditionellen sozialen, wirtschaftlichen, kulturellen und politischen Einrichtungen beibehalten.“* In Artikel 1 Absatz 2 des IAO-Übereinkommens Nr. 169 heißt es ferner: *„Das Gefühl der Eingeborenen- oder Stammeszugehörigkeit ist als ein grundlegendes Kriterium für die Bestimmung der Gruppen anzusehen, auf die die Bestimmungen dieses Übereinkommens Anwendung finden.“*

Stand: 01.02.2026

Indirekte Treibhausgasemissionen	Treibhausgasemissionen, die infolge der Aktivitäten eines Unternehmens entstehen, aber an Quellen verursacht werden, die sich im Eigentum oder unter der Kontrolle eines anderen Unternehmens befinden. Indirekte Emissionen sind eine Kombination aus **Scope-2-Treibhausgasemissionen** und **Scope-3-Treibhausgasemissionen**.
Anlage	Eine ortsfeste technische Einheit, in der eine oder mehrere Tätigkeiten durchgeführt werden, die sich auf **Emissionen** und **Umweltverschmutzung** auswirken könnten.
Interner CO_2-Preis	Preis, den ein Unternehmen verwendet, um die finanziellen Auswirkungen von Änderungen der Investitions-, Produktions- und Verbrauchsmuster sowie möglicher technologischer Fortschritte und künftiger Kosten für die Emissionsminderung zu bewerten.
Internes CO_2-Bepreisungssystem	Eine organisatorische Regelung, die es dem Unternehmen ermöglicht, CO_2-Preise bei der strategischen und operativen Entscheidungsfindung anzuwenden. Unternehmen verwenden in der Regel zwei Arten von **internen CO_2-Preisen**: Zum einen gibt es den Schattenpreis, bei dem es sich um einen theoretischen Kosten- oder Nominalbetrag handelt, den das Unternehmen nicht in Rechnung stellt, der aber zur Bewertung der wirtschaftlichen **Auswirkungen** oder Trade-offs in Bezug auf Risikoauswirkungen, neue Investitionen, den Kapitalwert von Projekten oder Kosten und Nutzen verschiedener Initiativen herangezogen werden kann. Zum anderen gibt es als CO_2-Preis eine interne Steuer oder Gebühr, die im Rahmen einer Geschäftstätigkeit, einer Produktlinie oder eines anderen Geschäftsbereichs auf der Grundlage der Treibhausgasemissionen berechnet wird (diese internen Steuern oder Gebühren ähneln der unternehmensinternen Verrechnungspreisgestaltung).
Invasive oder gebietsfremde Arten	Arten, deren durch menschliches Handeln verursachte Einbringung und/oder Ausbreitung außerhalb ihrer natürlichen Verbreitungsgebiete eine Bedrohung für die **biologische Vielfalt**, die Ernährungssicherheit sowie die menschliche Gesundheit und das menschliche Wohlbefinden darstellt. Der Begriff „gebietsfremd“ bezieht sich auf eine Art, die in Gebiete außerhalb ihrer natürlichen Verbreitungsgebiete eingebracht wurde („exotisch“ und „nicht einheimisch“ sind Synonyme für „gebietsfremd“). „Invasiv“ beschreibt die Tendenz eingebrachter Arten zur Ausbreitung in **Ökosystemen** und zu deren Veränderung. Demnach kann eine Art gebietsfremd sein, ohne invasiv zu sein, sie kann sich aber auch in der Region, in der sie einheimisch ist, ausbreiten und somit invasiv sein, ohne eine gebietsfremde Art zu sein.
Biodiversitäts-Schwerpunktgebiet (Key Biodiversity Area, KBA)	Gebiet, das erheblich zur weltweiten Persistenz der biologischen Vielfalt in Land-, Süßwasser- und Meeresökosystemen beiträgt. Gebiete gelten als globale **Biodiversitäts-Schwerpunktgebiete**, wenn sie eines oder mehrere von elf Kriterien erfüllen, die in fünf Kategorien unterteilt sind: bedrohte **biologische Vielfalt**, geografisch begrenzte **biologische Vielfalt**, **ökologische Integrität**, biologische Prozesse und Unersetzbarkeit. Die World Database of Key Biodiversity Areas wird von BirdLife International im Namen der Partnerschaft für **Biodiversitäts-Schwerpunktgebiete** verwaltet.
Landdegradation	Die vielen Prozesse, die den Rückgang oder Verlust der **biologischen Vielfalt**, der Ökosystemfunktionen oder ihres Nutzens für die Menschen vorantreiben und die Schädigung aller terrestrischen **Ökosysteme** umfassen.
Deponie	Eine Abfallbeseitigungsanlage für die Ablagerung von **Abfällen** oberhalb oder unterhalb der Erdoberfläche. ([20])
Landsysteme und Landsystemwandel	Die terrestrische Komponente des Erdsystems, die alle Prozesse und Aktivitäten im Zusammenhang mit der menschlichen Bodennutzung umfasst. Dazu gehören sozioökonomische, technologische und organisatorische Inputs und Vorkehrungen sowie der Nutzen von Land und die unbeabsichtigten sozialen und ökologischen Ergebnisse gesellschaftlicher Tätigkeiten. Das Konzept der **Landsysteme** kombiniert

([20]) Artikel 2 Buchstabe g der Richtlinie 1999/31/EG des Rates vom 26. April 1999 über Abfalldeponien (ABl. L 182 vom 16.7.1999, S. 1).

Stand: 01.02.2026

	die Landnutzung (die Tätigkeiten, Vorkehrungen und Inputs im Zusammenhang mit der Landnutzung) mit der Bodenbedeckung (die Kombination der physischen Merkmale von **Land**, das durch die Beobachtung der Erde erfassbar ist).
Landnutzung und Landnutzungsänderungen	Der Begriff „Landnutzung" bezieht sich auf die menschliche Nutzung einer spezifischen Fläche für einen bestimmten Zweck (beispielsweise als Wohngebiet, für die Landwirtschaft, zur Erholung, zu industriellen Zwecken usw.). Sie wird von der Landbedeckung beeinflusst, ist aber nicht gleichbedeutend mit ihr. Der Begriff „**Landnutzungsänderung**" bezieht sich auf eine veränderte Nutzung oder Bewirtschaftung von Land durch Menschen, wodurch sich auch die Landbedeckung ändern kann.
Rechtmäßige Vertreter	Personen, die gesetzlich oder in der Praxis als rechtmäßige Vertreter anerkannt sind, wie z. B. gewählte Gewerkschaftsvertreter im Falle von Arbeitskräften oder andere ähnlich frei gewählte Vertreter betroffener **Interessenträger**.
Hebelwirkung	Die Fähigkeit des Unternehmens, eine Änderung der missbräuchlichen Praktiken einer anderen Partei vorzunehmen, die mit negativen Auswirkungen auf die Nachhaltigkeit verbunden ist.
Lobbytätigkeiten	Tätigkeiten, die mit dem Ziel durchgeführt werden, die Formulierung oder Umsetzung von Politik oder Rechtsvorschriften oder die Entscheidungsprozesse von Regierungen, Regierungseinrichtungen, Regulierungsbehörden, Organen, Einrichtungen, Ämtern und Agenturen der Europäischen Union oder Normungsgremien zu beeinflussen. Zu diesen Tätigkeiten gehören unter anderem folgende: i. Organisation von oder Teilnahme an Sitzungen, Konferenzen und Veranstaltungen, ii. Beitrag zu oder Teilnahme an öffentlichen Konsultationen, Anhörungen oder anderen ähnlichen Initiativen, iii. die Organisation von Kommunikationskampagnen, Plattformen, Netzwerken, bürgernahen Initiativen, iv. Erstellung/Inauftraggabe von Strategie- und Positionspapieren, Meinungsumfragen, Umfragen, offenen Briefen, Forschungsarbeiten gemäß den von den Regeln des Transparenzregisters abgedeckten Aktivitäten.
Eingeschlossene Treibhausgasemissionen	Schätzungen künftiger Treibhausgasemissionen, die voraussichtlich durch die wichtigsten Vermögenswerte oder Produkte eines Unternehmens, die innerhalb ihrer Einsatz- bzw. Lebensdauer verkauft werden, verursacht werden.
Langlebigkeit	Konzeption mit Schwerpunkt auf Instandhaltung und **Haltbarkeit**, sodass in der Praxis und im jeweiligen Maßstab eine längere Nutzung als standardmäßig vorgesehen gefördert wird und sodass die kreislaufbezogene Behandlung am Ende der Lebensdauer nicht beeinträchtigt wird.
Meeresressourcen	Biologische und nicht biologische Ressourcen in den Meeren und Ozeanen. Beispiele sind unter anderem Tiefseemineralien, Kies und Meeresfrüchte.
Wesentliche Chancen	**Nachhaltigkeitsbezogene Chancen** mit positiven **finanziellen Auswirkungen**, die sich kurz-, mittel- oder langfristig wesentlich auf die die Cashflows, den Zugang zu Finanzmitteln oder die Kapitalkosten des Unternehmens auswirken (oder bei denen nach vernünftigem Ermessen davon ausgegangen werden kann).
Wesentliche Risiken	**Nachhaltigkeitsbezogene Risiken** mit negativen **finanziellen Auswirkungen**, die sich kurz-, mittel- oder langfristig wesentlich auf die die Cashflows, den Zugang zu Finanzmitteln oder die Kapitalkosten des Unternehmens auswirken (oder bei denen nach vernünftigem Ermessen davon ausgegangen werden kann).
Wesentlichkeit	Nachhaltigkeitsaspekte sind wesentlich, wenn sie der Definition der **Wesentlichkeit der Auswirkungen**, der **finanziellen Wesentlichkeit** oder beider Kriterien entsprechen.

