

© 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 / 11:00 – 11:30 Uhr
TOP:	05 – ESRS E2 bis E5 (Umweltberichtsstandards)
Thema:	Arbeitspapiere zu ESRS E2, E3, E5
Unterlage:	05_05b_FA-NB_ESRS_E2-E5_Inhalt

- Diese Unterlage enthält einen Überblick über die Inhalte der Working papers der EFRAG PTF-ESRS zu den Berichtsstandards bzgl. der folgenden Umweltthemen
  - ESRS E2: Umweltverschmutzung
  - ESRS E3: Wasser- und Meeresressourcen
  - ESRS E4: Biologische Vielfalt und Ökosysteme
  - ESRS E5: Ressourcenverbrauch und Kreislaufwirtschaft
- Diese Inhalte wurden dem Fachausschuss bereits auf den Sitzungen vom 2. März 2022 (E2, E3, E5) und vom 18. März 2022 (E4) vorgestellt. Eine erneute Vorstellung ist für diese Sitzung nicht vorgesehen. Die Unterlage dient lediglich zur Hintergrundinformation bei der Einschätzung durch die Berichtersteller des FA NB unter diesem Tagesordnungspunkt.

## Einheitlicher Aufbau der Working papers zu thematischen Standards

- Objective
- Interactions with other ESRS
- **Disclosure Requirements (DR)**
  - Strategy and business model / Governance and organisation / Impacts, risks and opportunities
  - Policies, targets, action plans and resources
  - Performance measurement
  - Application Provisions
- Appendix A: Defined Terms
- Appendix B: Application Guidance
- Appendix C: Digitisation Guidance (digital tagging, noch zu entwickeln)
- Basis for conclusions

# ESRS E2: Umweltverschmutzung



## Zielsetzung und Interaktion mit anderen ESRS

### „enable users to understand“

- Auswirkung Unternehmenstätigkeit auf Verschmutzung von Luft, Wasser, Boden, lebende Organismen, Nahrungsressourcen & Maßnahmen zum Schutz
- Art, Typ, Ausmaß von Risiken und Chancen für Unt.
  - aus Verschmutzung selbst sowie
  - aus Vermeidung, Kontrolle, Beseitigung, Verringerung
- Kurz-, mittel-, langfr. Auswirkungen der mit Umweltverschmutzung verbundenen Risiken/Chancen auf
  - Unternehmensentwicklung, -leistung, -lage
  - Fähigkeit zur Schaffung von Unternehmenswert (kurz-, mittel- und langfristig)
- Pläne und Fähigkeit zur Anpassung des Geschäftsmodells
  - Umwelt ohne Umweltverschmutzung
  - inkl. EU „Null-Schadstoff-Aktionsplan für Luft, Wasser und Boden“

### Fokus auf Nichtfinanzunternehmen

### Interaktion mit anderen ESRS

- Cross-cutting Standards:
  - ESRS 2 bis ESRS 5
- Themenspezifische ESRS:
  - Insbs. Abgrenzung bestimmter Themen: E1 (Klimawandel), E3 (Wasser), E4 (Biodiversität), E5 (Kreislaufwirtschaft)
  - Sozialstandards
- Sektorspezifika: ESRS SEC 1

# ESRS E2: Umweltverschmutzung



Strategie/Geschäftsmodell, Governance/Organisation, Auswirkungen, Risiken, Chancen

Angabe	Angabeprinzip/Inhalt	Cross-cutting <i>(in accordance with / complementary to)</i>
<b>Strategie und Geschäftsmodell</b>		
<b>DR 1:</b> Resilienz Strategie & Geschäftsmodell ggü. Risiken aus Umweltverschmutzung, Vermeidung und Kontrolle	<ul style="list-style-type: none"><li>• Resilienz der Strategie/des Geschäftsmodells ggü.<ul style="list-style-type: none"><li>– Risiken i.Z.m. Umweltverschmutzung</li><li>– Risiken/Chancen i.Z.m. Vermeidung und Kontrolle</li></ul></li></ul>	ESRS 2 <i>Strategie und Geschäftsmodell</i> (DR 7 und 8)
<b>Governance und Organisation</b>		
<b>DR 2:</b> Sicherstellung Einhaltung der Vorschriften	<ul style="list-style-type: none"><li>• Governance und Organisation hinsichtlich Einhaltung der Vorschriften zur Vermeidung und Kontrolle der Umweltverschmutzung</li></ul>	ESRS 3 <i>Nachhaltigkeits-Governance und Organisation</i> (DR 1 bis 3)

# ESRS E2: Umweltverschmutzung



Strategie/Geschäftsmodell, Governance/Organisation, Auswirkungen, Risiken, Chancen

