

© 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:	12. Sitzung FA NB / 13.12.2022 / 11:00 – 12:00 Uhr
TOP:	12 – Update EFRAG Aktivitäten zu ESRS
Thema:	Update ESRS Set 1
Unterlage:	12_12a_FA-NB_Update_ESRS

- Am 22. November 2022 hat die EFRAG das Set 1 der ESRS-Entwürfe mit begleitenden Papieren an die Europäische Kommission (KOM) übermittelt.
- Diese Sitzungsunterlage enthält Informationen über die wesentlichen Änderungen an den übermittelten ESRS-Entwürfen im Vergleich zu den *Exposure Drafts* der ESRS vom April 2022.
- Grundlage für diese Unterlage ist die *Due process note* der EFRAG, welche Teil der begleitenden Papiere des Set 1 vom 22. November 2022 ist.
- Die Informationen in dieser Sitzungsunterlage erheben keinen Anspruch auf Vollständigkeit und wurden vom DRSC-Mitarbeiterstab nicht vollständig verifiziert bzw. nachvollzogen.

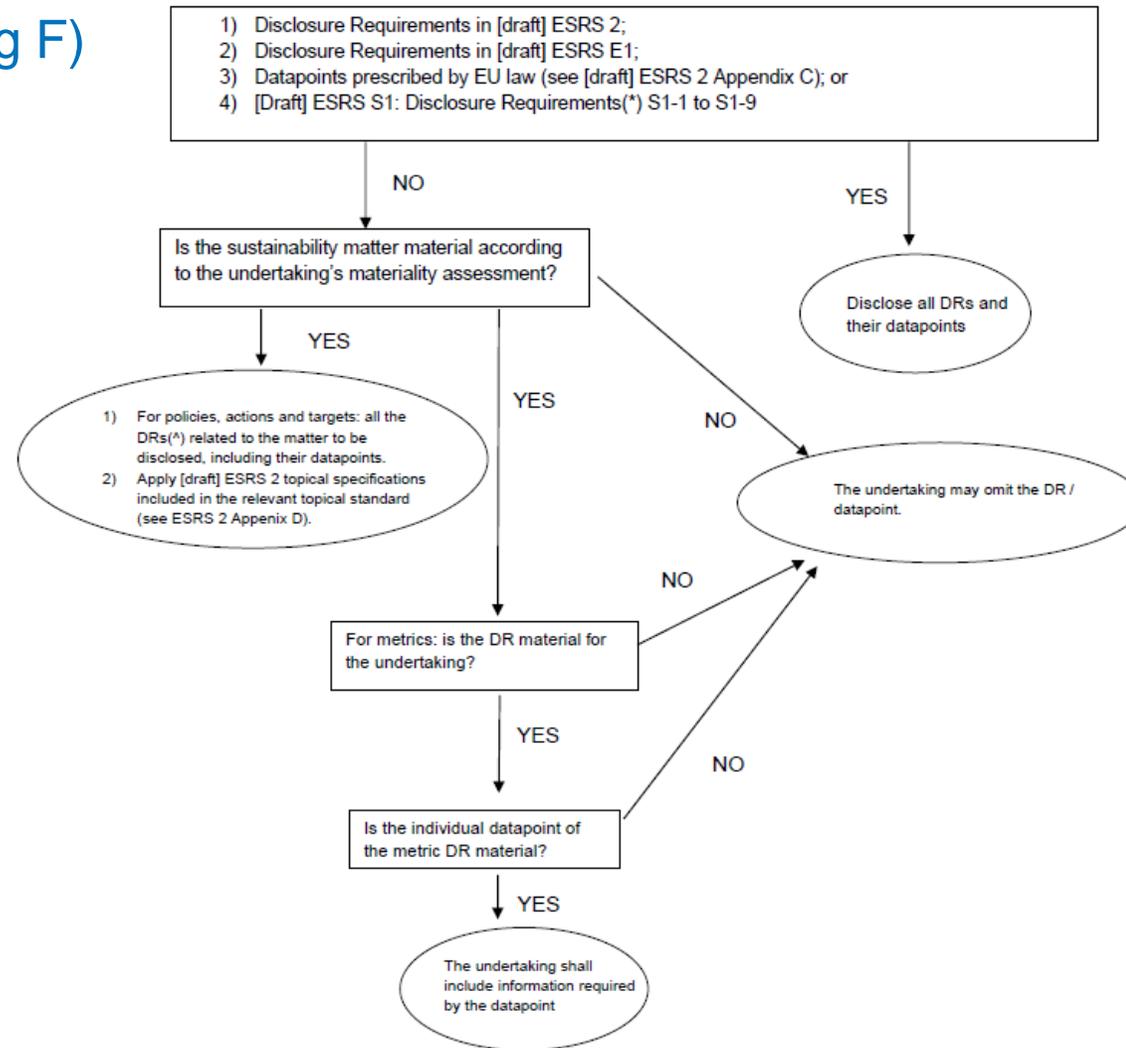
# ESRS 1 General requirements



- Streichung *rebuttable presumption*, neuer Ansatz zur Wesentlichkeit (siehe nächste Folie)
- Ausweitung Alignment mit Säule-3-Reporting, Benchmark-Reporting
- Due Diligence als relevanter Prozess zur Bestimmung der Berichtsinhalte
  - Neue Formulierung „*informed by Due Diligence*“ (in Erwartung der zukünftigen CSDDD)
- Ansatz zur Berücksichtigung der Value Chain
  - Klarstellung „*impact and risk-based*“ Ansatz
  - Angabe ist nur dann auf Value Chain zu erweitern, wenn explizite Anforderung formuliert ist (nicht grundsätzlich)
- Wahlrecht bzgl. Angaben zu *intellectual property, know-how or results of innovation* (Tz. 108 ff.), zur Wahrung von Geschäftsgeheimnissen
- Alignment mit IFRS und GRI, z.B.
  - Strukturelle Anpassung: Governance, Strategy, Management of IROs, Metrics and targets (auch in themenspezifischen Standards)
  - Angleichung Verständnis und Sprache bzgl. *financial materiality* an IFRS-Verständnis (z.B. „*material*“ instead of *significant*)
  - Angleichung Verständnis *impact materiality* and GRI-Verständnis (incl. reference to „*most significant*“, Tz. 45)
  - Zeithorizonte: Flexibilität in deren Definition

# ESRS 1 General requirements

## Wesentlichkeit (Anhang F)



# ESRS 1 General requirements



## Wesentlichkeit (Tz. 25 ff.)

	ESRS 1	Anmerkung
