



DRSC

Weiterentwicklung des ED-LSME und ED-VSME

– Update –

33. FA-NB-Sitzung / TOP 2
4. November 2024 / 9-10 Uhr

Bearbeitungsstand und Zeitplan



VSME

- TEG-Approval: 22. Oktober 2024
- SRB-Befassung: November 2024
- Übergabe an die EU-KOM: 20. Dezember 2024

LSME

- TEG-Approval: 4. oder 7. November 2024
- SRB-Befassung: November 2024
- Übergabe an die EU-KOM: 20. Dezember 2024

LSME – ausgewählte Fragestellungen



	ED-LSME	Diskussion: Stand Oktober 24
Cost-Benefit-Analyse	<ul style="list-style-type: none"> - Ergebnis der CBA: kein ausgewogenes Kosten-Nutzen-Verhältnis (50%-Reduzierung der Anforderungen erforderlich) 	<ul style="list-style-type: none"> - Ca. 300 „shall“ data points (ca. 40% weniger als ED-LSME) - Ca. 60 „shall“-Datenpunkte begrenzt auf „if applicable“ (d.h. ggf. ca. 60% weniger Datenpunkte) - Deutliche Verbesserung des Kosten-Nutzen-Verhältnisses für listed KMU und SNCI - CBA-Präsentation am 30. Oktober 2024 in gemeinsamer Sitzung von SRB und SR-TEG - Einschätzung der gelisteten KMU? (weiterhin zu komplex; weiterhin nicht investoren-/adressatengerecht aufgrund der Begrenzung auf den Einzelbericht)
Konzeption	<ul style="list-style-type: none"> - Stand-alone Standard 	<ul style="list-style-type: none"> - Verweis auf ESRS Set 1 für weitergehende Erläuterungen

LSME – ausgewählte Fragestellungen



	ED-LSME	Diskussion: Stand Oktober 24
SFDR-/Benchmark-/Pillar 3-Datenpunkte	<ul style="list-style-type: none"> - Bzgl. SFDR: lediglich „Table 1-PAI“ verpflichtend 	<ul style="list-style-type: none"> - Pflicht zur Angabe von Table 2- und Table 3-Indikatoren gem. SFDR gem. Wesentlichkeitsanalyse - Zusätzliches Template zu Angaben bzgl. der im Nachhaltigkeitsbericht aufgenommenen / nicht enthaltenen EU-Datenpunkte und ggf. Gründe dafür - Hintergrund: Erfordernis aus Sicht der Investoren - Zur Diskussion: Angemessenheit, insbesondere für SNCI? (keine Kapitalmarktinvestoren bei SNCI)
SNCI-Anwender	<ul style="list-style-type: none"> - Keine Berücksichtigung der Besonderheiten des Finanzsektors 	<ul style="list-style-type: none"> - weiterhin keine Berücksichtigung - ESRS Financial Sector weiterhin ausstehend - Weitere Besonderheit: keine IFRS-Anwender (in Deutschland)

LSME – ausgewählte Fragestellungen



	ED-LSME	Diskussion: Stand Oktober 24
Value Chain Cap	<ul style="list-style-type: none"> - Grundlage des Value Chain Cap gem. CSRD - Ca. 20 Datenpunkte, die aufgrund der Informationsanforderungen von Set 1 enthalten sind 	<ul style="list-style-type: none"> - Keine Beschränkung auf Tier 1 (vgl. auch EFRAG Survey Report) - Beibehaltung aller Set 1-VC-Anforderungen <p>Fragen (adressiert an die EU-Kommission):</p> <ul style="list-style-type: none"> - Gültigkeit des Value Chain Cap über ESRS Set 1 hinaus auch für Sektorstandards? - Gültigkeit der Value Chain Cap Funktion auch bei Angaben, die im LSME lediglich freiwillig sind („may“ disclosures?), derzeit Annahme, dass „shall“ disclosures erforderlich sind
Rückwirkung auf ESRS Set 1?	<ul style="list-style-type: none"> - Eine Anpassung von ESRS Set 1 auf Basis der Erkenntnisse aus LSME-Diskussion nicht vorgesehen 	<ul style="list-style-type: none"> - weiterhin nicht vorgesehen - LSME wird derart ausgestaltet, dass die VC-Angaben in ESRS Set 1 im LSME als „shall“-Angaben enthalten sind

Konzeption des ED-VSME (Stand: Oktober 2024)



