

### ZIELSETZUNG

Fachliche und praxisbezogene Aus- & Fortbildung zum Kompetenzträger auf den Gebieten

- **Erstellung nichtfinanzielle Berichterstattung**
  - ▶ **ESG 1 overview (12h)**
  - ▶ **ESG 2 advanced (12h)**
  - ▶ **ESG 3 professional (12h)**
  - ▶ **ESG 1-3 Q&A (4h)**
  - ▶ **Prüfung ESG Consultant/Manager (1,5h)**
- **Prüfung nichtfinanzielle Berichterstattung**
  - ▶ **ESG 4 audit/review (12h)**
  - ▶ **ESG 4 Q&A (4h)**
  - ▶ **Prüfung ESG Auditor/Reviewer (1,5h)**

# ÜBERSICHT THEMEN UND MODULE – ESG-QUALIFIZIERUNGSPROGRAMM BY AUDFIT® (MODULWEISE BUCHBAR)

## ESG 1 overview – Modul A:

### Grundlagen zur nichtfinanziellen Berichterstattung (NFR)

1. ESG-Reporting: Zielsetzung, Notwendigkeit und Normen
2. Die drei Säulen der Nachhaltigkeitsberichterstattung (Überblick)
3. Überlegung zum ESG-Projektstart
4. Die Wesentlichkeitstanalyse im Rahmen der Nachhaltigkeitsberichterstattung
5. Die Prüfung der Nachhaltigkeitsinformationen (Überblick)
6. Zusammenfassung: Projektschritte und Aktivitäten-Maßnahmen-Plan

## ESG 2 advanced – Modul B:

### EU Taxonomie und Nachhaltigkeitsberichterstellung (Teil 1 von 2)

1. Die EU Taxonomie-Verordnung
2. Praxisfälle zur Anwendung der EU Taxonomie
3. Die ESRS-Standards zur Nachhaltigkeitsberichterstattung
4. Themenübergreifende Anforderungen
5. Zentrales Instrument: Nachhaltigkeits-Due-Diligence
6. Themenbereich ESRS E1 „Klimawandel“

## ESG 3 professional – Modul C:

### Nachhaltigkeitsberichterstellung (Teil 2 von 2) und LkSG/CSDDD

1. Weitere spezifische Umweltstandards (ESRS E2 – ESRS E5)
2. Weitere spezifische Standards und Berichtsteile ESRS S1 – ESRS S4, ESRS G
3. Praxisfälle zur Anwendung der ESRS-Standards
4. Unternehmerische Sorgfaltspflichten im Hinblick auf die Lieferketten (LkSG/CSDDD)
5. Inhaltliche Verzahnung der nichtfinanziellen mit der finanziellen Berichterstattung
6. Praxisfall zum LkSG/CSDDD

## ESG Consultant/Manager

Q&A + schriftliche Prüfung

## ESG 4 audit/review – Modul D:

### Die Prüfung der nichtfinanziellen Informationen

1. Nationale und europäische Vorgaben (Grundlagen)
2. Repetitorium: Aufstellung, Erstellung (Big points)
3. Spektrum der nationalen, europäischen und internationalen Prüfungsnormen
4. Die Prüfung thematisch „angrenzender“ Systeme (RMS, CMS, etc.)
5. Praktische Prüfung der Nachhaltigkeitsberichterstattung in 10 Schritten
6. Die Prüfung weiterer Unterlagen zum NFR sowie Sonderfragen

## ESG Auditor/Reviewer

Q&A + schriftliche Prüfung

# Interaktives Arbeiten

## Premium-Webinar *Live*

### Kommunikationswege

1



Chat-Frage



Chat-Antwort



▶ **personal**  
oder  
▶ **public**

(immer anonym)



2

Praxiswissen

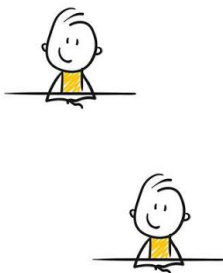


3

Praxisfälle



4



Praxisfragen  
(Selbstkontrolle)



