

© 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:	50. Sitzung FA NB / 20.05.2026 / 09:30 – 10:15 Uhr
TOP:	02 – KOM-Konsultation Voluntary Standard (VS)
Thema:	Entwicklung einer Stellungnahme
Unterlage:	50_02a_FA-NB_Konsultation_VS_Basis

# Überblick

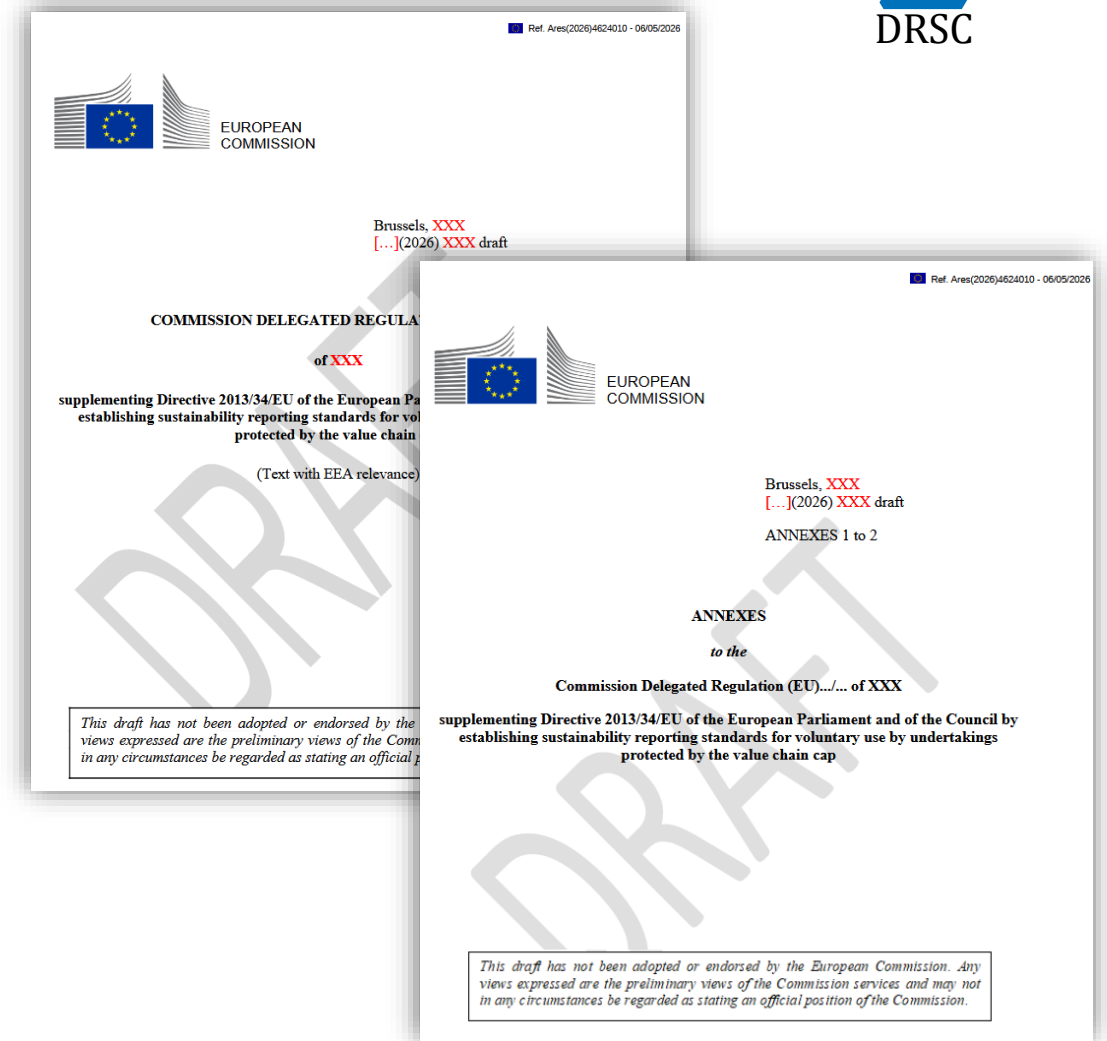
## Konsultation

**Vierwöchige Konsultation** der Europäischen Kommission zu einem freiwilligen Standard für Nachhaltigkeitsberichterstattung ('Voluntary Standard')