Stand: 01.02.2026

Parameter	Parameter sind qualitative und quantitative Indikatoren, die das Unternehmen verwendet, um die Wirksamkeit der Durchführung seiner nachhaltigkeitsbezogenen Strategien und die Erfüllung seiner **Ziele** im Zeitverlauf zu messen und darüber Bericht zu erstatten. Durch **Parameter** wird auch die Messung der Ergebnisse des Unternehmens in Bezug auf die Auswirkungen auf Personen, die Umwelt und das Unternehmen unterstützt.
Mikroplastik	Kleine Kunststoffteile, in der Regel kleiner als 5 mm. Eine wachsende Menge an **Mikroplastik** findet sich in der Umwelt, einschließlich im Meer, sowie in Lebensmitteln und Trinkwasser. Einmal in die Umwelt gelangt, ist **Mikroplastik** nicht biologisch abbaubar und neigt dazu, sich anzusammeln – es sei denn, es ist speziell für den biologischen Abbau in der freien Natur konzipiert. Die biologische Abbaubarkeit ist ein komplexes Phänomen, insbesondere in der Meeresumwelt. Es gibt zunehmend Bedenken hinsichtlich des Vorhandenseins von **Mikroplastik** in verschiedenen Umweltbereichen (z. B. Wasser), seiner Auswirkungen auf die Umwelt und möglicherweise die menschliche Gesundheit.
Mindestangabepflicht	In einer **Mindestangabepflicht** wird der erforderliche Inhalt der Informationen festgelegt, die das Unternehmen bei der Berichterstattung über Strategien, **Maßnahmen**, **Parameter** oder **Ziele** entweder gemäß einer Angabepflicht in einem ESRS oder auf einer unternehmensspezifischen Basis angibt.
Natürliche Ressourcen	Natürlich vorkommendes Naturvermögen (**Rohstoffe**), das für die wirtschaftliche Produktion oder zum Verbrauch genutzt werden kann.
Naturbasierte Lösungen	**Maßnahmen** zum Schutz, zur Erhaltung, zur Wiederherstellung bzw. zur nachhaltigen Nutzung und Bewirtschaftung natürlicher oder veränderter Land-, Süßwasser-, Küsten- und Meeresökosysteme mit denen soziale, wirtschaftliche und ökologische Herausforderungen wirksam und adaptiv angegangen werden und gleichzeitig das Wohlergehen der Menschen, **Ökosystemdienstleistungen**, Resilienz und **biologische Vielfalt** gefördert werden.
Netto-Null-Ziel	Die Festlegung eines **Netto-Null-Ziels** auf Unternehmensebene im Einklang mit den gesellschaftlichen Klimazielen bedeutet, i. **Emissionsminderungen** in der **Wertschöpfungskette** in einer Größenordnung zu erreichen, die der Tiefe der Minderung an dem jeweiligen Punkt auf dem Weg zum 1,5-Grad-Ziel entspricht, und ii. die Auswirkungen etwaiger verbleibender **Emissionen** (nach etwa 90–95 % der **Emissionsreduktion** mit der Möglichkeit gerechtfertigter sektoraler Abweichungen im Einklang mit einem anerkannten sektoralen Pfad) durch dauerhafte Entfernung einer gleichwertigen CO_2-Menge zu neutralisieren.
Nicht angestellte Beschäftigte	Zu den **nicht angestellten Beschäftigten** innerhalb der **eigenen Belegschaft** des Unternehmens gehören Auftragnehmer, die mit dem Unternehmen einen Vertrag über die Erbringung von Arbeitsleistungen geschlossen haben („Selbstständige"), oder Personen, die von Unternehmen bereitgestellt werden, die in erster Linie im Bereich der „Vermittlung und Überlassung von Arbeitskräften" (NACE-Code N78) tätig sind.
Nicht erneuerbare Energie	Energie, bei der nicht festgestellt werden kann, dass sie aus erneuerbaren Quellen stammt.
Operative Kontrolle	Die operative Kontrolle (über ein Unternehmen, einen **Standort**, einen Betrieb oder einen Vermögenswert) ist eine Situation, in der das Unternehmen in der Lage ist, die operativen Tätigkeiten und Beziehungen des Unternehmens, **Standorts**, Betriebs oder Vermögenswerts zu leiten.
Chancen	**Nachhaltigkeitsbezogene Chancen** mit positiven **finanziellen Auswirkungen**.
Überstunden	Die Zahl der tatsächlich geleisteten Arbeitsstunden, die von einer Arbeitskraft über ihre vertraglich vereinbarten Arbeitszeiten hinaus geleistet wurden.