Angabe	Angabeprinzip/Inhalt	Cross-cutting <i>(in accordance with / complementary to)</i>
<b>Auswirkungen, Risiken, Chancen</b>		
<b>DR 3:</b> Verfahren und Due-Diligence zur Ermittlung wesentlicher Auswirkungen, Risiken und Chancen	<ul style="list-style-type: none"><li>• Prozesse/Due-Diligence zur Identifikation/Bewertung<ul style="list-style-type: none"><li>– Auswirkungen bzgl. Umweltverschmutzung/Vermeidung/ Kontrolle</li><li>– Chancen/Risiken bzgl. Umweltverschmutzung/Vermeidung/Kontrolle</li></ul></li></ul>	ESRS 4 <i>Wesentliche Auswirkungen, Risiken, Chancen</i> (DR 1)
<b>DR 4:</b> Wesentliche Auswirkungen, Risiken und Chancen	<ul style="list-style-type: none"><li>• Wesentliche Auswirkungen des Unternehmens bzgl. Umweltverschmutzung/Vermeidung/Kontrolle</li><li>• Chancen/Risiken für das Unternehmen bzgl. Umweltverschmutzung/Vermeidung/Kontrolle</li></ul>	ESRS 4 <i>Wesentliche Auswirkungen, Risiken, Chancen</i> (DR 2 und 3)

# ESRS E2: Umweltverschmutzung



## Konzepte, Ziele, Maßnahmenpläne und Ressourcen

Angabe	Angabeprinzip/Inhalt	Cross-cutting <i>„read as complementary“</i>	
<p><b>DR 5:</b> Unternehmensweite Konzepte (<i>policies</i>) zur Vermeidung/Kontrolle der Umweltverschmutzung</p>	<ul style="list-style-type: none"><li>• (Fähigkeit zur) Vermeidung negativer/Maximierung positiver Auswirkungen<ul style="list-style-type: none"><li>– Eigene Tätigkeit, Wertschöpfungskette</li></ul></li><li>• (Fähigkeit zur) Überwachung/Steuerung<ul style="list-style-type: none"><li>– Physischer Risiken, Transitionsrisiken</li></ul></li></ul>		
<p><b>DR 6:</b> Messbare <i>targets</i></p>	<ul style="list-style-type: none"><li>• Output-orientierte <i>targets</i><ul style="list-style-type: none"><li>– zur Erreichung der Konzept-Ziele (<i>policy's objectives</i>)</li></ul></li><li>• Fortschritt/Zielerreichung</li></ul>	<p>ESRS 5 <i>Definition for policies, targets, action plans and resources</i></p>	
<p><b>DR 7:</b> Maßnahmenpläne (<i>action plans</i>) und Ressourcen</p>	<ul style="list-style-type: none"><li>• Maßnahmen und Maßnahmenpläne zur Erreichung der <i>objectives</i> und <i>targets</i><ul style="list-style-type: none"><li>– Geografischer Scope und Beschränkungen</li><li>– Einbezogene Stakeholder</li><li>– Zugeordnete Ressourcen</li></ul></li></ul>		

# ESRS E2: Umweltverschmutzung



## Leistungsbemessung

Angabe	Angabeprinzip/Inhalt	Cross-cutting
<b>DR 8:</b> Umweltverschmutzung (Luft, Wasser, Boden)	<ul style="list-style-type: none"><li>• Liste aller Schadstoffe (Produktions- und Dienstleistungsprozesse)</li></ul>	n/a
<b>DR 9:</b> Besorgniserregende Substanzen	<ul style="list-style-type: none"><li>• Anteil der Geschäftstätigkeit im Zusammenhang mit „besorgniserregenden Substanzen“ und "besonders schädlichen Stoffen"</li></ul>	
<b>DR 10:</b> Angaben gem. EU-Tax-VO	<ul style="list-style-type: none"><li>• Art. 8 – Angaben Umsatz, CapEx, OpEx</li><li>• Angaben gem. EU-Tax-VO sollen komplementär zu den Angaben gem. ESRS E2 sein</li></ul>	
<b>DR 11:</b> Auswirkungen und Gefährdungen durch Zwischenfälle	<ul style="list-style-type: none"><li>• (externe) Auswirkungen und finanzielle Exposition des Unternehmens</li></ul>	
<b>(optional) DR 12:</b> Finanzielle Chancen (excl. der Angaben gem. Tax-VO)	<ul style="list-style-type: none"><li>• Finanzielle Chancen bzgl. Umweltschutz</li><li>• In Ergänzung (komplementär) zu den Chancen i.Z.m. der EU-Tax-VO</li></ul>	



# ESRS E3: Wasser- und Meeresressourcen



## Zielsetzung und Interaktion mit anderen ESRS

### „enable users to understand“

- Beitrag des Unternehmens zur Nachhaltigkeit bzgl. Wasser und Meere,
  - Green Deal Ziele: Saubere Luft, sauberes Wasser, gesunder Boden, Biodiversität
  - EU Wasserrahmenrichtlinie, EU Meeresstrategie
  - *Blue economy*, SDGs 6 und 14
    - SDG 6 (Sauberes Wasser und Sanitäreinrichtungen)
    - SDG 14 (Leben unter Wasser)
- Auswirkung Unternehmenstätigkeit auf Wasser und Meere (inkl. Schutzmaßnahmen, Wassernutzung, Abwasser etc.)
- Risiken, Chancen, Abhängigkeiten, verbunden mit Wasser- und Meeresressourcen und Unternehmenstätigkeit (inkl. Auswirkungen auf kurz-, mittel- und langfristige Finanz- und Ertragslage des Unternehmens)
- Pläne/Fähigkeiten des Unternehmen zur nachhaltigen Anpassung der Geschäftstätigkeit, insb. bzgl. Erhaltung/ Wiederherstellung globaler Wasser- und Meeresressourcen