**bis zum 03. Juni 2026**, unter:

[https://ec.europa.eu/info/law/better-regulation/have-your-say/initiatives/17232-Sustainability-reporting-standard-for-voluntary-use\\_en](https://ec.europa.eu/info/law/better-regulation/have-your-say/initiatives/17232-Sustainability-reporting-standard-for-voluntary-use_en)

→ Die Europäischen Kommission hat keine spezifischen Konsultationsfragen formuliert.



## Aufbau der Draft Delegated Regulation

### Explanatory Memorandum

### Delegated Regulation

### Annex I (VS)

- Objective of this Standard and to which undertakings it applies (Abs. 1-5)
- Structure of this Standard (Abs. 6-9)
- Principles for the preparation of the sustainability report (Basic and Comprehensive Module) (Abs. 10-23)
- Basic Module (Abs. 24-45)
- Comprehensive Module (Abs. 46-64)
- Appendix A: Defined terms; Appendix B: List of possible sustainability issues; Appendix C: Background information for financial market participants that are users of the information produced using this Standard (reconciliation with other EU regulations)

### Annex II

- List of disclosures covered by the value chain cap (NEU)



„Practical Guidance“ ist nicht Teil des Rechtsaktes  
(Verweis auf [EFRAG's website](#) and [Knowledge Hub](#))

#### Unterstützungsmaterialien von EFRAG umfassen derzeit:

- Practical Guidance zum Basic und Comprehensive Module
- Digital Template and XBRL Converter
- Supporting Guides for the Comprehensive Module on C2, C3, C7
- Mappings on digital platforms, initiatives and tools for SME
- Educational videos

## Ziele des VS gemäß Explanatory Memorandum der Commission Delegated Regulation zum VS:

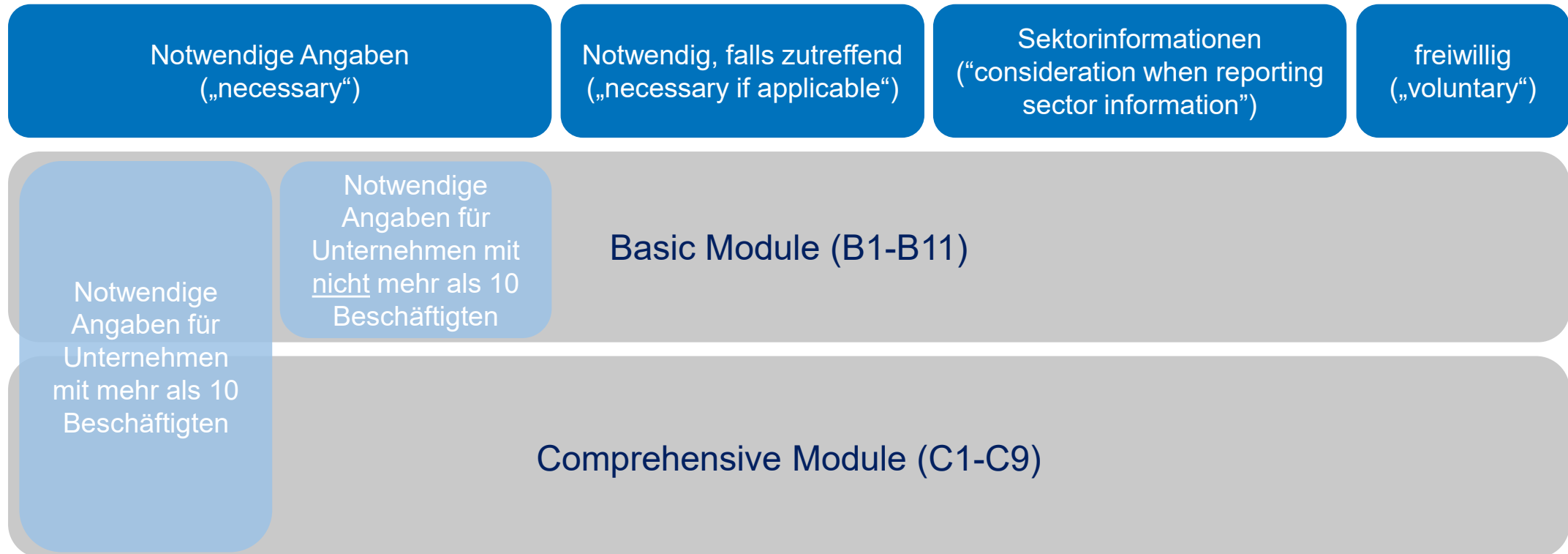
1. Die freiwillige Berichterstattung über Nachhaltigkeitsinformationen erleichtern, indem Unternehmen, die keiner verpflichtenden Nachhaltigkeitsberichterstattung unterliegen, ein einfaches und standardisiertes Rahmenwerk zur Verfügung gestellt wird.
2. Den sog. „Trickle-down-Effekt“ der Wertschöpfungskettenberichterstattung zu begrenzen, indem die von Unternehmen mit  $\leq 1.000$  Beschäftigten anzufordernden Nachhaltigkeitsinformationen beschränkt werden.

