

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

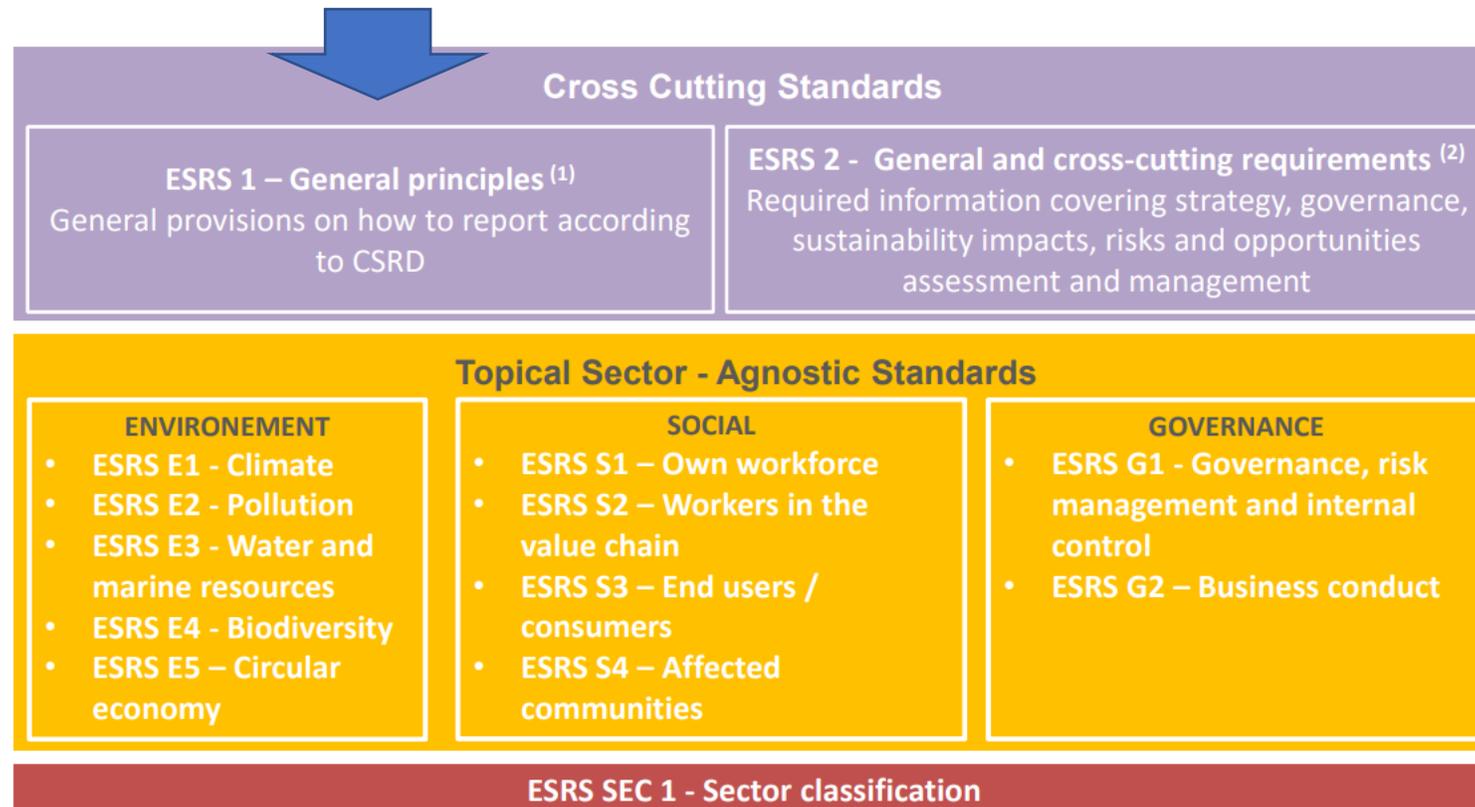
Diese Sitzungsunterlage wird der Öffentlichkeit für die FA-Sitzung zur Verfügung gestellt, so dass dem Verlauf der Sitzung gefolgt werden kann. Die Unterlage gibt keine offiziellen Standpunkte der FA wieder. Die Standpunkte der FA werden in den Deutschen Rechnungslegungs Standards sowie in seinen Stellungnahmen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

