

ÜBERSICHT Hauptband

	Folie-Nr.
TOP 0: Kurzrepetitorium zur Nachhaltigkeitsberichterstattung (ESG 1, ESG 2, ESG 4) anhand von zwölf Arbeitstiteln	#9
0.1 Die drei Säulen der nichtfinanziellen Berichterstattung	#11
0.2 Rechtsnormen zur Nachhaltigkeitsberichterstattung	#13
0.3 Disclosure Requirements	#15
0.4 Wesentlichkeitsbeurteilung pro Ebene	#17
0.5 Angabepflichten	#19
0.6 Drei Themenbereiche	#21
0.7 Die 10 Themenstandards (Ebene 1)	#23
0.8 Disclosure Requirements (Ebene 2)	#25
0.9 Datenpunkte (Ebene 3)	#27
0.10 Zentraler Punkt: Wesentlichkeitsbewertungsprozess	#29
0.10.1 Prinzip der doppelten Wesentlichkeit	#30
0.10.2 Von der „Long-List“ zur „Short-List“	#31
0.11 Konkrete Inhalte der Angaben	#32
0.11.1 Vier verschiedene Berichtsbereiche	#33
0.11.2 Detailinhalte	#34
0.12 Ziel	#35
TOP 1: ESRS E2 „Umweltverschmutzung“	#39
1.1 Grundlagen	#41
1.1.1 Begriffsdefinition Umweltverschmutzung	#42
1.1.2 Ziel des Standards	#43
1.1.3 Zusammenspiel mit anderen ESRS	#44
1.1.4 Beschreibungen und Angabepflichten	#45
1.1.5 Wirkungsweise des Standards	#46
1.2 Relevante Disclosure-Requirements – Überblick (mit Zuordnung Referenznummern)	#47
1.2.1 Übergeordnete Berichtspflichten – explizit in ESRS E2 aufgeführt	#48
1.2.2 Die einzelnen Disclosure Requirements aus ESRS E2	#49
1.3 Mögliche Erleichterungen zu Beginn der Berichterstattung	#50

Stand: 01.09.2024

TOP 1:	ESRS E2 „Umweltverschmutzung“; Forts.	#39
1.4	Die Angabepflichten im Einzelnen	#52
1.4.1	Ausgewählte Angabepflichten zu E2-1	#53
1.4.1	Ausgewählte Angabepflichten zu E2-2	#54
1.4.3	Ausgewählte Angabepflichten zu E2-3	#55
1.4.4	Ausgewählte Angabepflichten zu E2-4	#56
1.4.5	Ausgewählte Angabepflichten zu E2-5	#57
1.4.6	Ausgewählte Angabepflichten zu E2-6	#58
1.5	Abschließende Überlegungen anhand zusammenfassender Arbeitshilfen (Finaler Check)	#60
1.5.1	Zentrale Inhalte und Begrifflichkeiten	#61
1.5.2	Umfang der Berichterstattung	#62
1.5.3	Mögliche Erleichterungen in den Anfangsjahren	#63
TOP 2:	ESRS E3 „Wasser- und Meeresressourcen“	#65
2.1	Grundlagen	#67
2.1.1	Problem: Trockenheit	#68
2.1.2	Belastung von Binnengewässern und Weltmeeren	#69
2.1.3	Begriffsdefinition Wasser- und Meeresressourcen	#70
2.1.4	Ziel des Standards	#70
2.1.5	Spezifizierung von Angabepflichten	#71
2.1.6	Zusammenwirken mit anderen ESRS	#73
2.1.7	Überblick der Angabepflichten gemäß ESRS E3	#74
2.2	Relevante Disclosure Requirements – Überblick (mit Zuordnung Referenznummern)	#75
2.2.1	Übergeordnete Berichtspflichten – explizit in ESRS E3 aufgeführt	#76
2.2.2	Die einzelnen Disclosure Requirements aus ESRS E3	#79
2.3	Die Angabepflichten im Einzelnen	#80
2.3.1	Ausgewählte Angabepflichten zu E3-1	#81
2.3.2	Ausgewählte Angabepflichten zu E3-2	#83
2.3.3	Ausgewählte Angabepflichten zu E3-3	#85
2.3.4	Ausgewählte Angabepflichten zu E3-4	#86
2.3.5	Ausgewählte Angabepflichten zu E3-5	#87

Folie-Nr.