Stand: 01.02.2026

Eigene Belegschaft/eigene Arbeitskräfte	Arbeitskräfte, die in einem Arbeitsverhältnis mit dem Unternehmen stehen („**Beschäftigte**“) und **nicht angestellte Beschäftigte**, bei denen es sich entweder um Einzelunternehmer handelt, die dem Unternehmen Arbeitskräfte zur Verfügung stellen („Selbständige“), oder Personen, die von Unternehmen zur Verfügung gestellt werden, die in erster Linie Tätigkeiten im Bereich der „Vermittlung und Überlassung von Arbeitskräften“ ausüben (NACE-Code N78).
Ozonabbauende Stoffe	**Stoffe**, die im Montrealer Protokoll über **Stoffe**, die zu einem Abbau der Ozonschicht führen, aufgeführt sind.
Verpackungen	Aus beliebigen Materialien hergestellte Produkte zur Aufnahme, zum Schutz, zur Handhabung, zur Lieferung, zur Lagerung, zum Transport und zur Darbietung von Waren, die vom **Rohstoff** bis zum Verarbeitungserzeugnis reichen können und vom Hersteller an den Benutzer oder **Verbraucher** weitergegeben werden. ([21])
Entlohnung	Die üblichen Grund- oder Mindestlöhne und -gehälter sowie alle sonstigen Vergütungen, die der Arbeitgeber aufgrund des Dienstverhältnisses dem Arbeitnehmer mittelbar oder unmittelbar als Geld- oder Sachleistung zahlt („ergänzende oder variable Bestandteile“). „Einkommen“ bezeichnet das Bruttojahresentgelt und den entsprechenden Bruttostundenlohn. „Medianeinkommen“ bezeichnet die Einkommenshöhe, von der aus die Zahl der **Beschäftigten** mit niedrigeren Einkommen gleich groß ist wie die der **Beschäftigte** mit höheren Einkommen.
Menschen mit Behinderungen	Menschen, die langfristige körperliche, seelische, geistige oder Sinnesbeeinträchtigungen haben, welche sie in Wechselwirkung mit verschiedenen Barrieren an der vollen, wirksamen und gleichberechtigten Teilhabe an der Gesellschaft hindern können.
Physische Risiken	Alle globalen Wirtschaftstätigkeiten hängen von der Funktionsweise von Geosystemen ab, z. B. von einem stabilen Klima und **Ökosystemdienstleistungen** wie der Versorgung mit Biomasse (**Rohstoffen**). Naturbezogene **physische Risiken** sind eine unmittelbare Folge der Abhängigkeit einer Organisation von der Natur. **Physische Risiken** entstehen, wenn natürliche Systeme durch die Auswirkungen von Klimaereignissen (z. B. extreme Wetterereignisse wie Dürren), geologischen Ereignissen (z. B. seismische Ereignisse wie Erdbeben) oder Veränderungen des Gleichgewichts von **Ökosystemen**, beispielsweise hinsichtlich der Bodenqualität oder der Meeresökologie, beeinträchtigt werden, was sich auf die **Ökosystemdienstleistungen** auswirkt, auf die die Organisationen angewiesen sind. Diese können akut, chronisch oder beides sein. Naturbezogene **physische Risiken** ergeben sich aus Veränderungen der biotischen (mit Lebewesen zusammenhängenden) und abiotischen (nicht mit Lebewesen zusammenhängenden) Bedingungen, die gesunde und funktionierende **Ökosysteme** unterstützen. **Physische Risiken** sind in der Regel standortspezifisch. Naturbezogene **physische Risiken** sind häufig mit **klimabedingten physischen Risiken** verbunden.
Belastbarkeitsgrenzen des Planeten	Dieses Konzept ermöglicht es den Menschen, einen sicheren Handlungsraum im Hinblick auf das Funktionieren der Erde abzuschätzen. Dabei werden die Belastbarkeitsgrenzen für jeden wichtigen Prozess des Geosystems quantifiziert, die nicht überschritten werden sollten, um untragbare weltweite Umweltveränderungen zu vermeiden.
Strategie	Eine Reihe oder ein Rahmen von allgemeinen Zielen und Managementprinzipien, die das Unternehmen für die Entscheidungsfindung nutzt. Die Planung oder die Managemententscheidungen des Unternehmens in Bezug auf einen wesentlichen Nachhaltigkeitsaspekt werden im Rahmen einer **Strategie** umgesetzt. Jede **Strategie** unterliegt der Verantwortung einer oder mehrerer definierter Personen, hat einen festgelegten Anwendungsbereich und umfasst ein oder mehrere **Ziele** (gegebenenfalls in Verbindung mit messbaren Zielen). Eine **Strategie** wird gemäß den geltenden Governance-Vorschriften des Unternehmens validiert und überprüft. Eine **Strategie** wird mittels **Maßnahmen** oder Aktionsplänen umgesetzt.

([21]) Artikel 3 Absatz 1 der Richtlinie 94/62/EG des Europäischen Parlaments und des Rates vom 20. Dezember 1994 über Verpackungen und Verpackungsabfälle (ABl. L 365 vom 31.12.1994, S. 10).

Stand: 01.02.2026

Schadstoff	**Stoffe**, Erschütterungen, Wärme, Lärm, Licht oder andere Kontaminanten in Luft, Wasser oder **Boden**, die der menschlichen Gesundheit oder der Umwelt schaden, die zu einer Schädigung von Sachwerten oder zu einer Beeinträchtigung oder Störung von Annehmlichkeiten und anderen legitimen Nutzungen der Umwelt führen können. ([22])
Umweltverschmutzung	Die durch menschliche Tätigkeiten direkt oder indirekt bewirkte Freisetzung von **Schadstoffen** in Luft, Wasser oder **Boden**, die der menschlichen Gesundheit und/oder der Umwelt schaden oder zu einer Schädigung von Sachwerten bzw. zu einer Beeinträchtigung oder Störung von Annehmlichkeiten und anderen legitimen Nutzungen führen können. ([23])
Bodenverschmutzung	Das Einbringen in den **Boden** – unabhängig davon, ob diese Einbringung auf der Produktionsstätte eines Unternehmens oder außerhalb oder durch die Verwendung der Produkte und/oder Dienstleistungen des Unternehmens erfolgt – als Folge von menschlichem Handeln, von **Stoffen**, Erschütterungen, Hitze oder Lärm, die für die menschliche Gesundheit oder die Umwelt schädlich sein können und eine Schädigung von Sachwerten oder eine Beeinträchtigung von Annehmlichkeiten und sonstigen legitimen Nutzungen der Umwelt zur Folge haben können. ([24]) Zu den Bodenschadstoffen gehören anorganische **Schadstoffe**, persistente organische **Schadstoffe** (POP), Pestizide, Stickstoff- und Phosphorverbindungen usw.
Schutzgebiet	Ein klar definierter geografischer Raum, der anerkannt, ausgewiesen und durch rechtliche oder andere wirksame Mittel verwaltet wird, um die langfristige Erhaltung der Natur und der damit verbundenen **Ökosystemdienstleistungen** und kulturellen Werte sicherzustellen.
Erworbene(r) oder erhaltene(r) Elektrizität, Wärme, Dampf oder Kühlung	Elektrizität, Wärme, Dampf oder Kühlung, die/den das Unternehmen von einem Dritten bezogen hat. Der Begriff „erhalten“ bezieht sich auf Umstände, unter denen ein Unternehmen Strom nicht direkt erwirbt (z. B. als Mieter in einem Gebäude), sondern die Energie zur Nutzung in den Betriebsanlagen erhält.
Rohstoff	Primäres oder sekundäres Material, das zur Herstellung eines Produkts verwendet wird.
Anerkannte Qualitätsstandards für CO_2-Gutschriften	Qualitätsstandards für **CO_2-Gutschriften**, die von unabhängigen Dritten überprüfbar sind, über öffentlich zugängliche Anforderungen und Projektberichte verfügen, mindestens Zusätzlichkeit, Dauerhaftigkeit, Vermeidung von Doppelzählungen sicherstellen und Regeln für die Berechnung, Überwachung und Überprüfung der Treibhausgasemissionen des Projekts umfassen.
Meldepflichtige arbeitsbedingte Verletzungen oder Erkrankungen	Arbeitsbedingte Verletzungen oder Erkrankungen, die zu Folgendem führen: i. Tod, Arbeitsunfähigkeitstage, eingeschränkte Arbeitsfähigkeit oder Versetzung an einen anderen Arbeitsplatz, medizinische Behandlung über die Erste Hilfe hinaus oder Verlust des Bewusstseins; oder ii. eine erhebliche Verletzung oder Erkrankung, die von einem Arzt oder einem anderen zugelassenen Angehörigen der Gesundheitsberufe diagnostiziert wird, auch wenn sie nicht zum Tod, zu Arbeitsunfähigkeitstagen, zu eingeschränkter Arbeitsfähigkeit oder Arbeitsplatzwechseln, zur medizinischen Behandlung über die Erste Hilfe hinaus oder zum Verlust des Bewusstseins führt.