Beispiel		Ziele des VS	
		Außerhalb CSRD-Berichtspflicht?	Innerhalb VC-Cap
Mitarbeiterzahl	Umsatzerlöse (in Mio. €)		
1.200	200	Ja	Nein

## Anwendungszeitpunkt des VS:

1. Unternehmen, die zur Nachhaltigkeitsberichterstattung gemäß der Bilanzrichtlinie verpflichtet sind:  
Für Geschäftsjahre die am oder nach dem 01. Januar 2027 beginnen
2. Unternehmen, die **nicht** zur Nachhaltigkeitsberichterstattung gemäß der Bilanzrichtlinie verpflichtet sind: Drei Tage nach Veröffentlichung der VS-Verordnung im EU-Amtsblatt

## Kategorien von Angaben im VS



## EMAS (Umweltmanagementsystem)

Wenn das Unternehmen eine Umwelterklärung gemäß der Verordnung (EG) Nr. 1221/2009 (EMAS) erstellt, kann es die **nach EMAS und diesem freiwilligen Standard erforderlichen Angaben in einem einzigen Bericht zusammenfassen**. In diesem Fall sind die Angaben, die sowohl für EMAS als auch für den freiwilligen Standard gelten, nur einmal darzustellen. (Vgl. **Abs. 19 VS**) **(NEU)**

## Auslassung von Informationen / „Omission of Information“

Anpassung des VS an Formulierungen in der Bilanzrichtlinie (i.d.F. der Omnibus I-Richtlinie vom 26.02.2026) zur Auslassung von Informationen (Vgl. **Abs. 22 VS**) **(NEU)**:

- in Ausnahmefällen Informationen, deren Offenlegung der Geschäftslage des Unternehmens ernsthaft schaden würde
- Informationen ... die als Geschäftsgeheimnis einzustufen sind
- Verschlusssachen
- sonstige Informationen, die aufgrund von Verpflichtungen, die in anderen Rechtsakten der Union oder nationalen Rechtsvorschriften festgelegt sind ...

Informationen dürfen nur ausgelassen werden, wenn das Unternehmen die Nutzung der Ausnahme für jeden betroffenen Datenpunkt offenlegt und zu jedem Berichtsstichtag erneut prüft, ob diese Informationen weiterhin ausgelassen werden können.

# Ausgewählte inhaltliche Änderungen



## B2 – Practices, policies and future initiatives for transitioning towards a more sustainable economy

**Abs. 29:** “[Necessary if applicable] ... The undertaking shall state whether it has: ... (d) **targets** to monitor the implementation of the policies ~~and the progress achieved towards meeting such targets.~~”

## B3 – Energy and greenhouse gas emission

**Abs. 32:** “... [Necessary if applicable] The undertaking shall also disclose a breakdown as per the table below, if it can obtain the necessary information to provide such a breakdown:”

	<b>Renewable energy</b>	Non-renewable energy	Total
Electricity (as reflected in utility billings)			
Fuels			

”

## B5 – Biodiversity

**Abs. 35:** “[Necessary if applicable] If the undertaking has **sites** or locations in or **near a biodiversity-sensitive area** (BSA), it shall disclose them, and the name of the BSA.” in VS-Empfehlung: “number and area (in hectares or m<sup>2</sup>)”

→ Angaben zu land-use (“Flächennutzung”) wurden aus der VS-Empfehlung gestrichen.