TOP 2: ESRS E3 „Wasser- und Meeresressourcen“; Forts.**#65**

- | | | |
|--------------|---|-----|
| 2.4 | Abschließende Überlegungen anhand zusammenfassender Arbeitshilfen (finaler Check) | #90 |
| 2.4.1 | Zentrale Inhalte und Begrifflichkeiten | #91 |
| 2.4.2 | Umfang der Berichterstattung | #92 |
| 2.4.3 | Mögliche Erleichterungen in den Anfangsjahren | #93 |

TOP 3: ESRS E4 „Biodiversität und ökologische Vielfalt“**#95**

- | | | |
|--------------|---|------|
| 3.1 | Grundlagen | #97 |
| 3.1.1 | Was ist Biodiversität? | #98 |
| 3.1.2 | Biodiversität ist unsere Lebensgrundlage (exemplarische Darstellung) | #99 |
| 3.1.3 | Beispiele für Vorteile der Biodiversität | #100 |
| 3.1.4 | Bedrohung der Biodiversität durch den Menschen | #101 |
| 3.2 | Relevante Disclosure Requirements – Überblick (mit Zuordnung der Referenznummern) | #102 |
| 3.2.1 | Übergeordnete Berichtspflichten (explizit in ESRS E4 aufgeführt) | #103 |
| 3.2.2 | Die einzelnen Disclosure Requirements aus ESRS E4 | #104 |
| 3.2.3 | Grober Aufbau des ESRS E4 | #105 |
| 3.2.4 | Nachhaltigkeitsaspekte für die Wesentlichkeitsanalyse | #106 |
| 3.2.5 | Biodiversität – ein zentrales Thema der Nachhaltigkeit | #107 |
| 3.2.6 | Fünf Zielsetzungen des ESRS E4 | #108 |
| 3.2.7 | Zusammenwirken mit anderen ESRS | #109 |
| 3.2.8 | Hilfsmittel (nur exemplarisch) | #110 |
| 3.2.9 | Aufbau des ESRS E4 | #111 |
| 3.3 | Übergeordnete fachliche Grundlagen) | #112 |
| 3.3.1 | Bedrohung der Biodiversität durch den Menschen | #113 |
| 3.3.2 | IPBES (Weltbiodiversitätsrat): Die Situation ist bedrohlich! | #114 |
| 3.3.3 | IPBES (Weltbiodiversitätsrat): Fünf Hauptursachen für Biodiversitätsverlust | #115 |
| 3.3.4 | Die Biodiversitätskrise hat Folgen | #120 |
| 3.3.5 | Internationale Unterstützung für den Schutz der Biodiversität (UN) | #121 |
| 3.3.6 | EU-Biodiversitätsstrategie 2030 fließt in EU-Taxonomie und ESRS ein | #123 |
| 3.3.7 | Task Force on Nature-Related Disclosures (TNFD) | #124 |