## FA NB – öffentliche SITZUNGSUNTERLAGE

Sitzung:	05. Sitzung FA NB / 26.04.2022 / 08:45 – 09:15 Uhr
TOP:	02 – EFRAG ESRS 1
Thema:	Arbeitspapier zu ESRS 1 (General provisions)
Unterlage:	05_02a_FA-NB_ESRS 1

# Überblick ESRS

## Einordnung von ESRS 1 in die überarbeitete Standardstruktur\*



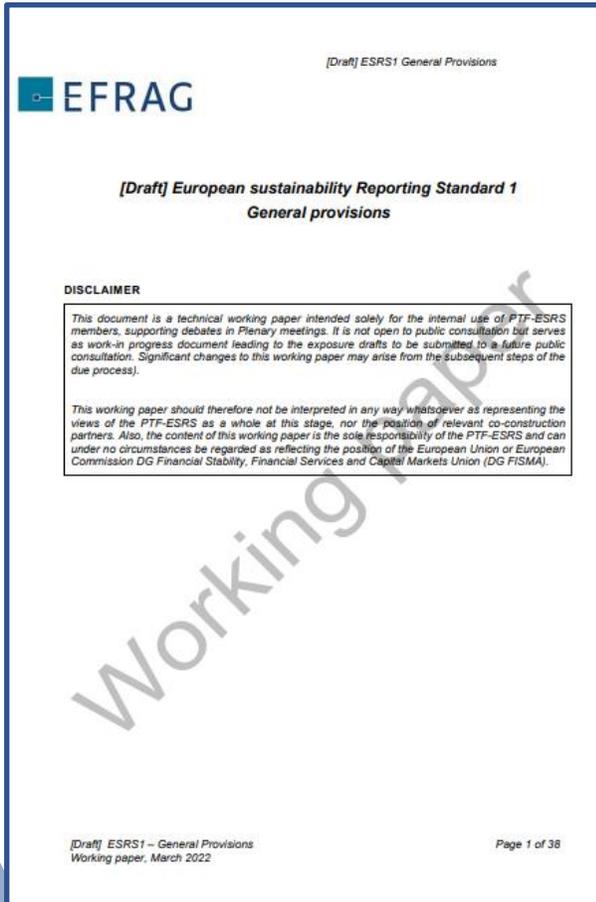
\* Die folgenden Inhalte beziehen sich das am 17. März 2022 veröffentlichte Arbeitspapier. Weitere Änderungen sind im Zuge des sogenannten „Triple Review“-Prozesses absehbar.

# Aufbau ESRS 1



DRSC

## Struktur ESRS 1



[Link](#)

### Zielsetzung

#### Allgemeine Prinzipien (*General Principles*)

1. Berichterstattung gem. ESRS
2. Anwendung der Konzepte der CSRD
3. Due Diligence gem. CSRD
4. Berichterstattung über Konzepte, Ziele, Maßnahmen und Ressourcen
5. Aufbereitung und Darstellung von Nachhaltigkeitsinformationen
6. Verbindung zu anderen Bestandteilen der Unternehmensberichterstattung