DRSC

	Basis Modul	Comprehensive Modul	Offen: „AFI“ Modul
Fokus	„Nutzer“ („user“)-Perspektive (Kreditgeber, Investoren, große Unternehmen / KMU-Kunden)		
Adressaten	Kleinstunternehmen / sowie Mindestanforderungen an die Nachhaltigkeitsberichterstattung anderer KMU	Adressierung von zusätzlichen Informationsbedarfen der Kreditgeber und Kunden (große Unternehmen)	
Wesentlichkeitsanalyse	Nein	Nein	Nein
Inhalt	B1-B11 - „sofern anwendbar“ („if applicable“) - ausführlicher Leitfaden (Guidance) : Berechnung von KPI / Begriffsdefinitionen	C1-C6 (oder C7, C8) - „sofern anwendbar“ („if applicable“) - ausführlicher Leitfaden (Guidance) - unternehmensspezifische Angaben (Referenz zu Scope 3)	- Offen: Taxonomy-Platzhalter (abhängig von Rückmeldung der Sustainable Finance Platform) – TEG lehnt Platzhalter ab - keine weiteren Bankenthemen identifiziert (gem. Banken-Workshop)
PAI (Ergänzung Offenlegungsverordnung, Anhang 1, Tabelle 1)	fast vollständig / über Module verteilt		

VSME – Basis Modul



ED-Konzept	TEG-Approval: Oktober 2024
Auswahl der Module	<p>wie bisher:</p> <p>Basis Modul und ggf. Comprehensive Module (offen: AFI – Taxonomy Platzhalter) oder Basis Modul und ausgewählte zusätzliche Datenpunkte des Comprehensive Modules</p>
<p>Vergleichsinformationen /</p> <ul style="list-style-type: none"> - ... 	<p>Grds. wie bisher:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Previous year except for metrics being disclosed for the first time
<p>Wesentlichkeitsanalyse für PAT- und BP-Modul</p>	<p>If applicable principle – jetzt für beide Module</p> <p>In the Basic and Comprehensive modules certain disclosures only apply to specific circumstances. In particular, the following instructions specify that, in these circumstances, the information is to be reported only if considered ‘applicable’ by the undertaking. When one of these disclosures is omitted, it is assumed to not be applicable.</p>
<p>Konzernebene</p>	<p>(weiterhin) Empfehlung, Nachhaltigkeitsbericht auf Konzernebene zu erstellen; Angabe aller einbezogenen TU</p>
<p>„Classified or sensitive Information“</p>	<p>Über bestimmte Informationen (z.B. Betriebsgeheimnisse) muss nicht berichtet werden; Angabe, sofern dies für das KMU einschlägig ist</p>

VSME – Basis Modul



Basis Modul (ED)		TEG-Approval (Stand: Oktober 2024)
Basic Metrics		
B1	<p>Angaben zu Grundlagen der Berichterstattung</p> <ul style="list-style-type: none"> - gewählte Berichtsoption (Modul) - Konzern- oder Einzelnachhaltigkeitsbericht - einbezogene TU 	<p>wie zuvor, zuzüglich folgender Informationen:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Undertaking's legal form - NACE sector classification code(s) - Size of balance sheet - Turnover - Number of employees in full time equivalents (FTEs) or headcount - Country of primary operations and locations of significant asset(s); and - Geolocation of sites owned, leased or managed - (zuvor N1) Key elements of its business model and strategy, including (shall): <ul style="list-style-type: none"> - description of significant groups of products and/or services offered - description of main business relationships (such as key suppliers, customers, distribution channels and consumers) - if strategy has key elements that relate to or affect sustainability matters, a brief description of those key elements - If ESG certificate or label; shall provide a brief description of those

Basis Modul (ED)		TEG-Approval (Stand: Oktober 2024)
Basic Metrics		
B2	<p>Praktiken („Practices“) für den Übergang zu einem nachhaltigeren Wirtschaften</p> <p>Praktiken = reduzieren negativer Impacts oder Erreichen von positiven Impacts (Hinweis: keine formalen Leitlinien, sondern „Handlungen“)</p> <ul style="list-style-type: none"> • nicht beinhaltet: <ul style="list-style-type: none"> philanthropische Aktivitäten (z.B. Spenden) • umfassen z.B. Verbesserung der Arbeitsbedingungen, Gleichberechtigung am Arbeitsplatz, Verringerung von Wasser- und/oder Stromverbrauch etc. 	<ul style="list-style-type: none"> - Weiterhin „may“ - Bessere Erläuterungen zu practices (unter Einbindung von N3 und N5), wie folgt: <div style="border: 1px solid #ccc; padding: 10px; margin-top: 10px;"> <p><u>27. The undertaking may describe:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> (a) <u>epactices. Practices in this context shall include, for instance, initiatives to improve working conditions and equal treatment in the workplace, sustainability training for the undertaking’s workforce, collaboration with universities related to sustainability projects, efforts to reduce the undertaking’s water and electricity consumption or to prevent pollution, and initiatives to improve product safety;</u> (b) <u>eformal sustainability policies on ESG issues (and if it is publicly available) as well as any separate environmental, social or governance policy for addressing material risks and opportunities;</u> (c) <u>eany future initiatives or forward-looking plans on ESG issues that are relevant to implement; and</u> (d) <u>targets to monitor the implementation of the policy and the progress achieved.</u> <p><u>28. When policies and future initiatives are in place, the undertaking may indicate who is responsible in the governance body.</u></p> <p><u>28-29. The undertaking can use the template in the guidance to report this disclosure.</u></p> </div>