**Antworten**



**BESPRECHUNG**



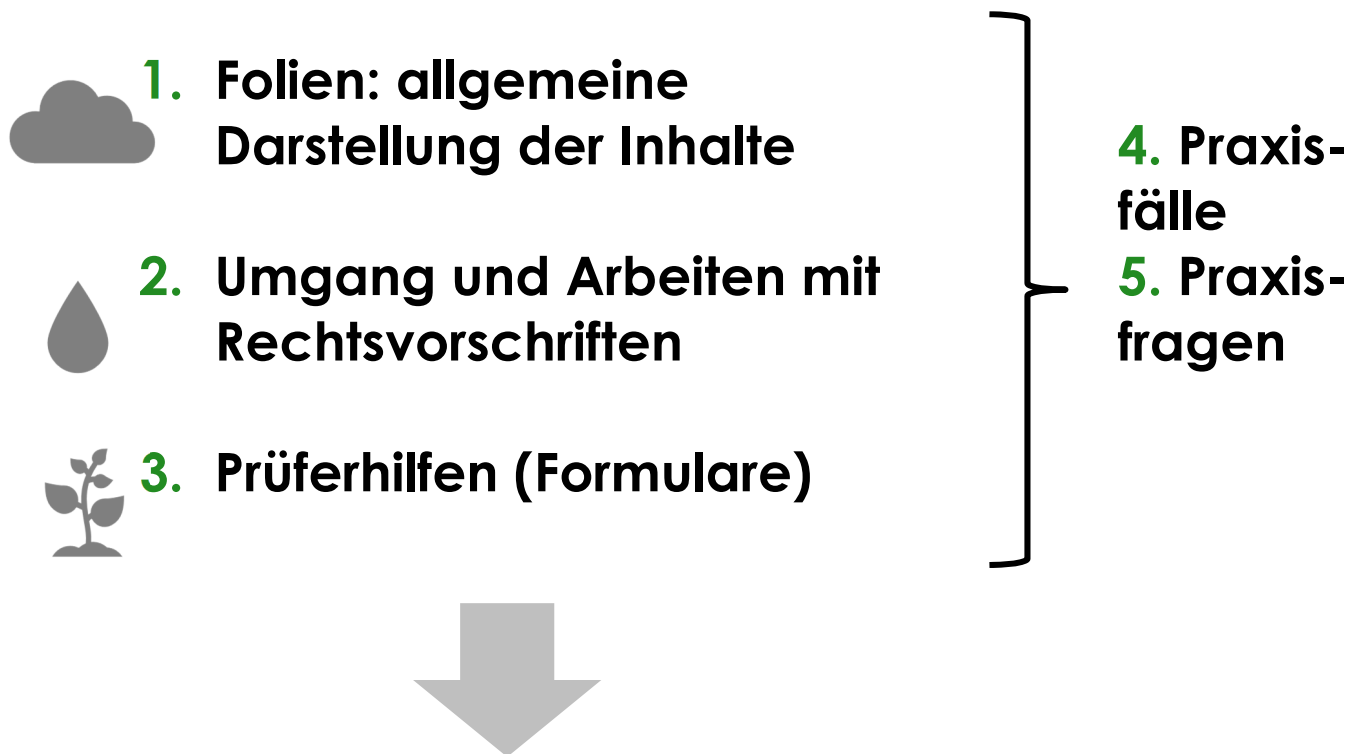
## Didaktisches Konzept (pro Thema)

1. Fachliche Inhalte (Folien)
2. Rechtsvorschriften (RV)
3. Prüferhilfen / Beispiele (PH)
4. ggf. Praxisfälle
5. Praxisfragen (PF)

## GREEN EXPERT

Wie tief muss unser Wissen gehen?

Welchen fachlichen Anspruch haben wir an die Fachfortbildung?



Bitte arbeiten Sie die Veranstaltung nach:

- Zusammenhänge verstehen!
- Vernetztes Wissen aufbauen!

