

© 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:	26. Sitzung FA NB / 15.03.2024 / 10:30-12:15 Uhr
TOP:	06 – ED-VSME und ED-LSME
Thema:	Erarbeitung einer Stellungnahme zum ED-VSME und ED-LSME
Unterlage:	26_06a_FA-NB_VSME_Präsi ( <i>Stand: 11. März 2024</i> )

# Agenda

---



- 1) Vorstellungen und Diskussion der Einschätzungen der Entwürfe aus Sicht des Bankenverbands (**Adrian Schwantes**)
- 2) Stand der Field Test-Aktivitäten (siehe separates Handout, nicht öffentlich)
- 3) Befassung mit dem ED-LSME
- 4) Befassung mit dem ED-VSME (siehe separaten Entwurf der SN, nicht öffentlich)
- 5) Weitere Überlegungen zu den Stellungnahmen des FA NB

## LSME

### GENERAL SECTIONS

#### SECTION 1

##### *General requirements*

- Objective and scope
- Structure
- General requirements (concepts, materiality, etc.)

#### SECTION 2

##### *General disclosures*

- Basis for preparation
- GOV, SBM, IR
- Centralised disclosure for IR-1 and SBM-3: in AR topic specific requirements

#### SECTION 3

##### *Policies, actions and targets*

- Centralised PAT, in the main part only topic agnostic DRs
- In ARs topic specific requirements

### TOPICAL SECTIONS (only metrics)

#### SECTION 4

##### *Environment*

#### SECTION 5

##### *Social*

#### SECTION 6

##### *Business conduct*

### ACRONYMS AND GLOSSARY OF TERMS

Quelle: EFRAG, Kick-Off, ED-LSME Field Tests, 29.2.24

# ED-LSME: Vereinfachungen / Kürzungen

	SHALL	MAY			REPORT IF YOU HAVE / IF APPLICABLE
		From "Shall" to "May"	MAY in Set 1	Total	
Set 1*	823	-	279	279	-
LSME	466	81	110	191	32
Reduction "nr."	-357	-	-147	-66	-
Reduction "%"	<b>-43%</b>	-	<b>-57%</b>	<b>-26%</b>	<b>-47%</b>



**- 47%**  
if we consider the simplification of "report if you have" and "if applicable" components

Quelle: EFRAG, Kick-Off, ED-LSME Field Tests, 29.2.24

- a) Angabekategorien / Berichterstattungsbereiche und -themen / Konventionen für die Standardsetzung
- b) Qualitative Merkmale der Informationen
- c) Doppelte Wesentlichkeit
- d) Wertschöpfungskette
- e) Zeithorizonte
- f) Erstellung und Darstellung (*presentation*) der Nachhaltigkeitsinformation
- g) Struktur des Nachhaltigkeitsberichts
- h) Verknüpfung mit anderen Teilen der Unternehmensberichterstattung und damit verbundener Informationen
- i) Übergangsbestimmungen

# ED-LSME Abschnitt 1

---



- a) Anhang A: Anwendungsanforderungen – unternehmensspezifische Angaben / doppelte Wesentlichkeit (inkl. Stakeholder) / Wertschöpfungskette / Schätzungen (Branchenwerte, Proxies)
- b) Anhang B: Qualitative Merkmale der Informationen
- c) Anhang C: Liste der Phase-in-Vorgaben
- d) Anhang D: Aufbau eines ESRS-Nachhaltigkeitsberichts
- e) Anhang E: Ablaufdiagramm für Bestimmung von Angabepflichten
- f) Anhang F: Beispiele für den Aufbau eines ESRS-Nachhaltigkeitsberichts
- g) Anhang G: Beispiele für Referenzierungen
- h) Anhang H: Liste der Angabepflichten / Anwendungsanforderungen (AR) in Abschnitt 2

# ED-LSME Abschnitt 1



ED-LSME Section 1 General requirements	Vereinfachungen / Änderungen im Vergleich zu ESRS Set 1
3. Materiality 3.2 Material matters and materiality of information	Grds. gleicher konzeptioneller Ansatz Zzgl. AR10 bzgl. Wertschöpfungskette (?)
Opportunities and positive impacts	Freiwillige Angabe
4.1 Reporting undertaking and value chain	Anpassung für Erstellung als Einzel-Nachhaltigkeitsbericht erforderlich (TU werden einbezogen wie Assoziierte / Gemeinschaftsunternehmen)
4.2 Estimation using sector averages and proxies	<ul style="list-style-type: none"><li>- Verwendung anderer veröffentlichter nachhaltigkeits-bezogener Informationen von Unternehmen in der Wertschöpfungskette</li><li>- AR 59 (vgl. AR10)</li><li>- Verwendung von Schätzungen und Branchendaten; reasonable effort</li></ul>