#### Allgemeine Berichtsanforderungen (*General Disclosure Requirements - DR*)

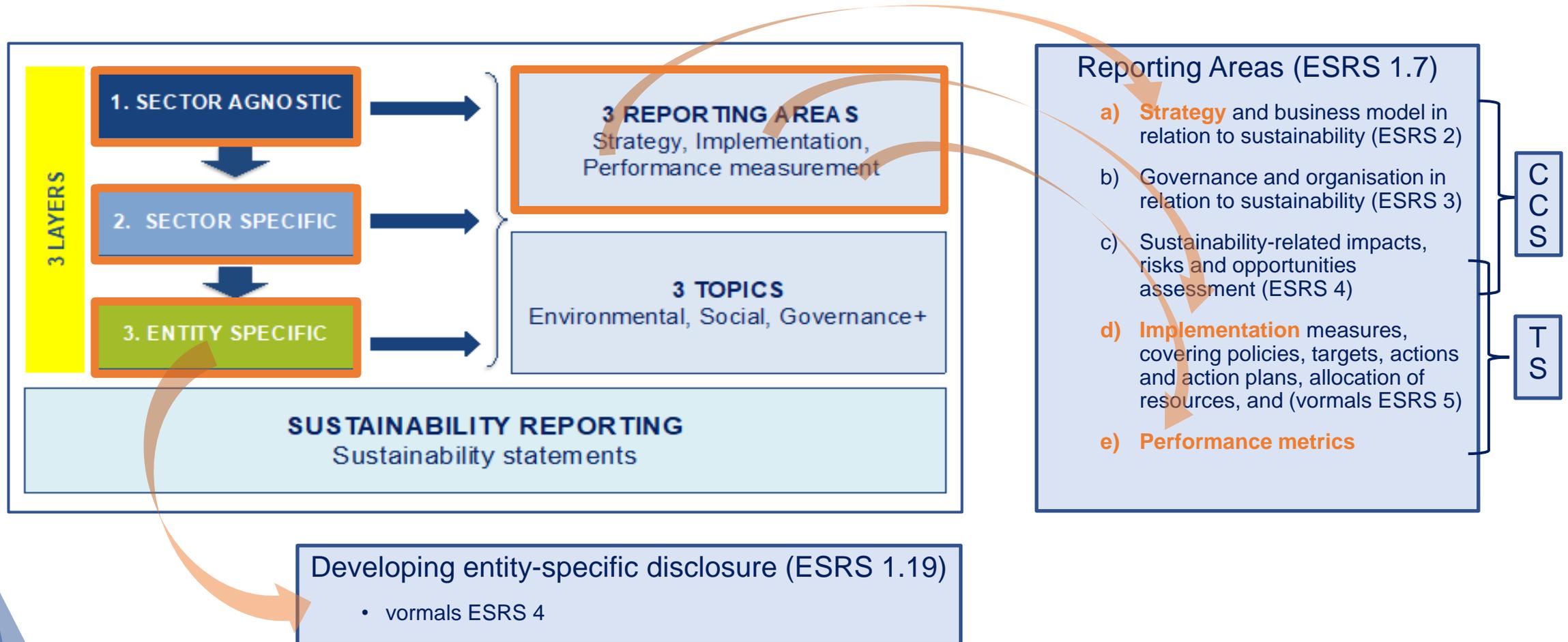
7. Business Card des Unternehmens im Kontext des Nachhaltigkeitsberichts
8. Andere allgemeine Berichtsanforderungen

- Application Provision
- Anhang A: Definitionen
- Anhang B: Anwendungsleitlinien

- *Basis for conclusion?* [ausstehend]

# Inhalt ESRS 1

## 1. Berichterstattung gem. ESRS



## 2. Anwendung der Konzepte der CSRD

### 2.1 Merkmale der Informationsqualität

Relevanz, glaubwürdige Darstellung, Vergleichbarkeit, Nachprüfbarkeit, Verständlichkeit (ESRG 2, ehem. ESRS 4)

### 2.2 Doppelte Wesentlichkeit als Grundlage der Angaben zur Nachhaltigkeit

Auswirkungsbezogene Wesentlichkeit (impact materiality), finanzielle Wesentlichkeit (financial materiality), unternehmensspezifische Widerlegbarkeit von ESRS-Offenlegungsanforderungen (ESRG 1, ehem. ESRS 4)

