

ESG 5 professional 2024

Erstellung nichtfinanzielle Berichterstattung (Teil 2 von 2) Rechtliche Anforderungen und Standards für die Aufstellung der jährlichen und konsolidierten Nachhaltigkeitsberichte (Teil 4 von 4)

Gemeinsame Veranstaltung für	
Kompetenzträger in den Wirtschaftsbetrieben, Verpflichtete und Revisoren (Verantwortliche in den Unternehmen) EXPERTskills	Berater bzw. Prüfer (Berufsstand der Wirtschaftsprüfer bzw. Steuerberater und anderen akkreditierten Prüfungsdienstleistern) AUDFIT

Unser Fachreferententeam:

Herr Dipl.-Kfm. Stefan Lenz
Wirtschaftsprüfer / Steuerberater

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

Herr Fabian Zissel
Wirtschaftsprüfer

ESG 5 2024 (10/2024)

ESG 5 professional 2024

(Stand 01.08.2024)

#1

09/2024

Stand: 01.09.2024

ESG 5 professional 2024 Erstellung nichtfinanzielle Berichterstattung (Teil 2 von 2)

Organisatorische Hinweise

• Tagesablauf

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

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

- EXPERTskills ist deutschlandweit Anbieter für Aus- und Fortbildungen für Kompetenzträger in prüfungspflichtigen Unternehmen
- Downloadangebot: www.expertskills.de

ESG 5 2024 (10/2024)

ESG 5 professional 2024

#2

09/2024

ESG 5 professional 2024 Erstellung nichtfinanzielle Berichterstattung (Teil 2 von 2)

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

		ESG 1	ESG 2	ESG 3	ESG 4	ESG 5	ESG 1- 5 Q & A	Prüfung ESG-Consultant ESG 1 - 5	ESG 6	ESG 6 Q & A	Prüfung ESG-Auditor ESG 6	Σ Gesamt Std.	
		Aufstellung / Erstellung Nachhaltigkeitsberichte					Prüfung / Revision Nachhaltigkeitsberichte						
Für WP:in	„PfnB“ Initialfortbildung Prüfer für Nach- haltigkeitsberichte	6,75 h	6,75 h	6,75 h	6,75 h	6,75 h	-	-	6,75 h	-	-	40,5 h (mind. 40 Std.)	Einzelteilnahmebescheinigungen als Voraussetzung für den Registrierungsantrag als Prüfer für Nachhaltigkeitsberichte („Grandfather“-Regelung)
	ESG Auditor (AUDFIT)	6,75 h	6,75 h	6,75 h	6,75 h	6,75 h	4,0 h	1,5 h	6,75 h	4,0 h	1,5 h	51,5 h (mind. 40 Std.)	+ Zertifikat „ESG Auditor (AUDFIT)“
Für Nicht-WP:in / WP:in	ESG Consultant (AUDFIT)	6,75 h	6,75 h	6,75 h	6,75 h	6,75 h	4,0 h	1,5 h	-	-	-	39,25 h (mind. 30 Std.)	Einzelteilnahmebescheinigungen + Zertifikat „ESG Consultant (AUDFIT)“
	Einzelmodule nach Wahl	– Nach eigener Auswahl; beachten Sie die Einzelinhalte auf www.audfit.de –										?	Einzelteilnahmebescheinigungen

*) Zulassungsvoraussetzung zur AUDFIT – Prüfung

ESG 5 2024 (10/2024)

ESG 5 professional 2024

#3

09/2024

ESG 5 professional 2024 Erstellung nichtfinanzielle Berichterstattung (Teil 2 von 2)

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

		ESG 1	ESG 2	ESG 3	ESG 4	ESG 5	ESG 1- 5 Q & A	Prüfung ESG-Manager ESG 1 - 5	ESG 6	ESG 6 Q & A	Prüfung ESG-Revisor ESG 6	Σ Gesamt Std.	
		Aufstellung / Erstellung Nachhaltigkeitsberichte					Prüfung / Revision Nachhaltigkeitsberichte						
Kompetenzträger der Wirtschaft	Einzelmodule nach Wahl	– Nach eigener Auswahl; beachten Sie die Einzelinhalte auf www.audfit.de –										?	Einzelteilnahmebescheinigungen
	ESG Manager (EXPERTskills)	6,75 h	6,75 h	6,75 h	6,75 h	6,75 h	4,0 h	1,5 h	-	-	-	39,25 h (mind. 30 Std.)	Einzelteilnahmebescheinigungen + Zertifikat „ESG Manager (EXPERTskills)“
	ESG Revisor (EXPERTskills)	6,75 h	6,75 h	6,75 h	6,75 h	6,75 h	4,0 h	1,5 h	6,75 h	4,0 h	1,5 h	51,5 h (mind. 40 Std.)	Einzelteilnahmebescheinigungen + Zertifikat „ESG Revisor (EXPERTskills)“

*) Zulassungsvoraussetzung zur Prüfung

ESG 5 2024 (10/2024)

ESG 5 professional 2024

#4

09/2024

Organisatorische Hinweise; Forts.

Information
für die WP-Praxis



ESG-Programm 2024

ESG-Consultant (AUDfIT)

ESG-Auditor (AUDfIT)

PfNB-Initialfortbildung

Fortbildungsprogramm 2024

Ausbildungsprogramm 2024

Information

für verpflichtete Unternehmen (= Mandanten)



ESG-Programm 2024

ESG-Manager (EXPERTskills)

ESG-Revisor (EXPERTskills)

Organisatorische Hinweise; Forts.

Unterlagen:

- **Hauptband ESG 5**
 - fachliche Inhalte
- **Anlagenband**
 - „PH“: **Praxishilfen** – Beispiele und Arbeitshilfen für die praktische Umsetzung
- **Modulübergreifende Begleitmaterialien**
 - „HO“: **Handouts** – Normen und Übersichten, dargestellt in Schaubildern für die gesamte ESG-Reihe
 - „RV“: **Rechtsvorschriften** – das Compendium der wichtigsten ESG-Normen für die gesamte ESG-Reihe
 - „OB“: **Offengelegte Berichte** – Nachhaltigkeitsberichte aus der PRAXIS

AGENDA

- TOP 0: Kurzrepetitorium zur Nachhaltigkeitsberichterstattung (ESG 1, ESG 2, ESG 4) anhand von 12 Arbeitstiteln
- TOP 1: ESRS E2 „Umweltverschmutzung“
- TOP 2: ESRS E3 „Wasser- und Meeresressourcen“
- TOP 3: ESRS E4 „Biodiversität und ökologische Vielfalt“
- TOP 4: ESRS E5 „Ressourcennutzung und Kreislaufwirtschaft“
- TOP 5: Weitere spezifische Standards und Berichtsbestandteile (social aspects) ESRS S1 –ESRS S4
- TOP 6: ESRS G1 „Geschäftsgebaren“
- TOP 7: Exkurs: Sektorspezifische Standards
- TOP 8: Offenlegungstechnik: XBRL-Taxonomie zu ESRS und Taxonomie-VO

Raum für Notizen

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

Stand: 01.09.2024

Themenbereich 0: Kurzrepititorium zur Nachhaltigkeitsberichterstattung (ESG 1, ESG 2, ESG 4) anhand von zwölf Arbeitstiteln

ESG 5 2024 (10/2024)

ESG 5 professional 2024

09/2024

#9

Stand: 01.09.2024

Themenbereich 0: Kurzrepititorium zur Nachhaltigkeitsberichterstattung (ESG 1, ESG 2, ESG 4) anhand von zwölf Arbeitstiteln

Gliederung

- 0.1 Die drei Säulen der nichtfinanziellen Berichterstattung
- 0.2 Rechtsnormen zur Nachhaltigkeitsberichterstattung
- 0.3 Disclosure Requirements
- 0.4 Wesentlichkeitsbeurteilung pro Ebene
- 0.5 Angabepflichten
- 0.6 Drei Themenbereiche
- 0.7 Die 10 Themenstandards (Ebene 1)
- 0.8 Disclosure Requirements (Ebene 2)
- 0.9 Datenpunkte (Ebene 3)
- 0.10 Zentraler Punkt: Wesentlichkeitsbewertungsprozess
- 0.11 Konkreter Inhalt der Angaben
- 0.12 Ziel

ESG 5 2024 (10/2024)

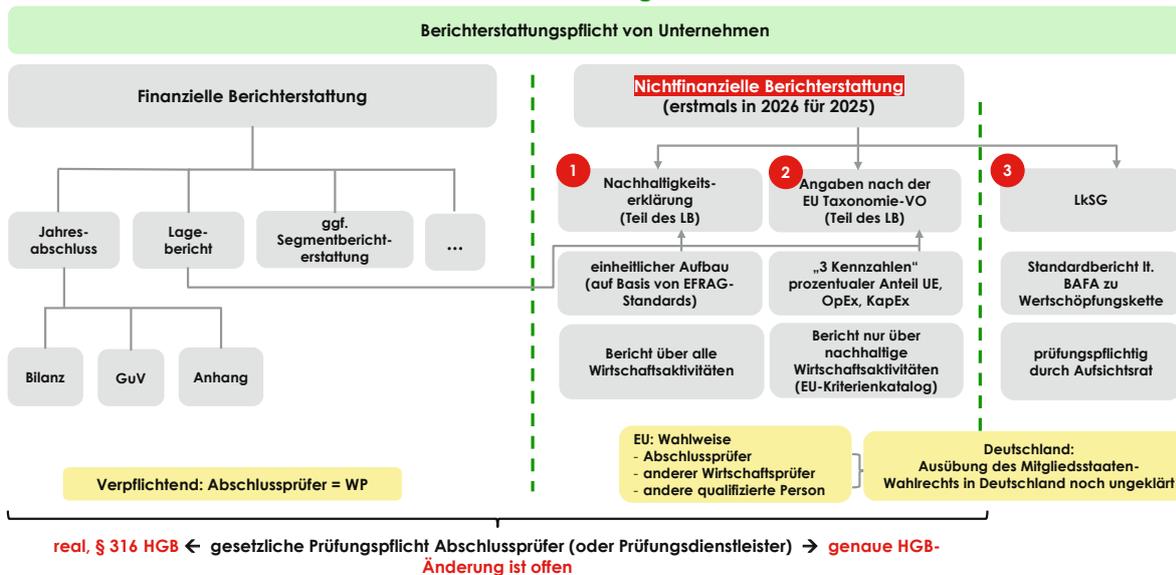
ESG 5 professional 2024

09/2024

#10

0.1 Die drei Säulen der nichtfinanziellen Berichterstattung

0.1 Die drei Säulen der nichtfinanziellen Berichterstattung



0.2 Rechtsnormen zur Nachhaltigkeitsberichterstattung

0.2 Rechtsnormen zur Nachhaltigkeitsberichterstattung

1. Übergeordnete EU-Richtlinie „**CSRD**“

- „Corporate Sustainability Reporting Directive“
Richtlinie (EU) 2022/2464 vom 14.12.2022
- Delegierten-Verordnung zur Ergänzung der
CSRD-Richtlinie C (2023) 5303 vom 31.07.2023

RV 5

RV 6

2. Ergänzende Standards zur Festlegung der konkreten Berichtsinhalte „**ESRS**“

- Delegierte Verordnung (EU) 2023/2722 vom 31.07.2023 ...
Standards für die Nachhaltigkeitsberichterstattung
„European Sustainability Reporting Standards“

RV 7

- **12** Standards - davon **2** „übergeordnete Standards“
- davon **10** themenbezogene Standards

HO 3

0.3 Disclosure Requirements

0.3 Disclosure Requirements

„DR“ = Disclosure Requirements = **Angabepflichten**

In den ESRS werden **Berichtsanforderungen** definiert.

ESRS 2 enthält **themenübergreifende** Angabepflichten

ESRS E1-G1 enthalten **themenspezifische** Angabepflichten

RV 7

Die Angabepflichten sind wiederum **unterteilt** in

- „**stets verpflichtende** Angaben“ (unabhängig von Wesentlichkeitsbewertung)
- „**Angabepflicht nur bei Wesentlichkeit**“

HO 3

Beachte:

AUDfIT-Zählweise aller mögliche Angabepflichten –
fortlaufende Nummerierung **1 bis 104**



0.4 Wesentlichkeitsbeurteilung pro Ebene

0.4 Wesentlichkeitsbeurteilung pro Ebene

- 1. Ebene:** Themenbereiche der **10 themenbezogenen Standards**: ERSR E1 bis G1
- 2. Ebene:** **Disclosure Requirements**
- 3. Ebene:** Einzelne, konkrete **Datenpunkte**
(innerhalb der angabepflichtigen Disclosure Requirements)

Praxishilfe 1/1

Praxishilfe 1/2

0.5 Angabepflichten

0.5 Angabepflichten

Falls wesentlich: Ermittlung **konkret** anzugebender **Datenpunkte**

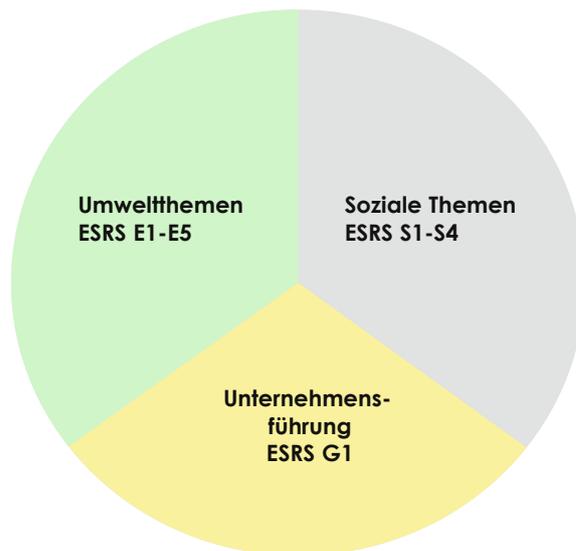
Falls unwesentlich: i.d.R. **Begründung** (Ebene 1 + 2)

Praxishilfe 1/1

Praxishilfe 1/2

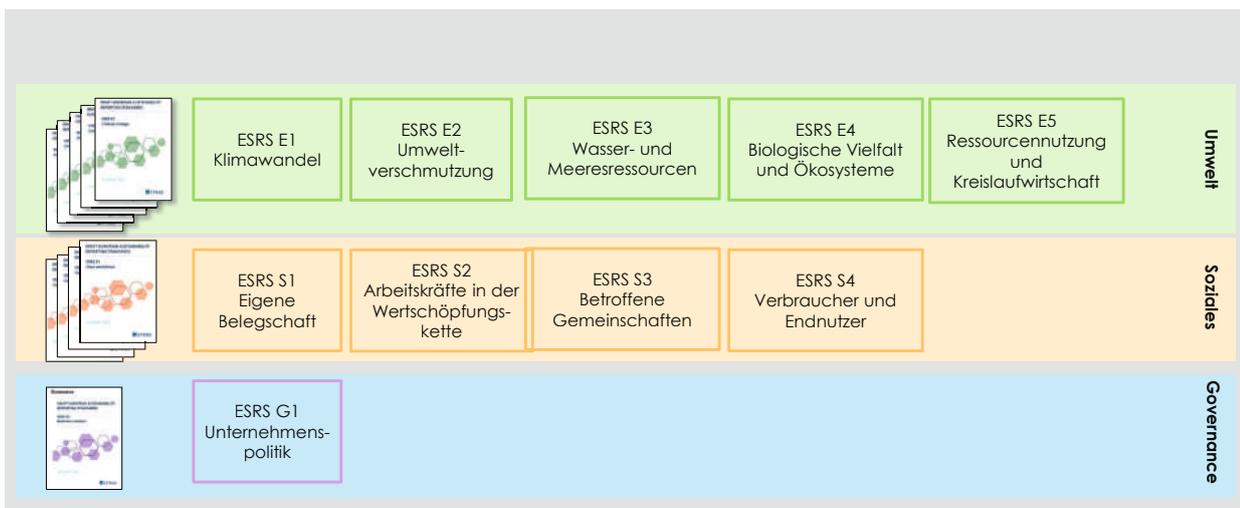
0.6 Drei Themenbereiche

0.6 Drei Themenbereiche



0.7 Die 10 Themenstandards (Ebene 1)

0.7 Die 10 themenbezogenen Standards (Ebene 1)



0.9 Datenpunkte (Ebene 3)

0.9 Datenpunkte (Ebene 3)

Handout 6

Themenbezogener
Standar: hier: E1 -
Klimaschutz

Disclosure
Requirement

Einzelne Datenpunkte
(max. ca. 1.200)

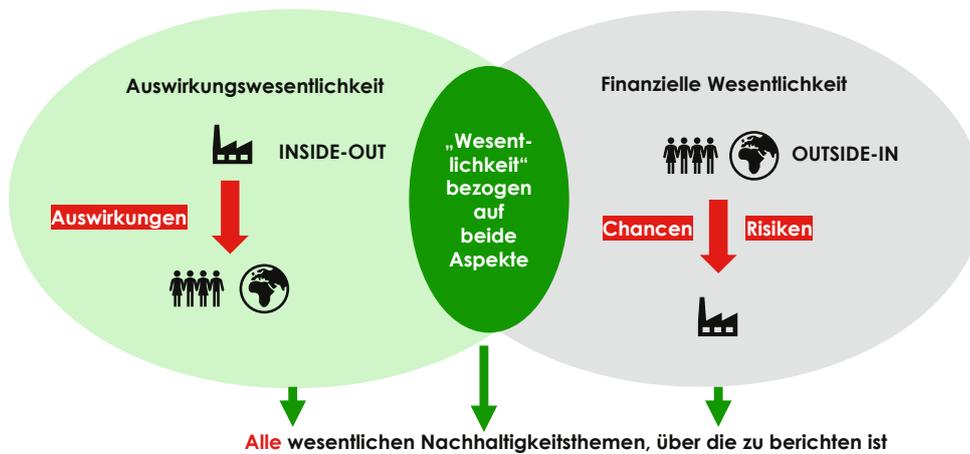
ESRS	DR	Paragraph	Related AR	Name	Data Type
E1	E1.GOV-3	13		Disclosure of how climate-related considerations are factored into remuneration of members of administrative, man	narrative
E1	E1.GOV-3	14		Percentage of remuneration recognised that is linked to climate related considerations	percent
E1	E1.GOV-3	15		Explanation of climate-related considerations that are factored into remuneration of members of administrative, man	narrative
E1	E1-1	14	AR 1	Disclosure of transition plan for climate change mitigation	narrative
E1	E1-1	15a	AR 2	Explanation of how targets are compatible with limiting of global warming to one and half degrees Celsius in line wi	narrative
E1	E1-1	15b		Disclosure of decarbonisation levers and key action	narrative
E1	E1-1	15c		Disclosure of significant operational expenditures (Opex) and (or) capital expenditures (Capex) required for impleme	narrative
E1	E1-1	15c		Financial resources allocated to action plan (OpEx)	monetary
E1	E1-1	15c		Financial resources allocated to action plan (CapEx)	monetary
E1	E1-1	15d	AR 3	Explanation of potential locked-in GHG emissions from key assets and products and of how locked-in GHG emissions	narrative
E1	E1-1	15e	AR 4	Explanation of any objective or plans (CapEx, CapEx plans, OpEx) for aligning economic activities (revenues, CapEx, OpE	narrative
E1	E1-1	15f	AR 5	Significant CapEx for coal-related economic activities	monetary
E1	E1-1	15f	AR 5	Significant CapEx for oil-related economic activities	monetary
E1	E1-1	15f	AR 5	Significant CapEx for gas-related economic activities	monetary
E1	E1-1	15g		Undertaking is excluded from EU Paris-aligned Benchmarks	semi-narrative
E1	E1-1	15h		Explanation of how transition plan is embedded in and aligned with overall business strategy and financial planning	narrative
E1	E1-1	15i		Transition plan is approved by administrative, management and supervisory bodies	semi-narrative
E1	E1-1	15j		Explanation of progress in implementing transition plan	narrative
E1	E1-1	15j		Date of adoption of transition plan for undertakings not having adopted transition plan yet	gYear
E1	E1.SBM-3	16		Type of climate-related risk	semi-narrative
E1	E1.SBM-3	16	AR 6	Explanation of scope of climate-related risks	narrative

Quelle: Auszug aus Datenpunkteliste der EFRAG Stand 22.12.2023

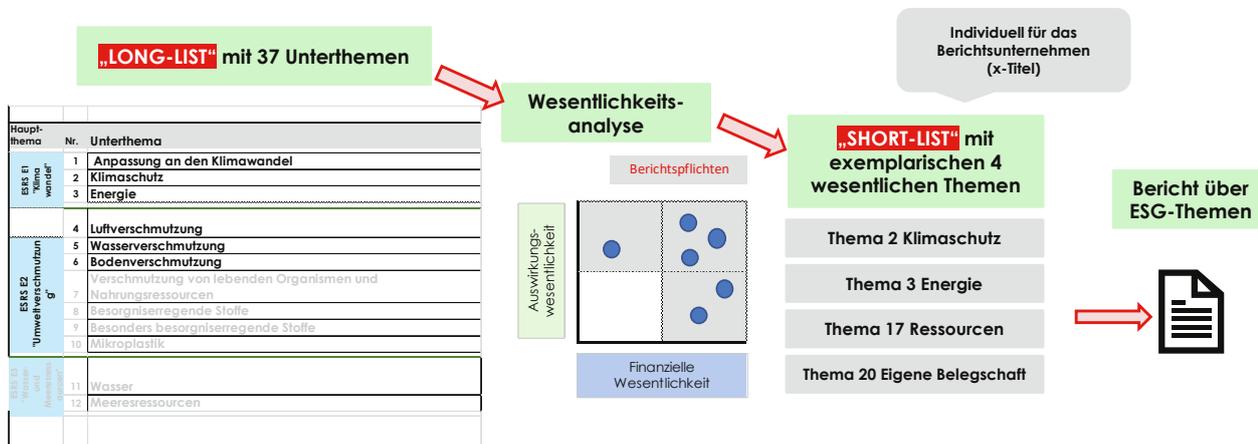
0.10 Zentraler Punkt: Wesentlichkeitsbewertungsprozess

0.10 Zentraler Punkt: Wesentlichkeitsbewertungsprozess

0.10.1 Prinzip der doppelten Wesentlichkeit



0.10.2 Von der „Long-List“ zur „Short-List“



Handout 4

0.11 Konkreter Inhalt der Angaben

Themenbereich 0: Kurzrepetitorium zur Nachhaltigkeitsberichterstattung (ESG 1, ESG 2, ESG 4)
anhand von zwölf Arbeitstiteln

0.11 Konkreter Inhalt der Angaben

0.11.1 Vier verschiedene Berichtsbereiche

Aussagekategorie			Praxishilfe 1/3
GOV	Governance	Verfahren, Kontrollen und Vorgänge im Bereich der Governance zur - Überwachung - Verwaltung und - Beaufsichtigung von Auswirkungen, Risiken und Chancen	ESRS 2 Kapitel 2
SBM	Strategie (Strategy and business modell)	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.	ESRS 2 Kapitel 3
IRO	Management der Auswirkungen, Risiken und Chancen (impact, risk and opportunity)	Das bzw. die • Verfahren , mit dem/denen das Unternehmen • Auswirkungen, Risiken und Chancen ermittelt und • ihre Wesentlichkeit bewerten sowie • Wesentliche Nachhaltigkeitsaspekte mittels Strategien und Maßnahmen angeht	ESRS 2 Kapitel 4.1. und 4.2.
MT	Parameter und Ziele (Metrics and targets)	Angabe von der • Leistung des Unternehmens, einschließlich • von ihm festgelegten Ziele und • Fortschritte bei der Erreichung dieser Ziele	ESRS 2 Kapitel 5

09/2024

ESG 5 2024 (10/2024)

ESG 5 professional 2024

#33

Stand: 01.09.2024

Themenbereich 0: Kurzrepetitorium zur Nachhaltigkeitsberichterstattung (ESG 1, ESG 2, ESG 4)
anhand von zwölf Arbeitstiteln

0.11.2 Detailinhalte

Beschreibung und Umfang pro **Disclosure Requirement** (Ebene 2) 1 bis 104

Praxishilfe 1/4

Zuzüglich der einzelnen, relevanten **Datenpunkte**

ESRS	DR	Paragraph	Related AR	Name	Data Type
E1	E1.GOV-3	13		Disclosure of how climate-related considerations are factored into remuneration of members of administrative, management and supervisory bodies	narrative
E1	E1.GOV-3	13		Percentage of remuneration recognised that is linked to climate related considerations	percent
E1	E1.GOV-3	13		Explanation of climate-related considerations that are factored into remuneration of members of administrative, management and supervisory bodies	narrative
E1	E1-1	14	AR 1	Disclosure of transition plan for climate change mitigation	narrative
E1	E1-1	16a	AR 2	Explanation of how targets are compatible with limiting of global warming to one and half degrees Celsius in line with the Paris Agreement	narrative
E1	E1-1	16b		Disclosure of decarbonisation levers and key action	narrative
E1	E1-1	16c		Disclosure of significant operational expenditures (Opex) and (or) capital expenditures (Capex) required for implementation of the transition plan	narrative
E1	E1-1	16c		Financial resources allocated to action plan (OpEx)	monetary
E1	E1-1	16c		Financial resources allocated to action plan (CapEx)	monetary

07/2024

ESG 5 2024 (10/2024)

ESG 5 professional 2024

#34

0.12 Ziel

0.12 Ziel

- Nachhaltigkeitsberichterstattung (im Rahmen des Lageberichts)
- Dokumentation
- Daten in ESEF-Format zur Offenlegung auf der zentralen Plattform ESAP (Upload)

Handout 7

**Themenbereich 0: Kurzrepetitorium zur Nachhaltigkeitsberichterstattung (ESG 1, ESG 2, ESG 4)
anhand von zwölf Arbeitstiteln**

Anlagen zum Themenbereich

Praxishilfen zu diesem Themenbereich

- **Praxishilfe 0/1:** „Der Weg zur Ermittlung der notwendigen Berichtsinhalte: Fokus auf Strategien, Maßnahmen, Ziele“
- **Praxishilfe 0/2:** „Der Weg zur Ermittlung der notwendigen Berichtsinhalte: Fokus auf Angaben zu nichtwesentlichen Parametern“
- **Praxishilfe 0/3:** „Die Nachhaltigkeitsberichterstattung 2025 (Gliederung mit Unterpunkten) (in Anlehnung an Anlage F aus ERS 1)“
- **Praxishilfe 0/4:** „Katalog der Disclosure Requirements“: 104 DR-Referenzierungspunkte (104 DR-RP)“
- **Praxishilfe 0/5:** „Liste der zeitlich gestaffelten Einführung verschiedener Angabepflichten (in Anlehnung an ERS 1 Anlage C)“

**Themenbereich 0: Kurzrepetitorium zur Nachhaltigkeitsberichterstattung (ESG 1, ESG 2, ESG 4)
anhand von zwölf Arbeitstiteln**

Raum für Notizen

ÜBERSICHT Hauptband

	Folie-Nr.
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
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

Stand: 01.09.2024

Themenbereich 1: ESRS E2 „Umweltverschmutzung“

Themenbereich 1: ESRS E2 „Umweltverschmutzung“

Gliederung

- 1.1 Grundlagen
- 1.2 Relevante Disclosure-Requirements – Überblick (mit Zuordnung Referenznummern)
- 1.3 Mögliche Erleichterungen zu Beginn der Berichterstattung
- 1.4 Die Angabepflichten im Einzelnen

1.1 Grundlagen

1.1 Grundlagen

1.1.1 Begriffsdefinition Umweltverschmutzung

Umweltverschmutzung bezeichnet die direkte und indirekte **Schädigung der Luft-, Wasser- und Bodenbiome**. Auch bezieht er sich auf die **Produktion, Verwendung und Vermarktung** von (besonders) **besorgniserregenden Stoffen**.

Dies sind Stoffe, die eine Gefahr für Mensch und Umwelt darstellen (können).

1.1.2 Ziel des Standards

Das übergeordnete Ziel dieses Standards ist das einer nachhaltigen europäischen Wirtschaft mit einer „Null-Verschmutzung“ der Umwelt.

Primäres Ziel des ESRS E2-Standards, als Teil der Nachhaltigkeitsberichterstattung, ist es, beim Stakeholder ein breites Verständnis für das Verhältnis des Unternehmens und der Umweltverschmutzung zu erlangen.

Der Standard soll ein Verständnis für folgende Sachverhalte ermöglichen:

- **Positive** und **negative Auswirkungen** des Unternehmens auf die Umwelt
 - Maßnahmen zur **Minderung** oder **Behebung** potenzieller oder geschehener **Umweltverschmutzung** (ggfs. mit Ergebnissen)
- Pläne des Unternehmens, seine **Geschäftstätigkeit** langfristig **anzupassen**, um dem Ideal einer **schadstofffreien Wirtschaft** näherzukommen
 - **Abhängigkeiten** des Unternehmens bezüglich der Umweltverschmutzung (bspw. unumgängliche Produktionsprozesse, aus denen besorgniserregende Stoffe resultieren)
- **Finanzielle Auswirkungen**, die aus Chancen, Risiken und vollzogenen Maßnahmen resultieren

1.1.3 Zusammenwirken mit anderen ESRS

Die zum Thema Umweltverschmutzung getätigten Angaben stehen in engem Verhältnis zu Themen der Standards ESRS E2-1, 3-5.

Aus diesem Grund sind mögliche thematische Überschneidungen denkbar, z. B.:

1. die **Umweltverschmutzung** durch Treibhausgase [ESRS E1]
2. die Verschmutzung der **Meere** durch z. B. Industrieabfall [ESRS E3]
3. Auswirkungen der Verschmutzung auf das **Ökosystem** [ESRS E4]
4. Zusammenhänge mit der **Ressourcennutzung** bzw. **Kreislaufwirtschaft** [ESRS E5]
5. resultierende Konsequenzen für Bereiche bzw. Gemeinschaften aus der Umweltverschmutzung sind Teil des Standards ESRS S3 „Betroffene Gemeinschaften“.

1.1.4 Beschreibungen und Angabepflichten

Dies soll durch die folgenden Angaben ermöglicht werden:

- wesentliche Zusammenhänge zwischen dem Unternehmen und der Umwelt, sowie **durch das Unternehmen** verursachte positive und negative **Auswirkungen** auf die Umwelt(-verschmutzung)
- **Maßnahmen** des Unternehmens, reale oder potenzielle negative Auswirkungen auf die Umwelt einzuschränken oder zu beheben und deren Ergebnisse
- die **Bereitschaft** und **Fähigkeit** des Unternehmens, die Geschäftsstrategie und ggfs. das **Geschäftsmodell im Sinne der Nachhaltigkeit anzupassen**
- der Umfang möglicher **Risiken, Chancen** und ggfs. **Abhängigkeiten**, die durch vermindernde und behebende Maßnahmen zur Umweltverschmutzung entstehen
- die **finanziellen Auswirkungen**, die das Unternehmen durch oben genannte Risiken und Chancen betreffen

1.1.5 Wirkungsweise des Standards

Durch das Darlegen der oben genannten Gesichtspunkte werden potenzielle diesbezügliche Schwächen der Unternehmen „sichtbar“.

Die verpflichtende Offenlegung soll die Unternehmen zu schnellerem und effizienterem Handeln bewegen.

1.2 Relevante Disclosure-Requirements – Überblick (mit Zuordnung Referenznummern)

1.2 Relevante Disclosure-Requirements – Überblick (mit Zuordnung Referenznummern)

1.2.1 Übergeordnete Berichtspflichten – explizit in ESRS E2 aufgeführt

ESRS E2 IRO-1

Beschreibung der Verfahren zur Ermittlung und Bewertung der wesentlichen Auswirkungen, Risiken und Chancen im Zusammenhang mit Umweltverschmutzung

29

Darstellung der Prozesse zur Identifizierung der wesentlichen Auswirkungen, Risiken und Chancen; insbesondere ist darzustellen

- Wurden **sämtliche Standorte und Geschäftstätigkeiten** dahingehend **überprüft**, ob **im Rahmen der eigenen Tätigkeit** und innerhalb der **Wertschöpfungskette** Themen der Umweltverschmutzung einschlägig sind?

und **wenn ja** Angabe der **Anwendung von welchen**

- Methoden
- Annahmen
- Instrumenten zur Überprüfung.

- Wurden **Konsultationen mit Stakeholdern** durchgeführt, insbesondere mit **betroffenen Gemeinschaften** (ESRS E2 Tz. 11).