<i>Irrespective of outcome of the materiality assessment</i>	Tz. 32 (a) [draft] ESRS 2, i.e., all its Disclosure Requirements (including their datapoints);	
	(b) the datapoints prescribed in topical [draft] ESRS that are listed in [draft] <b>ESRS 2 Appendix C List</b> of datapoints in cross-cutting and [draft] topical standards that are required by EU law which stem from other EU legislation;	ESRS 2, Anhang C mit Verweisen auf: - SFDR, - Pillar 3, - Benchmark regulation - EU Climate Law
	(c) [draft] ESRS E1, i.e., all its Disclosure Requirements (including their datapoints); and	
	(d) only for undertakings with 250 or more employees, the Disclosure Requirements ESRS S1-1 to S1-9 (including their datapoints) in [draft] ESRS S1 Own workforce.	

# ESRS 1 General requirements



## Wesentlichkeit (Tz. 25 ff.)

	ESRS 1
<i>if material as a result of its materiality assessment, undertaking shall...</i>	<p>Tz. 33</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- Report according to DR in relevant ESRS</li><li>- Develop and report entity-specific disclosures when not covered by ESRS or not covered with sufficient granularity</li></ul>
<i>if implemented (i.e., where applicable)</i>	<p>Tz. 34</p> <p>Policies, actions and targets as prescribed by all DR in topical standards and in ESRS 2 ... unless undertaking cannot disclose the information ... because it has not implemented the respective policies, actions and targets</p> <p><b>Shall</b> disclose this to be the case and <b>may</b> report a timeframe in which it aims to have these in place.</p>

# ESRS 1 General requirements



## Wesentlichkeit (Tz. 25 ff.)

	ESRS 1
<i>may omit datapoints</i>	<p>Tz. 35</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- <b>Shall</b> include information that is material</li><li>- <b>May omit</b> information on a datapoint if not material and such information not needed to meet objective of DR</li><li>- Tz. 39: no additional information needed on omission (implicitly reported as „not material for the undertaking“)</li></ul>
<i>If topic is concluded to not be material...</i>	<p>Tz. 38</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- Omit DR in that topical ESRS, but shall briefly explain the conclusions of its materiality assessment</li><li>- Not possible to omit information under ESRS 1.32 (siehe Folie 5)</li></ul>