### 2.3 Grenzen der Berichterstattung und Wertschöpfungskette (einschließlich Grad der Disaggregation)

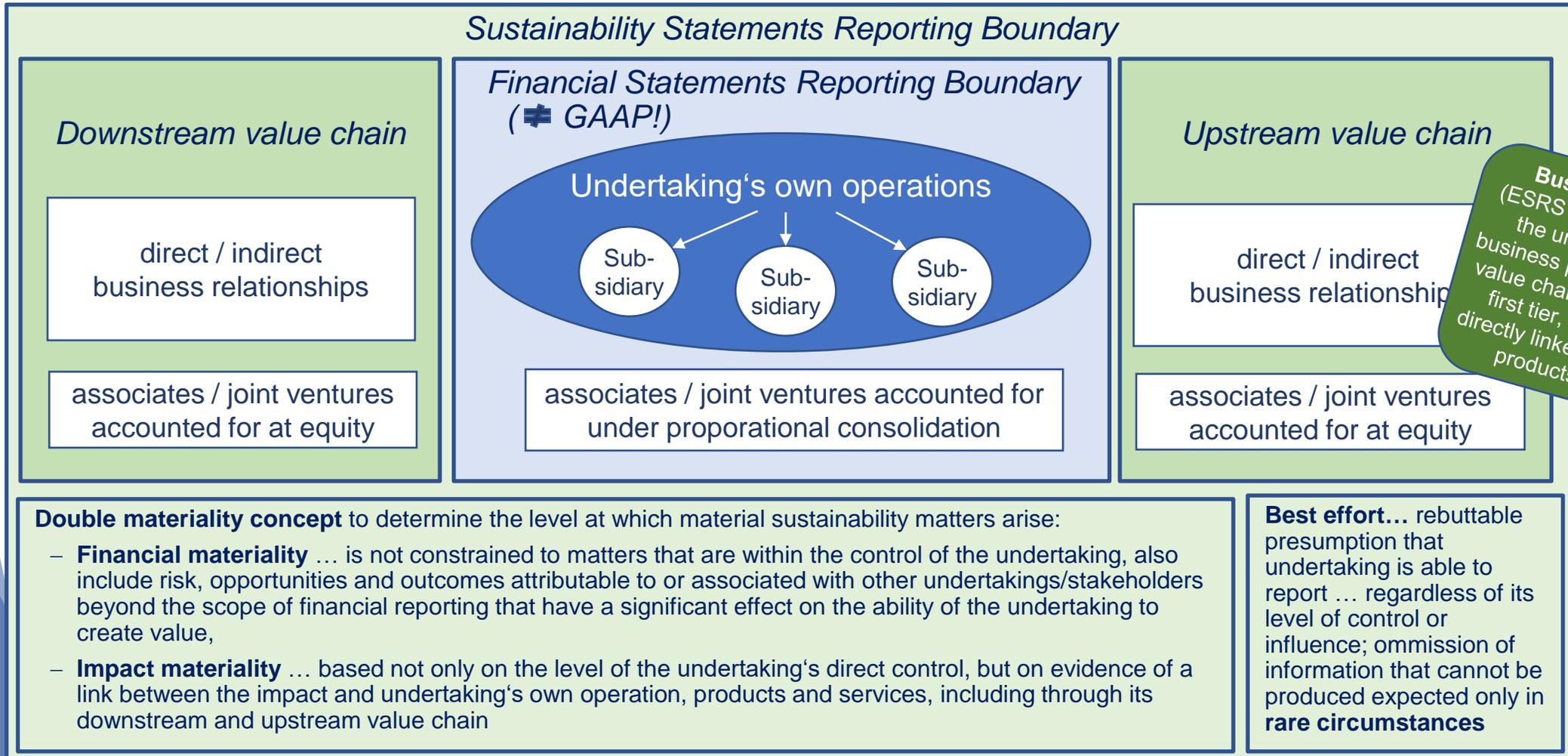
vgl. hierzu Folie 5