1.2.2 Die einzelnen Disclosure Requirements aus ESRS E2

E2-1	Strategien im Zusammenhang mit Umweltverschmutzung	30
E2-2	Maßnahmen und Mittel im Zusammenhang mit Umweltverschmutzung	31
E2-3	Ziele im Zusammenhang mit Umweltverschmutzung	32
E2-4	Luft-, Wasser- und Bodenverschmutzung	33
E2-5	Besorgniserregende Stoffe und besonders besorgniserregende Stoffe	34
E2-6	Erwartete finanzielle Auswirkungen durch Auswirkungen, Risiken und Chancen im Zusammenhang mit Umweltverschmutzung	35

1.3 Mögliche Erleichterungen zu Beginn der Berichterstattung

1.3 Mögliche Erleichterungen zu Beginn der Berichterstattung

ESRS E2-6 „Erwartete finanzielle Auswirkungen durch wesentliche Risiken und Chancen im Zusammenhang mit Umweltverschmutzung“
-> kann **im ersten Berichtsjahr weggelassen** werden

Ausnahme: ESRS E2 Tz. 40b (Betriebs- und Investitionsausgaben im Zusammenhang mit größeren Vorfällen und Einlagen)

Grundsätzlich können restliche Angabepflichten **in den ersten drei Jahren** lediglich **qualitative** Angaben möglich

Quantitative Kennzahlen erst **ab dem vierten Jahr** notwendig

Praxishilfe PH 1/5

1.4 Die Angabepflichten im Einzelnen

1.4 Die Angabepflichten im Einzelnen

1.4.1 Ausgewählte Angabepflichten zu E2-1

E2-1	Strategien im Zusammenhang mit Umweltverschmutzung	30
------	--	----

Beschreibung der Strategien im Zusammenhang mit Umweltverschmutzung [ESRS E2-1]

Das Unternehmen muss, **sofern wesentlich**, seine Strategien zu folgenden Themen beschreiben:

- die **Verminderung** und **Vermeidung** der **Luft-, Wasser- und Bodenverschmutzung** und deren Auswirkungen
- die Minderung und Ersetzung (besonders) **besorgniserregender Stoffe** (beinhaltet alle Stoffe, die (schwerwiegende) negative Auswirkungen auf die Gesundheit von Mensch und Umwelt haben)
 - besonderer Fokus liegt auf Stoffen, deren Verwendung nicht systemrelevant ist
- die Verhinderung von Vorfällen und die **Eingrenzung der negativen Folgen** für Menschen und Umwelt, falls sie doch eintreten, z. B. Chemieunfälle

1.4.2 Ausgewählte Angabepflichten zu E2-2

E2-2	Maßnahmen und Mittel im Zusammenhang mit Umweltverschmutzung	31
------	--	----

Maßnahmen und Mittel im Zusammenhang mit Umweltverschmutzung [ESRS E2-2]

Die folgenden Angaben sollen ein Verständnis für **Maßnahmen** ermöglichen, **um** die in ESRS E2-1 genannten **Strategien umzusetzen**.

Über folgende **Maßnahmen** muss berichtet werden:

1. Maßnahmen, die **schrittweise zur Abschaffung** von für den Menschen oder die **Umwelt schädlichen Stoffen** führen.
2. Im Einklang mit der EU-Taxonomieverordnung stehende Maßnahmen zur **Verringerung** und **Vermeidung** der **Umweltverschmutzung**
 - Grundsatz der „Vermeidung erheblicher Beeinträchtigungen“
3. Maßnahmen zur **Umwandlung** und **Regeneration** der **betroffenen Ökosysteme**

1.4.3 Ausgewählte Angabepflichten zu E2-3

E2-3	Ziele im Zusammenhang mit Umweltverschmutzung	32
------	---	----

Ziele im Zusammenhang mit Umweltverschmutzung [ESRS E2-3]

Das Unternehmen soll seine **Ziele**, die es in Bezug auf die Umweltverschmutzung festgelegt hat, offenlegen. Ein besonderes Augenmerk liegt auf der Vermeidung/Verminderung von:

1. **Luftschadstoffen**
2. ins **Wasser geleitete Emissionen**
3. **Bodenverschmutzung**
4. (besonders) **besorgniserregenden Stoffen**.

Es soll zusätzlich **jeweils** der **spezifische Frachtwert** (die zugehörige Menge) angegeben werden. Auch muss notiert werden, ob die angegebenen **Ziele freiwillig** oder **rechtlich verbindlich** sind.

Das Unternehmen **kann** zusätzlich jeweils festhalten, ob bei der Festlegung der Ziele ökologische Schwellenwerte (bspw. die Integrität der Biosphäre) berücksichtigt wurden.

Ist dies der Fall, **kann freiwillig** berichtet werden, inwiefern diese Schwellenwerte berücksichtigt bzw. eingehalten wurden.

Stand: 01.09.2024

1.4.4 Ausgewählte Angabepflichten zu E2-4

E2-4	Luft-, Wasser- und Bodenverschmutzung	33
------	---------------------------------------	----

In diesem Abschnitt soll das Unternehmen **quantitative Angaben über die verursachte Luft-, Wasser- und Bodenverschmutzung** tätigen.

Diese Angaben schließen auch die **Emissionen aus jenen Anlagen** mit ein, über die das Unternehmen die **finanzielle** oder **betriebliche Kontrolle** hat.

Dazu gehört auch das freigegebene **Mikroplastik**.

Für eine Zukunftsprognose ist das Unternehmen dazu verpflichtet, die **Veränderung der Messwerte** über den Berichtszeitraum anzugeben.

Im Bericht müssen ergänzend

- der Kontext der angegebenen Messwerte und
- die verwendete Messmethode

angegeben werden.

Falls eine **minderwertige Messmethode** oder **Schätzungen** verwendet wurden, muss der **Grund dafür** bzw. die Schätzunsicherheit **vermerkt** werden.

1.4.5 Ausgewählte Angabepflichten zu E2-5

E2-5	Besorgniserregende Stoffe und besonders besorgniserregende Stoffe	34
------	---	----

Dieser Abschnitt legt ein besonderes Augenmerk auf die Verwendung (besonders) besorgniserregender Stoffe.

Anzugeben sind: Die **Gesamtmenge** jener Stoffe, die

- erzeugt, verwendet oder beschafft werden
- das **Unternehmen in Form von Emissionen, Produkten oder Dienstleistungen verlassen**

1.4.6 Ausgewählte Angabepflichten zu E2-6

E2-6	Erwartete finanzielle Auswirkungen durch Auswirkungen, Risiken und Chancen im Zusammenhang mit Umweltverschmutzung	35
------	--	----

Abschließend hat das Unternehmen die erwarteten finanziellen **Auswirkungen** anzugeben, die sich aufgrund von der möglichen **Umweltverschmutzung** ergeben.

Im Fokus stehen hier die berücksichtigten negativen Auswirkungen bzw. Risiken, die sich auf

1. die **Finanzlage**,
2. den **Cashflow** und
3. finanzielle **Leistungsfähigkeit**

auswirken könnten sowie deren **prognostizierte Folgen**.

1.4.6 Ausgewählte Angabepflichten zu E2-6; Forts.

E2-6	Erwartete finanzielle Auswirkungen durch Auswirkungen, Risiken und Chancen im Zusammenhang mit Umweltverschmutzung	35
------	--	----

Folgende Angaben sind besonders hervorzuheben:

1. Der **Anteil** der **Nettoeinnahmen**, der in einem Zusammenhang mit (besonders) **besorgniserregenden Stoffen** steht
2. **Betriebliche Ausgaben**, die aufgrund von wesentlichen Vorfällen getätigt wurden.
 Hierzu zählt eine Beschreibung der Vorfälle, deren Verschmutzungen negative Umweltfolgen hatten, z. B. Umweltunfälle.
3. Die **Einschätzung der nötigen Kosten**, um vergangene Umweltverschmutzung umzukehren, wie die Sanierung verschmutzter Einrichtungen.

Zu den oben genannten Punkten müssen **jeweils quantitative Angaben** des Ausmaßes der Auswirkungen gemacht werden.

Das Unternehmen soll auch angeben, wie **wahrscheinlich** die **möglichen Auswirkungen** sind und in **welchen Zeitrahmen** diese wahrscheinlich eintreten werden.

Relevant für den Bericht sind in besonderem Maße auch die kritischen Annahmen, die zu den genannten Auswirkungen führen und der Grad der Unsicherheit der Annahmen.

**1.5 Abschließende Überlegungen anhand
 zusammenfassender Arbeitshilfen
 (finaler Check)**

1.5 Abschließende Überlegungen anhand zusammenfassender Arbeitshilfen

1.5.1 Zentrale Inhalte und Begrifflichkeiten

- **Key-Word Paper**
(Zusammenstellung AUDfIT)
- **Abkürzungen und Glossar**
(Europäische Kommission – ESRS
Delegierte Verordnung (EU) 2023/2772 vom 31.7.2023 – Anhang II

Praxishilfe 1/4

RV#0506ff.

1.5.2 Umfang der Berichterstattung

- Sämtliche **Angabepflichten** sind **daraufhin zu überprüfen**, ob sie
 - **verpflichtend**
 - **wesentlich**
 - Zu **Mindestangabepflichten** zählen

➤ Mögliche **Hilfsmittel** (u.a.)

Handout 4

Nachhaltigkeitsaspekte, die vom Unternehmen bei der Wesentlichkeitsbewertung zu berücksichtigen sind – „Long-List“

Handout 5

„DR-Katalog“: Maximal 104 Disclosure Requirements

Handout 6

Masterplan zur Wesentlichkeitsbewertung und Nachhaltigkeitsberichterstattung

1.5.3 Mögliche Erleichterungen in den Anfangsjahren

- **Zusammenstellung**
„Liste der zeitlich gestaffelten Einführung verschiedener Angabepflichten“
(in Anlehnung an ESRS 1 Anlage C)
(Zusammenstellung AUDfIT)

Praxishilfe 1/5

- **ESRS 1 Anlage C**
(Delegierte Verordnung (EU) 2023/2772 vom 31.7.2023 – Anhang II)

#RV0284ff

Anlagen zum Themenbereich

Praxishilfen zu diesem Themenbereich

- **Praxishilfe 1/1:** „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“
- **Praxishilfe 1/2:** „Angabepflicht E2-1 – Strategien im Zusammenhang mit Umweltverschmutzung“
- **Praxishilfe 1/3:** „Angabepflicht E2-2 – Maßnahmen und Mittel im Zusammenhang mit Umweltverschmutzung“
- **Praxishilfe 1/4:** „Angabepflicht E2-3 – Ziele im Zusammenhang mit Umweltverschmutzung“
- **Praxishilfe 1/5:** „Angabepflicht E2-4 – Luft-, Wasser- und Bodenverschmutzung“
- **Praxishilfe 1/6:** „Angabepflicht E2-5 – Besorgniserregende Stoffe und besonders besorgniserregende Stoffe“
- **Praxishilfe 1/7:** „Angabepflicht E2-6 – Erwartete finanzielle Auswirkungen durch Risiken und Chancen im Zusammenhang mit Umweltverschmutzung“
- **Praxishilfe 1/8:** „ESRS E2-Umweltverschmutzung Datenpunkte“

ÜBERSICHT Hauptband

	Folie-Nr.
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
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

Stand: 01.09.2024

Themenbereich 2: ESRS E3 „Wasser- und Meeresressourcen“

Themenbereich 2: ESRS E3 „Wasser- und Meeresressourcen“

Gliederung

- 2.1 Grundlagen
- 2.2 Relevante Disclosure-Requirements – Überblick (mit Zuordnung Referenznummern)
- 2.3 Die Angabepflichten im Einzelnen
- 2.4 Abschließende Überlegungen anhand zusammenfassender Arbeitsabläufe (finaler Check)

2.1 Grundlagen

2.1 Grundlagen

Ein zentrales Thema im Rahmen der Nachhaltigkeit ist auch der **Schutz des Wassers**, insbesondere die **Sicherung intakter Gewässer** und **sauberes Trinkwasser** für alle.

Nicht nur in fernen Ländern, sondern auch in Deutschland wird der Gewässerschutz immer wichtiger.

2.1.1 Problem: Trockenheit

So bereiten – neben der **zunehmenden Trockenheit** aufgrund des Klimawandels – **Schwierigkeiten** z. B. die

- **Verbauung von Flüssen** durch Uferbefestigungen oder Stauungen
- **Belastung von Grund- und Oberflächengewässern** mit Schwermetallen (z. B. Quecksilber, Nitrat oder Phosphat) sowie mit Pflanzenschutz- und Arzneimitteln (<https://www.bundesregierung.de/breg-de/themen/nachhaltigkeitspolitik/sichere-wasserversorgung-313276>; Abruf: 16.08.2023)

2.1.2 Belastung von Binnengewässern und Weltmeeren

Aber der Blick muss auch über die Binnengewässer in Deutschland hinausgehen. Neben der biologischen **Quelle für Rohstoffe, Energie- und Nahrung** spielen die **Weltmeere** nicht nur eine wichtige Rolle für die Ernährungssicherung der Menschheit.

Sie produzieren weltweit am meisten **Sauerstoff** und **speichern** gleichzeitig Unmengen des **schädlichen CO₂**. (<https://www.bundesregierung.de/breg-de/themen/nachhaltigkeitspolitik/leben-unter-wasser-schuetzen-1522310>; Abruf. 16.08.2023). Ohne die Ozeane wäre ein Leben auf der Erde nicht möglich.

Durch **steigende Wassertemperaturen** und die **immense Meeresverschmutzung** sind auch die Ozeane immer stärker gefährdet.

Wasser, in jeder Form, **ist ein kostbares Gut**, das bewahrt und gesichert werden soll.

2.1.3 Begriffsdefinition Wasser- und Meeresressourcen

Dieser Standard bezieht sich auf die **Nutzung der Gewässer** (Oberflächengewässer und Grundwasser) **und Meere**. Der **Wasserverbrauch**, **Entnahmen** und sonstige **Verwertung** des Wassers bei der Unternehmenstätigkeit sind auch miteinzubeziehen.

2.1.4 Ziel des Standards

Der Standard soll ein Verständnis für folgende Sachverhalte ermöglichen:

- **positive** und **negative Auswirkungen** des Unternehmens auf die Wasser- und Meeresressourcen
 - Maßnahmen zur **Minderung** oder **Behebung** von (potenziellen) **negativen Auswirkungen** auf Gewässer und Meere, auch im Bezug auf den **Wasserverbrauch** (ggfs. mit Ergebnissen)
- Ausmaß der Bemühungen des Unternehmens, die **Ziele des Green Deals** unter **Einhaltung aller Richtlinien** zu erfüllen
 - **Abhängigkeiten** des Unternehmens bezüglich der Wasser- und Meeresressourcen (bspw. Wasserkühlungsprozesse, durch die der Lebensraum der Gewässer eingeschränkt wird)
- **Finanzielle Auswirkungen**, die aus Chancen, Risiken und vollzogenen Maßnahmen resultieren

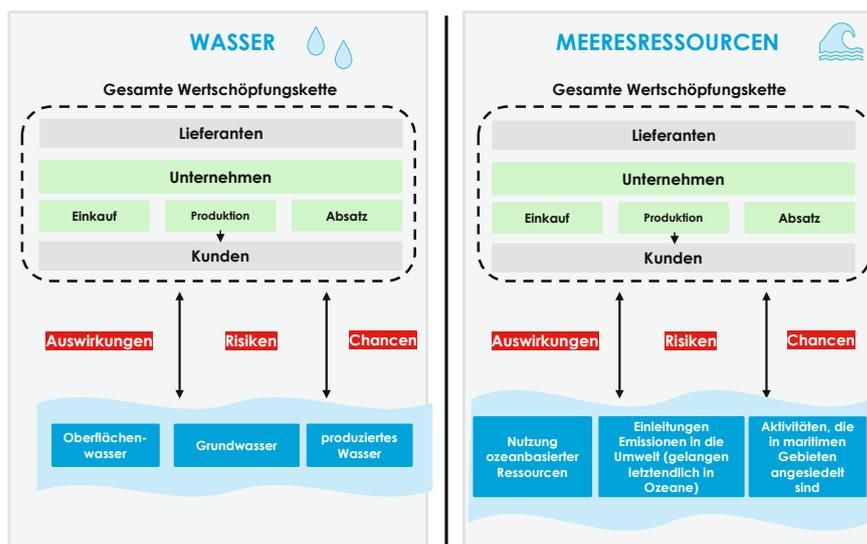
2.1.5 Spezifizierung von Angabepflichten

Nach den Vorgaben des ESRS E3 haben die Unternehmen **Angaben** bezüglich ihrer **Beziehungen zu den Wasser- und Meeresressourcen** zu machen. Dabei ist der **eigene Betrieb als auch vor- und nachgelagerte Betriebe der Wertschöpfungskette** zu betrachten.

Folgende Angaben sind vorgesehen:

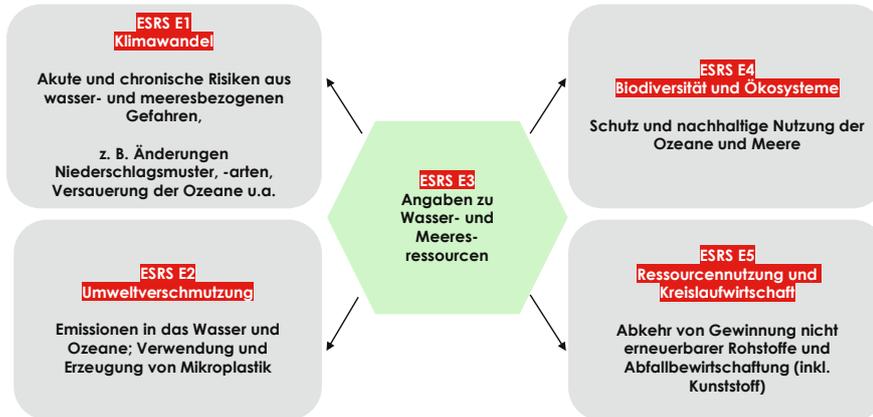
1. Positive und negative (tatsächliche oder potenzielle) wesentliche **Auswirkungen des Unternehmens** auf Wasser- und Meeresressourcen (**INSIDE-OUT**)
2. Angaben über **Maßnahmen** und deren Ergebnisse zur **Verringerung des Wasserverbrauchs** und zum **Schutz der Wasser- und Meeresressourcen**
3. Pläne und Kapazitäten zur **Anpassung von Strategie, Geschäftsmodell und Geschäftstätigkeit** im Hinblick auf **Erhalt und Wiederherstellung** von Wasser- und Meeresressourcen
4. Art und Ausmaß der **wesentlichen** (positiven und negativen) **Risiken und Chancen, für das Unternehmen** i. V. m. Wasser und Meeresressourcen bzw. welche **Abhängigkeiten** bestehen, z. B. Verfügbarkeit und Preis
5. **Auswirkungen der Risiken und Chancen** aus der Beziehung zu Wasser- und Meeresressourcen **auf die Entwicklung und Leistungsfähigkeit des Unternehmens (OUTSIDE-IN)**
6. **Beitrag (Art und Umfang) des Unternehmens zu den Zielen des europäischen Grünen Deals für u. a. sauberes Wasser.**

2.1.5 Spezifizierung von Angabepflichten; Forts.



2.1.6 Zusammenwirken mit anderen ESRS

Wasser- und Meeresressourcen ist ein weites Feld, so dass dieses Thema **eng mit den anderen Umweltthemen der ESRS verbunden** ist. So werden **Angaben**, die auch für Wasser- und Meeresressourcen wesentlich sein könnten, **auch in anderen Umweltstandards** behandelt.



Stand: 01.09.2024

2.1.7 Überblick der Angabepflichten gemäß ESRS E3

Vorschrift	Inhalt
Allgemeine Angaben	
1 ESRS 2 IRO-1	Beschreibung Verfahren zur Identifizierung und Bewertung wesentlicher Auswirkungen, Risiken und Chancen im Zusammenhang mit Wasser- und Meeresressourcen
Auswirkungs-, Risiko- und Chancenmanagement	
2 E3 -1	Richtlinien in Bezug auf Wasser- und Meeresressourcen
3 E3 -2	Maßnahmen und Ressourcen im Zusammenhang mit Richtlinien und Zielen für Wasser- und Meeresressourcen
Kennzahlen und Ziele	
4 E3 -3	Ziele in Bezug auf Wasser- und Meeresressourcen
5 E3 -4	Wasserverbrauch
6 E3 -5	Mögliche finanzielle Auswirkungen von Auswirkungen , Risiken und Chancen im Zusammenhang mit Wasser- und Meeresressourcen

2.2 Relevante Disclosure-Requirements – Überblick (mit Zuordnung Referenznummern)

2.2 Relevante Disclosure-Requirements – Überblick (mit Zuordnung Referenznummern)

2.2.1 Übergeordnete Berichtspflichten – explizit in ESRS E3 aufgeführt

ESRS E3 IRO-1

Beschreibung der Verfahren zur Ermittlung und Bewertung der wesentlichen Auswirkungen, Risiken und Chancen im Zusammenhang mit Wasser- und Meeresressourcen

36

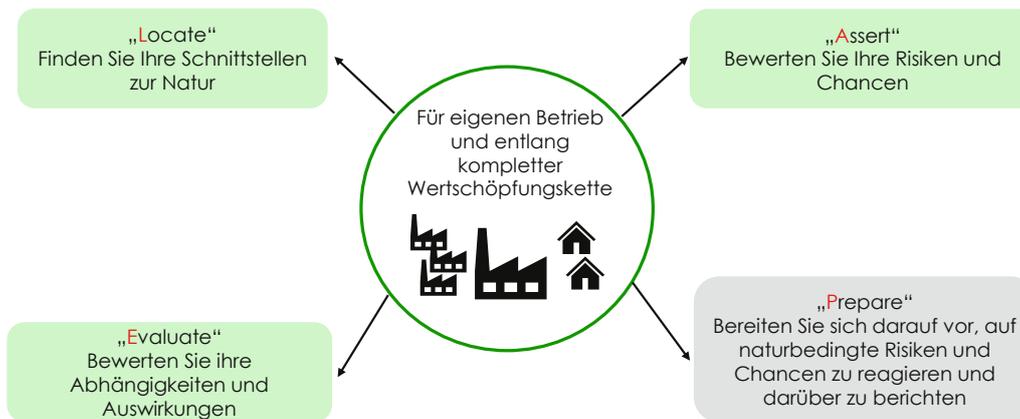
Das Unternehmen soll seine **Verfahren beschreiben**, die zur Ermittlung und Bewertung **wesentlicher Auswirkungen, Risiken und Chancen** im Zusammenhang mit Wasser- und Meeresressourcen eingesetzt werden und insbesondere informieren über:

1. **Methoden und Instrumente zur Analyse** der Vermögenswerte und Tätigkeiten **in der gesamten Wertschöpfungskette** als Grundlage der Ermittlung von davon ausgehenden Risiken für Wasser- und Meeresressourcen
2. **Verbindung von Risiken und Chancen** sowie Abhängigkeiten, die sich aus der Interaktion mit den Wasser- und Meeresressourcen ergeben
3. **Verfahren zur Befragung** von betroffenen Parteien.

Nach den Vorgaben der Anwendungshinweise des Standards muss das Unternehmen die **vier Phasen** berücksichtigen, die als „LEAP-Ansatz“ bekannt sind (ESRS E3 Wasser- und Meeresressourcen, Stand 09.11.2022, Tz. AR1).

2.2.1 Übergeordnete Berichtspflichten – explizit in ESRS E3 aufgeführt; Forts.

„LEAP“ – Ansatz zur Wesentlichkeitsbewertung von Umweltthemen am Beispiel von E3 „Wasser- und Meeresressourcen“



LEA = Wesentlichkeitsbewertung des ESRS E3
P = Ergebnis dieses Prozesses

2.2.1 Übergeordnete Berichtspflichten – explizit in ESRS E3 aufgeführt; Forts.

Über das **Ergebnis der Wesentlichkeitsprüfung** muss das Unternehmen u.a. folgende Informationen bereitstellen:

1. **Liste der geographischen Gebiete**, in denen „Wasser“ wesentlich für das Unternehmen und die Wertschöpfungskette ist
2. **Liste der verwendeten Rohstoffe** im Zusammenhang mit Meeresressourcen
3. **Liste von Sektoren/Segmenten**, die mit den wesentlichen Auswirkungen, Risiken und Chancen von Wasser- und Meeresressourcen verbunden sind.

2.2.2 Die einzelnen Disclosure Requirements aus ESRS E3

E3-1	Strategien im Zusammenhang mit Wasser- und Meeresressourcen	37
E3-2	Maßnahmen und Mittel im Zusammenhang mit Wasser- und Meeresressourcen	38
E3-3	Ziele im Zusammenhang mit Wasser- und Meeresressourcen	39
E3-4	Wasserverbrauch	40
E3-5	Erwartete finanzielle Auswirkungen, durch Auswirkungen, Risiken und Chancen im Zusammenhang mit Wasser- und Meeresressourcen	41

2.3 Die Angabepflichten im Einzelnen

2.3 Die Angabepflichten im Einzelnen

2.3.1 Ausgewählte Angabepflichten zu E3-1

E3-1

Strategien im Zusammenhang mit Wasser- und Meeresressourcen

37

Beschreibung der Strategien im Zusammenhang mit Wasser- und Meeresressourcen [ESRS E3-1]

Damit verständlich wird, ob und inwieweit sich das Unternehmen tatsächlich mit den Themen beschäftigt, hat es seine im Unternehmen umgesetzten **Strategien zum Management der wesentlichen Auswirkungen, Risiken und Chancen** im Zusammenhang mit Wasser- und Meeresressourcen offenzulegen.

Dabei muss das Unternehmen **insbesondere** eingehen darauf, ob und wie die Richtlinie **folgende Themen** im Hinblick auf Wasser und Meeresressourcen behandelt:

1. **Wasserbewirtschaftung** (inkl. Nutzung, Beschaffung von Wasser und Meeresressourcen **im eigenen Betrieb**; Wasseraufbereitung; Vermeidung/Verminderung Wasserverschmutzung)
2. **Produkt- und Dienstleistungsgestaltung** im Bezug auf wasser- und meeresressourcenbezogene Themen
3. **Verpflichtung zur Reduzierung des Wasserverbrauchs** in wassergefährdeten Gebieten **entlang der ganzen Wertschöpfungskette**
4. Verfolgung von Strategien in Bezug auf **Nachhaltigkeit der Weltmeere**.

Das Unternehmen kann auch darauf eingehen, wie die Auswirkungen auf betroffene Gemeinschaften in seiner Strategie berücksichtigt wurden (ESRS E3 (08.2023) Tz. AR 18c).

ESG 5 2024 (10/2024)

ESG 5 professional 2024

#81

09/2024

Stand: 01.09.2024

2.3.1 Ausgewählte Angabepflichten zu E3-1; Forts.

Hinweis:

Hat ein Unternehmen einen **Standort** in einem **Gebiet mit hohem Wasserstress/-risiko**, für den **keine gesonderte Strategie** im Zielfortfolio enthalten ist, muss dies **offengelegt, begründet und mit einem Zeithorizont** der geplanten Strategieaufnahme ergänzt werden (ESRS E3 (08.2023) Tz. 13).

ESG 5 2024 (10/2024)

ESG 5 professional 2024

#82

09/2024

2.3.2 Ausgewählte Angabepflichten zu E3-2

E3-2	Maßnahmen und Mittel im Zusammenhang mit Wasser- und Meeresressourcen	38
------	---	----

Maßnahmen und Mittel im Zusammenhang mit Wasser- und Meeresressourcen [ESRS E3-2]

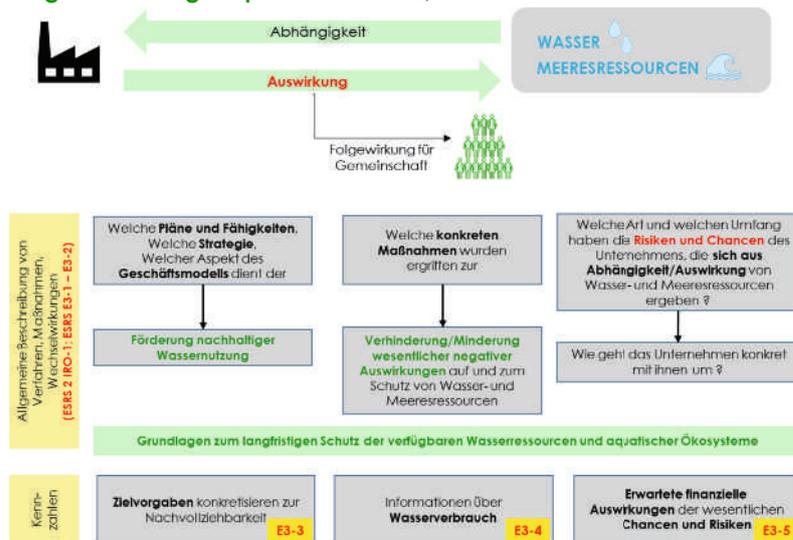
Das Unternehmen soll über die **Maßnahmen und die für deren Umsetzung bereitgestellten Mittel** berichten, die ergriffen und geplant wurden, um die Zielvorgaben der Strategie für die Wasser- und Meeresressourcenpolitik umzusetzen.

Ergänzend zu der allgemeinen Beschreibung muss das Unternehmen angeben, **ob eine Maßnahme und die ihr zugewiesenen Mittel einer der folgenden Zielsetzung zugeordnet** werden kann:

1. **Vermeidung der Nutzung** von Wasser- und Meeresressourcen
2. **Reduktion der Nutzung** von Wasser- und Meeresressourcen (z. B. durch Effizienzmaßnahmen)
3. **Aufbereitung und Wiederverwendung von Wasser**
4. **Wiederherstellung, Regeneration und Umgestaltung** von Meeresökosystemen und -becken

Für Gebiete mit **Wasserrisiken/hohem Wasserstress**, in denen das Unternehmen tätig ist, sind **gesondert** Maßnahmen und Mittel festzulegen.

2.3.2 Ausgewählte Angabepflichten zu E3-2; Forts.



2.3.3 Ausgewählte Angabepflichten zu E3-3

E3-3	Ziele im Zusammenhang mit Wasser- und Meeresressourcen	39
------	--	----

Ziele im Zusammenhang mit Wasser- und Meeresressourcen [ESRS E3-3]

Das Unternehmen soll die von ihm **verabschiedeten Ziele zur Strategieverfolgung** bzgl. Wasser- und Meeresressourcen und die wesentlichen Auswirkungen, Risiken und Chancen in diesem Zusammenhang **offenlegen**.

Als **Ziele** könnte Folgendes festgelegt werden:

- a. **Verringerung** der **Entnahme** von Wasser und
- b. **Verringerung** der **Ableitungen** von Wasser (ESRS E3 (08.2023) Tz. AR 23)

Das Unternehmen muss angeben, **ob und wie** die verabschiedeten **Ziele** des Unternehmens **sich u.a. auf Folgendes beziehen**:

- 1. **Gebiete, die von Wasserrisiko** betroffen sind (incl. Verbesserung Wasserqualität)
- 2. **Umgang mit Meeresressourcen** incl. der damit zusammenhängenden, vom Unternehmen verwendeten **Rohstoffe** (z.B. Kies, Tiefseemineralien, Meeresfrüchte)
- 3. **Reduzierung des Wasserverbrauchs**
- 4. Berücksichtigung (**lokaler**) **ökologischer Schwellenwerte**.

Stand: 01.09.2024

2.3.4 Ausgewählte Angabepflichten zu E3-4

E3-4	Wasserverbrauch	40
------	-----------------	----

Wasserverbrauch [ESRS E3-4]

Damit die Unternehmen sensibler für den **Wasserkreislauf** und für die **Fortschritte bei der Erreichung der festgelegten Ziele** werden, haben sie diverse Angaben über den Wasserbrauch zu machen.

Dazu muss für das **eigene Unternehmen** (**nicht** für die gesamte Wertschöpfungskette) u.a. folgendes **ermittelt und offengelegt** werden:

- 1. **Gesamtwasserverbrauch** in m³
- 2. Gesamtwasserverbrauch in m³ in **Gebieten** mit **wesentlichem Wasserrisiko/Wasserstress**
- 3. Gesamtes **zurückgewonnenes und wiederaufbereitetes** Wasser in m³
- 4. Gesamtvolumen des **gespeicherten Wassers** und **Veränderungen in der Speicherung** in m³
- 5. **Wasserintensität** im eigenen Betrieb

$$\text{Wasserintensität} = \frac{\text{Gesamtwasserverbrauch in m}^3}{\text{Nettoumsatz eigenes Unternehmen}}$$

Neben den m³-Angaben hat das Unternehmen **Hintergrundinformationen**, u.a. über das Vorgehen zur Datenerhebung (Standards, Methoden, Annahmen) zu erläutern.

2.3.5 Ausgewählte Angabepflicht („Steckbrief“ in Stichworten) zu E3-5

E3-5	Erwartete finanzielle Auswirkungen, Risiken und Chancen im Zusammenhang mit Wasser- und Meeresressourcen	41
------	--	----

Erwartete finanzielle Auswirkungen, Risiken und Chancen im Zusammenhang mit Wasser- und Meeresressourcen [ESRS E3-5]

Die **ermittelten Risiken und Chancen** aus dem Zusammenwirken des Unternehmens mit den Wasser- und Meeresressourcen können sowohl **positive als auch negative finanzielle Auswirkungen** auf das Unternehmen haben.

Daher soll das Unternehmen auch Angaben über die erwarteten **künftigen finanziellen Auswirkungen** auf die

1. Finanzlage
2. finanzielle Leistungsfähigkeit
3. Cashflows

des Unternehmens im Berichtszeitraum machen.

Vor diesem Hintergrund hat das Unternehmen u.a. die möglichen Auswirkungen **möglichst in Geldwerten** zu quantifizieren und Informationen bereit zu stellen über die Ursache-Wirkungs-Zusammenhänge, den betrachteten **Zeithorizont** und die **Annahmen** und deren **Schätzunsicherheit**.

09/2024

2.3.5 Ausgewählte Angabepflicht („Steckbrief“ in Stichworten) zu E3-5; Forts.

Erleichterung durch das ESRS Set 1 (Anhang) vom 31.7.2023 (https://ec.europa.eu/info/law/better-regulation/have-your-say/initiatives/13765-Erste-europaische-Standards-fur-die-Nachhaltigkeitsberichterstattung_de; Stand 31.7.2023; Abruf: 18.08.2023:

Bei der Erstellung der Nachhaltigkeitsberichterstattung über die erwarteten **finanziellen Auswirkungen durch wesentliche Risiken und Chancen im Zusammenhang mit Wasser- und Meeresressourcen** können die erforderlichen Angaben

- **im ersten Jahr ausgelassen** und
- in den **ersten drei Jahren nur** durch **qualitative Angaben** erbracht werden.