# ESRS 1 General requirements



- Subsidiary exemption
  - mit Ausnahme, sofern: „significant differences between [...] group level and [...] subsidiaries“
- Incorporation by reference (Tz. 120 ff.)
  - Ausweitung: anderer Abschnitt des Management reports, Finanzbericht; Corporate governance report, Remuneration report, Säule-3-Reporting, Solvency-II-Reporting
  - Voraussetzung: separat, identifizierbar; zeitgleiche Veröffentlichung, gleiche Prüfungspflicht, gleiche Anforderungen bzgl. Digitalisierung / digitaler Verfügbarkeit
  - Ein Abschnitt „Nachhaltigkeitsbericht“ soll nicht ausschließlich aus Referenzen bestehen dürfen (neue Anforderung bzgl. *cohesiveness* und *readability* und Aufnahme eines Beispiels)
- Phase-in / Übergangsvorschriften
  - Finanzielle Auswirkungen (*potential financial effects*)
    - müssen in Jahr 1 nicht angegeben werden
    - dürfen für Jahr 1 bis 3 qualitativ angegeben werden
  - Value-chain-Angaben (Tz. 133 ff.)
    - Können in den ersten drei Jahren auf *inhouse*-Information beruhen, sofern Informationen nicht vorhanden
    - Nicht in den ersten drei Jahren notwendig, wenn diese von SMEs stammen
  - Vergleichsinformationen nicht für Jahr 1

# Wesentliche übergreifende Änderungen



## Appendix B: „Application guidance“ -> „Application requirements“

- Zweck: Methodische Vorgaben und freiwillige Inhalte/Datenpunkte
- „Shall“-Anforderungen bzgl. Inhalten in Hauptteil der Standards verschoben
- Freiwillige Inhalte -> „may disclose“
- „Shall“-Anforderungen bzgl. Methoden verbleiben in Appendix B
  - z.B. Bestimmung der IROs (LEAP-Approach, betrifft ESRS E2, E3, E4, E5)
  - 4 Phasen (Locate, Evaluate, Assess, Prepare the results), dabei 1 bis 3 relevant für IROs

## Vereinfachungen

- GR-1 (General characteristics, jetzt BP-1 – General basis for preparation of the sustainability statements): **Streichung Angabe der gewählten Darstellungsoption**
- Streichung GR-10 (Statement of compliance)
- Streichung Referenzen zur *rebuttable presumption*
- Strukturelle Anpassungen
  - TCFD: (1) Basis for preparation, (2) Governance, (3) Strategy, (4) Management of IROs
  - IFRS S1: (5) Metrics and Targets
- Neuer Abschnitt 4.2 Reporting on opportunities
  - Im ED keine Leitlinien über den Inhalt der Angaben zu Chancen
  - Aufnahme von Hinweisen, worauf die Berichtsanforderung abzielt

# ESRS 2 General disclosures



## Zusammenlegung und Kürzung von Redundanzen

- SBM-1 Strategy, Business Model(s), market position and value chains
  - ED: SBM-1 Overview and business model,
  - ED: GR-2 Sectors of activity,
  - ED: GR-3 Key features of the value chain
  - ED: GR-4 Key drivers of the value creation
- GOV-2 Information provided to and sustainability matters addressed by the undertaking's administrative, management and supervisory bodies
  - ED: GOV-2 Information of administrative ... bodies about sustainability matters
  - ED: GOV-3 Sustainability matters addressed by ... administrative bodies
- GOV-1 Roles and responsibilities ... und GOV-5 Risk management and internal controls over sustainability reporting
  - Einfügung der übrigen Inhalte des ED ESRS G1 nach Streichung aufgrund Trilog-Text (siehe Abschnitt ESRS G1 in dieser Unterlage)

# ESRS 2 General disclosures



## Zusammenlegung und Kürzung von Redundanzen

- SBM-3 Material IROs and their interaction with strategy and business model(s)
  - ED: IRO-2 Outcome ... assessment of material sustainability IRO... sector-agnostic/-specific ESRS
  - ED: IRO-3 Outcome ... assessment ... not covered by an ESRS
  - ED: SBM-3 Interaction of impacts and the undertaking's strategy and business model
  - ED: SBM-4 Interaction of risks and opportunities and the undertaking's strategy and business model
- ED: IRO-1 Description of the processes to identify material IROs -> in ESRS 1 verschoben

## Streichung/Aufnahme einzelner Datenpunkte

### Aufnahme Datenpunkte aufgrund Alignment mit ED IFRS S1, z.B. bei GOV-1

- Angabe der für Nachhaltigkeitsthemen verantwortlichen Organe/Gremien (DR GOV-1, Tz. 20)
- Fixierung dieser Verantwortlichkeiten in Geschäftsordnung o.ä. Statuten

