

CONNECT



by TaylorWessing

Sorgfaltspflichten in der Lieferkette

Martin Rothermel | Sebastian Rünz | Louis Warnking

Reporting im Rahmen der CSRD

Sessions 2024

- #1 **Compliance Management meets Nachhaltigkeitsberichterstattung (CSRD & ESRS)**
Dr. Rebekka Krause und Dr. Martin Knaup, LL.B. am 7. November 2024
- #2 **Sorgfaltspflichten in der Lieferkette – Welche Synergien haben LkSG, CSDDD, EUDR, BattVO und CBAM?**
Dr. Martin Rothermel, Sebastian Rünz, LL.M., Dr. Ulrich Spiegel, Louis Warnking und Rebekka Ackermann
am 14. November 2024
- #3 **Reporting der Sorgfaltspflichten im Rahmen der CSRD**
Dr. Martin Rothermel, Sebastian Rünz, LL.M. und Louis Warnking am 19. November 2024
- #4 **Green Claims - die neue Rechtsprechung des BGH und aktueller Stand der EU-Gesetzgebung**
Dr. Wiebke Baars, LL.M., Ina Kamps, M.A. und Andreas Bauer am 28. November 2024
- #5 **Nachhaltiges Bauen und Energieversorgung**
Dr. Julia Wulff und Christine Weyand am 5. Dezember 2024

Lieferkettengesetzgebung – Sorgfaltspflichten

Synergien (wie im letzten Webinar erarbeitet)

Thema	LkSG	CSDDD	EUDR	CBAM	BattVO
Policies, Codes und Riskmanagement	✓ § 4, 6	✓ Art. 7	✓ Art. 8, 11, 12	✗	✓ Art. 48, 49
Sorgfalt, Risikoanalyse, Legalität, („Minimum Safeguards“)	✓ § 5	✓ Art. 8, 9	✓ Art. 8, 10	✗	✓ Art. 50
Präventions- und Abhilfemaßnahmen	✓ § 6, 7	✓ Art. 10 bis 12	✓ Art. 8, 11	✗	✓ Art. 50
Beschwerdeverfahren	✓ § 8	✓ Art. 14	✗	✗	✓ Art. 49 (und 41)
Wirksamkeitsüberprüfung, Monitoring	✓ §§ 6, 7, 8	✓ Art. 15	✓ Art. 8, 11, 12	✗	✓ Art. 51
Dokumentation und Bericht	✓ § 10	✓ Art. 16	✓ Art. 12	✓ Art. 6 & 35	✓ Art. 52

Aus 3 mach eins ?

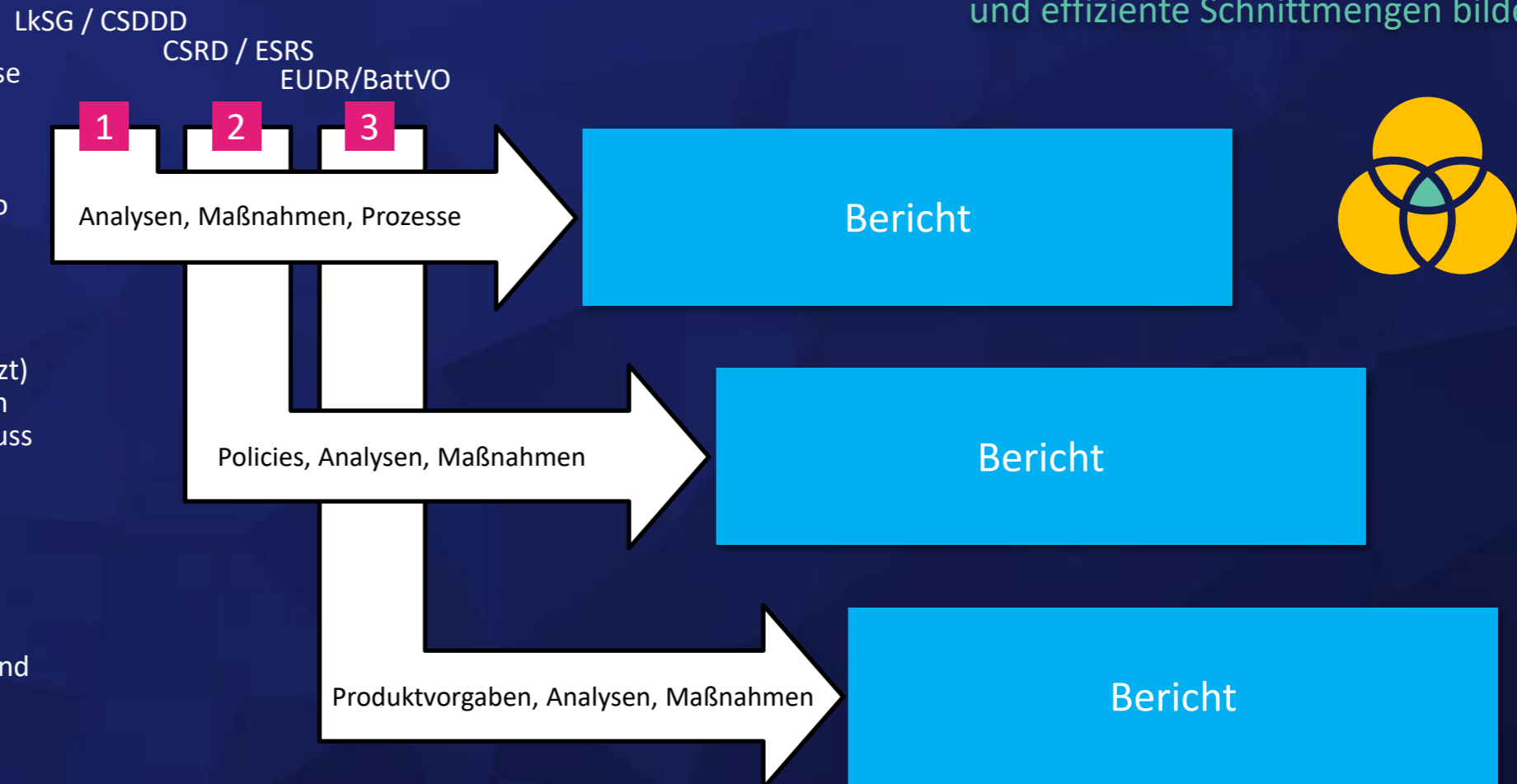
LkSG (seit 2023) und CSRD (ab 2024, 2025, 2026) und CSDDD (vll. ab 2026)

...mehrere Züge, noch auf verschiedenen Gleisen, fahren dann auf einem Gleis weiter..



Idee: Schon jetzt To Do's und Berichte weitestmöglich synchronisieren / integrieren und effiziente Schnittmengen bilden

- 1** **LkSG** verlangt Risikomanagement und –analysen sowie Strategieverankerung, Prozesse und Maßnahmen sowie Berichte (an das BAFA zu menschenrechtlichen und umweltbezogenen Risiken), so auch **CSDDD** (mit Verweis auf CSRD statt BAFA) = „typische Sorgfaltspflichten“
- 2** **CSRD** (dann ins HGB umgesetzt) verlangt Policies und Analysen und Berichte im Jahresabschluss zu ESG (Environment, Social, Governance) in den **ESRS**
- 3** **EUDR** und **BattVO** verlangen neben den „typischen Sorgfaltspflichten“ weitere Analysen, und Maßnahmen und verweisen teilweise auf CSRD (ist aber Produktrecht)



Sorgfaltspflichten stecken überall drin

NFRD/CSRD – wie ist die Struktur, wie geht's weiter?

Hier: Quellen – Anwendung dann zeitlich gestaffelt (siehe nächste Folie)

1. HGB alt - §§ 289b ff. und 315b ff. unter Verweis auf **EU Bilanzrichtlinie 2013/34 Art. 19a ALT** als Folge der **NFRD** (Non Financial Reporting Directive) 2014/95
2. HGB neu – §§ 289b ff. und 315b ff. HGB unter Verweis auf **EU Bilanzrichtlinie 2013/34 Art. 19a und 29b NEU** gändert durch **CSRD** (Corporate Sustainability Reporting Directive) Richtlinie 2022/2064 mit Verweisen auf
 - Verordnung 2019/2088 Offenlegungspflichten für den Finanzsektor (**SFDR**) und
 - Verweis auf Verordnung 2020/852 zu **Taxonomie** (die wiederum 2019/2088 ändert – plus deren Anhänge zu den Disclosures Art 8 and 9) und
 - Verweis auf delegierte Verordnung 2022/1288 zu Regulatory Standards for Sustainability Finance Disclosing Reporting Directive (**RTS to SFDR**)
 - Verweis auf delegierte Verordnung 2019/815 technische Regulierungsstandards (XHTML, XBRL, etc.)

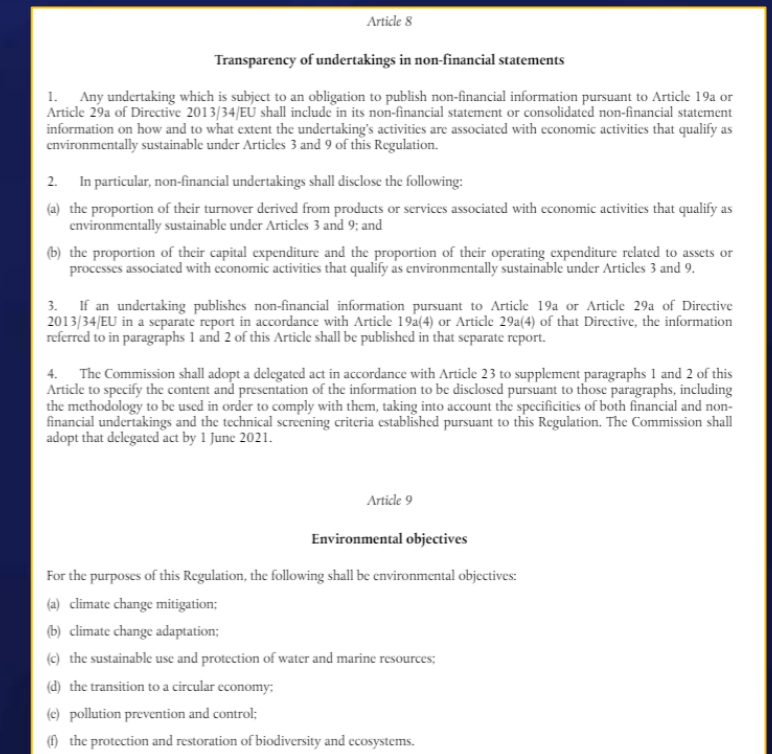


Deutsches CSRD RUG:
RefE CSRD UmsG.pdf (bmj.de) vom 22.03.2024
und Regierung Entwurf (bmj.de) 24.07.2024 plus viele
Konsultationen bis Oktober 2024 – BAFA LKSG Bericht fällt für CSRD
Unternehmen weg

> **EU Bilanzrichtlinie 2013/34 Art 29b führt dabei direkt zu ESRS über die Änderung der 2013/34 durch delegierte Verordnung 2023/2772 mit seinen Anhängen. ANNEX 1 = ESRS und ANNEX 2 = Abbreviations and Glossary / Definitions;** https://eur-lex.europa.eu/legal-content/DE/TXT/?uri=OJ%3AL_202302772

Praktische Hilfe:

- **EU Commission USER GUIDE Taxonomy** <https://ec.europa.eu/sustainable-finance-taxonomy/assets/documents/Taxonomy%20User%20Guide.pdf>
- **FAQ EU Commission:** <https://ec.europa.eu/sustainable-finance-taxonomy/faq>
- **EFRAG:** <https://www.efrag.org/>
- **Bisherige Praxis – etwa GRI und Ähnlichkeiten zu ESRS (Synopse):** https://www.globalreporting.org/media/z2vmxbks/gri-standards-and-esrs-draft-interoperability-index_20231130-final.pdf
- **Global Compact Vergleichstool:** <https://www.globalcompact.de/themen/reporting-finance/reporting/cop-mapping>
- ...



Was aber passiert ohne deutsches CSRD RUG ?

Berichtspflichtige Unternehmen nach CSRD*

Veröffentlichung Lagebericht zu GJ 2024

Unternehmen, die gemäß CSR-RUG bereits berichtspflichtig sind

- Große Unternehmen gemäß HGB-Größenklassen:
 - Bilanzsumme: > EUR 25 Mio. oder
 - Umsatzerlöse: > EUR 50 Mio.
- mit > 500 Mitarbeiter
- von öffentlichem Interesse:
 - Börsennotierte Unternehmen
 - Finanzdienstleister
 - Versicherungen

Veröffentlichung Lagebericht zu GJ 2026

Kleine und mittelgroße Unternehmen gemäß HGB-Größenklassen

- Überschreitung von 2 aus 3:
 - Bilanzsumme: > EUR 450.000
 - Umsatzerlöse: > EUR 900.000
 - Mitarbeiter: > 10
- mit Börsennotierung



Veröffentlichung Lagebericht zu GJ 2025

Große Unternehmen gemäß HGB-Größenklassen

- Überschreitung von 2 aus 3:
 - Bilanzsumme: > EUR 25 Mio.
 - Umsatzerlöse: > EUR 50 Mio.
 - Mitarbeiter: > 250
- Kapitalgesellschaften und gleichgestellte Personengesellschaften (z.B. GmbH & Co. KG)

Veröffentlichung Lagebericht zu GJ 2028

Drittstaatenunternehmen

- Umsatz in der EU > EUR 150 Mio.
- mit selbst berichtspflichtigem EU Tochterunternehmen, oder
- mit EU Zweigniederlassung mit Umsatz in der EU > EUR 40 Mio.