09/2024

2.3.5 Ausgewählte Angabepflicht („Steckbrief“ in Stichworten) zu E3-5; Forts.

Vorschrift	Inhalt
Allgemeine Angaben	
1 ESRS 2 IRO-1	Beschreibung Verfahren zur Identifizierung und Bewertung wesentlicher Auswirkungen, Risiken und Chancen im Zusammenhang mit Wasser- und Meeresressourcen
Auswirkungs-, Risiko- und Chancenmanagement	
2 E3 -1	Richtlinien in Bezug auf Wasser- und Meeresressourcen
3 E3 -2	Maßnahmen und Ressourcen im Zusammenhang mit Richtlinien und Zielen für Wasser- und Meeresressourcen
Kennzahlen und Ziele	
4 E3 -3	Ziele in Bezug auf Wasser- und Meeresressourcen
5 E3 -4	Wasserverbrauch
6 E3 -5	Mögliche finanzielle Auswirkungen von Auswirkungen , Risiken und Chancen im Zusammenhang mit Wasser- und Meeresressourcen

**2.4 Abschließende Überlegungen anhand
 zusammenfassender Arbeitshilfen
 (finaler Check)**

2.4 Abschließende Überlegungen anhand zusammenfassender Arbeitshilfen

2.4.1 Zentrale Inhalte und Begrifflichkeiten

- **Key-Word Paper**
(Zusammenstellung AUDFIT)
- **Abkürzungen und Glossar**
(Europäische Kommission – ESRS
Delegierte Verordnung (EU) 2023/2772 vom 31.7.2023 – Anhang II

Praxishilfe 1/4

RV#0506ff.

2.4.2 Umfang der Berichterstattung

- Sämtliche **Angabepflichten** sind **daraufhin zu überprüfen**, ob sie
 - **verpflichtend**
 - **wesentlich**
 - Zu **Mindestangabepflichten** zählen

➤ Mögliche **Hilfsmittel** (u.a.)

Handout 4

Nachhaltigkeitsaspekte, die vom Unternehmen bei der Wesentlichkeitsbewertung zu berücksichtigen sind – „Long-List“

Handout 5

„DR-Katalog“: Maximal 104 Disclosure Requirements

Handout 6

Masterplan zur Wesentlichkeitsbewertung und Nachhaltigkeitsberichterstattung

2.4.3 Mögliche Erleichterungen in den Anfangsjahren

- **Zusammenstellung**
„Liste der zeitlich gestaffelten Einführung verschiedener Angabepflichten“
(in Anlehnung an ESRS 1 Anlage C)
(Zusammenstellung AUDfIT)

Praxishilfe 1/5

- **ESRS 1 Anlage C**
(Delegierte Verordnung (EU) 2023/2772 vom 31.7.2023 – Anhang II)

#RV0284ff

Anlagen zum Themenbereich

Praxishilfen zu diesem Themenbereich

- **Praxishilfe 2/1:** „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“
- **Praxishilfe 2/2:** „Angabepflicht E3-1 Strategien im Zusammenhang mit Wasser- und Meeresressourcen“
- **Praxishilfe 2/3:** „Angabepflicht E3-2 – Maßnahmen und Mittel im Zusammenhang mit Wasser- und Meeresressourcen“
- **Praxishilfe 2/4:** „Angabepflicht E3-3 – Ziele im Zusammenhang mit Wasser- und Meeresressourcen“
- **Praxishilfe 2/5:** „Angabepflicht E3-4 – Wasserverbrauch“
- **Praxishilfe 2/6:** „Angabepflicht E3-5 – Erwartete finanzielle Auswirkungen durch wesentliche Risiken und Chancen im Zusammenhang mit Wasser- und Meeresressourcen“
- **Praxishilfe 2/7:** „ESRS 2 – E3 Wasser- und Meeresressourcen Datenpunkte“

ÜBERSICHT Hauptband

	Folie-Nr.
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 (E4-1)	#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

Themenbereich 3: ESRS E4 „Biodiversität und Ökologische Vielfalt“

Themenbereich 3: ESRS E4 „Biodiversität und Ökologische Vielfalt“

Gliederung

- 3.1 Grundlagen
- 3.2 Relevante Disclosure-Requirements – Überblick (mit Zuordnung Referenznummern)
- 3.3 Übergeordnete fachliche Grundlagen
- 3.4 Die Angabepflichten im Einzelnen
- 3.5 Praxisbeispiel
- 3.6 Abschließende Überlegungen anhand zusammenfassender Arbeitshilfen (finaler Check)

3.1 Grundlagen

3.1 Grundlagen

3.1.1 Was ist Biodiversität?

Biodiversität =

Die **Verschiedenartigkeit** unter lebenden Organismen jeglicher Herkunft,

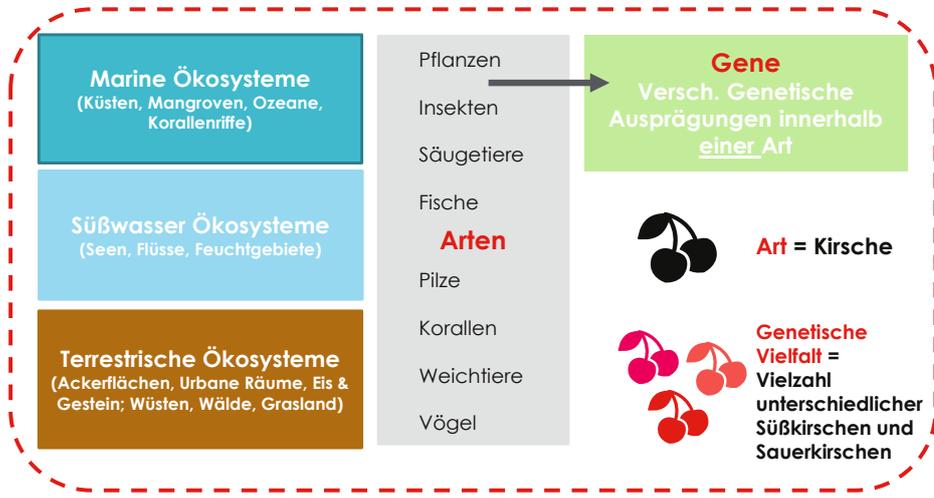
- darunter Land-, Süßwasser-, Meeres- und sonstige aquatische Ökosysteme sowie
- die ökologischen Systeme, zu denen sie gehören (Del. VO C (2023) 5303 vom 31.7.2023 – Anhang 2).

Zur Biodiversität gehört auch die **genetische Vielfalt** (nur indirekte Nennung im Standard).

3.1.2 Biodiversität ist unsere Lebensgrundlage (exemplarische Darstellung)

Biodiversität besteht aus **drei** Bereichen:

1. **Artenvielfalt**
 (Vielfalt unterschiedlicher Arten z.B. Pflanzen, Tiere, Pilze)
2. **Genetische Vielfalt** (innerhalb einzelner Arten sowie Diversität aller Organismen eines Lebensraums)
3. **Vielfalt von Ökosystemen**
 (z.B. Meere, Wiesen, Wälder, Seen, Wüsten)



Biodiversität

3.1.3 Beispiele für Vorteile der Biodiversität

• **Resilienz**

Je größer die biologische Vielfalt unseres Ökosystems ist, desto **robuster** ist es und kann sich **anpassen bei äußeren Bedrohungen** wie z.B.

- Klimawandel
- Krankheitserreger

• **Wirtschaftliche und sonstige Vorteile**

- Landwirtschaftliche Pflanzen und Nutztiere: **Nahrungsgrundlage**
- **Ressourcen** der Natur: Grundlage für **Unternehmen**
- Regionen mit hoher biologischer Vielfalt: **Tourismus** attraktiv
- Vielfalt an Pflanzen: **Medizin** basiert auf pflanzlichen Wirkstoffen
- Erhalt von Natur, Wäldern: **Erholung** und **Heimatgefühl** für Menschen

3.1.4 Bedrohung der Biodiversität durch den Menschen

Risiko:

Unternehmen **nutzen**

- **Ökosystemleistungen** und
- **Natürlichen Ressourcen**
- im Rahmen ihrer **unternehmerischen Wertschöpfungsprozesse** und
- **greifen damit erheblich in die Natur** und die Biodiversität **ein**.



3.2 Relevante Disclosure Requirements – Überblick (mit Zuordnung Referenznummern)

3.2 Relevante Disclosure-Requirements – Überblick (mit Zuordnung Referenznummern)

3.2.1 Übergeordnete Berichtspflichten – explizit in ESRS E4 aufgeführt

ESRS E4-1	Übergangsplan und Berücksichtigung von biologischer Vielfalt und Ökosystemen in Strategie und Geschäftsmodell	42
ESRS E4 SBM-3	Wesentliche Auswirkungen, Risiken und Chancen und ihr Zusammenspiel mit Strategie und Geschäftsmodell	43
ESRS E4 IRO-1	Beschreibung der Verfahren zur Ermittlung und Bewertung der wesentlichen Auswirkungen, Risiken und Chancen im Zusammenhang mit biologischer Vielfalt und Ökosystemen	44

3.2.2 Die einzelnen Disclosure Requirements aus ESRS E4

E4-2	Strategien im Zusammenhang mit biologischer Vielfalt und Ökosystemen	45
E4-3	Maßnahmen und Mittel im Zusammenhang mit biologischer Vielfalt und Ökosystemen	46
E4-4	Ziele im Zusammenhang mit biologischer Vielfalt und Ökosystemen	47
E4-5	Auswirkungsparameter im Zusammenhang mit biologischer Vielfalt und Ökosystemveränderungen	48
E4-6	Erwartete finanzielle Auswirkungen durch Auswirkungen, Risiken und Chancen im Zusammenhang mit biologischer Vielfalt und Ökosystemen	49

3.2.3 Grober Aufbau des ESRS E4

„Vorgeschaltet“: **Wesentlichkeitsanalyse** entsprechend **ESRS E1**, die **durch ESRS E4** um **zusätzliche Aspekte** erweitert wird

Unternehmen müssen

- ihr **Geschäftsmodell und ihre Prozesse** auf Auswirkungen, Abhängigkeiten und Risiken **bezogen** auf die **Biodiversität analysieren**
- mit Blick auf den eigenen Geschäftsbetrieb
- als auch für die vor- und nachgelagerte Lieferkette
- sowie das **Analyseverfahren beschreiben**.

ESRS E4 empfiehlt die **Anwendung** der **ersten drei Schritte** des „**LEAP**“-Ansatzes der **TNFD**.

1. **Lokalisierung** (Identifizierung eigener Anlagen/Betriebe und Wertschöpfungsketten und deren Interaktion mit Biodiversität und Ökosystemen)
2. **Bewertung** tatsächlicher und potentieller Auswirkungen und Abhängigkeiten
3. **Bewertung** der wesentlichen **Risiken und Chancen** (physische Risiken, Übergangsrisiken, Beitrag zu systemischen Risiken und Chancen)

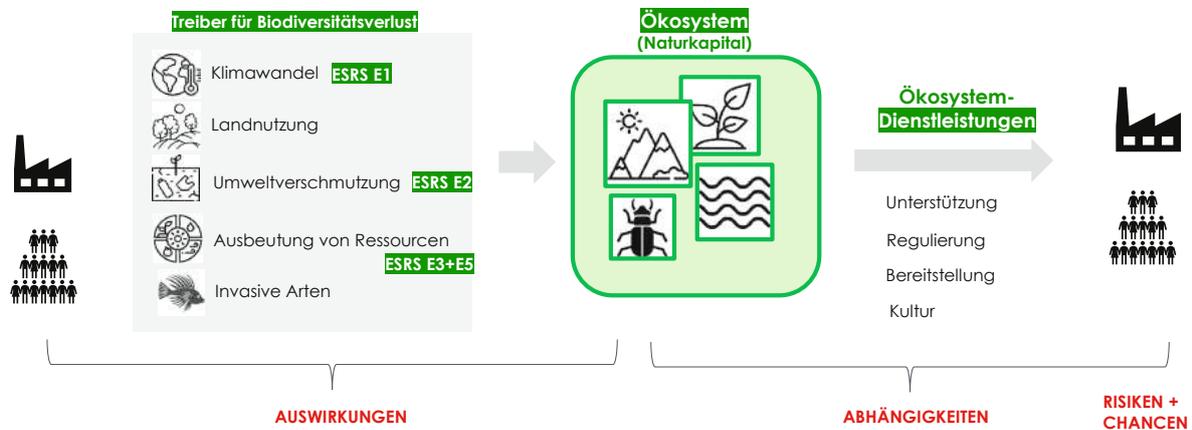
Der Standard bezieht sich auf die **Analyse der direkten Ursachen** des Biodiversitätsverlustes.

3.2.4 Nachhaltigkeitsaspekte für die Wesentlichkeitsanalyse

Thema	Unterthema	Unter-Unterthema
Biologische Vielfalt und Ökosysteme	Direkte Einflussfaktoren (Ursachen) des Biodiversitätsverlusts	1. Klimawandel
		2. Landnutzungsänderungen, Süßwasser- und Meeresnutzungsänderungen
		3. Direkte Nutzung
		4. Invasive gebietsfremde Arten
		5. Umweltverschmutzung
		6. Sonstige
	Auswirkungen auf den Zustand der Natur	Beispiele: - Populationsgröße von Arten - Globales Ausrottungsrisiko von Arten
	Auswirkungen auf den Umfang und den Zustand von Ökosystemen	Beispiele: - Landdegeneration - Wüstenbildung - Bodenversiegelung
	Auswirkungen auf und Abhängigkeiten von Ökosystemdienstleistungen	

Vgl. ESRS 1 AR 16

3.2.5 Biodiversität – ein zentrales Thema der Nachhaltigkeit



In Anlehnung an Tobias M. Wildner (2023) DIHK Webinar 20.04.2023

Stand: 01.09.2024

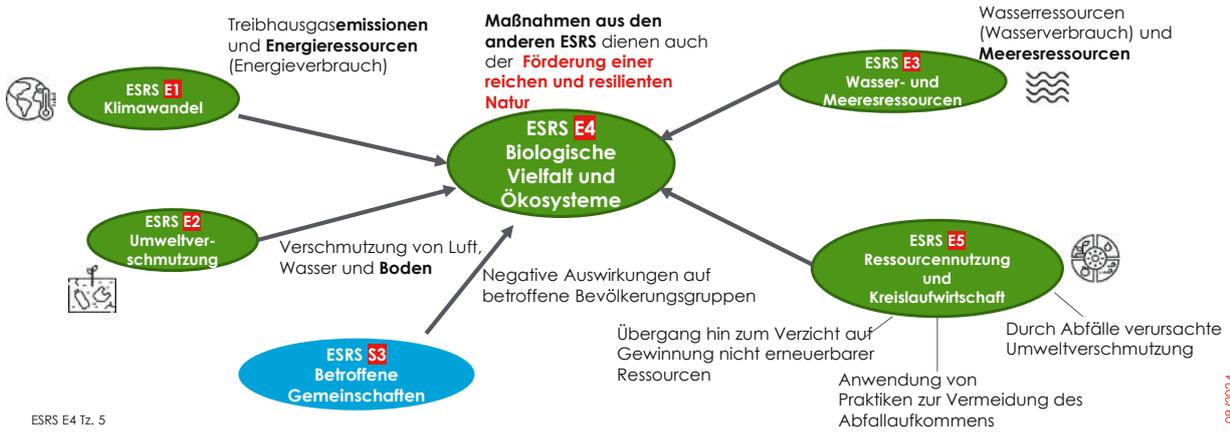
3.2.6 Fünf Zielsetzungen des ESRS E4

Die Angabepflichtigen des ESRS E4 sollen dem „Nutzer“ der Nachhaltigkeitsberichte ermöglichen, wesentliche Aspekte zu verstehen:

1. Welche **tatsächlichen und potenziellen Auswirkungen** hat das Unternehmen auf die biologische Vielfalt und Ökosysteme
2. Welche **Maßnahmen und deren Ergebnisse**
 - zur Verhinderung oder Minderung wesentlicher Auswirkungen und
 - zum Schutz und
 - zur Wiederherstellung der biologischen Vielfalt und von Ökosystemen sowie Ergebnisse dieser Maßnahmen
3. **Pläne und Fähigkeiten** des Unternehmens, seine **Strategie** und sein **Geschäftsmodell** an internationale Rahmenbedingungen anzupassen.
4. **Art, Typ und Umfang** der wesentlichen
 - Risiken
 - Abhängigkeiten
 - Chancen
 des Unternehmens im Zusammenhang mit biologischer Vielfalt und Ökosystemen sowie **Art und Weise**, wie das Unternehmen **damit umgeht**.
5. Welche **finanziellen Auswirkungen** ergeben sich für das Unternehmen
 - **kurz-, mittel- und langfristig**
 - **aus den Auswirkungen und Abhängigkeiten**
 - des Unternehmens
 - bezüglich der biologischen Vielfalt und Ökosysteme.

3.2.7 Zusammenwirken mit anderen ESRS

Das Thema „Biologische Vielfalt und Ökosysteme“ steht in **engem Zusammenhang mit anderen Umweltaspekten**. Daher sollten die Angaben des ESRS E4 **stets in Zusammenhang** mit den anderen **relevanten Angabepflichten** aus den **übrigen umweltbezogenen ESRS** gelesen und ausgelegt werden.



ESRS E4 Tz. 5

ESG 5 professional 2024

ESG 5 2024 (10/2024)

#109

09/2024

Stand: 01.09.2024

3.2.8 Hilfsmittel (nur exemplarisch)

<https://riskfilter.org/biodiversity/home>



Kostenloser Biodiversitätsrisikofilter des WWF:

- Unternehmen können Risiken im Zusammenhang mit dem Verlust der biologischer Vielfalt
- In ihren eigenen Betriebsstandorten,
- In ihren Wertschöpfungsketten und
- Bei Investitionen erkennen.

Kostenloses Tool: erleichtert Risikoanalyse

->Verarbeitung **verfügbarer und relevanter Biodiversitätsdaten** zusammen mit **unternehmensindividuellen** Faktoren



Beispiel: Darstellung Wasserknappheit in Spanien

<https://riskfilter.org/water/explore/map/europe>

ESG 5 2024 (10/2024)

ESG 5 professional 2024

#110

09/2024

3.2.9 Aufbau des ESRS E4

Strategie		Management der Auswirkungen, Risiken und Chancen		Kennzahlen und Ziele	
E4-1 42	Übergangsplan und Berücksichtigung von biologischer Vielfalt und Ökosystemen in Strategie und Geschäftsmodell	ESRS 2 IRO-1 44	Beschreibung der Verfahren zur Ermittlung und Bewertung der wesentlichen Auswirkungen, Risiken und Chancen im Zusammenhang mit der biologischen Vielfalt und Ökosystemen (Wesentlichkeitsanalyse)	E4-4 47	Ziele im Zusammenhang mit biologischer Vielfalt und Ökosystemen
ESRS 2 SBM-3 43	Wesentliche Auswirkungen, Risiken und Chancen und ihr Zusammenspiel mit Strategie und Geschäftsmodell	E4-2 45	Konzepte im Zusammenhang mit biologischer Vielfalt und Ökosystemen	E4-5 48	Kennzahlen für die Auswirkungen im Zusammenhang mit biologischer Vielfalt und Ökosystemen
		E4-3 46	Maßnahmen und Mittel im Zusammenhang mit biologischer Vielfalt und Ökosystemen	E4-6 49	Erwartete finanzielle Effekte durch Auswirkungen, Risiken und Chancen im Zusammenhang mit biologischer Vielfalt und Ökosystemen

Stand: 01.09.2024

3.3 Übergeordnete fachliche Grundlagen

3.3 Übergeordnete fachliche Grundlagen

3.3.1 Bedrohung der Biodiversität durch den Menschen

Beispiele für **Bedrohungen** der Biodiversität durch den Menschen

1. **Versiegelung** von Landschaften durch Bauten
2. **Abholzung von ganzen Wäldern** zur Schaffung von Weideflächen für Fleischproduktion
3. **Monokulturen** zur Generierung von Biosprit
4. **Übernutzung** von **tierischen und pflanzlichen Ressourcen**, z.B. Überfischung der Meere
5. **Verschmutzung von Gewässern** durch Gifte, Düngemittel, Müll
6. **Fremde Arten** wandern in heimische Gefilde und gefährden einheimische Tier- und Pflanzenarten
7. **Anstieg globaler Temperaturen** zerstören Korallenriffe und damit das dortige Ökosystem

3.3.2 IPBES (Weltbiodiversitätsrat): Die Situation ist bedrohlich!



IPBES = Intergovernmental **S**cience-Policy **P**latform on **B**iodiversity and **E**cosystem **S**ervices (Weltbiodiversitätsrat der Vereinten Nationen)

- Warnung vor **dramatischen Auswirkungen des Artensterbens** auf Stabilität von Ökosystemen

Schätzung:

- Bedrohung von **1 Mio. Arten vor dem Aussterben** in naher Zukunft
- **Artensterben hundert mal schneller** als in den **letzten 10 Mio. Jahren**
- Zahl der **Vögel** in Europa in den **letzten 40 Jahren** um **ca. 600 Mio.** gesunken
- Anzahl der **fliegenden Insekten**: in den letzten 27 Jahren um **ca. 75% zurückgegangen**

Situation: **Alarmierend !**



Erfordert **dringende Maßnahmen!**



Stopp des Artensterbens

Erhalt der Stabilität der Ökosysteme

3.3.3 IPBES (Weltbiodiversitätsrat): Fünf Hauptursachen für Biodiversitätsverlust

1 Landnutzungsänderungen



- **Zerschneidung von Lebensräumen** wie z.B. durch Straßenbau bedroht vor allem größere Tiere
-> Beeinträchtigung Möglichkeit für Tiere, Partner und Nahrung zu finden)
- **Begradigung von Flüssen** und **Bebauung von Flussufern**
-> Verlust von Auenlandschaften, die für Flora und Fauna bedeutsam sind
- **Intensive Flächennutzung** durch **Landwirtschaft und Industrie (Gewinnung Nahrung und Energie)**
-> Starke Rodung artenreicher Regenwälder und damit Zerstörung Lebensraum von Tier und Pflanzen
- Langjährige **Monokulturen** und **Einsatz von Pestiziden** in der Landwirtschaft
-> Aussterben von Insekten und damit Verlust Bestäubungspotential
- **Landwirtschaftliche Nutzung** von **mehr als 50% der Moore**
-> wertvolle Kohlenstoffspeicher trocknen aus (negative Folgen für Klimaregulierung)

3.3.3 IPBES (Weltbiodiversitätsrat): Fünf Hauptursachen für Biodiversitätsverlust; Forts.

2 Direkte Ausbeutung der Ressourcen



- **Bedrohung** zahlreicher Pflanzen- und Tierarten **durch Wilderei, Jagd, Überfischung**, zerstörerische Fangmethoden und **Verschmutzungen** durch Schwermetalle
-> zahlreiche Arten kurz vor der Ausrottung und Ökosysteme der Gewässer gefährdet
- **Nutzung mehr natürlicher Ressourcen** im Jahr **als die Erde regenerieren** kann
-> fossile Brennstoffe (Kohle, Erdöl, Gas)
-> Holz aus Wäldern und Plantagen (wird zuviel abgeholzt – Risiko für Biodiversität)
-> Nutzung Frischwasserressourcen durch Industrie und Landwirtschaft führen bei steigenden Temperaturen zur Knappheit

3.3.3 IPBES (Weltbiodiversitätsrat): Fünf Hauptursachen für Biodiversitätsverlust; Forts.



3 Klimawandel



- **Starke Bedrohung für Biodiversität !!!**
- Tiere und Pflanzen können sich nicht schnell genug an Klimaveränderungen anpassen
- Durch Klimawandel verändern sich die Lebensbedingungen in einzelnen Regionen massiv. Dies führt zu einer geographischen Verlagerung der Verbreitung und Aktivität von Arten.
 -> Hitzewellen, Dürreperioden v.a. in den Tropenwaldsystemen
- **Prognose:** **Begrenzung der globalen Erwärmung auf**



Aus: nectar Nature Impact Assessment, Biodiversitätsverlust – Was sind die Ursachen?, 27.08.2024 (Abruf: 4.09.2024)

3.3.3 IPBES (Weltbiodiversitätsrat): Fünf Hauptursachen für Biodiversitätsverlust; Forts.



4 Umweltverschmutzung



- **Schadstoffe** in der Umwelt durch industrielle Aktivitäten und hohem Verkehrsaufkommen
 -> Meeresverschmutzung durch Plastik, Industrieabfälle
 -> Gesundheitsgefährdung durch Mikroplastik
 -> Abfälle mit Medikamentenrückstände/hormonelle Verbindungen können ganze Ökosysteme gefährden
- **Überdüngung**
 -> große Mengen an Stickstoff und Phosphor durch Landwirtschaft, Kläranlagen, Industrie
 -> Auswirkungen v.a. auf Gewässer und ihre Tier- und Pflanzenwelt

Aus: nectar Nature Impact Assessment, Biodiversitätsverlust – Was sind die Ursachen?, 27.08.2024 (Abruf: 4.09.2024)

3.3.3 IPBES (Weltbiodiversitätsrat): Fünf Hauptursachen für Biodiversitätsverlust; Forts.



5 Invasive Arten



- **Entweder durch menschliches Einschleppen oder aufgrund steigender Temperaturen** gelangen gebietsfremde Tiere und Pflanzen in neue Gebiete und verbreiten sich dort
 - > bedrängen instabile und bedrohte Arten
 - > verändern Ökosysteme
 - > fördern den Biodiversitätsverlust
- **Gegenmaßnahmen**
 - > Überprüfung von Lieferketten
 - > Begrenzung der Klimaerwärmung
 - > Förderung der lokalen Artenvielfalt
 - > verantwortungsvolle Entscheidung beim Kauf und der Entsorgung von Produkten

Aus: nectar Nature Impact Assessment, Biodiversitätsverlust – Was sind die Ursachen?, 27.08.2024 (Abruf: 4.09.2024)

Stand: 01.09.2024

3.3.4 Die Biodiversitätskrise hat Folgen

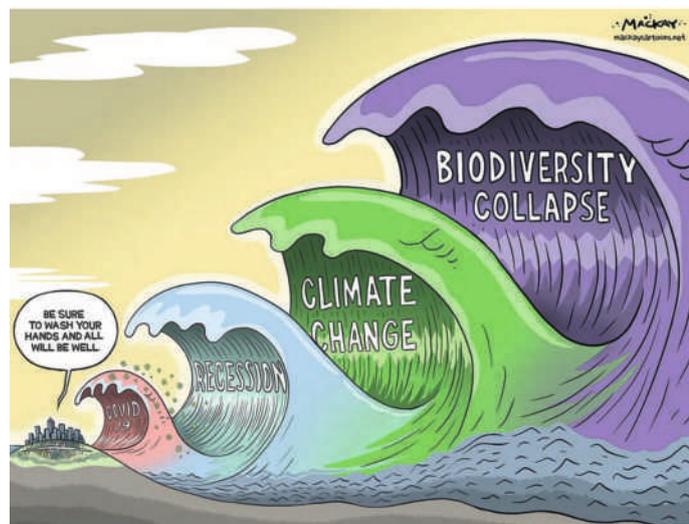
Biodiversitätskrise = Bedrohung unserer Lebensgrundlage

Erhebliche Risiken auch für Unternehmen

- z.B.
- Verknappung und Verteilungskampf um Rohstoffe
 - Risiken aus Extremwetterereignissen aufgrund Schäden in den Ökosystemen
 - Nutzbarkeit von Flächen nicht mehr gegen u.v.m.



Internationale Reaktionen



<https://mackaycartoons.net/tag/2020-09/>

3.3.5 Internationale Unterstützung für den Schutz der Biodiversität (UN)

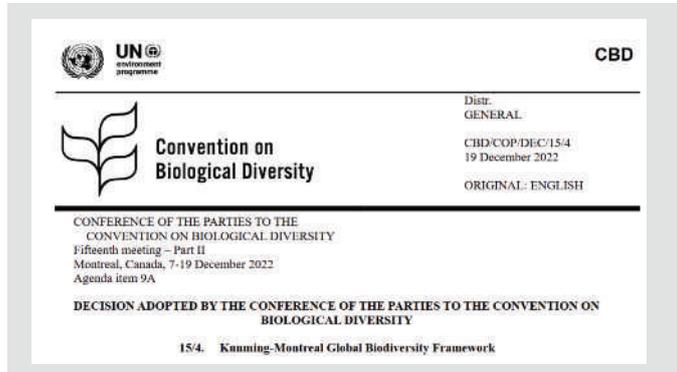
Kunming-Montreal Global Biodiversity Framework (GBF)

= 15. Biodiversitätskonferenz in Montreal im Dezember 2022

Erstmals globale Vereinbarung von nahezu 200 Regierungen zum Schutz der Natur

Ziele: u.a.

- 30% der globalen **Land- und Meeresflächen** bis 2030 unter Schutz zu stellen
- Halbierung des **Pestizideinsatzes** bis 2030
- Reduktion der Rate des **Artensterbens** auf ein Zehntel bis 2050



Ziel Nr. 15 des GBF:

Aufforderung an die Unternehmen,

- Ihre **Risiken, Abhängigkeiten und Auswirkungen**
- auf die **Biodiversität**
- zu überwachen, zu bewerten und offenzulegen.

09/2024

3.3.5 Internationale Unterstützung für den Schutz der Biodiversität (EU): Forts.

EU-Biodiversitätsstrategie 2030

= zentraler Bestandteil des europäischen Green Deals

Ziel: Bis 2030 die Biodiversität Europas zum Wohle

- der Natur,
 - der Menschen und
 - des Klimas
- auf den Weg der Erholung zu bringen



Enthält einen Rahmen von **Verpflichtungen und Maßnahmen** zur **Bekämpfung der Hauptursachen** für den Verlust der Biodiversität:



- Land- und Meeresnutzungsänderungen
- Übernutzung biologischer Ressourcen
- Klimawandel
- Umweltbelastung
- Invasive gebietsfremde Arten

09/2024

3.3.6 EU-Biodiversitätsstrategie 2030 fließt in EU-Taxonomie und ESRS ein

EU-Biodiversitätsstrategie 2030	Bis 2030: sollen u.a. alle Ökosysteme wiederhergestellt, widerstandsfähig und angemessen geschützt sein
EU-Taxonomie-Verordnung	Biodiversität wird als zentrales Umweltziel festgelegt Art. 9 f) Schutz und Wiederherstellung der Biodiversität und der Ökosysteme Art. 15 Wesentlicher Beitrag zum Schutz und zur Wiederherstellung der Biodiversität und der Ökosysteme
CSRD-Richtlinie: Nachhaltigkeitsberichterstattung	ESRS E4 Biologische Vielfalt und Ökosysteme Unternehmen müssen u.a. erläutern, wie ihre Strategie und Geschäftsmodell angepasst werden soll, um u.a. die Ziele und Vorgaben der EU-Biodiversitätsstrategie für 2030 einzuhalten (ESRS 4 AR1a)).

Stand: 01.09.2024

3.3.7 Task Force on Nature-Related Disclosures (TNFD)

Zusammenschluss von Mitgliedern ab Juli 2020 aus

- Finanzinstituten,
- Industrieunternehmen,
- Regierungen,
- Aufsichtsbehörden

Zur Zeit **40**
hochrangige
Führungskräfte

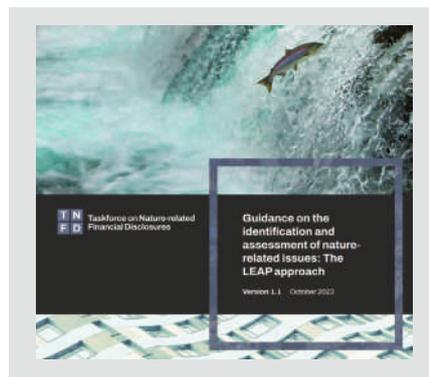
Rahmenwerk mit Empfehlungen zur Berichterstattung über naturbezogene Risiken, das auf **wissenschaftlichen Erkenntnissen** und **globalen politischen Zielen** basiert.