# ÜBERSICHT TAGESORDNUNGSPUNKTE – TAG 1

## **TOP 0: Ziele und Grenzen, Erwartungen und Mitarbeit**

- 0.1 Ziele und Erwartungen der Teilnehmer
- 0.2 Voraussetzungen, Grenzen der Veranstaltung und Bitte zur aktiven Mitarbeit
- 0.3 Gefahr für Praktiker: Halbwissen ohne Kenntnis der relevanten Normen

## **TOP 1: ESG-Reporting: Zielsetzung, Notwendigkeit, Normen**

- 1.1 Zielsetzung, Richtlinienkompetenz und Marschroute der EU
- 1.2 Nebeneinander von europäischem und nationalem Recht
- 1.3 Das Unternehmen als Verpflichteter

## **TOP 2: Die drei Säulen der Nachhaltigkeitsberichterstattung (Überblick)**

- 2.1 EU Taxonomie (Überblick)
- 2.2 Nachhaltigkeitsberichterstattung gem. ESRS-Standards (Überblick)
- 2.3 Bericht gemäß LkSG/CSDDD (Überblick)

## **TOP 3: Überlegungen zum ESG-Projektstart**

## ÜBERSICHT TAGESORDNUNGSPUNKTE – TAG 2

### **TOP 4: Die Wesentlichkeitsanalyse im Rahmen der Nachhaltigkeitsberichterstattung**

- 4.1 Fachliche Grundlagen zur Wesentlichkeitsanalyse
- 4.2 Doppelte Wesentlichkeit nach ESRS
- 4.3 Der Wesentlichkeitsbewertungsprozess

### **TOP 5: Die Prüfung der Nachhaltigkeitsinformation (Überblick)**

- 5.1 Personelle Aspekte
- 5.2 Inhaltliche Aspekte
- 5.3 Vorschau: Vertiefende Betrachtung in ESG 4

### **TOP 6: Zusammenfassung: Projektschritte und Aktivitäten-Maßnahmen-Plan**



# TOP 1: Der Weg von der UN-Klimakonferenz zur Nachhaltigkeitsberichterstattung („Paris 2015“)

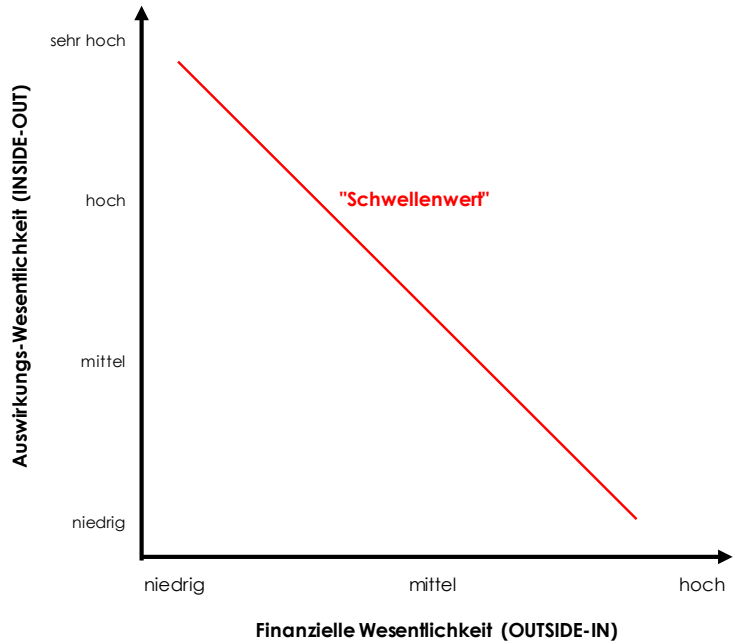


PARIS2015  
UN CLIMATE CHANGE CONFERENCE  
COP21·CMP11

## Begrenzung Erderwärmung auf 1,5°C

Umsetzung durch einzelne Unternehmen

### Ermittlung wesentliche Handlungsfelder des Unternehmens



Nachhaltigkeitsstrategie



Nachhaltigkeitsberichterstattung

# TOP 1: Der Weg von der UN-Klimakonferenz zur Nachhaltigkeitsberichterstattung („Paris 2015“)

## Sukzessive Ausweitung von

1. Umfang der Aussagen
2. Kreis der Verpflichteten
3. Verlässlichkeit der Aussagen

## Zeitliche Entwicklung

2013: **Bilanz-RL** zur Rechnungslegung

2014: **EU-Nichtfinanzielles Reporting**

NFRD (für kapitalmarktorientierte Unternehmen)  
EU Taxonomie für PIE's

2019: **SFRD**

(z. B. für Banken)

bezüglich Pflichtangaben für Finanzprodukte zu CO<sub>2</sub> und THG  
Beurteilung der Nachhaltigkeit von Finanzprodukten zur  
Information von Anlegern