* Anwendbarkeit im Einzelfall zu prüfen

Maßgebliche Regelungen

Quellen „wo man geholfen wird“

„Gesetzes“ - Texte

- HGB
- CSRD
- NFRD

EXCEL Tool: <https://efrag.sharefile.com/share/view/s1a12c193b86d406e90b1bcd7b6bb8f6f/fo37c90b-9d9b-4432-a76b-27760cfcc01b>

Delegierte Rechtsakte und Standards

- EFRAG Implementation guidance for the materiality assessment (MAIG) [Materiality]; siehe auch Synopse Topics > IRO > DR [ID 177] und EFRAG Implementation guidance value chain (VCIG) [Value Chain]
- ESRS – 287 Seiten, 82 Offenlegungspflichten, 1150 Datenpunkte z.B. in Exceltool plus Abkürzungen und Glossar
- Exceltool [auch zur Ermittlung: *Was ist quantitativ – was ist qualitativ?*] > Quantitativ sind etwa 40% in ESRS E 1-5, 20% in ERSR S1-4, 25% in ESRS G 1 – in Summe etwa 30% der Rest (70%) sind eher qualitativ [siehe sogleich]

Plus EMPFEHLUNG: SELBER BAUEN was man braucht ... >



[Draft] List of ESRS Data Points - Implementation Guidance
Pre-final draft still subject to approval and changes
03-03 EFRAG SRB Meeting 23 November 2023

This list is not intended to be used as a starting point of the materiality assessment please refer to par. ES2. Please find instructions, explanations and a disclaimer on the content of this Workbook in the accompanying note DR-02.

Standard (click to jump):
 ESRS 2 - General Disclosures
 ESRS 2 - Minimum Disclosure Requirements (MDR)
 E1 - Climate Change
 E2 - Pollution
 E3 - Water and Marine Resources
 E4 - Biodiversity and Ecosystems
 E5 - Resource Use and Circular Economy
 S1 - Own Workforce
 S2 - Workers in the Value Chain
 S3 - Affected Communities
 S4 - Consumers and End-users
 G1 - Business Conduct

Legend of colours used

Yellow	Identification of Voluntary DPs
Blue	Blue colour used to identify TABLES in case DR and AR requires that some requirements can be broken down in several dimensions (i.e. by countries, region..)
Light Blue	Line items related to the tables are also highlighted in blue (i.e. ESRS E1 Rows 36-50)

DISCLAIMER
Prefinal Draft subject to Approval from EFRAG SRB [still subject to change]

INSTRUCTIONS

- 1) The DPs reported in ESRS S1 are subject to Materiality Assessment.
- 2) Not all DPs are to be reported if the undertaking has not adopted the respective policies, implemented the respective actions or set the respective targets in relation to a sustainability matter that has been assessed to be material [see ESRS 1 par. 33].
- 3) Undertakings or groups *not exceeding on their balance sheet dates the average number of 750 employees during the financial year* (on a consolidated basis where applicable) **may omit all the DPs** reported in ESRS S1 **for the first year** of preparation of their sustainability statement [see ESRS 1 Appendix C: List of phased-in Disclosure Requirements]. If S1 is material, the undertaking shall nevertheless disclose DPs reported under par. 17-BP2 of ESRS 2 [see column H].
- 4) Column I identifies DPs subject to phased-in for the first year [see Appendix C of ESRS 1]

ESRS	DR	Paragraph	Related AR	Name	Data Type	Appendix B - ESRS 2 (SFDR + PILLAR 3 + Benchmark + CL)	Appendix C - ESRS 1 DPs subject to phasing-in provisions applicable to undertaking with less than 750 employees 1 year	Appendix C - ESRS 1 DPs subject to phasing-in provisions applicable to all undertakings	May [V]
S1	S1-5	AR 49 a		Disclosure of intended outcomes to be achieved in lives of people in its own workforce	narrative		Y		V
S1	S1-5	AR 49 b		Information about stability over time of target in terms of definitions and methodologies to enable comparability	semi-narrative		Y		V
S1	S1-5	AR 49 c		Disclosure of references to standards or commitments which targets are based on	narrative		Y		V
ESRS 2		81		Disclosures to be reported if the undertaking has not adopted targets			Y		
S1	S1-6	50a		Characteristics of undertaking's employees - number of employees by gender (table)	Table A		Y		
S1	S1-6	50a	AR 57	Number of employees (head count)	Table A/Integer		Y		
S1	S1-6	50a		Average number of employees (head count)	Table A/Integer		Y		
S1	S1-6	50a		Characteristics of undertaking's employees - number of employees in countries with 50 or more employees (table)	Table B		Y		
S1	S1-6	50a		Number of employees in countries with 50 or more employees	Table B/Integer		Y		
S1	S1-6	50a		Average number of employees in countries with 50 or more employees	Table B/Integer		Y		
S1	S1-6	50b		Characteristics of undertaking's employees - information on employees by contract type, gender and region (table)	Table C		Y		
S1	S1-6	50b + 51		Number of employees (head count or full-time equivalent)	Table C/Decimal		Y		
S1	S1-6	50b + 51		Average number of employees (head count or full-time equivalent)	Table C/Decimal		Y		
S1	S1-6	50c	AR 59	Number of employee turnover	Integer		Y		
S1	S1-6	50c		Percentage of employee turnover	Percent		Y		

ESRS

Neue „deutsche“ EU Texte*

„Lost in Translation“



Amtsblatt
der Europäischen Union

DE
Reihe L

2024/90457

9.8.2024

Berichtigung der Delegierten Verordnung (EU) 2023/2772 der Kommission vom 31. Juli 2023 zur Ergänzung der Richtlinie 2013/34/EU des Europäischen Parlaments und des Rates durch Standards für die Nachhaltigkeitsberichterstattung

(Amtsblatt der Europäischen Union L, 2023/2772, 22. Dezember 2023)

Die Anhänge der Delegierten Verordnung (EU) 2023/2772 erhalten folgende Fassung:

„ANHANG I

Europäische Standards für die Nachhaltigkeitsberichterstattung (ESRS)

ESRS 1	Allgemeine Anforderungen
ESRS 2	Allgemeine Angaben
ESRS E1	Klimawandel
ESRS E2	Umweltverschmutzung
ESRS E3	Wasser- und Meeresressourcen
ESRS E4	Biologische Vielfalt und Ökosysteme
ESRS E5	Ressourcennutzung und Kreislaufwirtschaft
ESRS S1	Arbeitskräfte des Unternehmens
ESRS S2	Arbeitskräfte in der Wertschöpfungskette
ESRS S3	Betroffene Gemeinschaften
ESRS S4	Verbraucher und Endnutzer
ESRS G1	Unternehmensführung

The screenshot shows a file comparison interface with the following details:

- Übersicht:** A large circle displays the number 8156, labeled "Änderungen insgesamt".
- Vergleichsergebnisse:** A table comparing two files:
 - Alte Datei:** Delegierter Rechtsakt_2023_2772_DE_TXT.pdf (284 Seiten, 6,17 MB, 21.12.2023 16:44:48)
 - Neue Datei:** Berichtigung Delegierter Rechtsakt_2023_2772 durch 2024_90457_DE_TXT.pdf (287 Seiten, 6,02 MB, 08.08.2024 17:34:42)
- Summary of Changes:**
 - Änderungen insgesamt: 8156
 - Inhalt: 3366 Ersetzungen, 589 Einfügungen, 842 Löschungen
 - Formatierung und Anmerkungen: 2607 Formatierung, 752 Anmerkungen
- Legend:** Ersetzt (yellow square), Eingefügt (blue square), Gelöscht (red square).
- Buttons:** "Gehe zur ersten Änderung (Seite 1)" and "Schließen".

*https://eur-lex.europa.eu/legal-content/DE/TXT/PDF/?uri=OJ:L_202490457

EU -Text* Neu: 2024/90457 vom 9.8.2024, Berichtigung der Delegierten Verordnung (EU) 2023/2772 der Kommission vom 31. Juli 2023 zur Ergänzung der Richtlinie 2013/34/EU des Europäischen Parlaments und des Rates durch Standards für die Nachhaltigkeitsberichterstattung, (Amtsblatt der Europäischen Union L, 2023/2772, 22. Dezember 2023),
Die **deutschen** Anhänge der Delegierten Verordnung (EU) 2023/2772 erhalten folgende Fassung [Beispiel]:

„Lost in Translation“

Die englischen Texte verlangen „Policies“, nicht Strategien, Konzepte. o.ä. = und das ist in der CSDDD und EUDR und BattVO auch so !!!



- 1.2 Reporting areas and minimum content disclosure requirements on policies, actions, targets and metrics
- 1.2 Domaines d'information et exigences minimums en matière de publication de contenu sur les politiques, les actions, les cibles et les métriques
- 1.2 Ambiti di rendicontazione e obblighi sul contenuto minimo dell'informativa riguardo a politiche, azioni, obiettivi e metriche
- 1.2. Ámbitos de información y requisitos mínimos de contenido de la divulgación sobre políticas, actuaciones, metas y parámetros
- 1.2 → Berichterstattungsbereiche und Mindestinhalt der Angaben in Bezug auf Strategien Konzepte, Maßnahmen, Ziele und Parameter Kennzahlen ¶

ESRS

82 Offenlegungspflichten

¹Konzepte = Policies

<p>ESRS 1 Allgemeine Anforderungen</p>	
<p>ESRS 2 Allgemeine Angaben [12 Allgemeine Angabepflichten]</p> <p>+ 4 MDR: Parameter, Actions, Metrics, Targets</p>	<p>BP-1: Allgemeine Grundlage für die Erstellung der Nachhaltigkeitserklärungen BP-2: Angaben im Zusammenhang mit konkreten Umständen</p> <p>GOV-1: Die Rolle der Verwaltungs-, Leitungs- und Aufsichtsorgane GOV-2: Informationen und Nachhaltigkeitsaspekte, mit denen sich die Verwaltungs-, Leitungs- und Aufsichtsorgane des Unternehmens befassen GOV-3: Einbeziehung der nachhaltigkeitsbezogenen Leistung in Anreizsysteme GOV-4: Erklärung zur Sorgfaltspflicht GOV-5: Risikomanagement und interne Kontrollen der Nachhaltigkeitsberichterstattung</p> <p>SBM-1: Strategie, Geschäftsmodell und Wertschöpfungskette SBM-2: Interessen und Standpunkte der Interessenträger SBM-3: Wesentliche Auswirkungen, Risiken und Chancen und ihr Zusammenspiel mit Strategie und Geschäftsmodell</p> <p>IRO-1: Beschreibung der Verfahren zur Ermittlung und Bewertung der wesentlichen Auswirkungen, Risiken und Chancen IRO-2: In ESRS enthaltene von der Nachhaltigkeitserklärung des Unternehmens abgedeckte Angabepflichten</p>
<p>ESRS E 1 Klimawandel (9 Angabepflichten)</p> <p>+ GOV-3 SBM-3 IRO-1</p>	<p>E1-1: Übergangsplan für den Klimaschutz E1-2: Konzepte¹ im Zusammenhang mit dem Klimaschutz und der Anpassung an den Klimawandel E1-3: Maßnahmen und Mittel im Zusammenhang mit den Klimakonzepten E1-4: Ziele im Zusammenhang mit dem Klimaschutz und der Anpassung an den Klimawandel E1-5: Energieverbrauch und Energiemix E1-6: THG-Bruttoemissionen der Kategorien Scope 1, 2 und 3 sowie THG-Gesamtemissionen E1-7: Entnahme von Treibhausgasen und Projekte zur Verringerung von Treibhausgasen, finanziert über CO₂Zertifikate E1-8: Interne CO₂-Bepreisung E1-9: Erwartete finanzielle Auswirkungen wesentlicher physischer Risiken und Übergangsrisiken sowie potenzielle klimabezogene Chancen</p>
<p>ESRS E 2 Umweltverschmutzung (6 Angabepflichten)</p> <p>+ IRO-1</p>	<p>E2-1: Konzepte im Zusammenhang mit Umweltverschmutzung E2-2: Maßnahmen und Mittel im Zusammenhang mit Umweltverschmutzung E2-3: Ziele im Zusammenhang mit Umweltverschmutzung E2-4: Luft-, Wasser- und Bodenverschmutzung E2-5: Besorgniserregende Stoffe und besonders besorgniserregende Stoffe E2-6: Erwartete finanzielle Effekte durch Auswirkungen, Risiken und Chancen im Zusammenhang mit Umweltverschmutzung</p>
<p>ESRS E 3 Wasser und Meeresressourcen (5 Angabepflichten)</p> <p>+ IRO-1</p>	<p>E3-1: Konzepte im Zusammenhang mit Wasser- und Meeresressourcen E3-2: Maßnahmen und Mittel im Zusammenhang mit Wasser- und Meeresressourcen E3-3: Ziele im Zusammenhang mit Wasser- und Meeresressourcen E3-4: Wasserverbrauch E3-5: Erwartete finanzielle Effekte durch Auswirkungen, Risiken und Chancen im Zusammenhang mit Wasser- und Meeresressourcen</p>
<p>ESRS E 4 Biologische Vielfalt und Ökosysteme (6 Angabepflichten)</p> <p>+ SBM-3 IRO-1</p>	<p>E4-1: Übergangsplan und Berücksichtigung von biologischer Vielfalt und Ökosystemen in Strategie und Geschäftsmodell E4-2: Konzepte im Zusammenhang mit biologischer Vielfalt und Ökosystemen E4-3: Maßnahmen und Mittel im Zusammenhang mit biologischer Vielfalt und Ökosystemen E4-4: Ziele im Zusammenhang mit biologischer Vielfalt und Ökosystemen E4-5: Auswirkungsparameter im Zusammenhang mit biologischer Vielfalt und Ökosystemveränderungen E4-6: Erwartete finanzielle Auswirkungen durch Auswirkungen, Risiken und Chancen im Zusammenhang mit biologischer Vielfalt und Ökosystemen</p>
<p>ESRS E 5 Ressourcennutzung und Kreislaufwirtschaft (6 Angabepflichten)</p> <p>+ IRO-1</p>	<p>E5-1: Konzepte im Zusammenhang mit Ressourcennutzung und Kreislaufwirtschaft E5-2: Maßnahmen und Mittel im Zusammenhang mit Ressourcennutzung und Kreislaufwirtschaft E5-3: Ziele im Zusammenhang mit Ressourcennutzung und Kreislaufwirtschaft E5-4: Ressourcenzuflüsse E5-5: Ressourcenabflüsse E5-6: Erwartete finanzielle Effekte durch Auswirkungen, Risiken und Chancen im Zusammenhang mit Ressourcennutzung und Kreislaufwirtschaft</p>