Ein **wesentlicher Bestandteil** der TNFD-Empfehlungen = **LEAP-Ansatz:**

Freiwilliger Leitfaden mit **praktische Handlungsanleitungen,**

- um naturbezogene Abhängigkeiten
- Auswirkungen
- Risiken
- Chancen
- **zu identifizieren und zu bewerten.**

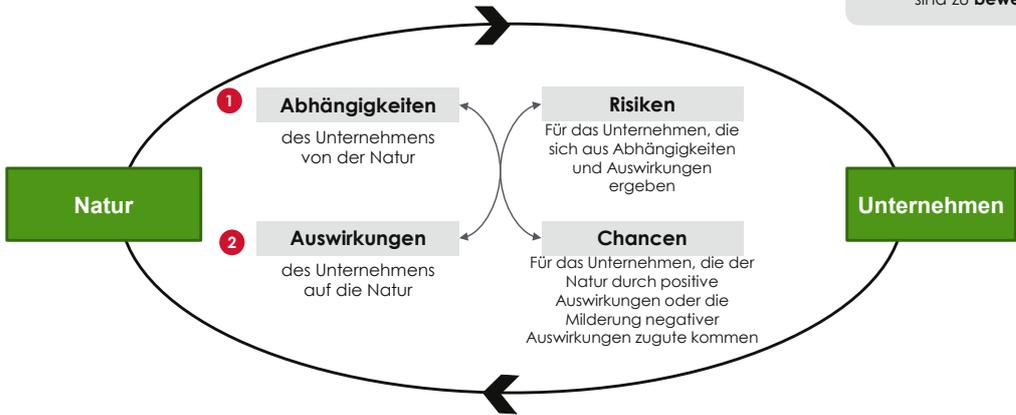
- Locate:** Wechselwirkungen mit Natur lokalisieren
- Evaluate:** Bewertung entsprechender Abhängigkeiten und Auswirkungen
- Assess:** Bewertung naturbezogener Risiken und Chancen
- Prepare:** Vorbereitung auf das notwendige Reagieren auf wesentliche naturbezogene Probleme und Berichterstattung



3.3.7 Task Force on Nature-Related Disclosures (TNFD); Forts.

Doppelte Wesentlichkeit auch bei der Biodiversität anzuwenden

Beachte: Alle vier Aspekte sind zu bewerten



09/2024

#125

Stand: 01.09.2024

3.3.8 Abhängigkeiten und Auswirkungen (TNFD)

Naturbezogene		Beispiele
Abhängigkeiten 1	Aspekte von Umweltgütern und Ökosystemdienstleistungen, auf die ein Unternehmen angewiesen ist	Geschäftsmodell ist abhängig vom - Wasserfluss - Regulierung Wasserqualität - Bekämpfung der Gefahren von Bränden/Überschwemmungen
Auswirkungen 2	Beziehen sich auf eine Änderung des Zustandes der Natur (Qualität oder Quantität), die zu veränderten Fähigkeiten der Natur führen kann, ihre sozialen und wirtschaftlichen Funktionen zu erfüllen. (positiv oder negativ)	1. Direkte Auswirkungen durch die Geschäftstätigkeit verursachte Änderung des Naturzustandes 2. Indirekte Auswirkungen z.B. Änderung des Naturzustandes aufgrund des Klimawandels, der wiederum durch THG-Emissionen des Unternehmens verursacht wird 3. Und/oder Kumulativ z.B. aufgrund Wechselwirkungen der Aktivitäten verschiedener in einer Region tätigen Akteure

09/2024

#126

3.3.9 Ermittlung und Messung von Abhängigkeiten und Auswirkungen (TNFD)

TNFD-Empfehlung: **Ermittlung und Messung** von Abhängigkeiten und Auswirkungen anhand von **Abhängigkeits- und Auswirkungspfaden**



Abhängigkeitspfad



Beschreibt, **wie**

- eine **bestimmte Geschäftstätigkeit**
- **von Ökosystemleistungen** und
- von bestimmten **Merkmalen des Naturkapitals** **abhängt**



Zeigt auf, wie

- **beobachtete** oder **potenzielle**
- **Veränderungen des Naturkapitals**
- auf die **Kosten** und/oder den **Nutzen** für das Unternehmen **auswirken**

Auswirkungspfad

Beschreibt, **wie**

- ein bestimmter **Einflussfaktor**
- als **Ergebnis einer bestimmten Geschäftstätigkeit**
- zu **Veränderungen des Naturkapitals** und **der Ströme von Ökosystemdienstleistungen** führen kann und

wie sich diese Veränderungen auf **verschiedene Interessengruppen** auswirken.



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.
(vgl. Glossar zu ESRS)

In Anlehnung an „Guidance on the identification and assessment of nature-related issues: The LEAP approach, Version 1.1., October 2023

3.4 Die Angabepflichten im Einzelnen

3.4 Die Angabepflichten im Einzelnen

3.4.1 Übergangsplan und Resilienz des Geschäftsmodells (E4-1)

ESRS E4-1

Übergangsplan und Berücksichtigung von biologischer Vielfalt und Ökosystemen in Strategie und Geschäftsmodell

42

Unternehmen haben zu berichten über

- **Auswirkungen**
- **Abhängigkeiten**
- **Risiken und Chancen**
- auf und von biologischer Vielfalt und Ökosystemen,
- die sich aus der **Anpassung der Unternehmensstrategie** ergeben oder
- **zu einer Anpassung der Unternehmensstrategie** und des **Geschäftsmodells** führen (ESRS E4 Tz. 11).

Ziel



Verständnis vermitteln für

- **Widerstandsfähigkeit** der Strategie und des Geschäftsmodells bezüglich Biodiversität und Ökosysteme sowie für
- **Vereinbarkeit** des Geschäftsmodells **mit übergeordneten politischen Zielen** zum Schutz der Biodiversität.

3.4.2 Resilienz des Geschäftsmodells (E4-1)

ESRS E4-1

Übergangsplan und Berücksichtigung von biologischer Vielfalt und Ökosystemen in Strategie und Geschäftsmodell

42

Unternehmen haben die **Resilienz** zu beschreiben mit folgenden Angaben – jeweils bezogen auf biologische Vielfalt und Ökosysteme:

- *Bewertung* der Resilienz gegenüber **physischen Risiken, Übergangsrisiken und systemischen Risiken**
- **Umfang** der Resilienzanalyse (eigene Geschäftstätigkeit, vor- und nachgelagerte Wertschöpfungskette, berücksichtigte Risiken)
- Wichtigste **Annahmen**
- Verwendete **Zeithorizonte**
- **Ergebnisse** der Resilienzanalyse
- Einbeziehung von **Interessenträgern** (ESRS E4 Tz. 13)



Einzelne Erläuterungen vgl. ESRS E4 AR 6ff

3.4.3 Übergangsplan (E4-1)

ESRS E4-1	Übergangsplan und Berücksichtigung von biologischer Vielfalt und Ökosystemen in Strategie und Geschäftsmodell	42
-----------	---	----

Beachte: **KANN**-Vorschrift (**keine Pflicht!**)

Unternehmen **können** zusätzlich einen **Übergangsplan offenlegen**, mit dem **Unternehmensstrategie und Geschäftsmodell in Einklang** gebracht werden sollen mit

- der Vision, den Zielen und Vorgaben des **Globalen Biodiversitätsrahmens** von **Kunming-Montreal**
- der **EU-Biodiversitätsstrategie für 2030**
- mit der Achtung der **Belastbarkeitsgrenzen des Planeten** (ESRS E4 Tz. 15)
- In den **Anwendungsanforderungen** finden sich detaillierte Erläuterungen zu den notwendigen Informationen.



Einzelne Erläuterungen vgl. ESRS E4 AR 1ff

Stand: 01.09.2024

3.4.4 Übergangsplan – schwierig zu beschreiben – aber es gibt Hilfestellungen (E4-1)

Die **Krisen von Klima und Biodiversität** sind eng miteinander **verbunden**

England hat einen Standard für **Klimaübergangspläne** entwickelt. Darin wird gezeigt, dass

- sowohl das **Net-Zero-Ziel**
- als auch **positive Auswirkungen auf die Natur** **Miteinander vereinbar** sind.

In dem Papier finden die Unternehmen **Hilfestellungen** für deren Umsetzung.



https://www.wwf.org.uk/sites/default/files/2023-02/WWF_Nature_In_Transition_Plans_Feb23.pdf



3.4.5 Angaben zu den Ergebnissen der Wesentlichkeitsanalyse (SBM-3)

ESRS E4 SBM-3	Wesentliche Auswirkungen, Risiken und Chancen und ihr Zusammenspiel mit Strategie und Geschäftsmodell	43
---------------	---	----

Sofortige Pflichtangabe (keine Phase-in-Regelung)

Erweiterung der Angabepflichten nach ESRS 2 SBM-3 um zusätzliche Informationen zu:

a. Liste der wesentlichen Standorte unter operativer Kontrolle des Unternehmens

Für jeden Standort ist folgendes anzugeben:

- Tätigkeiten, die in Gebieten mit schutzbedürftiger Biodiversität negative Auswirkungen haben
- Aufschlüsselung der Standorte nach identifizierten Auswirkungen und Abhängigkeiten sowie nach dem ökologischen Zustand der Gebiete
- Gebiete mit schutzbedürftiger Biodiversität (damit Nutzer den Ort und zuständigen Behörden ermitteln kann)

b. ob wesentliche negative Auswirkungen festgestellt wurden in Bezug auf

- Landdegradation
- Wüstenbildung
- Bodenversiegelung

c. ob Tätigkeiten durchgeführt werden, die sich auf bedrohte Arten auswirken.



09/2024

3.4.6 Beschreibung der Verfahren (E4 IRO-1)

ESRS E4 IRO-1	Beschreibung der Verfahren zur Ermittlung und Bewertung der wesentlichen Auswirkungen, Risiken und Chancen im Zusammenhang mit biologischer Vielfalt und Ökosystemen	44
---------------	--	----

Sofortige Pflichtangabe (keine Phase-in-Regelung)

Erweiterung der Angabepflichten nach ESRS 2 IRO-1 zur Wesentlichkeitsanalyse um zusätzliche Informationen zu:

- Es sind alle Unternehmen sowie Unter-Unterthemen der Tabelle aus ESRS 1 AR 16 bezogen auf Biodiversität und Ökosystemen zu berücksichtigen (ESRS E4 AR4)
- In die Wesentlichkeitsanalyse ist die eigene Geschäftstätigkeit und die gesamte Wertschöpfungskette einzubeziehen.
- Vorschlag: Durchführung der Wesentlichkeitsanalyse im Einklang mit den ersten drei Phasen des LEAP-Ansatzes (ESRS E4 AR6-AR9)

Phase 1: Lokalisieren (AR7)	Phase 2: Evaluieren (AR8)	Phase 3: Bewerten (AR9)
Lokalisierung relevante Standorte im Hinblick auf ihre Schnittstellen mit der biologischen Vielfalt und den Ökosystemen	Bewertung der tatsächlichen oder potenziellen Auswirkungen und Abhängigkeiten in Bezug auf biologische Vielfalt und Ökosysteme für relevante Standorte	Bewertung der wesentlichen Risiken und Chancen auf der Grundlage der Phasen 1 und 2

09/2024

3.4.6 Beschreibung der Verfahren (E4 IRO-1); Forts.

ESRS E4 IRO-1	Beschreibung der Verfahren zur Ermittlung und Bewertung der wesentlichen Auswirkungen, Risiken und Chancen im Zusammenhang mit biologischer Vielfalt und Ökosystemen	44
---------------	--	----

Sofortige Pflichtangabe (keine Phase-in-Regelung)

Ergänzende Angabepflicht:

1. Angabe
 - ob Unternehmen Standorte **in oder in der Nähe von Gebieten mit schutzbedürftiger Biodiversität** besitzt und
 - ob Geschäftstätigkeiten sich **negativ auf diese Gebiete auswirken** (ESRS E4 Tz. 19a)
2. Angabe, ob **Notwendigkeit von Abhilfemaßnahmen** in Bezug auf die biologische Vielfalt festgestellt wurde, die z.B. in folgenden Rechtsakten festgelegt sind:
 - Richtlinie 2009/147/EG Über **wildlebende Vogelarten**
 - Richtlinie 92/43/EWG... **wildlebende Pflanzen und Tiere**
 - **Umweltverträglichkeitsprüfung** bei bestimmten öffentlichen und privaten Projekten (ESRS E4 Tz. 19b)

Stand: 01.09.2024

3.4.7 Strategien im Zusammenhang mit biologischer Vielfalt und Ökosystemen (E4-2)

E4-2	Strategien im Zusammenhang mit biologischer Vielfalt und Ökosystemen	45
------	--	----

Ziel  Verständnis vermitteln, inwieweit Unternehmen

- Über **Konzepte verfügt**
- Um **Ermittlung, Bewertung, Management und/oder Verbesserung** seiner wesentlichen **Auswirkungen, Abhängigkeiten, Risiken und Chancen** im Zusammenhang mit biologischer Vielfalt und Ökosystemen **anzugehen**.

Angabepflichten richten sich grundsätzlich nach **ESRS 2 MDR-P**

Ergänzung um zusätzliche Angaben, **ob und wie die Konzepte**

- Mit den **Hauptfaktoren** des Verlusts von Biodiversität
- Mit den **Auswirkungen** auf den **Zustand der Arten**
- Auswirkungen auf die Ausdehnung und den Zustand von **Ökosystemen**
- Einflüsse auf und **Abhängigkeiten von Ökosystemdienstleistungen** verknüpft sind (ESRS E4 Tz. 23a; AR4)...

3.4.8 Maßnahmen und Mittel (E4-3)

E4-3	Maßnahmen und Mittel im Zusammenhang mit biologischer Vielfalt und Ökosystemen	46
------	--	----

Die Maßnahmen in den Betrieben sind

- sehr **individuell**
- entsprechend den **vorliegenden Problemstellungen und Zielen**

auszugestalten und zu beschreiben.

3.4.8.1 Biodiversitätsmanagement: Hierarchie von Maßnahmen nach ESRS E4 (E4-3)

E4-3	Maßnahmen und Mittel im Zusammenhang mit biologischer Vielfalt und Ökosystemen	46
------	--	----

Langfristiges Ziel für Unternehmen:

- **keine Schädigung** der Biodiversität durch die unternehmerische Tätigkeit und
- **Wiederherstellung** der Biodiversität

Problem: kurzfristig oft nicht möglich,
 da **Anpassung von Geschäftsmodell** (u.a. Standort, eingesetzte Rohstoffe, Produktportfolio) notwendig

Zwischenstufe: Katalog verschiedener Maßnahmen, um sich dem Ziel allmählich zu nähern



ESRS E4-3 Tz. 28

3.4.8.2 Biodiversitätsmanagement: Vermeiden von Aktivitäten mit negativen Auswirkungen auf die Biodiversität (E4-3)

E4-3	Maßnahmen und Mittel im Zusammenhang mit biologischer Vielfalt und Ökosystemen	46
------	--	----

Angabe: Liegt „Vermeidungsaktionsplan“ vor, mit Abweichung vom bisherigen Projektentwicklungspfad?

3 Hauptarten der Vermeidung:

Vermeiden durch	Beispiel
1. Standortauswahl	Verlegung des gesamten Standorts an einen Ort außerhalb von Gebieten mit schutzbedürftiger Biodiversität
2. Projektgestaltung	Konfiguration der Projektaktivitäten dergestalt, dass Flächen mit schutzbedürftiger Biodiversität am Standort erhalten bleiben
3. Zeitplanung	Zeitliche Planung von Projektaktivitäten unter Berücksichtigung der Verhaltensmuster bestimmter Arten (z.B. Fortplanung) und der Ökosystemfunktionen (z.B. Flussdynamik)

Stand: 01.09.2024

3.4.8.3 Verringern von Aktivitäten mit negativen Auswirkungen auf die Biodiversität oder Wiederherstellung der Biodiversität (E4-3)

E4-3	Maßnahmen und Mittel im Zusammenhang mit biologischer Vielfalt und Ökosystemen	46
------	--	----

Sofern sich negative Auswirkungen auf die Biodiversität **nicht vermeiden lassen:**



- Auswirkungen sollten verringert werden und
- bereits entstandene Schädigungen an der Biodiversität wiederhergestellt werden.

3.4.8.4 Biodiversitätsmanagement: **Kompensation** des Verlustes natürlichen Lebensraums (E4-3)

E4-3

Maßnahmen und Mittel im Zusammenhang mit biologischer Vielfalt und Ökosystemen

46

Kompensation ist

- als **letztes Mittel** zu betrachten,
- wenn **alle Möglichkeiten**
- zur Vermeidung und zur Verringerung
- **bereits ausgeschöpft**

wurden.

3.5 Praxisbeispiel

3.5 Praxisbeispiel

Praxisbeispiel BASF 2023

Zur Veranschaulichung

- der komplexen Thematik der Biodiversität und
- deren Darstellung in einem Nachhaltigkeitsbericht
- verweisen wir auf die Praxishilfen.



Auszug aus dem Nachhaltigkeitsbericht 2023 der

BASF SE, 67056 Ludwigshafen



Vgl. #OB 0089 ff

3.6 Abschließende Überlegungen anhand zusammenfassender Arbeitshilfen (finaler Check)

3.6 Abschließende Überlegungen anhand zusammenfassender Arbeitshilfen

3.6.1 Zentrale Inhalte und Begrifflichkeiten

- **Key-Word Paper**
(Zusammenstellung AUDfIT)
- **Abkürzungen und Glossar**
(Europäische Kommission – ESRS
Delegierte Verordnung (EU) 2023/2772 vom 31.7.2023 – Anhang II

Praxishilfe 1/4

RV#0506ff.

3.6.2 Umfang der Berichterstattung

- Sämtliche **Angabepflichten** sind **daraufhin zu überprüfen**, ob sie
 - **verpflichtend**
 - **wesentlich**
 - Zu **Mindestangabepflichten** zählen

➤ Mögliche **Hilfsmittel** (u.a.)

Handout 4

Nachhaltigkeitsaspekte, die vom Unternehmen bei der Wesentlichkeitsbewertung zu berücksichtigen sind – „Long-List“

Handout 5

„DR-Katalog“: Maximal 104 Disclosure Requirements

Handout 6

Masterplan zur Wesentlichkeitsbewertung und Nachhaltigkeitsberichterstattung

3.6.3 Mögliche Erleichterungen in den Anfangsjahren

- **Zusammenstellung**
„Liste der zeitlich gestaffelten Einführung verschiedener Angabepflichten“
(in Anlehnung an ESRS 1 Anlage C)
(Zusammenstellung AUDfIT)

Praxishilfe 1/5

- **ESRS 1 Anlage C**
(Delegierte Verordnung (EU) 2023/2772 vom 31.7.2023 – Anhang II)

#RV0284ff

Anlagen zum Themenbereich

Praxishilfen zu diesem Themenbereich

- **Praxishilfe 3/1:** „Heatmap des TNFD“
- **Praxishilfe 3/2:** „Zusammenwirken von LEAP-Ansatz des TNFD und ESRS E2-E5“
- **Praxishilfe 3/3:** „Long-List-Themen für ESRS E4 Biodiversität“
- **Praxishilfe 3/4:** „Beispiel für Berichterstattung zur Biodiversität und Ökosysteme: BASF-Bericht 2023 (Auszug)“
- **Praxishilfe 3/5:** „Angabepflicht E4-1 - Übergangsplan und Berücksichtigung von biologischer Vielfalt und Ökosystemen in Strategie und Geschäftsmodell“
- **Praxishilfe 3/6:** „Angabepflicht SBM 3 – Wesentliche Auswirkungen, Risiken und Chancen und ihr Zusammenspiel mit Strategie und Geschäftsmodell“
- **Praxishilfe 3/7:** „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“
- **Praxishilfe 3/8:** „Wichtige Begriffe zur Angabepflicht bezüglich der Wesentlichkeitsanalyse E4 IRO-1“
- **Praxishilfe 3/9:** „Angabepflicht E4-2 – Strategien im Zusammenhang mit biologischer Vielfalt und Ökosystemen“
- **Praxishilfe 3/10:** „Angabepflicht E4-3 – Maßnahmen und Mittel im Zusammenhang mit biologischer Vielfalt und Ökosystemen“

Anlagen zum Themenbereich; Forts.

Praxishilfen zu diesem Themenbereich; Forts.

- **Praxishilfe 3/11:** „Angabepflicht E4-4 – Ziele im Zusammenhang mit biologischer Vielfalt und Ökosystemen“
- **Praxishilfe 3/12:** „Angabepflicht E4-5 Auswirkungsparameter im Zusammenhang mit biologischer Vielfalt und Ökosystemen “
- **Praxishilfe 3/13:** „Angabepflicht E4-6 – Erwartete finanzielle Auswirkungen durch wesentliche Risiken und Chancen im Zusammenhang mit biologischer Vielfalt und Ökosystemen “
- **Praxishilfe 3/14:** „ESRS E4-Biodiversität und ökologische Vielfalt Datenpunkte“

Raum für Notizen

ÜBERSICHT Hauptband

	Folie-Nr.
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
4.2 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

Stand: 01.09.2024

Themenbereich 4: ESRS E5 „Ressourcennutzung und Kreislaufwirtschaft“

Themenbereich 4: ESRS E5 „Ressourcennutzung und Kreislaufwirtschaft“

Gliederung

4.1 Grundlagen

4.2 Relevante Disclosure-Requirements – Überblick (mit Zuordnung Referenznummern)

4.3 Übergeordnete fachliche Grundlagen

4.1 Grundlagen

4.1.1 Warum ist Ressourcennutzung ein Thema?



Ressourcenschonung und Kreislaufwirtschaft

Der absolute Rohstoffverbrauch in Industrieländern ist angesichts der ökologischen Belastungsgrenzen zu hoch. Für nachhaltige Produktions- und Konsummuster zu sorgen und den Ressourcenbedarf stark zu verringern, ist daher eines der globalen Nachhaltigkeitsziele. Kreislaufwirtschaft ist eine Möglichkeit, um das Wachstum vom Verbrauch nicht erneuerbarer Rohstoffe zu entkoppeln.

Rat für nachhaltige Entwicklung <https://www.nachhaltigkeitsrat.de/nachhaltige-entwicklung/ressourcenschonung-und-kreislaufwirtschaft/?cn-reloaded=1> (Abruf: 27.09.2024)

4.1 Grundlagen

4.1.2 Begriffsdefinition „Ressourcennutzung und Kreislaufwirtschaft“

Als „Kreislaufwirtschaft“ wird ein System bezeichnet, welches durch **lange Nutzungsphasen**, **Wiederverwertung** und **Aufbereitung** von Materialien und Ressourcen Abfall minimiert und so die Nutzungsbelastung einschränkt. Auch soll das Entstehen **besorgniserregender Stoffe** im gesamten Wirtschaftszyklus eingeschränkt werden.

4.1.3 EU wünscht Change of Mindset

Der Standard soll ein Verständnis für folgende Sachverhalte ermöglichen:

- Vollzogene Maßnahmen zum **Ausbau von kreislauffähigen Produktionsprozessen**, darunter
 - a. die **Minimierung** von **Abfällen**,
 - b. **Werterhaltung** von **Ressourcen** und **Produkten**,
 - c. Effizienterer Ressourcennutzung
- **Finanzielle Auswirkungen**, die aus Chancen, Risiken und vollzogenen Maßnahmen resultieren
- Ausmaß von **Ressourcenabflüssen**, **Ressourcenzuflüssen** und **Abfällen**, die während der Geschäftstätigkeit aufkommen

Stand: 01.09.2024

4.1.4 Konkrete Zielsetzung des ESRS E5

Mit dem Standard zur Ressourcennutzung und Kreislaufwirtschaft wird insbesondere

- Der **Übergang zum Verzicht auf die Gewinnung nicht erneuerbarer Ressourcen** und
- **Implementierung von Verfahren**
 - zur **Reduzierung / Vermeidung des Abfallaufkommens** im Unternehmen
 - sowie der **durch Abfälle verursachten Umweltverschmutzungen**



Durch die offenzulegenden Informationen soll ein **Verständnis vermittelt** werden, über

1. **Auswirkungen** des Unternehmens,
 - insbes. **Ressourceneffizienz**,
 - **Vermeidung der Erschöpfung nicht erneuerbarer Ressourcen** und
 - der **nachhaltigen Beschaffung und Nutzung** erneuerbarer Ressourcen
- Ressourcennutzung und Kreislaufwirtschaft**
2. **Maßnahmen** zur Verhinderung negativer Auswirkungen im Zusammenhang mit Ressourcennutzung
 3. **Pläne zur Anpassung der Strategie** an die **Grundsätze der Kreislaufwirtschaft** u.a. in Bezug auf Minimierung von **Abfällen**
 4. **Risiken und Chancen**, die mit Auswirkungen und Abhängigkeiten bzgl. Ressourcennutzung und Kreislaufwirtschaft zusammen hängen
 5. **Finanzielle Effekte** der wesentlichen Risiken und Chancen (ESRS E5 Tz. 1)



Vgl. PH 1/4

4.2 Relevante Disclosure Requirements – Überblick (mit Zuordnung der Referenznummern)

4.2 Relevante Disclosure-Requirements – Überblick (mit Zuordnung der Referenznummern)

4.2.1 Übergeordnete Berichtspflichten – explizit in ESRS E5 aufgeführt

ESRS E5 IRO-1

Beschreibung der Verfahren zur Ermittlung und Bewertung der wesentlichen Auswirkungen, Risiken und Chancen im Zusammenhang mit Ressourcennutzung und Kreislaufwirtschaft

50

Die Unternehmen müssen **insbesondere angeben**,

- a) **ob** das Unternehmen seine **Vermögenswerte und Geschäftstätigkeiten** im Hinblick auf Auswirkungen, Risiken und Chancen bezüglich der Ressourcennutzung und Kreislaufwirtschaft **überprüft** hat;

wenn ja sind **die im Rahmen der Überprüfung angewandten**

- Methoden
- Annahmen
- Instrumente

- b) **ob und wie Stakeholder** zu diesem Themenbereich **involviert** wurde, insbesondere **betroffene Gemeinschaften**.

4.2.2 Die einzelnen Disclosure Requirements aus ESRS E5

E5-1	Strategien im Zusammenhang mit Ressourcennutzung und Kreislaufwirtschaft	51
E5-2	Maßnahmen und Mittel im Zusammenhang mit Ressourcennutzung und Kreislaufwirtschaft	52
E5-3	Ziele im Zusammenhang mit Ressourcennutzung und Kreislaufwirtschaft	53
E5-4	Ressourcenzuflüsse	54
E5-5	Ressourcenabflüsse	55
E5-6	Erwartete finanzielle Auswirkungen durch Auswirkungen, Risiken und Chancen im Zusammenhang mit Ressourcennutzung und Kreislaufwirtschaft	56

Stand: 01.09.2024

4.2.3 ESRS E5 – Aufbau des Standards

Allgemeine Angaben nach ESRS 2	Management der Auswirkungen, Risiken und Chancen	Kennzahlen und Ziele
ESRS 2 IRO-1 Beschreibung der Verfahren zur Ermittlung und Bewertung der wesentlichen Auswirkungen, Risiken und Chancen im Zusammenhang mit Ressourcennutzung und Kreislaufwirtschaft	E5-1 Konzepte im Zusammenhang mit Ressourcennutzung und Kreislaufwirtschaft 51	E5-3 Ziele im Zusammenhang mit Ressourcennutzung und Kreislaufwirtschaft 53
	E5-2 Maßnahmen und Mittel im Zusammenhang mit Ressourcennutzung und Kreislaufwirtschaft 52	E5-4 Ressourcenzuflüsse 54
		E5-5 Ressourcenabflüsse 55
		E5-6 Erwartete finanzielle Effekte durch Auswirkungen, Risiken und Chancen im Zusammenhang mit Ressourcennutzung und Kreislaufwirtschaft 56

Die übrigen Angabepflichten sind vergleichbar mit den übrigen Umweltstandards;
 Nachfolgend **Fokus** auf **E5-4** und **E5-5**

4.2.4 Die EU setzt sich Ziele zur Förderung der Kreislaufwirtschaft

E5-1	Strategien im Zusammenhang mit Ressourcennutzung und Kreislaufwirtschaft	51
E5-2	Maßnahmen und Mittel im Zusammenhang mit Ressourcennutzung und Kreislaufwirtschaft	52
E5-3	Ziele im Zusammenhang mit Ressourcennutzung und Kreislaufwirtschaft	53



Die Europäische Union will **bis 2050** eine **kreislauforientierte** und klimaneutrale Wirtschaft aufbauen

Dazu wurden **neue /aktualisierte Rechtsvorschriften** erlassen betreffend z.B.

- Ökodesign
- Verpackungen
- Grünfärberei
- Recht auf Reparatur
- Abfallbewirtschaftung

Ziel der Kreislaufwirtschaft ist u.a.

1. **Umweltschutz**
 Durch **Wiederverwendung** und **Recycling** von Produkten
 – Nutzung von natürlichen Ressourcen zu verlangsamen
 – Zerstörung von Landschaften und Lebensräumen verringern
2. **Reduktion der Rohstoffabhängigkeit**
 – Ressourcen sind **endlich** und **werden knapp**

Quelle: Wissenschaftlicher Dienst des Europäischen Parlaments
<https://www.europarl.europa.eu/topics/de/article/20151201STO05603/kreislaufwirtschaft-definition-und-vorteile>

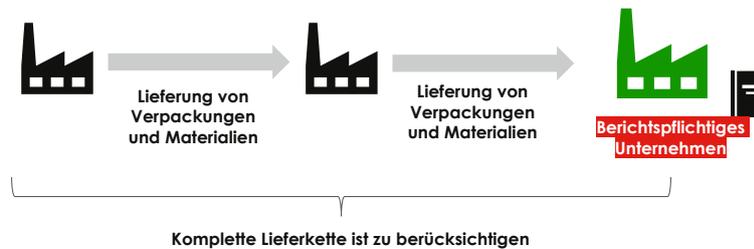
ESG 5 professional 2024

4.2.5 Ressourcenzuflüsse

E5 - 4	Ressourcenzuflüsse	54
--------	--------------------	----



Ziel
 Verständnis der **Ressourcennutzung**
 • im Rahmen der **eigenen Geschäftstätigkeit**
 • und innerhalb der **vorgelagerten Wertschöpfungskette**
 des Unternehmens zu vermitteln (ESRS E5 Tz. 29)



4.2.5 Ressourcenzuflüsse

E5 - 4	Ressourcenzuflüsse	54
--------	--------------------	----

Einzelne Angabepflichten:

- 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 **Unternehmenstätigkeit** und innerhalb seiner **vorgelagerten Wertschöpfungskette** verwendet werden.
- Sofern **Ressourcenzuflüsse wesentlicher Nachhaltigkeitsaspekt** für das Unternehmen sind, **Offenlegungen** folgender Information über **verbrauchte Materialien in Tonnen oder Kilogramm**:
 - Gesamtgewicht** der verwendeten Produkte und technischer und biologischer Materialien
 - prozentualer Anteil biologischer Materialien**, die für Herstellungsprozess verwendet wurden
 - Gewicht** (absolut und in %) der **verwendeten wiederverwendeten oder recycelten sekundären Komponenten**, Produkte und Materialien



ESRS Anhang II
Glossar

Verweis auf PH mit Keywords

Stand: 01.09.2024

4.2.6 Ressourcenabflüsse

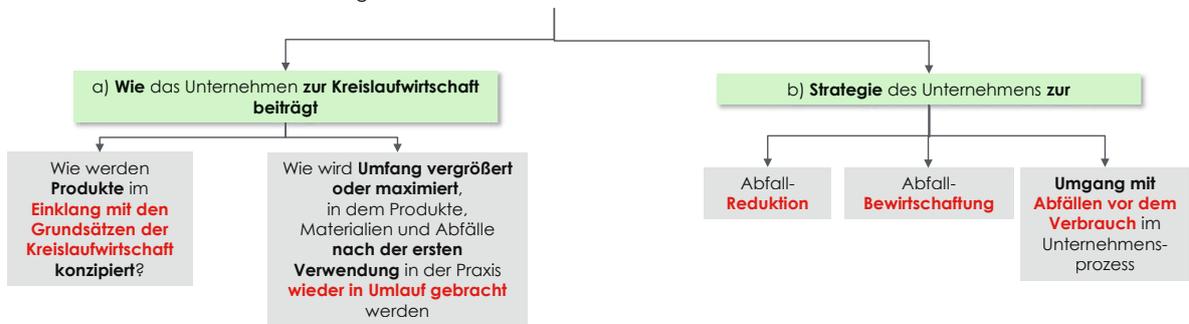
E5 - 5	Ressourcenabflüsse	55
--------	--------------------	----



Ziel

Zusammen mit der Angabe zu den **Ressourcenzuflüssen** soll der komplette **Ressourcenverbrauch** des Unternehmens **über die gesamte Wertschöpfungskette und des Geschäftsprozesses des Unternehmens** transparent gemacht werden

Mit der Angabe soll ein **Verständnis dafür vermittelt** werden:



4.3 Abschließende Überlegungen anhand zusammenfassender Arbeitshilfen (finaler Check)

4.3 Abschließende Überlegungen anhand zusammenfassender Arbeitshilfen

4.3.1 Zentrale Inhalte und Begrifflichkeiten

- **Key-Word Paper**
(Zusammenstellung AUDfit)
- **Abkürzungen und Glossar**
(Europäische Kommission – ESRS
Delegierte Verordnung (EU) 2023/2772 vom 31.7.2023 – Anhang II)

Praxishilfe 1/4

RV#0506ff.

4.3.2 Umfang der Berichterstattung

- Sämtliche **Angabepflichten** sind **daraufhin zu überprüfen**, ob sie
 - **verpflichtend**
 - **wesentlich**
 - Zu **Mindestangabepflichten** zählen

➤ Mögliche **Hilfsmittel** (u.a.)