([22]) Artikel 2 Absatz 10 der Verordnung (EU) 2020/852 über die Einrichtung eines Rahmens zur Erleichterung nachhaltiger Investitionen.
([23]) Richtlinie 2010/75/EU über Industrieemissionen (IED).
([24]) Richtlinie 2010/75/EU über Industrieemissionen (IED).

Stand: 01.02.2026

Verwertung	Jedes Verfahren, als dessen Hauptergebnis **Abfälle** innerhalb der Anlage oder in der weiteren Wirtschaft einem sinnvollen Zweck zugeführt werden, indem sie andere Materialien ersetzen, die ansonsten zur Erfüllung einer bestimmte Funktion verwendet worden wären, oder die **Abfälle** so vorbereitet werden, dass sie diese Funktion erfüllen. ([25])
Recycling	Ein Verwertungsverfahren, durch das Abfallmaterialien zu Erzeugnissen, Materialien oder **Stoffen** entweder für den ursprünglichen Zweck oder für andere Zwecke aufbereitet werden. Es schließt die Aufbereitung organischer Materialien ein, aber nicht die energetische Verwertung und die Aufbereitung zu Materialien, die für die Verwendung als Brennstoff oder zur Verfüllung bestimmt sind.
Ressourcenregeneration	Förderung der Fähigkeit natürlicher Systeme zur Selbsterneuerung mit dem Ziel, ökologische Prozesse, die durch menschliches Handeln geschädigt oder ausgebeutet werden, zu reaktivieren.
Abhilfe(maßnahmen)	Mittel, mit denen negative Auswirkungen ausgeglichen oder bekämpft werden können. Beispiele: Entschuldigungen, finanzielle oder nicht finanzielle Entschädigung, Vermeidung von Schäden durch gerichtliche Verfügungen oder Garantien für die Nichtwiederholung, Strafsanktionen (straf- oder verwaltungsrechtliche Sanktionen wie Geldstrafen), Rückgabe, Wiederherstellung, Rehabilitation.
Erneuerbare Energie	Energie aus erneuerbaren, nichtfossilen Energiequellen, das heißt Wind, Sonne (Solarthermie und Fotovoltaik), geothermische Energie, Umgebungsenergie, Gezeiten-, Wellen- und sonstige Meeresenergie, Wasserkraft, und Energie aus Biomasse, Deponiegas, Klär- und Biogas. ([26])
Erneuerbare Materialien	Materialien, die aus Ressourcen stammen, die rasch durch ökologische Zyklen oder landwirtschaftliche Verfahren erneuert werden, sodass die von diesen und anderen damit verbundenen Ressourcen erbrachten Dienstleistungen nicht gefährdet sind und für die nächste Generation erhalten bleiben.
Ressourcenzuflüsse	Ressourcen, die in die Einrichtungen des Unternehmens gelangen.
Ressourcenabflüsse	Ressourcen, die die Einrichtungen des Unternehmens verlassen.
Optimierung der Ressourcennutzung	Die Konzeption, die Herstellung und der Vertrieb von Materialien und Produkten mit dem Ziel, sie zu ihrem höchstmöglichen Wert weiter zu verwenden. Ökodesign und Gestaltung im Hinblick auf die **Langlebigkeit**, Reparatur, **Wiederverwendung**, Umnutzung, Demontage und Wiederaufarbeitung sind Beispiele für Möglichkeiten, mit denen die Nutzung von Ressourcen optimiert wird.
Wiederverwendung	Jeder Vorgang, bei dem Produkte und Komponenten, die kein **Abfall** sind, erneut für den gleichen Zweck verwendet werden, für den sie ursprünglich vorgesehen waren. Dies kann eine Reinigung oder kleine Anpassungen umfassen, sodass sie ohne wesentliche Änderungen bereit für die nächste Verwendung sind.
Flussgebiet	Das Gebiet, aus welchem über Ströme, Flüsse und möglicherweise Seen der gesamte Oberflächenabfluss an einer einzigen Flussmündung, einem Ästuar oder Delta ins Meer gelangt.
Risiken	**Nachhaltigkeitsbezogene Risiken** mit negativen **finanziellen Auswirkungen**, die im Zusammenhang mit Umwelt-, Sozial- oder Governance-Themen entstehen und sich kurz-, mittel- oder langfristig negativ auf die Finanzlage, die finanzielle Leistungsfähigkeit, die Cashflows, den Zugang zu Finanzmitteln oder die Kapitalkosten des Unternehmens auswirken können.

([25]) Artikel 3 Absatz 15 der Richtlinie 2008/98/EG über Abfälle.

([26]) Artikel 2 Absatz 1 der Richtlinie (EU) 2018/2001 des Europäischen Parlaments und des Rates vom 11. Dezember 2018 zur Förderung der Nutzung von Energie aus erneuerbaren Quellen (ABl. L 328 vom 21.12.2018, S. 82).)

Stand: 01.02.2026

Szenario	Eine plausible Beschreibung zukünftiger Entwicklungen auf der Grundlage einer Reihe kohärenter und in sich schlüssiger Annahmen über die wichtigsten Triebkräfte (z. B. technologischer Wandel, Preise) und Beziehungen. Es sei darauf hingewiesen, dass es sich bei **Szenarien** nicht um Vorhersagen oder Prognosen handelt, sondern dass sie verwendet werden, um einen Überblick über die Auswirkungen der Entwicklungen und **Maßnahmen** zu gewinnen.
Szenarioanalyse	Ein Verfahren zur Ermittlung und Bewertung möglicher Folgen zukünftiger Ereignisse unter unsicheren Bedingungen.
Scope-1-Treibhausgasemissionen	Direkte Treibhausgasemissionen aus Quellen, die sich im Eigentum oder unter der Kontrolle des Unternehmens befinden.
Scope-2-Treibhausgasemissionen	Indirekte **Emissionen** aus der Erzeugung von **erworbener/m oder erhaltener/m Elektrizität, Dampf, Wärme oder Kühlung**, die/den das Unternehmen verbraucht.
Scope-3-Treibhausgasemissionen	Alle (nicht unter Scope 2 fallenden) **indirekten Treibhausgasemissionen**, die in der **Wertschöpfungskette** des Bericht erstattenden Unternehmens auftreten, und zwar sowohl vor- als auch nachgelagerte **Emissionen**. Die **Scope-3-Treibhausgasemissionen** lassen sich in **Scope-3-Kategorien** aufschlüsseln.
Scope-3-Kategorie	Eine der 15 Arten von **Scope-3-Treibhausgasemissionen**, die vom Unternehmensstandard des THG-Protokolls identifiziert und vom Rechnungslegungs- und Berichterstattungsstandard des THG-Protokolls für die Wertschöpfungskette von Unternehmen (Scope 3) (angepasst an den Rechnungslegungs- und Berichterstattungsstandard des THG-Protokolls für die Wertschöpfungskette von Unternehmen (Scope 3), Glossar (Version 2011)) detailliert beschrieben werden. Unternehmen, die sich dafür entscheiden, ihre **Scope-3-Emissionen** auf der Grundlage der Kategorien für **indirekte Treibhausgasemissionen** der ISO 14064-1:2018 zu bilanzieren, können sich auch auf die in Abschnitt 5.2.4 definierte Kategorie (ohne **indirekte Treibhausgasemissionen** aus importierter Energie) der ISO 14064-1:2018 beziehen.
Vertrauliche Informationen	**Vertrauliche Informationen** im Sinne der Verordnung (EU) 2021/697 des Europäischen Parlaments und des Rates ([27]) zur Einrichtung des Europäischen Verteidigungsfonds.
Standort	Ein Ort, an dem sich eine oder mehrere physische **Anlagen** befinden. Gibt es mehr als eine physische **Anlage** desselben oder verschiedener Eigentümer oder Betreiber und werden bestimmte Infrastrukturen und Einrichtungen gemeinsam genutzt, kann das gesamte Gebiet, in dem sich die physische **Anlage** befindet, einen **Standort** darstellen.
Sozialer Dialog	Alle Arten von Verhandlungen, Konsultationen oder Informationsaustausch zwischen Vertretern von Regierungen, Arbeitgebern, ihren Organisationen und **Arbeitnehmervertretern** über Fragen von gemeinsamem Interesse im Zusammenhang mit der Wirtschafts- und Sozialpolitik. Er kann in einem Prozess zwischen drei Parteien erfolgen, mit der Regierung als offizielle Partei des Dialogs, oder nur zwischen **Arbeitnehmervertretern** und Führungskräften (oder Gewerkschaften und Arbeitgeberverbänden).
Sozialschutz	Die Reihe von Maßnahmen zur Verringerung und Vermeidung von Armut und Schutzbedürftigkeit während des gesamten Lebenszyklus.
Boden	Die oberste Schicht der Erdkruste, die sich zwischen dem Grundgestein und der Oberfläche befindet. Der **Boden** besteht aus Mineralpartikeln, organischem Material, Wasser, Luft und lebenden. ([28])