# ED-LSME Abschnitt 1: Wertschöpfungskette



## 4.1 Reporting undertaking and value chain

58. The information about the reporting undertaking provided in the **sustainability statement** shall be extended to include information on the material **impacts** and **risks** connected to the undertaking through its **business relationships** in the upstream and/or downstream **value chain** ('value chain information'). Based on the results of the materiality assessment, investment and other business relationships with the undertaking's subsidiaries are also sources of material impacts and risks. In extending the information about the reporting undertaking, the undertaking shall include material impacts and risks connected with its upstream and downstream value chain(s):
- (a) following the outcome of its **materiality** assessment and, if applicable, of its due diligence process and
  - (b) in accordance with any specific requirements related to the value chain of topical sections of this [draft] Standard.
59. The extension of the information about the reporting undertaking to include value chain information **does not require information on each and every actor in the value chain, but only the inclusion of material value chain information.**

Zu evaluieren:

- Tochterunternehmen
- Assoziierte oder Gemeinschaftsunternehmen
- Geschäftsbeziehungen: Zulieferer, Kunden
- ...

Frage: „Kunden der Kunden“?

## ED-LSME Abschnitt 1: Wertschöpfungskette

---



64. There are circumstances where the undertaking cannot collect information about its upstream and downstream **value chain** as required by paragraph 58 despite making **reasonable efforts to do so**. In these circumstances, the undertaking shall estimate the information to be reported about its upstream and downstream value chain by using all reasonable and supportable information such as **sector-average data** and **other proxies**.

# ED-LSME Abschnitt 1



ED-LSME Section 1 General requirements	Vereinfachungen / Änderungen im Vergleich zu ESRS Set 1
6.1 Presenting comparative information / Reporting errors prior period	Keine Vergleichsinformationen, sofern “more than reasonable effort” (anstelle von ESRS Set 1 “when impracticable”)
6.2 Sources of estimation and outcome uncertainty	Für Beurteilung, ob mögliche zukünftige Ereignisse wesentlich sein können: Nicht “full range of severity and likelihood” möglicher zukünftiger Ereignisse, sondern “the range of severity and likelihood”.
6.3 Updating disclosures about events after the end of the reporting period	Nur für Auswirkungen auf Berichtsperiode erforderlich und nur, sofern darstellbar mit “reasonable effort” (ansonsten qualitative Beschreibung der Auswirkungen) keine Angaben zu Auswirkungen für Zeitraum nach Ende der Berichtsperiode erforderlich
6.5 Reporting errors prior period	Korrektur der Vergleichswerte nur erforderlich, sofern möglich mit “reasonable effort” (anstelle von ESRS Set 1 – “when impracticable”). Ggf. Angabe, dass Korrektur nicht erfolgt ist.
6.6 Classified and sensitive information, and information on intellectual property, know-how or results of innovation	
6.7 Matters in course of negotiation	Anders als Set 1: Keine Informationen erforderlich über bevorstehende Entwicklungen oder über in Verhandlung befindliche Sachverhalte

# ED-LSME Abschnitt 1



ED-LSME Section 1 General requirements	Vereinfachungen / Änderungen im Vergleich zu ESRS Set 1
8. Connectivity	Gleicher konzeptioneller Ansatz; vereinfachte Sprache
Policies	Beispiele für “nicht formalisierte” (not formalised policies), in Abschnitt 3, AR3: wonach z.B. in Ermangelung formalisierter Policies die konkreten Maßnahmen oder Ziele beschrieben werden können, die Ausdruck sind solcher Policies
Reporting on consolidated level	Anpassung erforderlich
9. Phased-in transitional provisions	Wie Set 1 – nur für Unternehmen, die nicht von der Opt-Out-Möglichkeit Gebrauch machen (können); Schwellenwert: 50 Mitarbeitern (anstelle von 750 Mitarbeitern in Set 1)  Vier zusätzliche Phase-ins