Handout 4

Nachhaltigkeitsaspekte, die vom Unternehmen bei der Wesentlichkeitsbewertung zu berücksichtigen sind – „Long-List“

Handout 5

„DR-Katalog“: Maximal 104 Disclosure Requirements

Handout 6

Masterplan zur Wesentlichkeitsbewertung und Nachhaltigkeitsberichterstattung

4.3.3 Mögliche Erleichterungen in den Anfangsjahren

- **Zusammenstellung**
„Liste der zeitlich gestaffelten Einführung verschiedener Angabepflichten“
(in Anlehnung an ESRS 1 Anlage C)
(Zusammenstellung AUDfIT)

Praxishilfe 1/5

- **ESRS 1 Anlage C**
(Delegierte Verordnung (EU) 2023/2772 vom 31.7.2023 – Anhang II)

#RV0284ff

Anlagen zum Themenbereich

Praxishilfen zu diesem Themenbereich

- **Praxishilfe 4/1:** „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“
- **Praxishilfe 4/2:** „Angabepflicht E5-1 – Strategien im Zusammenhang mit Ressourcennutzung und Kreislaufwirtschaft“
- **Praxishilfe 4/3:** „Angabepflicht E5-2 – Maßnahmen und Mittel im Zusammenhang mit Ressourcennutzung und Kreislaufwirtschaft“
- **Praxishilfe 4/4:** „Angabepflicht E5-3 – Ziele im Zusammenhang mit Ressourcennutzung und Kreislaufwirtschaft“
- **Praxishilfe 4/5:** „Angabepflicht E5-4 – Ressourcenzuflüsse“
- **Praxishilfe 4/6:** „Angabepflicht E5-5 – Ressourcenabflüsse“
- **Praxishilfe 4/7:** „Angabepflicht E5-6 – Erwartete finanzielle Auswirkungen durch wesentliche Risiken und Chancen im Zusammenhang mit Ressourcennutzung und Kreislaufwirtschaft“
- **Praxishilfe 4/8:** „ESRS 2 – E5-Ressourcennutzung und Kreislaufwirtschaft Datenpunkte“

Raum für Notizen

ÜBERSICHT Hauptband

		Folie-Nr.
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
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

Stand: 01.09.2024

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

TOP 5: Weitere spezifische Standards und Berichtsbestandteile (social aspects)		#171
ESRS S1 – ESRS S4; Forts.		
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
5.2.5.2	Umfang der Berichterstattung	#242
5.2.5.3	Mögliche Erleichterungen in den Anfangsjahren	#243

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

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

Themenbereich 5: Weitere spezifische Standards und Berichtsbestandteile (social aspects) ESRS S1 – ESRS S4

ESG 5 2024 (10/2024)

ESG 5 professional 2024

09/2024
#171

Stand: 01.09.2024

Themenbereich 5: Weitere spezifische Standards und Berichtsbestandteile (social aspects) ESRS S1 – ESRS S4

5.1 ESRS S1 „Eigene Belegschaft“

ESG 5 2024 (10/2024)

ESG 5 professional 2024

09/2024
#172

Themenbereich 5: Weitere spezifische Standards und Berichtsbestandteile (social aspects)
ESRS S1 – ESRS S4

Gliederung

- 5.1 ESRS S1 „Eigene Belegschaft“
- 5.1.1 Grundlagen
- 5.1.2 Übergeordnete fachliche Grundlagen
- 5.1.3 Relevante Disclosure-Requirements – Überblick (mit Zuordnung Referenznummern)
- 5.1.4 Die Angabepflichten im Einzelnen
- 5.1.5 Abschließende Überlegungen anhand zusammenfassender Arbeitshilfen (Finaler Check)

Themenbereich 5: Weitere spezifische Standards und Berichtsbestandteile (social aspects)
ESRS S1 – ESRS S4

5.1.1 Grundlagen

5.1.1 Grundlagen

Artikel 29b der CSRD Spezifizierungen der Informationen zu sozialen Aspekten

Gleichbehandlung und Chancengleichheit für alle (i)	Arbeitsbedingungen (ii)	Achtung der Menschenrechte und Grundfreiheiten (iii)
Geschlechtergerechtigkeit	Sichere Beschäftigung	Demokratische Grundsätze und Standards , die in internationalen Übereinkommen geregelt sind:
	Arbeitszeit	
Gleicher Lohn bei gleichwertiger Arbeit	Angemessene Löhne	• Grundlegende Menschenrechtsübereinkommen der Vereinten Nationen inkl. betreffend
	Sozialer Dialog	– Menschen mit Behinderungen
Ausbildung und Kompetenzentwicklung	Vereinigungsfreiheit	– Indigene Völker
	Existenz von Betriebsräten	Erklärung der Internationalen Arbeitsorganisation über grundlegende Prinzipien und Rechte bei der Arbeit
Beschäftigung und Inklusion von Menschen mit Behinderungen	Tarifverhandlungen (inkl. Anteil tarifgebundener Arbeitnehmer)	Übereinkommen der IOA, der Europäischen Konvention zum Schutz der Menschenrechte und Grundfreiheiten
	Informations-, Anhörungs- und Mitbestimmungsrechte	Europäische Sozialcharta
Maßnahmen gegen Gewalt und Belästigung am Arbeitsplatz	Vereinbarkeit von Beruf und Privatleben	Charta der Grundrechte der EU
	Gesundheit und Sicherheit	
Vielfalt (Diversität)		

Verweis auf PH #2665b

09/2024

5.1.2 Übergeordnete fachliche Grundlagen

Themenbereich 5: Weitere spezifische Standards und Berichtsbestandteile (social aspects)
ESRS S1 – ESRS S4

5.1.2.2 Soziale Standards haben eine Vielzahl an Disclosure Requirements; Forts.

ESRS	Bezeichnung	Anzahl Disclosure Requirements																
S1	Eigene Belegschaft	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
S2	Arbeitskräfte in der WS-Kette	1	2	3	4	5												
S3	Betroffene Gemeinschaften	1	2	3	4	5												
S4	Verbraucher und Nutzer	1	2	3	4	5												

ESRS	Bezeichnung	Zusätzliche Disclosure Requirements aus ESRS 2		
S1	Eigene Belegschaft	SBM-2	SBM-3	
S2	Arbeitskräfte in der WS-Kette	SBM-2	SBM-3	
S3	Betroffene Gemeinschaften	SBM-2	SBM-3	
S4	Verbraucher und Nutzer	SBM-2	SBM-3	

32 „originäre“ DR aus ESRS S

8 „derivative“ DR aus ESRS 2

Themenbereich 5: Weitere spezifische Standards und Berichtsbestandteile (social aspects)
ESRS S1 – ESRS S4

5.1.2.3 Warum sind die ersten fünf Disclosure Requirements bei allen S-Standards identisch?

Diese Angabepflichten basieren auf den

- Leitprinzipien der OECD und
- der Vereinten Nationen zur Sorgfaltspflicht (Due Diligence)

Im Rahmen dieser internationalen Vorgaben hat das Unternehmen unter anderem - bezogen auf die sozialen Adressatengruppen-

- das Management von Auswirkungen, Risiken und Chancen darzulegen
- Richtlinien einzuführen, die bezogen auf die Verfahren für die Zusammenarbeit mit den eigenen Arbeitnehmern und Arbeitnehmervertretern regeln sowie
- Kanäle zu schaffen, über die Bedenken geäußert werden können



Überblick über die gemeinsamen und individuellen Angabepflichten in den sozialen Standards.

Verweis auf Praxishilfe
#2665c !!!

5.1.3 Relevante Disclosure Requirements – Überblick (mit Zuordnung Referenznummern)

5.1.3 Relevante Disclosure Requirements – Überblick (mit Zuordnung Referenznummern)

5.1.3.1 Übergeordnete Berichtspflichten – explizit in ESRS S1 aufgeführt

ESRS S1 SBM-2	Interessen und Standpunkte der Interessenträger	57
ESRS S1 SBM-3	Wesentliche Auswirkungen, Risiken und Chancen und ihr Zusammenspiel mit Strategie und Geschäftsmodell	58

Themenbereich 5: Weitere spezifische Standards und Berichtsbestandteile (social aspects)
ESRS S1 – ESRS S4

5.1.3.2 Die einzelnen Disclosure Requirements aus ESRS S1

S1-1	Strategien im Zusammenhang mit der eigenen Belegschaft	59
S1-2	Verfahren zur Einbeziehung eigener Arbeitskräfte und von Arbeitnehmervertretern in Bezug auf Auswirkungen	60
S1-3	Verfahren zur Behebung negativer Auswirkungen und Kanäle, über die eigene Arbeitskräfte Bedenken äußern können	61
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	62
S1-5	Ziele im Zusammenhang mit der Bewältigung wesentlicher negativer Auswirkungen, der Förderung positiver Auswirkungen und dem Umgang mit wesentlichen Risiken und Chancen	63
S1-6	Merkmale der Beschäftigten des Unternehmens	64
S1-7	Merkmale der nicht angestellten Beschäftigten in der eigenen Belegschaft des Unternehmens	65
S1-8	Tarifvertragliche Abdeckung und sozialer Dialog	66

Themenbereich 5: Weitere spezifische Standards und Berichtsbestandteile (social aspects)
ESRS S1 – ESRS S4

5.1.3.2 Die einzelnen Disclosure Requirements aus ESRS S1; Forts.

S1-9	Diversitätsparameter	67
S1-10	Angemessene Entlohnung	68
S1-11	Sozialschutz	69
S1-12	Menschen mit Behinderungen	70
S1-13	Parameter für Schulungen und Kompetenzentwicklung	71
S1-14	Parameter für Gesundheitsschutz und Sicherheit	72
S1-15	Parameter für die Vereinbarkeit von Berufs- und Privatleben	73
S1-16	Vergütungsparameter (Verdienstunterschiede und Gesamtvergütung)	74
S1-17	Vorfälle, Beschwerden und schwerwiegende Auswirkungen im Zusammenhang mit Menschenrechten	75

5.1.4 Die Angabepflichten im Einzelnen

5.1.4. Die Angabepflichten im Einzelnen

5.1.4.1 Darstellung der ersten fünf Disclosure Requirements auf der Grundlage des ESRS S1-Standards

Allgemeine Angaben nach ESRS 2	Management der Auswirkungen, Risiken und Chancen	Kennzahlen und Ziele
ESRS 2 SBM-2 Interessen und Standpunkte der Interessenträger	S1-1 Konzepte im Zusammenhang mit den Arbeitskräften des Unternehmens	S1-5 Ziele im Zusammenhang mit der Bewältigung wesentlicher negativer Auswirkungen, der Förderung positiver Auswirkungen und dem Umfang mit wesentlichen Risiken und Chancen
ESRS 2 SBM-3 Wesentliche Auswirkungen, Risiken und Chancen und ihr Zusammenspiel mit Strategie und Geschäftsmodell	S1-2 Verfahren zur Einbeziehung der Arbeitskräfte des Unternehmens und von Arbeitnehmervertretern	
	S1-3 Verfahren zur Verbesserung negativer Auswirkungen und Kanäle, über die die Arbeitskräfte Bedenken äußern können	
	S1-4 Ergreifen von Maßnahmen in Bezug auf wesentliche Auswirkungen auf die Arbeitskräfte und Ansätze zum Management wesentlicher Risiken und zur Nutzung wesentlicher Chancen sowie die Wirksamkeit dieser Maßnahmen	

5.1.4.2 Angabepflicht des ESRS S1 im Zusammenhang mit ESRS 2 SBM-2 (Interessenträger)

ESRS S1 SBM-2

Interessen und Standpunkte der Interessenträger

57

Beachte: „Eigene Arbeitskräfte“ = **Schlüsselstakeholder** ⇒ **Angaben stets verpflichtend** !!
(ESRS S1 Tz. 12 Satz 2)

ESRS 2 – SBM2 erfordert zusätzliche Angaben, **wie**

- **Interessen und Ansichten, Rechte und Erwartungen** von Interessenträgern,
- insbesondere von **Arbeitnehmervertretern** und bekannten **Arbeitskräften**
- die von **wesentlichen Auswirkungen** betroffen sind,
- In der **Unternehmensstrategie und im Geschäftsmodell** **berücksichtigt** worden sind.

(ESRS S1 Tz. 12)

5.1.4.3 Angabepflicht des ESRS S1 im Zusammenhang mit ESRS 2 SBM-3 (Wesentliche IRO's)

ESRS S1 SBM-3

Wesentliche Auswirkungen, Risiken und Chancen und ihr Zusammenspiel mit Strategie und Geschäftsmodell

58

ESRS 2 – SBM3 erfordert zusätzliche Angaben, ob bzw. in welcher Form

- Ob und in welcher Form **tatsächliche und potenzielle Auswirkungen** auf die eigene Belegschaft die gemäß ESRS 2 IRO-1 offengelegt werden
 - a. **der Strategie oder den Geschäftsmodellen** des Unternehmens **entstammen** oder mit diesen **verbunden** sind
 - b. die **Strategie und das Geschäftsmodell** **beeinflussen** und zu deren **Anpassung** beitragen und
- Verhältnis zwischen den wesentlichen **Risiken und Chancen**, die **sich aus den Auswirkungen und Abhängigkeiten** im **Zusammenhang** mit den
 - eigenen **Arbeitskräften** ergeben, und
 - seiner **Strategie** und
 - seinem **Geschäftsmodell**. (ESRS S1 Tz. 13)

5.1.4.3 Angabepflicht des ESRS S1 im Zusammenhang mit ESRS 2 SBM-3 (Wesentliche IRO's); Forts.

ESRS S1 SBM-3

Wesentliche Auswirkungen, Risiken und Chancen und ihr Zusammenspiel mit Strategie und Geschäftsmodell

58

 **Beachte:** Bei der Ermittlung dieser Angabepflichten ist die **doppelte Wesentlichkeit** zu beachten. (ESRS S1 Tz. 13)



WIE ?

Beispiele zu den Angabepflichten finden sich in den **Anwendungsanforderungen**



- **Auswirkungen** des Unternehmens **auf seine Belegschaft**
- Auswirkungen... die **auf Strategie und Geschäftsmodell zurückzuführen** sind
- **Besondere Merkmale von Arbeitskräften**
- **Risiken** aufgrund der **Abhängigkeit von Arbeitskräften**

ESRS S1 AR 6
ESRS S1 AR 7
ESRS S1 AR 8
ESRS S1 AR 9

09/2024

5.1.4.3 Angabepflicht des ESRS S1 im Zusammenhang mit ESRS 2 SBM-3 (Wesentliche IRO's); Forts.

ESRS S1 SBM-3

Wesentliche Auswirkungen, Risiken und Chancen und ihr Zusammenspiel mit Strategie und Geschäftsmodell

58

Darüber hinaus sind für ESRS 2 – SBM-3 weitere Angaben erforderlich:

- Aussage, **ob alle Personen**, die aus dem Kreis seiner **Arbeitskräfte** stammen und **von wesentlichen Auswirkungen betroffen** sein können, **in den Angaben gem. ESRS 2 enthalten** sind
- Beschreibung der **Arten** seiner **Arbeitnehmer und Fremdarbeitskräfte**
- Bei wesentlichen negativen Auswirkungen: ob diese weitverbreitet oder systemisch sind (z.B: Kinderarbeit oder Zwangsarbeit) oder ob sie mit individuellen Vorfällen etc. zusammenhängen.
- Und vieles mehr....



ESRS S1 Tz. 14

Regelung zu den **einzelnen Angaben**



ESRS S1 Anlage A.1

Liste an Nachhaltigkeitsfaktoren, die sich **auf die Angabepflichten ESRS 2 – SBM2 und SBM-3 beziehen** (nicht abschließende Liste)

09/2024

5.1.4.4 Angabepflicht zu den Strategien im Zusammenhang mit der eigenen Belegschaft (S1-1)

S1-1	Strategien im Zusammenhang mit der eigenen Belegschaft	59
------	--	----



Ziel

- Verständnis vermitteln, inwieweit Unternehmen verfügt über **Konzepte**
- um **Ermittlung, Bewertung, Management und/oder Verbesserung** wesentlicher **Auswirkungen**, speziell auf die Arbeitskräfte des Unternehmens **anzugehen**, sowie
 - Konzepte, die wesentliche **Abhängigkeiten, Risiken und Chancen** im Zusammenhang mit den Arbeitskräften des Unternehmens **abdecken**. (ESRS S1 Tz. 18)

Unter anderem sind anzugeben: **(ESRS S1 17-23)**

- Relevante **menschenrechtspolitischen Verpflichtungen** einschließlich der **Prozess und Methoden zur Überwachung** der Einhaltung der UN Global Compact-Grundsätze und der OECD-Leitsätze für multinationale Unternehmen
- Adressiert die Strategie ausdrücklich **Menschenhandel, Zwangs- oder Pflichtarbeit oder Kinderarbeit?**
- Gibt es **Strategien zur Verhütung von Arbeitsunfällen** oder ein entspr. **Managementsystem?**
- und viele mehr.....



ESRS S1 Anlage A.2
Liste mit Beispielen in Bezug auf soziale Aspekte und Menschenrechtsfragen, die sich auf die Angabepflichten S1-1 beziehen

5.1.4.5 Angabepflicht zu den Verfahren zur Einbeziehung der Arbeitskräfte in Bezug auf Auswirkungen (S1-2)

S1-2	Verfahren zur Einbeziehung eigener Arbeitskräfte und von Arbeitnehmervertretern in Bezug auf Auswirkungen	60
------	---	----



Ziel

- Verständnis vermitteln, **inwieweit** Unternehmen seine **eigenen Arbeitskräfte und Arbeitnehmervertreter einbezieht**
- im Rahmen seines laufenden **Verfahrens zur Erfüllung der Sorgfaltspflicht**
 - in Bezug auf **wesentliche** tatsächliche und potenzielle, positive und/oder negative **Auswirkungen**,
 - von denen sie betroffen** sind oder wahrscheinlich betroffen sein werden und
 - inwiefern die Sichtweisen der Arbeitskräfte** des Unternehmens in den **Entscheidungsprozessen** des Unternehmens **berücksichtigt** werden. (ESRS S1 Tz. 26)

Unter anderem sind anzugeben:

- Darstellung über allgemeine Verfahren der Einbeziehung
- Detaillierte Informationen über die Einbindung der Arbeitskräfte



Anwendungsanforderungen:
Zahlreiche Empfehlungen zur Angabe der Informationen (vgl. ESRS S1 AR 18-AR23 und AR 25)

Beachte

Sofern erforderliche Informationen **nicht offengelegt werden können**, weil **noch kein Prozess** i.S. der Angabepflicht implementiert ist:

➔ **Offenlegungspflicht** und evtl. **Angabe Zeitplan** für die Implementierung eines Verfahrens (ESRS S1 Tz. 29)



5.1.4.6 Angabepflicht zu den Verfahren zur Behebung negativer Auswirkungen und Beschwerdemechanismen (S1-3)

S1-3	Verfahren zur Behebung negativer Auswirkungen und Kanäle, über die eigene Arbeitskräfte Bedenken äußern können	61
------	--	----



Verständnis für die **formalen** Mittel zu vermitteln, mit denen die Arbeitskräfte des Unternehmens

- diesem **ihre Anliegen und Bedürfnisse**
- unmittelbar **mitteilen** können und/oder
- mit denen das Unternehmen die **Verfügbarkeit solcher Kanäle** (z.B. **Beschwerdemechanismen**) am Arbeitsplatz unterstützt und
- wie gemeinsam **Folgemaßnahmen** auf die vorgebrachten Probleme durchgeführt werden. (ESRS S1 Tz. 30)



Betriebliche **Beschwerdemechanismen** sind wichtig, um

- Meldungen von Arbeitskräften
- frühzeitig und unmittelbar zu erkennen,
- um dadurch **Schaden** abzuwenden und
- **Eskalation der Missstände** zu **verhindern** und
- ermöglichen direktes **Feedback** zur Wirksamkeit von implementierten **Due-Diligence-Prozessen**.



Glossar zu ESRS: Zahlreiche **Beispiele für Beschwerdemechanismen** (vgl. ESRS Anhang II (Glossar und Abkürzungen))



Anwendungsanforderungen: Zahlreiche **Empfehlungen** zur Angabe der Informationen (vgl. ESRS S1 AR 27-32)



Beachte: Wahrung der Vertraulichkeit !!!!

5.1.4.7 Angabepflicht zu Maßnahmen (S1-4)

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	62
------	---	----



Verständnis für die **formalen** Mittel zu vermitteln, mit denen die Arbeitskräfte des Unternehmens

- diesem **ihre Anliegen und Bedürfnisse**
- unmittelbar **mitteilen** können und/oder
- mit denen das Unternehmen die **Verfügbarkeit solcher Kanäle** (z.B. **Beschwerdemechanismen**) am Arbeitsplatz unterstützt und
- wie gemeinsam **Folgemaßnahmen** auf die vorgebrachten Probleme durchgeführt werden. (ESRS S1 Tz. 30)



Anfangs könnten folgende Angaben erfolgen:

- Allgemeine end spezifische **Ansätze zur Bewältigung wesentlicher negativer Auswirkungen**
- **Initiativen** des Unternehmens, die zu zusätzlichen wesentlichen **positiven Auswirkungen** beitragen sollen
- **Wie weit** es im Berichtszeitraum mit seinen **Bemühungen vorangeschritten** ist und
- Seine **Ziele** bezüglich einer **kontinuierlichen Verbesserung** (Vgl. ESRS S 1 AR. 33)



ESRS S1 Anlage A.3
Liste mit **Beispielen für Maßnahmen** iRd Angabepflichten von ESRS S1-4.



Anwendungsanforderungen: Zahlreiche **Empfehlungen** zur Angabe der Informationen (vgl. ESRS S1 AR 24-47)

5.1.4.8 Angabepflicht zu Zielen (S1-5)

S1-5

Ziele im Zusammenhang mit der Bewältigung wesentlicher negativer Auswirkungen, der Förderung positiver Auswirkungen und dem Umgang mit wesentlichen Risiken und Chancen

63

Ziel



Verständnis, inwieweit das Unternehmen

- **ergebnisorientierte Ziele** nutzt, um seine **Fortschritte**
 - bei der **Bewältigung** seiner wesentlichen **Auswirkungen** und/oder
 - bei der **Förderung positiver Auswirkungen** auf die Arbeitskräfte des Unternehmens und/oder
 - beim **Management** wesentlicher **Risiken und Chancen** im Zusammenhang mit den Arbeitskräften
- voranzutreiben und zu messen.**

Zusammengefasste Beschreibung der Ziele

- enthält die **im ESRS 2 MDR-T** festgelegten **Informationsanforderung**
- gibt das **Verfahren zur Festlegung der Ziele** an und
- Art und Weise der **Zusammenarbeit mit den Arbeitskräften** bei der Festlegung der Ziele und deren Nachverfolgung



ESRS S1 Anlage A.4

Liste mit Beispielen für Ziele iRd Angabepflichten von ESRS S1-5

ESG 5 2024 (10/2024)

ESG 5 professional 2024

#195

09/2024

Stand: 01.09.2024

5.1.4.9 Ausgewählte Angabepflichten zu Merkmalen der Beschäftigten (S1-6)

S1-6

Merkmale der Beschäftigten des Unternehmens

64

Merkmale der Beschäftigten des Unternehmens [ESRS S1-6]

Offenzulegende Kennzahlen der Belegschaft

1. Gesamtzahl der Mitarbeiter, mit Berücksichtigung von **Geschlecht** und **Land** (für Länder > 50 Mitarbeiter)
2. Kopfzahl oder Vollzeitäquivalent (jew. nach Geschlecht und Region) von:
 - I. Festangestellten
 - II. Zeitarbeitskräften
 - III. Nicht garantierte Arbeitszeiten von Mitarbeitern
3. **Fluktuationsrate** von Mitarbeitern im zu berichtenden Zeitraum
4. **Darlegung von Methoden** und ggfs. **Annahmen**, die zur Aufstellung der Posten verwendet wurden (+ ggfs. fürs Verständnis der Zahlen nötige **Kontextangaben**; Bsp: Einbruch der Mitarbeiterzahl aufgrund negativer Branchenentwicklung)

ESG 5 2024 (10/2024)

ESG 5 professional 2024

#196

09/2024

5.1.4.10 Ausgewählte Angabepflicht zu Merkmalen der nicht angestellten Beschäftigten (S1-7)

S1-7

Merkmale der nicht angestellten Beschäftigten in der eigenen Belegschaft des Unternehmens

65

Merkmale nicht angestellter Arbeitnehmer des Unternehmens [S1-7]

Ziele der Offenlegung nicht angestellter Arbeitnehmer

- Feststellung des **Stellenwert** nicht angestellter Arbeitnehmer im Unternehmen
- Ermittlung (und Reduzierung) der **Abhängigkeit** des Unternehmens von nicht angestellten Arbeitnehmern

Offenzulegende Posten nicht angestellter Arbeitnehmer

1. Gesamtzahl (der häufigsten Art) nicht angestellter Arbeitnehmer und
 - a. Art der Beschäftigung (eigens oder über Drittunternehmen beauftragt)
 - b. ihrer **Beziehung** zum Unternehmen
 - c. Art der Tätigkeit innerhalb des Unternehmens

5.1.4.10 Ausgewählte Angabepflicht zu S1-7; Forts.

S1-7

Merkmale der nicht angestellten Beschäftigten in der eigenen Belegschaft des Unternehmens

65

Offenzulegende Posten nicht angestellter Arbeitnehmer; Forts.

2. Darlegung von **Methoden** und ggfs. **Annahmen**, die zur Aufstellung der Posten verwendet wurden (siehe 9.1)

=> Im Falle von fehlenden Daten für obige Posten, muss die Anzahl geschätzt werden (mit diesbezüglichem Vermerk und **Grundlagen der Schätzung**)

5.1.4.11 Ausgewählte Angabepflichten zur tarifvertraglichen Abdeckung (S1-8)

S1-8

Tarifvertragliche Abdeckung und sozialer Dialog

66

Tarifbindung und sozialer Dialog im Unternehmen [S1-8]

Ziele der Offenlegung des Ausmaßes der Tarifbindung

- Bestimmung des **Einfluss' von Tarifverträge** auf die Belegschaft
- Förderung des **sozialen Dialogs** zwischen Belegschaft und Unternehmensführung

Offenlegung im Bezug auf Tarifverhandlungen

1. Anzahl der von Tarifverträgen gebundenen Arbeitnehmer (in %)
2. Vergleich von Tarifverträgen mit Beschäftigungsbedingungen außertariflicher Arbeitnehmer:
 - a. „Sind außertarifliche Verträge **vergleichbar** mit Tarifverträgen?“
 - b. „Sind Tarifverträge des eigenen oder anderen Unternehmen Grundlage für außertarifliche Arbeitsverträge?“

5.1.4.11 Ausgewählte Angabepflichten zu S1-8; Forts.

S1-8

Tarifvertragliche Abdeckung und sozialer Dialog

66

Offenlegung im Bezug auf Tarifverhandlungen; Forts.

- c. „Inwiefern werden die **Beschäftigungsbedingungen** nicht angestellter Arbeitnehmer des Unternehmens durch Tarifverträge geprägt?“ (Schätzung der prozentualen Deckungsrate)
3. Anzahl der Tarifverträge (im Falle Mehrerer: Verteilung in % und nach Land mit >50 Beschäftigten)

Offenlegung über den sozialen Dialog im Unternehmen

1. Anteil der Arbeitnehmer, die durch **Arbeitnehmervertreter** (z.B. Betriebsrat) **repräsentiert** werden (in%)
2. Ggfs. die Vertretung durch einen Europäischen Betriebsrat (EBR), Betriebsrat der Societas Europaea (SE) oder Betriebsrat der Societas Cooperativa Europaea (SCE)

5.1.4.12 Ausgewählte Angabepflichten zu Diversitätsparameter (S1-9)

S1-9	Diversitätsparameter	67
------	----------------------	----

Diversitätsindikatoren [S1-9]

Ziele der Offenlegung demografischer Kennzahlen im Unternehmen

- Einblick in die **Geschlechterverteilung** und **Altersdiversität** soll ermöglicht werden
 - Geschlechtergerechtigkeit und Nachhaltigkeit des Unternehmens durch ausgeglichene Altersstruktur soll sichergestellt werden
- => Ggfs. Festgestellte **Missstände** werden **verdeutlicht** und können besser **behoben** werden

Offenlegung im Bezug auf Tarifverhandlungen (alle Angaben in „Anzahl (%)“)

1. Geschlechterverteilung auf **oberster Führungsebene**
2. Altersverteilung der Belegschaft in folgende Gruppen: unter 30 Jahre alt, 30-50 Jahre alt, über 50 Jahre alt

5.1.4.12 Ausgewählte Angabepflicht zu S1-9; Forts.

S1-9	Diversitätsparameter	67
------	----------------------	----

Diversitätsindikatoren [S1-9]; Forts.

Beispiel: Diversität in der Firma „XY“

Die Firma „XY“ beschäftigt auf oberster Führungsebene 8 Personen, darunter 3 Frauen(35, 40, 54). Dies beinhaltet auch 2 Junior-Gesellschafter(25, 28) und einen Senior-Chef(63). Der Rest der Belegschaft ist männlich und mittleren Alters.

So könnte eine Offenlegung der Diversitätsindikatoren der Firma aussehen:

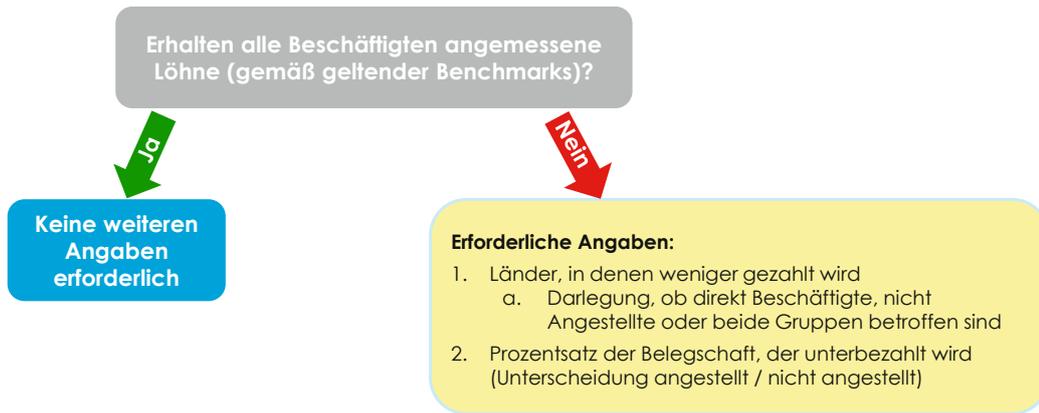
Mitarbeiter auf höchster Führungsebene	Männliche Mitarbeiter	Weibliche Mitarbeiter	Mitarbeiter nach Alter (absolut)
Mitarbeiter jünger als 30	2 (25%)	0	2 (25%)
Mitarbeiter zwischen 30 und 50	2 (25%)	2 (25%)	4 (50%)
Mitarbeiter älter als 50	1 (12,5%)	1 (12,5%)	2 (25%)
Mitarbeiter nach Geschlecht (absolut)	5 (62,5%)	3 (37,5%)	8 (100%)

5.1.4.13 Ausgewählte Angabepflicht zur angemessenen Entlohnung (S1-10)

S1-10	Angemessene Entlohnung	68
-------	------------------------	----

Angemessene Löhne [S1-10]

Offenlegung der Löhne im Unternehmen



5.1.4.14 Ausgewählte Angabepflicht Sozialschutz (S1-11)

S1-11	Sozialschutz	69
-------	--------------	----

Sozialschutz [S1-11]

- Absicherung durch öffentliche (gesetzliche) oder vom Unternehmen bereitgestellte **Vorsorgen gegen Einkommensverluste** aufgrund von

Lebensereignis	Maßnahme in Deutschland
a. Krankheit	Entgeltfortzahlung (6 Wochen)
b. Arbeitslosigkeit	Bürgergeld (12 Monate)
c. Arbeitsunfall / erworbene Behinderung	Unfallversicherung
d. Mutterschaftsurlaub	Mutterschaftsgeld, Kündigungsschutz
e. Ruhestand	Rente

Offenlegung des Sozialschutzes innerhalb des Unternehmens

- Alle Anforderungen erfüllt: Keine weiteren Anforderungen nötig
- Andernfalls: Für alle kritischen Länder müssen die Art von Beschäftigten, die **keinen** oder **unvollständigen Sozialschutz** bekommen, genannt werden

5.1.4.15 Ausgewählte Angabepflicht zu Menschen mit Behinderungen (S1-12)

S1-12	Menschen mit Behinderungen	70
-------	----------------------------	----

Menschen mit Behinderungen [S1-12]

Offenlegung im Bezug auf Menschen mit Behinderungen

Anzahl der Menschen mit Behinderung in der Belegschaft, die gesetzlichen Beschränkungen der Datenerhebung unterliegen (freiwillig nach Geschlecht geordnet)

5.1.4.16 Ausgewählte Angabepflicht zu Schulungen (S1-13)

S1-13	Parameter für Schulungen und Kompetenzentwicklung	71
-------	---	----

Indikatoren für Ausbildung und Kompetenzentwicklung [S1-13]

Offenlegung im Bezug auf Ausbildung und Kompetenzentwicklung

1. Prozentsatz der Mitarbeiter, die regelmäßig an **Weiterbildungsaktivitäten** teilnehmen (gegliedert nach Art des Beschäftigten und nach Geschlecht)
2. Durchschnittliche Anzahl der **Schulungs- und Weiterbildungsstunden** pro Mitarbeiter (gegliedert nach Art des Beschäftigten und nach Geschlecht)

5.1.4.17 Ausgewählte Angabepflicht zu Gesundheitsschutz und Sicherheit (S1-14)

S1-14

Parameter für Gesundheitsschutz und Sicherheit

72

Gesundheits- und Sicherheitsindikatoren [S1-14]

Offenlegung der Gesundheits- und Sicherheitsindikatoren

Folgende Kennzahlen, geordnet nach Arbeitnehmern und nicht angestellten Arbeitnehmern des Unternehmens, müssen berücksichtigt werden:

1. Anteil der Arbeitnehmer (in %), die vom **Gesundheits- und Sicherheitsmanagementsystems** mitinbegriffen sind; dazu gehören
 - a. Systeme, die auf **gesetzlichen Anforderungen** basieren
 - b. Systeme, die auf **gängigen normativen Grundlagen** basieren
 2. Zahl der arbeitsbedingten Verletzungen und Erkrankungen zugrundeliegenden Todesfälle
 3. Anzahl und Rate der meldepflichtigen Arbeitsunfälle
 4. Zahl der meldepflichtigen arbeitsbedingten Arbeitsunfälle
- Gesamtheit der **verlorenen Tage** durch **arbeitsbedingte Verletzungen, Unfälle, Erkrankungen** und **Todesfälle**

ESG 5 2024 (10/2024)

ESG 5 professional 2024

#207

09/2024

Stand: 01.09.2024

5.1.4.18 Ausgewählte Angabepflicht zu Work-Life-Balance (S1-15)

S1-15

Parameter für die Vereinbarkeit von Berufs- und Privatleben

73

Work-Life-Balance [S1-15]

Ziel der Offenlegung der „Work-Life-Balance“

- **Seelisches Wohlbefinden** der Belegschaft ist **Ziel der Nachhaltigkeit**
 - Wirtschaftlicher Mehrwert durch **höhere Arbeitsleistung**
- Geschlechtergerechte Wahrnehmung der **Familienpflichten** kann Arbeitsumfeld verbessern

Offenzulegende Kennzahlen der „Work-Life-Balance“

- Prozentsatz der Arbeitnehmer, die **familiär bedingten Urlaub** nehmen dürfen
 - Prozentsatz der berechtigten Arbeitnehmer, die familiär bedingten Urlaub genommen haben (geschlechtergetrennt)
- Falls **allen Beschäftigten** vertraglicher Familienurlaub zusteht, reicht die Offenlegung dieses Umstands

ESG 5 2024 (10/2024)

ESG 5 professional 2024

#208

09/2024

5.1.4.19 Ausgewählte Angabepflicht zu Vergütungsparametern (S1-16)

S1-16

Vergütungsparameter (Verdienstunterschiede und Gesamtvergütung)

74

Vergütungskennzahlen [S1-16]

Ziele des Standards

- Intergeschlechtliche Gerechtigkeit durch Verringerung der „**gender pay gap**“
- Aufdeckung **starker Lohngefälle** innerhalb von Unternehmen

Offenlegung der Vergütungskennzahlen

1. **Prozentuales Lohngefälle** zwischen Männern und Frauen (Differenz zwischen durchschn. Bruttostundenverdienst von Männern (Richtwert) und Frauen)
 2. Verhältnis zwischen der jährlichen **Gesamtvergütung** des **bestbezahlten Mitarbeiters** und des **Medians** aller Mitarbeiter (außer des Bestbezahlten)
 3. Ggfs. **Kontextinformationen** zu obenliegenden Daten
- Aufschlüsselung kann nach **Arbeitnehmerkategorie** oder nach **Land** erfolgen; bei anderer Verteilung muss diese erklärt werden

5.1.4.19 Ausgewählte Angabepflicht zu S1-16; Forts.

S1-16

Vergütungsparameter (Verdienstunterschiede und Gesamtvergütung)

74

Vergütungskennzahlen [S1-16]; Forts.