ESRS

82 Offenlegungspflichten

¹Konzepte = Policies

<p>ESRS S1 Arbeitskräfte des Unternehmens (17 Angabepflichten)</p> <p>+ SBM-2 SBM-3</p>	<p>S1-1: Konzepte im Zusammenhang mit den Arbeitskräften des Unternehmens</p> <p>S1-2: Verfahren zur Einbeziehung der Arbeitskräfte des Unternehmens und von Arbeitnehmervertretern in Bezug auf Auswirkungen</p> <p>S1-3: Verfahren zur Behebung negativer Auswirkungen und Kanäle, über die die Arbeitskräfte des Unternehmens Bedenken äußern können</p> <p>S1-4: Ergreifung von Maßnahmen in Bezug auf wesentliche Auswirkungen auf die Arbeitskräfte des Unternehmens und Ansätze zum Management wesentlicher Risiken und zur Nutzung wesentlicher Chancen im Zusammenhang mit den Arbeitskräften des Unternehmens sowie deren Wirksamkeit</p> <p>S1-5: Ziele im Zusammenhang mit der Bewältigung wesentlicher negativer Auswirkungen, der Förderung positiver Auswirkungen und dem Umgang mit wesentlichen Risiken und Chancen</p> <p>S1-6: Merkmale der Arbeitnehmer des Unternehmens</p> <p>S1-7: Merkmale der Freemdarbeitskräfte des Unternehmens</p> <p>S1-8: Tarifvertragliche Abdeckung und sozialer Dialog</p> <p>S1-9: Diversitätskennzahlen</p> <p>S1-10: Angemessene Entlohnung</p> <p>S1-11: Soziale Absicherung</p> <p>S1-12: Menschen mit Behinderung</p> <p>S1-13: Kennzahlen für Weiterbildung und Kompetenzentwicklung</p> <p>S1-14: Kennzahlen für Gesundheitsschutz und Sicherheit</p> <p>S1-15: Kennzahlen für die Vereinbarkeit von Berufs- und Privatleben</p> <p>S1-16: Vergütungskennzahlen (Verdienstunterschiede und Gesamtvergütung)</p> <p>S1-17: Vorfälle, Beschwerden und schwerwiegende Auswirkungen im Zusammenhang mit Menschenrechten</p>
<p>ESRS S2 Arbeitskräfte in der Wertschöpfungskette (5 Angabepflichten)</p> <p>+ SBM-2 SBM-3</p>	<p>S2-1: Konzepte im Zusammenhang mit Arbeitskräften in der Wertschöpfungskette</p> <p>S2-2: Verfahren zur Einbeziehung der Arbeitskräfte in der Wertschöpfungskette in Bezug auf Auswirkungen</p> <p>S2-3: Verfahren zur Verbesserung negativer Auswirkungen und Kanäle, über die die Arbeitskräfte in der Wertschöpfungskette Bedenken äußern können</p> <p>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</p> <p>S2-5: Ziele im Zusammenhang mit der Bewältigung wesentlicher negativer Auswirkungen, der Förderung positiver Auswirkungen und dem Umgang mit wesentlichen Risiken und Chancen</p>
<p>ESRS S3 Betroffene Gemeinschaften (5 Angabepflichten)</p> <p>+ SBM-2 SBM-3</p>	<p>S3-1: Konzepte im Zusammenhang mit betroffenen Gemeinschaften</p> <p>S3-2: Verfahren zur Einbeziehung betroffener Gemeinschaften in Bezug auf Auswirkungen</p> <p>S3-3: Verfahren zur Verbesserung negativer Auswirkungen und Kanäle, über die betroffene Gemeinschaften Bedenken äußern können</p> <p>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</p> <p>S3-5: Ziele im Zusammenhang mit der Bewältigung wesentlicher negativer Auswirkungen, der Förderung positiver Auswirkungen und dem Umgang mit wesentlichen Risiken und Chancen</p>
<p>ESRS S4 Verbraucher und Endnutzer (5 Angabepflichten)</p> <p>+ SBM-2 SBM-3</p>	<p>S4-1: Konzepte im Zusammenhang mit Verbrauchern und Endnutzern</p> <p>S4-2: Verfahren zur Einbeziehung von Verbrauchern und Endnutzern in Bezug auf Auswirkungen</p> <p>S4-3: Verfahren zur Behebung negativer Auswirkungen und Kanäle, über die Verbraucher und Endnutzer Bedenken äußern können</p> <p>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</p> <p>S4-5: Ziele im Zusammenhang mit der Bewältigung wesentlicher negativer Auswirkungen, der Förderung positiver Auswirkungen und dem Umgang mit wesentlichen Risiken und Chancen</p>
<p>ESRS G 1 Unternehmenspolitik (6 Angabepflichten)</p> <p>+ GOV-1 IRO-1</p>	<p>G1-1: Unternehmenskultur und Konzepte für die Unternehmenspolitik</p> <p>G1-2: Management der Beziehungen zu Lieferanten</p> <p>G1-3: Verhinderung und Aufdeckung von Korruption und Bestechung</p> <p>G1-4: Korruptions- oder Bestechungsfälle</p> <p>G1-5: Politische Einflussnahme und Lobbytätigkeiten</p> <p>G1-6: Zahlungspraktiken</p>

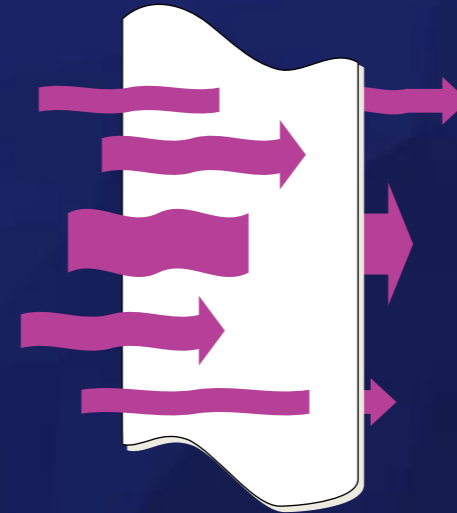
Von der Longlist zur Shortlist

Grundsätzliches Vorgehen

Longlist ergänzt um Erläuterungen und Beispiele sowie¹: Abhängigkeiten und Auswirkungen, Risiken, Chancen (IRO)

- Wie ESRS 1 AR 16 [siehe nachfolgend]
- Plus unternehmensindividuelle Kriterien
- Plus Erläuterungen und Beispiele
- Plus weitere Infos für die Wesentlichkeit
- Plus weitere DR aus anderen Rechtsakten (etwa Anlage B ESRS 2)

Doppelte Wesentlichkeit



Shortlist

- Wenn wesentlich und muss (**„hat anzugeben“**)⁴
- Wenn wesentlich und („kann angeben“)⁴
- Immer Begründung falls E1 nicht wesentlich³
- Dabei immer (**„stets“**)²: Allgemeine Angaben nach ESRS 2 und IRO-1,
- Teile des Anhang C ESRS 2 nur wenn wesentlich (wohl missverständlich)

...immer:

ESRS 1 Ziff. 29: Unabhängig vom Ergebnis seiner Bewertung der Wesentlichkeit **muss** das Unternehmen **stets** die nach **ESRS 2 Allgemeine Angaben** (d. h. alle im ESRS 2 festgelegten Angabepflichten und Datenpunkte) und den Angabepflichten (einschließlich ihrer Datenpunkte) in themenbezogenen ESRS im Zusammenhang mit der Angabepflicht IRO-1 Beschreibung der Verfahren zur Ermittlung und Bewertung der wesentlichen Auswirkungen, Risiken und Chancen gemäß ESRS 2 Anlage C Angabepflichten/Anwendungsanforderungen in themenbezogenen ESRS, die zusammen mit den Allgemeinen Angabepflichten des ESRS 2 gelten erforderlichen Informationen vorlegen.

¹ ESRS 1 Ziff. 37

² ESRS 1 Ziff. 29

³ ESRS 1 Ziff. 32

⁴ ESRS 1 Ziff. 18

Angabepflicht nach ESRS 2	Entsprechender ESRS-Absatz
GOV-1 Die Rolle der Verwaltungs-, Leitungs- und Aufsichtsorgane	ESRS G1 Unternehmenspolitik (Absatz 5)
GOV-3 Einbeziehung der nachhaltigkeitsbezogenen Leistung in Anreizsysteme	ESRS E1 Klimawandel (Absatz 13)
SBM-2 Interessen und Standpunkte der Interessenträger	ESRS S1 Eigene Belegschaft (Absatz 12) ESRS S2 Arbeitskräfte in der Wertschöpfungskette (Absatz 9) ESRS S3 Betroffene Gemeinschaften (Absatz 7) ESRS S4 Verbraucher und Endnutzer (Absatz 8)
SBM-3 Wesentliche Auswirkungen, Risiken und Chancen und ihr Zusammenspiel mit Strategie und Geschäftsmodell	ESRS E1 Klimawandel (Absätze 18 und 19) ESRS E4 Biologische Vielfalt und Ökosysteme (Absatz 16) ESRS S1 Eigene Belegschaft (Absätze 13 bis 16) ESRS S2 Arbeitskräfte in der Wertschöpfungskette (Absätze 10 bis 13) ESRS S3 Betroffene Gemeinschaften (Absätze 8 bis 11) ESRS S4 Verbraucher und Endnutzer (Absätze 9 bis 12)
IRO-1 Beschreibung der Verfahren zur Ermittlung und Bewertung der wesentlichen Auswirkungen, Risiken und Chancen	ESRS E1 Klimawandel (Absätze 20 und 21) ESRS E2 Umweltverschmutzung (Absatz 11) ESRS E3 Wasser- und Meeresressourcen (Absatz 8) ESRS E4 Biologische Vielfalt und Ökosysteme (Absätze 17 und 19) ESRS E5 Ressourcennutzung und Kreislaufwirtschaft (Absatz 11) ESRS G1 Unternehmenspolitik (Absatz 6)

Wenn wesentlich

immer

Die E Standards

Originäre und „im Zshg mit“ Datenpunkte und Quantitative Datenpunkte (oft „Metrics“)

Die 5 E-Standards beinhalten 40 Disclosure Requirements (DRs)

ESRS E-Standards	„Originäre“ DRs	„Related to ESRS 2“ DRs = „im Zshg mit“	„Related to ESRS 2“ DRs = „im Zshg mit“							
			ESRS 2 DR	E1	E2	E3	E4	E5		
ESRS E1 – Klimaschutz	9	3	GOV-3	X						1
ESRS E2 – Umweltverschmutzung	6	1	SBM-3	X						2
ESRS E3 – Wasser- und Meeresressourcen	5	1	IRO-1	X	X	X	X	X	X	5
ESRS E4 – Biologische Vielfalt und Ökosysteme	6	2		3	1	1	2	1	1	8
ESRS E5 – Ressourcennutzung und Kreislaufwirtschaft	6	1								
	32	8								
	40									

25 von 40 DRs der E-Standards betreffen identische Angabepflichten

	E1	E2	E3	E4	E5
Beschreibung der Verfahren zur Ermittlung und Bewertung der wesentlichen IROs im Zusammenhang mit Umweltverschmutzung	X	X	X	X	X
Konzepte im Zusammenhang mit >> Thema des Standards <<	X	X	X	X	X
Maßnahmen und Mittel im Zusammenhang mit >> Thema des Standards <<	X	X	X	X	X
Ziele im Zusammenhang mit >> Thema des Standards <<	X	X	X	X	X
Erwartete finanzielle Auswirkungen („in Bezug auf jeweils wesentliche IROs“)	X	X	X	X	X
Anzahl verbleibender individuellen DRs	7	2	1	3	2