Basis Modul (ED)		TEG-Approval (Stand: Oktober 2024)																						
Basic Metrics																								
B2 Praktiken („Practices“) für den Übergang zu einem nachhaltigeren Wirtschaften Praktiken = reduzieren negativer Impacts oder Erreichen von positiven Impacts (Hinweis: keine formalen Leitlinien, sondern „Handlungen“) <ul style="list-style-type: none"> • nicht beinhaltet: philanthropische Aktivitäten (z.B. Spenden) • umfassen z.B. Verbesserung der Arbeitsbedingungen, Gleichberechtigung am Arbeitsplatz, Verringerung von Wasser- und/oder Stromverbrauch etc. 	- Weiterhin „may“ - Auszug der Guidance zu B2:																							
	<table border="1"> <thead> <tr> <th></th> <th><u>Do you have existing ESG policies/ practices that addresses any of the following sustainability matters? [YES/NO]</u></th> <th><u>Is it publicly available? [YES/NO]</u></th> <th><u>Please describe the practices/ policies and consequent actions</u></th> <th><u>Does the policy have any targets? [YES/NO, if yes specify targets]</u></th> <th><u>Indicate who is responsible in the governance body. [if any]</u></th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td><u>Climate Change</u></td> <td>-</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td><u>Pollution</u></td> <td>-</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>-</td> </tr> </tbody> </table>							<u>Do you have existing ESG policies/ practices that addresses any of the following sustainability matters? [YES/NO]</u>	<u>Is it publicly available? [YES/NO]</u>	<u>Please describe the practices/ policies and consequent actions</u>	<u>Does the policy have any targets? [YES/NO, if yes specify targets]</u>	<u>Indicate who is responsible in the governance body. [if any]</u>	<u>Climate Change</u>	-	-	-	-	-	<u>Pollution</u>	-	-	-	-	-
		<u>Do you have existing ESG policies/ practices that addresses any of the following sustainability matters? [YES/NO]</u>	<u>Is it publicly available? [YES/NO]</u>	<u>Please describe the practices/ policies and consequent actions</u>	<u>Does the policy have any targets? [YES/NO, if yes specify targets]</u>	<u>Indicate who is responsible in the governance body. [if any]</u>																		
<u>Climate Change</u>	-	-	-	-	-																			
<u>Pollution</u>	-	-	-	-	-																			

Basis Modul (ED)		TEG-Approval (Stand: Oktober 2024)
Basic Metrics		
B2	<p>Praktiken („Practices“) für den Übergang zu einem nachhaltigeren Wirtschaften</p> <p>Praktiken = reduzieren negativer Impacts oder Erreichen von positiven Impacts (Hinweis: keine formalen Leitlinien, sondern „Handlungen“)</p> <ul style="list-style-type: none"> • nicht beinhaltet: philanthropische Aktivitäten (z.B. Spenden) • umfassen z.B. Verbesserung der Arbeitsbedingungen, Gleichberechtigung am Arbeitsplatz, Verringerung von Wasser- und/oder Stromverbrauch etc. 	<p>- Guidance beinhaltet besondere (freiwillige) Angaben für Genossenschaften:</p> <p>– If the undertaking is a cooperative, it may disclose:</p> <p>–</p> <ul style="list-style-type: none"> (a) <u>The effective participation of workers, users or other interested parties or communities in governance;</u> (b) <u>the financial investment in the capital or assets of social economy entities referred to in the Council Recommendation of 29 September 2023 (excluding donations and contributions); and</u> (c) <u>any limits to the distribution of profits connected to the mutualistic nature or to the nature of the activities consisting in services of general economic interest (SGEI)</u>

Basis Modul (ED)		TEG-Approval (Stand: Oktober 2024)
Basic Metrics – Umwelt		
B3	<p>Energie(verbrauch) und THG Emissionen</p> <ul style="list-style-type: none"> • Gesamt-Energieverbrauch in MWh, nach: fossile Brennstoffe und Strom gem. Stromrechnungen (erneuer-barer/nicht-erneuerbare Quellen) • Scope 1 • Scope 2 (standortbasiert) 	<ul style="list-style-type: none"> - Vorgaben gelten weiterhin - Zuzüglich: GHG intensity = total GHG Emissions / turnover <ul style="list-style-type: none"> - beide Angaben sind im Basis-Modul enthalten - jedoch haben sich gem. EFRAG einige Banken (im Banken-Workshop) für die explizite Angabe ausgesprochen