### Fokus auf Nichtfinanzunternehmen

### Interaktion mit anderen ESRS

- Cross-cutting ESRS:
  - ESRS 2 bis ESRS 5
- Themenspezifische ESRS:
  - Keine Anforderungen bzgl. Kreislaufwirtschaft, Biodiversität, Umweltverschmutzung, THG-Emissionen
- Sektorspezifika: ESRS SEC 1

# ESRS E3: Wasser- und Meeresressourcen (WMR)



Strategie/Geschäftsmodell, Governance/Organisation, Auswirkungen, Risiken, Chancen

Angabe	Angabeprinzip/Inhalt	Cross-cutting <i>(read as complementary to)</i>
<b>Strategie und Geschäftsmodell</b>		
<p><b>DR 1:</b> Resilienz Strategie &amp; Geschäftsmodell ggü. Risiken (physische und Transition) i.Z.m. WMR</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Nachweis Widerstandsfähigkeit/ Bewertung der Auswirkungen auf Geschäftstätigkeit/finanzielle Lage auf Grundlage von Szenarioanalysen</li> </ul>	<p>ESRS 2 <i>Strategie und Geschäftsmodell</i> (kein detaillierter Verweis)</p>
<b>Governance und Organisation</b>		
<p><b>DR 2:</b> Interne Preissysteme für WMR</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Entscheidungsrelevante Preissysteme</li> <li>Integration der Risiken, Chancen, Abhängigkeiten in strategische und operative Entscheidungsprozesse</li> </ul>	<p>ESRS 3 <i>Nachhaltigkeits-Governance und Organisation</i> (kein detaillierter Verweis)</p>
<p><b>DR 3:</b> Funktionen, Zuständigkeiten der Leitungsorgane</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Tätigkeiten, die direkt/indirekt die öffentliche Politik in Bezug auf WMR beeinflussen könnten</li> <li>Zusammenarbeit mit politischen Entscheidungsträgern bzgl. politischer Belange der WMR</li> </ul>	<p>ESRS 3 <i>Nachhaltigkeits-Governance und Organisation</i> (kein detaillierter Verweis)</p>

# ESRS E3: Wasser- und Meeresressourcen (WMR)



Strategie/Geschäftsmodell, Governance/Organisation, Auswirkungen, Risiken, Chancen

Angabe	Angabeprinzip/Inhalt	Cross-cutting <i>(read as complementary to)</i>
Auswirkungen, Risiken, Chancen		

**DR 4:** Verfahren zur Ermittlung wesentlicher WMR-bezogener Auswirkungen, Risiken und Chancen

**DR 5:** Wesentliche WMR-bezogene Auswirkungen, Risiken und Chancen

- Wie werden vom Unternehmen betroffene WMR identifiziert?
- Wie wird deren Zustand ermittelt?
- Bedeutendste (*principal*) WMR-bezogene Risiken und Chancen nach Kategorien (physische, Transition)
- Eigene Geschäftstätigkeit und Wertschöpfungskette

ESRS 4 *Wesentliche Auswirkungen, Risiken, Chancen*  
(kein detaillierter Verweis)

# ESRS E3: Wasser- und Meeresressourcen (WMR)



## Konzepte, Ziele, Maßnahmenpläne und Ressourcen

Angabe	Angabeprinzip/Inhalt	Cross-cutting <i>(read as complementary to)</i>
<p><b>DR 6:</b> Konzepte (<i>policies</i>) zur Steuerung von WMR</p> <p><b>DR 7:</b> Messbare Ziele (<i>targets</i>) für WMR</p>	<ul style="list-style-type: none"><li>• Zusagen zur Verringerung der Wasserentnahme, des Wasserverbrauchs und der Abwassereinleitungen</li><li>• Ort und Art von Wasserentnahmen, -verbräuchen etc.</li><li>• Ort und Art des Bezugs von Meeresressourcen, Berücksichtigung der Auswirkungen, Minderung der Risiken etc.</li><li>• Bezug zu EU-Rahmenwerken (und anderen)</li><li>• ...</li><li>• Ziele zur Umsetzung der Konzepte/Konzeptziele (<i>objectives</i>) zum Management wesentlicher Auswirkungen, Abhängigkeiten, Risiken, Chancen<ul style="list-style-type: none"><li>– wasserbezogen (Verbrauch, Entnahmen etc.)</li><li>– WASH-bezogen (<b>W</b>ater supply, <b>A</b>ccess, <b>S</b>anitation and <b>H</b>ygiene)</li><li>– Bezogen auf Meeresressourcen</li></ul></li><li>• Angaben zu Zielerreichung/Fortschritt</li></ul>	<p>ESRS 5 <i>Definition for policies, targets, action plans and resources</i></p>

# ESRS E3: Wasser- und Meeresressourcen (WMR)



## Konzepte, Ziele, Maßnahmenpläne und Ressourcen

### Angabe

**DR 8:** Maßnahmenpläne  
(*action plans*) und Ressourcen

### Angabeprinzip/Inhalt

- Maßnahmen und Maßnahmenpläne zur Erreichung der *objectives* und *targets*
- Zugeordnete Ressourcen