### 2.4 Zeithorizont

vgl. hierzu Folie 6

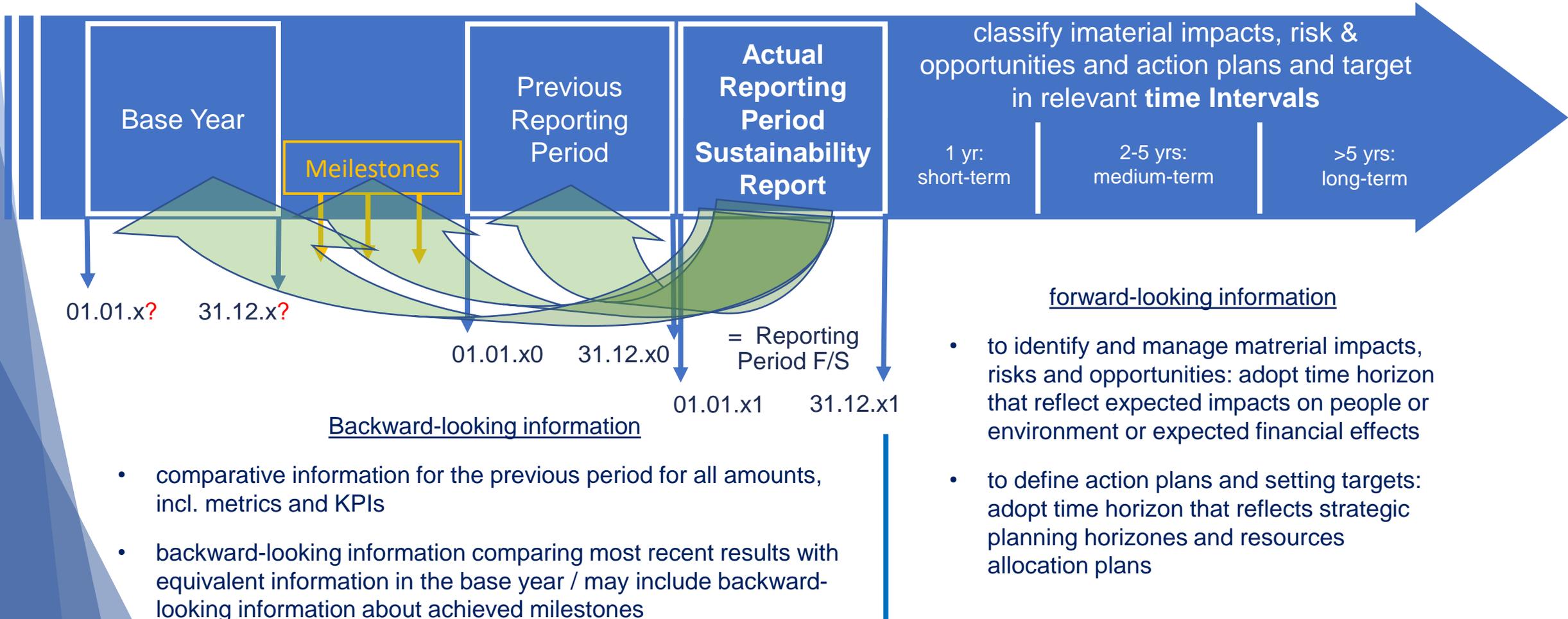
# Inhalt ESRS 1

## 2. Anwendung der Konzepte der CSRD: 2.3 Boundaries and value chain (ESRS 1.60 ff.)

