

© DRSC e.V. || Joachimsthaler Str. 34 || 10719 Berlin || Tel.: (030) 20 64 12 - 0 || Fax.: (030) 20 64 12 - 15
www.drsc.de - info@drsc.de

Diese Sitzungsunterlage wird der Öffentlichkeit für die FA-Sitzung zur Verfügung gestellt, so dass dem Verlauf der Sitzung gefolgt werden kann. Die Unterlage gibt keine offiziellen Standpunkte der FA wieder. Die Standpunkte der FA werden in den Deutschen Rechnungslegungs Standards sowie in seinen Stellungnahmen (Comment Letters) ausgeführt.
Diese Unterlage wurde von einem Mitarbeiter des DRSC für die FA-Sitzung erstellt.

FA NB – öffentliche SITZUNGSUNTERLAGE

| | |
|------------|---|
| Sitzung: | 04. Sitzung FA NB / 18.03.2022 / 9:30 – 10:30 Uhr |
| TOP: | 10 – EFRAG ESRS P1 |
| Thema: | Arbeitspapier ESRS P1 Sustainability Statements |
| Unterlage: | 04_10a_FA-NB_ESRS P1_Prä |

ESRS P1 – Inhaltsübersicht

- **Zielsetzung und Interaktion mit anderen ESRS**
- **Inhalt von Nachhaltigkeitsberichten (*Sustainability Statements*)**
- **Struktur von Nachhaltigkeitsberichten**
- **Angabeerfordernisse (*Disclosure Requirements*)**
- **Appendix A: Definitionen**
- **Appendix B: Anwendungsleitlinien (*Application Guidance*)**
- **Appendix C: Klassifizierung von ESRS Nachhaltigkeitsthemen und Unterthemen (*topics and sub-topics*)**
- **Grundlagen für Schlussfolgerungen (*Basis for conclusions*)**

Zielsetzung

- ESRS P1 stellt die Grundlage für die Darstellung von Nachhaltigkeitsberichten im Lagebericht im Einklang mit Art. 19a und 29a der CSRD

Interaktion mit anderen ESRS

- ESRS 1 (*General provisions*) erläutert die zugrunde zu legenden Konzepte für die Darstellung von Nachhaltigkeitsberichten. ESRS 1 fordert, Nachhaltigkeitsinformationen im Nachhaltigkeitsbericht innerhalb der Lageberichterstattung darzustellen.
- ESRS 1 komplementiert P1 indem auf dieser Forderung aufbauend Inhalte und Struktur von Nachhaltigkeitsberichten konkretisiert werden.

Inhalt des Nachhaltigkeitsberichts



ESRS P1.4 – .7

Nachhaltigkeitsbericht

Berichterstattung gem. ESRS als Nachhaltigkeitsbericht in identifizierbaren Abschnitten innerhalb des Lageberichts („*identifiable parts of the management report*“)