- Angabepflicht im Zusammenhang mit **ESRS 2 GOV-3** – Einbeziehung der nachhaltigkeitsbezogenen Leistung in Anreizsysteme
- Angabepflicht im Zusammenhang mit **ESRS 2 SBM-3** – Wesentliche Auswirkungen, Risiken und Chancen und ihr Zusammenspiel mit Strategie und Geschäftsmodell
- Angabepflicht im Zusammenhang mit **ESRS 2 IRO-1** – Beschreibung der Verfahren zur Ermittlung und Bewertung der wesentlichen klimabezogenen Auswirkungen, Risiken und Chancen

„im Zshg. mit ESRS“:
immer IRO-1,
manchmal SBM-3, selten GOV-3

Quantitative Datenpunkte

E Standards

Datenpunkte im Übrigen und welche sind quantitativ

Weitere Angaben dazu dann im ESRS und den dazugehörigen AR
Bspw:

Rückblickend	Stappenziele und Zieljahre			Jährlich % des Ziels / Basisjahr
	Basis Jahr	Vergleich	N	
Scope-1-Treibhausgasemissionen				
Scope-1- THG- Bruttoemissionen (t CO ₂ e)				
Prozentsatz der Scope-1- Treibhausgasemissionen aus regulierten Emissionshandelsystemen (in %)				
Scope-2-Treibhausgasemissionen				
Standortbezogene Scope-2- THG-Bruttoemissionen (t CO ₂ e)				
Marktbezogene Scope-2- THG-Bruttoemissionen (t CO ₂ e)				
Signifikante Scope-3-Treibhausgasemissionen				
Gesamte indirekte (Scope-3) THG-Bruttoemissionen (t CO ₂ e)				
1 Erworbene Waren und Dienstleistungen				
[Optionale <u>Unterabkategorie</u> : Cloud-Computing und Rechenzentrumsdienste				
2 Investitionsgüter				
3 Tätigkeiten im Zusammenhang mit Brennstoffen und Energie (nicht in Scope 1 oder Scope 2 enthalten)				
4 Vorgelegter Transport und Vertrieb				
5 Abfallaufkommen in Betrieben				
6 Geschäftsreisen				
7 Pendelnde Mitarbeiter				
8 Vorgelegte geleaste Wirtschaftsgüter				
9 Nachgelagerter Transport				
10 Verarbeitung verkaufter Produkte				
11 Verwendung verkaufter Produkte				
12 Behandlung von Produkten am Ende der Lebensdauer				
13 Nachgelagerter geleaste Wirtschaftsgüter				
14 Franchises				
15 Investitionen				
THG-Emissionen insgesamt				

Weitere
Quantitative
Datenpunkte

ESRS E1 - Klimaschutz

E1-GOV-3	Einbeziehung der nachhaltigkeitsbezogenen Leistung in Anreizsysteme
E1-SBM-3	Wesentliche IROs und ihr Zusammenspiel mit Strategie und Geschäftsmodell
E1-1	Übergangsplan für den Klimaschutz
E1-5	Energieverbrauch und Energiemix
E1-6	THG-Bruttoemissionen der Kategorien Scope 1, 2 und 3 sowie THG-Gesamtemissionen
E1-7	Abbau von Treibhausgasen und Projekte zur Verringerung von Treibhausgasen, finanziert über CO ₂ -Gutschriften
E1-8	Interne CO ₂ -Bepreisung

ESRS E2 - Umweltverschmutzung

E2-4	Luft-, Wasser- und Bodenverschmutzung
E2-5	Besorgniserregende Stoffe und besonders besorgniserregende Stoffe

ESRS E3 - Wasser- und Meeresressourcen

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

ESRS E4 - Biologische Vielfalt und Ökosysteme

E4-SBM-3	Wesentliche IROs und ihr Zusammenspiel mit Strategie und Geschäftsmodell
E4-1	Übergangsplan und Berücksichtigung von biologischer Vielfalt und Ökosystemen in Strategie und Geschäftsmodell
E4-5	Auswirkungsparameter im Zusammenhang mit biologischer Vielfalt und Ökosystemveränderungen

ESRS E5 - Ressourcennutzung und Kreislaufwirtschaft

E5-4	Ressourcenzuflüsse
E5-5	Ressourcenabflüsse

S Standards

40 DR in ESRS S 1-4, Gemeinsamkeiten und quantitative DRs

- Angabepflicht im Zusammenhang mit ESRS 2 SBM-2 – Interessen und Standpunkte der Interessenträger
- Angabepflicht im Zusammenhang mit ESRS 2 SBM-3 – Wesentliche Auswirkungen, Risiken und Chancen und ihr Zusammenspiel mit Strategie und Geschäftsmodell

„im Zshg. mit ESRS“:
immer SBM-2, SBM-3

Die S-Standards im Überblick

ESRS	Anzahl DRs	„related to ESRS 2“ = „im Zshg. mit“ DRs	Anzahl Datapoints
ESRS S1 – Eigene Belegschaft	17	2	19
ESRS S2 – Arbeitskräfte in der Wertschöpfungskette	5	2	7
ESRS S3 – Betroffene Gemeinschaften	5	2	5
ESRS S4 – Verbraucher und Endnutzer	5	2	4
	32	8	35

7 identische DRs je S-Standard

	S1	S2	S3	S4	
Angabepflicht im Zusammenhang mit ESRS 2 SBM-2 – Interessen und Standpunkte	x	x	x	x	Strategie
Angabepflicht im Zusammenhang mit ESRS 2 SBM-3 – Wesentliche Auswirkungen, Risiken und Chancen und ihr Zusammenspiel mit Strategie und Geschäftsmodell	x	x	x	X	
Strategien im Zusammenhang mit >> Zielgruppe des Standards << ... - 1	x	x	x	X	IRO-Mgmt
Verfahren zur Einbeziehung der >> Zielgruppe des Standards >> in Bezug auf Auswirkungen ... - 2	x	x	x	x	
Verfahren zur Behebung negativer Auswirkungen und Kanäle, über die >> Zielgruppe des Standards << Bedenken äußern kann ... - 3	x	x	x	X	
Ergreifung von Maßnahmen in Bezug auf wesentliche <u>Auswirkungen</u> und Ansätzen zum Management wesentlicher <u>Risiken</u> und zur Nutzung wesentlicher <u>Chancen</u> im Zusammenhang mit >> Zielgruppe des Standards << sowie die Wirksamkeit dieser Maßnahmen und Ansätze ... - 4	x	x	x	x	
Ziele im Zusammenhang mit der Bewältigung wesentlicher negativer <u>Auswirkungen</u> , der Förderung positiver <u>Auswirkungen</u> und dem Umgang mit wesentlichen Risiken und Chancen ... - 5	x	x	x	x	
Quantitative Datenpunkte Anzahl verbleibender individueller DRs	12	0	0	0	Parameter & Ziele

ESRS S1 - Eigene Belegschaft

S1-6	Merkmale der Beschäftigten des Unternehmens
S1-7	Merkmale der nicht angestellten Beschäftigten in der eigenen Belegschaft des Unternehmens
S1-8	Tarifvertragliche Abdeckung und sozialer Dialog
S1-9	Diversitätsparameter
S1-10	Angemessene Entlohnung
S1-11	Sozialschutz
S1-12	Menschen mit Behinderungen
S1-13	Parameter für Schulungen und Kompetenzentwicklung
S1-14	Parameter für Gesundheitsschutz und Sicherheit
S1-15	Parameter für die Vereinbarkeit von Berufs- und Privatleben
S1-16	Vergütungsparameter (Verdienstunterschiede und Gesamtvergütung)
S1-17	Vorfälle, Beschwerden und schwerwiegende Auswirkungen im Zusammenhang mit Menschenrechten

G Standard

„Nur“ 8 DR in ESRS G 1 – nur 3 quantitativ

Die Angabenpflichten (DRs) des ESRS G1 im Überblick

2-GOV1	Rolle der Verwaltungs-, Leitungs- und Aufsichtsorgane	GOV
2-IRO 1	Beschreibung der Verfahren zur Ermittlung und Bewertung der wesentlichen IROs	IRO
G1-1	Konzepte in Bezug auf Unternehmenspolitik und Unternehmenskultur	IRO
G1-2	Management der Beziehungen zu Lieferanten	IRO
G1-3	Verhinderung und Aufdeckung von Korruption und Bestechung	IRO
G1-4	Bestätigte Korruptions- oder Bestechungsfälle	MT
G1-5	Politische Einflussnahme und Lobbytätigkeit	MT
G1-6	Zahlungspraktiken	MT

Quantitative
Datenpunkte

Longlist

Wie **ESRS 1 AR 16**,
Dazu nützlich Synopse
Topics > IRO > DR [\[ID 177\]](#)

ESRS	In themenbezogenen ESRS behandelte Nachhaltigkeitsaspekte		
	Thema	Unterthema	Unter-Unterthemen
ESRS E1	Klimawandel	<ul style="list-style-type: none"> Anpassung an den Klimawandel Klimaschutz Energie 	
ESRS E2	Umweltverschmutzung	<ul style="list-style-type: none"> Luftverschmutzung Wasserverschmutzung Bodenverschmutzung Verschmutzung von lebenden Organismen und Nahrungsressourcen Besorgniserregende Stoffe Besonders besorgniserregende Stoffe Mikroplastik 	
ESRS E3	Wasser- und Meeresressourcen	<ul style="list-style-type: none"> Wasser Meeresressourcen 	<ul style="list-style-type: none"> Wasserverbrauch Wasserentnahme Ableitung von Wasser Ableitung von Wasser in die Ozeane Gewinnung und Nutzung von Meeresressourcen
ESRS E4	Biologische Vielfalt und Ökosysteme	<ul style="list-style-type: none"> Direkte Ursachen des Biodiversitätsverlusts 	<ul style="list-style-type: none"> Klimawandel Landnutzungsänderungen, Süßwasser- und Meeresnutzungsänderungen Direkte Ausbeutung Invasive gebietsfremde Arten Umweltverschmutzung Sonstige
		<ul style="list-style-type: none"> Auswirkungen auf den Zustand der Arten 	Beispiele: <ul style="list-style-type: none"> Populationsgröße von Arten Globales Ausrottungsrisiko von Arten
		<ul style="list-style-type: none"> Auswirkungen auf den Umfang und den Zustand von Ökosystemen 	Beispiele: <ul style="list-style-type: none"> Landdegradation Wüstenbildung Bodenversiegelung
		<ul style="list-style-type: none"> Auswirkungen und Abhängigkeiten von Ökosystemdienstleistungen 	
ESRS E5	Kreislaufwirtschaft	<ul style="list-style-type: none"> Ressourcenzuflüsse, einschließlich Ressourcennutzung Ressourcenabflüsse im Zusammenhang mit Produkten und Dienstleistungen Abfälle 	

Longlist

Wie ESRS 1 AR 16,

Dazu nützlich Synopse

Topics > IRO > DR [\[ID 177\]](#)

ESRS	In themenbezogenen ESRS behandelte Nachhaltigkeitsaspekte		
	Thema	Unterthema	Unter-Unterthemen
ESRS S1	Eigene Belegschaft	<ul style="list-style-type: none"> Arbeitsbedingungen 	<ul style="list-style-type: none"> Sichere Beschäftigung Arbeitszeit Angemessene Entlohnung Sozialer Dialog Vereinigungsfreiheit, Existenz von Betriebsräten und Rechte der Arbeitnehmer auf Information, Anhörung und Mitbestimmung Tarifverhandlungen, einschließlich der Quote der durch Tarifverträge abgedeckten Arbeitskräfte Vereinbarkeit von Berufs- und Privatleben Gesundheitsschutz und Sicherheit
		<ul style="list-style-type: none"> Gleichbehandlung und Chancengleichheit für alle 	<ul style="list-style-type: none"> Gleichstellung der Geschlechter und gleicher Lohn für gleiche Arbeit Schulungen und Kompetenzentwicklung Beschäftigung und Inklusion von Menschen mit Behinderungen Maßnahmen gegen Gewalt und Belästigung am Arbeitsplatz Vielfalt
		<ul style="list-style-type: none"> Sonstige arbeitsbezogene Rechte 	<ul style="list-style-type: none"> Kinderarbeit Zwangsarbeit Angemessene Unterbringung Datenschutz
ESRS S2	Arbeitskräfte in der Wertschöpfungskette	<ul style="list-style-type: none"> Arbeitsbedingungen 	<ul style="list-style-type: none"> Sichere Beschäftigung Arbeitszeit Angemessene Entlohnung Sozialer Dialog Vereinigungsfreiheit, einschließlich der Existenz von Betriebsräten Tarifverhandlungen Vereinbarkeit von Berufs- und Privatleben Gesundheitsschutz und Sicherheit
		<ul style="list-style-type: none"> Gleichbehandlung und Chancengleichheit für alle 	<ul style="list-style-type: none"> Gleichstellung der Geschlechter und gleicher Lohn für gleiche Arbeit Schulungen und Kompetenzentwicklung Beschäftigung und Inklusion von Menschen mit Behinderungen Maßnahmen gegen Gewalt und Belästigung am Arbeitsplatz Vielfalt
		<ul style="list-style-type: none"> Sonstige arbeitsbezogene Rechte 	<ul style="list-style-type: none"> Kinderarbeit Zwangsarbeit Angemessene Unterbringung Wasser- und Sanitäreinrichtungen Datenschutz

Longlist

Wie ESRS 1 AR 16,

Dazu nützlich Synopse

Topics > IRO > DR [\[ID 177\]](#)

