

The logo for ESG Academy 24 features the letters 'ESG' in a stylized, multi-colored font. The 'E' is yellow and orange, the 'S' is pink and purple, and the 'G' is blue and green. The letters are composed of various geometric shapes and colors, giving it a modern, digital feel.

**ACADEMY24**

by TaylorWessing

# **CSRD und ESRS:**

## **Woher kommen die Daten für Umweltschutz-Reportings?**

Lisa Knothe, Dr. Rebekka Krause und Dr. Jonas Woitzyk

# Querschnittsmaterie ESG

ESG ist eine **Querschnittsmaterie** über eine **Vielzahl rechtlicher und nicht rechtlicher Themen** hinweg. Wir decken mit unserer Beratung die rechtlichen Themen ab. Immer mehr von dem, was bisher freiwillig war, wird gesetzlich kodifiziert. Das Puzzle ESG-Gesetzgebung wird immer vollständiger.

| Environmental   |  | Social   |                        | Governance  |  | Sustainable Finance                                     |  |
|---|--|--|------------------------|---|--|---|--|
| Erneuerbare Energien<br>Transaktionen &<br>Regulierung  | Netzausbau- & Speicher-<br>Beratung  | Sorgfaltspflichten in der<br>Lieferkette                             | Zukunft der Arbeit     | Vorstands- und<br>Aufsichtsratsschulungen<br>(inkl. Diversity und<br>Vergütung) | ESG Berichts- und<br>Offenlegungspflichten | Beratung zur den<br>Anforderungen der<br>Taxonomie VO   | Beratung zur den<br>Anforderungen der<br>Offenlegungsverordnung                |
| Rechtliche Beratung<br>entlang der<br>Wertschöpfungskette von<br>Wasserstoff                    | Identifizierung &<br>Bewertung<br>umweltrechtlicher Risiken<br>bei Transaktionen | Identifizierung &<br>Bewertung sozialer<br>Risiken bei Transaktionen | Diversity & Inclusion  | Identifizierung &<br>Bewertung von<br>Führungsrisiken bei<br>Transaktionen      | Compliance & Risk<br>Management            | Benchmarkverordnung                                     | Financial ESG-<br>Compliance   |
| Beratung zur Mobilität der<br>Zukunft / Verkehrswende<br>eMobility & Charging<br>Infrastructure | Green Antitrust<br>Beratung zu F&A,<br>Kooperationen,<br>Competition Compliance  | Arbeits- und<br>Gesundheitsschutz                                    | Mitarbeiterbeteiligung | Whistleblowing  | Green Advertising                          | Beratung zu Green und<br>Sustainability-linked<br>Loans | Beratung zu Green<br>Bonds, Social Bonds und<br>Sustainability-linked<br>Bonds |
| Beratung zu Green<br>Leases   | Beratung zu Green<br>Buildings   | Faire Arbeitsbedingungen   | Recht auf Reparatur    | Transparenz   | Exportkontrolle von<br>Technologien        | Beratung zu allgemeinen<br>ESG-<br>Regulierungsvorhaben | <b>More to come</b>  |
| <b>Emissionshandel</b>  | Klimaschutzklagen  | <b>More to come</b>  | <b>More to come</b>    | Carbon Border<br>Adjustment Mechanism   | <b>More to come</b>                        | <b>More to come</b>                                     | <b>More to come</b>  |

# Sessions 2024

- #1 **Öko-Werbung vor dem Aus? Die Folgen der strengen EU-Vorgaben für Green Claims und Green Brands**  
Dr. Wiebke Baars und Andreas Bauer am 8. Februar 2024
- #2 **Bürokratiemonster CBAM? Was Unternehmen über das neue CO<sub>2</sub>-Grenzausgleichssystem wissen müssen**  
Rebekka Ackermann, Moritz Hessler und Dr.-Ing. Tim Mittler am 15. Februar 2024
- #3 **LkSG in der Praxis: Wie gehen Unternehmen am besten mit hohen Risiken um?**  
Sebastian Rünz und Markus Löning am 22. Februar 2024
- #4 **ESG Linked Loans im Trend: So funktionieren grüne Unternehmenskredite**  
Clemens Niedner und Stefan Zeller am 29. Februar 2024
- #5 **R2R in B2C: Die wichtigsten Fragen und Antworten zum neuen Recht auf Reparatur**  
Dr. Benedikt Rohrßen und Dr. Ulrich Spiegel am 7. März 2024
- #6 **CSRD und ESRS: Woher kommen die Daten für Umweltschutz-Reportings?**  
Dr. Rebekka Krause, Dr. Jonas Woitzyk und Lisa Knothe am 14. März 2024

