

© DRSC e.V. || Joachimsthaler Str. 34 || 10719 Berlin || Tel.: (030) 20 64 12 - 0 || Fax.: (030) 20 64 12 - 15
www.drsc.de - 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:	37. Sitzung FA NB / 18.3.2025 / 09:00 – 10:00 Uhr
TOP:	07 – Double Materiality Assessment: Implikationen des Omnibus
Thema:	Bedeutung der Omnibus-Initiative für die ESRS-DMA
Unterlage:	37_07a_FA-NB_Omnibus-DMA_Basis

- Am **26.2.2025** veröffentlichte die EU-KOM ein erstes Paket mit Vorschlägen zur Bürokratieentlastung von Unternehmen. Gegenstand dieser Vorschläge ist insb. der sog. „**Omnibus 1**“, welcher zwei Änderungsrichtlinien (ÄnderungsRL-E) und eine delegierte Änderungsverordnung umfasst. Mit den Vorschlägen sollen die Anforderungen an die Nachhaltigkeitsberichterstattung deutlich vereinfacht werden.
- Die **Änderungsrichtlinie COM(2025) 81 final (ÄnderungsRL-E #81)** beinhaltet vorrangig inhaltliche Änderungen der Bilanzrichtlinie (BilanzRL, Richtlinie 2013/34/EU), Corporate Sustainability Reporting Directive (CSRD, Richtlinie (EU) 2022/2464), Corporate Sustainability Due Diligence Directive (CSDDD, Richtlinie (EU) 2024/1760) und der Abschlussprüferrichtlinie (AbschlussprüferRL, Richtlinie 2006/43/EG). Darüber hinaus wird hier eine **Überarbeitung des ESRS Set 1** durch die EU-KOM angekündigt, wobei u.a. auch **Klarstellungen zur ESRS-Wesentlichkeitsanalyse** erfolgen sollen.
- Stand der Informationen ist der **12.3.2025**. Über aktuelle Entwicklungen im Nachgang zu diesem Datum wird während der Sitzung berichtet.
- Grundlage für die Informationen in dieser Unterlage sind insb. die folgenden Verlautbarungen zum Omnibus-1-Paket der EU-KOM:
 - [Q&A on Simplification Omnibus I and II](#)
 - [ÄnderungsRL-E #81](#)
 - [Commission Staff Working Document](#)

1. Omnibus-1-Paket der EU-KOM: Überlegungen bzgl. ESRS-DMA
2. Gegenwärtige Vorgaben zur ESRS-DMA
3. Fragen an den FA NB

1. Omnibus-1-Paket der EU-KOM

Gegenstand der Überarbeitungen

ÄnderungsRL-E #80: *Stop-the-clock-proposal*

CSRD, CSDDD
Schnelle Umsetzung beabsichtigt



Brussels, 26.2.2025
COM(2025) 80 final
2025/0044 (COD)

Proposal for a

DIRECTIVE OF THE EUROPEAN PARLIAMENT AND OF THE COUNCIL

amending Directives (EU) 2022/2464 and (EU) 2024/1760 as regards the dates from which Member States are to apply certain corporate sustainability reporting and due

(1) Verschiebung Berichtspflicht (Kohorten 2 & 3)

- Ermöglichung der Entscheidungen über inhaltliche Vorschläge (#81)

ÄnderungsRL-E #81: Inhaltliche Vorschläge

CSRD, CSDDD, Bilanz-RL, AP-RL



Brussels, 26.2.2025
COM(2025) 81 final
2025/0045 (COD)

Proposal for a

DIRECTIVE OF THE EUROPEAN PARLIAMENT AND OF THE COUNCIL

amending Directives 2006/43/EC, 2013/34/EU, (EU) 2022/2464 and (EU) 2024/1760 as regards

- (2) Anwendungsbereich
- (3) Value-chain cap
- (4) Prüfung
- (5) Inhalt NHB

ÄnderungsVO-E: Taxonomieangaben



Brussels, XXX
[...] (2025) XXX draft

COMMISSION DELEGATED REGULATION (EU) .../...

of XXX

amending Commission Delegated Regulation (EU) 2021/2178 as regards the simplification of the content and presentation of information to be disclosed concerning environmentally sustainable activities and Commission Delegated Regulations (EU) 2021/2139 and (EU) 2023/2486 as regards simplification of certain technical screening criteria for determining whether economic activities cause no significant harm to environmental objectives