Stand: 01.09.2024

TOP 3: ESRS E4 „Biodiversität und ökologische Vielfalt“; Forts.**#95**

3.3.8	Abhängigkeiten und Auswirkungen (TNFD)	#126
3.3.9	Ermittlung und Messung von Abhängigkeiten und Auswirkungen (TNFD)	#127
3.4	Die Angabepflichten im Einzelnen	#128
3.4.1	Übergangsplan und Resilienz des Geschäftsmodells (E41-1)	#129
3.4.2	Resilienz des Geschäftsmodells (E4-1)	#130
3.4.3	Übergangsplan (E4-1)	#131
3.4.4	Übergangsplan – schwierig zu beschreiben – aber es gibt Hilfestellungen (E4-1)	#132
3.4.5	Angaben zu den Ergebnissen der Wesentlichkeitsanalyse (SBM-3)	#133
3.4.6	Beschreibung der Verfahren (E4 IRO-1)	#134
3.4.7	Strategien im Zusammenhang mit biologischer Vielfalt und Ökosystemen (E4-2)	#136
3.4.8	Maßnahmen und Mittel (E4-3)	#137
3.4.8.1	Biodiversitätsmanagement: Hierarchie von Maßnahmen nach ESRS E4 (E4-3)	#138
3.4.8.2	Biodiversitätsmanagement: Vermeiden von Aktivitäten mit negativen Auswirkungen auf die Biodiversität (E4-3)	#139
3.4.8.3	Biodiversitätsmanagement: Verringern von Aktivitäten mit negativen Auswirkungen auf die Biodiversität (E4-3)	#140
3.4.8.4	Biodiversitätsmanagement: Kompensation des Verlustes natürlichen Lebensraums (E4-3)	#141
3.5	Praxisbeispiel	#142
3.6	Abschließende Überlegungen anhand zusammenfassender Arbeitshilfen (finaler Check)	#144
3.6.1	Zentrale Inhalte und Begrifflichkeiten	#145
3.6.2	Umfang der Berichterstattung	#146
3.6.3	Mögliche Erleichterungen in den Anfangsjahren	#147

TOP 4: ESRS E5 „Ressourcennutzung und Kreislaufwirtschaft“**#151**

4.1	Grundlagen	#153
4.1.1	Warum ist Ressourcennutzung ein Thema?	#154
4.1.2	Begriffsdefinition „Ressourcennutzung und Kreislaufwirtschaft“	#155
4.1.3	EU wünscht Change of Mindset	#155
4.1.4	Konkrete Zielsetzung des ESRS E5	#156

Stand: 01.09.2024

TOP 4:	ESRS E5 „Ressourcennutzung und Kreislaufwirtschaft“; Forts.	#151
4.2	Relevante Disclosure Requirements – Überblick (mit Zuordnung der Referenznummern)	#157
4.2.1	Übergeordnete Berichtspflichten – explizit in ESRS E5 aufgeführt	#158
4.2.2	Die einzelnen Disclosure Requirements aus ESRS E5	#159
4.2.3	ESRS E5 – Aufbau des Standards	#160
4.2.4	Die EU setzt sich Ziele zur Förderung der Kreislaufwirtschaft	#161
4.2.5	Ressourcenzuflüsse	#162
4.2.6	Ressourcenabflüsse	#164
4.3	Abschließende Überlegungen anhand zusammenfassender Arbeitshilfen (finaler Check)	#165
4.3.1	Zentrale Inhalte und Begrifflichkeiten	#166
4.3.2	Umfang der Berichterstattung	#167
4.3.3	Mögliche Erleichterungen in den Anfangsjahren	#168
TOP 5:	Weitere spezifische Standards und Berichtsbestandteile (social aspects) ESRS S1 – ESRS S4	#171
5.1	ESRS S1 „Eigene Belegschaft“	#172
5.1.1	Grundlagen	#174
5.1.2	Übergeordnete fachliche Grundlagen	#176
5.1.2.1	Welche Informationen müssen in den Nachhaltigkeitsbericht aufgenommen werden?	#177
5.1.2.2	Soziale Standards haben eine Vielzahl an Disclosure Requirements	#178
5.1.2.3	Warum sind die ersten fünf Disclosure Requirements bei allen S-Standards identisch?	#180
5.1.3	Relevante Disclosure Requirements – Überblick (mit Zuordnung Referenznummern)	#181
5.1.3.1	Übergeordnete Berichtspflichten – explizit in ESRS S1 aufgeführt	#182
5.1.3.2	Die einzelnen Disclosure Requirements aus ESRS S1	#183
5.1.4	Die Angabepflichten im Einzelnen	#185
5.1.4.1	Darstellung der ersten fünf Disclosure Requirements auf der Grundlage des ESRS S1-Standards	#186
5.1.4.2	Angabepflicht des ESRS S1 im Zusammenhang mit ESRS 2 SBM-2 (Interessenträger)	#187

TOP 5: Weitere spezifische Standards und Berichtsbestandteile (social aspects)
ESRS S1 – ESRS S4; Forts.