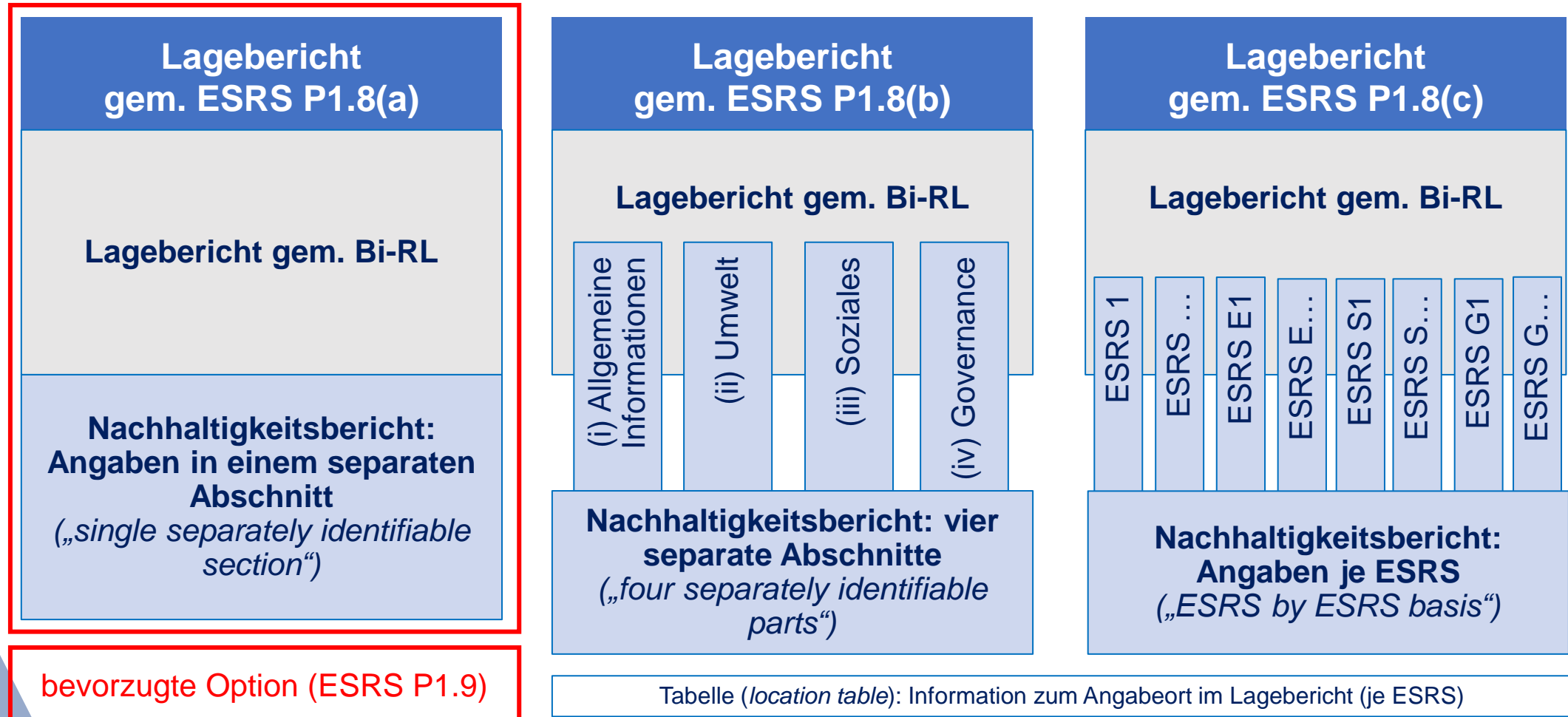
innerhalb des Nachhaltigkeitsberichts Berichterstattung gem. Art. 8 der Taxonomie-Verordnung verpflichtend („*shall report*“)

innerhalb des Nachhaltigkeitsberichts verpflichtende Berichterstattung gem. anderer EU Regeln / Verordnungen zu nachhaltigkeitsbezogenen Angaben möglich („*may report*“)

Verbot weiterer Angaben im Nachhaltigkeitsbericht („*shall not report*“)