([27]) Verordnung (EU) 2021/697 des Europäischen Parlaments und des Rates vom 29. April 2021 zur Einrichtung des Europäischen Verteidigungsfonds und zur Aufhebung der Verordnung (EU) 2018/1092 (ABl. L 170 vom 12.5.2021, S. 149).

([28]) Artikel 3 Nummer 21 der Richtlinie 2010/75/EU über Industrieemissionen (IED).

Stand: 01.02.2026

Bodendegradation	Die abnehmende Fähigkeit des **Bodens**, Ökosystemgüter und -leistungen nach den Wünschen seiner **Interessenträger** zu liefern.
Bodenversiegelung	Die Bedeckung des **Bodens** in einer Weise, dass die bedeckte Fläche undurchlässig ist (z. B. Straßen). Diese Nichtdurchlässigkeit kann **Auswirkungen** auf die Umwelt haben, wie in der Verordnung (EU) 2018/2026 der Kommission ([29]) beschrieben wird.
Spezifische Frachtwerte	Masse emittierten **Schadstoffs** pro Masse hergestellten Produkts. **Spezifische Frachtwerte** ermöglichen einen durch Vermischung oder Verdünnung unbeeinflussten Vergleich der Umweltleistung von **Anlagen** unabhängig von ihren Produktionsmengen. ([30])
Einbeziehung der Interessenträger	Ein kontinuierlicher Prozess der Interaktion und des Dialogs zwischen dem Unternehmen und seinen **Interessenträgern**, der es dem Unternehmen ermöglicht, ihre Interessen und Anliegen zu hören, zu verstehen und darauf zu reagieren.
Interessenträger	Personen oder Gruppen, die das Unternehmen beeinflussen oder von ihm beeinflusst werden können. Es gibt zwei Hauptgruppen von **Interessenträgern**: i. betroffene **Interessenträger**: Einzelpersonen oder Gruppen, deren Interessen von den Tätigkeiten des Unternehmens und seinen direkten und indirekten **Geschäftsbeziehungen** in seiner gesamten **Wertschöpfungskette** betroffen sind oder betroffen sein könnten, sei es auf positive oder negative Weise, und ii. **Nutzer** von **Nachhaltigkeitserklärungen**: Hauptnutzer der allgemeinen Finanzberichterstattung (bestehende und potenzielle Investoren, Kreditgeber und andere Gläubiger, einschließlich Vermögensverwalter, Kreditinstitute, Versicherungsunternehmen) sowie andere **Nutzer**, einschließlich der Geschäftspartner, Gewerkschaften und Sozialpartner des Unternehmens, der Zivilgesellschaft sowie Nichtregierungsorganisationen, Regierungen, Analysten und Wissenschaftler. Einige **Interessenträger** können zu beiden Gruppen gehören.
Stoffe	Alle chemischen Elemente und ihre Verbindungen mit Ausnahme der folgenden **Stoffe**: i. radioaktive **Stoffe** gemäß Artikel 1 der Richtlinie 96/29/Euratom des Rates ([31]) zur Festlegung der grundlegenden Sicherheitsnormen für den Schutz der Gesundheit der Arbeitskräfte und der Bevölkerung gegen die Gefahren durch ionisierende Strahlungen, ii. genetisch veränderte Mikroorganismen gemäß Artikel 2 Buchstabe b der Richtlinie 2009/41/EG des Europäischen Parlaments und des Rates ([32]) über die Anwendung genetisch veränderter Mikroorganismen in geschlossenen Systemen,

([29]) Verordnung (EU) 2018/2026 der Kommission vom 19. Dezember 2018 zur Änderung des Anhangs IV der Verordnung (EG) Nr. 1221/2009 des Europäischen Parlaments und des Rates über die freiwillige Teilnahme von Organisationen an einem Gemeinschaftssystem für Umweltmanagement und Umweltbetriebsprüfung (EMAS) (ABl. L 325 vom 20.12.2018, S. 18).

([30]) Durchführungsbeschluss der Kommission vom 10. Februar 2012 mit Leitlinien für die Erhebung von Daten sowie für die Ausarbeitung der BVT-Merkblätter und die entsprechenden Qualitätssicherungsmaßnahmen gemäß der Richtlinie 2010/75/EU des Europäischen Parlaments und des Rates über Industrieemissionen.

([31]) Richtlinie 96/29/Euratom des Rates vom 13. Mai 1996 zur Festlegung der grundlegenden Sicherheitsnormen für den Schutz der Gesundheit der Arbeitskräfte und der Bevölkerung gegen die Gefahren durch ionisierende Strahlungen (ABl. L 159 vom 29.6.1996, S. 1).

([32]) Richtlinie 2009/41/EG des Europäischen Parlaments und des Rates vom 6. Mai 2009 über die Anwendung genetisch veränderter Mikroorganismen in geschlossenen Systemen (ABl. L 125 vom 21.5.2009, S. 75).