ESRS	In themenbezogenen ESRS behandelte Nachhaltigkeitsaspekte		
	Thema	Unterthema	Unter-Unterthemen
ESRS S3	Betroffene Gemeinschaft	<ul style="list-style-type: none"> Wirtschaftliche, soziale und kulturelle Rechte von Gemeinschaften 	<ul style="list-style-type: none"> Angemessene Unterbringung Angemessene Ernährung Wasser- und Sanitäreinrichtungen Bodenbezogene Auswirkungen Sicherheitsbezogene Auswirkungen
		<ul style="list-style-type: none"> Bürgerrechte und politische Rechte von Gemeinschaften 	<ul style="list-style-type: none"> Meinungsfreiheit Versammlungsfreiheit Auswirkungen auf Menschenrechtsverteidiger
		<ul style="list-style-type: none"> Rechte indigener Völker 	<ul style="list-style-type: none"> Freiwillige und in Kenntnis der Sachlage erteilte vorherige Zustimmung Selbstbestimmung Kulturelle Rechte
ESRS S4	Verbraucher und Endnutzer	<ul style="list-style-type: none"> Informationsbezogene Auswirkungen für Verbraucher und/oder Endnutzer 	<ul style="list-style-type: none"> Datenschutz Meinungsfreiheit Zugang zu (hochwertigen) Informationen
		<ul style="list-style-type: none"> Persönliche Sicherheit von Verbrauchern und/oder Endnutzern 	<ul style="list-style-type: none"> Gesundheitsschutz und Sicherheit Persönliche Sicherheit Kinderschutz
		<ul style="list-style-type: none"> Soziale Inklusion von Verbrauchern und/oder Endnutzern 	<ul style="list-style-type: none"> Nichtdiskriminierung Zugang zu Produkten und Dienstleistungen Verantwortliche Vermarktungspraktiken
ESRS G 1	Unternehmenspolitik	<ul style="list-style-type: none"> Unternehmenskultur Schutz von Hinweisgebern (Whistleblowers) Tierschutz Politisches Engagement Management der Beziehungen zu Lieferanten, einschließlich Zahlungspraktiken Korruption und Bestechung 	<ul style="list-style-type: none"> Vermeidung und Aufdeckung einschließlich Schulung Vorkommnisse

Doppelte Wesentlichkeit

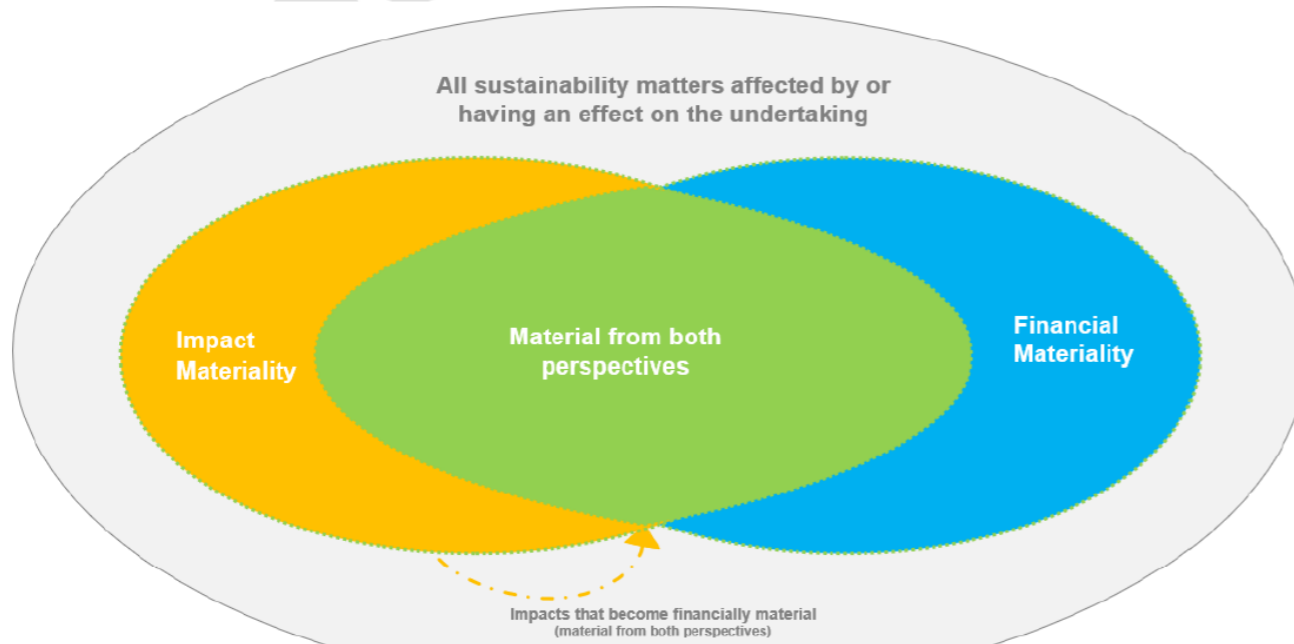
Inside out / outside in und auf allen Ebenen

EFRAG Implementation guidance for the materiality assessment:

Eigentlich auf drei Ebenen

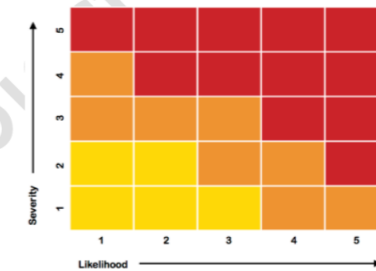
1. Thema laut ESRS
2. Jeweiliger DR
3. Datenpunkt

Figure 1: Impact and financial materiality



Caveat: for illustration only – the dimensions in the graph do not necessarily represent the expected overlap between financial and impact materiality. For most material impacts, a material risk or opportunity related to that impact may emerge over time.

Figure 5: Thresholds for materiality of potential impacts for illustrative purposes only (i.e., the colour coding of the matrix is to be determined by each undertaking following the criteria pursuant ESRS 1 Chapter 3.4 Impact materiality)



Siehe dazu

- ESRS 1 v.a. Ziff. 3
- ESRS 1 AR 6 bis 16
- MAIG
- VCIA
- ...
- ...
- ...

Eigentlich „klassisch“ – „connected“

Negative impact	Severity assessment			Conclusion on materiality
	Scale	Scope	Irremediability	
Impact 1	Low	Medium	Low	No
Impact 2	Medium	High	Low	Yes
Impact 3	High	Medium	Low	Yes
...	Low	Low	Low	...
Impact N	High	Medium	Low	Yes

Colour coding:
Low (Yellow) Medium (Orange) High (Red)

- scale: how grave the impact is (i.e., extent of infringement of access to basic life necessities or freedoms (e.g., education, livelihood etc.);
- scope: how widespread the impact is (i.e., number of individuals affected or the extent of the environmental damage); and
- irremediable character: the extent to which the impact can be remediated (e.g., through compensation or restitution; whether the people affected can be restored to their exercise of the right in question). The underlying question is: are there any limits on the ability to restore the environment or those affected to a situation at least the same as, or equivalent to, their situation before the negative impact?

„connected“ übersetzt mit „im Zusammenhang“:

ESRS 1; 1.3 Drafting conventions

14. In all ESRS: (a) the term “impacts” refers to positive and negative sustainability-related impacts that are connected with the undertaking’s business, as identified through an impact materiality assessment (see section 3.4 Impact materiality). It refers both to actual impacts and to potential future impacts.

Doppelte Wesentlichkeit

“Connected” bzw. “im Zusammenhang”

ESRS 1

1.3 Drafting conventions

14. In all ESRS:

- (a) the term “**impacts**” refers to positive and negative sustainability-related impacts that are **connected with the undertaking’s business**, as identified through an **impact materiality assessment** (see section 3.4 *Impact materiality*). It refers both to actual impacts and to potential future impacts.

1.3 Konventionen zur Ausarbeitung

14. In allen ESRS bezieht sich der Begriff

- a) **„Auswirkungen“** auf positive und negative nachhaltigkeitsbezogene Auswirkungen im Zusammenhang mit der Geschäftstätigkeit des Unternehmens, die im Rahmen einer Bewertung der **Wesentlichkeit der Auswirkungen** ermittelt wurden (siehe Abschnitt 3.4 *Wesentlichkeit der Auswirkungen*). Er bezieht sich sowohl auf die tatsächlichen als auch auf mögliche künftige Auswirkungen;

3.4 Impact materiality

43. A **sustainability matter** is material from an impact perspective when it pertains to the undertaking’s material actual or potential, positive or negative **impacts on people or the environment over the short-, medium- or long-term**. **Impacts include those connected** with the undertaking’s own operations and upstream and downstream value chain, including through its products and services, as well as through its business relationships. **Business relationships** include those in the undertaking’s upstream and downstream **value chain** and are not limited to direct contractual relationships.
44. In this context, impacts on people or the environment include impacts in relation to environmental, social and governance matters.
45. The **materiality** assessment of a negative impact is informed by the due diligence process defined in the international instruments of the UN Guiding Principles on Business and Human Rights and the **OECD Guidelines** for Multinational Enterprises. For actual negative impacts,

3.4 Wesentlichkeit der Auswirkungen

43. Ein **Nachhaltigkeitsaspekt** ist hinsichtlich der Auswirkungen wesentlich, wenn er sich auf die wesentlichen tatsächlichen oder potenziellen, positiven oder negativen **Auswirkungen** des Unternehmens auf Menschen oder die Umwelt innerhalb kurz-, mittel- oder langfristiger Zeithorizonte bezieht. Zu den Auswirkungen gehören diejenigen, die mit der eigenen Geschäftstätigkeit und der vor- und nachgelagerten Wertschöpfungskette des Unternehmens **zusammenhängen**, auch durch seine Produkte und Dienstleistungen sowie durch seine Geschäftsbeziehungen. **Geschäftsbeziehungen** umfassen die vor- und nachgelagerte **Wertschöpfungskette** des Unternehmens und beschränken sich nicht auf direkte Vertragsverhältnisse.
44. In diesem Zusammenhang umfassen die Auswirkungen auf Menschen oder die Umwelt auch Auswirkungen in Bezug auf Umwelt-, Sozial- und Governance-Aspekte.
45. Die Bewertung der **Wesentlichkeit** negativer Auswirkungen beruht auf dem Verfahren zur Erfüllung der Sorgfaltspflicht, das in den internationalen Instrumenten der **Leitprinzipien** der Vereinten Nationen für Wirtschaft und Menschenrechte und den **OECD-Leitsätzen** für multinationale Unternehmen festgelegt ist. Bei tatsächlichen negativen Auswirkungen richtet

MAIG

- 3.1 Step A: **Understanding** the context [A | B | C] >>>>
3.2 Step B: **Identification** of the actual and potential impacts, risks and opportunities related to sustainability matters
3.3 Step C: **Assessment** and determination of the material impacts, risks and opportunities related to sustainability matters

3.3.1 Impact Materiality Assessment

- [76] appropriate quantitative and qualitative thresholds based on severity and likelihood
[77] severity based on scale, scope and irremediability
[78] stakeholder engagement

5.1 FAQ

- [132] people and environment are stakeholders
[133] impacts connected with the undertaking’s own operations and value chain, including through its products and services, as well as through its business relationships.
[136] **connected** is when impacts are
- ...directly caused
 - ...being contributed
 - ...directly linked

VCIG

3 FAQ

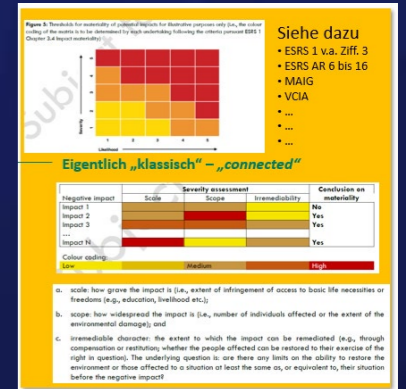
- [76] focus on value chain where material impacts are most likely > design process acc. to ESRS 1 Ziff. 3 and IRO-1 which is fit for purpose
[83 ff.] ... [A | B | C]



10.2 Übergangsbestimmung in Bezug auf Kapitel 5 „Wertschöpfungskette“

ESRS 1

132. Falls in den ersten drei Jahren der Nachhaltigkeitsberichterstattung des Unternehmens im Rahmen des ESRS nicht alle erforderlichen Informationen über seine vor- und nachgelagerte **Wertschöpfungskette** verfügbar sind, erläutert das Unternehmen die Anstrengungen, die unternommen wurden, um die erforderlichen Informationen zu seiner vor- und nachgelagerten Wertschöpfungskette zu erhalten, die Gründe, warum diese Informationen nicht eingeholt werden konnten, und die Pläne des Unternehmens dahin gehend, diese Informationen künftig zu erhalten.