### Streichung Datenpunkte, u.a. bei folgenden Themen

- Governance, z.B.
  - Nominierungskriterien, Organisationsstruktur
  - Wichtige Entscheidungen im Berichtszeitraum zum Umgang mit wesentlichen IROs und zur Anpassung von Strategie und Geschäftsmodell
- Strategie, z.B. Umsatz und Mitarbeiter nach Ländern (jetzt nach Regionen)

# ESRS E1 Climate change

---



## Streichungen

- Quantitative Angabe „*locked-in emissions*“ (E1-1 Transition plans)
- Breakdown Verbrauch nicht-erneuerbarer Energien (E1-5 Energy consumption), jetzt nur noch vorgegeben für *high climate impact sectors*
- E1-14 Avoided GHG emissions

# ESRS E1 Climate change



## Strukturelle Anpassungen aufgrund Alignment mit IFRS S2

- Verschiebung von Appendix B (Application requirements) in Hauptteil
  - GOV-3 betreffend Vergütungsanreize basierend auf Reduktionszielen
  - SBM-4 betreffend Resilienz Strategie & Geschäftsmodell
  - IRO-1 betreffend Prozess zur Identifikation/Bewertung klimabezogener IROs (inkl. Szenarien)
- Verschiebung „Carbon pricing“ in Hauptteil (jetzt E1-8)
- “Metrics and targets” statt “performance measurement”
  - Zusammenführung „measurable targets“ (vormals E1-3) zum Abschnitt „metrics“
- “Management of impacts, risks and opportunities” statt “PTAPR”

# ESRS E1 Climate change



## Weitere strukturelle Anpassungen/Zusammenlegungen, u.a.

- E1-5 Energy consumption and mix
  - ED: E1-5 Energy consumption and mix, E1-6 *Energy intensity per net turnover*
- E1-6 Gross Scopes 1, 2, 3 and Total GHG emissions
  - ED: E1-6 bis E1-11
- E1-7 GHG removals and GHG mitigation projects financed through carbon credits
  - ED: E1-12 GHG removals in own operations and the value chain
  - ED: E1-13 GHG mitigation projects financed through carbon credits
- E1-9 Potential financial effects ...
  - E1-15 [...] from material physical risks
  - E1-16 [...] from material transition risks
  - E1-17 [...] from climate-related opportunities

# ESRS E1 Climate change



## Klarstellungen und Vereinfachungen, u.a.

- E1-1 Transition plan for climate change mitigation
  - PTAPR -> nur wenn vorliegend, sonst Fehlanzeige (für alle Standards)
  - „Im Einklang mit 1,5°C“ = „Im Vergleich mit 1,5°C-Emissionspfad“
- Reduktion Granularität
  - *decarbonisation levers and resources: nur signifikante CapEx, OpEx*
  - *Removals and carbon credits*
- E1-9 Potential financial effects
  - über Verständnis der Finanzberichterstattung hinausgehend
  - Somit wahrscheinlich auch weiter gefasst, als in IFRS S2

Potential financial effects are the effects on the undertaking's future position, performance and cash flow arising from material sustainability matters whereby the reporting of such effects falls outside the scope of existing accounting requirements.

# ESRS E1 Climate change



## Zusätzliche Datenpunkte/Hinweise

- E1-1 Transition plan for climate change mitigation:
  - Abhängigkeit von fossilen Energieträgern (CSRD-Text) bzgl. Umsatz und CapEx
  - Unternehmen im Scope der Paris-aligned benchmarks (Säule-3-Berichts-anforderung)
- E1-2 Policies related to climate change mitigation and adaptation
  - Aufnahme Liste klimapolitischer Bereiche: Vermeidung, Anpassung, Energieeffizienz ...
- Alignment mit IFRS S2: Disaggregation von Scope 1 und Scope 2 Emissionen
- E1-9 Potential financial effects (gefordert durch EBA):
  - Disaggregation: monetäre Angaben nach akuten und chronischen Risiken
  - Standort Vermögenswerte unter wesentlichen physischen Risiken
  - Aufteilung Immobilienvermögen nach Energieeffizienzklassen (bei Angaben zu Transitionsrisiken)

## Zusätzliche Datenpunkte/Hinweise

- E1-9 Potential financial effects (Forts.):
  - „Effekte aus Chancen“: Quantifizierung nur, wenn qualitative Eigenschaften der Information gegeben (relevance, faithful representation, comparability, verifiability, understandability)
  - **Übergangsregelungen** (siehe ESRS 1 Appendix D):
    - Ein Jahr generell
    - Drei Jahre auf qualitativer Basis ausreichend
- E1-6 GHG emissions
  - Grundsätzlich Anwendung *Financial control approach* (Konsolidierungskreis für Finanzberichterstattung)
  - Stehen folgende Unternehmen unter *operational control* (aber nicht *financial control*)
    - Assoziierte Unternehmen, Gemeinschaftsunternehmen (at equity oder quotal einbezogen)
    - Nicht einbezogene Tochterunternehmen