# ED-LSME Abschnitt 2 – Allgemeine Angaben



## Section 2 – General disclosures

(BP-1) – General basis for preparation of the sustainability statements

(BP-2) – Disclosures in relation to specific circumstances

(GOV-1) – The role of the administrative, management and supervisory bodies

(GOV-2) – Due diligence

(SBM-1) – Strategy, business model and value chain

(SBM-2) – Interests and views of stakeholders

(SMB-3) – Material impacts and risks and their interaction with strategy and business model

(SBM-4) – Positive impacts and material opportunities (Voluntary)

(IR-1) – Processes to identify and assess material impacts and risks\*

(IR-2) – Disclosure Requirements in ESRS LSME covered by the undertaking's sustainability statement

## ED-LSME Abschnitt 2 – Allgemeine Angaben

Angabepflicht unabhängig von der Wesentlichkeitsanalyse

Disclosure/Application Requirements	To be disclosed irrespective of materiality assessment	To be disclosed 'if you have to'	To be disclosed on a voluntary basis
Section 2 - Disclosure Requirement 1 (BP-1) – General basis for preparation of the sustainability statements	x		
Section 2 - Disclosure Requirement 2 (BP-2) – Disclosures in relation to specific circumstances	x		
Section 2 - Disclosure Requirement 3 (GOV-1) – The role of the administrative, management and supervisory bodies	x		
Section 2 - Disclosure Requirement 4 (GOV-2) - Due diligence		x	
Section 2 - Disclosure Requirement 5 (SBM-1) – Strategy, business model and value chain	x		
Section 2 - Disclosure Requirement 6 (SBM-2) – Interests and views of stakeholders		x	
Section 2 - Disclosure Requirement 7 (SMB-3) - Material impacts and risks and their interaction with strategy and business model	x		
Section 2 - Voluntary Disclosure 8 (SBM-4) – Material opportunities			x
Section 2 - Disclosure Requirement 9 (IR-1) - Processes to identify and assess material impacts and risks	x		
Section 2 - Disclosure Requirement 10 (IR-2) – Topics covered by the undertaking's sustainability statement	x		

## ED-LSME Abschnitt 2 – Allgemeine Angaben



DRSC

ED-LSME Section 2 General disclosures	Vereinfachungen / Änderungen im Vergleich zu ESRS Set 1
DR-1 (BP 1) – General basis for preparation of the sustainability statement and DR-2 (BP 2) – Disclosures in relation to specific circumstances	Schätzungen in der Wertschätzungskette vereinfacht Vergleichsangaben nur, sofern möglich mit “reasonable effort”.
DR-3 (GOV 1) - The role of the administrative, management and supervisory bodies	Weniger granular; umstrukturiert
DR-4 (GOV 2) – Due diligence	Ob Due Diligence-Prozess implementiert, oder nicht (EU datapoint). Angaben zu Due Diligence (Set 1, ESRS 2.58-61) gestrichen
DR-5 (SBM 1) - Strategy, business model and value chain	Kein Umsatz-Breakdown; stattdessen Angaben wesentlicher Branchen (ESRS sectors)
DR-6 (SBM 2) - Interests and views of stakeholders	Angabe nur, sofern Auseinandersetzung mit Stakeholdern erfolgt
DR-7 (SBM-3) - Material impacts and risks and their interaction with strategy and business model	Keine Angaben zur Resilienz von Strategie und Business Model
DR-8 (SBM-4) - Material opportunities and positive impacts as voluntary content	Freiwillig
DR-9 (IR 1) - Processes to identify and assess material impacts and risks	Umstrukturierung (zentrale Angabe)

## ED-LSME Abschnitt 3 – PAT

---



### Section 3 – Policies, Actions and Targets

(IR-3) – Policies and actions in relation to sustainability matters\*

(IR-4) – Targets in relation to sustainability matters\*

# ED-LSME Abschnitt 4 – Umwelt



## Section 4 – Environment

E1-1 – Energy consumption and mix

E1-2 – Gross Scopes 1, 2, 3 and Total GHG emissions

E1-3 – GHG removals and GHG mitigation projects financed through carbon credits

E1-4 – Anticipated financial effects from material physical and transition risks and potential climate-related opportunities