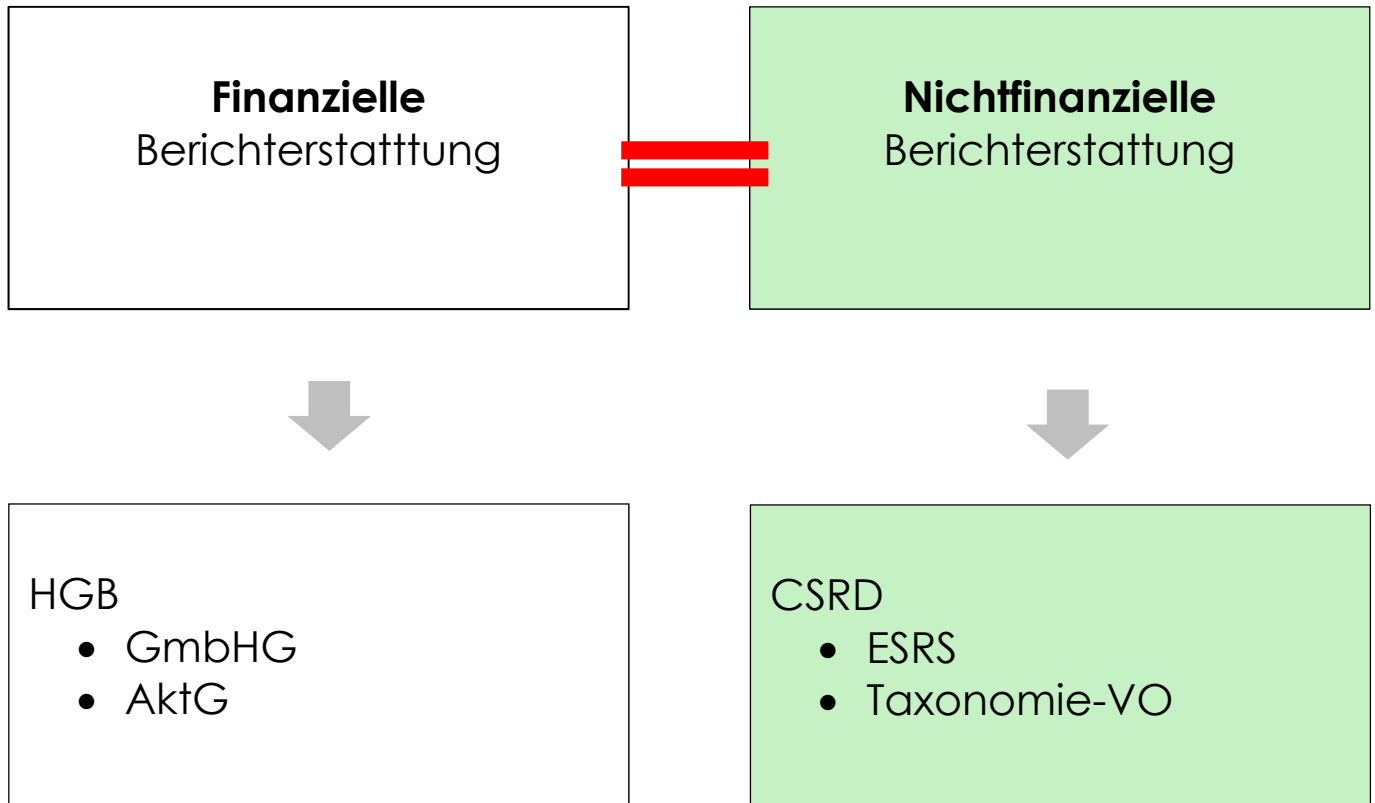
2023: **CSRD**

„New Green Deal“

- ESRS
- Taxonomie-VO

ausgeweitet für den Kreis der CSRD-Anwender

# TOP 1: Der Weg von der UN-Klimakonferenz zur Nachhaltigkeitsberichterstattung („Paris 2015“)



# TOP 2: Die 3 Säulen der Nachhaltigkeitsberichterstattung

## EU Taxonomie-Verordnung

### 3 Nachhaltigkeits-Kennzahlen

Umsatzerlöse

Investitionen  
(CapEx)