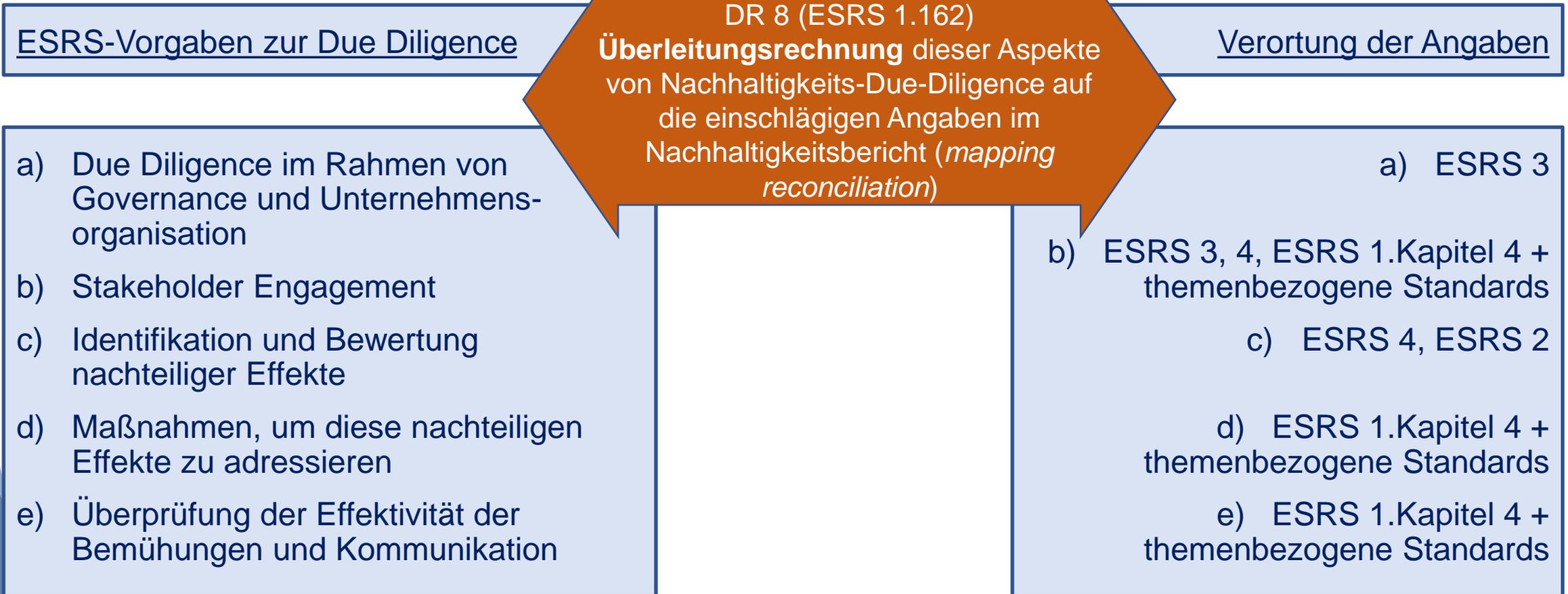


# Inhalt ESRS 1

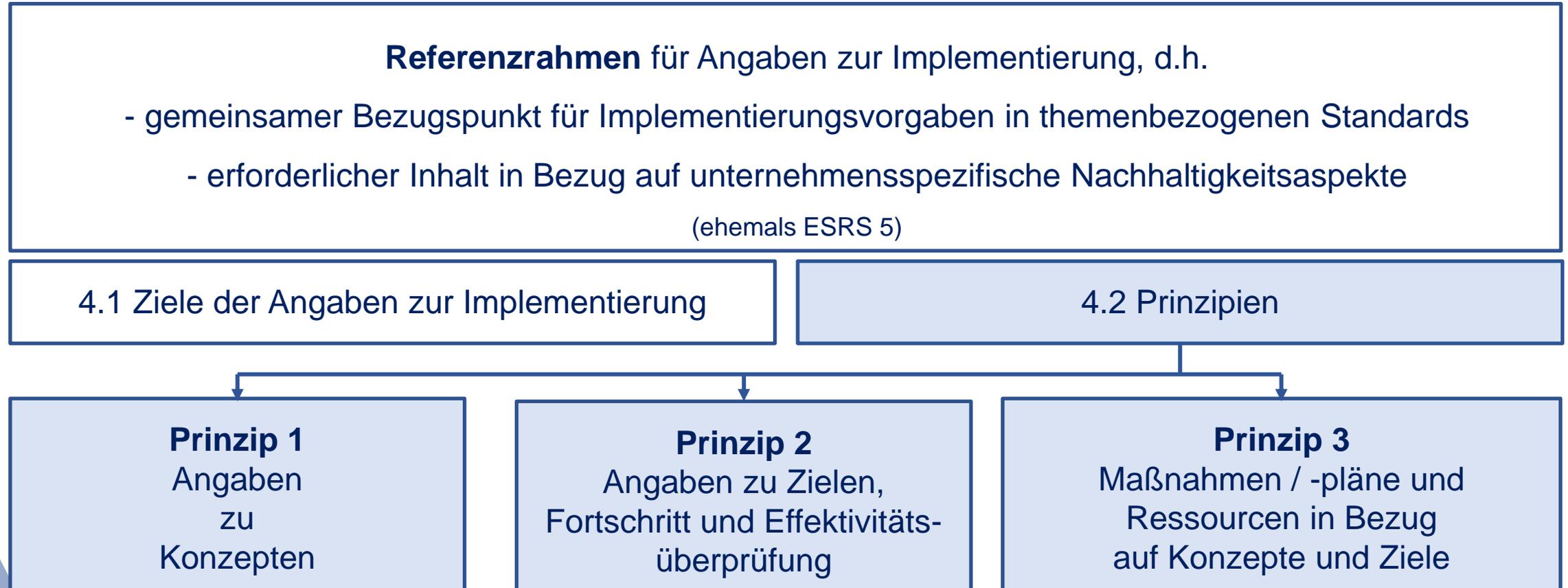
## 2. Anwendung der Konzepte der CSRD: 2.4 Time horizon (ESRS 1.75 ff.)