# Ausgewählte inhaltliche Änderungen



## B6 – Water

**Abs. 36:** “[Necessary for undertakings with more than 10 employees; voluntary for undertakings with 10 employees or less] The undertaking shall disclose its total **water withdrawal**, ...”

**Abs. 37:** “.... [Necessary if applicable for undertakings with more than 10 employees; voluntary for undertakings with 10 employees or less] In addition, the undertaking shall separately present the amount of **water consumed** at **sites** located in **areas with water stress**.” → in VS-Empfehlung: „... amount of water withdrawn at sites located in areas of high water-stress”.

## B7 – Resource use, circular economy and waste management

**Abs. 39 (a):** “[Necessary for undertakings with more than 10 employees; voluntary for undertakings with 10 employees or less] the **total weight** of waste generated, with a breakdown between hazardous and non-**hazardous waste**; “ → in VS-Empfehlung: „... the total annual generation...” mit Angaben nach Gewicht oder Volumen.

**Abs. 39 (b):** “[Necessary for undertakings with more than 10 employees; voluntary for undertakings with 10 employees or less] the **proportion of waste** diverted to recycling or reuse;” in VS-Empfehlung: „... the total annual waste diverted ...”

# Ausgewählte inhaltliche Änderungen



## B8 – Workforce – General characteristics

Abs. 40 aus VS-Empfehlung: “If the undertaking employs 50 or more employees, it shall disclose the employee turnover rate for the reporting period.” → jetzt in **C5 – Additional (general) workforce characteristics**

## B9 – Workforce – Health and safety

**Abs. 41 (b):** “... [Necessary if applicable] subject to legal restrictions, the sum of the fatalities as a result of recordable work-related **accidents** [*vorher: injuries*] and **recordable work-related ill health**.”

## B10 – Workforce – Remuneration, collective bargaining and training

**Abs. 42 (b):** “... [Necessary if applicable] if the undertaking is already **required by EU law** [*Verweis auf Directive (EU) 2023/970 – Entgelttransparenzrichtlinie*] **or other national regulations** to report the percentage gap in pay between its female and male employees, it shall disclose it.”

→ aus VS-Empfehlung nicht übernommen: “... The undertaking may omit this disclosure when its headcount is below 150 employees noting that this threshold will be reduced to 100 employees from 7 June 2031;”

**Abs. 42 (d):** “[Necessary] the average number of annual **training** hours per employee, ~~broken down by gender.~~”

# Ausgewählte inhaltliche Änderungen



## C2 – Description of practices, policies and future initiatives for transitioning towards a more sustainable economy

**Abs. 47:** “[Necessary if applicable] ... In case the practice, policy, or future initiative covers suppliers or clients, the undertaking shall mention it. In addition [sic!], if the undertaking has identified targets to monitor the implementation of policies in B2, it shall briefly describe them.”

**Abs. 48:** “[Voluntary] The undertaking may indicate the most senior level in the undertaking (i.e. a person or a body) that is accountable for implementing those practices, policies and future initiatives when this has been determined by the undertaking.”

## Consideration when reporting on GHG emissions under B3 (Basic Module)

**Abs. 49:** [Consideration when reporting sector information] Depending on the type of activities carried out by the undertaking, disclosing a quantification of its Scope 3 GHG emissions can be appropriate (see paragraph 12 of this Standard) to yield relevant information on the undertaking’s value chain impacts on climate change. SMEs operating with manufacturing, agrifood, real estate construction and packaging processes are likely to have significant Scope 3 categories, which may be considered relevant for reporting in the undertaking’s sector.