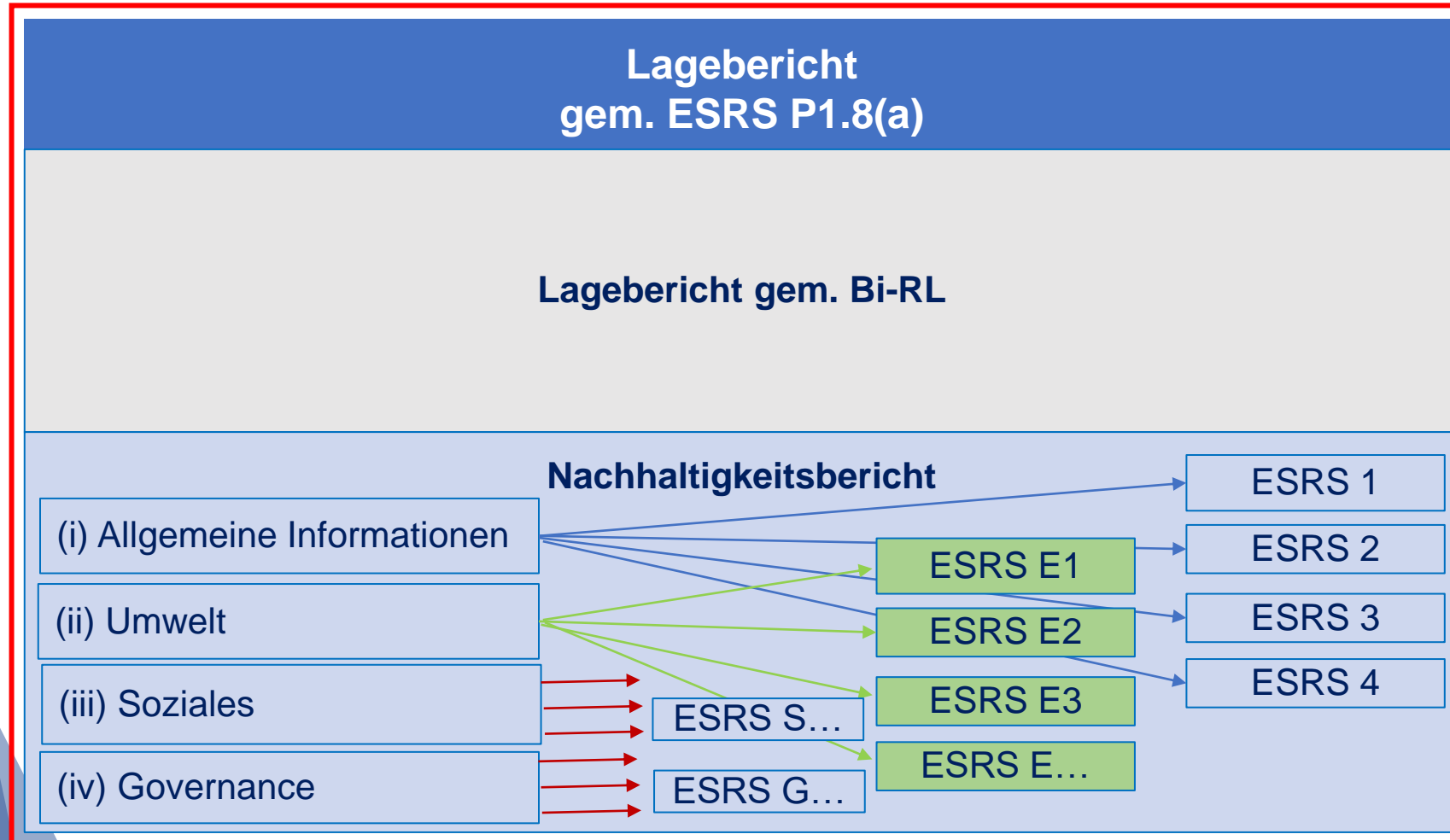
Struktur des Nachhaltigkeitsberichts

ESRS P1.8: Wahlrechte für Darstellung sektorübergreifender Angaben



Struktur des Nachhaltigkeitsberichts

ESRS P1.8: Wahlrechte für Darstellung sektorübergreifender Angaben, inkl. AG3 ff.