Basis Modul (ED)		TEG-Approval (Stand: Oktober 2024)
Basic Metrics – Umwelt		
B4	<p>Verschmutzung von Luft, Wasser und Boden</p> <ul style="list-style-type: none"> in der eigenen Geschäftstätigkeit emittierte Schadstoffmenge, sofern rechtliche Verpflichtung zur Meldung besteht (z.B. Industrial Emissions Directive, European Pollutant Release and Transfer Register) oder die ohnehin bereits berichtet werden (z.B. EMAS) 	<ul style="list-style-type: none"> Klarstellung, dass Angabe zu Schadstoffen und deren Mengen nur dann erforderlich ist (<i>shall</i>), sofern Unternehmen bereits gesetzlich zur Berichterstattung über Schadstoffe (<i>pollutants</i>) verpflichtet ist, z.B. aufgrund der Industrieemissionsrichtlinie (<i>Industrial Emissions Directive</i>) oder dem Schadstoffregister (<i>European Pollutant Release and Transfer Register</i>) oder Unternehmen bereits freiwillig berichtet (EMAS)

Basis Modul (ED)		TEG-Approval (Stand: Oktober 2024)
Basic Metrics – Umwelt		
B5	<p>Biodiversität</p> <ul style="list-style-type: none"> • verpflichtende Angabe Anzahl und Fläche (in Hektar) der Standorte, die es besitzt, gepachtet hat oder verwaltet und die sich in oder in der Nähe von Gebieten mit schutzbedürftiger Biodiversität befinden. • freiwillige Angaben zur Landnutzung, z.B.: <ol style="list-style-type: none"> a) Gesamtnutzung von Land; b) gesamte versiegelte Fläche c) naturnahe Flächen am Standort d) naturnahe Flächen außerhalb des Standorts 	<p>Keine Veränderung, aber Verknüpfung zu B1:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Aufnahme von Geo-Daten je Site (B1), d.h. je Standort - Site gem. Defined Terms (Appendix A): <i>“The location of one or more physical installations. If there is more than one physical installation from the same or different owners or operators and certain infrastructure and facilities are shared, the entire area where the physical installation are located may constitute a site.”</i> (Definition entspricht ESRS Set 1 Glossary)



Basis Modul (ED)		TEG-Approval (Stand: Oktober 2024)
Basic Metrics – Umwelt		
B6	Wasser <ul style="list-style-type: none">• gesamte Wasserentnahme• separater Ausweis der Wasserentnahme an Standorten mit großer Wasserknappheit (<i>areas of high water stress</i>)• gesamter Wasserverbrauch (<i>water consumption</i>): Differenz zwischen Wasserentnahme und Wassernutzung (<i>water discharge</i>) durch Produktion	Keine Veränderung, aber <u>in der Diskussion</u> : (auch keine „water intensity“)

Basis Modul (ED)	TEG-Approval (Stand: Oktober 2024)
<p>Basic Metrics – Umwelt</p>	
<p>B7 Ressourcennutzung, Kreislaufwirtschaft, und Abfallmanagement</p> <p>Falls das Unternehmen als Herstellungsbetrieb oder Bauunternehmen tätig ist und/oder Verpackungsprozesse betreibt:</p> <ul style="list-style-type: none"> - recycelter Bestandteil in den vom Unternehmen hergestellten Produkten (Waren und Materialien) und deren Verpackungen; - Anteile von recycelbarem Material in vom Unternehmen hergestellten Produkten und deren Verpackungen <p>Die Gesamtmenge des jährlich erzeugten Abfalls in Gewicht oder Volumen, aufgeschlüsselt nach Typ (nicht gefährlich und gefährlich).</p> <p>Gewicht der jährlich zum Recycling oder zur Wiederverwendung genutzten Abfallmengen</p>	<p>Zusätzliche Angabe?</p> <p>B 7 – Resource use, circular economy and waste management</p> <p>25-38. The undertaking shall disclose how it manages resource use, its waste management practices and whether and if yes how it applies <i>circular economy principles</i>.</p> <p>Beibehaltung von a) Gesamtmenge jährlich erzeugtem Abfall (nicht-gefährlich/ gefährlich) und b) jährliche Abfallmenge, die recycelt oder wiederverwendet wird</p> <p>Zudem Verbesserung bzgl. „(Anteil) recycelter Inhalte in den Produkten und in der Verpackung“, neu: „<u>annual mass-flow of key materials</u>“</p> <p>(c) if the undertaking operates in a sector using significant material flows (for example manufacturing, construction, packaging or others), the annual mass-flow of relevant materials used.</p> <p>Problem weiterhin (Stand September): Abgrenzung der Unternehmen („undertaking operates in manufacturing, construction and/or packaging processes“): alle Unternehmen, die ihre Produkte verpacken?</p>