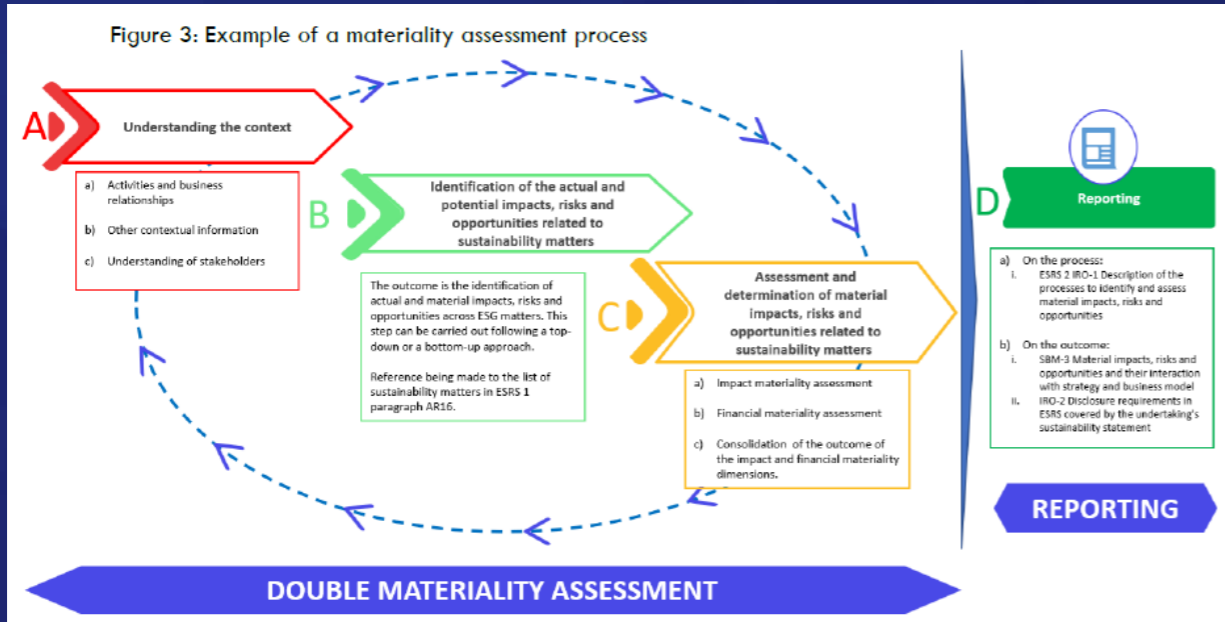


...wie oben

Doppelte Wesentlichkeit

Vorgehen A | B | C

MAIG
VCIG



A Understanding the context

Activities and business relationships - ESRS 2 SBM-1 as follows:

- the analysis of the undertaking's business plan, strategy, financial statements and other information provided to investors;
- the undertaking's activities, products/services and the geographic locations of these activities;
- the mapping of the undertaking's business relationships and upstream and/or downstream value chain,
- the identification of the perimeter of the information to be reported beyond its own operations:

Other contextual information

- the analysis of the undertaking's relevant legal and regulatory landscape; and
- the analysis of published documentation

Understanding of affected shareholders - ESRS SBM-2 based on

- analysis of the existing stakeholder engagement initiatives
- mapping of affected stakeholders across the undertaking's activities and business relationships
- definition of the stage of the materiality assessment process in which the engagement will take place.

B Identification of the actual and potential impacts, risks and opportunities related to sustainability matters

- Long List - of the sustainability matters in ESRS 1 paragraph AR16
- Plus entity-specific sustainability matters and sector-specific standards; currently, until the sector standards are issued, sector sustainability matters shall be identified and assessed as entity-specific. Best practices: IFRS industry-based guidance and GRI Sector Standards (ESRS 1 paragraph 131 b) for entity-specific matters
- Tie horizon (short-, medium-, or long-term) as per ESRS 1 Chapter 6.4.

Top-down approach

In terms of process, an undertaking could start to identify the matters from the list of topics summarised in ESRS 1 paragraph AR 16. This list could then be completed by additional entity-specific matters that follow from either internal processes already in place (i.e., due diligence, risk management or grievance mechanisms) or external sources such as those described in A. The identified long list of matters could then be aggregated following the structure of ESRS 1 paragraph AR 16.

The undertaking would then identify any additional impact, risk and opportunity for each matter to complete the materiality assessment and disclose it according to ESRS 2 SBM-3.

Bottom-up approach

An undertaking may also decide to start from a list of impacts, risks and opportunities that it identifies from a review of its business model, strategy, own operations and upstream/downstream value chain and further research. This list would subsequently be linked to a list of matters that cover these IROs.

C Assessment and determination of the material impacts, risks and opportunities related to sustainability matters

- Impact materiality assessment
- Financial materiality assessment
- Consolidation of outcome

+ Likelihood (ESRS 1 Nr. 45 and 51):

"The materiality assessment of a negative impact is informed by the due diligence process defined in the international instruments of the UN Guiding Principles on Business and Human Rights and the OECD Guidelines for Multinational Enterprises. For actual negative impacts materiality is based on the severity of the impact, while for potential negative impacts it is based on the severity and likelihood of the impact.

Andere Datenpunkte

Datenpunkte aus anderen Quellen – Anlage B ESRS 2

Über 60 weitere Datenpunkte aus anderen EU Rechtsvorschriften – z.B. SFDR auf 10 Seiten in Anlage B zu ESRS 2

> Interessant für Banken zur Bewertung des Unternehmens

+ Taxonomie VO 2020/852 (see Rn. 113 ESRS 1):

„The undertaking shall include in its sustainability statement the disclosures pursuant to Article 8 of Regulation (EU) 2020/852“

Plus its delegated Regulations 2023/2486 (amending Verordnung 2021/2178) and 2023/2485 (amending Verordnung 2021/2139)

Angabepflicht und zugehöriger Datenpunkt	SFDR-Referenz ²³	Säule-3-Referenz ²⁴	Benchmark-Verordnungs-Referenz ²⁵	EU-Klimagesetz-Referenz ²⁶
ESRS 2 GOV-1 Geschlechtervielfalt in den Leitungs- und Kontrollorganen Absatz 21 Buchstabe d	Indikator Nr. 13 in Anhang 1 Tabelle 1		Delegierte Verordnung (EU) 2020/1816 der Kommission ²⁷ , Anhang II	
ESRS 2 GOV-1 Prozentsatz der Leitungsorganmitglieder, die unabhängig sind, Absatz 21 Buchstabe e			Delegierte Verordnung (EU) 2020/1816 der Kommission, Anhang II	
ESRS 2 GOV-4 Erklärung zur Sorgfaltspflicht Absatz 30	Indikator Nr. 10 in Anhang 1 Tabelle 3			
ESRS 2 SBM-1 Beteiligung an Aktivitäten im Zusammenhang mit fossilen Brennstoffen Absatz 40 Buchstabe d Ziffer i	Indikator Nr. 4 Tabelle 1 in Anhang 1	Artikel 449a der Verordnung (EU) Nr. 575/2013; Durchführungsverordnung (EU) 2022/2453 der Kommission ²⁸ , Tabelle 1: Qualitative Angaben zu Umweltrisiken, und Tabelle 2: Qualitative Angaben zu sozialen Risiken	Delegierte Verordnung (EU) 2020/1816 der Kommission, Anhang II	

²³ Verordnung (EU) 2019/2088 des Europäischen Parlaments und des Rates vom 27. November 2019 über nachhaltigkeitsbezogene Offenlegungspflichten im Finanzdienstleistungssektor (ABl. L 317 vom 9.12.2019, S. 1).

²⁴ Verordnung (EU) Nr. 575/2013 des Europäischen Parlaments und des Rates vom 26. Juni 2013 über Aufsichtsanforderungen an Kreditinstitute und Wertpapierfirmen und zur Änderung der Verordnung (EU) Nr. 648/2012 (Eigenmittelverordnung) (ABl. L 176 vom 27.6.2013, S. 1).

²⁵ Verordnung (EU) 2016/1011 des Europäischen Parlaments und des Rates vom 8. Juni 2016 über Indizes, die bei Finanzinstrumenten und Finanzkontrakten als Referenzwert oder zur Messung der Wertentwicklung eines Investmentfonds verwendet werden, und zur Änderung der Richtlinien 2008/48/EG und 2014/17/EU sowie der Verordnung (EU) Nr. 596/2014 (ABl. L 171 vom 29.6.2016, S. 1).

²⁶ Verordnung (EU) 2021/1119 des Europäischen Parlaments und des Rates vom 30. Juni 2021 zur Schaffung des Rahmens für die Verwirklichung der Klimaneutralität und zur Änderung der Verordnungen (EG) Nr. 401/2009 und (EU) 2018/1999 („Europäisches Klimagesetz“) (ABl. L 243 vom 9.7.2021, S. 1).

²⁷ Delegierte Verordnung (EU) 2020/1816 der Kommission vom 17. Juli 2020 zur Ergänzung der Verordnung (EU) 2016/1011 des Europäischen Parlaments und des Rates hinsichtlich der Erläuterung in der Referenzwert-Erklärung, wie Umwelt-, Sozial- und Governance-Faktoren in den einzelnen Referenzwerten, die zur Verfügung gestellt und veröffentlicht werden, berücksichtigt werden (ABl. L 406 vom 3.12.2020, S. 1).

²⁸ Durchführungsverordnung (EU) 2022/2453 der Kommission vom 30. November 2022 zur Änderung der in der Durchführungsverordnung (EU) 2021/637 festgelegten technischen Durchführungsstandards im Hinblick auf die Offenlegung der Umwelt-, Sozial- und Unternehmensführungsrisiken (ABl. L 324 vom 19.12.2022, S. 1).



Übergangsregelungen

Die ersten drei Jahre gibt es Erleichterung und man kann von „first movern“ lernen; vieles wird zudem öffentlich verfügbar

- Nr. 10.1 ESRS 1; für **unternehmensspezifische Offenlegungen** kann das Unternehmen in den ersten 3 Jahren Übergangsmaßnahmen ergreifen
- Nr. 10.2 ESRS 1; in den ersten drei Jahren können Politiken, Maßnahmen und Ziele in der vor- und nachgelagerten **Wertschöpfungskette** auf intern verfügbare Informationen beschränkt werden, wie z.B. Daten, die dem Unternehmen bereits zur Verfügung stehen, und öffentlich zugängliche Informationen; und bei der Offenlegung von Kennzahlen ist das Unternehmen nicht verpflichtet, Informationen zur vor- und nachgelagerten Wertschöpfungskette einzubeziehen, mit Ausnahme von Datenpunkten, die aus anderen EU-Rechtsvorschriften abgeleitet werden, wie in ESRS 2 Anhang B aufgeführt.
- Nr. 10.3 ESRS 1; die in Abschnitt 7.1 geforderten **Vergleichsinformationen** müssen im ersten Jahr der Erstellung der Nachhaltigkeitserklärung nicht offengelegt werden
- Nr. 10.4 ESRS 1; Anhang C mit langer Liste von **Übergangserleichterungen** => siehe unten
- Nr. 7.2 ESRS 1; die Verwendung **angemessener Annahmen und Schätzungen**, einschließlich Szenario- oder Sensitivitätsanalysen, ist ein wesentlicher Bestandteil der Erstellung nachhaltigkeitsbezogener Informationen und beeinträchtigt nicht den Nutzen dieser Informationen, vorausgesetzt, die Annahmen und Schätzungen werden genau beschrieben und erläutert.
- Nr. 9 ESRS 1; **Verweise auf andere Seiten**

Nützlich: EFRAG IG 3 List of Datapoints

<https://www.efrag.org/sites/default/files/sites/webpublishing/SiteAssets/Draft%20EFRAG%20IG%203%20DPs%20explanatory%20note%20231222.pdf>

Wo muss **LkSG** in die CSRD / ESRS ?

Inhalte für einen Bericht – erster Ansatz „aus dem Gesetz“

Risikomanagement § 4 LkSG

Allg. ESRS 1 #123 und QC 6 sowie QC 18;
ESRS 2 GOV-1, GOV-2 #26b, GOV-5 #34 und AR 11; **IRO-1 #53 e**

Information Geschäftsleitung / Beauftragter §§ 4, 5 (3) LkSG

ESRS 2 GOV-1 #19, #20b, c, #22

Risikoanalyse §§ 5, 9 (2) LkSG

Allg. ESRS 1 QC 15; ESRS 2 und überall IRO-1: „Überblick über das Verfahren zur Ermittlung, Bewertung, Priorisierung und Überwachung der potenziellen und tatsächlichen Auswirkungen des Unternehmens auf Mensch und Umwelt auf der Grundlage des Verfahrens des Unternehmens zur Erfüllung der Sorgfaltspflicht“

Präventionsmaßnahmen / Vermeidung § 6 LkSG

ESRS 2 MDR-T AR24; E2-1 #12; E2-2 #19 „zusätzl. zu MDR-A“;
E2-3 #18; E4-3 #28; E4-4 AR 22; E5-2 #20; S1-1 AR 10; S1-4 #41;
S2-4 #32; G1-2 AR2

Abhilfemaßnahmen § 7 LkSG

ESRS Definiton „Abhilfe“:
Mittel, mit denen negativen
Auswirkungen entgegengewirkt
werden kann oder mit denen
solche Auswirkungen
rückgängig gemacht werden
können.

ESRS 2 MDR-A #68; E2-2 #19; E2-4 #40c; E3-2 #17; E4 IRO-1
#17 e(iii); E4-3 #28; E4-4 #32; E4-1 AR 1d; S1-1 #20c; S1-3
#32; S1-4 #39; S1-17 #103; S2-1 #17, AR 12; S2-3 #27, AR 21;
S2-4 #32; S3-1 #16; S3-3 #27; S3-4 #32b; S4-1 #16; S4-4 #32

Beschwerdeverfahren § 8 LkSG

S1-3 #31 (so auch S2-3; S3-3; S4-3): „Ziel dieser Angabepflicht ist es, ein Verständnis für die formalen Mittel zu vermitteln, mit denen [] des Unternehmens diesem ihre Anliegen und Bedürfnisse unmittelbar mitteilen können und/oder mit denen das Unternehmen die Verfügbarkeit solcher Kanäle (z. B. Beschwerdemechanismen)“ **und natürlich S1-17 (Vorfälle)** „Das Unternehmen hat die Zahl der arbeitsbezogenen Vorfälle und/oder Beschwerden sowie schwerwiegender Auswirkungen in Bezug auf Menschenrechte innerhalb seiner Arbeitskräfte sowie alle damit verbundenen Geldbußen, Sanktionen oder Entschädigungen für den Berichtszeitraum anzugeben“

Wo muss **LkSG** in die CSRD / ESRS ?