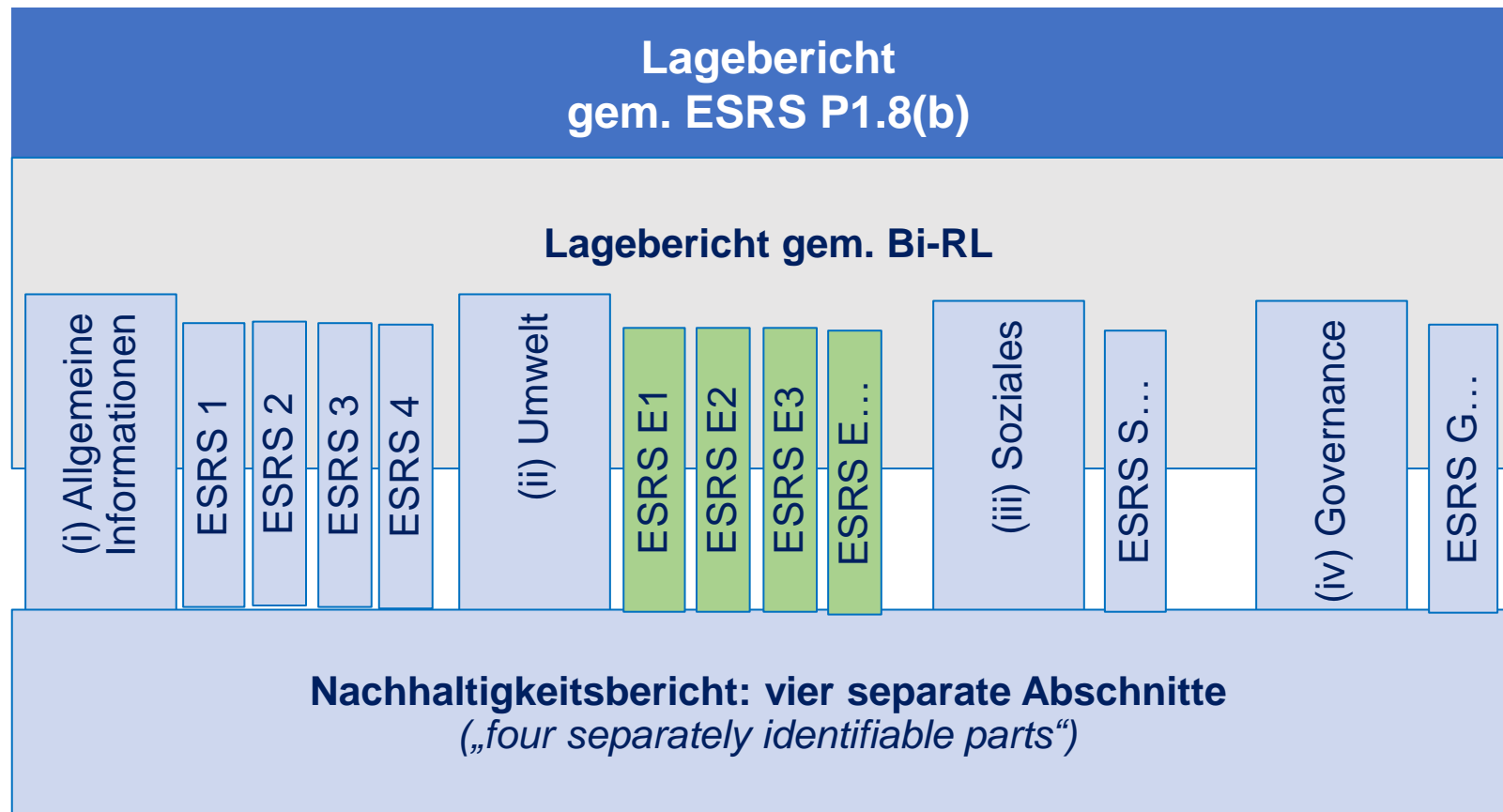


AG3 ff.

- Zusammenfassung von Angaben je sektorübergreifendem ESRS (*report as non-separable block*)
- Cross-cutting standards in vorgegebener Reihenfolge
- Sektorübergreifende Angaben in vorgegebenen Abschnitten (vgl. Appendix C)