Betriebsausgaben  
(OpEx)

## Corporate Sustainability Reporting Directive (CSRD)

+

## European Sustainability Reporting Standards (ESRS)



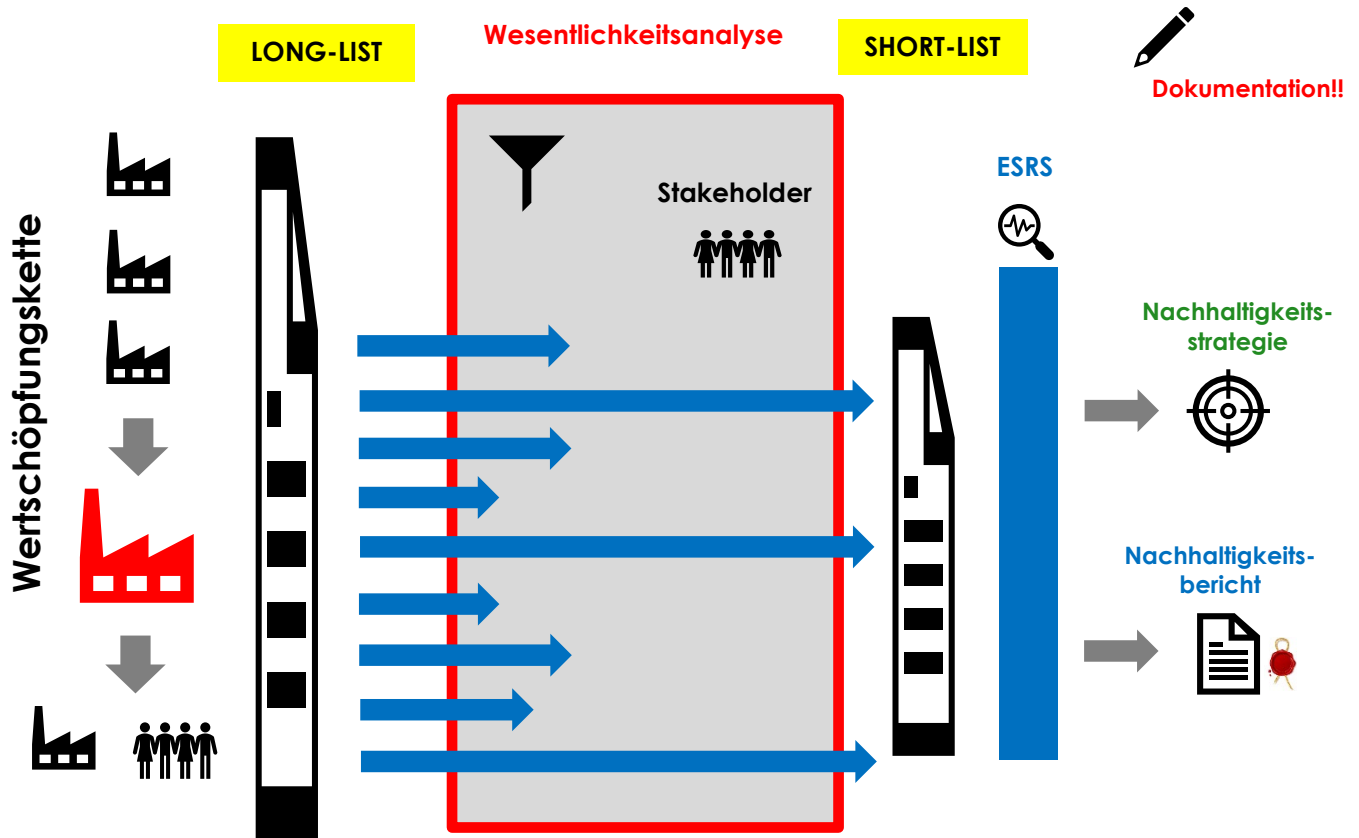
## Lieferketten-Sorgfaltspflichten-gesetz (LkSG)

zukünftig:

## Corporate Sustainability Due Dilligence Directive (CSDDD)



# TOP 4: Die Wesentlichkeitsanalyse im Rahmen der Nachhaltigkeitsberichterstattung



Doppelte Wesentlichkeit  
(Inside-out und/oder  
Outside-In)