→ in Scope 1 und Scope 2 einzubeziehen
  - GHG-Protocol wird bei nächster Überarbeitung auch in diese Richtung gehen
  - Alternativ zum GHG-Protocol ist Anwendung ISO 14064 möglich

Klärungsbedarf

## Strukturelle Anpassungen und Klarstellungen/Vereinfachungen etc.

### Strukturelle Anpassungen: Zusammenlegungen/Kürzung Redundanzen

- E2-6 Potential financial effects from pollution-related IROs
  - E2-6 Pollution-related incidents and deposit impacts and risks, and financial exposure ...
  - E2-7 Potential financial effects from pollution-related IROs

### Klarstellungen/Vereinfachungen/Streichungen

- E2-2 und E2-3 (Targets und Action plans/resources): Reduktion Komplexität und Granularität
  - Reduktion Vorgaben zu *substances of concern* bei Angaben zu Zielen
  - Streichung der Anforderung, Emissionsdaten gem. Industrieemissionsrichtlinie 2010/75/EU (inkl. Durchführungsbeschlüsse der KOM, z.B. bzgl. Schlussfolgerungen zu den besten verfügbaren Techniken etc. ) anzugeben bzw. zu kennzeichnen

## Zusätzliche Datenpunkte/Übergangsregelung

- Stärkere Betonung von Standorten (Ortsgebundenheit von Verschmutzungsthemen)
  - In AR zu DR IRO-1 [...] processes to identify and assess material pollution-related IROs
  - In AR zu E2-2 Actions and resources [..]
- Ökologische Grenzwerte und *mitigation hierarchy* (EU-Texte: „Abhilfemaßnahmenhierarchie“)
  - i.W. in E2-2 Action plans (weniger explizit in E2-3 Targets)
- Emissionen in Wasser (Verschiebung aus ESRS E3)
- Anpassung Definitionskatalog an EU-Begriffe, z.B.
  - Aufnahme weiterer Begriffe: ökologischer Schwellenwert, *substances of concern*, ...
- E2-6 Potential financial effects from pollution-related IROs (siehe ESRS 1 Appendix D):
  - Drei Jahre auf qualitativer Basis ausreichend (Übergangsregelung)
  - Ausgenommen finanzielle Effekte (OpEx und CapEx) aus Verschmutzungsereignissen (*incidents*)
  - Streichung „Effekte aus Abhängigkeiten“ (dependencies)
  - „Effekte aus Chancen“: Quantifizierung nur, wenn qualitative Eigenschaften der Information gegeben (relevance, faithful representation, comparability, verifiability, understandability)

# ESRS E3 Water and marine resources



## Strukturelle Anpassungen und Klarstellungen/Vereinfachungen etc.

### Streichungen

- E3-6 Marine resources-related performance (sektor-spezifisch)
- E3-5 Water intensity performance
  - Kennzahl *water consumption intensity ratio* in E3-4 Water consumption verschoben

### Vereinfachungen

- E3-1 Policies [...], E3-2 Measurable targets [...], E3-3 [...] action plans and resources
  - Angaben zu Wasserentnahmen und Wassereinleitungen als freiwillige Angaben
  - Stärkerer Fokus auf
    - Wasserverbrauch, Nutzung von Wasser- und Meeresressourcen, Wasserstress-Regionen
- E3-4 Water management performance (jetzt: Water consumption)
  - Streichung Angaben zu Wasserentnahmen und Wassereinleitungen (s.o.)
  - Fokus auf relevanten SFDR-PAI (Wasserverbrauch)
  - Verschiebung Emissionen in Wasser nach ESRS E2