# Ausgewählte inhaltliche Änderungen



## C5 – Additional (general) workforce characteristics

**Abs. 58:** “[Necessary for undertakings with more than 10 employees; voluntary for undertakings with 10 employees or less] The undertaking shall disclose the **employee** turnover rate for the reporting period.”

→ Verweis auf 50 oder mehr Beschäftigte ist entfallen.

**Abs. 59:** [Voluntary] The undertaking may disclose the female-to-male ratio at management level for the reporting period.” → Verweis auf 50 oder mehr Beschäftigte ist entfallen.

**Abs. 60:** [Voluntary] The undertaking may disclose the number of those self-employed without personnel who are working exclusively for the undertaking, and temporary workers provided by undertakings primarily engaged in ‘employment activities’.” → Verweis auf 50 oder mehr Beschäftigte ist entfallen.

## C7 – Human rights incidents

**Abs. 62 (c):** “[Necessary for undertakings with more than 10 employees; voluntary for undertakings with 10 employees or less] Is the undertaking aware of any confirmed incidents involving **workers in the value chain, affected communities, consumers** and **end-users** identified in the reporting period? [Necessary if applicable] If yes, specify.”

# Ausgewählte inhaltliche Änderungen



## C8 – Revenues from certain activities and exclusion from EU reference benchmarks

**Abs. 63 (a):** “prohibited weapons as defined in Article 12(1), second subparagraph, of Commission Delegated Regulation (EU) 2020/1818 of 17 July 2020 of the European Parliament and of the Council;”

→ in VS-Empfehlung: „controversial weapons (anti-personnel mines, cluster munitions, chemical weapons and biological weapons)”

Abs. 64 aus VS-Empfehlung gestrichen: “~~The undertaking shall disclose whether it is excluded from any EU reference benchmarks that are aligned with the Paris Agreement as described in paragraph 177 of Annex II of this Recommendation.~~”

## Ausgestaltung

**Definition:** “**value chain cap**’ means the upper limit of sustainability information which undertakings subject to Articles 19a and 29a of Directive 2013/34/EU may require from undertakings in their value chain which do not exceed, on their balance sheet date, an average number of 1 000 employees during the preceding financial year.” Art. 1, Abs. 1 Draft delegated regulation

“**The value chain cap shall comprise the disclosures** set out in both the basic module and the comprehensive module of the voluntary standard that are **marked as ‘necessary’** ... specified ... in Annex II” Art. 3, Abs. 2 Draft delegated regulation

“The value chain cap **shall not include:**


- (a) disclosures marked as **‘voluntary’** or as **‘consideration when reporting sector information’** ...;
- (b) disclosures marked as **‘necessary if applicable’** ... which are only necessary if the circumstances specified in the voluntary standard apply;
- (c) ...disclosures marked as **‘voluntary for undertakings with 10 employees or less’.**”

Art. 3, Abs. 3 Draft delegated regulation

# Value Chain Cap im VS



## Berechtigte Abfragen aus dem Basismodul (1/3)

DR Number	Reference	Topic / datapoint	Value chain cap for undertakings with 10 employees or less	Value chain cap for undertakings with more than 10 employees	Bsp. für Angaben, die nicht unter das VC-Cap fallen
<b>Basic Module</b>					
B1	Para 27, point (a)	Selected module option (basic and/or comprehensive)	X	X	<p><b>Angaben zu B2 (Abs. 29-31), d.h. Verfahrensweisen, Richtlinien und künftige Initiativen für den Übergang zu einer nachhaltigeren Wirtschaft</b></p> 
B1	Para 27, point (c)	Choice of reporting basis (individual or consolidated)	X	X	
B1	Para 27, point (e)	General undertaking's information	X	X	
B3	Para 32	Total energy consumption in MWh		X	
B3	Para 33	Estimated absolute gross greenhouse gas (GHG) emissions		X	

*Dieser Auszug entstammt der Tabelle aus Annex II der Draft delegated regulation zum VS.*