1. Omnibus-1-Paket der EU-KOM: ÄnderungsRL-E #81



Nachhaltigkeitsberichterstattung gem. CSRD/ESRS: Highlights

- **Neuer Anwendungsbereich:** nur große Unternehmen mit mehr als 1.000 Mitarbeitern
- **Value-chain-cap:** Anforderungen eines freiwillig anwendbaren Standards zur Nachhaltigkeitsberichterstattung (Basis: VSME) determiniert erlaubten Abfrageumfang
Ausnahme: branchenspezifische Informationsanforderungen
- **Streichung:** sektorspezifische ESRS und LSME ESRS
- **Taxonomieangaben:** Berichtspflicht nur Unternehmen im CSRD-Scope mit mehr als 450 Mio. Euro Umsatzerlöse; für andere: „flexiblere“ Handhabung der Berichtsanforderungen der TaxonomieVO
- **Prüfung des Nachhaltigkeitsberichts:** nur mit begrenzter Sicherheit („limited assurance“)
- ...

(Weitere Änderungen betreffen auch die Vorgaben der CSDDD und der TaxonomieVO)

**+ Ankündigung der EU-KOM: Überarbeitung ESRS Set 1
(inkl. Klarstellungen zur ESRS-DMA)**

1. Omnibus-1-Paket der EU-KOM: ÄnderungsRL-E #81



Bekenntnis zum Green Deal: Explanatory Memorandum

This proposal therefore contains provisions to simplify and streamline the regulatory framework with a view to reduce the burden on undertakings resulting from the CSRD and the CSDDD without undermining the policy objectives of either piece of legislation and to ensure more cost-effective delivery of the overall ambition of the European Green Deal related to the green and just transition.

This proposal is consistent with EU policy to enhance competitiveness, to simplify the regulatory framework and to reduce burden on business while still achieving the policy goals of the CSRD and CSDDD. This includes preserving the Green Deal as mid- to long-term competitiveness depends on companies sufficiently integrating sustainability considerations into their operations.

Quelle: ÄnderungsRL-E #81, Explanatory Memorandum, S. 2 & 8

1. Omnibus-1-Paket der EU-KOM: ÄnderungsRL-E #81



Bekanntnis zum Green Deal: Erwägungsgrund 2

- (2) In the context of the Commission's commitment to reduce reporting burdens and enhance competitiveness, it is necessary to amend Directives 2006/43/EC²², 2013/34/EU²³, (EU) 2022/2464²⁴ and (EU) 2024/1760 of the European Parliament and of the Council²⁵, whilst maintaining the policy objectives of the European Green Deal²⁶, and the Sustainable Finance Action Plan²⁷.

1. Omnibus-1-Paket der EU-KOM: CSRD/ESRS



Doppelte Wesentlichkeit: Keine Änderungen auf konzeptioneller Ebene

11. Is the Commission changing the principle of double materiality of the CSRD?

No. The omnibus proposal does not change the 'double materiality perspective', meaning that companies remaining in scope will have to report about how sustainability risks affect their business and about their own impact on people and the environment.

Quelle: Q&A EU-KOM; Frage 11

1. Omnibus-1-Paket der EU-KOM: CSRD/ESRS



Angekündigte Überarbeitung ESRS Set 1

5. What are the main changes that the omnibus package is bringing to the CSRD?

- **Commission's commitment to revise the European Sustainability Reporting standards (“ESRS”):** The Commission will revise the delegated act establishing the ESRS, with the aim of substantially reducing the number of data points, clarifying provisions deemed unclear, improving consistency with other pieces of legislation and reducing the number of data points.

Quelle: Q&A EU-KOM; Frage 5

1. Omnibus-1-Paket der EU-KOM: CSRD/ESRS



Angekündigte Überarbeitung ESRS Set 1 (cont'd)

Secondly, the Commission intends to adopt a delegated act to revise the first set of ESRS. To deliver swiftly on the simplification and streamlining of the ESRS, and to provide clarity and legal certainty to undertakings, the Commission aims to adopt the necessary delegated act as soon as possible, and at the latest six months after the entry into force of this proposal. The revision of the delegated act will substantially reduce the number of mandatory ESRS datapoints by (i) removing those deemed least important for general purpose sustainability reporting, (ii) prioritising quantitative datapoints over narrative text and (iii) further distinguishing between mandatory and voluntary datapoints, without undermining interoperability with global reporting standards and without prejudice to the materiality assessment of each undertaking. The revision will clarify provisions that are deemed unclear.