## Neue Datenpunkte/Übergangsregelung

- Neue Datenpunkte bzgl. Wasserverbrauch in Wasser-Risikogebieten, u.a.
  - Selbstverpflichtung zu Reduktion der Wasserentnahmen in Wasser-Risikogebieten (E3-1 Policies)
  - Entsprechende Maßnahmen (E3-2 Actions and resources), Ziele (E3-3 Targets), Kennzahlen (E3-4 Water consumption)
- Neue Datenpunkte zu ökologischen Grenzwerten und *mitigation hierarchy*
  - E3-2 Actions: Zuordnung der Maßnahmen und Ressourcen zu Elementen der *mitigation hierarchy*
  - E3-3 Targets: Angabe, ob Ziele
    - unter Beachtung ökolog. Grenzwerte bzw. rechtlicher Vorgaben gesetzt wurden
    - sich auf die Steuerung von IROs in Wasser-Risikogebieten beziehen
- E3-5 Potential financial effects [...] (siehe ESRS 1 Appendix D):
  - Drei Jahre auf qualitativer Basis ausreichend (Übergangsregelung)
  - Streichung „Effekte aus Abhängigkeiten“ (dependencies)
  - „Effekte aus Chancen“: Quantifizierung nur, wenn qualitative Eigenschaften der Information gegeben (relevance, faithful representation, comparability, verifiability, understandability)

# ESRS E4 Biodiversity and ecosystems



## Streichungen und strukturelle Anpassungen

### DRs/Datenpunkte, u.a.

- Streichung: E4-7 Response metrics
- Streichung: E4-8 Biodiversity-friendly consumption and production (Risiko Greenwashing)
- Neu: E4-5 Impact metrics [...]: Life-cycle-assessment bzgl. Landnutzung
- Neu: Frischwassernutzung als Teil-Thema in E4-IRO1 (AR 4)
- Reduktion Granularität, z.B. Angabe Koordinaten der Standorte gestrichen (E4-IRO1)

### Strukturelle Anpassungen/Zusammenlegungen und Kürzung Redundanzen

- E4-9 Biodiversity offsets verteilt auf E4-1 Transition plans, E4-3 Action plans, E4-4 Targets
- E4-5 Pressure metrics und E4-6 Impact metrics

# ESRS E4 Biodiversity and ecosystems



## Präzisierungen/Klarstellungen/Übergangsregelung

### Präzisierungen/Klarstellungen, u.a.

- Angaben zur Wesentlichkeitseinschätzung TNFD-aligned (LEAP)
- Präzisierung Definitionskatalog (z.B. *mitigation hierarchy*, planetare Grenzen)
- Explizite Nennung von Datenpunkten im Abschnitt „Metrics and targets“, z.B.
  - Veränderung der Bodenbedeckung, Veränderungen im Ökosystemmanagement (z.B. im Agrarmanagement)
  - Veränderung der Landschaftsgestaltung
- Einschränkung auf High-Impact Sektoren (TNFD)
  - E4-1 Transition plans
  - Life-cycle-assessment bzgl. Landnutzung (Datenpunkt in E4-5)
- Potential financial effects
  - Drei Jahre auf qualitativer Basis ausreichend (Übergangsregelung)
  - (Verweis auf „dependencies“ beibehalten)
  - Effekte aus Chancen“: Quantifizierung nur, wenn qualitative Eigenschaften der Information gegeben

## Strukturelle Anpassungen und Klarstellungen

### Zusammenlegungen und Kürzung Redundanzen

- E5-5 Resource outflows
  - E5-5 Resource outflows & E5-6 Waste
  - E5-7 Resource use optimisation (Grundgedanke)
- E5-8 Circularity support (Einbindung Lieferanten und Kunden), eingegangen in
  - E5-3 Action plans

### Klarstellungen, u.a.

- Angaben zur Wesentlichkeitseinschätzung TNFD-aligned (LEAP)
- E5-4 Resource inflows sowie E5-5
  - Quantitative Angaben (Gewicht und Anteile von *inflows* und *outflows*) auf bestimmte Sektoren begrenzt (Verweis auf [EU Aktionsplan für die Kreislaufwirtschaft](#), 2020) -> in AR explizit aufgezählt („Zentrale Produktwertschöpfungsketten“)
- Überarbeitung Definitionskatalog

# ESRS E5 Resource use and circular economy



## Neue Datenpunkte und Übergangsregelung

- E5-3 Targets
  - Angabe, ob ökologische Grenzwerte bei Setzung der Ziele beachtet wurden (inkl. rechtlicher Vorgaben)
  - Zuordnung der Ziele zu dem Stufen der *mitigation hierarchy* (hier: *waste hierarchy*)
- E5-5 Resource outflows: Zusammensetzung des Abfalls
  - Eingehen auf „sektortypische“ Abfallströme (z.B. Halden im Bergbau, Elektroabfall bei Unterhaltungselektronik)
  - Im Abfall enthaltene Stoffe, z.B. Biomasse, Metalle, Plastik etc.
- Potential financial effects from resource use and circular economy-related IROs
  - Drei Jahre auf qualitativer Basis ausreichend (Übergangsregelung)
  - „Effekte aus Chancen“: Quantifizierung nur, wenn qualitative Eigenschaften der Information gegeben (relevance, faithful representation, comparability, verifiability, understandability)