### Cross-cutting

(*read as complementary to*)

ESRS 5 *Definition for policies, targets, action plans and resources*

# ESRS E3: Wasser- und Meeresressourcen (WMR)



## Leistungsbemessung

Angabe	Angabeprinzip/Inhalt	Cross-cutting
<p><b>DR 9:</b> Wasserperformance, Geschäftsbetrieb</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Steuerung im Hinblick auf Zielerreichung</li> <li>• Verbräuche, Entnahmen, Einleitung etc. in tsd m<sup>3</sup></li> </ul>	<p>n/a</p>
<p><b>DR 10:</b> Wasserintensität</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Entkopplung Verbrauch etc. und Absatz</li> <li>• Verbräuche, Entnahmen etc. in m<sup>3</sup>/Umsatz)</li> </ul>	
<p><b>DR 11:</b> Wasserperformance, Lieferkette</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Steuerung im Hinblick auf Zielerreichung bzgl. Lieferkette</li> <li>• Anteil zur Einhaltung von Standards verpflichteter Lieferanten)</li> </ul>	
<p><b>DR 12:</b> Wasserperformance, Produkte und Dienstleistungen</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Steuerung im Hinblick auf Zielerreichung bzgl. Produkte und Dienstleistungen</li> <li>• Anteil zertifizierter Produkte/Dienstleistungen</li> </ul>	
<p><b>DR 13:</b> Wasserversorgung, Zugang, sanitäre Einrichtungen und Hygiene (WASH)</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Steuerung im Hinblick auf Zielerreichung bzgl. WASH</li> <li>• Anteil Arbeitnehmer mit Zugang,</li> <li>• Anteil Lieferanten mit vertraglich zugesagtem Zugang ihrer Arbeitnehmer</li> </ul>	

# ESRS E3: Wasser- und Meeresressourcen (WMR)



## Leistungsbemessung

Angabe	Angabeprinzip/Inhalt	Cross-cutting
<b>DR 14:</b> Meeresressourcen	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Steuerung im Hinblick auf Zielerreichung bzgl. Meeresressourcen, z.B.                             <ul style="list-style-type: none"> <li>– Abfall und Abfallreduktion (gem. ESRS E5)</li> <li>– Nutzung von Plastik/Mikro-Plastik und Reduktionen</li> </ul> </li> </ul>	n/a
<b>Angaben gem. Art. 8 Tax-VO</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Art. 8 – Angaben Umsatz, CapEx, OpEx</li> <li>• Angaben gem. EU-Tax-VO sollen komplementär zu den Angaben gem. ESRS E3 sein</li> </ul>	
<b>DR 15:</b> Finanzielle Risikoexposition, physische Risiken	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Finanzielle Auswirkungen WMR-bezogener physischer Risiken (Vermögenswerte, Anteil Umsatzerlöse)</li> </ul>	
<b>DR 16:</b> Finanzielle Risikoexposition, Transitionsrisiken	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Finanzielle Auswirkungen WMR-bezogener Transitionsrisiken (Vermögenswerte, Anteil Umsatzerlöse)</li> </ul>	
<b>(optional) DR 17:</b> Finanzielle Chancen (excl. der Angaben gem. Tax-VO)	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Finanzielle Chancen aus nachhaltiger Nutzung von WMR</li> <li>• In Ergänzung (komplementär) zu den Chancen i.Z.m. der EU-Tax-VO</li> </ul>	

# ESRS E4: Biologische Vielfalt und Ökosysteme („BV/ÖS“)



## Zielsetzung und Interaktion mit anderen ESRS

### „enable users to understand“

- Beitrag des Unternehmens zu
  - Zielen des EU Green Deal, insb. EU Biodiversitätsstrategie für 2030
  - SDGs 12, 14, 15
  - Post-2020 *Global Biodiversity Framework* (aktuell nur im Entwurf)
  - Berücksichtigung der planetaren/ökologischen Grenzen
- Abhängigkeiten, positive und negative Auswirkungen der Unternehmenstätigkeit auf BV/ÖS
- Art, Typ, Ausmaß von Risiken/Chancen auf BV/ÖS aus Maßnahmen des Unternehmens
- Kurz-, mittel-, langfr. Auswirkungen, Risiken/Chancen auf
  - Unternehmensentwicklung, -leistung, -lage
- Pläne und Fähigkeit zur Anpassung des Geschäftsmodells
  - Nachhaltige Wirtschaft
  - Globale Erhaltung/Wiederherstellung BV/ÖS

**Fokus auf Nichtfinanzunternehmen**

### Interaktion mit anderen ESRS

- Sog. **Cross-topic subject**, Haupt-Treiber der Risiken für BV sind z.B.
  - Klimawandel, Umweltverschmutzung, Landnutzungsänderungen, Ressourcen etc.
  - vereinzelt Referenzen zu anderen E-Standards
- Cross-cutting Standards:
  - ESRS 2 bis ESRS 5
- Sektorspezifika: ESRS SEC 1





# ESRS E4: Biologische Vielfalt und Ökosysteme („BV/ÖS“)



Strategie/Geschäftsmodell, Governance, Auswirkungen, Risiken etc.