## 3. Due Diligence gem. der CSRD (ESRS 1.82 ff.)



## 4. Berichterstattung über Konzepte, Ziele, Maßnahmen / Maßnahmenplänen und Ressourcen (ESRS 1.90 ff)



## 5. Aufbereitung und Darstellung von Nachhaltigkeitsinformationen (ESRS 1.105 ff.)



# Inhalt ESRS 1



## 6. Verbindung zu anderen Bestandteilen der Unternehmensberichterstattung (ESRS 1.129 ff.)

<p>6.1 Allgemeines Zusammenspiel (<i>General cohesiveness</i>)</p>	<ul style="list-style-type: none"><li>- Übereinstimmung von Lagebericht, Jahresabschluss und anderen Nachhaltigkeitsinformationen (z.B. Prospekt-Richtlinie; Vergütungsbericht; Säule 3-Berichterstattung)</li><li>- Effektive Kommunikation</li><li>- Vermeidung von Dopplungen</li><li>- Zweckmäßige Querverweise</li></ul>
<p>6.2 Konnektivität mit Finanzberichterstattung</p>	<ul style="list-style-type: none"><li>- Übereinstimmung von Finanzinformationen im Finanzbericht und Nachhaltigkeitsbericht</li><li>- Verweis auf quantitative (monetäre) Informationen und ggf. Überleitung auf relevante quantitative (monetäre) Informationen, sofern aggregierte / abgeleitete Daten im Nachhaltigkeitsbericht verwendet werden</li><li>- Sofern Verweis / Überleitung nicht möglich, Nachweis der konsistenten Ermittlung der Daten</li></ul>

## 7. Business Card des Unternehmens (ESRS 1.140 ff.)

DR1 Allgemeine Merkmale

DR2 Überblick Strategie und Geschäftsmodell

DR3 Sektoren der Geschäftsaktivitäten

DR4 Wesentliche Merkmale der Wertschöpfungskette

DR5 Wesentliche Faktoren der Wertschöpfung

DR6 Statement of Compliance

## 8. Andere allgemeine Berichtsanforderungen (ESRS 1.161 ff.)

DR7 Grenzen (*boundaries*) und Wertschöpfungskette

DR8 Statement of Due Diligence (sog. Mapping, vgl. Folie 7)

DR9 Schätzungsunsicherheiten

DR10 Änderungen in der Erstellung und Darstellung

DR11 Fehler

DR12 andere Rahmenwerke zur Nachhaltigkeitsberichterstattung

## Application Provisions (ESRS 1.168 ff.)

### ESRS 1.170 *Boundaries and value chain*

In order to ease the first-time application of this standard, the requirement to integrate information about the value chain in the reporting boundary when reporting about material impacts, risks and opportunities as required by paras 60-63 may be deferred by one year.

# Erstentwurf des Konsultationsfragebogens



Genereller Aufbau (Stand 13. April 2022)

## 1. Substance / Inhalt

- i. Architecture / Architektur – 5 Fragen
- ii. **Implementation of CSRD principles / Umsetzung der CSRD-Grundsätze – 9 Fragen**
- iii. General adequacy of each standard / Allgemeine Eignung der einzelnen Standards – 14 Fragen

## 2. Application Provisions & Priorisation / Anwendungsbestimmungen & Priorisierung – 5 Fragen

## 3. Adequacy on a DR by DR basis / Angemessenheit der einzelnen DR

# Erstentwurf des Konsultationsfragebogens



DRSC

## ESRS 1 – 9 Fragen zur Umsetzung der CSRD-Grundsätze

Frage 6 zu **Characteristics of information quality** / Merkmale der Informationsqualität  
(vgl. Folie 4 zu 2.1)

Frage 7 zu **Double materiality** / Doppelter Wesentlichkeitssgrundsatz  
(vgl. Folie 4 zu 2.2)

Frage 8 zu **Rebuttable presumption of mandatory disclosures** / Wiederlegbare Vermutung zu den Pflichtangaben  
(vgl. Folie 4 zu 2.2)

Frage 9 zu **Boundary and value chain** / Grenzen der Berichterstattung und Wertschöpfungskette  
(vgl. Folie 5 zu 2.3)

Frage 10 zu **Level of Disaggregation** / Grad der Disaggregation  
(vgl. Folie 4 zu 2.3)

Frage 11 zu **Time horizon** / Zeithorizont  
(vgl. Folie 6 zu 2.4)

Frage 12 zu **Cohesiveness and Connectivity** / Verbindung zur weiteren Unternehmensberichterstattung  
(vgl. Folie 10 zu 6)

[nicht Gegenstand des Arbeitspapiers, künftig aber in ESRS 1 enthalten]

Frage 13 zu **Disclosure principles** / Offenlegungsgrundsätze (ehem. ESRS P1)

Frage 14 zu **Basis for preparation** / Aufbereitung und Darstellung von Nachhaltigkeitsinformationen  
(vgl. Folie 9 zu 5)



[www.drsc.de](http://www.drsc.de)



[bahrmann@drsc.de](mailto:bahrmann@drsc.de)