#171

5.1.4.3	Angabepflicht des ESRS S1 im Zusammenhang mit ESRS 2 SBM-3 (Wesentliche IROs)	#190
5.1.4.4	Angabepflicht zu den Strategien im Zusammenhang mit der eigenen Belegschaft (S1-1)	#191
5.1.4.5	Angabepflicht zu den Verfahren zur Einbeziehung der Arbeitskräfte in Bezug auf Auswirkungen (S1-2)	#192
5.1.4.6	Angabepflicht zu den Verfahren zur Behebung negativer Auswirkungen und Beschwerdemechanismen (S1-3)	#193
5.1.4.7	Angabepflicht zu Maßnahmen (S1-4)	#194
5.1.4.8	Angabepflicht zu Zielen (S1-5)	#195
5.1.4.9	Ausgewählte Angabepflichten zu Merkmalen der Beschäftigten (S1-6)	#196
5.1.4.10	Ausgewählte Angabepflichten zu Merkmalen der nicht angestellten Beschäftigten (S1-7)	#197
5.1.4.11	Ausgewählte Angabepflichten zur tarifvertraglichen Abdeckung (S1-8)	#199
5.1.4.12	Ausgewählte Angabepflichten zu Diversitätsparameter (S1-9)	#201
5.1.4.13	Ausgewählte Angabepflicht zur angemessenen Entlohnung (S1-10)	#203
5.1.4.14	Ausgewählte Angabepflicht Sozialschutz (S1-11)	#204
5.1.4.15	Ausgewählte Angabepflicht zu Menschen mit Behinderungen (S1-12)	#205
5.1.4.16	Ausgewählte Angabepflicht zu Schulungen (S1-13)	#206
5.1.4.17	Ausgewählte Angabepflicht zu Gesundheitsschutz und Sicherheit (S1-14)	#207
5.1.4.18	Ausgewählte Angabepflicht zur Work-Life-Balance (S1-15)	#208
5.1.4.19	Ausgewählte Angabepflicht zu Vergütungsparametern (S1-16)	#209
5.1.4.20	Ausgewählte Angabepflicht zu Menschenrechtsaspekten (S1-17)	#211

Stand: 01.09.2024

TOP 5:	Weitere spezifische Standards und Berichtsbestandteile (social aspects)	#171
	ESRS S1 – ESRS S4; Forts.	
5.1.5	Abschließende Überlegungen anhand zusammenfassender Arbeitshilfen (finaler Check)	#212
5.1.5.1	Zentrale Inhalte und Begrifflichkeiten	#213
5.1.5.2	Umfang der Berichterstattung	#214
5.1.5.3	Mögliche Erleichterungen in den Anfangsjahren	#215
5.2	ESRS S2 „Arbeitskräfte in der Wertschöpfungskette“	#216
5.2.1	Grundlagen	#218
5.2.1.1	Definition Wertschöpfungskette	#219
5.2.1.2	Ziel des Standards	#219
5.2.2	Übergeordnete fachliche Grundlagen	#222
5.2.2.1	Anwendungsbereich	#223
5.2.3	Relevante Disclosure Requirements – Überblick (mit Zuordnung Referenznummern)	#225
5.2.3.1	Übergeordnete Berichtspflichten – explizit in ESRS S2 aufgeführt	#226
5.2.3.2	Die einzelnen Disclosure Requirements aus ESRS S2	#227
5.2.4	Die Angabepflichten im Einzelnen	#228
5.2.4.1	Angaben zum allgemeinen Ansatz zur Ermittlung und Bewältigung wesentlicher Auswirkungen auf die Arbeitskräfte in der Wertschöpfungskette	#229
5.2.4.2	Angaben über die Auswirkungen und Abhängigkeiten in Bezug auf wesentliche Risiken oder Chancen für das Unternehmen	#232
5.2.4.3	Ausgewählte Angabepflicht zu Strategien (S2-1)	#233
5.2.4.4	Ausgewählte Angabepflichten zur Einbeziehung der Arbeitskräfte (S2-2)	#234
5.2.4.5	Ausgewählte Angabepflichten zu Verfahren (S2-3)	#235
5.2.4.6	Ausgewählte Angabepflichten zu Maßnahmen (S2-4)	#238
5.2.4.7	Ausgewählte Angabepflichten zu Zielen (S2-5)	#239
5.2.5	Abschließende Überlegungen anhand zusammenfassender Arbeitshilfen (finaler Check)	#240
5.2.5.1	Zentrale Inhalte und Begrifflichkeiten	#241