Stand: 01.02.2026

	iii. genetisch veränderte Organismen gemäß Artikel 2 Absatz 2 der Richtlinie 2001/18/EG des Europäischen Parlaments und des Rates ([33]) über die absichtliche Freisetzung genetisch veränderter Organismen in die Umwelt. ([34])
Besorgniserregende Stoffe	**Stoffe**, die i. die in Artikel 57 festgelegten Kriterien erfüllen und gemäß Artikel 59 Absatz 1 der Verordnung (EG) Nr. 1907/2006 des Europäischen Parlaments und des Rates ([35]) ermittelt wurden, ii. in Anhang VI Teil 3 der Verordnung (EG) Nr. 1272/2008 des Europäischen Parlaments und des Rates ([36]) in eine der folgenden Gefahrenklassen oder Gefahrenkategorien eingestuft ist: — Karzinogenität der Kategorien 1 und 2, — Keimzell-Mutagenität der Kategorien 1 und 2, — Reproduktionstoxizität der Kategorien 1 und 2, — endokrine Disruption mit Wirkung auf die menschliche Gesundheit, — endokrine Disruption mit Wirkung auf die Umwelt, — persistente, mobile und toxische Eigenschaften oder sehr persistente, sehr mobile Eigenschaften, — persistente, bioakkumulierbare und toxische Eigenschaften oder sehr persistente und sehr bioakkumulierbare Eigenschaften, — Sensibilisierung der Atemwege der Kategorie 1, — Sensibilisierung der Haut der Kategorie 1, — chronisch gewässergefährdend der Kategorien 1 bis 4, — die Ozonschicht schädigend, — spezifisch zielorgantoxisch (wiederholte Exposition) der Kategorien 1 und 2, — spezifisch zielorgantoxisch (einmalige Exposition) der Kategorien 1 und 2 oder iii. negative Auswirkungen auf die Wiederverwendung und das Recycling von Materialien in dem Produkt, in dem es vorhanden ist, im Sinne der einschlägigen produktspezifischen Ökodesign-Anforderungen der Union.
Besonders besorgniserregende Stoffe (Substances of Very High Concern, SVHC)	**Stoffe,** die die Kriterien des Artikels 57 der Verordnung (EG) Nr. 1907/2006 (REACH) erfüllen und gemäß Artikel 59 Absatz 1 der genannten Verordnung ermittelt wurden.
Lieferant	Der Organisation vorgelagertes Unternehmen (d. h. innerhalb der **Lieferkette** der Organisation), das ein Produkt oder eine Dienstleistung anbietet, das bzw. die zur Entwicklung der eigenen Produkte oder Dienstleistungen der Organisation verwendet wird. Ein **Lieferant** kann eine direkte (häufig als erstrangiger **Lieferant** bezeichnet) oder eine indirekte Geschäftsbeziehung zu der Organisation unterhalten.

([33]) Richtlinie 2001/18/EG des Europäischen Parlaments und des Rates vom 12. März 2001 über die absichtliche Freisetzung genetisch veränderter Organismen in die Umwelt und zur Aufhebung der Richtlinie 90/220/EWG des Rates (ABl. L 106 vom 17.4.2001, S. 1).

([34]) Richtlinie 2010/75/EU über Industrieemissionen (IED).

([35]) Verordnung (EG) Nr. 1907/2006 des Europäischen Parlaments und des Rates vom 18. Dezember 2006 zur Registrierung, Bewertung, Zulassung und Beschränkung chemischer Stoffe (REACH), zur Schaffung einer Europäischen Agentur für chemische Stoffe, zur Änderung der Richtlinie 1999/45/EG und zur Aufhebung der Verordnung (EWG) Nr. 793/93 des Rates, der Verordnung (EG) Nr. 1488/94 der Kommission, der Richtlinie 76/769/EWG des Rates sowie der Richtlinien 91/155/EWG, 93/67/EWG, 93/105/EG und 2000/21/EG der Kommission (ABl. L 396 vom 30.12.2006, S. 1).

([36]) Verordnung (EG) Nr. 1272/2008 des Europäischen Parlaments und des Rates vom 16. Dezember 2008 über die Einstufung, Kennzeichnung und Verpackung von Stoffen und Gemischen, zur Änderung und Aufhebung der Richtlinien 67/548/EWG und 1999/45/EG und zur Änderung der Verordnung (EG) Nr. 1907/2006 (ABl. L 353 vom 31.12.2008, S. 1.

Stand: 01.02.2026

Lieferkette	Das gesamte Spektrum der Tätigkeiten oder Prozesse, die von dem Unternehmen vorgelagerten Betrieben durchgeführt werden, die Produkte oder Dienstleistungen bereitstellen, die bei der Entwicklung und der Erzeugung der eigenen Produkte oder Dienstleistungen des Unternehmens verwendet werden. Dazu gehören vorgelagerte Unternehmen, mit denen das Unternehmen in einer direkten Beziehung steht (häufig als erstrangiger **Lieferant** bezeichnet), und Einrichtungen, mit denen das Unternehmen eine indirekte Geschäftsbeziehung unterhält.
Oberflächengewässer	Binnengewässer, ausgenommen **Grundwasser**, sowie die Übergangsgewässer und Küstengewässer, wobei im Hinblick auf den chemischen Zustand ausnahmsweise auch die Hoheitsgewässer eingeschlossen sind. ([37])
Nachhaltigkeitsaspekte	Umwelt-, Sozial- und Menschenrechte sowie Governance-Faktoren, einschließlich Nachhaltigkeitsfaktoren im Sinne von Artikel 2 Nummer 24 der Verordnung (EU) 2019/2088 des Europäischen Parlaments und des Rates ([38]).
Nachhaltigkeitserklärung	Der spezielle Abschnitt des Managementberichts des Unternehmens, in dem die im Einklang mit der Richtlinie 2013/34/EU des Europäischen Parlaments und des Rates ([39]) und den ESRS erstellten Informationen zu **Nachhaltigkeitsaspekten** dargestellt werden.
Nachhaltigkeitsbezogene Chancen	Ungewisse Ereignisse oder Bedingungen in den Bereichen Umwelt, Soziales oder Governance, die, falls sie eintreten, möglicherweise wesentliche positive Auswirkungen auf das **Geschäftsmodell** des Unternehmens oder seine Strategie, seine Fähigkeit zur Erreichung seiner **Ziele** und zur Schaffung von Werten haben können und daher seine Entscheidungen und die Entscheidungen seiner Geschäftspartner im Hinblick auf **Nachhaltigkeitsaspekte** beeinflussen können. Wie jede andere **Chance** werden auch **nachhaltigkeitsbezogene Chancen** als Kombination aus dem Ausmaß der Auswirkungen und der Eintrittswahrscheinlichkeit gemessen.
Nachhaltigkeitsbezogene Risiken	Ungewisse Ereignisse oder Bedingungen in den Bereichen Umwelt, Soziales oder Governance, die, falls sie eintreten, möglicherweise wesentliche negative Auswirkungen auf das **Geschäftsmodell** des Unternehmens und seine Strategie, seine Fähigkeit zur Erreichung seiner **Ziele** und zur Schaffung von Werten haben können und daher seine Entscheidungen und die Entscheidungen seiner **Geschäftsbeziehungen** im Hinblick auf **Nachhaltigkeitsaspekte** beeinflussen können. Wie jedes andere **Risiko** sind **nachhaltigkeitsbezogene Risiken** eine Kombination aus dem Ausmaß der Auswirkungen und der Eintrittswahrscheinlichkeit.
Nachhaltigkeitsbezogene Auswirkungen	Die Auswirkungen, die das Unternehmen aufgrund seiner Tätigkeiten oder **Geschäftsbeziehungen** auf die Umwelt und die Menschen hat oder haben könnte, einschließlich der Auswirkungen auf ihre Menschenrechte. Die **Auswirkungen** können tatsächlich oder potenziell, negativ oder positiv, kurz-, mittel- oder langfristig, beabsichtigt oder unbeabsichtigt sowie umkehrbar oder unumkehrbar sein. Die **Auswirkungen** geben den negativen oder positiven Beitrag des Unternehmens zur nachhaltigen Entwicklung an.

([37]) Richtlinie 2000/60/EG des Europäischen Parlaments und des Rates vom 23. Oktober 2000 zur Schaffung eines Ordnungsrahmens für Maßnahmen der Gemeinschaft im Bereich der Wasserpolitik (Wasserrahmenrichtlinie).

([38]) Verordnung (EU) 2019/2088 über nachhaltigkeitsbezogene Offenlegungspflichten im Finanzdienstleistungssektor.

([39]) Richtlinie 2013/34/EU des Europäischen Parlaments und des Rates vom 26. Juni 2013 über den Jahresabschluss, den konsolidierten Abschluss und damit verbundene Berichte von Unternehmen bestimmter Rechtsformen und zur Änderung der Richtlinie 2006/43/EG des Europäischen Parlaments und des Rates und zur Aufhebung der Richtlinien 78/660/EWG und 83/349/EWG des Rates (ABl. L 182 vom 29.6.2013, S. 19).