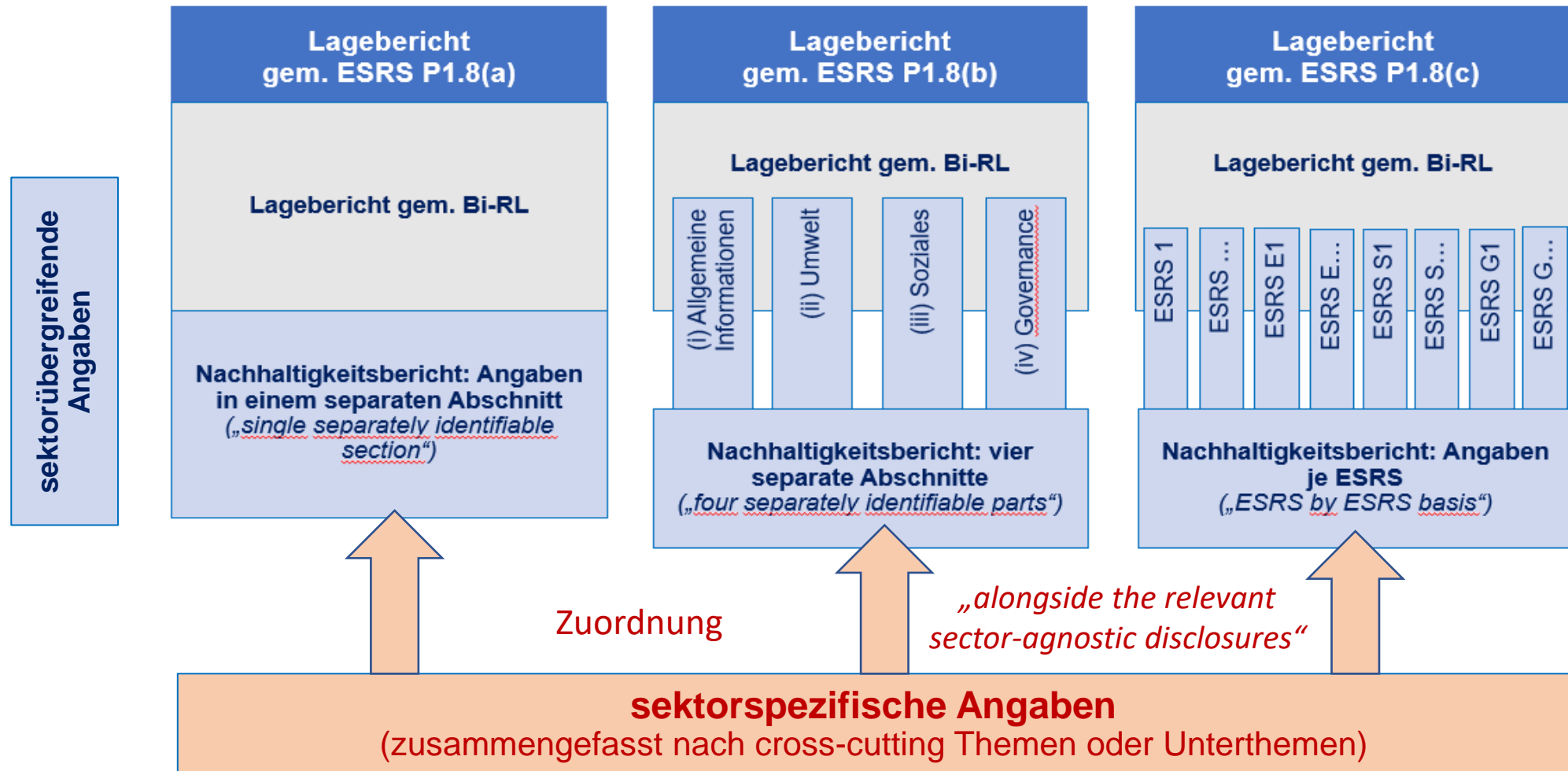
Struktur des Nachhaltigkeitsberichts

ESRS P1.8: Wahlrechte für Darstellung sektorübergreifender Angaben, inkl. AG8