# Agenda

- 1** Anwendungsbereich CSRD
- 2** Inhalt der Berichtspflicht
- 3** Wesentlichkeitsanalyse als Herzstück
- 4** Veröffentlichungspunkte nach ESRS
- 5** Die „Natur“ von ESG-Daten: Qualitative vs. Quantitative
- 6** ESG Daten & Informationen: Zwischen Idealismus und Pragmatismus
- 7** Q&A

# Anwendungsbereich CSRD

# Anwendungsbereich (1/2)

## Veröffentlichung Lagebericht zu GJ 2025 Große Unternehmen gemäß HGB-Größenklassen und Große Gruppen mit Konzernabschluss

- Überschreitung von 2 aus 3:
  - Bilanzsumme: > EUR 25 Mio.
  - Umsatzerlöse: > EUR 50 Mio.
  - Mitarbeiter: > 250

## Veröffentlichung Lagebericht zu GJ 2028 Drittstaatenunternehmen

- Umsatz in der EU > EUR 150 Mio.
- mit EU Bezug durch:
  - selbst berichtspflichtiges EU Tochterunternehmen, oder
  - EU Zweigniederlassung mit Umsatz > EUR 40 Mio.



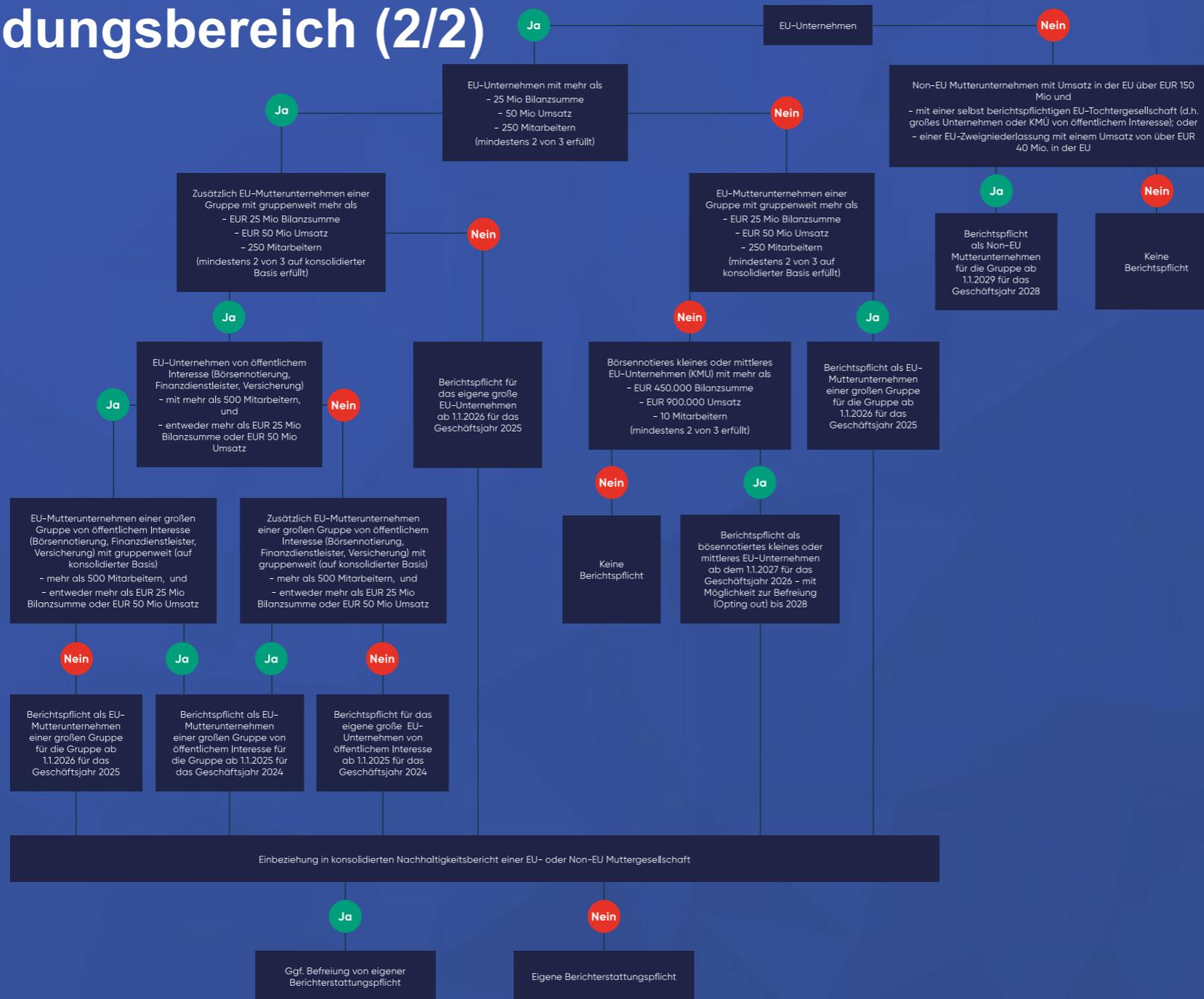
## Veröffentlichung Lagebericht zu GJ 2024 Unternehmen, die bereits gemäß CSR-RUG berichtspflichtig sind