E2-1 – Pollution of air, water and soil

E2-2 – Substances of concern and substances of very high concern

E3-1 – Water consumption

E4-1 – Impact metrics related to biodiversity and ecosystems change

E5-1 – Resource inflows

E5-2 – Resource outflows

## ED-LSME Abschnitt 5 – Soziales „Eigene Belegschaft“

### Zielsetzung des Abschnittes (Tz. 11)

- (d) The objective of these [draft] Disclosure Requirements is also to enable *users* to understand the extent to which the undertaking aligns or complies with international and European human rights instruments and conventions, including the International Bill of Human Rights, the UN Guiding Principles on Business and Human Rights and the OECD Guidelines for Multinational Enterprises, the International Labour Organization's Declaration on Fundamental Principles and Rights at Work and ILO fundamental conventions, the UN Convention on Persons with Disabilities, the European Convention of Human Rights, the European Social Charter, the Charter of Fundamental Rights of the European Union, the EU policy priorities as set out by the European Council and the European Union legislation.]

Verweis auf Einhaltung multi-nationaler Richtlinien erforderlich?

# ED-LSME Abschnitt 5 – Soziales „Eigene Belegschaft“



DRSC

## S1-1 (S. 163 des ED-LSME) Merkmale der Beschäftigten des Unternehmens

1. Gesamtzahl der Beschäftigten (Personenzahl) nach Geschlecht und Land, für Länder mit **mind. 10% der Gesamtzahl** der Beschäftigten  
(*Hinweis: keine 50-MA-Schwelle, anders als ESRS Set 1*)
2. Gesamtzahl der Beschäftigten oder Vollzeitäquivalente:
  1. Unbefristet (unterteilt nach Geschlecht)
  2. Befristet (unterteilt nach Geschlecht), ggf. Gründe (AR)
  3. Beschäftigte ohne garantierte Arbeitsstunden (nach Geschlecht), ggf. Gründe (AR) [z.B. „Vertragspartner auf Abruf“]  
(freiwillige Unterteilung nach Region, AR15)
3. Quote der Mitarbeiterfluktuation im Berichtszeitraum
4. Angabe der Methoden / Annahmen für erstellte Daten, inkl.
  1. ob Personenanzahl oder Vollzeitäquivalente
  2. ob Jahresendangabe, Jahresdurchschnitt oder a
5. Angabe ob,
  1. Vollzeitbeschäftigte (unterteilt nach Geschlecht)
  2. Teilzeitbeschäftigte (unterteilt nach Geschlecht)

## AR8-17 (S. 170 f.)

Gender	Number of employees (head count)
Male	
Female	
Other	
Not reported	
<b>Total Employees</b>	

Country	Number of employees (head count)
Country A	
C	Länderspez. Def. anwenden / „einfache“ Zusammenfassung

	OTHER*	NOT DISCLOSED	TOTAL
unt / FTE)			
(head count / FTE)			
temporary employees (head count / FTE)			
Number of non-guaranteed hours employees (head count / FTE)			
Number of full-time employees (head count / FTE)			
Number of part-time employees (head count / FTE)			

Definition für „eigene Belegschaft“ weicht von der Definition der Anzahl der Mitarbeiter gem. HGB ab.

# ED-LSME Abschnitt 5 – Soziales „Eigene Belegschaft“



DRSC

## S1-2 (S. 163 des ED-LSME)

### Merkmale der nicht angestellten Beschäftigten in der eigenen Belegschaft des Unternehmens

1. die Gesamtzahl der nicht angestellten Beschäftigten innerhalb der eigenen Belegschaft des Unternehmens, bei denen es sich entweder um Personen handelt, die mit dem Unternehmen einen **Vertrag über die Erbringung von Arbeitsleistungen** geschlossen haben („Selbstständige“, z.B. Schwangerschaftsvertretung), oder Personen, die von Unternehmen bereitgestellt werden, die in erster Linie im Bereich der **„Vermittlung und Überlassung von Arbeitskräften“** (NACE-Code N78) tätig sind (hier zusätzlich freiwillig: typische Formen der nicht angestellten Beschäftigungsverhältnisse und deren Verhältnis zum Unternehmen),
2. eine Erläuterung der zur Zusammenstellung der Daten verwendeten Methoden und Annahmen, einschließlich Angaben:
  1. ob Zahl der nicht angestellten Beschäftigten als Personen oder als Vollzeitäquivalente (einschließlich einer Erläuterung, wie ermittelt, und
  2. ob Zahl am Ende des Berichtszeitraums, Durchschnitt des Berichtszeitraums (which can be more relevant) oder unter Verwendung einer anderen Methode (which can be more relevant)