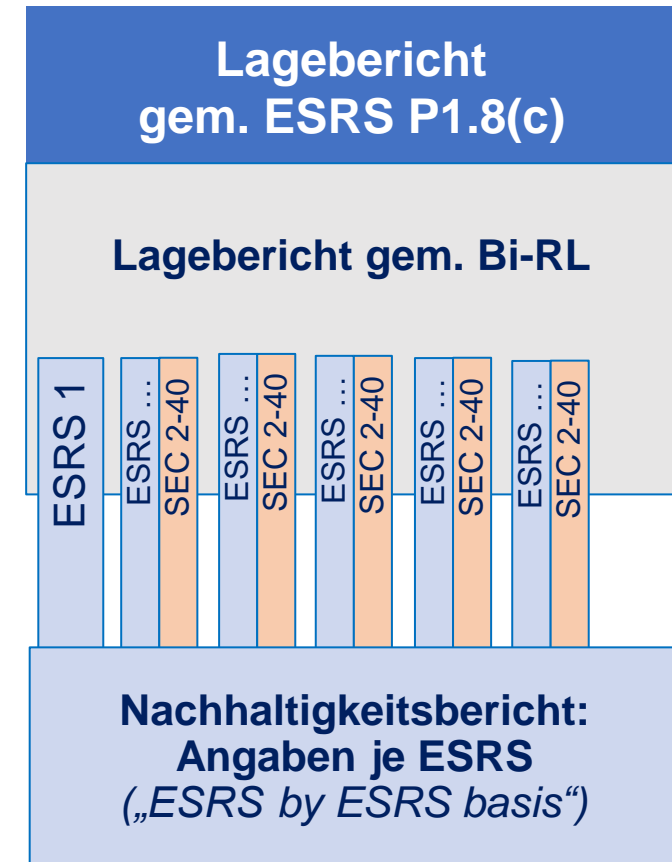
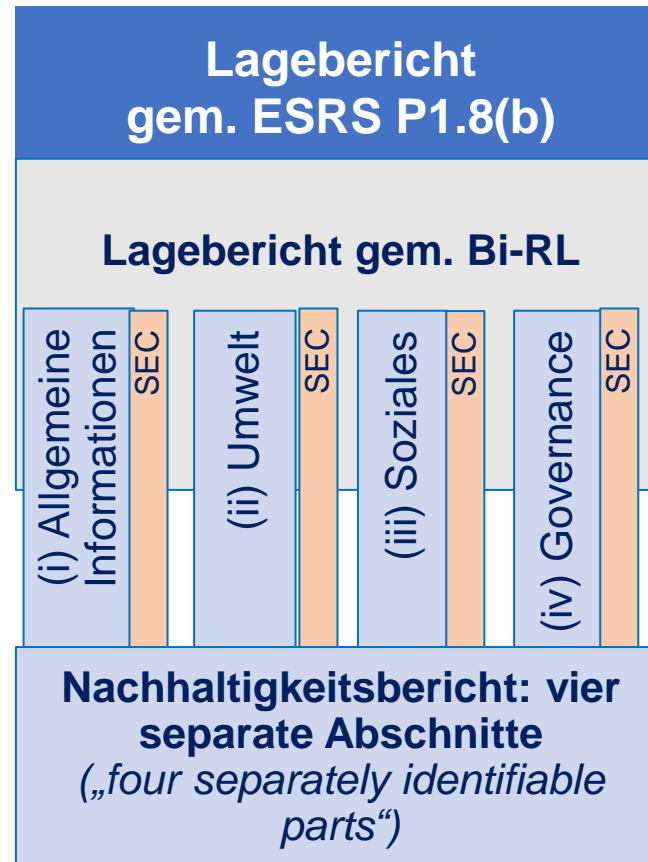
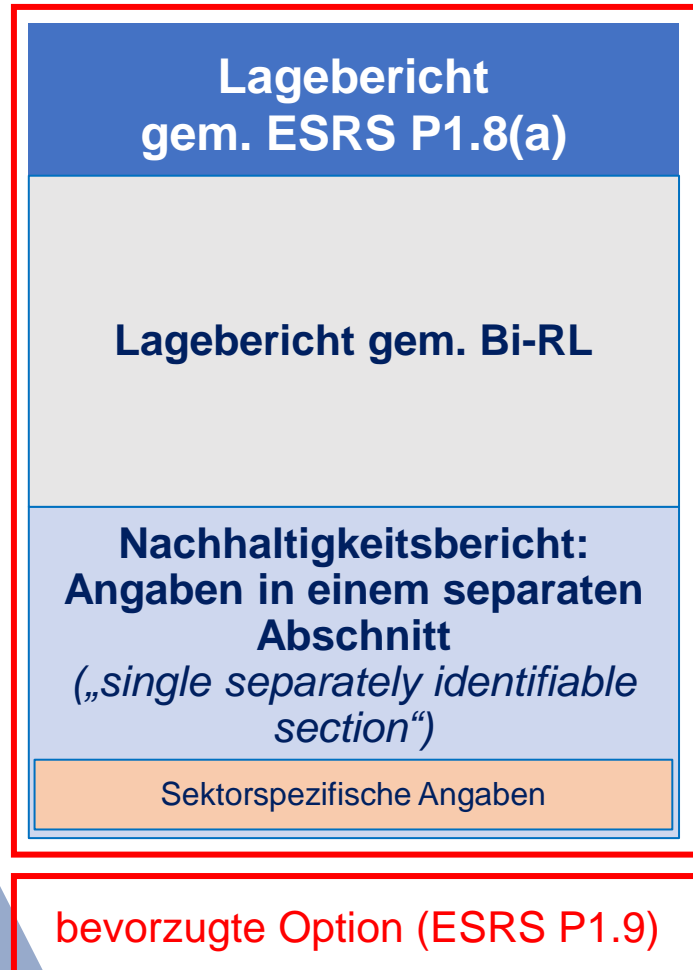
Struktur des Nachhaltigkeitsberichts