Stand: 01.02.2026

Systemische Risiken	**Risiken**, die sich aus dem Ausfall eines gesamten Systems und nicht aus dem Ausfall einzelner Teile davon ergeben. Sie sind durch bescheidene Kipp-Punkte gekennzeichnet, die in Kombination indirekt zu großen Ausfällen führen, durch kaskadierende Wechselwirkungen von physischen Risiken und **Übergangsrisiken** (Ansteckung), indem ein Verlust eine Kette weiterer Verluste auslöst, was dazu führt, dass die Systeme nach einem Schock ihr Gleichgewicht nicht wiedererlangen können. Ein Beispiel hierfür ist der Verlust einer wichtigen Art (beispielsweise Seeotter), die eine entscheidende Rolle in der Gemeinschaftsstruktur der **Ökosysteme** einnehmen. Als Seeotter in den 1900er-Jahren so stark gejagt wurden, dass sie kurz vor dem Aussterben standen, kippten die Küstenökosysteme und die Produktion von Biomasse ging erheblich zurück.
Ziele	Messbare, ergebnisorientierte und terminierte Zielsetzungen, die das Unternehmen in Bezug auf wesentliche **Auswirkungen**, **Risiken** oder **Chancen** erreichen will. Sie können vom Unternehmen freiwillig festgelegt werden oder sich aus rechtlichen Anforderungen an das Unternehmen ergeben.
Bedrohte Arten	Gefährdete Arten, einschließlich Flora und Fauna, die in der Roten Liste der Europäischen Union oder der Roten Liste der IUCN aufgeführt sind, wie in Anhang II Abschnitt 7 der Delegierten Verordnung (EU) 2021/2139 der Kommission genannt.
Schulung	Initiativen, die das Unternehmen zur Erhaltung und/oder Verbesserung der Fähigkeiten und Kenntnisse seiner **eigenen Arbeitskräfte** ergreift. Dies kann verschiedene Methoden umfassen, z. B. Schulungen vor Ort und Online-Schulungen.
Übergangsplan	Ein spezieller Aktionsplan, der von dem Unternehmen im Zusammenhang mit einer strategischen Entscheidung angenommen wird und Folgendes zum Gegenstand hat: i. ein politisches Ziel und/oder ii. einen unternehmensspezifischen Aktionsplan, der als strukturiertes Bündel von **Zielen** und **Maßnahmen** organisiert ist und mit einer zentralen strategischen Entscheidung, einer wesentlichen Änderung des **Geschäftsmodells** und/oder besonders wichtigen **Maßnahmen** und zugewiesenen Ressourcen verknüpft ist.
Übergangsplan für den Klimaschutz	Ein Aspekt der Gesamtstrategie eines Unternehmens, in dem die **Ziele**, **Maßnahmen** und Mittel des Unternehmens für seinen Übergang zu einer CO_2-armen Wirtschaft festgelegt sind, einschließlich **Maßnahmen** wie der Reduktion seiner Treibhausgasemissionen im Hinblick auf das Ziel der Begrenzung der globalen Erwärmung auf 1,5 °C und der Klimaneutralität.
Übergangsrisiken	**Risiken**, die sich aus einer Diskrepanz zwischen der Strategie und dem Management einer Organisation oder eines Investors und dem sich wandelnden regulatorischen, politischen oder gesellschaftlichen Umfeld, in dem sie tätig ist, ergeben. Entwicklungen, die darauf abzielen, Schäden am Klima oder an der Natur zu beenden oder umzukehren, wie z. B. staatliche Maßnahmen, technologische Durchbrüche, Marktveränderungen, Rechtsstreitigkeiten und sich ändernde Verbraucherpräferenzen, können allesamt **Übergangsrisiken** bewirken oder verändern.
Nutzer	**Nutzer** von **Nachhaltigkeitserklärungen** sind Hauptnutzer der allgemeinen Finanzberichterstattung (bestehende und potenzielle Investoren, Kreditgeber und andere Gläubiger, einschließlich Vermögensverwalter, Kreditinstitute, Versicherungsunternehmen) sowie andere **Nutzer**, einschließlich der Geschäftspartner, Gewerkschaften und Sozialpartner des Unternehmens, der Zivilgesellschaft sowie Nichtregierungsorganisationen, Regierungen, Analysten und Wissenschaftler.
Wertschöpfungskette	Das gesamte Spektrum der Tätigkeiten, Ressourcen und Beziehungen im Zusammenhang mit dem **Geschäftsmodell** des Unternehmens und dem externen Umfeld, in dem es tätig ist.

Stand: 01.02.2026

	Eine **Wertschöpfungskette** umfasst die Tätigkeiten, Ressourcen und Beziehungen, die das Unternehmen nutzt und auf die es angewiesen ist, um seine Produkte oder Dienstleistungen von der Konzeption über die Lieferung und den Verbrauch bis zum Ende der Lebensdauer zu gestalten. Zu den einschlägigen Tätigkeiten, Ressourcen und Beziehungen gehören Folgende: i. diejenigen im Rahmen der eigenen Geschäftstätigkeit des Unternehmens, z. B. Personalwesen, ii. diejenigen entlang seiner Liefer-, Vermarktungs- und Vertriebskanäle, z. B. Beschaffung von Materialien und Dienstleistungen sowie Verkauf und Lieferung von Produkten und Dienstleistungen, und iii. das finanzielle, geografische, geopolitische und regulatorische Umfeld, in dem das Unternehmen tätig ist. Die **Wertschöpfungskette** umfasst **Akteure**, die dem Unternehmen vor- und nachgelagert sind. Ein vorgelagerter **Akteur** bietet Produkte oder Dienstleistungen an, die bei der Entwicklung der eigenen Produkte oder Dienstleistungen des Unternehmens verwendet werden (z. B. **Lieferanten**). Betriebe, die dem Unternehmen nachgelagert sind, erhalten Produkte oder Dienstleistungen von dem Unternehmen (z. B. Vertreiber, Kunden). In ESRS wird der Begriff „**Wertschöpfungskette**“ im Singular verwendet, auch wenn anerkannt wird, dass Unternehmen über mehrere **Wertschöpfungsketten** verfügen können.
Arbeitskraft in der Wertschöpfungskette	Eine Person, die in der **Wertschöpfungskette** des Unternehmens tätig ist, unabhängig vom Bestehen oder der Art einer vertraglichen Beziehung zu dem Unternehmen. Die ESRS decken alle Arbeitskräfte in der vor- und nachgelagerten **Wertschöpfungskette** des Unternehmens ab, auf die das Unternehmen wesentliche Auswirkungen hat oder haben kann. Dies schließt **Auswirkungen** ein, die mit den eigenen Tätigkeiten und der **Wertschöpfungskette** des Unternehmens verbunden sind, auch durch seine Produkte oder Dienstleistungen sowie durch seine **Geschäftsbeziehungen**. Dazu gehören alle Arbeitskräfte, die nicht der „**eigenen Belegschaft**“ angehören (die „**eigene Belegschaft**“ umfasst sowohl Personen, die in einem Arbeitsverhältnis mit dem Unternehmen stehen („**Beschäftigte**“), als auch **nicht angestellte Beschäftigte**, bei denen es sich entweder um Personen handelt, die mit dem Unternehmen einen Vertrag über die Erbringung von Arbeitsleistungen geschlossen haben („Selbständige“), oder Personen, die von Unternehmen bereitgestellt werden, die in erster Linie im Bereich der Vermittlung und Überlassung von Arbeitskräften tätig sind (NACE-Code N78).
Lohn	Bruttolohn ohne variable Komponenten wie **Überstunden** und Anreizvergütung und ohne Zulagen, sofern sie nicht garantiert sind.
Abfall	Jeder **Stoff** oder Gegenstand, dessen sich sein Besitzer entledigt, entledigen will oder entledigen muss. ([40])
Abfallhierarchie	Rangfolge bei der Abfallvermeidung und -bewirtschaftung ([41]): i. Vermeidung, ii. Vorbereitung zur Wiederverwendung, iii. **Recycling**, iv. sonstige Verwertung(z. B. energetische Verwertung) und v. Beseitigung.
Abfallbewirtschaftung	Die Sammlung, der Transport, die Verwertung und die Beseitigung von **Abfällen**, einschließlich der Überwachung dieser Verfahren sowie der Nachsorge von Beseitigungsanlagen und einschließlich der Handlungen, die von Händlern oder Maklern vorgenommen werden ([42]).