Quelle: ÄnderungsRL-E #81, Explanatory Memorandum, S. 5

1. Omnibus-1-Paket der EU-KOM: CSRD/ESRS



Angekündigte Überarbeitung ESRS Set 1: Klarstellungen zur DMA

It will improve consistency with other pieces of EU legislation. It will provide clearer instructions on how to apply the materiality principle, to ensure that undertakings only report material information and to reduce the risk that assurance service providers inadvertently encourage undertakings to report information that is not necessary or dedicate excessive resources to the materiality assessment process. It will simplify the structure and presentation of the standards. It will further enhance the already very high degree of interoperability with global sustainability reporting standards. It will also make any other modifications that may be considered necessary considering the experience of the first application of ESRS.

Quelle: ÄnderungsRL-E #81, Explanatory Memorandum, S. 5

1. Omnibus-1-Paket der EU-KOM: CSDDD



Stakeholder(einbindung): Änderungsvorschläge

Begriff „Stakeholder“

Begrenzung des Begriffsverständnisses auf

- Arbeitskräfte bzw. deren Vertretungen
- Menschen/Gemeinschaften, deren Rechte bzw. Interessen von den Produkten, Dienstleistungen und Aktivitäten des Unternehmens (inkl. TU) **direkt betroffen** sind bzw. sein können

Stakeholdereinbindung

- Nur noch **relevante** Interessenträger zu konsultieren
- Keine Konsultation mehr bei Entscheidung zum Aussetzen von Geschäftsbeziehungen und bei der Entwicklung von Indikatoren zur Überwachung der Sorgfaltspflichten

2. Gegenwärtige Vorgaben zur ESRS-DMA



Durchführung der Wesentlichkeitsanalyse gem. ESRS 1

ESRS 1

ALLGEMEINE ANFORDERUNGEN

INHALTSVERZEICHNIS

Ziel

1. ESRS-Kategorien, Berichterstattungsbereiche und Formulierungsgrundsätze
 - 1.1 ESRS-Kategorien
 - 1.2 Berichterstattungsbereiche und Mindestinhalt der Angaben in Bezug auf Konzepte, Maßnahmen, Ziele und Kennzahlen
 - 1.3 Formulierungsgrundsätze
2. Qualitative Merkmale von Informationen
3. Doppelte Wesentlichkeit als Grundlage für die Angabe von Nachhaltigkeitsinformationen
 - 3.1 Interessenträger und ihre Bedeutung für die Wesentlichkeitsanalyse
 - 3.2 Wesentliche Aspekte und Wesentlichkeit von Informationen
 - 3.3 Doppelte Wesentlichkeit
 - 3.4 Wesentlichkeit der Auswirkungen
 - 3.5 Finanzielle Wesentlichkeit
 - 3.6 Wesentliche Auswirkungen oder Risiken, die sich aus Maßnahmen zum Umgang mit Nachhaltigkeitsaspekten ergeben
 - 3.7 Grad der Aufschlüsselung

- **Konzeptionelle Ausführungen:** Grundsatz der doppelten Wesentlichkeit, Wesentlichkeit der Auswirkungen, finanzielle Wesentlichkeit
- Stakeholdereinbindung, IRO-Ermittlung, Schwellenwerte, Wertschöpfungskette, usw.
- Liste der Nachhaltigkeitsthemen (AR 16)
- Ablaufdiagramm (Anlage E)
- ...