TOP 5: Weitere spezifische Standards und Berichtsbestandteile (social aspects) ESRS S1 – ESRS S4; Forts.		#171
	5.2.5.2	Umfang der Berichterstattung #242
	5.2.5.3	Mögliche Erleichterungen in den Anfangsjahren #243
5.3	ESRS S3 „Betroffene Gemeinschaften“	#244
5.3.1	Grundlagen	#246
	5.3.1.1	Definition „Betroffene Gemeinschaften“ #247
	5.3.1.2	Ziel des Standards #247
5.3.2	Übergeordnete fachliche Grundlagen	#251
	5.3.2.1	Anwendungsbereich #252
5.3.3	Relevante Disclosure Requirements – Überblick (mit Zuordnung Referenznummern)	#254
	5.3.3.1	Übergeordnete Berichtspflichten – explizit in ESRS S3 aufgeführt #255
	5.3.3.2	Die einzelnen Disclosure Requirements aus ESRS S3 #256
5.3.4	Die Angabepflichten im Einzelnen	#257
	5.3.4.1	Ausgewählte Angabepflichten zu Strategien und Ver- fahren (S3-1) und (S3-2) #258
	5.3.4.2	Ausgewählte Angabepflicht zu Verfahren (S3-3) #260
	5.3.4.3	Ausgewählte Angabepflicht zu Maßnahmen (S3-4) #261
	5.3.4.4	Ausgewählte Angabepflicht zu Zielen (S3-5) #262
5.3.5	Abschließende Überlegungen anhand zusammenfassender Ar- beitshilfen (finaler Check)	#263
	5.3.5.1	Zentrale Inhalte und Begrifflichkeiten #264
	5.3.5.2	Umfang der Berichterstattung #265
	5.3.5.3	Mögliche Erleichterungen in den Anfangsjahren #266
5.4	ESRS S4 „Verbraucher und Endnutzer“	#267
5.4.1	Grundlagen	#269
	5.4.1.1	Ziel des Standards #270
5.4.2	Übergeordnete fachliche Grundlagen	#274
	5.4.2.1	Anwendungsbereich #275

Folie-Nr.

TOP 5: Weitere spezifische Standards und Berichtsbestandteile (social aspects) **#171**
ESRS S1 – ESRS S4; Forts.

	5.4.2.2	Angaben zum allgemeinen Ansatz	#277
5.4.3		Relevante Disclosure Requirements – Überblick (mit Zuordnung Referenznummern)	#278
	5.4.3.1	Übergeordnete Berichtspflichten – explizit in ESRS S4 aufgeführt	#279
	5.4.3.2	Die einzelnen Disclosure Requirements aus ESRS S4	#280
5.4.4		Die Angabepflichten im Einzelnen	#281
	5.4.4.1	Ausgewählte Angabepflicht zu Strategien (S4-1)	#282
	5.4.4.2	Ausgewählte Angabepflicht zu Verfahren (S4-2) und (S4-3)	#284
	5.4.4.3	Ausgewählte Angabepflicht zu Maßnahmen (S4-4)	#285
	5.4.4.4	Ausgewählte Angabepflicht zu Ziele (S4-5)	#286
5.4.5		Abschließende Überlegungen anhand zusammenfassender Arbeitshilfen (finaler Check)	#287
	5.4.5.1	Zentrale Inhalte und Begrifflichkeiten	#288
	5.4.5.2	Umfang der Berichterstattung	#289
	5.4.5.3	Mögliche Erleichterungen in den Anfangsjahren	#290