Inhalte für einen Bericht – zweiter Ansatz „aus dem BAFA Berichtsfragebogen“

Sorgfaltspflicht

ESRS 1 Kap. 4 „Sorgfaltspflicht“ #59: „Die Sorgfaltspflicht ist das Verfahren, mit dem Unternehmen ermitteln, wie sie mit den tatsächlichen und potenziellen negativen **Auswirkungen** auf die Umwelt und die Menschen im Zusammenhang mit ihrer Geschäftstätigkeit umgehen, sie verhindern, mindern und darüber Rechenschaft ablegen“.

Verankerung

ESRS 2 GOV-4 „Erklärung Sorgfaltspflicht“ #30 ff. und AR 10: „Übersicht über das Verfahren ... wie und wo...Praktiken“.

AR 10. Die wichtigsten Verweise in den internationalen Instrumenten der Leitprinzipien der Vereinten Nationen für Wirtschaft und Menschenrechte und der OECD-Leitsätze für multinationale Unternehmen auf die Kernelemente des Verfahrens zur Erfüllung der Sorgfaltspflicht sind in Kapitel 4 des ESRS 1 aufgeführt.

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

Risiko

ESRS 1 Kap. 3.4 „... Auswirkungen“ #43 ff.: „Ein Nachhaltigkeitsaspekt ist hinsichtlich der Auswirkungen wesentlich, wenn er sich auf die **wesentlichen tatsächlichen oder potenziellen, positiven oder negativen Auswirkungen** des Unternehmens auf Menschen oder die Umwelt innerhalb kurz-, mittel- oder langfristiger Zeithorizonte bezieht. Zu den Auswirkungen gehören diejenigen, die mit der eigenen Geschäftstätigkeit und der vor- und nachgelagerten Wertschöpfungskette des Unternehmens zusammenhängen, auch durch seine Produkte und Dienstleistungen sowie durch seine Geschäftsbeziehungen. Geschäftsbeziehungen umfassen die vor- und nachgelagerte Wertschöpfungskette des Unternehmens und beschränken sich nicht auf direkte Vertragsverhältnisse. In diesem Zusammenhang umfassen die Auswirkungen auf Menschen oder die Umwelt auch Auswirkungen in Bezug auf Umwelt-, Sozial- und Governance-Aspekte. Die Analyse der Wesentlichkeit negativer Auswirkungen beruht auf dem Verfahren zur Erfüllung der Sorgfaltspflicht, das in den internationalen Instrumenten der Leitprinzipien der Vereinten Nationen für Wirtschaft und Menschenrechte und den OECD-Leitsätzen für multinationale Unternehmen festgelegt ist. Bei **tatsächlichen negativen Auswirkungen** richtet sich die Wesentlichkeit nach dem Schweregrad der Auswirkungen, bei **potenziellen negativen Auswirkungen** nach dem Schweregrad und der Wahrscheinlichkeit der Auswirkungen. Der Schweregrad basiert auf den folgenden Faktoren: a) dem Ausmaß, b) dem Umfang und c) der Unabänderlichkeit der Auswirkungen. Im Falle möglicher negativer Auswirkungen auf die Menschenrechte hat der Schweregrad der Auswirkungen Vorrang vor ihrer Wahrscheinlichkeit.!

Priorisiertes Risiko

ESRS 2 GOV-5 #36 b, ESRS 1 Ziff. 4 „Sorgfaltspflicht“ #60: „Wenn das Unternehmen nicht alle Auswirkungen gleichzeitig angehen kann, ist im Rahmen des Verfahrens zur Erfüllung der Sorgfaltspflicht eine **Priorisierung** der Maßnahmen auf der Grundlage des Schweregrads und der Wahrscheinlichkeit der Auswirkungen möglich. Dieser Aspekt des Verfahrens zur Erfüllung der Sorgfaltspflicht fließt in die Bewertung der wesentlichen Auswirkungen ein (siehe Abschnitt 3.4 dieses Standards).“.

Verletzung / Vorfall

E2-1 #15; E2-2 #19; E2-6 #40; S1-17 „Definitionen: Vorfall ist „... ein Fall der Nichteinhaltung, den das Unternehmen im Rahmen etablierter Verfahren festgestellt hat. Etablierte Verfahren zur Feststellung von Nichteinhaltungen können Prüfungen des Managementsystems, formelle Überwachungsprogramme oder Beschwerdemechanismen umfassen“.

Wo muss CSDDD in die CSRD / ESRS ?

Inhalte für einen Bericht – aus der Richtlinie

Policies & Riskmanagement Art. 7

Allg. ESRS 1 #123 und QC 6 sowie QC 18;
ESRS 2 GOV-1, GOV-2 #26b, GOV-5 #34 und AR 11; IRO-1 #53 e

Information Geschäftsleitung / Beauftragter ??? Art. 7, 15

ESRS 2 GOV-1 #19, #20b, c, #22

Risikoanalyse Art. 8
(Ermittlung und Bewertung)

Risiko ist potenziell negative Auswirkung
und tatsächlich negative Auswirkung ist
Verletzung ???

Allg. ESRS 1 QC 15; ESRS 2 und überall IRO-1: „Überblick über das Verfahren zur Ermittlung,
Bewertung, Priorisierung und Überwachung der potenziellen und tatsächlichen Auswirkungen des Unternehmens auf Mensch und Umwelt auf
der Grundlage des Verfahrens des Unternehmens zur Erfüllung der Sorgfaltspflicht“

Priorisierung Art. 9

ESRS 2 GOV-5 #36 b, ESRS 1 Ziff. 4 „Sorgfaltspflicht“ #60.

Präventionsmaßnahmen Art. 10
Minderungsmaßnahmen Art. 10

ESRS Definitionen sind „lost in translation“ – bsp.
„remedy/remediation“ soll sein
„Abhilfe, Verbesserung,
Sanierung“ -
Passung zur CSDDD schwierig
aber auch deren Übersetzung
fraglich

ESRS 2 MDR-T AR24; E2-1 #12; E2-2 #19 „zusätzl. zu MDR-A“; E2-3
#18; E4-3 #28; E4-4 AR 22; E5-2 #20; S1-1 AR 10; S1-4 #41; S2-4 #34;
G1-2 AR2

Bring to end (“Behebung”) Art. 11
Remediation (Abhilfe) Art. 12

ESRS 2 MDR-A #68; E2-2 #19; E2-4 #40c; E3-2 #17; E4 IRO-1 #17
e(iii); E4-3 #28; E4-4 #32; E4-1 AR 1d; S1-1 #20c; S1-3 #32; S1-4
#39; S1-17 #103; S2-1 #17, AR 12; S2-3 #27, AR 21; S2-4 #32; S3-1
#16; S3-3 #27; S3-4 #32b; S4-1 #16; S4-4 #32

Stakeholder Engagement Art. 13

ESRS 1 Kap. 4 „Sorgfalt“; ESRS 2 GOV-2; ESRS 2 SBM-2; alle IRO-1;
ESRS 2 MDR-P; und in allen ESRS an vielen Stellen

Notification and Complaints Art. 14

S1-3 #31 (so auch S2-3; S3-3; S4-3) und natürlich S1-17 (Vorfälle)

Wo muss EUDR in die CSRD / ESRS ?

Inhalte für einen Bericht – aus der VO

Sehen Sie dazu auch die brandneuen Leitlinien vom
13.11.2024 - [C/2024/6789](#)

Risk Management – „policies, controls, procedures to mitigate and manage...include independent audit function“ Art. 11 (2)

~~Information-Geschäftsleitung~~ / Beauftragter (unabh. Prüfstelle)

Information Requirements („Sammlung“) Art. 9
Risk Assessment Art. 10

Risk Mitigation Art. 11
Gehört wohl auch Prävention dazu

...und Abhilfemaßnahmen Art. 11

Wieder Fragen im Zshg mit
der Übersetzung EUDR sowie
ESRS und den Definitionen

~~Beschwerdeverfahren~~ – eher allg. aus CSRD

Sorgfaltspflichten aber wohl auch schon aus LkSG / CSDDD und CSRD anwendbar

Allg. ESRS 1 #123 und QC 6 sowie QC 18; ???
ESRS 2 GOV-1, GOV-2 #26b, GOV-5 #34 und AR 11; **IRO-1 #53 e**
ESRS 2 GOV-1 #19, #20b, c, #22

Allg. ESRS 1 QC 15; ESRS 2 und überall IRO-1: „Überblick über das Verfahren zur Ermittlung, Bewertung, Priorisierung und Überwachung der potenziellen und tatsächlichen Auswirkungen des Unternehmens auf Mensch und Umwelt auf der Grundlage des Verfahrens des Unternehmens zur Erfüllung der Sorgfaltspflicht“

ESRS 2 MDR-T AR24; E2-1 #12; E2-2 #19 „zusätzl. zu MDR-A“;
E2-3 #18; E4-3 #28; E4-4 AR 22; E5-2 #20; S1-1 AR 10; S1-4 #41;
S2-4 #34; G1-2 AR2 ???

ESRS 2 MDR-A #68; E2-2 #19; E2-4 #40c; E3-2 #17; E4 IRO-1
#17 e(iii); E4-3 #28; E4-4 #32; E4-1 AR 1d; S1-1 #20c; S1-3 ???
#32; S1-4 #39; S1-17 #103; S2-1 #17, AR 12; S2-3 #27, AR 21;
S2-4 #32; S3-1 #16; S3-3 #27; S3-4 #32b; S4-1 #16; S4-4 #32;

S1-3 #31 (so auch S2-3; S3-3; S4-3): „Ziel dieser Angabepflicht ist es, ein Verständnis für die formalen Mittel zu vermitteln, mit denen [] des Unternehmens diesem ihre Anliegen und Bedürfnisse unmittelbar mitteilen können und/oder mit denen das Unternehmen die Verfügbarkeit solcher Kanäle (z. B. Beschwerdemechanismen)“ und natürlich S1-17 (Vorfälle) „Das Unternehmen hat die Zahl der arbeitsbezogenen Vorfälle und/oder Beschwerden sowie schwerwiegender Auswirkungen in Bezug auf Menschenrechte innerhalb seiner Arbeitskräfte sowie alle damit verbundenen Geldbußen, Sanktionen oder Entschädigungen für den Berichtszeitraum anzugeben“

Wo muss BattVO in die CSRD / ESRS ?

Inhalte für einen Bericht – aus der VO

Battery Due Diligence Policies Art. 47
Operators Management System Art 48

Information Top Management Level Art. 50

Identify and assess risks Art. 50

Präventionsmaßnahmen Art. 50

Abhilfemaßnahmen Art. 50

Beschwerdeverfahren Art. 49

Schwierig: ESRS Definiton
„Abhilfe“ und deren
Übersetzung sowie Begriffe der
BattVO: „design and implement
a strategy to respond to the
identified risks to prevent,
mitigate and otherwise address
adverse impacts“

Allg. ESRS 1 #123 und QC 6 sowie QC 18;
ESRS 2 GOV-1, GOV-2 #26b, GOV-5 #34 und AR 11; **IRO-1 #53 e**
ESRS 1 GOV-1 #19, #20b, c, #22

Allg. ESRS 1 QC 15; ESRS 2 und überall IRO-1: „Überblick über das Verfahren zur Ermittlung, Bewertung, Priorisierung und Überwachung der potenziellen und tatsächlichen Auswirkungen des Unternehmens auf Mensch und Umwelt auf der Grundlage des Verfahrens des Unternehmens zur Erfüllung der Sorgfaltspflicht“

ESRS 2 MDR-T AR24; E2-1 #12; E2-2 #19 „zusätzl. zu MDR-A“;
E2-3 #18; E4-3 #28; E4-4 AR 22; E5-2 #20; S1-1 AR 10; S1-4 #41;
S2-4 #34; G1-2 AR2

ESRS 2 MDR-A #68; E2-2 #19; E2-4 #40c; E3-2 #17; E4 IRO-1
#17 e(iii); E4-3 #28; E4-4 #32; E4-1 AR 1d; S1-1 #20c; S1-3
#32; S1-4 #39; S1-17 #103; S2-1 #17, AR 12; S2-3 #27, AR 21;
S2-4 #32; S3-1 #16; S3-3 #27; S3-4 #32b; S4-1 #16; S4-4 #32;

S1-3 #31 (so auch S2-3; S3-3; S4-3): „Ziel dieser Angabepflicht ist es, ein Verständnis für die formalen Mittel zu vermitteln, mit denen [] des Unternehmens diesem ihre Anliegen und Bedürfnisse unmittelbar mitteilen können und/oder mit denen das Unternehmen die Verfügbarkeit solcher Kanäle (z. B. Beschwerdemechanismen)“ und natürlich S1-17 (Vorfälle) „Das Unternehmen hat die Zahl der arbeitsbezogenen Vorfälle und/oder Beschwerden sowie schwerwiegender Auswirkungen in Bezug auf Menschenrechte innerhalb seiner Arbeitskräfte sowie alle damit verbundenen Geldbußen, Sanktionen oder Entschädigungen für den Berichtszeitraum anzugeben“

Sorgfaltspflichten aber wohl auch schon aus LkSG / CSDDD und CSRD anwendbar – siehe inbes. „für Batterien geltende Sorgfaltspflichten“ in Definition § 3 Nr. 42 und die Inhalte von ANHANG X. (2) und (3)

Policies, Codes und Minimum Safeguards (Sorgfalt / Legalität)

Ideen

= im Unternehmen bzw. am Ort der Wertschöpfung
Policies (Codes)

Siehe ESRS 2 GOV-1, 2, 3, 4, 5; E1-2, E2-1, E3-1, E4-2, E5-1, S1-1, S2-1, S3-1, S4-1, G1-1, 2, 3, 4, 5

18. The **policy** may take the form of a stand-alone policy regarding communities or be included in a broader document such as a code of ethics or a general sustainability policy that has already been disclosed by the undertaking as part of another ESRS. In those cases, the undertaking shall provide an accurate cross-reference to identify the aspects of the policy that satisfy the requirements of this Disclosure Requirement.