ESRS P1.10: Darstellung sektorspezifischer Angaben



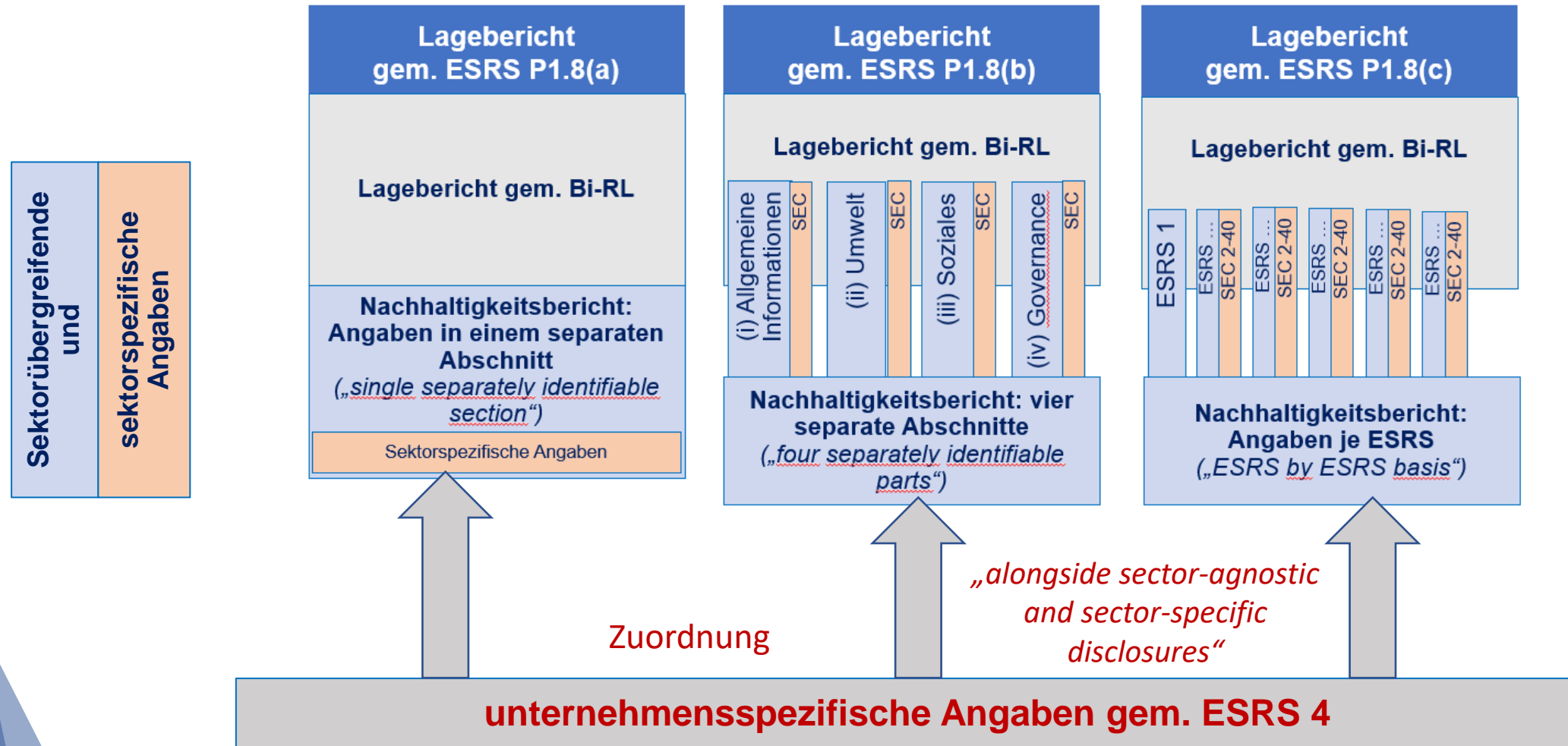
Struktur des Nachhaltigkeitsberichts

ESRS P1.8 – .10: Darstellung sektorübergreifender und -spezifischer Angaben



Struktur des Nachhaltigkeitsberichts

ESRS P1.11: Darstellung unternehmensspezifischer Angaben



ESRS P1.13 und .14

DR 1

The undertaking shall disclose the presentation option selected from paragraph 8.