TOP 6: ESRS G1 „Geschäftsgebaren“ **#295**

6.1		Grundlagen	#297
	6.1.1	Inhalt des Standards	#298
	6.1.2	Ziel des Standards	#298
6.2		Übergeordnete fachliche Grundlagen	#299
	6.2.1	Fachliche Grundlagen für den G-Standard	#300
	6.2.1.1	Welche Informationen müssen in den Nachhaltigkeitsbericht aufgenommen werden?	#300
	6.2.2	Definition von „Unternehmensführung“	#301
	6.2.3	Es gibt nur einen Governance-Standard	#302
	6.2.4	Geringe Bedeutung des G-Standards?	#303
	6.2.4.1	Umfang der Angaben	#303
	6.2.4.2	Governance-Berichterstattung auch in ESRS 2 zu finden	#304

TOP 6:	ESRS G1 „Geschäftsgebaren“; Forts.	#295
6.3	Relevante Disclosure Requirements – Überblick (mit Zuordnung Referenznummern)	#305
6.3.1	Übergeordnete Berichtspflichten – explizit in ESRS G1 aufgeführt	#306
6.3.2	Die einzelnen Disclosure Requirements aus ESRS G1	#307
6.4	Die Angabepflichten im Einzelnen	#308
6.4.1	Angabepflicht S1 im Zusammenhang mit ESRS 2 SBM-3 (wesentliche IROs)	#309
6.4.2	Angabepflicht Unternehmensstrategie (G1-1)	#310
6.4.3	Ausgewählte Angabepflicht zu G1-1	#311
6.4.4	Angabepflicht Management der Beziehungen zu Lieferanten (G1-2)	#312
6.4.5	Angabepflicht Korruption und Bestechung im Fokus (G1-3)	#313
6.4.6	Angabepflicht Schulungen zur Bekämpfung Korruption und Bestechung (G1-3)	#314
6.4.7	Ausgewählte Angabepflichten zu G1-3	#315
6.4.8	Angabepflicht Bestätigte Korruptions- und Bestechungsfälle (G1-4)	#316
6.4.9	Angabepflicht Politische Einflussnahme und Lobbytätigkeiten (G1-5)	#317
6.4.10	Angabepflicht Spenden vs. Lobbytätigkeit (G1-5)	#318
6.4.11	Angabepflicht Zahlungspraktiken (G1-6)	#319
6.5	Abschließende Überlegungen anhand zusammenfassender Arbeitshilfen (finaler Check)	#321
6.5.1	Zentrale Inhalte und Begrifflichkeiten	#322
6.5.2	Umfang der Berichterstattung	#323
6.5.3	Mögliche Erleichterungen in den Anfangsjahren	#324
TOP 7	Exkurs: Sektorspezifische Standards	#327
7.1	Grundlagen	#329
7.2	Ablauf zur Entwicklung sektorspezifischer Standards	#333
TOP 8	Offenlegungstechnik: XBRL-Taxonomie zu ESRS und Taxonomie-VO	#335
8.1	Digitales Tagging	#337
8.1.1	Teil eines Maßnahmenpakets der EU	#339

Folie-Nr.

TOP 8	Offenlegungstechnik: XBRL-Taxonomie zu ESRS und Taxonomie-VO; Forts.	#335
8.1.2	ESAP (European Single Access Point) – Technische Verwertbarkeit: Gemeinsamer elektronischer Datenraum	#340
8.1.3	Fachliche und organisatorische Zuständigkeit der EFRAG	#341
8.1.4	EFRAG veröffentlicht im Herbst 2024 die Entwürfe zu den XBRL-Taxonomien	#342
8.1.5	Auszug aus der ESRS-XBRL-Taxonomie	#344
8.2	Der Weg von den Informationen zu den vier Outputs	#345
8.3	Zuordnung von einzelnen Textbereichen zu ESRS-Anforderungen	#347

Stand: 01.09.2024