Siehe auch die Fragebögen von z.B. Ecovadis und anderen mit der Vielzahl an Fragen nach Policies und Richtlinie zu allen SDG / ESRS / Taxonomie / etc. Themen und darüber hinaus ...

...und an anderen Stellen auch relevant und auch vor anderem Hintergrund sinnvoll...

= am Ort der Wertschöpfung oder in der Lieferkette
Sorgfalt / Legalität / Minimum Safeguards

Klauseln

Artikel 3
Verbot

Relevante Rohstoffe und relevante Erzeugnisse dürfen nur dann in Verkehr gebracht oder auf dem Markt bereitgestellt oder ausgeführt werden, wenn alle folgenden Voraussetzungen erfüllt sind:

- a) sie sind entwaldungsfrei,
- b) sie wurden gemäß den einschlägigen Rechtsvorschriften des Erzeugerlandes erzeugt und
- c) für sie liegt eine Sorgfalterklärung vor

Aus der EUDR

Artikel 18
Mindestschutz

The process of human rights due diligence (HRDD) required by Article 18 includes several steps (see also Figure 1):

1. Adopting and embedding a commitment to HRDD into policies and procedures (UNGPs 16 & OECD RBD DD Guide step 1)
2. Identification and assessment of adverse impacts, including through stakeholder engagement (UNGP 17, 18 & OECD RBD DD Guide step 2)
3. Taking actions to cease, prevent, mitigate, and remediate adverse impacts (UNGP 17, 19 & OECD RBD DD Guide step 3)
4. Tracking the implementation of these actions and its results (UNGP 17, 20 & OECD RBD DD Guide step 4)
5. Communicating publicly on the approach to HRDD, and actions taken to avoid and address adverse impacts (UNGP 17, 21 & OECD RBD DD Guide step 5)
6. Providing or cooperating in remediation, including establishing or participating in grievance mechanisms where individuals and groups can raise concerns about adverse impacts (UNGP 22, 29, 31 & OECD RBD DD Guide step 6)

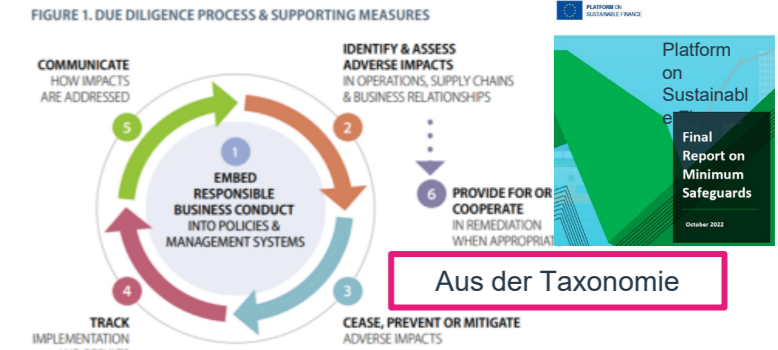
Verordnung der Europäischen Union
Aus der BattVO
Artikel 50
Risikomanagementpflichten

zurück
Nichtamtliches Inhaltsverzeichnis

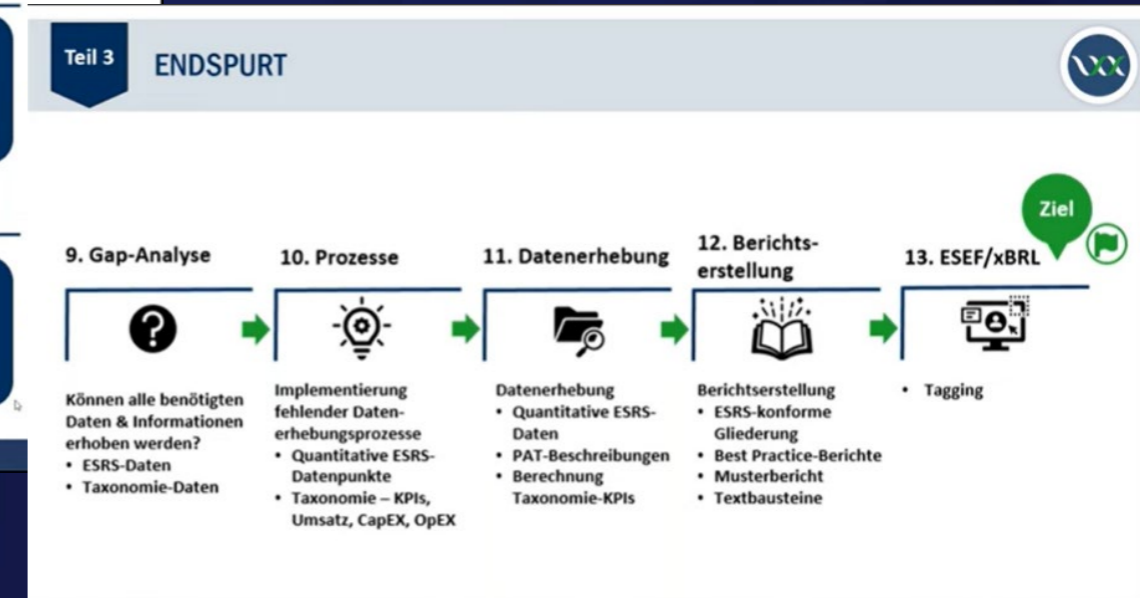
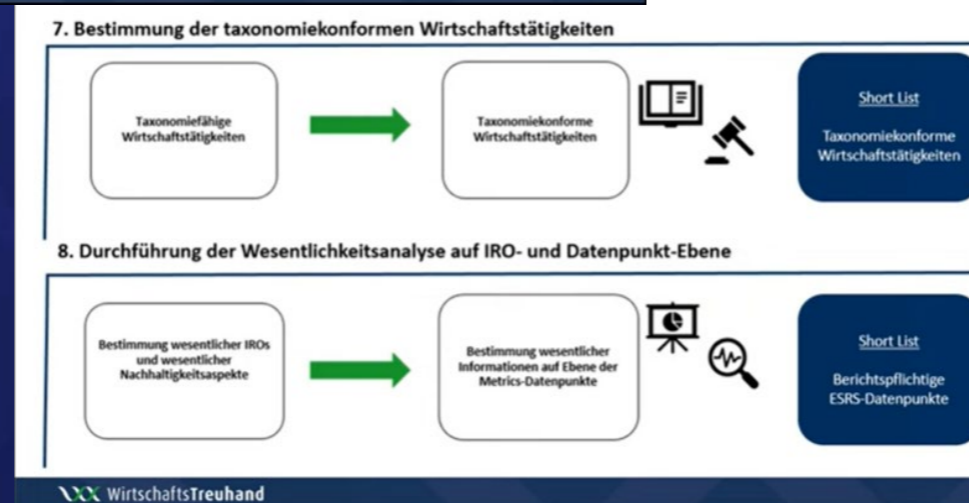
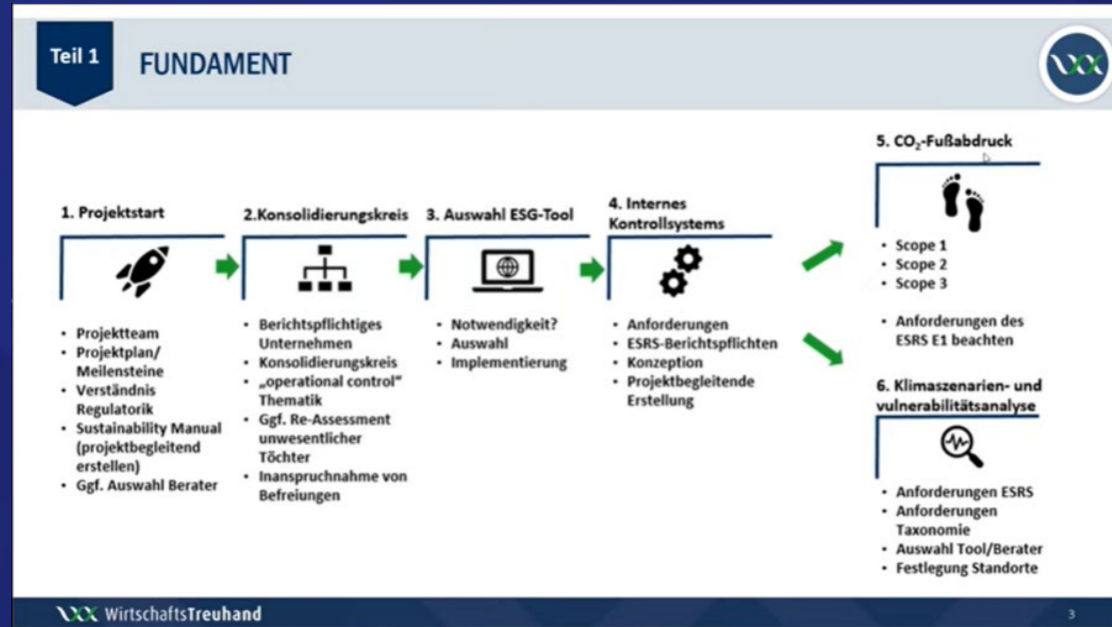
Gesetz über die unternehmerischen Sorgfaltspflichten zur Vermittlung (Lieferkettensorgfaltspflichtengesetz)
§ 6 Präventionsmaßnahmen

Aus dem LkSG

- (1) Stellt ein Unternehmen im Rahmen einer Risikoanalyse nach § 5 ein Risiko fest, hat es unverzüglich angemessene Präventionsmaßnahmen zu ergreifen, die die folgenden Anforderungen erfüllen:
- (2) Das Unternehmen muss eine Grundsatzklärung über seine Menschenrechtsstrategie abgeben. Die Grundsatzklärung muss die folgenden Informationen enthalten:
- (3) Das Unternehmen muss angemessene Präventionsmaßnahmen im eigenen Geschäftsbereich verankern, insbesondere:
- (4) Das Unternehmen muss angemessene Präventionsmaßnahmen gegenüber einem unmittelbaren Zulieferer verankern, in denen:
- (5) Die Wirksamkeit der Präventionsmaßnahmen ist einmal im Jahr sowie anlassbezogen zu überprüfen, wenn das Unternehmen oder beim unmittelbaren Zulieferer rechnen muss, etwa durch die Einführung neuer Produkte, Projekte oder eines neuen Geschäfts.



CSRD Projektvorgehen als Beispiel*



* StB / WP Carsten Ernst und Thomas Amann



Q&A

Ihre Kontakte



Dr. Martin Rothermel

Partner

Certified Sustainability Reporting
Specialist



Sebastian Rünz, LL.M.

Salary Partner



Louis Warnking

Associate



Sessions 2024

#1 Compliance Management meets Nachhaltigkeitsberichterstattung (CSRD & ESRS)

Dr. Rebekka Krause und Dr. Martin Knaup, LL.B. am 7. November 2024

#2 Sorgfaltspflichten in der Lieferkette – Welche Synergien haben LkSG, CSDDD, EUDR, BattVO und CBAM?

Dr. Martin Rothermel, Sebastian Rünz, LL.M., Dr. Ulrich Spiegel, Louis Warnking und Rebekka Ackermann am 14. November 2024

#3 Reporting der Sorgfaltspflichten im Rahmen der CSRD

Dr. Martin Rothermel, Sebastian Rünz, LL.M. und Louis Warnking am 19. November 2024

#4 Green Claims - die neue Rechtsprechung des BGH und aktueller Stand der EU-Gesetzgebung

Dr. Wiebke Baars, LL.M., Ina Kamps, M.A. und Andreas Bauer am 28. November 2024

#5 Nachhaltiges Bauen und Energieversorgung

Dr. Julia Wulff und Christine Weyand am 5. Dezember 2024

CONNECT



by TaylorWessing

[taylorwessing.com](https://www.taylorwessing.com)

© Taylor Wessing 2024

This publication is not intended to constitute legal advice. Taylor Wessing entities operate under one brand but are legally distinct, either being or affiliated to a member of Taylor Wessing Verein. Taylor Wessing Verein does not itself provide services. Further information can be found on our regulatory page at [taylorwessing.com/en/legal/regulatory-information](https://www.taylorwessing.com/en/legal/regulatory-information).