2. Gegenwärtige Vorgaben zur ESRS-DMA

Stakeholder: Vorschläge CSDDD vs. bisherige Vorgaben ESRS

CSDDD – „Stakeholder“

Begrenzung des Begriffsverständnisses auf

- Arbeitskräfte bzw. deren Vertretungen
- Menschen/Gemeinschaften, deren Rechte bzw. Interessen von den Produkten, Dienstleistungen und Aktivitäten des Unternehmens (inkl. TU) **direkt betroffen** sind bzw. sein können

ESRS (Glossar) – „Stakeholder“

Personen oder Gruppen, die das Unternehmen beeinflussen oder von ihm beeinflusst werden können. Es gibt zwei Hauptgruppen von Interessenträgern:

- betroffene Interessenträger:** Einzelpersonen oder Gruppen, deren Interessen von den Tätigkeiten des Unternehmens und seinen **direkten und indirekten** Geschäftsbeziehungen in seiner gesamten Wertschöpfungskette **betroffen sind oder betroffen sein** könnten, sei es auf positive oder negative Weise, und
- Nutzer von Nachhaltigkeitserklärungen:** Hauptnutzer der allgemeinen Finanzberichterstattung (bestehende und potenzielle Investoren, Kreditgeber und andere Gläubiger, einschließlich Vermögensverwalter, Kreditinstitute, Versicherungsunternehmen) sowie andere Nutzer, einschließlich der Geschäftspartner, Gewerkschaften und Sozialpartner des Unternehmens, der Zivilgesellschaft sowie Nichtregierungsorganisationen, Regierungen, Analysten und Wissenschaftler. Einige Interessenträger können zu beiden Gruppen gehören.

2. Gegenwärtige Vorgaben zur ESRS-DMA



Stakeholdereinbindung: Vorschläge CSDDD vs. bisherige Vorgaben ESRS

CSDDD – Stakeholdereinbindung

- Nur noch **relevante** Interessenträger zu konsultieren
- Keine Konsultation mehr bei Entscheidung zum Aussetzen von Geschäftsbeziehungen und bei der Entwicklung von Indikatoren zur Überwachung der Sorgfaltspflichten

ESRS (Glossar) – Stakeholdereinbindung

Ein kontinuierlicher Prozess der Interaktion und des Dialogs zwischen dem Unternehmen und **seinen Interessenträgern**, der es dem Unternehmen ermöglicht, ihre Interessen und Anliegen zu hören, zu verstehen und darauf zu reagieren.

2. Gegenwärtige Vorgaben zur ESRS-DMA



Angaben zur Wesentlichkeitsanalyse gem. ESRS 2

ESRS 2
ALLGEMEINE ANGABEN
INHALTSVERZEICHNIS

Ziel

1. Grundlagen für die Erstellung
 - Angabepflicht BP-1 – Allgemeine Grundlagen für die Erstellung der Nachhaltigkeitserklärungen
 - Angabepflicht BP-2 – Angaben im Zusammenhang mit konkreten Umständen
2. Governance
 - Angabepflicht GOV-1 – Die Rolle der Verwaltungs-, Leitungs- und Aufsichtsorgane
 - Angabepflicht GOV-2 – Informationen und Nachhaltigkeitsaspekte, mit denen sich die Verwaltungs-, Leitungs- und Aufsichtsorgane des Unternehmens befassen
 - Angabepflicht GOV-3 – Einbeziehung der nachhaltigkeitsbezogenen Leistung in Anreizsysteme
 - Angabepflicht GOV-4 – Erklärung zur Sorgfaltspflicht
 - Angabepflicht GOV-5 – Risikomanagement und interne Kontrollen der Nachhaltigkeitsberichterstattung
3. Strategie
 - Angabepflicht SBM-1 – Strategie, Geschäftsmodell und Wertschöpfungskette
 - Angabepflicht SBM-2 – Interessen und Standpunkte der Interessenträger
 - Angabepflicht SBM-3 – Wesentliche Auswirkungen, Risiken und Chancen und ihr Zusammenspiel mit Strategie und Geschäftsmodell
4. Management der Auswirkungen, Risiken und Chancen
 - 4.1 Angaben zum Verfahren für die Wesentlichkeitsanalyse
 - Angabepflicht IRO-1 – Beschreibung des Verfahrens zur Ermittlung und Bewertung der wesentlichen Auswirkungen, Risiken und Chancen
 - Angabepflicht IRO-2 – In ESRS enthaltene von der Nachhaltigkeitserklärung des Unternehmens abgedeckte Angabepflichten
 - 4.2 Mindestangabepflicht zu Konzepten und Maßnahmen
 - Mindestangabepflicht – Konzepte MDR-P – Konzepte für den Umgang mit wesentlichen Nachhaltigkeitsaspekten
 - Mindestangabepflicht – Maßnahmen MDR-A – Maßnahmen und Mittel in Bezug auf wesentliche Nachhaltigkeitsaspekte
5. Kennzahlen und Ziele
 - Mindestangabepflicht – Kennzahlen MDR-M – Kennzahlen in Bezug auf wesentliche Nachhaltigkeitsaspekte
 - Mindestangabepflicht – Ziele MDR-T – Nachverfolgung der Wirksamkeit von Konzepten und Maßnahmen durch Zielvorgaben