Basis Modul (ED)		TEG-Approval (Stand: Oktober 2024)
Basic Metrics – Sozial		
B8	<p>(Eigene) Belegschaft – Allgemeine Merkmale</p> <p>Anzahl der Beschäftigten nach Vollzeitäquivalenten oder Anzahl, unterteilt nach:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Vertragsart (unbefristet / befristet) - Geschlecht -(sofern einschlägig) Land 	<p>Angaben beibehalten, <u>zuzüglich folgender Pflichtangabe</u>:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Employee turnover rate (Mitarbeiterfluktuation) <p>Begründung von EFRAG</p> <ul style="list-style-type: none"> - Angaben wurden von den Adressaten dieser Nachhaltigkeitsinformationen (hier: Banken) als wichtig erachtet

Basis Modul (ED)		TEG-Approval (Stand: Oktober 2024)
Basic Metrics – Sozial		
B9	Belegschaft – Gesundheit und Sicherheit <ul style="list-style-type: none">- Recordable work-related accidents- Fatalities as a result of work-related injuries and work-related ill-health	Keine Änderung (auch keine weiteren Aufspaltung der Angaben zusätzlich für „non-employees“)

Basis Modul (ED)		TEG-Approval (Stand: Oktober 2024)	
Basic Metrics – Sozial			
<p>B10</p> <p>(Eigene) Belegschaft – Vergütung, tarifvertragliche Abdeckung und Schulungen</p> <p>a) Ggf. Verhältnis von Einstiegsgehalt zu Mindestvergütung (<i>if significant proportion compensated on wages subject to minimum wage rules, ratio of entry level wage to minimum wage</i>)</p> <p>b) Prozentuales geschlechtsspezifisches Verdienstgefälle (bei KMU ab 150 MA)</p> <p>c) Anteil der tarifvertraglichen Abdeckung</p> <p>d) Schulungsstunden (formale/informelle Weiterbildungen)</p>	<p>Vereinfachung von a):</p> <p>Aber:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Nicht nur Angabe, ob Mindestlohn gezahlt wird („equal or above“), sondern auch auf welcher Grundlage - Neuer Diskussionsstand: Grenze von 150 MA wird beibehalten bis auch die EU-RL Reduzierung auf 100 MA vorsieht (ab 2031) <p>Ggf. noch in der Diskussion?</p> <ul style="list-style-type: none"> - Brauchen Banken die Angabe, auf welcher Grundlage Mindestlohn gezahlt wird? 	<p>B 10 – Workforce – Remuneration, collective bargaining and training</p> <p>46-48. The undertaking shall disclose:</p> <p>(a) when whether the employees receive a pay that is above applicable minimum wage for the country it reports on, whether it is set directly by the national minimum wage law or through a collective bargaining agreement;</p> <p>(b) a significant proportion of employees are compensated based on wages subject to minimum wage rules, the relevant ratio of the entry level wage to the minimum wage; the percentage gap in pay between its female and male employees. [The undertaking may omit this disclosure when its head-count is below 1050 employees;]</p> <p>(c) the percentage of employees covered by collective bargaining agreements; and</p> <p>(d) the average number of annual training hours per employee, broken down by gender, that are related to the development of skills and competences, whether acquired through formal or informal forms of capacity building.</p>	

Basis Modul (ED)		TEG-Approval (Stand: Oktober 2024)
Basic Metrics – Sozial		
B11	Arbeitskräfte in der Wertschöpfungskette, betroffene Gemeinschaften, Verbraucher und Endnutzer Sofern vorhanden, <u>freiwillige</u> Beschreibung des Prozesses zur Identifikation von Arbeitskräften in der Wertschöpfungskette, betroffenen Gemeinschaften, Verbrauchern und Endnutzern, auf die sich die Unternehmenstätigkeit auswirken oder auswirken kann sowie Beschreibung dieser Auswirkungen, Ort der Auswirkung und betroffene Gruppen	Streichung aufgrund der Komplexität.