([40]) Artikel 3 Absatz 1 der Richtlinie 2008/98/EG über Abfälle.
([41]) Artikel 4 Absatz 1 der Richtlinie 2008/98/EG über Abfälle.
([42]) Artikel 3 Absatz 9 der Richtlinie 2008/98/EG über Abfälle.

Stand: 01.02.2026

Abwasser	Wasser, das aufgrund seiner Qualität, seiner Menge oder des Zeitpunkts seines Auftretens für den Zweck, für den es verwendet wurde oder zu dessen Erfüllung es erzeugt wurde, keinen unmittelbaren Wert mehr hat. **Abwasser** eines Nutzers kann eine potenzielle Versorgung eines Nutzers an einem anderen Ort darstellen. Kühlwasser gilt nicht als **Abwasser**.
Wasserverbrauch	Die Wassermenge, die im Laufe des Berichtszeitraums in die Grenzen des Unternehmens (oder der Anlage) verbracht und nicht in Gewässer eingeleitet oder an Dritte weitergeleitet wird.
Ableitung von Wasser	Die Summe der Abwässer und sonstigem Wasser, die die Grenzen der Organisation verlässt und während des Berichtszeitraums in Oberflächengewässer oder **Grundwasser** eingeleitet oder an Dritte weitergeleitet wird.
Wasserintensität	Ein Parameter, der das Verhältnis zwischen einem volumetrischen Aspekt des Wassers und einer gebildeten Aktivitätseinheit (Produkte, Verkäufe usw.) angibt.
Aufbereitetes und wiederverwendetes Wasser	Wasser und **Abwasser** (behandelt oder unbehandelt), das vor der Ableitung aus dem Bereich des Unternehmens oder der gemeinsam genutzten Anlagen mehr als einmal verwendet wurde, um den Wasserbedarf zu verringern. Dies kann im selben Prozess (aufbereitet) oder in einem anderen Verfahren innerhalb derselben (gemeinsamen oder eigenen) Anlage oder in einer anderen Anlage des Unternehmens erfolgen (wiederverwendet).
Wasserknappheit	Die volumetrische Abundanz oder der Mangel an Süßwasserressourcen. **Wasserknappheit** ist durch den Menschen bedingt und ist eine Funktion des Volumens des menschlichen **Wasserverbrauchs** im Verhältnis zum Volumen der Wasserressourcen in einem bestimmten Gebiet. Bei einer trockenen Region mit sehr wenig Wasser, aber ohne menschlichen **Wasserverbrauch** würde man nicht von **Wasserknappheit**, sondern eher von einer ariden Region sprechen. **Wasserknappheit** ist eine physische, objektive Realität, die in allen Regionen und im Zeitverlauf einheitlich gemessen werden kann. Die **Wasserknappheit** spiegelt die physische Abundanz von **Süßwasser** wider und nicht die Frage, ob dieses Wasser für die Nutzung geeignet ist. So kann beispielsweise eine Region über reichliche Wasserressourcen verfügen (und somit nicht als von Wasserknappheit betroffen gelten), aber eine so starke Verschmutzung aufweisen, dass ihre Wasserressourcen nicht für die Verwendung durch Menschen oder eine ökologische Nutzung geeignet sind.
Wasserentnahme	Die Summe des Wassers, das während des Berichtszeitraums aus allen Quellen und für alle Verwendungszwecke in die Grenzen des Unternehmens geleitet wurde.
Arbeitnehmervertreter	Der Begriff „**Arbeitnehmervertreter**“ bezieht sich auf i. von Gewerkschaften oder von Mitgliedern solcher Gewerkschaften gemäß den nationalen Rechtsvorschriften und Gepflogenheiten benannte oder gewählte Gewerkschaftsvertreter, ii. ordnungsgemäß gewählte Vertreter, die von den Arbeitnehmern der Organisation frei gewählt werden und nicht gemäß den nationalen Rechts- und Verwaltungsvorschriften oder Tarifverträgen vom Arbeitgeber dominiert oder kontrolliert werden und zu deren Aufgaben nicht Tätigkeiten gehören, die in dem betreffenden Land ausschließlich den Gewerkschaften vorbehalten sind, und die nicht dazu benutzt werden, die Position der betreffenden Gewerkschaften oder ihrer Vertreter zu untergraben.

Stand: 01.02.2026

Vereinbarkeit von Berufs- und Privatleben	Zufriedenstellendes Gleichgewicht zwischen Arbeit und Privatleben. Die **Vereinbarkeit von Berufs- und Privatleben** im weiteren Sinne umfasst nicht nur die Vereinbarkeit mit familiären oder Betreuungspflichten, sondern auch die Aufteilung zwischen der am Arbeitsplatz und im Privatleben verbrachten Zeit, die über familiäre Verpflichtungen hinausgeht.
Arbeitsbedingte Gefahren	**Arbeitsbedingte Gefahren** können folgende sein: i. physische Gefahren (z. B. Strahlung, extreme Temperaturen, konstanter lauter Lärm, rutschige Böden oder Stolpergefahr, unbewachte Maschinen, fehlerhafte elektrische Geräte), ii. ergonomische Gefahren (z. B. unkorrekt angepasste Arbeitsplätze und Stühle, ungünstige Bewegungen, Vibrationen), iii. chemische Gefahren (z. B. Exposition gegenüber Karzinogenen, Mutagenen, reproduktionstoxischen **Stoffen**, Lösungsmitteln, Kohlenmonoxid oder Pestiziden), iv. biologische Gefahren (z. B. Exposition gegenüber Blut und Körperflüssigkeiten, Pilzen, Bakterien, Viren oder Insektenbissen), v. psychosoziale Gefahren (z. B. verbale Misshandlung, **Belästigung**, Mobbing), vi. Gefahren im Zusammenhang mit der Arbeitsorganisation (z. B. übermäßige Arbeitsbelastung, Schichtarbeit, lange Arbeitszeiten, Nachtarbeit, Gewalt am Arbeitsplatz).
Arbeitsbezogene Vorfälle	Ereignisse, die sich aus oder während der Arbeit ergeben und zu Verletzungen oder Gesundheitsschäden führen oder führen könnten. Vorfälle können z. B. auf Folgendes zurückzuführen sein: elektrische Probleme, Explosionen, Brände, Überlauf, Überschlag, Leckagen, Durchfluss, Bruch, Bersten, Zersplitterung, Kontrollverlust, Rutschen, Stolpern und Sturz, Körperbewegungen ohne Stress, Körperbewegungen unter/mit Stress, Schock, Schreck, Gewalt oder **Belästigung** am Arbeitsplatz (z. B. sexuelle **Belästigung**). Ein **Vorfall**, der zu Verletzungen oder Gesundheitsschäden führt, wird häufig als Unfall bezeichnet. Ein **Vorfall,** der zu Verletzungen oder Erkrankungen führen könnte, bei dem aber keine Verletzung oder Erkrankung eintritt, kann als „Beinahe-Vorfall“ bezeichnet werden.

Stand: 01.02.2026