Angabe	Angabeprinzip/Inhalt	Cross-cutting <i>(in accordance with / complementary to)</i>
<b>Strategie und Geschäftsmodell</b>		
<p><b>DR 1:</b> Transitionsplan „no net loss“ bis 2030 &amp; „net gain“ bis 2050 (<i>full nature recovery</i>)</p> <p><b>DR 2:</b> Resilienz Strategie &amp; Geschäftsmodell ggü. schwerwiegenden Risiken bezogen auf BV/ÖS</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Vorhaben des Unternehmens zur Kompatibilität des Geschäftsmodells mit diesen Zielen (Bezug auf Post-2020 <i>Global Biodiversity Framework</i>)</li> <li>• Physische &amp; transitorische Risiken</li> <li>• Nutzung Szenarioanalysen (IPBES*)</li> </ul>	<p>ESRS 2 <i>Strategie und Geschäftsmodell</i> (ohne Ref. auf DR)</p> <p>ESRS 2 <i>Strategie und Geschäftsmodell</i> (DR 8)</p>
<b>Governance und Organisation</b>		
<p><b>DR 3:</b> Interne BV/ÖS-bezogene Preissysteme</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Integration der Abhängigkeiten, Chancen, Risiken in Strategie und Entscheidungen</li> <li>• Wie erfolgt Steuerung unternehmerischen Handelns im Hinblick auf die Erhaltung/Schonung BV/ÖS?</li> </ul>	<p>ESRS 3 <i>Nachhaltigkeits-Governance und Organisation</i> (ohne Ref. auf DR)</p>

\*Intergovernmental Science-Policy Platform on Biodiversity and Ecosystem Services

# ESRS E4: Biologische Vielfalt und Ökosysteme („BV/ÖS“)



Strategie/Geschäftsmodell, Governance, Auswirkungen, Risiken etc.

Angabe	Angabeprinzip/Inhalt	Cross-cutting <i>(in accordance with / complementary to)</i>
<b>Governance und Organisation (Fortsetzung)</b>		
<b>DR 4:</b> Funktionen, Zuständigkeiten der Leitungsorgane	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Tätigkeiten, die direkt/indirekt die öffentliche Politik in Bezug auf BV/ÖS beeinflussen könnten</li> <li>• Zusammenarbeit mit Stakeholdern (inkl. politischen Entscheidungsträgern) bzgl. politischer Belange der BV/ÖS</li> </ul>	ESRS 3 <i>Nachhaltigkeits-Governance und Organisation</i> (ohne Ref. auf DR)
<b>Auswirkungen, Risiken, Chancen</b>		
<b>DR 5: Verfahren</b> zur Identifikation von Abhängigkeiten und Auswirkungen	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Im Hinblick auf:             <ul style="list-style-type: none"> <li>– wesentliche Leistungen der BV/ÖS (Ökosystemleistungen) und Abhängigkeiten</li> <li>– wesentliche Auswirkungen (auch auf Zustand von Arten, Genen, Ökosysteme)</li> <li>– Treiber des Biodiversitätsverlusts</li> <li>– nach wesentlichen Regionen (Standorte) und/oder eingesetzten Rohstoffen</li> </ul> </li> </ul>	ESRS 4 <i>Wesentliche Auswirkungen, Risiken, Chancen</i> (ohne Ref. auf DR)

# ESRS E4: Biologische Vielfalt und Ökosysteme („BV/ÖS“)



Strategie/Geschäftsmodell, Governance, Auswirkungen, Risiken etc.

Angabe	Angabeprinzip/Inhalt	Cross-cutting <i>(in accordance with / complementary to)</i>
<b>Auswirkungen, Risiken, Chancen</b>		
<b>DR 6:</b> Wesentliche Abhängigkeiten und Auswirkungen; wesentliche Treiber des Biodiversitätsverlusts	<ul style="list-style-type: none"><li>• Abhängigkeiten und Auswirkungen bzgl. BV/ÖS und Ökosystemleistungen, nach Kategorien (AG: Verweis auf CICES*)</li><li>• Wesentliche Treiber ... nach Regionen (Standorte) und/oder eingesetzten Rohstoffen</li><li>• Eigene Tätigkeit und Wertschöpfungskette</li></ul>	} ESRS 4 <i>Wesentliche Auswirkungen, Risiken, Chancen</i> (ohne Ref. auf DR)
<b>DR 7:</b> Verfahren zur Identifikation wesentlicher BV/ÖS-bezogenen Risiken und Chancen	<ul style="list-style-type: none"><li>• Kurz-, mittel-, langfristige <u>physische</u> Chancen/Risiken</li><li>• Kurz-, mittel-, langfristige <u>transitorische</u> Chancen/Risiken</li><li>• eigene Tätigkeit und Wertschöpfungskette</li></ul>	

\*Common international Classification of ecosystems services (Europäische Umweltagentur)

# ESRS E4: Biologische Vielfalt und Ökosysteme („BV/ÖS“)



Strategie/Geschäftsmodell, Governance, Auswirkungen, Risiken etc.