Beispiel Vergütungskennzahlen des Unternehmens AB

1. Durchschnittliches **Bruttoeinkommen**:
 - ♂ 4400€ / 100% (Richtwert)
 - ♀ 4000€
 - Differenz: 4000€ / 4400€ ≈ ca. 91% (vergl. mit ♂)
 - Lohngefälle: 100% - 91% = **9%**
2. **Lohngefälle** im Unternehmen:
 - a. Gehaltsmedian im Unternehmen: 4250€
 - b. Bestes Gehalt im Unternehmen: 8750€

→ Verhältnis: 4250€ / 8750€ ≈ **48%**

5.1.4.20 Ausgewählte Angabepflicht zu Menschenrechtsaspekten (S1-17)

S1-17

Vorfälle, Beschwerden und schwerwiegende Auswirkungen im Zusammenhang mit Menschenrechten

75

Vorfälle und Beschwerden [S1-17]

Beispiele „Schwerwiegende menschenrechtliche Vorfälle und Beschwerden“

1. Zwangsarbeit
2. Menschenhandel
3. Kinderarbeit

Offenlegung zu schwerwiegenden Vorfällen und Beschwerden

1. Gesamtzahl aller oben genannten Vorfälle
2. Anzahl der **Verstöße** gegen **UN** bzw. **OECD –Leitsätze**
3. Summe aller **resultierenden Strafmaßnahmen** (Bußgelder, Schadensersatzzahlungen)
4. Ggfs. Kontext, der zum Verständnis notwendig ist
5. *Freiwillig: Maßnahmen des Unternehmens zur Sicherstellung und Rechtshilfe für Betroffene*

ESG 5 2024 (10/2024)

ESG 5 professional 2024

#211

09/2024

Stand: 01.09.2024

5.1.5 Abschließende Überlegungen anhand zusammenfassender Arbeitshilfen (finaler Check)

ESG 5 2024 (10/2024)

ESG 5 professional 2024

#212

09/2024

5.1.5 Abschließende Überlegungen anhand zusammenfassender Arbeitshilfen

5.1.5.1 Zentrale Initiative und Begrifflichkeiten

- **Key-Word Paper**
(Zusammenstellung AUDFIT)
- **Abkürzungen und Glossar**
(Europäische Kommission – ESRS
Delegierte Verordnung (EU) 2023/2772 vom 31.7.2023 – Anhang II

Praxishilfe 1/4

RV#0506ff.

5.1.5.2 Umfang der Berichterstattung

- Sämtliche **Angabepflichten** sind **daraufhin zu überprüfen**, ob sie
 - **verpflichtend**
 - **wesentlich**
 - Zu **Mindestangabepflichten** zählen

➤ Mögliche **Hilfsmittel** (u.a.)

Handout 4

Nachhaltigkeitsaspekte, die vom Unternehmen bei der Wesentlichkeitsbewertung zu berücksichtigen sind – „Long-List“

Handout 5

„DR-Katalog“: Maximal 104 Disclosure Requirements

Handout 6

Masterplan zur Wesentlichkeitsbewertung und Nachhaltigkeitsberichterstattung

5.1.5.3 Mögliche Erleichterungen in den Anfangsjahren

- **Zusammenstellung**
„Liste der zeitlich gestaffelten Einführung verschiedener Angabepflichten“
(in Anlehnung an ESRS 1 Anlage C)
(Zusammenstellung AUDfIT)

Praxishilfe 1/5

- **ESRS 1 Anlage C**
(Delegierte Verordnung (EU) 2023/2772 vom 31.7.2023 – Anhang II)

#RV0284ff

5.2 ESRS S2 „Arbeitskräfte in der Wertschöpfungskette“

Themenbereich 5: Weitere spezifische Standards und Berichtsbestandteile (social aspects)
ESRS S1 – ESRS S4

Gliederung

- 5.2 ESRS S2 „Arbeitskräfte in der Wertschöpfungskette“**
- 5.2.1 Grundlagen**
- 5.2.2 Übergeordnete fachliche Grundlagen**
- 5.2.3 Relevante Disclosure-Requirements – Überblick (mit Zuordnung Referenznummern)**
- 5.2.4 Die Angabepflichten im Einzelnen**
- 5.2.5 Abschließende Überlegungen anhand zusammenfassender Arbeitshilfen (Finaler Check)**

Themenbereich 5: Weitere spezifische Standards und Berichtsbestandteile (social aspects)
ESRS S1 – ESRS S4

5.2.1 Grundlagen

5.2.1 Grundlagen

5.2.1.1 Definition Wertschöpfungskette

Dieser Standard betrifft alle Arbeitskräfte, die in vor- und nachgelagerten Prozessen an der Wertschöpfung des Unternehmens beteiligt sind. Dazu zählen alle mit dem Unternehmen verbundenen Arbeitskräfte, die nicht unter die „eigene Belegschaft“ fallen.

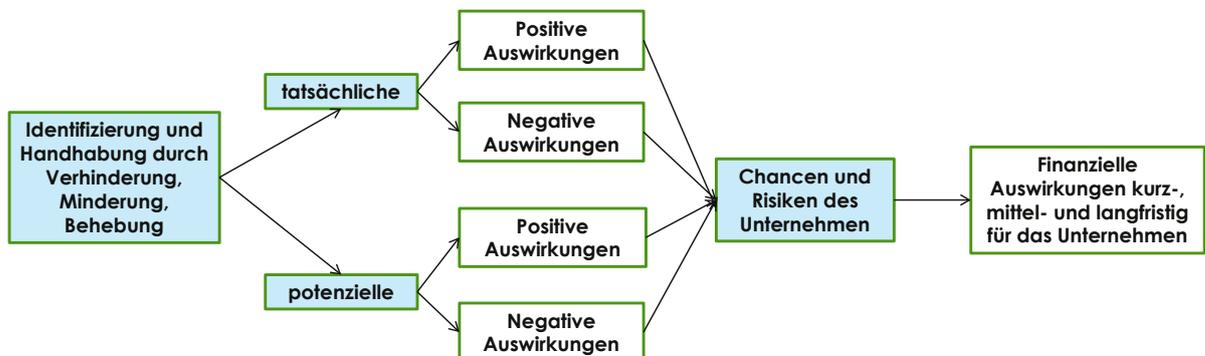
5.2.1.2 Ziel des Standards

Der Standard soll Stakeholdern ein Verständnis für folgende Sachverhalte in der Wertschöpfungskette ermöglichen:

1. Bedingungen der Arbeitskräfte in der Wertschöpfungskette
 - a. Arbeitszeit, sichere und angemessene Entlohnung, sozialer Dialog („work-life balance“)
 - b. Existenz von Betriebsräten, Tarifverhandlungen, Sicherheit am Arbeitsplatz
2. Gleichberechtigung und Chancengleichheit
 - a. Gleicher Lohn bei gleicher Arbeit, unabhängig von Geschlecht, Herkunft, etc.
 - b. Möglichkeiten der Kompetenzentwicklung
 - c. Inklusion von benachteiligten Gruppen
3. Sonstige arbeitsrechtliche Themen (z.B. angemessener Wohnraum)

5.2.1.2 Ziel des Standards; Forts.

Dem Nutzer der Nachhaltigkeitserklärung soll ermöglicht werden, die **wesentlichen** Auswirkungen des Unternehmens auf die Arbeitskräfte in seiner **Wertschöpfungskette** nachzuvollziehen. Dies erfolgt über die Darstellung von:



5.2.1.2 Ziel des Standards; Forts.

Beispiele für Auswirkungen in Bezug auf Arbeitskräfte in der Wertschöpfungskette

• **Negativ**



kostengünstige Produkte oder Dienstleistungen oder
Ermöglichung von sehr schnellen Lieferungen



Abhängigkeit von Waren mit unklarer Herkunft



Verlagerung des Lagerrisikos auf Lieferanten

• **Positiv**



Erhöhung der Kapazitäten

**Int. Hinweis:
Symbole jetzt
i.O. (Flaticon)**

5.2.2 Übergeordnete fachliche Grundlagen

ESRS S1 – ESRS S4

5.2.2.1 Anwendungsbereich

Standard ESRS S2 ist in Verbindung mit folgenden Standards zu sehen:



Der Standard ist anzuwenden, wenn Arbeitskräfte in der Wertschöpfungskette durch die Wesentlichkeitsbewertung gemäß ESRS 2 als wesentlich identifiziert wurden.

ESRS S1 – ESRS S4

5.2.2.1 Anwendungsbereich; Forts.

Arbeitskräfte, die unter den ESRS S2 fallen

- **Negativabgrenzung** Alle Arbeitskräfte, die nicht unter „eigene Belegschaft“ aus ESRS S1 fallen
- **Arbeitskräfte von externen Dienstleistern im Unternehmen** Z.B. Bewirtungs- oder Sicherheitspersonal von externen Firmen
- **Arbeitskräfte eines Lieferanten**
- **Arbeitskräfte in nachgelagerten Unternehmen** Z.B. Menschen, die in Logistik- oder Vertriebsfirmen, bei Franchisenehmern oder Einzelhändlern arbeiten
- **Arbeitskräfte von Ausrüstungslieferanten im Unternehmen:** Z.B. jemanden, der regelmäßig das Fotokopiergerät wartet
- **Arbeitskräfte in der Lieferkette:** Z.B. Menschen, die Metalle oder Mineralien abbauen, Rohstoffe gewinnen, raffinieren oder andere Verarbeitungen vornehmen

5.2.3 Relevante Disclosure Requirements – Überblick (mit Zuordnung Referenznummern)

5.2.3 Relevante Disclosure-Requirements – Überblick (mit Zuordnung Referenznummern)

5.2.3.1 Übergeordnete Berichtspflichten – explizit in ESRS S2 aufgeführt

ESRS S2 SBM-2	Interessen und Standpunkte der Interessenträger	76
ESRS S2 SBM-3	Auswirkungen, Risiken und Chancen und ihr Zusammenspiel mit Strategie und Geschäftsmodell	77

5.2.3.2 Die einzelnen Disclosure Requirements aus ESRS S2

S2-1	Strategien im Zusammenhang mit Arbeitskräften in der Wertschöpfungskette	78
S2-2	Verfahren zur Einbeziehung der Arbeitskräfte in der Wertschöpfungskette in Bezug auf Auswirkungen	79
S2-3	Verfahren zur Behebung negativer Auswirkungen und Kanäle, über die die Arbeitskräfte in der Wertschöpfungskette Bedenken äußern können	80
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	81
S2-5	Ziele im Zusammenhang mit der Bewältigung wesentlicher negativer Auswirkungen, der Förderung positiver Auswirkungen und dem Umgang mit wesentlichen Risiken und Chancen	82

5.2.4 Die Angabepflichten im Einzelnen

5.2.4 Die Angabepflichten im Einzelnen

5.2.4.1 Angaben zum allgemeinen Ansatz zur Ermittlung und Bewältigung wesentlicher Auswirkungen auf die Arbeitskräfte in der Wertschöpfungskette

ESRS S2 SBM-2

Interessen und Standpunkte der Interessenträger

76

Dies umfasst eine detaillierte Darstellung folgender Punkte in Bezug auf **Arbeitskräfte in der Wertschöpfungskette**:

- **Arbeitsbedingungen:**
 - Sichere Jobs
 - Arbeitszeiten
 - Gute Bezahlung
 - Mitbestimmung
 - Work-Life-Balance
 - Gesundheit und Sicherheit

5.2.4.1 Angaben zum allgemeinen Ansatz zur Ermittlung und Bewältigung wesentlicher Auswirkungen auf die Arbeitskräfte in der Wertschöpfungskette; Forts.

ESRS S2 SBM-2

Interessen und Standpunkte der Interessenträger

76

- **Gleichbehandlung und Chancengleichheit:**
 - Geschlechtergerechtigkeit
 - Gleicher Lohn
 - Schulung
 - Inklusion
 - Gegen Gewalt und Belästigung
 - Vielfalt
- **Arbeitsbezogene Rechte:**
 - Keine Kinderarbeit
 - Keine Zwangsarbeit
 - Guter Wohnraum
 - Wasser und Toiletten
 - Privatsphäre

5.2.4.1 Angaben zum allgemeinen Ansatz zur Ermittlung und Bewältigung wesentlicher Auswirkungen auf die Arbeitskräfte in der Wertschöpfungskette; Forts.

ESRS S2 SBM-2

Interessen und Standpunkte der Interessenträger

76

Allgemein

Kurze Beschreibung

- der Arten von Arbeitskräften in der Wertschöpfungskette
- Aufteilung der Auswirkungen nach Geschäftstätigkeit, Geographische Gebiete oder Rohstoffe mit erheblichem Risiko von **Kinderarbeit** und **Zwangsarbeit**

Im Falle wesentlicher **negativer** Auswirkungen Angaben,

- ob in der Branche **weitverbreitet** oder **systematisch**
- ob negative Auswirkungen mit individuellen Vorfällen in Verbindung stehen (z.B. Industrieunfall/Ölpest)
- Im Falle wesentlicher **positiver** Auswirkungen eine **kurze** Beschreibung der Tätigkeiten, die zu den positiven Auswirkungen führen (z.B. andere Beschaffungspraktiken, Kapazitätsaufbau von Mitarbeitern, Weiterbildung)

5.2.4.2 Angaben über die Auswirkungen und Abhängigkeiten in Bezug auf wesentliche Risiken oder Chancen für das Unternehmen

ESRS S2 SBM-3

Auswirkungen, Risiken und Chancen und ihr Zusammenspiel mit Strategie und Geschäftsmodell

77

Erläuterung, wie wesentliche Auswirkungen und Abhängigkeiten des Unternehmens von Arbeitskräften in der Wertschöpfungskette wesentliche **Risiken oder Chancen** für das **Unternehmen** mit sich bringen können

• Beispiele für Risiken



Geschäftsunterbrechungen, Strafzahlungen und Bußgelder



Infektionen und Pandemien



Qualität der Produkte und Dienstleistungen kann leiden und schwer kontrollierbar sein



Reputationsschäden

• Beispiele für Chancen



Bildung führt zu besseren Arbeitsergebnissen, Mitarbeiterbindung und weniger Streiks

5.2.4.3 Ausgewählte Angabepflicht zu Strategien (S2-1)

S2-1

Strategien im Zusammenhang mit Arbeitskräften in der Wertschöpfungskette

78

Strategie

Das Unternehmen muss seine Strategien für das Management wesentlicher Auswirkungen auf Arbeitskräfte in der Wertschöpfungskette sowie die damit verbundenen Risiken und Chancen erläutern.

Dies umfasst:

- Darstellung der Strategien zur **Ermittlung, Bewertung, Management** und **Verbesserung** wesentlicher Auswirkungen auf Arbeitskräfte, einschließlich der Einhaltung **international anerkannter Standards** und **Verhaltenskodizes**, soweit vorhanden
- Angabe, ob die Strategien ausdrücklich die Themen **Menschenhandel, Zwangsarbeit** und **Kinderarbeit** umfassen
- Angabe, ob es einen **Verhaltenskodex** für Lieferanten gibt

5.2.4.4 Ausgewählte Angabepflichten zur Einbeziehung der Arbeitskräfte (S2-2)

S2-2

Verfahren zur Einbeziehung der Arbeitskräfte in der Wertschöpfungskette in Bezug auf Auswirkungen

79

Einbeziehung der Arbeitskräfte und Beschwerdemechanismen

- Beschreibung der Verfahren zur Einbeziehung der Arbeitskräfte in der Wertschöpfungskette in Bezug auf Auswirkungen, einschließlich der Berücksichtigung ihrer Sichtweisen in **Entscheidungsprozessen des Unternehmens**
- Beschreibung der **Kanäle, über die Arbeitskräfte Bedenken äußern können (Beschwerdemechanismen)**, sowie Maßnahmen zum Schutz vor Vergeltungsmaßnahmen

5.2.4.5 Ausgewählte Angabepflichten zu Verfahren (S2-3)

S2-3

Verfahren zur Behebung negativer Auswirkungen und Kanäle, über die die Arbeitskräfte in der Wertschöpfungskette Bedenken äußern können

80

Kanäle für Mitarbeiter der Wertschöpfungskette, Bedenken zu äußern [S2-3]

Zu beschreibende Sachverhalte der Unternehmensstruktur

1. Allgemeine Herangehensweise und Prozesse, um entstandene nachteilige Auswirkungen auf Arbeitnehmer der Wertschöpfungskette Abhilfe zu leisten (+ Einschätzung über Wirksamkeit der Maßnahmen)
2. Auflistung aller Kanäle, über die Arbeitnehmer der Wertschöpfungskette ihre Bedenken oder Bedürfnisse dem Unternehmen mitteilen können
 - a. Berücksichtigung, ob Kanäle vom Unternehmen selbst oder mithilfe Dritter eingerichtet wurden
3. Maßnahmen / Richtlinien innerhalb des Unternehmens, durch die die Existenz, das Bestehen und die Wirksamkeit solcher Kanäle für alle Mitarbeiter der Wertschöpfungskette sichergestellt ist (+ Einbeziehung von Interessenträgern (Mitarbeiter der Wertschöpfungskette))
4. Vorgehensweise bei der Bearbeitung und Lösung von genannten Problemen

5.2.4.5 Ausgewählte Angabepflichten zu Verfahren (S2-3); Forts.

S2-3

Verfahren zur Behebung negativer Auswirkungen und Kanäle, über die die Arbeitskräfte in der Wertschöpfungskette Bedenken äußern können

80

5. Einschätzung des Unternehmens, ob und wie Arbeitnehmer der Wertschöpfungskette von genannten Prozessen wissen und diesen vertrauen
 6. Stellungnahme zu Schutzrichtlinien für Personen, die oben genannte Maßnahmen gebrauchen
- Falls das Unternehmen keine bzw. nicht hinreichende solche Kanäle hat, muss es dies offenlegen (+Zeitraumen, in dem es einen Kanal einrichtet)

5.2.4.5 Ausgewählte Angabepflichten zu Verfahren (S2-3); Forts.

S2-3	Verfahren zur Behebung negativer Auswirkungen und Kanäle, über die die Arbeitskräfte in der Wertschöpfungskette Bedenken äußern können	80
------	--	----

Welche Lebensabschnitte eines Produkts beinhaltet die Wertschöpfungskette?

BEISPIEL 1: „Wertschöpfungskette eines Smartphoneherstellers“

1. Phasen der Wertschöpfungskette



2. Beispiele für Tätigkeiten der Arbeitnehmer der Wertschöpfungskette



3. Beispiele für Herausforderungen der Nachhaltigkeit in der Wertschöpfungskette (sozial oder ökologisch):



5.2.4.6 Ausgewählte Angabepflichten zu Maßnahmen (S2-4)

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	81
------	--	----

Management der Auswirkungen, Risiken und Chancen

- Beschreibung der Maßnahmen zur Verhinderung, Minderung und Behebung wesentlicher negativer Auswirkungen und Risiken sowie der Maßnahmen zur Nutzung wesentlicher Chancen und zur Bewertung ihrer Wirksamkeit
 - z. B. über Aktionspläne und Maßnahmen des Managements
 - z. B. Überprüfung eigener Einkaufspraktiken
- Angabe, ob dem Unternehmen **schwerwiegende** Probleme und Vorfälle im Zusammenhang mit Menschenrechten innerhalb seiner Lieferkette gemeldet wurden und diese ggf. anzugeben

5.2.4.7 Ausgewählte Angabepflichten zu Zielen (S2-5)

S2-5

Ziele im Zusammenhang mit der Bewältigung wesentlicher negativer Auswirkungen, der Förderung positiver Auswirkungen und dem Umgang mit wesentlichen Risiken und Chancen

82

Parameter und Ziele

Beschreibung der **Ziele** im Zusammenhang mit der

- Verringerung der wesentlichen negativen Auswirkungen
- Förderung der wesentlichen positiven Auswirkungen
- Management der wesentlichen Risiken und Chancen für das Unternehmen

5.2.5 Abschließende Überlegungen anhand zusammenfassender Arbeitshilfen (finaler Check)

5.2.5 Abschließende Überlegungen anhand zusammenfassender Arbeitshilfen

5.2.5.1 Zentrale Initiative und Begrifflichkeiten

- **Key-Word Paper**
(Zusammenstellung AUDFIT)
- **Abkürzungen und Glossar**
(Europäische Kommission – ESRS
Delegierte Verordnung (EU) 2023/2772 vom 31.7.2023 – Anhang II

Praxishilfe 1/4

RV#0506ff.

5.2.5.2 Umfang der Berichterstattung

- Sämtliche **Angabepflichten** sind **daraufhin zu überprüfen**, ob sie
 - **verpflichtend**
 - **wesentlich**
 - Zu **Mindestangabepflichten** zählen

➤ Mögliche **Hilfsmittel** (u.a.)

Handout 4

Nachhaltigkeitsaspekte, die vom Unternehmen bei der Wesentlichkeitsbewertung zu berücksichtigen sind – „Long-List“

Handout 5

„DR-Katalog“: Maximal 104 Disclosure Requirements

Handout 6

Masterplan zur Wesentlichkeitsbewertung und Nachhaltigkeitsberichterstattung

5.2.5.3 Mögliche Erleichterungen in den Anfangsjahren

- **Zusammenstellung**
„Liste der zeitlich gestaffelten Einführung verschiedener Angabepflichten“
(in Anlehnung an ESRS 1 Anlage C)
(Zusammenstellung AUDfIT)

Praxishilfe 1/5

- **ESRS 1 Anlage C**
(Delegierte Verordnung (EU) 2023/2772 vom 31.7.2023 – Anhang II)

#RV0284ff

5.3 ESRS S3 „Betroffene Gemeinschaften“

Themenbereich 5: Weitere spezifische Standards und Berichtsbestandteile (social aspects)
ESRS S1 – ESRS S4

Gliederung

- 5.3 ESRS S3 „Betroffene Gemeinschaften“**
- 5.3.1 Grundlagen**
- 5.3.2 Übergeordnete fachliche Grundlagen**
- 5.3.3 Relevante Disclosure-Requirements – Überblick (mit Zuordnung Referenznummern)**
- 5.3.4 Die Angabepflichten im Einzelnen**
- 5.3.5 Abschließende Überlegungen anhand zusammenfassender Arbeitshilfen (Finaler Check)**

Themenbereich 5: Weitere spezifische Standards und Berichtsbestandteile (social aspects)
ESRS S1 – ESRS S4

5.3.1 Grundlagen

5.3.1 Grundlagen

5.3.1.1 Definition „Betroffene Gemeinschaften“

Dieser Standard bezieht sich auf Gemeinschaften (z.B. Gemeinden, Völker), die direkt oder indirekt von der Unternehmenstätigkeit des Unternehmens betroffen sind. Ein besonderer Fokus wird auf die Beziehung zu indigenen Völkern gelegt.

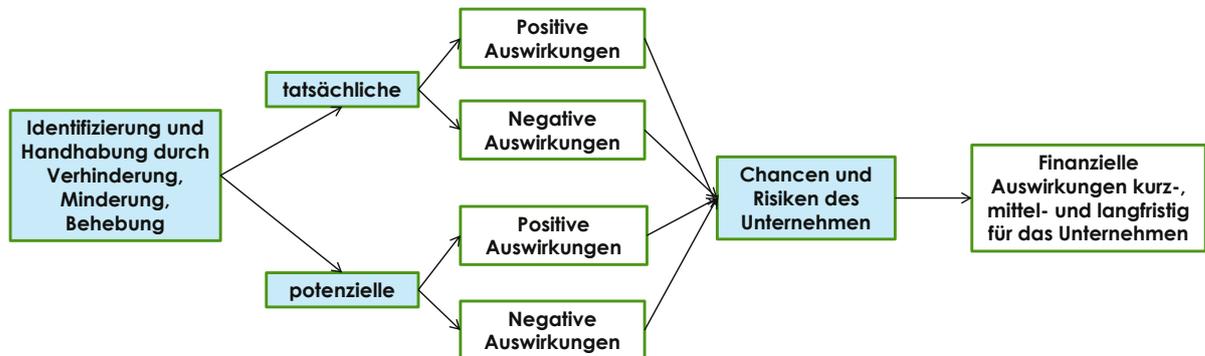
5.3.1.2 Ziel des Standards

Durch diesen Standard soll ein Verständnis für folgende Themen ermittelt werden:

1. Art und Ausmaß der Auswirkungen des Unternehmens auf betroffene Gemeinden
 - a. Ergriffene Maßnahmen zur Behebung (potenzieller) negativer Auswirkungen
2. Umgang des Unternehmens mit Risiken und Chancen, die sich für das Unternehmen aus betroffenen Gemeinden ergeben
 - a. Finanzielle Auswirkungen, die durch die Risiken und Chancen entstehen
3. Verhältnisse und Rechte betroffener Gemeinden
 - a. Besondere Rechte indigener Völker (bspw. Selbstbestimmung, territoriale Abgrenzung)

5.3.1.2 Ziel des Standards; Forts.

Die Nutzer der Nachhaltigkeitserklärung sollen wesentliche Auswirkungen auf betroffene Gemeinschaften nachvollziehen können, die durch die Geschäftstätigkeiten und die Wertschöpfungskette eines Unternehmens entstehen, einschließlich der verbundenen Risiken und Chancen.



5.3.1.2 Ziel des Standards; Forts.

Beispiele für Auswirkungen in Bezug auf betroffene Gemeinschaften

• **Negativ**



Bau von Projekten mit Fristen, ohne ausreichend Zeit für die Befragung der von den Projekten betroffenen Gruppen,



Landnutzung in Staaten mit umstrittenen Eigentumsverhältnissen



Engagement in Staaten ohne Anerkennung von Eigentum indigener Gruppen

• **Positiv**



Erhöhung der Kapazitäten, Bildung, Wohlstand

5.3.1.2 Ziel des Standards; Forts.

• **Beispiele für Risiken**



Geschäftsunterbrechungen, Strafzahlungen und Bußgelder, Boykott von Waren



Reputationsschäden

• **Beispiele für Chancen**



Einbeziehung der Gemeinschaften führt zu besserem Miteinander in der Region und einem voneinander lernen

5.3.2 Übergeordnete fachliche Grundlagen

5.3.2.1 Anwendungsbereich

Standard ESRS S3 ist in Verbindung mit folgenden Standards zu sehen:

ESRS 1
Allgemeine
Anforderungen

ESRS 2
Allgemeine
Angaben

ESRS S1
Eigene
Belegschaft

ESRS S2
Arbeitskräfte in
der Wert-
schöpfungskette

ESRS S4
Verbraucher
und Endnutzer

Der Standard ist anzuwenden, wenn Arbeitskräfte in der Wertschöpfungskette durch die Wesentlichkeitsbewertung gemäß ESRS 2 als wesentlich identifiziert wurden.

5.3.2.1 Anwendungsbereich; Forts.

Spezielle Betroffene Gemeinschaften, die unter ESRS S3 fallen

- **Gemeinschaften in der Nähe von Betriebsstandorten**
Menschen, die in der Nähe der Betriebsstätten, Fabriken, Anlagen oder anderen physischen Tätigkeiten des Unternehmens leben oder arbeiten
- **Gemeinschaften entlang der Wertschöpfungskette**
Menschen, die von den Aktivitäten der Lieferanten oder Logistik- und Vertriebsunternehmen betroffen sind
- **Gemeinschaften an den Endpunkten der Wertschöpfungskette**
z. B. dort, wo Metalle oder Mineralien gewonnen oder Rohstoffe geerntet werden
- **Gemeinschaften indigener Völker**

Betroffene Gemeinschaften stellen eine wichtige Gruppe betroffener Interessenträger des Unternehmens dar!

5.3.3 Relevante Disclosure-Requirements – Überblick (mit Zuordnung Referenznummern)

ESRS S1 – ESRS S4

5.3.3 Relevante Disclosure-Requirements – Überblick (mit Zuordnung Referenznummern)

5.3.3.1 Übergeordnete Berichtspflichten – explizit in ESRS S3 aufgeführt

ESRS S3 SBM-2	Interessen und Standpunkte der Interessenträger	83
ESRS S3 SBM-3	Auswirkungen, Risiken und Chancen und ihr Zusammenspiel mit Strategie und Geschäftsmodell	84

ESRS S1 – ESRS S4

5.3.3.2 Die einzelnen Disclosure Requirements aus ESRS S3

S3-1	Strategien im Zusammenhang mit betroffenen Gemeinschaften	85
S3-2	Verfahren zur Einbeziehung betroffener Gemeinschaften in Bezug auf Auswirkungen	86
S3-3	Verfahren zur Behebung negativer Auswirkungen und Kanäle, über die betroffene Gemeinschaften Bedenken äußern können	87
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	88
S3-5	Ziele im Zusammenhang mit der Bewältigung wesentlicher negativer Auswirkungen, der Förderung positiver Auswirkungen und dem Umgang mit wesentlichen Risiken und Chancen	89

5.3.4 Die Angabepflichten im Einzelnen

5.3.4 Die Angabepflichten im Einzelnen

5.3.4.1 Ausgewählte Angabepflichten zu Strategien und Verfahren (S3-1) und (S3-2)

S3-1	Strategien im Zusammenhang mit betroffenen Gemeinschaften	85
S3-2	Verfahren zur Einbeziehung betroffener Gemeinschaften in Bezug auf Auswirkungen	86

Strategie

- Darstellung der **Strategien** zur **Ermittlung, Bewertung, Management** und **Verbesserung** wesentlicher **Auswirkungen** auf Gemeinschaften, einschließlich der Einhaltung **international anerkannter Standards** und **Verhaltenskodizes**, soweit vorhanden
- Prozesse und Mechanismen zur Überwachung der **Menschenrechtspolitik**
- Beschreibung, ob **alle** betroffenen Gemeinschaften, die von wesentlichen Auswirkungen betroffen sind, in den Angaben berücksichtigt werden.
- Beschreibung der jeweiligen **betroffenen Gemeinschaften** insb. Indigene Gemeinschaften
- Beschreibung der wesentlichen **Auswirkungen** und **Abhängigkeiten**
- Beschreibung **aller wesentlichen Chancen** und **Risiken** für das Unternehmen, die sich aus den Auswirkungen und Abhängigkeiten ergeben

5.3.4.1 Ausgewählte Angabepflicht zu Strategien und Verfahren (S3-1) und (S3-2); Forts.

S3-1	Strategien im Zusammenhang mit betroffenen Gemeinschaften	85
S3-2	Verfahren zur Einbeziehung betroffener Gemeinschaften in Bezug auf Auswirkungen	86

- Im Falle wesentlicher **negativer** Auswirkungen Angaben
 - ob in der Branche **weitverbreitet** oder **systematisch** sind (Zum Beispiel können benachteiligte Gruppen in stark industrialisierten Gebieten unter gesundheitlichen Problemen und einer schlechteren Lebensqualität leiden)
 - ob negative Auswirkungen mit **individuellen Vorfällen** in Verbindung stehen (z.B. Toxische Abfälle/Verunreinigung des Trinkwassers)
- Im Falle wesentlicher **positiver** Auswirkungen eine **kurze** Beschreibung der Tätigkeiten, die zu den **positiven Auswirkungen** führen (z.B. andere Beschaffungspraktiken, Kapazitätsaufbau von Mitarbeitern, Weiterbildung)

5.3.4.2 Ausgewählte Angabepflicht zu Verfahren (S3-3)

S3-3	Verfahren zur Behebung negativer Auswirkungen und Kanäle, über die betroffene Gemeinschaften Bedenken äußern können	87
------	---	----

Einbeziehung der betroffenen Gemeinschaften und Beschwerdemechanismen

- Beschreibung der Verfahren zur Einbeziehung der betroffenen Gemeinschaften in Bezug auf Auswirkungen, einschließlich der Berücksichtigung ihrer Sichtweisen in **Entscheidungsprozessen des Unternehmens**
- **Besondere Rechte indigener Völker**, einschließlich ihres Rechts auf freiwillige und in Kenntnis der Sachlage erteilte vorherige Zustimmung, müssen beachtet werden
- Beschreibung der Kanäle (**Beschwerdemechanismen**), über die betroffene Gemeinschaften Bedenken äußern können, sowie Maßnahmen zum Schutz vor Vergeltungsmaßnahmen

5.3.4.3 Ausgewählte Angabepflicht zu Maßnahmen (S3-4)

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

88

Management der Auswirkungen, Risiken und Chancen

- Beschreibung der Maßnahmen zur Verhinderung, Minderung und Behebung wesentlicher negativer Auswirkungen und Risiken sowie der Maßnahmen zur Nutzung wesentlicher Chancen und zur Bewertung ihrer Wirksamkeit
 - z. B. über Aktionspläne und Maßnahmen des Managements
 - z. B. Überprüfung eigener Einkaufspraktiken
- Angabe, ob dem Unternehmen **schwerwiegende** Probleme und Vorfälle im Zusammenhang mit betroffenen Gemeinschaften innerhalb seiner Lieferkette gemeldet wurden und diese ggf. anzugeben

5.3.4.4 Ausgewählte Angabepflicht zu Zielen (S3-5)

S3-5

Ziele im Zusammenhang mit der Bewältigung wesentlicher negativer Auswirkungen, der Förderung positiver Auswirkungen und dem Umgang mit wesentlichen Risiken und Chancen

89

Parameter und Ziele

Beschreibung der **Ziele** im Zusammenhang mit der

- Verringerung der wesentlichen negativen Auswirkungen
- Förderung der wesentlichen positiven Auswirkungen
- Management der wesentlichen Risiken und Chancen für das Unternehmen

Unternehmen müssen das Verfahren zur Festlegung dieser Ziele und die Zusammenarbeit mit betroffenen Gemeinschaften bei der Zielsetzung und Leistungsüberwachung erläutern.