## Neue Datenpunkte

- S1-1 Policies related to own workforce:
  - Angabe, ob Policies verschiedene Elemente abdecken bzw. adressieren, z.B.
    - Diskriminierung, inkl. Mobbing
    - Förderung Gleichbehandlung
    - Ethnische Zugehörigkeit, Hautfarbe
    - Geschlecht, sexuelle Orientierung, geschlechtliche Identität, Behinderungen
  - Angabe, ob (falls ja, mit welchem Inhalt) Selbstverpflichtungen bestehen, z.B.
    - Inklusion bzw. Förderung von Personen aus besonders gefährdeten Gruppen

# ESRS S1 Own workforce



## Streichung Disclosure Requirements, Strukturelle Anpassungen/Zusammenlegungen

### Streichungen

- ED S1-12 Working hours, ED S1-23 Work stoppages, ED S1-26 Privacy at work
  - Datenpunkt zu privacy jedoch freiwillig unter S1-2 – Processes for engaging with own workers and workers' representatives about impacts
  - Privacy außerdem unter “other work-related rights” in der Zielsetzung des S1

### Strukturelle Anpassungen: Zusammenlegungen, u.a.

- Neu S1-4 Taking action on material impacts on own workforce, and approaches to mitigating material risks and pursuing material opportunities related to own workforce, and effectiveness of those actions:
  - S1-5 Taking action on material impacts on own workforce and effectiveness of those actions
  - S1-6 Approaches to mitigating material risks and pursuing material opportunities related to own workforce

# ESRS S1 Own workforce



## Strukturelle Anpassungen/Zusammenlegungen, Kürzung Redundanzen

- Neu S1-8 Collective bargaining coverage and social dialogue
  - S1-22 Coverage of the health and safety management system
  - S1-24 Social dialogue
- Neu S1-11 Social protection:
  - S1-15 Social Security eligibility coverage
  - S1-20 Differences in the provision of benefits to employees with different employment contract types
- Neu S1-14 Health and safety indicators:
  - S1-10 Coverage of the health and safety management system
  - S1-11 Performance of the health and safety management system
- Neu S1-17 Incidents, complaints and severe human rights impacts and incidents
  - S1-18 Discrimination incidents related to equal opportunities
  - S1-21 Grievances and complaints related to other work-related rights
  - S1-25 Identified cases of severe human rights issues and incidents

## Vereinfachungen

- S1-6 Characteristics of the undertaking's employees
  - Darstellung nach Regionen (*total headcount* jedoch nach Ländern mit mehr als 50 Mitarbeitern)
  - Angaben über Voll- und Teilzeitbeschäftigte nun freiwillig
- S1-9 Diversity indicators
  - Gender-Split nur bei top management (Beschäftigte über über S1-6 abgedeckt)
  - Kein Indikator für ethnische Zugehörigkeit
- S1-10 Adequate wages, S1-11 Social protection
  - keine Detailangaben bei entsprechender Erklärung („Alle Angestellten erhalten adäquate Vergütung ...“)
- S1-13 Training and Skills Development indicators
  - Reduktion Datenpunkte, Angabe für non-employee workers nun freiwillig
- S1-15 Work-life balance indicators
  - Datenpunkt „Weiterbeschäftigungsquoten“ gestrichen
- S1-16 Compensation indicators
  - Datenpunkt prozentuale Veränderung der *pay ratio* gestrichen

## Vereinfachungen

- S1-8 Collective bargaining coverage and social dialogue: Reduktion Datenpunkte
  - Restructuring events
  - Repräsentation Arbeitnehmer in Leitungsgremien
  - Vertragsklauseln für die Ankündigung betrieblicher Änderungen (außerhalb EU-Wirtschaftsraum)
  - Tarifquoten in Intervallen angeben (siehe AR8, 10-19%, etc.)
  - Tarifquoten außerhalb EU-Wirtschaftsraum nach Regionen (nicht Ländern)
- Neue Datenpunkte
  - Fluktuationsrate in S1-6 Characteristics of the undertaking's employees
  - Gender-Split in S1-13 Training and skills development indicators