Angabe	Angabeprinzip/Inhalt	Cross-cutting <i>(in accordance with / complementary to)</i>
<b>Auswirkungen, Risiken, Chancen</b>		
<b>DR 8:</b> Wesentliche BV/ÖS-bezogenen Risiken und Chancen	<ul style="list-style-type: none"><li>• Schwerwiegende (<i>principal</i>) Risiken/Chancen nach Kategorien</li><li>• eigene Tätigkeit und Wertschöpfungskette</li></ul>	ESRS 4 <i>Wesentliche Auswirkungen, Risiken, Chancen</i> (ohne Ref. auf DR)

\*Common international Classification of ecosystems services (Europäische Umweltagentur)

# ESRS E4: Biologische Vielfalt und Ökosysteme („BV/ÖS“)



## Konzepte, Ziele, Maßnahmenpläne und Ressourcen

Angabe	Angabeprinzip/Inhalt	Cross-cutting <i>(in accordance with / complementary to)</i>
<p><b>DR 9:</b> Konzepte (<i>policies</i>) zum Management von BV/ÖS</p> <p><b>DR 10:</b> Messbare Ziele (<i>targets</i>)</p> <p><b>DR 11:</b> Maßnahmenpläne (<i>action plans</i>)</p>	<ul style="list-style-type: none"><li>• Separate Angabe der Konzepte bzgl.<ul style="list-style-type: none"><li>– Biologische Vielfalt und Ökosysteme</li><li>– Nachhaltige Produktion, Rohstoffbeschaffung</li><li>– Überprüfung und Umgang mit Lieferanten</li><li>– Soziale Auswirkungen BV/ÖS-bezogener Abhängigkeiten und Auswirkungen</li></ul></li><li>• Welche Ziele und Maßnahmen bzgl.<ul style="list-style-type: none"><li>– Schutz der BV/ÖS</li><li>– Sanierung/Wiederherstellung von BV/ÖS-Schäden</li></ul></li><li>• Effektivität/Einklang mit<ul style="list-style-type: none"><li>– „no net loss“ bis 2030</li><li>– „full nature recovery“ bis 2050</li></ul></li><li>• Maßnahmen/-pläne zur Erreichung <i>objectives</i> u. <i>targets</i></li><li>• Zugeordnete Ressourcen</li><li>• Eigene Geschäftstätigkeit und Wertschöpfungskette</li></ul>	<p>ESRS 5 <i>Definition for policies, targets, action plans and resources</i></p>

# ESRS E4: Biologische Vielfalt und Ökosysteme („BV/ÖS“)



## Leistungsbemessung

### Vorbemerkungen

### Übergreifende Angabenerfordernisse für DR 12 bis DR 15

- BV/ÖS-Leistungsindikatoren/-Metriken noch ohne „globalen Konsens“
- Daher Angabenerfordernisse in ESRS E4 meist prinzipienorientiert (Kategorien der Metriken)
- Übergreifende Angabenerfordernisse bzgl. BV/ÖS notwendig
- Angabe Methoden und Metriken, Begründung für deren Auswahl
- Scope der Metriken :
  - Unternehmen, Standort, Marke, Rohstoff, Unternehmensaktivität/-segment
  - Gesamte oder vor-/nachgelagerte Wertschöpfungskette, eigene Tätigkeit, geleastes Vermögen
- Erfasste BV-Komponenten: artenspezifisch, ÖS-spezifisch
- Erfasste geografische Regionen, Begründung für Auswahl
- Einbezug der planetarischen Grenzen in die Metrik(en)? Frequenz der Überwachung
- Basiswert und -periode, Referenzwert und -periode
- Parameter: Primärdaten oder Sekundärdaten, modellierte Daten, Expertenschätzung?
- Metrik rechtlich definiert/gefordert oder freiwillig?
- Metrik bestimmt/definiert durch behördliche Vorgaben, internationale Rahmenwerke, IPBES usw.?
- Metriken sollen auf Maßnahmen abgestimmt sein (*responsiveness*)
- ...

# ESRS E4: Biologische Vielfalt und Ökosysteme („BV/ÖS“)



## Leistungsbemessung

Angabe	Angabeprinzip/Inhalt	Cross-cutting <i>(in accordance with / complementary to)</i>
<b>DR 12:</b> <i>Pressure metrics</i>	<ul style="list-style-type: none"><li>• Informationen über wesentliche Treiber, die BV/ÖS und Ökosystemleistungen zweifelsfrei beeinflussen (z.B. Klimawandel, Umweltverschmutzung, invasive Arten)</li></ul>	Übergreifende Angabenerfordernisse <u>für DR 12 bis DR 15</u>
<b>DR 13:</b> <i>Impact metrics</i>	<ul style="list-style-type: none"><li>• Einschätzung der Auswirkungen auf Arten, Ökosysteme und Ökosystemleistungen</li><li>• Eigene Tätigkeit und Wertschöpfungskette</li></ul>	
<b>DR 14:</b> <i>Response metrics</i>	<ul style="list-style-type: none"><li>• Wie Auswirkungen auf BV/ÖS minimiert? Wie BV/ÖS wiederhergestellt?</li><li>• Wesentliche geograf. Regionen der Standorte und/oder Rohstoffe</li></ul>	
<b>DR 15:</b> Nachhaltige(r) Verbrauch und Produktion	<ul style="list-style-type: none"><li>• Z.B. Zertifizierungen für eingesetzte Rohstoffe/Volumen/Anteil an Produktion</li><li>• Volumen/Anteil Rohstoffe, die sich bis zur Herstellung zurückverfolgen lassen</li><li>• Volumen/Anteil Rohstoffe aus nachhaltig gemanagten Ökosystemen</li></ul>	