5.3.5 Abschließende Überlegungen anhand zusammenfassender Arbeitshilfen (finaler Check)

5.3.5 Abschließende Überlegungen anhand zusammenfassender Arbeitshilfen

5.3.5.1 Zentrale Initiative und Begrifflichkeiten

- **Key-Word Paper**
(Zusammenstellung AUDfIT)
- **Abkürzungen und Glossar**
(Europäische Kommission – ESRS
Delegierte Verordnung (EU) 2023/2772 vom 31.7.2023 – Anhang II)

Praxishilfe 1/4

RV#0506ff.

5.3.5.2 Umfang der Berichterstattung

- Sämtliche **Angabepflichten** sind **daraufhin zu überprüfen**, ob sie
 - **verpflichtend**
 - **wesentlich**
 - Zu **Mindestangabepflichten** zählen

➤ Mögliche **Hilfsmittel** (u.a.)

Handout 4

Nachhaltigkeitsaspekte, die vom Unternehmen bei der Wesentlichkeitsbewertung zu berücksichtigen sind – „Long-List“

Handout 5

„DR-Katalog“: Maximal 104 Disclosure Requirements

Handout 6

Masterplan zur Wesentlichkeitsbewertung und Nachhaltigkeitsberichterstattung

5.3.5.3 Mögliche Erleichterungen in den Anfangsjahren

- **Zusammenstellung**
„Liste der zeitlich gestaffelten Einführung verschiedener Angabepflichten“
(in Anlehnung an ESRS 1 Anlage C)
(Zusammenstellung AUDFIT)
- **ESRS 1 Anlage C**
(Delegierte Verordnung (EU) 2023/2772 vom 31.7.2023 – Anhang II)

Praxishilfe
1/5

#RV0284ff

5.4 ESRS S4 „Verbraucher und Endnutzer“

Gliederung

- 5.4 ESRS S4 „Verbraucher und Endnutzer“
- 5.4.1 Grundlagen
- 5.4.2 Übergeordnete fachliche Grundlagen
- 5.4.3 Relevante Disclosure-Requirements – Überblick (mit Zuordnung Referenznummern)
- 5.4.4 Die Angabepflichten im Einzelnen
- 5.4.5 Abschließende Überlegungen anhand zusammenfassender Arbeitshilfen (Finaler Check)

5.4.1 Grundlagen

5.4.1 Grundlagen

5.4.1.1 Ziel des Standards

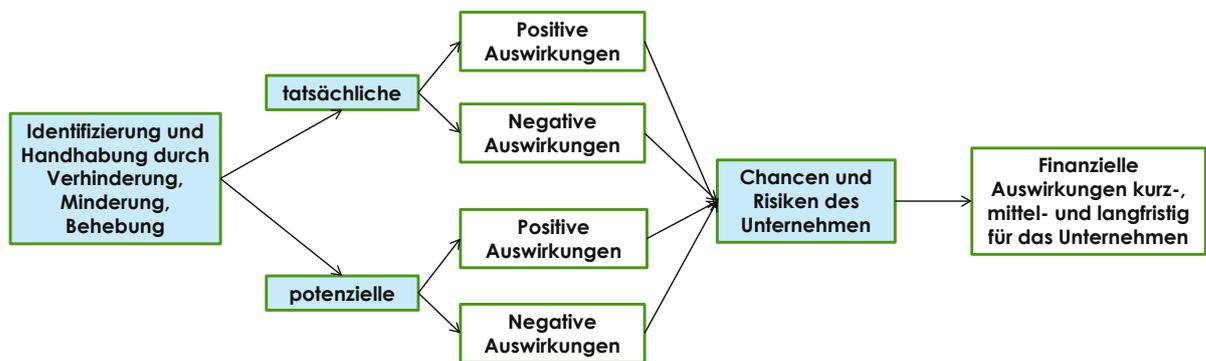
Durch den Standard sollen im Bezug auf Verbraucher und Endnutzer folgende Sachverhalte geklärt werden:

1. Art und Ausmaß der Auswirkungen des Unternehmens auf Verbraucher und Endnutzer
 - a. Informationsbezogene Auswirkungen (bspw. Datenschutz im Internet, Meinungsfreiheit)
 - b. Persönliche Sicherheit der Verbraucher (bspw. Schutz von Kindern)
 - c. Soziale Inklusion der Verbraucher (bspw. gleicher Zugang zu Produkten, faire Vermarktung)
2. Ergriffene Maßnahmen zur Behebung (potenzieller) negativer Auswirkungen
3. Abhängigkeiten des Unternehmens von Verbrauchern und Endnutzern
 - a. Daraus entstehende Chancen und Risiken (z. B. höhere Verkaufszahlen nach positiver und wahrheitsgetreuer Vermarktung)

Hinweis: Der rechtswidrige Gebrauch oder Missbrauch der Produkte des Unternehmens ist nicht Gegenstand dieses Standards

5.4.1.1 Ziel des Standards; Forts.

Die Nutzer der Nachhaltigkeitserklärung sollen wesentliche Auswirkungen auf Verbraucher und Endnutzer nachvollziehen können, die durch die Geschäftstätigkeiten und die Wertschöpfungskette des Unternehmens entstehen, einschließlich verbundene Risiken und Chancen.



5.4.1.1 Ziel des Standards; Forts.

Beispiele für Auswirkungen in Bezug auf Verbraucher und Endnutzer

• **Negativ**



Datenschutz wird nicht eingehalten; Staatliche Überwachung, Nicht-Einhaltung von Meinungsfreiheit



Sicherheitsmängel in Produkten, Produktrückrufe



Aggressive Marketingkampagnen

• **Positiv**



Produktdesign und damit einfacheres Handling

5.4.1.1 Ziel des Standards; Forts.

• Beispiele für Risiken



Rechtsrisiken auf Grund von Klagen, Boykott von Produkten, Änderung des Konsumverhaltens



Reputationsschäden

• Beispiele für Chancen



Höhere Verkaufszahlen oder Ausweitung der Kundenbasis durch datenschutzfreundliche Anwendung oder durch Sicherstellung der Achtung von LGBTQI-Personen

5.4.2 Übergeordnete fachliche Grundlagen

5.4.2.1 Anwendungsbereich

Standard ESRS S4 ist in Verbindung mit folgenden Standards zu lesen:



Der Standard ist anzuwenden, wenn Arbeitskräfte in der Wertschöpfungskette durch die Wesentlichkeitsbewertung gemäß ESRS 2 als wesentlich identifiziert wurden.

5.4.2.1 Anwendungsbereich; Forts.

Spezielle Verbraucher und Endnutzer, die unter ESRS S4 fallen

- Verbraucher, die Produkte nutzen, die gesundheitsschädlich sind oder das Risiko für chronische Krankheiten erhöhen
- Verbraucher, die Dienstleistungen nutzen, die ihre Privatsphäre, den Schutz ihrer Daten, ihre Meinungsfreiheit oder den Schutz vor Diskriminierung beeinträchtigen können
- Verbraucher, die genaue und verständliche Informationen zu Produkten oder Dienstleistungen wie Handbücher und Etiketten brauchen, um schädliche Nutzung zu vermeiden
- Verbraucher, die besonders empfindlich auf Gesundheits- oder Privatsphäreprobleme oder auf Marketingstrategien reagieren, wie Kinder oder finanziell schwache Personen

5.4.2 Angaben zum allgemeinen Ansatz

Erläuterung des allgemeinen Ansatzes um alle wesentlichen tatsächlichen und potenziellen Auswirkungen auf seine Verbraucher und Endnutzer anzugehen insbesondere



Informationsbezogene Auswirkungen (z.B. Privatsphäre, Meinungsfreiheit, Zugang zu Informationen)



Persönliche Sicherheit (z.B. Gesundheit und Sicherheit, insbesondere Schutz von Kindern)



Soziale Inklusion (z.B. Nicht Diskriminierung, Zugang zu Produkten und Dienstleistungen, verantwortungsvolles Marketing)

5.4.3 Relevante Disclosure-Requirements – Überblick (mit Zuordnung Referenznummern)

ESRS S1 – ESRS S4

5.4.3 Relevante Disclosure-Requirements – Überblick (mit Zuordnung Referenznummern)

5.4.3.1 Übergeordnete Berichtspflichten – explizit in ESRS S4 aufgeführt

ESRS S4 SBM-2	Interessen und Standpunkte der Interessenträger	90
ESRS S4 SBM-3	Auswirkungen, Risiken und Chancen und ihr Zusammenspiel mit Strategie und Geschäftsmodell	91

ESRS S1 – ESRS S4

5.4.3.2 Die einzelnen Disclosure Requirements aus ESRS S4

S4-1	Strategien im Zusammenhang mit Verbrauchern und Endnutzern	92
S4-2	Verfahren zur Einbeziehung von Verbrauchern und Endnutzern in Bezug auf Auswirkungen	93
S4-3	Verfahren zur Behebung negativer Auswirkungen und Kanäle, über die Verbraucher und Endnutzer Bedenken äußern können	94
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	95
S4-5	Ziele im Zusammenhang mit der Bewältigung wesentlicher negativer Auswirkungen, der Förderung positiver Auswirkungen und dem Umgang mit wesentlichen Risiken und Chancen	96

5.4.4 Die Angabepflichten im Einzelnen

5.4.4.1 Ausgewählte Angabepflicht zu Strategien (S4-1)

S4-1

Strategien im Zusammenhang mit Verbrauchern und Endnutzern

92

Strategie

- Darstellung der **Strategien** zur **Ermittlung, Bewertung, Management** und **Verbesserung** wesentlicher **Auswirkungen** auf Gemeinschaften, einschließlich der Einhaltung **international anerkannter Standards** und **Verhaltenskodizes**, soweit vorhanden
- Prozesse und Mechanismen zur **Überwachung** der Menschenrechtspolitik
- Beschreibung, ob **alle** Verbraucher und Endnutzer, die von wesentlichen Auswirkungen betroffen sind, in den Angaben berücksichtigt werden.
- Beschreibung der jeweiligen **Gruppen von Verbrauchern und Endnutzern**
- Beschreibung der wesentlichen **Auswirkungen** und **Abhängigkeiten**
- Beschreibung **aller wesentlichen Chancen** und **Risiken** für das Unternehmen, die sich aus den Auswirkungen und Abhängigkeiten ergeben

5.4.4.1 Ausgewählte Angabepflicht zu Strategien (S4-1); Forts.

S4-1	Strategien im Zusammenhang mit Verbrauchern und Endnutzern	92
------	--	----

- Im Falle wesentlicher **negativer** Auswirkungen Angaben
 - ob in der Branche **weitverbreitet** oder **systematisch** sind (z.B. durch staatliche Überwachung, die die Privatsphäre von Verbrauchern beeinträchtigt)
 - die mit **individuellen Vorfällen** in Verbindung stehen (z.B. Mangel eines Produkts, welches zu gesundheitlichen Problemen führt)
 - die mit bestimmten **Geschäftspartnern** zu tun haben (z. B. wenn ein Partner Werbemethoden nutzt, die sich unangemessen an junge Verbraucher richten)
- Im Falle wesentlicher **positiver** Auswirkungen eine **kurze** Beschreibung der Tätigkeiten, die zu den positiven Auswirkungen führen (z.B. Produktdesign, das für Menschen mit Behinderungen besser zugänglich ist)

5.4.4.2 Ausgewählte Angabepflicht zu Verfahren (S4-2) und (S4-3)

S4-2	Verfahren zur Einbeziehung von Verbrauchern und Endnutzern in Bezug auf Auswirkungen	93
S4-3	Verfahren zur Behebung negativer Auswirkungen und Kanäle, über die Verbraucher und Endnutzer Bedenken äußern können	94

Einbeziehung der Verbraucher und Endbenutzer und Beschwerdemechanismen

- Beschreibung der Verfahren zur Einbeziehung der Verbraucher und Endbenutzer in Bezug auf Auswirkungen, einschließlich der Berücksichtigung ihrer Sichtweisen in **Entscheidungsprozessen des Unternehmens**
- Beschreibung der Kanäle (**Beschwerdemechanismen**), über die Verbraucher und Endnutzer Bedenken äußern können

5.4.4.3 Ausgewählte Angabepflicht zu Maßnahmen (S4-4)

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

95

Management der Auswirkungen, Risiken und Chancen

- Beschreibung der Maßnahmen zur Verhinderung, Minderung und Behebung wesentlicher negativer Auswirkungen und Risiken sowie der Maßnahmen zur Nutzung wesentlicher Chancen und zur Bewertung ihrer Wirksamkeit
 - z. B. über Aktionspläne und Maßnahmen des Managements
 - z. B. Überprüfung eigener Marketingpraktiken
 - z. B. Überprüfung des eigenen Produkts und seiner Zielgruppe
- Angabe, ob dem Unternehmen **schwerwiegende** Probleme und Vorfälle im Zusammenhang mit Menschenrechten in Verbindung mit Verbrauchern und Endnutzern gemeldet wurden und diese ggf. anzugeben

5.4.4.4 Ausgewählte Angabepflicht zu Ziele (S4-5)

S4-5

Ziele im Zusammenhang mit der Bewältigung wesentlicher negativer Auswirkungen, der Förderung positiver Auswirkungen und dem Umgang mit wesentlichen Risiken und Chancen

96

Parameter und Ziele

Beschreibung der **Ziele** im Zusammenhang mit der

- Verringerung der wesentlichen negativen Auswirkungen
- Förderung der wesentlichen positiven Auswirkungen
- Management der wesentlichen Risiken und Chancen für das Unternehmen

Unternehmen müssen das **Verfahren zur Festlegung** dieser Ziele und ob und inwiefern die **Zusammenarbeit mit Verbrauchern und Endnutzern** bei der Zielsetzung und Leistungsüberwachung erfolgt, erläutern.

5.4.5 Abschließende Überlegungen anhand zusammenfassender Arbeitshilfen (finaler Check)

5.4.5 Abschließende Überlegungen anhand zusammenfassender Arbeitshilfen

5.4.5.1 Zentrale Inhalte und Begrifflichkeiten

- **Key-Word Paper**
(Zusammenstellung AUDfIT)
- **Abkürzungen und Glossar**
(Europäische Kommission – ESRS
Delegierte Verordnung (EU) 2023/2772 vom 31.7.2023 – Anhang II)

Praxishilfe 1/4

RV#0506ff.

5.4.5.2 Umfang der Berichterstattung

- Sämtliche **Angabepflichten** sind **daraufhin zu überprüfen**, ob sie
 - **verpflichtend**
 - **wesentlich**
 - Zu **Mindestangabepflichten** zählen

➤ Mögliche **Hilfsmittel** (u.a.)

Handout 4

Nachhaltigkeitsaspekte, die vom Unternehmen bei der Wesentlichkeitsbewertung zu berücksichtigen sind – „Long-List“

Handout 5

„DR-Katalog“: Maximal 104 Disclosure Requirements

Handout 6

Masterplan zur Wesentlichkeitsbewertung und Nachhaltigkeitsberichterstattung

5.4.5.3 Mögliche Erleichterungen in den Anfangsjahren

- **Zusammenstellung**
„Liste der zeitlich gestaffelten Einführung verschiedener Angabepflichten“
(in Anlehnung an ESRS 1 Anlage C)
(Zusammenstellung AUDFIT)

Praxishilfe 1/5

- **ESRS 1 Anlage C**
(Delegierte Verordnung (EU) 2023/2772 vom 31.7.2023 – Anhang II)

#RV0284ff

Themenbereich 5: Weitere spezifische Standards und Berichtsbestandteile (social aspects)
ESRS S1 – ESRS S4

Anlagen zum Themenbereich

Praxishilfen zu diesem Themenbereich

- **Praxishilfe 5/0:** „Struktur der sozialen Standards (ESRS 1 AR16)“
- **Praxishilfe 5/1:** „Die Disclosure Requirements der sozialen Standards im Überblick“
- **Praxishilfe 5/2:** „Angabepflicht S1-1 Strategien im Zusammenhang mit der eigenen Belegschaft“
- **Praxishilfe 5/3:** „Angabepflicht S1-2 – Verfahren zur Einbeziehung der eigenen Belegschaft und von Arbeitnehmervetretern in Bezug auf Auswirkungen“
- **Praxishilfe 5/4:** „Angabepflicht S1-3 – Verfahren zur Behebung negativer Auswirkungen und Kanäle, über die die eigene Belegschaft Bedenken äußern kann“
- **Praxishilfe 5/5:** „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“
- **Praxishilfe 5/6:** „Angabepflicht S1-5 – Ziele im Zusammenhang mit der Bewältigung wesentlicher negativer Auswirkungen, der Förderung positiver Auswirkungen und dem Umgang mit wesentlichen Risiken und Chancen“
- **Praxishilfe 5/7:** „Angabepflicht S1-6 – Merkmale der Beschäftigten des Unternehmens“

Themenbereich 5: Weitere spezifische Standards und Berichtsbestandteile (social aspects)
ESRS S1 – ESRS S4

Anlagen zum Themenbereich; Forts.

Praxishilfen zu diesem Themenbereich; Forts.

- **Praxishilfe 5/8:** „Angabepflicht S1-7 – Merkmale der nicht angestellten Beschäftigten in der eigenen Belegschaft des Unternehmens“
- **Praxishilfe 5/9:** „Angabepflicht S1-8 – Tarifvertragliche Abdeckung und sozialer Dialog“
- **Praxishilfe 5/10:** „Angabepflicht S1-9 – Diversitätsparameter“
- **Praxishilfe 5/11:** „Angabepflicht S1-10 – Angemessene Entlohnung“
- **Praxishilfe 5/12:** „Angabepflicht S1-11 – Sozialschutz“
- **Praxishilfe 5/13:** „Angabepflicht S1-12 – Menschen mit Behinderung“
- **Praxishilfe 5/14:** „Angabepflicht S1-13 – Parameter für Schulungen und Kompetenzentwicklung“
- **Praxishilfe 5/15:** „Angabepflicht S1-14 – Parameter für Gesundheitsschutz und Sicherheit“
- **Praxishilfe 5/16:** „Angabepflicht S1-15 – Parameter für die Vereinbarkeit von Berufs- und Privatleben“
- **Praxishilfe 5/17:** „Angabepflicht S1-16 – Vergütungsparameter (Verdienstunterschiede und Gesamtvergütung)“
- **Praxishilfe 5/18:** „Angabepflicht S1-17 – Vorfälle, Beschwerden und schwerwiegende Auswirkungen im Zusammenhang mit Menschenrechten“

Themenbereich 5: Weitere spezifische Standards und Berichtsbestandteile (social aspects)
ESRS S1 – ESRS S4

Anlagen zum Themenbereich; Forts.

Praxishilfen zu diesem Themenbereich; Forts.

- **Praxishilfe 5/19:** „ESRS S1-Eigene Belegschaft Datenpunkte“
- **Praxishilfe 5/20:** „Angabepflicht im Zusammenhang mit ESRS 2 SBM-2 – Interessen und Standpunkte der Interessenträger“
- **Praxishilfe 5/21:** „Angabepflicht im Zusammenhang mit ESRS 2 SBM-3 – Wesentliche Auswirkungen, Risiken und Chancen und ihr Zusammenspiel mit Strategie und Geschäftsmodell“
- **Praxishilfe 5/22:** „S2-Arbeitnehmer in der Wertschöpfungskette Datenpunkte“
- **Praxishilfe 5/23:** „ESRS S3-Betroffene Gemeinschaften Datenpunkte“
- **Praxishilfe 5/24:** „ESRS S4-Verbraucher und Endnutzer Datenpunkte“

Themenbereich 5: Weitere spezifische Standards und Berichtsbestandteile (social aspects)
ESRS S1 – ESRS S4

Raum für Notizen

ÜBERSICHT Hauptband

		Folie-Nr.
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
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

Stand: 01.09.2024

TOP 6: ESRS G1 „Geschäftsgebaren“; Fort.		#295
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

Themenbereich 6: ESRS G1 „Geschäftsgebaren“

Themenbereich 6: ESRS G1 „Geschäftsgebaren“

Gliederung

- 6.1 Grundlagen
- 6.2 Übergeordnete fachliche Grundlagen
- 6.3 Relevante Disclosure-Requirements – Überblick (mit Zuordnung Referenznummern)
- 6.4 Die Angabepflichten im Einzelnen
- 6.5 Abschließende Überlegungen anhand zusammenfassender Arbeitsabläufe (Finaler Check)

6.1 Grundlagen

6.1 Grundlagen

6.1.1 Inhalt des Standards

Der Standard bezieht sich auf folgende Aspekte des Unternehmens:

1. Unternehmensethik und Unternehmenskultur (intern bspw. Integrität, Höflichkeit; extern z. B. Verschwiegenheit, Professionalität)
2. Bekämpfung von Korruption und Bestechung (vor allem in Führungsebenen)
 - a. Mechanismen zur Verhinderung, Aufdeckung und Bestrafung dieser Misstände
 - b. Schutz von Hinweisgebern („whistleblowern“)
3. Handhabung von Wirtschaftsbeziehungen (bspw. zu Lieferanten)
 - a. Zahlungspraktiken (besonders im Bezug auf kleine Unternehmen)
4. Ausübung politischer Einflussnahme und Lobbyismus

6.1.2 Ziel des Standards

Ziel des Standards ist es, Informationen über oben genannte Punkte herauszufinden, mögliche Misstände offenzulegen und die Unternehmenspolitik zu verbessern.

6.2 Übergeordnete fachliche Grundlagen

6.2.1 Fachliche Grundlagen für den G-Standard

6.2.1.1 Welche Informationen müssen in den Nachhaltigkeitsbericht aufgenommen werden?

c) die Informationen präzisiert, die Unternehmen zu folgenden **Governance-Faktoren** offenlegen müssen:

i) die Rolle der Verwaltungs-, Leitungs- und Aufsichtsorgane des Unternehmens im Zusammenhang mit Nachhaltigkeitsaspekten und ihre Zusammensetzung sowie ihr Fachwissen und ihre Fähigkeiten zur Wahrnehmung dieser Rolle oder ihr Zugang zu solchem Fachwissen und solchen Fähigkeiten:

ESRS 2 GOV-1

ii) die Hauptmerkmale der internen Kontroll- und Risikomanagementsysteme des Unternehmens in Bezug auf den Prozess der Nachhaltigkeitsberichterstattung und der Beschlussfassung:

ESRS 2 GOV-5

iii) Unternehmensethik und Unternehmenskultur, einschließlich der Bekämpfung von Korruption und Bestechung, des Schutzes von Hinweisgebern und des Tierwohls:

ESRS G1

iv) Tätigkeiten und Verpflichtungen des Unternehmens im Zusammenhang mit der Ausübung seines politischen Einflusses, einschließlich seiner Lobbytätigkeiten:

v) die Pflege und die Qualität der Beziehungen zu **Kunden**, **Lieferanten** und **Gemeinschaften**, die von den Tätigkeiten des Unternehmens betroffen sind, einschließlich Zahlungspraktiken, insbesondere in Bezug auf verspätete Zahlungen an kleine und mittlere Unternehmen.

CSRD-Richtlinie **Artikel 29a Abs. c**

ESRS S4

ESRS G1

ESRS S3

6.2.2 Definition von „Unternehmensführung“

Aspekte von „Unternehmensführung“ sind

- 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
 (Vgl. ESRS G1 Tz. 2)



Eine Definition der **markierte Begriffe** finden sich in der **Liste der Keywords** und im **Glossar (Anlage II der ESRS)**

6.2.3 Es gibt nur einen Governance-Standard

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

6.2.4 Geringe Bedeutung des G-Standards?

6.2.4.1 Umfang der Angaben

- **Nur 6 originäre** Angabepflichten
- **Aber:** zahlreiche **Angabepflichten aus dem Governance-Bereich** finden sich in **ESRS 2**
- Bedeutung: Angabepflichten des ESRS 2 sind **immer berichtspflichtig**, d.h. sie stehen **nicht mehr unter dem Wesentlichkeitsvorbehalt!!**
- **Aspekte der Unternehmensführung** (Leitung, Steuerung, Überwachung) finden sich auch in den **Umwelt- und Sozialen-Standards**
 -> **Ausstrahlungswirkung** auf die anderen Bereiche der Nachhaltigkeitsberichterstattung

Governance **Ziel** 

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.

ESRS 2 Tz. 18

Stand: 01.09.2024

6.2.4.2 Governance-Berichterstattung auch in ESRS 2 zu finden

ESRS 2 (immer berichtspflichtig)		ESRS G1 (Wesentlichkeitsvorbehalt)	
GOV-1	Die Rolle der Verwaltungs-, Leitungs- und Aufsichtsorgane	G1 - 1	Unternehmenskultur und Konzepte für die Unternehmensführung
GOV-2	Informationen und Nachhaltigkeitsaspekte , mit denen sich die Verwaltungs-, Leitungs- und Aufsichtsorgane des Unternehmens befassen	G1 - 2	Management der Beziehungen zu Lieferanten
GOV-3	Einbeziehung der nachhaltigkeitsbezogenen Leistung in Anreizsysteme	G1 - 3	Verhinderung und Aufdeckung von Korruption und Bestechung
GOV-4	Erklärung zur Sorgfaltspflicht	G1 - 4	Korruptions- und Bestechungsfälle
GOV-5	Risikomanagement und interne Kontrollen der Nachhaltigkeitsberichterstattung	G1 - 5	Politische Einflussnahme und Lobbytätigkeiten
		G1 - 6	Zahlungspraktiken

6.3 Relevante Disclosure Requirements – Überblick (mit Zuordnung Referenznummern)

6.3 Relevante Disclosure-Requirements – Überblick (mit Zuordnung Referenznummern)

6.3.1 Übergeordnete Berichtspflichten – explizit in ESRS G1 aufgeführt

ESRS G1 GOV-1	Die Rolle der Verwaltungs-, Leitungs- und Aufsichtsorgane	97
ESRS G1 IRO-1	Beschreibung der Verfahren zur Ermittlung und Bewertung der wesentlichen Auswirkungen, Risiken und Chancen	98

6.3.2 Die einzelnen Disclosure Requirements aus ESRS G1

G1-1	Strategien in Bezug auf Unternehmenspolitik und Unternehmenskultur	99
G1-2	Management der Beziehungen zu Lieferanten	100
G1-3	Verhinderung und Aufdeckung von Korruption und Bestechung	101
G1-4	Bestätigte Korruptions- oder Bestechungsfälle	102
G1-5	Politische Einflussnahme und Lobbytätigkeiten	103
G1-6	Zahlungspraktiken	104

6.4 Die Angabepflichten im Einzelnen

6.4.1 Angabepflicht des S1 im Zusammenhang mit ESRS 2 SBM-3 (Wesentliche IRO's)

G1 - 1	Strategien in Bezug auf Unternehmenspolitik und Unternehmenskultur	98
--------	--	----

- Ziel**  **Verständnis** dafür zu vermitteln,
- inwiefern das Unternehmen **über Konzepte**
 - für die Ermittlung, die Bewertung, das Management oder/und die Verbesserung
 - seiner wesentlichen **Auswirkungen, Risiken und Chancen**
 - **bei Aspekten der Unternehmensführung verfügt.**
 - **Ansatz** des Unternehmens in Bezug auf die **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. (vgl. ESRS-Glossar)

09/2024

Stand: 01.09.2024

6.4.2 Angabepflicht Unternehmensstrategie (G1-1)

G1 - 1	Strategien in Bezug auf Unternehmenspolitik und Unternehmenskultur	99
--------	--	----

Angaben zu Aspekten der **Strategieentwicklung und -implementierung** notwendig:

- Mechanismen zur Meldung rechtswidrigen Verhaltens**
- Fehlende Maßnahmen gegen Korruption/Bestechung** im Einklang mit UN-Konvention gegen Korruption (ggf. Angabe von Zeitplan)
- Regelungen zum **Schutz von Hinweisgebern**
- Fehlende Maßnahmen zum Schutz von Hinweisgebern** (ggf. Angabe von Zeitplan)
- Untersuchung von **Verstößen** gegen das ordnungsgemäße Geschäftsgebaren
- Konzepte in Bezug auf **Tierschutz**
- Konzepte für **organisationsinterne Schulungen**
- Funktionen** im Unternehmen, die **am stärksten bzgl. Korruption und Bestechung gefährdet** ist



ESRS Anhang II
Glossar

Vgl. PH 1/4
Keyword-Paper

09/2024

6.4.3 Ausgewählte Angabepflicht zu G1-1

G1-1	Strategien in Bezug auf Unternehmenspolitik und Unternehmenskultur	99
------	--	----

Unternehmenskultur und Verhaltensrichtlinien

Das Unternehmen muss folgende Angaben zur Schaffung, Förderung und Absicherung einer Unternehmenskultur und im Bezug auf die Richtlinien des Geschäftsgebarens tätigen:

1. Beschreibung der Maßnahmen, mit denen rechtswidrige (mit dem **Verhaltenskodex** im **Widerspruch stehende**) Verhaltensweisen identifiziert, gemeldet und untersucht werden
2. Nennung und Erklärung der **Maßnahmen zum Schutz**
 - a. der **Hinweisgeber** von Unregelmäßigkeiten / unethischem Verhalten
 - b. Von Mitarbeitern, die aus dem **Verweigern unethischen Verhaltens** Nachteile/Verluste ziehen
 - c. Von Mitarbeitern, denen der „whistleblower“ Status gegeben wurde
 → Falls **keine Maßnahmen** vorhanden sind, muss eine **Angabe mit Zeitplan** über die zukünftige Erstellung dieser erfolgen
3. Unternehmensstrategie für **innerbetriebliche Schulungen** in Bezug auf **Geschäftsgebaren** (+Zielgruppe, Häufigkeit und Umfang der Schulungen)
 - a. Herausarbeitung der Positionen / Arbeitsplätze des Unternehmens, bei denen die Korruptionsgefahr am Größten ist

Stand: 01.09.2024

6.4.4 Angabepflicht Management der Beziehungen zu Lieferanten (G1-2)

G1 - 2	Management der Beziehungen zu Lieferanten	100
--------	---	-----

- Ziel**  **Verständnis** dafür zu vermitteln,
- wie das Unternehmen **seine Beschaffungsverfahren** handhabt,
 - einschließlich eines **fairen Verhaltens gegenüber Lieferanten**.

Wesentlichkeitsvorbereitung!

Das Unternehmen muss Informationen über das **Management seiner Lieferantenbeziehungen** und die **Auswirkungen auf seine Lieferkette** offenlegen:

- a. Richtlinien und Praktiken zur **Vermeidung von Zahlungsverzug**, insbesondere an KMU
- b. **Strategie für Lieferantenbeziehungen** angesichts der **Risiken der Lieferkette** im Besonderen und der Auswirkungen auf **Nachhaltigkeitsaspekte**
- c. Werden bei der **Auswahl** der Lieferanten **soziale und ökologische Kriterien** berücksichtigt?
- d. Beschreibung der Praktiken zur **Unterstützung gefährdeter Lieferanten** und zur **Verbesserung ihrer sozialen und ökologischen Leistung**.

6.4.5 Angabepflicht Korruption und Bestechung im Fokus (G1-3)

G1 - 3	Verhinderung und Aufdeckung von Korruption und Bestechung	101
--------	---	-----

- Ziel**  **Transparenz** bzgl. der wichtigsten
- **Verfahren** des Unternehmens (inkl. Schulungen) zur
 - **Verhinderung**
 - **Aufdeckung**
 - **Bekämpfung**
 - von **Korruptions- und Bestechungsvorwürfen**.

Zum **Beispiel**:

- Schmiergeldzahlungen
- Erpressung
- Geldwäsche usw.