Basis Modul (ED)		TEG-Approval (Stand: Oktober 2024)
Basic Metrics – Business Conduct		
B12	Verurteilungen und Geldstrafen für Korruption und Bestechung Anzahl der Verurteilungen und Höhe der Geldstrafen für Verstöße gegen Anti-Korruptions- und Anti-Bestechungsgesetze	Keine Änderung

VSME – ehemals PAT-Modul



DRSC

PAT-Modul (ED)		TEG-Approval (Stand: Oktober 2024)
N1	Strategie: Geschäftsmodell und Nachhaltigkeits-bezogene Initiativen Including a) Significant groups of products and/or services b) Significant market(s) c) Main business relationships d) Key elements of strategy that relate to sustainability matters, if applicable	Teilweise aufgenommen in B1: a), c) und d)

VSME – ehemals PAT-Modul



PAT-Modul (ED)		TEG-Approval (Stand: Oktober 2024)
Wesentlichkeitsanalyse		
N2	<p>Wesentliche Nachhaltigkeitsaspekte</p> <p>List of material sustainability matters and brief description and</p> <ul style="list-style-type: none"> • How it has impact • Actual and potential effects on undertaking's present or future financial position and performance • Actual and potential effects on activities and strategy 	<p>Überarbeitung des Konzepts</p> <ul style="list-style-type: none"> • Wegfall der Wesentlichkeitsanalyse • Streichung der Anforderung der Angabe der „Liste wesentlicher Nachhaltigkeitsthemen“ (u.a. Streichung N2) <p>Diskussion / Hintergrund:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Ggf. zusätzliche Liste mit durch EFRAG identifizierten für SME wesentlichen Nachhaltigkeitsthemen; „<i>sector list of SME</i>“ • Annahme bei Erarbeitung des Standards: KMU-Nachhaltigkeitsbericht-Tool mit Abfrage von „einschlägigen“ Themen (<i>applicability</i>)

VSME – ehemals PAT-Modul



DRSC

PAT-Modul (ED)	TEG-Approval (Stand: Oktober 2024)
N3-N5	
<ul style="list-style-type: none">- Management der wesentlichen Nachhaltigkeitsaspekte- Key Stakeholders- Governance	Streichung

Comprehensive Module	TEG-Approval (Stand: Oktober 2024)
Entity-specific consideration	
<p>Scope 3 can yield relevant information</p>	<p>Nach intensiver Diskussion: keine Änderung</p> <ul style="list-style-type: none"> - weiterhin das einzige Beispiel für entity-specific considerations - weiterhin: <i>„When it reports on Scope 3 GHG emissions, the undertaking includes significant Scope 3 categories (as per the Corporate Value Chain (Scope 3) Accounting and Reporting Standard) based on its own assessment of relevant Scope 3 categories.“</i> <p>Ggf. noch in Diskussion:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Nicht einleitend beim Comprehensive Module, sondern als grundsätzlicher Aspekt „unternehmensspezifische Informationen“ - Hintergrund für Diskussion bzgl. Berichtspflicht (für bestimmte Sektoren): Banken ziehen häufig Schätzungen heran für Scope 3 Emissionen der Kunden

VSME – ehemals BP-Modul



DRSC

BP-Modul (ED)		EFRAG-Vorschlag
		Comprehensive Module – Governance
BP1	Umsätze aus bestimmten Sektoren a) kontroverse Waffen b) Anbau und Produktion von Tabak; c) Sektor fossiler Brennstoffe (Kohle, Öl und Gas) einschließlich einer Aufschlüsselung der Umsätze aus Kohle, aus Öl und aus Gas; d) Chemikalienproduktion	C1 Keine inhaltlichen Änderungen

VSME – ehemals BP-Modul



DRSC

BP-Modul (ED)		TEG-Approval (Stand: Oktober 2024)
		Comprehensive Module – Governance
BP2	Geschlechtervielfalt im Governance-Organ Sofern ein Governance-Organ existiert (z.B. Aufsichtsrat, Geschäftsführung)	C2 Keine inhaltlichen Änderungen