# ESRS E4: Biologische Vielfalt und Ökosysteme („BV/ÖS“)



## Leistungsbemessung

Angabe	Angabeprinzip/Inhalt	Cross-cutting <i>(in accordance with / complementary to)</i>
Angaben gem. Art. 8 Tax-VO	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Art. 8 – Angaben Umsatz, CapEx, OpEx</li> <li>• Angaben gem. EU-Tax-VO sollen komplementär zu den Angaben gem. ESRS E4 sein</li> </ul>	n/a
DR 16: Finanzielle Risikoexposition, physische Risiken	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Auswirkungen auf VFE-Lage und zukünftige Entwicklung (auch wenn Risiken noch nicht den Ansatzkriterien für den Abschluss genügen)</li> </ul>	
DR 17: Finanzielle Risikoexposition, Transitionsrisiken		
[optional] DR 18: Finanzielle Chancen (excl. der Angaben gem. Tax-VO)	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Chancen bezogen auf BV/ÖS, die über die gem. TaxVO berichteten hinausgehen (bzw. diese ergänzen)</li> </ul>	
[optional] DR 19: Finanzierung BV/ÖS-Schutz außerhalb der Wertschöpfungskette	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Ausmaß, Qualität finanzierte Ausgleichsprojekte und -maßnahmen (<i>biodiversity offsets</i>)</li> </ul>	



# ESRS E5: Ressourcenverbrauch (RV) und Kreislaufwirtschaft (KLW)



## Zielsetzung und Interaktion mit anderen ESRS

### „enable users to understand“

- Auswirkungen des Unternehmens auf Ressourcenverbrauch (Abbau, Regeneration)
- Maßnahmen (aktuelle, vergangene, zukünftige) zur Entkopplung von Ressourcenverbrauch und Wachstum
- Pläne/Fähigkeit → Anpassung Geschäftsmodell/-tätigkeit an KLW-Prinzipen (z.B. Müllvermeidung, Produktkreislauf, Regeneration der Natur)
- Art/Ausmaß von Risiken aus RV und aus Übergang zur KLW, inkl. negative externe Auswirkungen
- Effekte aus KLW-bezogenen Risiken/Chancen auf Lage/Entwicklung des Unternehmens und somit den Unternehmenswert

### Interaktion mit anderen ESRS

- Abgrenzung: z.B. bestimmte Themen bzgl. Umweltverschmutzung in E2 behandelt, Klimathemen in E1 etc.
- Cross-cutting ESRS:
  - ESRS 2 bis ESRS 5

### Weitere Grundlagen

- EU Green Deal, SFDR, EU Taxonomie
- EU Aktionsplan „Circular Economy“
- EU Industriestrategie

**Fokus auf Nichtfinanzunternehmen**

# ESRS E5: Ressourcenverbrauch (RV) und Kreislaufwirtschaft (KLW)



Strategie/Geschäftsmodell, Governance/Organisation, Auswirkungen, Risiken, Chancen

Angabe	Angabeprinzip/Inhalt	Cross-cutting <i>(in accordance with / complementary to)</i>
<b>Strategie und Geschäftsmodell</b>		
<b>DR 1:</b> Integration RV und KLW in das Geschäftsmodell	<ul style="list-style-type: none"><li>• Ausrichtung Strategie/Geschäftsmodell an KLW-Grundsätzen</li><li>• Entkopplung der Geschäftstätigkeit von Gewinnung natürlicher Ressourcen</li><li>• Lineare Wirtschaft → KLW</li></ul>	ESRS 2 <i>Strategie und Geschäftsmodell</i> (DR 7 und 8)
<b>Governance und Organisation</b>		
Kein spezifisches Disclosure Requirement  Allgemeiner (vorgelagerter) Hinweis, dass DR 1 bis DR 3 auch unter Berücksichtigung von ESRS 3 <i>Nachhaltigkeits-Governance und Organisation</i> u beachten sind		

# ESRS E5: Ressourcenverbrauch (RV) und Kreislaufwirtschaft (KLW)



Strategie/Geschäftsmodell, Governance/Organisation, Auswirkungen, Risiken, Chancen