- Wesentliche Auswirkungen, Risiken und Chancen und ihr Zusammenspiel mit Strategie und Geschäftsmodell (SBM-3)
- Beschreibung des Verfahrens zur Ermittlung und Bewertung der wesentlichen Auswirkungen, Risiken und Chancen (IRO-1)
- In ESRS enthaltene von der Nachhaltigkeitserklärung des Unternehmens abgedeckte Angabepflichten (IRO-2)
- ...

+ ESRS 2-Angaben in Themenstandards

2. Gegenwärtige Vorgaben zur ESRS-DMA



Angaben zur Wesentlichkeitsanalyse gem. ESRS 2 (cont'd)

ESRS 2 Categories		E1	E2	E3	E4	E5	S1	S2	S3	S4	G1
Strategy											
SBM-3	Material impacts, risks and opportunities and their interaction with strategy and business model	DR related to ...			DR related to ...		DR related to ...				
Impact, risk and opportunity management											
Disclosures on the materiality assessment process											
IRO-1	Description of the process to identify and assess material impacts, risks and opportunities	DR related to ...					DR related to ...				
IRO-2	Disclosure Requirements in ESRS covered by the undertaking's sustainability statement										

2. Gegenwärtige Vorgaben zur ESRS-DMA

EFRAG IG 1



- Konzeptionelle Ausführungen zur (doppelten) Wesentlichkeit, Nachhaltigkeitsthemen, Kriterien zur Ermittlung wesentlicher Informationen, usw. (Abschnitt 2)
- Prozessbeschreibung (Abschnitt 3)
- FAQs (Abschnitt 5):
 - #4: Verrechnung positiver/negativer Auswirkungen
 - #7: Aktualisierung der ESRS-DMA
 - ...
 - #15-17: Stakeholdereinbindung
 - **#23: Brutto-/Nettobetrachtung**

+ Addendum IG 1: Brutto/Netto (Arbeitspapier)

2. Gegenwärtige Vorgaben zur ESRS-DMA



EFRAG IG 1: Ausgewählte FAQs

FAQ 4: Can positive impacts be netted against negative impacts?

162. No - impacts are to be assessed on their own, i.e., without taking into account other impacts. This means that positive impacts on the environment and people cannot be netted against negative impacts.
163. This is based on the following non-exhaustive list of principles:
 - (a) different nature of impacts: an undertaking shall not net positive

FAQ 7: How frequently should an undertaking update its sustainability materiality assessment?

170. The CSRD defines the frequency of sustainability reporting under the ESRS as annual given that the sustainability statement is part of the undertaking's management report. Accordingly, the undertaking is required to determine at each reporting date its material impacts, risks and opportunities as well as the material information to be included in the sustainability statement.
171. However, if the undertaking concludes based on appropriate evidence that the outcome of the prior reporting period's materiality assessment is still

2. Gegenwärtige Vorgaben zur ESRS-DMA



EFRAG IG 1: Ausgewählte FAQs (cont'd)

FAQ 15: Do the ESRS mandate to actively engage in dialogue with affected stakeholders for the materiality assessment process?

197. The ESRS require disclosure on the materiality assessment and its outcomes but do not mandate specific behaviour on stakeholder engagement or the due diligence process.
198. However, ESRS 1 paragraph 45 states that the impact materiality assessment

FAQ 16: Can the undertaking prioritise some categories of stakeholders for the materiality assessment process? How?

200. Engagement with affected stakeholders helps the undertaking to understand which sustainability matters are sources of concern for the respective stakeholders and how they are affected. This information may be useful input for the assessment. For further information, see [Chapter 3.5 Role and approach to stakeholders in the materiality assessment](#).