DR 2

Any undertaking that elects to apply the options set out in paragraphs 8(b) and 8(c) shall disclose the location table referred to in paragraph 9.

Appendix A – Definitionen

Sustainability Statements

Location Table

Appendix B – Anwendungsleitlinien und

Appendix C – Klassifizierung von Nachhaltigkeitsthemen und Unterthemen

- zusätzliche Vorgaben bezüglich der Struktur des Nachhaltigkeitsberichts
- im Ergebnis sind die in einem ESRS geforderten Angaben jeweils in nicht-separierbaren Abschnitten zu machen
- Vorgabe zur thematischen Reihenfolge sowie Reihenfolge innerhalb der Themenblöcke:
 - Cross-cutting standards: ESRS 1 – ESRS 4)
 - Umwelt: ESRS E1 – E5
 - Soziales: ESRS S 1 – S7,
 - Governance: ESRS G1 – G3

Zielsetzung des Standards (BC3 ff.)

Überlegungen im Entwurf der CSRD

(Beweggrund 50, in Bezug auf bisher mögliche gesonderten Nachhaltigkeitsbericht gem. CSR-Richtlinie)

- gesonderter Bericht verringert die Verfügbarkeit von Informationen, die Finanz- und Nachhaltigkeitsaspekte miteinander verbinden
- gesonderter Bericht behindert auch die Auffindbarkeit und Zugänglichkeit von Informationen für Nutzer; dies gilt insbesondere für Anleger, die an Finanz- und Nachhaltigkeitsinformationen gleichermaßen interessiert sind
- Verschärfung des Problems durch Veröffentlichung zu unterschiedlichen Zeitpunkten
- gesonderter Bericht kann in- und extern den Eindruck erwecken, dass Nachhaltigkeitsinformationen weniger relevante Informationen seien, was sich negativ auf die wahrgenommene Zuverlässigkeit der Informationen auswirken kann.
- Unternehmen sollen Nachhaltigkeitsinformationen daher verpflichtend im Lagebericht veröffentlichen
- Fazit von EFRAG (vgl. ESRS P1.BC4): CSRD konkretisiert die Darstellung nicht weiter, sodass die Konkretisierung EFRAG (ESRS P1) obliegt

Zielsetzung des Standards (BC3 ff.)

Ziele der in Tz. 8 vorgegebenen Darstellungsmethoden gem. BC5

- a) bessere Vergleichbarkeit von Nachhaltigkeitsinformationen
- b) besserer Zugang zu Informationen, geringere Zerstückelung der Informationen
- c) Unterscheidbarkeit von standardisierten Abschnitten des Lageberichts und nicht-standardisierten Abschnitten („*unstandardized narrative reporting which expresses the views of governance and management on the performance and developments of the business from a general perspective*“)
- d) Hervorheben der Verbindungen zwischen verschiedenen Dimensionen der Unternehmensberichterstattung („*highlight the interconnections between the various dimensions of corporate information*“)

Sonstige Aspekte

BC6 ff.

- Separate Angabe, um Informationen mit unterschiedlichen Prüfungsmaßstäben abzugrenzen
- „*The Board noted that the level of assurance underpinning sustainability reportign would be higher than for other information in the management report...*“ → in Deutschland nicht zutreffend
- Konsistenz mit Darstellung gem. Taxonomie-Verordnung erleichtert Zuordnung der Informationen für ESEF-Darstellung

BC37

Darstellungswahlrecht, wie im SASB Rahmenkonzept vorgesehen, entspricht nicht der Zielsetzung des ESRS P1

BC42

derzeit übliche Unternehmenspraxis der grafischen Darstellung / Abbildung zur Erläuterung des Geschäftsmodells in einem integrierten Bericht stellt Herausforderung für Digitalisierung von Nachhaltigkeitsinformationen dar

Wie beurteilen Sie die vorgeschlagenen Wahlrechte zur Darstellung des Nachhaltigkeitsberichts bzw. die Ausgestaltung des ESRS P1?