Integration der  
Perspektiven von  
Stakeholdern

Nicht nur Kerngeschäft,  
sondern **gesamte Wert-  
schöpfungskette**

Integration von kurz-,  
mittel und langfristigen  
**Zeithorizonten**

Sicherstellung der  
**Vollständigkeit** der  
Berichterstattung **Risiko**

**ESRS** – Strukturierung und  
verbindliche Vorgaben

# TOP 4: Die Wesentlichkeitsanalyse im Rahmen der Nachhaltigkeitsberichterstattung

## Leitfaden zur Wesentlichkeitsanalyse in 10 Schritten

### Schritt 1

Verständnisgewinnung vom Umfeld und vom Unternehmen

### Schritt 2

Erste Einschätzung von relevanten Themen auf der Grundlage der **"LONG-LIST"**

### Schritt 3

Bewertung und Priorisierung der relevanten Themen

### Schritt 4

Validierung durch Stakeholder

### Schritt 5

Zusammenstellung der individuellen wesentlichen Themen **"SHORT-LIST"**

### Schritt 6

Ermittlung der Angabepflichten nach ESRS

### Schritt 7

Gap-Analyse

### Schritt 8

Datensammlung

### Schritt 9

Nutzung der Ergebnisse

### Schritt 10

Kontinuierliches Review / Verbesserungsprozess

# TOP 4: Die Wesentlichkeitsanalyse im Rahmen der Nachhaltigkeitsberichterstattung

## Leitfaden zur Wesentlichkeitsanalyse in 10 Schritten

### Schritte 1 bis 3

#### Schritt 1

#### Verständnisgewinnung vom Umfeld und vom Unternehmen

- Unternehmen und Geschäftsmodelle
- Umfeld (Branche, Geschäftspartner, Wertschöpfungskette...)

#### Schritt 2

#### Erste Einschätzung von relevanten Themen auf der Grundlage der **"LONG-LIST"**

- Relevanz für konkretes Geschäftsmodell
- Welche Auswirkungen könnten mit dem Thema verbunden sein?
- Interne Workshops

#### Schritt 3

#### Bewertung und Priorisierung der relevanten Themen

- Beurteilung der Auswirkungen des Unternehmens auf die Umwelt (INSIDE-OUT)
- Beurteilung der Auswirkungen der Umwelt auf das Unternehmen (OUTSIDE-IN)
- Festlegung von Wesentlichkeitsgrenzen ("Schwellenwerten")
- Dokumentation der Begründungen (Nachvollziehbarkeit!!)

# TOP 4: Die Wesentlichkeitsanalyse im Rahmen der Nachhaltigkeitsberichterstattung

## Leitfaden zur Wesentlichkeitsanalyse in 10 Schritten

### Schritte 4 bis 6

#### Schritt 4

##### Validierung durch Stakeholder

- Bestimmung relevanter Stakeholder
- Befragung
- Dokumentation der Ergebnisse

#### Schritt 5

##### Zusammenstellung der individuellen wesentlichen Themen "SHORT-LIST"

- Abschließende Beurteilung der Wesentlichkeit
- Erstellung einer Wesentlichkeitsmatrix
- Freigabe durch den Vorstand/Geschäftsführung

#### Schritt 6

##### Ermittlung der Angabepflichten nach ESRS

- Welche der 82 Disclosure Requirements sind einschlägig?
- Ermittlung der anzugebenden Datenpunkte



# TOP 4: Die Wesentlichkeitsanalyse im Rahmen der Nachhaltigkeitsberichterstattung

## Leitfaden zur Wesentlichkeitsanalyse in 10 Schritten

### Schritte 7 bis 10

#### Schritt 7

##### Gap-Analyse

- Wo fehlen Informationen im Unternehmen?
- Aufbau notwendiger Prozesse

#### Schritt 8

##### Datensammlung

#### Schritt 9

##### Nutzung der Ergebnisse

- Nachhaltigkeitsstrategie
- Integriertes ESG-Managementsystem
- Berichterstattung

#### Schritt 10

##### Kontinuierliches Review / Verbesserungsprozess

- U. a. Aufbau einer ESG-Due-Diligence

# TOP 4: Verkürzte Darstellung zur Ermittlung notwendiger Bestandteile eines Nachhaltigkeitsberichts