## Übergangsregelung (1 Jahr)

- S1-6 Characteristics of the undertaking's employees
  - Datenpunkt Gender-Split
- S1-7 Characteristics of non-employee workers in the undertaking's own workforce
- S1-8 Collective bargaining coverage and social dialog
  - für non-employee workers
  - für non-EEA workers
- S1-10 Adequate wages, S1-11 Social protection
  - für non-employee workers
- S1-13 Training and skills development indicators:
  - Split nach Beschäftigten-Kategorie: Anteil der Beschäftigten, die regelmäßig bzgl. Leistung und Karriereentwicklung beurteilt werden; durchschnittliche Anzahl von Stunden für Weiterbildung/Trainings

# ESRS S1 Own workforce



## Pflichtangaben (keine Wesentlichkeitsbeurteilung) bei mehr als 250 Mitarbeitern

<b>Impacts, risks and opportunities management</b>	<b>9</b>
<b>Disclosure Requirement S1-1 – Policies related to own workforce</b>	<b>9</b>
<b>Disclosure Requirement S1-2 – Processes for engaging with own workers and workers’ representatives about impacts</b>	<b>10</b>
<b>Disclosure Requirement S1-3 – Processes to remediate negative impacts and channels for own workers to raise concerns</b>	<b>10</b>
<b>Disclosure Requirement S1-4 – Taking action on material impacts on own workforce, and approaches to mitigating material risks and pursuing material opportunities related to own workforce, and effectiveness of those actions</b>	<b>11</b>
<b>Metrics and targets</b>	<b>12</b>
<b>Disclosure Requirement S1-5 – Targets related to managing material negative impacts, advancing positive impacts, and managing material risks and opportunities</b>	<b>12</b>
<b>Disclosure Requirement S1-6 – Characteristics of the undertaking’s employees</b>	<b>13</b>
<b>Disclosure Requirement S1-7 – Characteristics of non-employee workers in the undertaking’s own workforce</b>	<b>14</b>
<b>Disclosure Requirement S1-8 – Collective bargaining coverage and social dialogue</b>	<b>14</b>
<b>Disclosure Requirement S1-9 – Diversity indicators</b>	<b>15</b>

## Zusammenlegungen/Vereinfachungen/Neue Datenpunkte

### Zusammenlegung und Kürzung Redundanzen

- Neu S2-4, S3-4, S4-4 Taking action on material impacts ... and approaches to mitigating ...:
  - DR 5 Taking action on material impacts ...
  - DR 6 Approaches to mitigating material risks and pursuing material opportunities ...

### Vereinfachungen

- einige Datenpunkte nun freiwillig, z.B.
  - S2-3 (Processes to remediate negative impacts and channels for value chain workers to raise concerns): Scope von 3<sup>rd</sup> party mechanisms, welche im Unternehmen Anwendung finden
  - S3-1 (Policies): Alignment mit Standards, die den UN Guiding Principles on Business and Human Rights zugrunde liegen (z.B. Deklaration der Rechte indigener Völker)

### Neue Datenpunkte

- DR 3: Erweiterung der Angabe “Channels to raise concerns” um den Aspekt “remediation”

## Streichungen

- Fokus auf Nachhaltigkeitsbezug (z.B. Zusammensetzung / Rolle der Organe), daher Streichung von:
  - G1-2 Corporate governance code or policy,
  - G1-3 Nomination process,
  - G1-5 Evaluation process,
  - G1-6 Remuneration policy,
  - G1-10 Meetings and attendance rate
- G1-7 Risk management processes, G1-8 Internal control processes
  - Schwerpunktsetzung auf “Prozesse zur Nachhaltigkeitsberichterstattung”
  - Verschiebung in ESRS 2 GOV-5
- Verbleibende DRs: Verschiebung in ESRS 2 GOV-1 (*Roles and responsibilities ...*) und GOV-5 (jetzt GOV-4, *Statement on Due Diligence*)
- Damit existiert unter „G“ nur noch ein Standard: **ESRS G1 Business Conduct**

# ESRS G1 Business conduct (vormals G2)



## Streichungen

- G2-8 Beneficial ownership
- G2-4 und G2-7 Anti-competitive behaviour (Berücksichtigung in sektor-spezifischen ESRS)

## Strukturelle Anpassungen.

- G2-5 Training now G1-3 Prevention and detection of corruption and bribery
- G2-2 Business conduct policies now G1-1 Corporate culture and business conduct policies

## Neue Datenpunkte

- G1-1 Schutz von Whistle-blowern, ergänzt um „animal welfare“
- G1-2 on payment practices, especially for SMEs, now includes:
  - a. The management of the policies and practices to prevent late payments to SMEs
  - b. The legal proceedings outstanding during the reporting period for late payments and
  - c. Information about the alignment of payments to the disclosed standard terms