VSME – ehemals BP-Modul



BP-Modul (ED)		TEG-Approval (Stand: Oktober 2024)	
		Comprehensive Module – Umwelt	
BP3	Angabepflicht für THG Emissionsreduktionsziele, sofern vorhanden , für: Scope 1, Scope 2	Zusammenfassung zu „C3“ Konkretisierung und Ausweitung um weitere Angaben zu den Zielen, u.a.:	<p>Comprehensive Module - Environmental Metrics</p> <p>Disclosure C_3 – GHG emission reduction action plan and targets and climate transition</p> <p>55-59. If the undertaking has set GHG emission reduction targets, it shall provide its GHG emission reduction targets <u>in absolute value for scope 1, scope 2 and, if relevant, significant scope 3 emissions.</u></p> <p>56. <u>scope 1 emissions;</u> and</p> <p>57. <u>scope 2 emissions.</u></p> <p><u>60. If the undertaking has set GHG emission reduction targets, it shall provide:</u></p> <p><u>(a) The target year and value;</u></p> <p><u>(b) The base year and value;</u></p> <p><u>(g)(c) The units used for targets;</u></p> <p>(h) <u>The share of the scope 1, scope 2 and scope 3 concerned by the target; and</u></p> <p>(i)(d)</p> <p><u>— a list of main actions it seeks to implement to achieve its targets.</u></p> <p>(f)(e) <u>This disclosure includes Scope 3 emissions, only when they are disclosed under paragraph 71 above and the undertaking has set GHG emission reduction targets for Scope 3 emissions.</u> Disclosure BP 4 – Transition plan for climate change mitigation</p> <p><u>61. If the undertaking active that operates in high climate impact sectors has adopted a transition plan for climate change mitigation, it shall provide information about it, including an explanation of how its GHG emission reduction targets are compatible with the limiting of global warming to 1.5°C.</u></p>
BP4	Übergangspläne (<i>transition plan</i> , TP) zur Verringerung der Auswirkungen des Klimawandels Nur, sofern das Unternehmen einen Übergangsplan erarbeitet hat	- Target and base year/value - List of main actions TP-Angabe begrenzt auf <i>high climate impact sector</i> Zusätzliche Angabe: Sofern kein TP vorhanden, dann Info ob/wann ein TP angenommen wird	
<p><u>62. In case the undertaking active operates in high climate impact sectors and does not have a transition plan for climate change mitigation in place, it shall indicate whether and, if so, when it will adopt such a transition plan.</u></p>			

VSME – ehemals BP-Modul



BP-Modul (ED)	TEG-Approval (Stand: Oktober 2024)
<p>BP5</p>	<p>Comprehensive Module – Umwelt</p>
<p>physikalische Risiken aus dem Klimawandel erwartete finanzielle Auswirkungen, die sich aus physischen Risiken des Klimawandels auf das Unternehmen ergeben können; sofern das Unternehmen wesentlichen physischen Risiken ausgesetzt ist. Insbesondere hat es anzugeben:</p>	<p>C4, deutliche Vereinfachung</p> <ul style="list-style-type: none"> - Ob (welche) Risiken / Zwischenfälle identifiziert; Bewertung der Anfälligkeit ; Zeithorizont; ob Maßnahmen eingeleitet wurden - Freiwillig: finanzielle Auswirkungen
<p>Geldbetrag und Prozentsatz der Vermögenswerte (bezogen auf die Bilanzsumme) des Unternehmens, die wesentlichen physischen Risiken in kurz-, mittel- und langfristiger Hinsicht ausgesetzt sein können, ohne Berücksichtigung etwaiger Maßnahmen zur Anpassung an den Klimawandel, aufgeschlüsselt nach akuten und chronischen physischen Risiken;</p>	<p>Disclosure C 4 – Climate risks</p> <p>58. If undertaking has identified climate-related hazards and climate-related transition events, creating gross climate-related risks for the undertaking, it shall disclose:</p> <ul style="list-style-type: none"> (a) how it has assessed the vulnerability of its assets, activities and value chain to these hazards and transition events, (b) with the time horizons of any climate-related hazards and transition events identified; and (c) whether it has undertaken climate change adaptation actions for any climate-related hazards and transition events. <p>59. The undertaking may disclose the potential adverse effect of physical risk, that may affect its financial performance or business operations in the short, medium or long term, with an indication as to whether the undertaking assesses that the risk is high/medium/low.</p>
<p>den Anteil der Vermögenswerte mit wesentlichen physischen Risiken, für die Maßnahmen zur Anpassung an den Klimawandel beschlossen wurden;</p>	
<p>den Standort der wesentlichen Vermögenswerte, die von wesentlichen physischen Risiken betroffen sind;</p>	
<p>den Geldbetrag und den Anteil (Prozentsatz) des Nettoerlöses aus den Geschäftstätigkeiten des Unternehmens, der wesentlichen physischen Risiken in kurz-, mittel- und langfristiger Hinsicht ausgesetzt ist; und</p>	
<p>die Aufschlüsselung des Buchwerts der Immobilienvermögenswerte des Unternehmens nach Energieeffizienzklassen.</p>	

VSME – ehemals BP-Modul



BP-Modul (ED)		TEG-Approval (Stand: Oktober 2024)
		Comprehensive Module – Umwelt
BP6	Gefährliche Abfälle und/oder radioaktive Abfälle	Streichung (gefährliche Abfälle ohnehin Gegenstand von B4)