Das Unternehmen muss folgende **Informationen offenlegen**:

- Übersicht über **Verfahren zur Verhinderung, Aufdeckung und Bekämpfung** von Vorwürfen oder Vorfällen
- Unabhängigkeit** des **Untersuchungsbeauftragten** von **involvierter Managementkette** (Befehlskette!)
- Meldeprozess** an Mitglieder der **Verwaltungs-, Leitungs- und Aufsichtsorgane**
- Sofern **keine Richtlinien** vorliegen: **Information über Pläne** zur Einführung solcher Verfahren
- Kommunikation** der Konzepte an diejenigen, **für die sie relevant** sind
- Schulungsprogramme** zur Bekämpfung von Korruption und Bestechung

6.4.6 Angabepflicht Schulungen zur Bekämpfung von Korruption und Bestechung (G1-3)

G1 - 3	Verhinderung und Aufdeckung von Korruption und Bestechung	101
--------	---	-----



Besondere Angabepflichten zu Schulungsprogramme zur Bekämpfung von Korruption und Bestechung



Begründung: Schulungen sind ein sehr **wichtiges Instrument zur Vermeidung von Korruption**

Drei spezifische Angabepflichten bzgl. Schulungen

- 1** **Art, Umfang und Tiefe** der Schulungsprogramme, die das Unternehmen
 - **anbietet** oder
 - **verlangt**
- 2** **Prozentualer Anteil** der
 - von Schulungsprogrammen **abgedeckten**
 - **risikobehafteten Funktionen**
- 3** **Umfang**, in dem Mitglieder der **Verwaltungs-, Leitungs- und Aufsichtsorgane** **geschult** werden

6.4.7 Ausgewählte Angabepflichten zu G1-3

G1-3	Verhinderung und Aufdeckung von Korruption und Bestechung	101
------	---	-----

Offenzulegende Sachverhalte zur Prävention und Erkennung

1. Umgang mit **Vorwürfen / Vorfällen** von **Korruption** oder **Bestechung** (bestehende Verfahren zur Aufdeckung, Verhinderung und Behandlung dieser)
2. Angabe, ob das ermittelnde Organ von anderen Organen getrennt ist (**Sicherstellung der Unabhängigkeit**)
3. Verfahren zur **Meldung** und **Verbreitung der Ergebnisse** an Verwaltungs-, Management- und Aufsichtsorgane

Falls nicht vorhanden:
 Offenlegung von Plänen zur Einführung dieser Maßnahmen

Offenzulegende Sachverhalte zu Schulungsmaßnahmen

1. Art, Umfang und Ausführlichkeit der angebotenen **Schulungsprogramme** gegen Korruption und Bestechung
2. Anteil der **gefährdeten Arbeitsplätze**, die durch Schulungen erreicht werden
3. Ggfs. fallbezogene **Angaben zu Mitgliedern** aus Verwaltungs- Aufsichts- und Leitungsorganen

Stand: 01.09.2024

6.4.8 Angabepflicht Bestätigte Korruptions- und Bestechungsfälle (G1-4)

G1 - 4	Bestätigte Korruptions- und Bestechungsfälle	102
--------	--	-----

- Ziel  **Transparenz** bzgl. von
- **Fällen von Korruption und Bestechung**
 - **im Berichtszeitraum** und
 - die **damit verbundenen Ergebnisse**.



ESRS Anhang II
 Glossar

Verweis auf PH mit Keywords

„muss“ angeben	„kann“ angeben
<ul style="list-style-type: none"> • Anzahl der Verurteilungen und • Höhe der Geldstrafen für Verstöße gegen Korruptions- und Bestechungsvorwürfe	a. Gesamtzahl und die Art der bestätigten Fälle
Alle Maßnahmen , die ergriffen wurden, <ul style="list-style-type: none"> • um gegen Verstöße gegen • Verfahren und Standards zur Bekämpfung von Korruption und Bestechung vorzugehen 	b. Zahl der bestätigten Fälle (Eigene Arbeitnehmer/Geschäftspartner)
	c. Einzelheiten zu öffentlichen Gerichtsverfahren und deren Ergebnisse

Informationen unterstützen **Informationsbedarf** von **Finanzmarktteilnehmern** für nachhaltige Investitionen

6.4.9 Angabepflicht Politische Einflussnahme und Lobbytätigkeiten (G1-5)

G1 - 5	Politische Einflussnahme und Lobbytätigkeiten	103
--------	---	-----

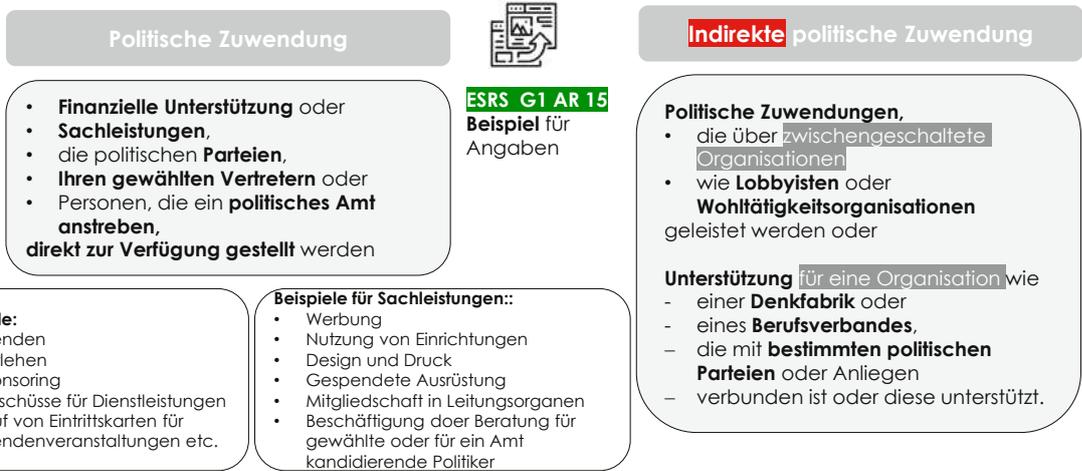
- Ziel**  **Transparenz** bzgl. der
- **Tätigkeiten und Verpflichtungen** des Unternehmens
 - im Zusammenhang mit der
 - **politischen Einflussnahme** im Hinblick auf **politische Zuwendungen**
 - einschließlich der **Arten und Zwecke von Lobbytätigkeiten**.

Das Unternehmen muss folgende **Informationen offenlegen**:

- Verantwortliche **Vertreter** in den Verwaltungs-, Leitungs- und Aufsichtsorganen **mit Aufsicht**
- Finanzielle oder Sachspenden** an die Politik
 - **Gesamtwert**
 - Aufgeschlüsselt nach **Ländern/geografischen Gebieten**
 - Aufgeschlüsselt nach **Art des Empfängers/Begünstigten**
- Lobbytätigkeit**: wichtigste behandelte Themen, die wichtigsten Standpunkte des Unternehmens zu diesen Themen
- Ggf. Name und Id-Nr. des **EU-Transparenzregisters**, in dem das Unternehmen eingetragen ist
- Ob Mitglieder der Verwaltungs-, Leitungs- und Aufsichtsorgane **in den letzten 2 Jahren** von einer **vergleichbaren Position in der öffentlichen Verwaltung** zum Unternehmen **gewechselt** sind

6.4.10 Angabepflicht Spenden vs. Lobbytätigkeit (G1-5)

G1 - 5	Politische Einflussnahme und Lobbytätigkeiten	103
--------	---	-----



6.4.11 Angabepflicht Zahlungspraktiken (G1-6)

G1 - 6	Zahlungspraktiken	104
--------	-------------------	-----

Ziel



- Einblick in die
- Vertraglichen Zahlungsbedingungen
 - Und seine Leistung in Bezug auf Zahlungen
 - V.a. bezüglich verspäteter Zahlungen an KMU.

Das Unternehmen muss folgende Informationen offenlegen:

- Durchschnittliche Zeit (in Tagen) zur Bezahlung einer Rechnung
- Standardzahlungsbedingungen des Unternehmens in Tagen, aufgeschlüsselt in Hauptkategorien der Lieferanten und Angabe Prozentsatz der Zahlungen, bei denen diese Bedingungen angewandt wurden
- Zahl der anhängigen Gerichtsverfahren wegen Zahlungsverzug
- Ggf. notwendige Hintergrundinformationen (z.B. Methode der Stichprobenauswahl)

6.4.11 Angabepflicht des G1 – 6 (Forts.) - Beschreibung Standardbedingungen

G1 - 6	Zahlungspraktiken	104
--------	-------------------	-----

Beispiel zur Formulierung der Standardbedingungen

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.

ESRS G1 AR 17

6.5 Abschließende Überlegungen anhand zusammenfassender Arbeitshilfen (finaler Check)

6.5 Abschließende Überlegungen anhand zusammenfassender Arbeitshilfen

6.5.1 Zentrale Inhalte und Begrifflichkeiten

- **Key-Word Paper**
(Zusammenstellung AUDfIT)
- **Abkürzungen und Glossar**
(Europäische Kommission – ESRS
Delegierte Verordnung (EU) 2023/2772 vom 31.7.2023 – Anhang II)

Praxishilfe 1/4

RV#0506ff.

6.5.2 Umfang der Berichterstattung

- Sämtliche **Angabepflichten** sind **daraufhin zu überprüfen**, ob sie
 - **verpflichtend**
 - **wesentlich**
 - Zu **Mindestangabepflichten** zählen

➤ Mögliche **Hilfsmittel** (u.a.)

Handout 4

Nachhaltigkeitsaspekte, die vom Unternehmen bei der Wesentlichkeitsbewertung zu berücksichtigen sind – „Long-List“

Handout 5

„DR-Katalog“: Maximal 104 Disclosure Requirements

Handout 6

Masterplan zur Wesentlichkeitsbewertung und Nachhaltigkeitsberichterstattung

6.5.3 Mögliche Erleichterungen in den Anfangsjahren

- **Zusammenstellung**
„Liste der zeitlich gestaffelten Einführung verschiedener Angabepflichten“
(in Anlehnung an ESRS 1 Anlage C)
(Zusammenstellung AUDfIT)

Praxishilfe 1/5

- **ESRS 1 Anlage C**
(Delegierte Verordnung (EU) 2023/2772 vom 31.7.2023 – Anhang II)

#RV0284ff

Themenbereich 6: ESRS G1 „Geschäftsgebaren“

Anlagen zum Themenbereich

Praxishilfen zu diesem Themenbereich

- Praxishilfe 6: „ESRS 2 G1 Geschäftsgebaren Datenpunkte“

Themenbereich 6: ESRS G1 „Geschäftsgebaren“

Raum für Notizen

ÜBERSICHT Hauptband

TOP 7	Exkurs: Sektorspezifische Standards	#327
7.1	Grundlagen	#329
7.2	Ablauf zur Entwicklung sektorspezifischer Standards	#333

Stand: 01.09.2024

Themenbereich 7: Exkurs: Sektorspezifische Standards

Themenbereich 7: Exkurs: Sektorspezifische Standards

Gliederung

7.1 Grundlagen

7.2 Ablauf zur Entwicklung sektorspezifischer Standards

7.1 Grundlagen

7.1 Grundlagen

Durch die CSRD-Richtlinie wird die EU beauftragt, delegierte Verordnungen (=Standards) zu erlassen, um die **Berichtspflichten zur Nachhaltigkeit zu konkretisieren**.

Dabei wird unterschieden:

1. Welche Informationen **Unternehmen sämtlicher Branchen** (bereits verabschiedete ESRS) und
2. Welche Informationen die **Unternehmen je nach Tätigkeitsbereich (sektorspezifische Standards)** offenlegen sollten.

„**Sektorspezifische Standards** für die Nachhaltigkeitsberichterstattung sind **besonders wichtig für Wirtschaftszweige, die mit hohen Nachhaltigkeitsrisiken für oder mit Auswirkungen auf Umwelt, Menschenrechte und Governance verbunden sind,**

einschließlich der in Anhang I Abschnitte **A bis H und Abschnitt L der Verordnung (EG) Nr. 1893/2006** des Europäischen Parlaments und de Rates aufgeführten Wirtschaftszweige und der einschlägigen Tätigkeiten in diesen Wirtschaftszweigen.“
(vgl. CSRD-Richtlinie Tz. 53).

Klimaintensive
Sektoren
(NACE-
Verordnung)

7.1 Grundlagen (Forts.)

Für einige Sektoren sind

- die **Risiken und Auswirkungen** im Zusammenhang mit Nachhaltigkeitsaspekten
- **höher einzuschätzen**
- als für andere Sektoren und
- damit **unterschiedliche ESG-Themen zu adressieren**

Geplant: für **40** verschiedene Sektoren spezifische ESRS zu erlassen.

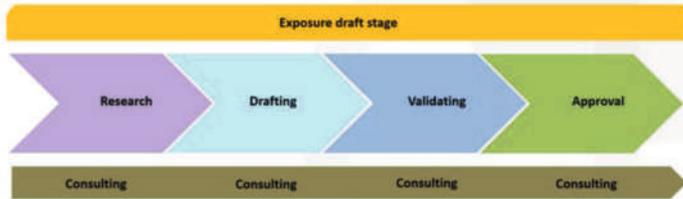
18.09.2024: EFRAG verabschiedet erste Entwürfe von

1. **ED ESRS SEC1** Sector Classification, General Requirements and Disclosures
2. **ED ESRS Oil and Gas**

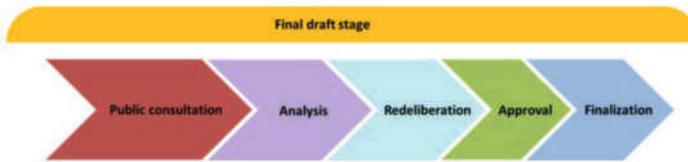
} Konultationsfrist hat noch nicht begonnen

7.2 Ablauf zur Entwicklung sektorspezifischer Standards

7.2 Ablauf zur Entwicklung sektorspezifischer Standards



- 1. Forschung**
Wichtigsten Nachhaltigkeitsthemen werden identifiziert und priorisiert
- 2. Entwurf**
Erstellung eines Arbeitspapiers zur Diskussion
- 3. Validierung**
Validierung aufgrund Fachdiskussionen
- 4. Genehmigung der Entwurfsfassungen** für die öffentliche Konsultation



- 1. Öffentliche Konsultation**
- 2. Analyse der Rückmeldungen**
- 3. Erneute Beratung**
- 4. Genehmigung der neuen Entwurfsfassung**
- 5. Abschluss**

Schätzung: Zeit für
Entwicklungszyklus eines Standards
18 Monate

<https://www.efrag.org/en/sustainability-reporting/esrs-workstreams/sectorspecific-esrs> (Abruf: 27.09.2024)

Raum für Notizen

ÜBERSICHT Hauptband

		Folie-Nr.
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
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

Themenbereich 8: Offenlegungstechnik: XBRL-Taxonomie zu ESRS und Taxonomie-VO

Themenbereich 8: Offenlegungstechnik: XBRL-Taxonomie zu ESRS und Taxonomie-VO

Gliederung

- 8.1 Digitales Tagging
- 8.2 Der Weg von den Informationen zu den vier Outputs
- 8.3 Zuordnung von einzelnen Textbereichen zu ESRS-Anforderungen

8.1 Digitales Tagging

8.1. Digitales Tagging

Einheitliches elektronisches Berichtsformat

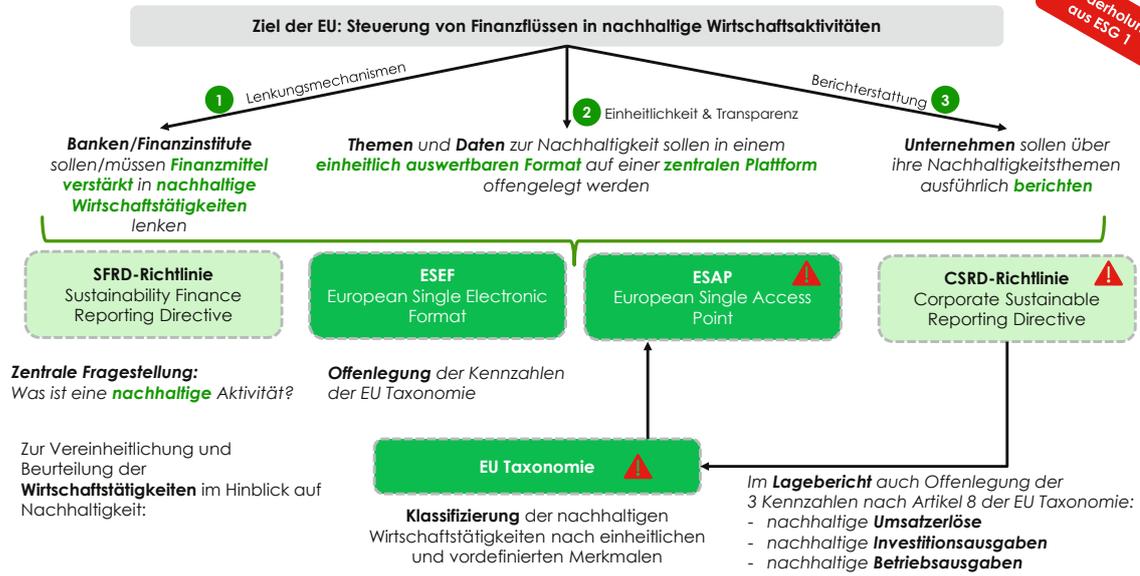
(1) Unternehmen, die den Anforderungen von Artikel 19a dieser Richtlinie unterliegen, stellen ihren Lagebericht im in Artikel 3 der Delegierten Verordnung (EU) 2019/815 der Kommission (*) dargelegten **einheitlichen elektronischen Berichtsformat** auf und zeichnen ihre Nachhaltigkeitsberichterstattung, einschließlich der Angaben nach Artikel 8 der Verordnung (EU) 2020/852, gemäß dem in jener Delegierten Verordnung dargelegten **elektronischen Berichtsformat** aus.

CRRD-Richtlinie 14./12.2022, Artikel 29 (d)

Lagebericht ist im elektronischen Berichtsformat **aufzustellen**

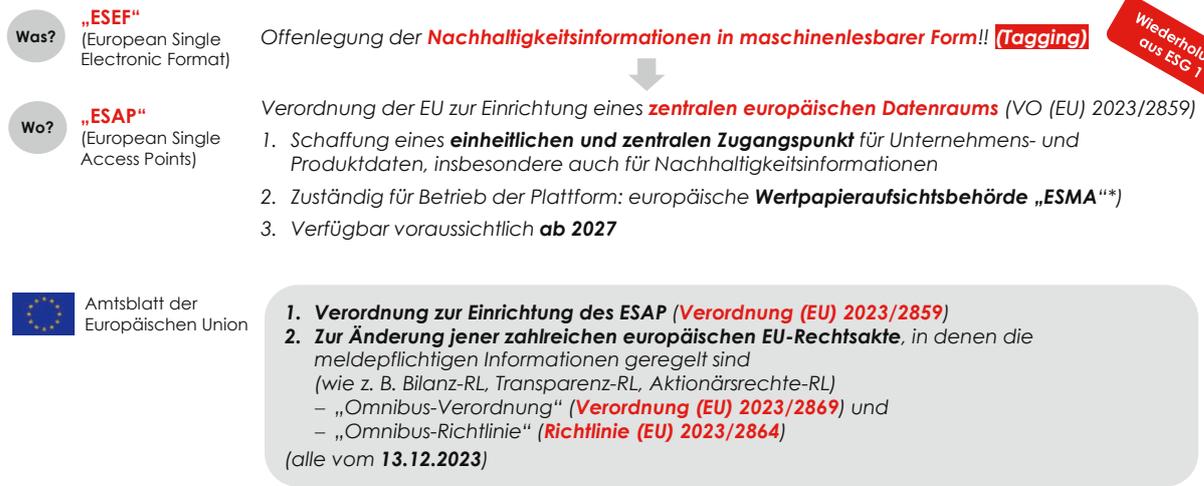
Nachhaltigkeitsberichterstattung ist gemäß dem elektronischen Berichtsformat **auszuzeichnen** („**Tagging**“)

8.1.1 Teil eines Maßnahmenpakets der EU



Stand: 01.09.2024

8.1.2 ESAP (European Single Access Points) – Technische Verwertbarkeit: Gemeinsamer elektronischer Datenraum



8.1.3 Fachliche und organisatorische Zuständigkeit der EFRAG

Die EFRAG erhielt von Europäischer Kommission den Auftrag,

- Zur Entwicklung der erforderlichen **digitalen XBRL-Taxonomien**,
- **Digitalisierung der Nachhaltigkeitsinformationen**
- Und damit **Auswertungsmöglichkeit In maschinenlesbarer Form**

„ESEF“ (European Single Electronic Format) **Tagging** notwendig = **Zuordnung** von qualitativen und quantitativen Informationen zu **maschinenlesbaren Datenfeldern**

Die **XBRL-Taxonomien** ermöglichen die digitale Kennzeichnung von ESRS-Angaben, indem sie

- **XBRL-Elemente („Tags“)**
- **für jeden** in den Angabepflichten definierten **Datenpunkt**
- unabhängig ob **quantitativ oder qualitativ** bereitstellen.



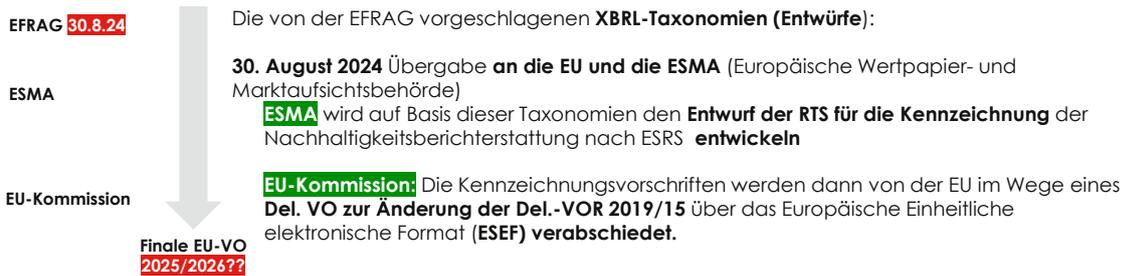
Die XBRL-Taxnomien können mit jeder **XBRL-Software** **verarbeitet** werden.

 Auf der Homepage <https://software.xbrl.org> finden sich zertifizierte **Softwarelösungen** zur Auswertung der XBRL-Taxonomien

09/2024

Stand: 01.09.2024

8.1.4 EFRAG veröffentlicht im Herbst 2024 die Entwürfe zu den XBRL-Taxonomien



Übergangsfrist in Deutschland

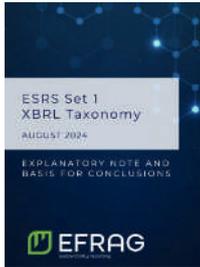
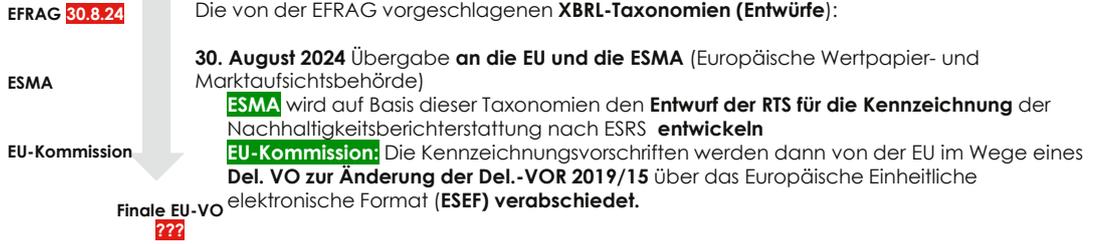
Regierungsentwurf zur Umsetzung der CSRD-Richtlinie in Deutschland **vom 24.7.2024**

§ 289b Abs. 7 HGB-E regelt, dass die **Pflicht zur Aufstellung des Lageberichts im ESEF-Format und zu dessen Auszeichnung („Tagging“)** für alle Unternehmen im Sinne des § 289b Abs. 1 Satz 1 HGB-E **erstmalig für das Geschäftsjahr 2026** anzuwenden ist.

Unternehmen, die ihren Lagebericht eigentlich bereits für 2024 in ESEF hätten aufstellen müssen: 2 Jahre Aufschub

09/2024

8.1.4 EFRAG veröffentlicht im Herbst 2024 die Entwürfe zu den XBRL-Taxonomien; Forts.



Veröffentlichte Materialien zur XBRL-Taxonomie von der EFRAG:

Download EFRAGs ESRS Set 1 XBRL Taxonomie und Stützmaterialien (Veröffentlichungsdatum: 30. August 2024):

- ESRS Set 1 XBRL Taxonomy Package (ZIP, 1,8 MB)
- ESRS Set 1 XBRL Taxonomy Explanatory Note und Grundlage für Schlussfolgerungen (PDF, 1,5 MB)
- Anhang 1: ESRS Set 1 XBRL Taxonomy in Excel (XLSX, 1,6 MB)
- Anhang 2: Anschaulich Beispiele XBRL-Berichte (ZIP, 5,5 MB)

<https://www.efrag.org/en/projects/esrs-xbrl-taxonomy/concluded>

8.1.5 Auszug aus der ERSR-XBRL-Taxonomie

Einzelne Datenbankfelder werden beschrieben – mit Bezug zu den Datenpunkten der ERSR und des Typs der Angaben

Id	Role	Label en	Additio	Technical Name	Abstrac	Type ni	Period	Balance	Substiti	Referer
1	[200511] ESRS2.BP-1 General basis for prepri	General basis for preparation of sustainability statement [abstract]		esrs:GeneralBasisForPreparationOfSustainabilityStatementAb	True	string	Duration	-	Item	
2	[200511] ESRS2.BP-1 General basis for prepri	General basis for preparation of sustainability statement [table]		esrs:GeneralBasisForPreparationOfSustainabilityStatementTa	True	string	Duration	-	Hypercube	
3	[200511] ESRS2.BP-1 General basis for prepri	Reporting scope [axis]		esrs:ReportingScopeAxis	True	string	Duration	-	Dimension	Name: ESRS;
4	[200511] ESRS2.BP-1 General basis for prepri	Currently stated, corrected or revised [retrospective] [member]		esrs:CurrentlyStatedCorrectedOrRevisedRetrospectiveMembr	True	domain	Duration	-	Item	Name: ESRS;
5	[200511] ESRS2.BP-1 General basis for prepri	Previously stated [member]		esrs:PreviouslyStatedMember	True	domain	Duration	-	Item	Name: ESRS;
2	[200511] ESRS2.BP-1 General basis for prepri	General basis for preparation of sustainability statement [line items]		esrs:GeneralBasisForPreparationOfSustainabilityStatementLi	True	string	Duration	-	Item	
3	[200511] ESRS2.BP-1 General basis for prepri	Disclosure of general basis for preparation of sustainability statement		esrs:DisclosureOfGeneralBasisForPreparationOfSustainability	False	textBlock	Duration	-	Item	Name: ESRS;
4	[200511] ESRS2.BP-1 General basis for prepri	Basis for preparation of sustainability statement		esrs:BasisForPreparationOfSustainabilityStatement	False	enumerati	Duration	-	Item	Name: ESRS;
5	[200511] ESRS2.BP-1 General basis for prepri	Scope of consolidation of consolidated sustainability statement is		esrs:ScopeOfConsolidationOfConsolidatedSustainabilityState	False	boolean	Duration	-	Item	Name: ESRS;
6	[200511] ESRS2.BP-1 General basis for prepri	Disclosure of reasons why scope of consolidation is not same as		esrs:DisclosureOfReasonsWhyScopeOfConsolidationsNotSar	False	textBlock	Duration	-	Item	Name: ESRS;
5	[200511] ESRS2.BP-1 General basis for prepri	Undertaking is not required to draw-up financial statements		esrs:UndertakingsNotRequiredToDrawupFinancialStatement	False	boolean	Duration	-	Item	Name: ESRS;
5	[200511] ESRS2.BP-1 General basis for prepri	Consolidated sustainability reporting is prepared pursuant to Artic		esrs:ConsolidatedSustainabilityReportingIsPreparedPursuantI	False	boolean	Duration	-	Item	Name: ESRS;
5	[200511] ESRS2.BP-1 General basis for prepri	Disclosure of subsidiary undertakings included in consolidation the		esrs:DisclosureOfSubsidiaryUndertakingsIncludedInConsolida	False	textBlock	Duration	-	Item	Name: ESRS;
4	[200511] ESRS2.BP-1 General basis for prepri	Disclosure of extent to which sustainability statement covers upstre		esrs:DisclosureOfExtentToWhichSustainabilityStatementCove	False	textBlock	Duration	-	Item	Name: ESRS;
4	[200511] ESRS2.BP-1 General basis for prepri	Either option to omit specific piece of information corresponding to		esrs:EitherOptionToOmitSpecificPieceOfInformationCorresp	False	boolean	Duration	-	Item	Name: ESRS;
4	[200511] ESRS2.BP-1 General basis for prepri	Option allowed by Member State to omit disclosure of impending di		esrs:OptionAllowedByMemberStateToOmitDisclosureOfImpe	False	boolean	Duration	-	Item	Name: ESRS;
4	[200511] ESRS2.BP-1 General basis for prepri	Reporting period start date		esrs:ReportingPeriodStartDate	False	date	Duration	-	Item	Name: ESRS;
4	[200511] ESRS2.BP-1 General basis for prepri	Reporting period end date		esrs:ReportingPeriodEndDate	False	date	Duration	-	Item	Name: ESRS;
1	[200521] ESRS2.BP-2 Disclosures in relation	Disclosures in relation to specific circumstances [abstract]		esrs:DisclosuresInRelationToSpecificCircumstancesAbstract	True	string	Duration	-	Item	

13480 Zeilen!



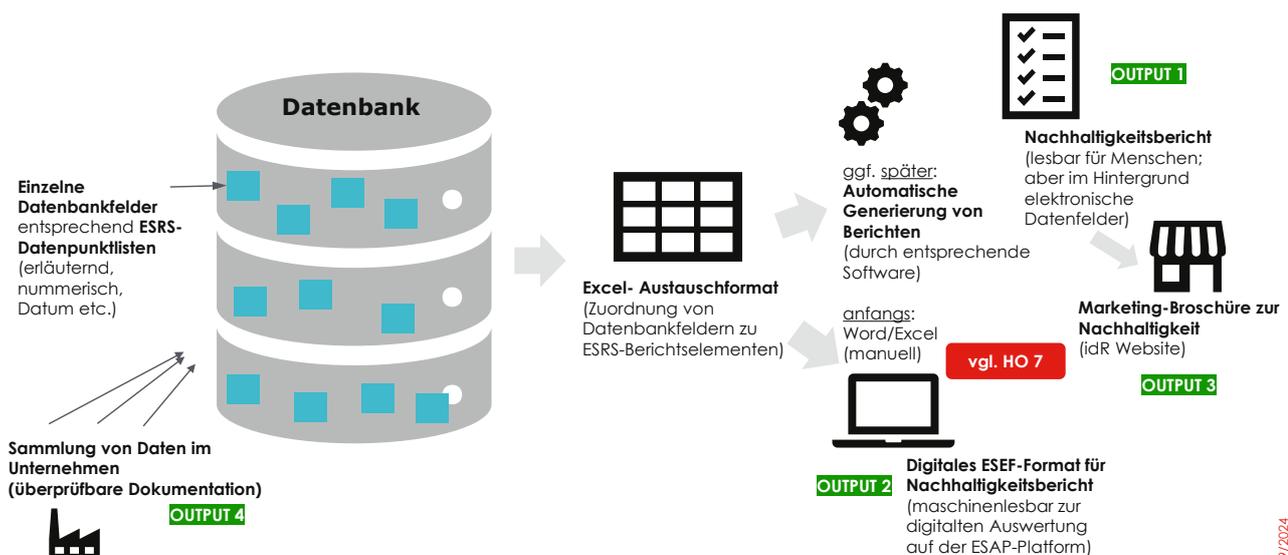
Für praktische Umsetzung Einsatz von XBRL-fähigen Softwareprogrammen notwendig!

Auszug aus: Annex 1 – ESRS Set 1 XBRL Taxonomy illustrated in Excel

<https://www.efrag.org/en/projects/esrs-xbrl-taxonomy/concluded>

8.2 Der Weg von den Informationen zu den vier Outputs

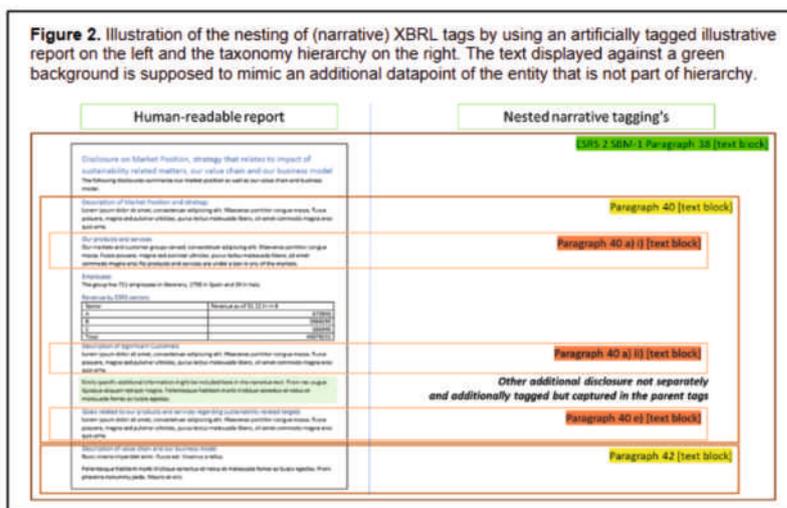
8.2 Der Weg von den Informationen zu den vier Outputs



8.3 Zuordnung von einzelnen Textbereichen zu ESRS-Anforderungen

Stand: 01.09.2024

8.3 Zuordnung von einzelnen Textbereichen zu ESRS-Anforderungen



Quelle: Explanatory note zu draft ESRS set 1 August 2024 Tz. 98



vgl. PH 9

Anlagen zum Themenbereich

Praxishilfen zu diesem Themenbereich

- Praxishilfe 8: „Muster eines Berichts im ESEF-Tagging“

Raum für Notizen