FAQ 17: What is the role of silent stakeholders and how should they be considered?

204. There may be stakeholders who cannot voice their concerns, and in the ESRS nature has been identified as a silent stakeholder (ESRS 1 paragraph AR 7). Nature is an essential part of the sustainability context of the undertaking and the value chain it operates in. Nature, unlike other stakeholders, cannot voice its concerns on its own, neither verbally nor in writing. Data from scientific

2. Gegenwärtige Vorgaben zur ESRS-DMA



Geplantes EFRAG Addendum IG 1 zur FAQ 23

FAQ 23: Are remediation and mitigation actions considered in the materiality assessment of environmental impacts?

228. As a general principle, environmental impacts are considered before any mitigating actions in the materiality assessment. This is linked to the objective of providing information on the management of impacts by the undertaking over time, and it is mirrored in the ESRS architecture as follows for the potential impacts.

(a) The description of the impacts before taking into account remediation,

Geplantes Addendum IG 1 zur FAQ 23 soll u.a. folgende Aspekte zur ESRS-DMA adressieren:

- mitigation and remediation actions in the context of actual social impacts
- prevention actions in the context of chronic (i.e. non-incident-related) impacts
- Potential impacts taking into account preventive measures: at what point does ‚mitigation‘ become usual business activity
- Time horizons in the reporting of actual impacts which have already occurred in the past
- Risk mitigation when assessing materiality of financial risks
- Reporting on mitigation and prevention actions that reduce impacts or risks below the materiality threshold

2. Gegenwärtige Vorgaben zur ESRS-DMA

EFRAG Explanations



- Wesentlichkeit (nur) aufgrund positiver Auswirkungen (ID 37)
- Mindestanzahl Nachhaltigkeitsthemen (ID 162)
- Stakeholder vs. objektive Nachweise (ID 185)
- Wesentlichkeit & Zeithorizonte (ID 1039)
- Aktuelle vs. erwartete finanzielle Effekte (ID 935)
- Festlegung/Dokumentation von Schwellenwerten (ID 517)
- ...

2. Gegenwärtige Vorgaben zur ESRS-DMA



EFRAG Explanations: Ausgewählte IDs

Question ID 37 - Positive impact only

Can a sustainability matter be material from a positive impact perspective only?

Question ID 162 - Minimum number of material matters

Is there a minimum number of material sustainability matters to be disclosed in the sustainability statement of the undertaking?

Question ID 185 – Objective evidence and stakeholders' opinion

When assessing the materiality of a sustainability matter, is the focus on stakeholder opinions or on objective evidence?

2. Gegenwärtige Vorgaben zur ESRS-DMA



EFRAG Explanations: Ausgewählte IDs (cont'd)

Question ID 1039 – Time horizon – only long-term material

We are trying to understand how changing the materiality of a sustainability matter over the three timeframes influences Disclosure Requirements e.g., whether the matter of water is deemed not material for the short- and medium-term impact materiality but material in the long-term. Does that mean the matter is deemed material and disclosure is required even though it only becomes material in the long-term?

Question ID 935 – Financial effects – current versus anticipated

What is the difference between current financial effects in ESRS 2 paragraph 48 (d) and anticipated short-term effects in ESRS 2 paragraph 48 (e)?

Question ID 517 – Disclosure of thresholds

- (1) How is threshold-setting to be documented?
- (2) How is one to disclose on threshold-setting? Is it enough to just generally explain how the thresholds for the materiality assessment are set, or is it necessary to explain each threshold separately?

3. Fragen an den FA-NB



Angekündigte Überarbeitung ESRS Set 1: Klarstellungen zur DMA

Fragen:

- Inwiefern bestehen Unklarheiten im Hinblick auf die derzeit bestehenden Regelungen zur ESRS-DMA?
- Welche Klarstellungen sollten im Zuge der Omnibus-Initiative angestrebt werden?
- Wie sollte die Überarbeitung erfolgen: z.B. (teilweise) Einbindung von IG 1, FAQs sowie Explanations direkt in den ESRS oder weiterhin separate Instrumente?
- Welche weiteren Überarbeitungen des ESRS Set 1 werden für notwendig erachtet? → **TOP 9**