Angabe	Angabeprinzip/Inhalt	Cross-cutting <i>(in accordance with / complementary to)</i>
<b>Auswirkungen, Risiken, Chancen</b>		
<b>DR 2:</b> Verfahren zur Ermittlung wesentlicher RV- und KLW-bezogener Auswirkungen, Risiken, Chancen	<ul style="list-style-type: none"><li>• Prozesse bzgl. jener Auswirkungen, Risiken, Chancen, die durch oberste Leitungsorgane priorisiert und überwacht werden</li></ul>	ESRS 4 <i>Wesentliche Auswirkungen, Risiken, Chancen</i> (DR 1)
<b>DR 3:</b> RV- und KLW-bezogene Auswirkungen, Risiken, Chancen	<ul style="list-style-type: none"><li>• Bzgl. jener Auswirkungen, Risiken, Chancen, die durch oberste Leitungsorgane priorisiert und überwacht werden</li></ul>	ESRS 4 <i>Wesentliche Auswirkungen, Risiken, Chancen</i> (DR 2)

# ESRS E5: Ressourcenverbrauch (RV) und Kreislaufwirtschaft (KLW)



## Konzepte, Ziele, Maßnahmenpläne und Ressourcen

Angabe	Angabeprinzip/Inhalt	Cross-cutting <i>(in accordance with / complementary to)</i>
<p><b>DR 4:</b> Implementierte Konzepte (<i>policies</i>) zum Management des RV und der KLW</p> <p><b>DR 5:</b> Messbare Ziele (<i>targets</i>) bzgl. RV und KLW</p> <p><b>DR 6:</b> Maßnahmenpläne (<i>action plans</i>) und Ressourcen</p>	<ul style="list-style-type: none"><li>• Konzepte zur Entkopplung der Wirtschaftstätigkeit von der Gewinnung nicht erneuerbarer Ressourcen</li><li>• Konzepte zur Regeneration erneuerbarer Ressourcen und Ökosysteme</li><li>• Ziele zur Umsetzung der Konzepte/Konzeptziele (<i>objectives</i>) zum Management wesentlicher Auswirkungen, Abhängigkeiten, Risiken, Chancen<ul style="list-style-type: none"><li>– Bezogen auf RV und KLW</li></ul></li><li>• Angaben zu Zielerreichung/Fortschritt</li><li>• Maßnahmen und Maßnahmenpläne zur Erreichung der <i>objectives</i> und <i>targets</i></li><li>• Zugeordnete Ressourcen</li></ul>	<p>ESRS 5 <i>Definition for policies, targets, action plans and resources</i></p>

# ESRS E5: Ressourcenverbrauch (RV) und Kreislaufwirtschaft (KLW)



## Leistungsbemessung

Angabe	Angabeprinzip/Inhalt	Cross-cutting <i>(in accordance with / complementary to)</i>
<b>DR 7:</b> Zufluss natürlicher Ressourcen	<ul style="list-style-type: none"><li>• Ressourcenverbrauch durch Geschäftstätigkeit<ul style="list-style-type: none"><li>– Kennzahlen (absolut und relativ) wiederverwendeter, recycelter, erneuerbarer Einsatzstoffe für primäre Produkte und Dienstleistungen</li><li>– Analog für Verpackungsmaterial</li></ul></li></ul>	n/a
<b>DR 8:</b> Abfluss natürlicher Ressourcen	<ul style="list-style-type: none"><li>• Unternehmensbeitrag zu Haltbarkeit, Reparaturfähigkeit, Wiederverwendbarkeit etc. von Produkten und Material<ul style="list-style-type: none"><li>– Kennzahlen wiederverwendeten Inhalts aus Erstellung von Produkten und Dienstleistungen</li><li>– Analog für recycelten und erneuerbaren Inhalt</li></ul></li></ul>	n/a
<b>DR 9:</b> Abfall und Emissionen	<ul style="list-style-type: none"><li>• Verständnis der Abfallmanagementstrategie</li><li>• Kennzahlen, z.B.:<ul style="list-style-type: none"><li>– Teil der Abfälle, die recycelt, wiederverwendet werden</li><li>– Teil der Abfälle, die deponiert, mit/ohne Energiegewinnung verbrannt werden</li></ul></li></ul>	n/a

# ESRS E5: Ressourcenverbrauch (RV) und Kreislaufwirtschaft (KLW)



## Leistungsbemessung

Angabe	Angabeprinzip/Inhalt	Cross-cutting <i>(in accordance with / complementary to)</i>
<b>DR 10:</b> Ressourcenwertstrategie	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Intensität des Material- und Produktverbrauchs</li> <li>• Umsatzanteil aus Produkten/Dienstleistungen, die den Übergang zu KLW fördern (z.B. Sharing-Produkte, Reparatur-Service)</li> </ul>	n/a
<b>DR 11:</b> <i>Circular enablers</i>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Produkte/Dienstleistungen, die zum Aufbau KLW in der Wertschöpfungskette beitragen</li> <li>• Z.B. Abfallvermeidung</li> </ul>	n/a
<b>DR 12:</b> Angaben gem. Art 8 Tax-VO	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Art. 8 – Angaben Umsatz, CapEx, OpEx</li> <li>• Angaben gem. EU-Tax-VO sollen komplementär zu den Angaben gem. ESRS E5 sein</li> </ul>	n/a
<b>(optional) DR 13:</b> Finanzielle Chancen (excl. der Angaben gem. Tax-VO)	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Finanzielle Chancen bezogen auf RV und KLW</li> <li>• In Ergänzung (komplementär) zu den Chancen i.Z.m. der EU-Tax-VO</li> </ul>	n/a