# Value Chain Cap im VS



## Berechtigte Abfragen aus dem Basismodul (2/3)

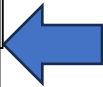
DR Number	Reference	Topic / datapoint	Value chain cap for undertakings with 10 employees or less	Value chain cap for undertakings with more than 10 employees	Bsp. für Angaben, die nicht unter das VC-Cap fallen
<b>Basic Module</b>					
B6	Para 36	Total water withdrawal		X	
B7	Para 38	Circular economy principles application		X	
B7	Para 39, point (a)	Total weight of waste generated, with a breakdown between hazardous and non-hazardous waste		X	
B7	Para 39, point (b)	Proportion of waste diverted to recycling or reuse		X	
B8	Para 40, point (a)	Number of employees (in headcount or full-time equivalent) per type of employment contract	X	X	
B8	Para 40, point (b)	Number of employees (in headcount or full-time equivalent) per gender	X	X	

Dieser Auszug entstammt der Tabelle aus Annex II der Draft delegated regulation zum VS.

# Value Chain Cap im VS



## Berechtigte Abfragen aus dem Basismodul (3/3)

DR Number	Reference	Topic / datapoint	Value chain cap for undertakings with 10 employees or less	Value chain cap for undertakings with more than 10 employees	Bsp. für Angaben, die nicht unter das VC-Cap fallen
<b>Basic Module</b>					
B9	Para 41, point (a)	Number and rate of recordable work-related accidents	X	X	
B10	Para 42, point (a)	Whether the employees receive pay that is equal or above applicable minimum wage for the country it reports on	X	X	
B10	Para 42, point (c)	Percentage of employees covered by collective bargaining agreements	X	X	
B10	Para 42, point (d)	Average number of annual training hours per employee	X	X	<p><b>Angaben zu B11 (Abs. 43), d.h. Verurteilungen und Geldstrafen wegen Korruption und Bestechung</b></p> 

Dieser Auszug entstammt der Tabelle aus Annex II der Draft delegated regulation zum VS.

# Value Chain Cap im VS



## Berechtigte Abfragen aus dem Zusatzmodul (1/2)

DR Number	Reference	Topic / datapoint	Value chain cap for undertakings with 10 employees or less	Value chain cap for undertakings with more than 10 employees	Bsp. für Angaben, die nicht unter das VC-Cap fallen
<b>Comprehensive Module</b>					
C1	Para 46, point (a)	Description of significant groups of products and/or services offered		X	
C1	Para 46, point (b)	Description of significant market(s) the undertaking operates in		X	
C1	Para 46, point (c)	Description of main business relationships		X	
C5	Para 58	Employee turnover rate		X	

**Angaben zu C2 (Abs. 47-48)**, d.h. Beschreibung von Verfahrensweisen, Richtlinien und künftigen Initiativen für den Übergang zu einer nachhaltigeren Wirtschaft;

**Angaben zu C3 (Abs. 53-55)**, d.h. THG-Reduktionsziele und Übergang für den Klimaschutz;

**Angaben zu C4 (Abs. 56-57)**, d.h. Klimabedingte Risiken;

*Dieser Auszug entstammt der Tabelle aus Annex II der Draft delegated regulation zum VS.*

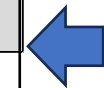
# Value Chain Cap im VS



## Berechtigte Abfragen aus dem Zusatzmodul (2/2)

DR Number	Reference	Topic / datapoint	Value chain cap for undertakings with 10 employees or less	Value chain cap for undertakings with more than 10 employees	Bsp. für Angaben, die nicht unter das VC-Cap fallen
<b>Comprehensive Module</b>					
C6	Para 61, point (a)	Code of conduct or human rights policy		X	
C6	Para 61, point (c)	Complaints-handling mechanism		X	
C7	Para 62, point (a)	Confirmed incidents in its own workforce		X	
C7	Para 62, point (c)	Confirmed incidents involving workers in the value chain, affected communities, consumers and end-users		X	<p><b>Angaben zu C8 (Abs. 63)</b>, d.h. Umsatzerlöse aus bestimmten Tätigkeiten;  <b>Angaben zu C9 (Abs. 64)</b>, d.h. Geschlechtervielfalt im Leitungsorgan;</p>

*Dieser Auszug entstammt der Tabelle aus Annex II der Draft delegated regulation zum VS.*



Vielen Dank für Ihre Aufmerksamkeit.