## AR18 ff. (S. 172)

- Self-employed people (contractors)
- Employed by a third party, but with „employment activities“ with work under the direction of the undertaking (e.g., temporary workers, some work as employees, such as filling in for temporarily absent employees; regular work on the same site as employees; posted workers)

Definition für „eigene Belegschaft“  
weicht von der Definition der Anzahl der Mitarbeiter gem. HGB ab.  
Wie sind ausgelagerte Tätigkeiten zu bewerten? (Z.B. IT-Service);  
Kriterium der Weisungskompetenz ausschlaggebend?

# ED-LSME Abschnitt 5 – Soziales „Eigene Belegschaft“



## S1-3 (S. 164 des ED-LSME) Tarifvertragliche Abdeckung

Das Unternehmen hat Folgendes anzugeben:

- den prozentualen Anteil aller Beschäftigten, die von Tarifverträgen abgedeckt sind

Freiwillig:

- Für Beschäftigte, die nicht von Tarifverträgen abgedeckt sind, kann das Unternehmen angeben, ob es ihre Arbeits- und Beschäftigungsbedingungen auf der Grundlage von Tarifverträgen, die seine anderen Beschäftigten abdecken, oder auf der Grundlage von Tarifverträgen anderer Unternehmen festlegt.

- Das Unternehmen kann den Umfang beschreiben, in dem die Arbeits- und Beschäftigungsbedingungen von nicht angelegten Beschäftigten innerhalb seiner eigenen Belegschaft durch Tarifverträge bestimmt oder beeinflusst werden.

## AR22 f. (S. 173)

- Dreisatz für Ermittlung des Anteils
- Es zählen für Pflichtangabe alle Beschäftigten, für die Tarifbindung (verpflichtend) gilt; relevant: nationale, branchen- oder unternehmensbezogene Vereinbarungen
- Anzahl nicht deckungsgleich mit Gesamtarbeitsmitgliedern

**Sofern Bezahlung nach Tarif nur in Arbeitsverträgen vereinbart?**

collective bargaining coverage of employees	
0-39%	
40-59%	
60-79%	
80-100%	

# ED-LSME Abschnitt 5 – Soziales „Eigene Belegschaft“



S1-4 (S. 164 des ED-LSME) Angemessene Entlohnung	AR26 f. (S. 173)
<ol style="list-style-type: none"><li>1. Angabe, ob seine Beschäftigten im Einklang mit den geltenden Referenzwerten eine angemessene Entlohnung erhalten. Wenn ja, reicht diese Angabe aus, um diese Angabepflicht zu erfüllen, und es sind keine weiteren Informationen erforderlich.</li><li>2. Sofern einigen Beschäftigten keine angemessene Entlohnung gezahlt wird, gibt das Unternehmen die Länder an, in denen die Beschäftigten unter dem geltenden Referenzwert für eine angemessene Entlohnung entlohnt werden (sofern 10% der Beschäftigten in diesen Ländern oder – sofern Schwellenwert nicht einschlägig – nach „Haupt-Ländern“). Zudem ist der Prozentsatz der Beschäftigten anzugeben, deren Lohn unter dem Referenzwert des jeweiligen Landes liegt.</li><li>3. Freiwillig: Diese Angabe auch für nicht angestellten</li></ol>	<ul style="list-style-type: none"><li>• Ermittlung des „lowest wage“ als Vergleichsmaßstab (ohne Praktikanten und Auszubildende)</li><li>• „angemessene Entlohnung“: nicht geringer als minimum wage according to 2022/2041 EU Directive (für EEA-Länder) unter Berücksichtigung von sonstigen Vorgaben und – falls vorhanden – ebenfalls konkrete nationale, nationale oder regionale Normen oder – basierend auf der Darstellung der für ein „decent standard of living“ erforderlichen Entlohnung (vgl. AR27(b))</li></ul>