VSME – ehemals BP-Modul



BP-Modul (ED)		TEG-Approval (Stand: Oktober 2024)	
		Comprehensive Module – Sozial	
BP7	<p>Übereinstimmung mit international anerkannten Instrumenten (inkl. UN-Leitprinzipien für Wirtschaft und Menschenrechte)</p> <p>Whether policies with regard to own workforce are aligned with ... (incl. UN Guiding Principles on Business and Human Rights)</p>	C6, deutliche Vereinfachung:	<p><u>Disclosure CC 56 – (BP7 + BP8) Human rights impacts and complaints</u></p> <p>66. <u>The undertaking shall respond to the following questions:</u></p> <p>(a) <u>Does the undertaking have a code of conduct or human rights policy for its own workforce? Note: Undertakings that have a due diligence process in place shall answer positively.</u></p> <p>(b) <u>If yes, do these cover (dropdown menu):</u></p> <p>i. <u>Child labour (YES/ NO);</u></p> <p>ii. <u>Forced labour (YES/ NO);</u></p> <p>iii. <u>Human trafficking (YES/ NO);</u></p> <p>iv. <u>Discrimination (YES/ NO);</u></p> <p>v. <u>Accident prevention (YES/ NO);</u></p> <p>vi. <u>Other.</u></p> <p>(a)(c) <u>Does the undertaking have a complaint handling mechanism for its own workforce? (YES/ NO)</u></p>
BP8	<p>Prozess zur Überwachung der Einhaltung und Mechanismen zur Behandlung von Verstößen mit/gegen OECD-Richtlinien für multinationale Unternehmen und UN-Leitprinzipien für Wirtschaft und Menschenrechte</p>	<p>ja/nein-Fragen</p> <p>Zur weiteren Diskussion:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Berücksichtigung der europäischen gesetzlichen Anforderungen? „Entity operates (only) in the EU and is subject to human rights regulation in the EU.“ 	

VSME – ehemals BP-Modul



BP-Modul (ED)		TEG-Approval (Stand: Oktober 2024)	
		Comprehensive Module – Sozial	
BP9	Verstöße gegen OECD-Leitlinien für multinationale Unternehmen	C7, deutliche Vereinfachung: ja/nein-Fragen	<p>Disclosure BP-9C 67 – Incidents related to severe human rights cases</p> <p>67. The <u>undertaking shall respond to the following question:</u></p> <p>(a) <u>Does the undertaking have confirmed cases related to:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> <u>i. Child labour (YES/ NO);</u> <u>ii. Forced labour (YES/ NO);</u> <u>iii. Human trafficking (YES/ NO);</u> <u>iv. Discrimination (YES/ NO);</u> <u>v. Other undertaking shall disclose whether there have been any violations of the UN Guiding Principles on Business and Human Rights, the ILO Declaration on Fundamental Principles and Rights at Work or the OECD Guidelines for Multinational Enterprises with regard to its own workforce during the reporting year.</u> <p>(b) <u>If yes, the undertaking may describe the actions being taken to address the violations described above.</u></p>
		<p><u>Ggf. Konkretisierung:</u></p> <p>- Konkretisierung „in the reporting period“</p>	

VSME – ehemals BP-Modul



BP-Modul (ED)		EFRAG-Vorschlag
		Comprehensive Module – Sozial
BP10	<p>Vereinbarkeit von Berufs- und Privatleben</p> <ul style="list-style-type: none"> • Anteil der Beschäftigten, die einen Anspruch auf familienbedingte Abwesenheit haben (unterteilt nach Geschlecht) • Anteil der Beschäftigten, die dies in Anspruch genommen haben 	<p>Streichung, aber <u>neu</u>: C5 Workforce (General) Additional Characteristics</p> <p><u>Disclosure C 5 – Workforce (General) Additional characteristics</u></p> <p><u>60. If the undertaking employs- 50 or more employees, the undertaking shall disclose the female to male ratio at management level for the reporting period.</u></p> <p>61. <u>If the undertaking employs- 50 or more employees, the undertaking shallmay disclose the number of non-employees¹ that worked in over-the reporting period. [Moved from disclosure B8 – Workforce – General Characteristics following SR TEG decision].</u></p> <p>The undertaking shall disclose the number of persons with disabilities amongst its employees, subject to legal restrictions on the collection of data.</p> <ul style="list-style-type: none"> - ab 50 MA: Angabe des Anteils der Frauen in der Führungsebene (female/male ratio at management level) - ab 50 MA: freiwillige Angabe der non-employees <p><u>Begründung von EFRAG:</u> für Banken und andere Stakeholder wichtige Information</p>

VSME – ehemals BP-Modul



DRSC

BP-Modul (ED)		EFRAG-Vorschlag
		Comprehensive Module – Sozial
BP11	Anzahl der Auszubildenden	Streichung



DRSC

Vielen Dank!