**Für SNCI: verpflichtende jährliche Überprüfung der „angemessenen Vergütung“ gem. Institutsvergütungsverordnung**

# ED-LSME Abschnitt 5 – Soziales „Eigene Belegschaft“



## S1-5 (S. 165 des ED-LSME) Sozialschutz

Das Unternehmen gibt an, ob seine eigenen Beschäftigten durch öffentliche Programme oder durch von dem Unternehmen angebotene Leistungen einen Sozialschutz gegen Verdienstverluste aufgrund eines der folgenden bedeutenden Lebensereignisse genießen:

- a) Krankheit,
- b) Arbeitslosigkeit ab dem Zeitpunkt, zu dem die eigene Arbeitskraft für das Unternehmen arbeitet,
- c) Arbeitsunfälle und Erwerbsunfähigkeit,
- d) Elternzeit, und
- e) Ruhestand.

Wenn ja, reicht diese Angabe aus, um diese Angabepflicht zu erfüllen, und es sind keine weiteren Informationen erforderlich.

Sofern die Beschäftigten nicht diesen gelisteten Sozialschutz genießen, können (freiwillig) zusätzliche Angaben gemacht werden:

- Wesentliche Länder, in denen kein Sozialschutz (von a)-e)) besteht
- Für jedes dieser Länder, die Angabe der Beschäftigtengruppe, die keinen Sozialschutz (welchen?) genießen

**Angabe erforderlich bei nationalen Vorgaben?**

## AR29 (S. 174)

Def. Sozialschutz: alle Maßnahmen, die Zugang bieten zu Gesundheitsversorgung und Einkommensunterstützung in bestimmten Situationen (z.B. Verlust des Arbeitsplatzes, Krankheit, Geburt, Ruhestand).

## ED-LSME Abschnitt 5 – Soziales „Eigene Belegschaft“



S1-6 (S. 165 des ED-LSME)  
Parameter für Schulungen

1. durchschnittliche Zahl der Schulungsstunden je Beschäftigtem, aufgeschlüsselt nach Geschlecht

AR30 (S. 174)

Verwendung der Personenanzahl erforderlich (nicht Vollzeitäquivalent)

# ED-LSME Abschnitt 5 – Soziales „Eigene Belegschaft“



S1-7 (S. 165 des ED-LSME) Parameter für Gesundheitsschutz und Sicherheit	AR31 f. (S. 175)
<p>Angaben für eigene Belegschaft und nicht angestellte Mitarbeiter</p> <ol style="list-style-type: none"><li>1. Anzahl der Todesfälle infolge arbeitsbedingter Verletzungen und arbeitsbedingter Erkrankungen</li><li>2. die Zahl und die Quote der meldepflichtigen Arbeitsunfälle,</li><li>3. in Bezug auf die Beschäftigten des Unternehmens die Zahl der Ausfalltage aufgrund arbeitsbedingter Verletzungen und Todesfälle infolge von Arbeitsunfällen</li></ol>	<ul style="list-style-type: none"><li>• Todesfälle können separat für arbeitsbedingte Verletzungen und arbeitsbedingte Erkrankungen berichtet werden</li><li>• Beschreibung von Sachverhalten, die typischerweise KEINE Arbeitsunfälle sind, sofern keine gesetzliche Vorgabe (z.B. Herzinfarkt während der Arbeit, Unfall)</li><li>• Berücksichtigung psychischer Krankheiten</li><li>• Berechnungsmethode (AR38)</li><li>• Arbeitsbedingte Erkrankungen: akut, wiederkehrend oder chronisch (z.B. Einschränkung / Verlust Gehör, relevante Krebserkrankungen)</li><li>• Wochenende / Feiertage zählen auch als Ausfalltage</li></ul>

**Datenschutz?  
(Umgang bei untersagter  
Erfassung der Daten?)**

# ED-LSME Abschnitt 5 – Soziales „Eigene Belegschaft“

S1-8 (S. 166 des ED-LSME) Vergütungsparameter (Verdienstunterschiede und Gesamtvergütung)	AR44 (S. 176)
<ol style="list-style-type: none"><li>1. geschlechtsspezifisches Verdienstgefälle, d. h. die Differenz zwischen dem Durchschnittseinkommen von weiblichen und männlichen Beschäftigten, ausgedrückt als Prozentsatz des Durchschnittseinkommens männlicher Beschäftigter,</li><li>2. das Verhältnis der jährlichen Gesamtvergütung der am höchsten bezahlten Einzelperson zum Median der jährlichen Gesamtvergütung aller Beschäftigten (ohne die am höchsten bezahlte Einzelperson)</li><li>3. Verdienstgefälle nach Mitarbeiterkategorie und Ländern/Segmenten</li><li>4. Freiwillig: Angabe unterteilt nach Grundvergütung und Zusatz-/variabler Vergütung</li><li>5. Freiwillig: Angabe angepasst für Unterschiede in der Kaufkraft (Angabe der Berechnungsmethode)</li></ol>	<ul style="list-style-type: none"><li>• Berechnungsmethode</li><li>• Ggf. Information erforderlich für Kontext zum Gender-Pay-Gap sowie Berechnungsmethode darstellen</li></ul> <p>zwei Vergleichsperioden</p> <p>komponenten, die für Gesamtvergütung zu berücksichtigen sind: Basisgehalt; Bonus; Provisionen, Sachleistungen etc.</p>

Rückschlüsse auf Einzelpersonen möglich? Aussagekraft der „unbereinigten“ Angabe?

# ED-LSME Abschnitt 5 – Soziales „Eigene Belegschaft“



## S1-9 (S. 167 des ED-LSME)

### Vorfälle und schwerwiegende Auswirkungen im Zusammenhang mit Menschenrechten

46. The disclosure required by paragraph 44 shall include, subject to the relevant privacy regulations, **work-related incidents of discrimination** on the grounds of gender, racial or ethnic origin, nationality, religion or belief, disability, age, sexual orientation, or other relevant forms of discrimination involving internal and/or external **stakeholders** across operations in the reporting period. This includes incidents of **harassment** as a specific form of discrimination.
47. The undertaking shall disclose the following information regarding incidents of **discrimination** and identified cases of severe human rights **incidents** (e.g., **forced labour, human trafficking or child labour**):
- (a) the total number of **incidents of discrimination**, including **harassment**, reported in the reporting period<sup>6</sup>, as well as the number of severe human rights incidents connected to the undertaking's workforce in the reporting period, including an indication of how many of these are cases of non-respect of the UN Guiding Principles on Business and Human Rights, ILO Declaration on Fundamental Principles and Rights at Work or OECD Guidelines for Multinational Enterprises. If no such incidents have occurred, the undertaking shall state this<sup>7</sup>; and
  - (b) the total amount of fines, penalties and compensation for damages resulting from the incidents described in (a) above, and a reconciliation of the monetary amounts disclosed in the most relevant amount in the financial statements. If it is not possible to provide a reconciliation after making reasonable efforts to do so, the undertaking shall provide an explanation of where in the financial statements these monetary amounts can be found.

## AR48 (S. 177)

- Freiwillig: Angaben zum Status der Vorfälle (Umgang damit durch das Unternehmen)
- Ggf. Klagen oder öffentliche Diskussion von Fällen schwerwiegender Auswirkungen auf die Menschenrechte
- Abhilfemaßnahmen des Unternehmens (ggü. vermeintlichem Opfer / vermeintlichem P...)
- ...

Verweise auf internationale /  
multinationale Richtlinien  
erforderlich?

# ED-LSME Abschnitt 5 – Soziales „Eigene Belegschaft“



## S1-10 (S. 167 des ED-LSME) Diversitätsparameter

1. Geschlechterverteilung nach Anzahl und prozentualem Anteil auf der obersten Führungsebene
2. Anteil der Personen mit Behinderungen bei der eigenen Belegschaft, für die rechtliche Einschränkungen bei der Datenerhebung gelten

## AR51 f. (S. 178)

- Oberste Führungsebene definiert als „one and two levels below the administrative and supervisory bodies“ oder unternehmenseigene Definition
- Methode für Ermittlung der Daten (ggf. verschiedene Definitionen)
- Freiwillige zusätzliche Angabe: nach Altersgruppen (bis 30, 30-50 Jahre alt, über 50)

# ED-LSME Abschnitt 5 – Soziales „Eigene Belegschaft“



S1-11 (S. 168 des ED-LSME) Work-Life-Balance / Vereinbarkeit von Berufs- und Privatleben	AR54 f. (S. 178)
<p>Freiwillige Angabe („may“)</p> <ol style="list-style-type: none"><li>1. Anteil der Beschäftigten, die Anspruch auf Urlaub/Freistellung („leave“) aus familiären Gründen haben</li><li>2. Anteil der anspruchsberechtigten Beschäftigten, die diese Freistellung (Urlaub) in Anspruch genommen haben (unterteilt nach Geschlecht)</li></ol>	<ul style="list-style-type: none"><li>• Familiäre Freistellungen: Mutterschutz, Elternzeit, Pflegezeit für Verwandte</li><li>• „Anrecht“ je nach gesetzlicher Vorschrift oder auch Unternehmenspolicy bzw. Tarifvereinbarung etc.</li><li>• Anrecht muss an Unternehmen gemeldet sein oder Unternehmen hat davon Kenntnis</li></ul>

*Berücksichtigung weiterer positiver Aspekte? (z.B. Home-Office-Regelungen, arbeitgeberfinanzierte Altersvorsorge)*

# ED-LSME Abschnitt 6 – Business Conduct



## G1-1 (S. 186 des ED-LSME) Management of relationships with suppliers

## AR1 (S. 188)

5. **The undertaking shall provide information about the management of its relationships with its suppliers as well as the management of its impacts on its supply chain.**
6. This disclosure requirement should be read in conjunction with Section 2 IR 3, where the undertaking shall state whether it has a supplier code of conduct.
7. The undertaking may disclose information on its purchasing practice / procedure and whether it considers also ESG criteria.
8. The undertaking shall disclose whether it has established a practice / procedure to monitor late payments.

# ED-LSME Abschnitt 6 – Business Conduct



## G1-2 (S. 186 des ED-LSME) Anti-corruption and anti-bribery

## AR2 (S. 188)

9. **The undertaking shall report whether it has a system in place to prevent and detect, investigate, and respond to allegations or incidents relating to corruption and bribery including the related training, and, if applicable, to describe it.**
10. The undertaking shall disclose:
  - (a) any actions taken to address breaches in procedures and standards of anti-**corruption** and anti-**bribery**<sup>1</sup>.
  - (b) the number of convictions and the amount of fines for violation of anti-**corruption** and anti-**bribery** laws<sup>2</sup>.

## G1-3 (S. 186 des ED-LSME) Political influence and lobbying activities

11. **The undertaking shall disclose whether it has in place activities and commitments related to exerting its political influence, including its lobbying activities related to its material impacts and risks and describe them if applicable.**
12. The disclosure required by paragraph 11 shall include:
  - (a) if applicable, the representative(s) responsible in the **administrative, management and supervisory bodies** for the oversight of these activities,
  - (b) for financial or in-kind political contributions:
    - i. the total monetary value of financial and in-kind political contributions made directly and indirectly by the undertaking, and
    - ii. where appropriate, how the monetary value of in-kind political contributions is estimated.
  - (c) the main topics covered by its **lobbying activities** and the undertaking's main positions on these in brief.

# Stellungnahme des FA NB



**Konzept: Einzel-Nachhaltigkeitsbericht anstelle von Konzernbetrachtung?**

**Konzept: freiwillige Angaben zu positive Auswirkungen und Chancen?**

**Konzept: “*with reasonable effort*” anstelle von “*unless impracticable*”?**

- (b) introduce the concept of ‘where possible with reasonable effort’ instead of ‘impracticable’ when the undertaking shall provide restated comparative figures and disclose the difference. If it is not possible to provide the information with reasonable effort, the undertaking does not need to disclose that fact.

## Konzept: Vereinfachungen bei Betrachtung der Wertschöpfungskette

59. The extension of the information about the reporting undertaking to include value chain information **does not require information on each and every actor in the value chain, but only the inclusion of material value chain** information.
64. There are circumstances where the undertaking cannot collect information about its upstream and downstream **value chain** as required by paragraph 58 despite making **reasonable efforts to do so**. In these circumstances, the undertaking shall estimate the information to be reported about its upstream and downstream value chain by using all reasonable and supportable information such as **sector-average data** and **other proxies**.

**Konzept: Angaben für Länder mit mind. 10% der Gesamtzahl der Beschäftigten**

*keine 50-MA-Schwelle, anders als ESRS Set 1*

**Umgang mit Anforderungen an den Datenschutz?**

*z.B. Krankheitsbezogene Informationen*

**Einschätzung der weiteren Vorschläge?**

*z.B. weitere positivbesetzte KPI zur work-life-balance vorgeben?*

**Vielen Dank!**