- Große Unternehmen gemäß HGB-Größenklassen:
  - Bilanzsumme: > EUR 25 Mio. oder
  - Umsatzerlöse: > EUR 50 Mio.
- mit > 500 Mitarbeiter
- von öffentlichem Interesse:
  - Börsennotierte Unternehmen
  - Finanzdienstleister
  - Versicherungen

## Veröffentlichung Lagebericht zu GJ 2026 Kleine und mittelgroße Unternehmen gemäß HGB-Größenklassen

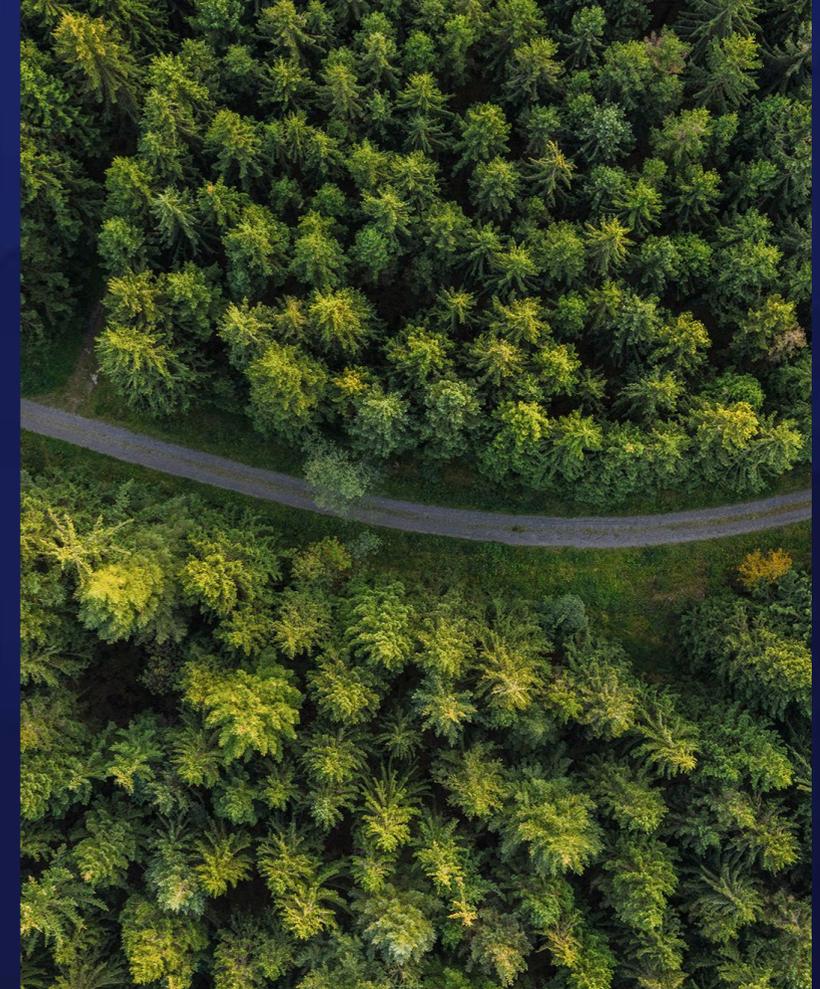
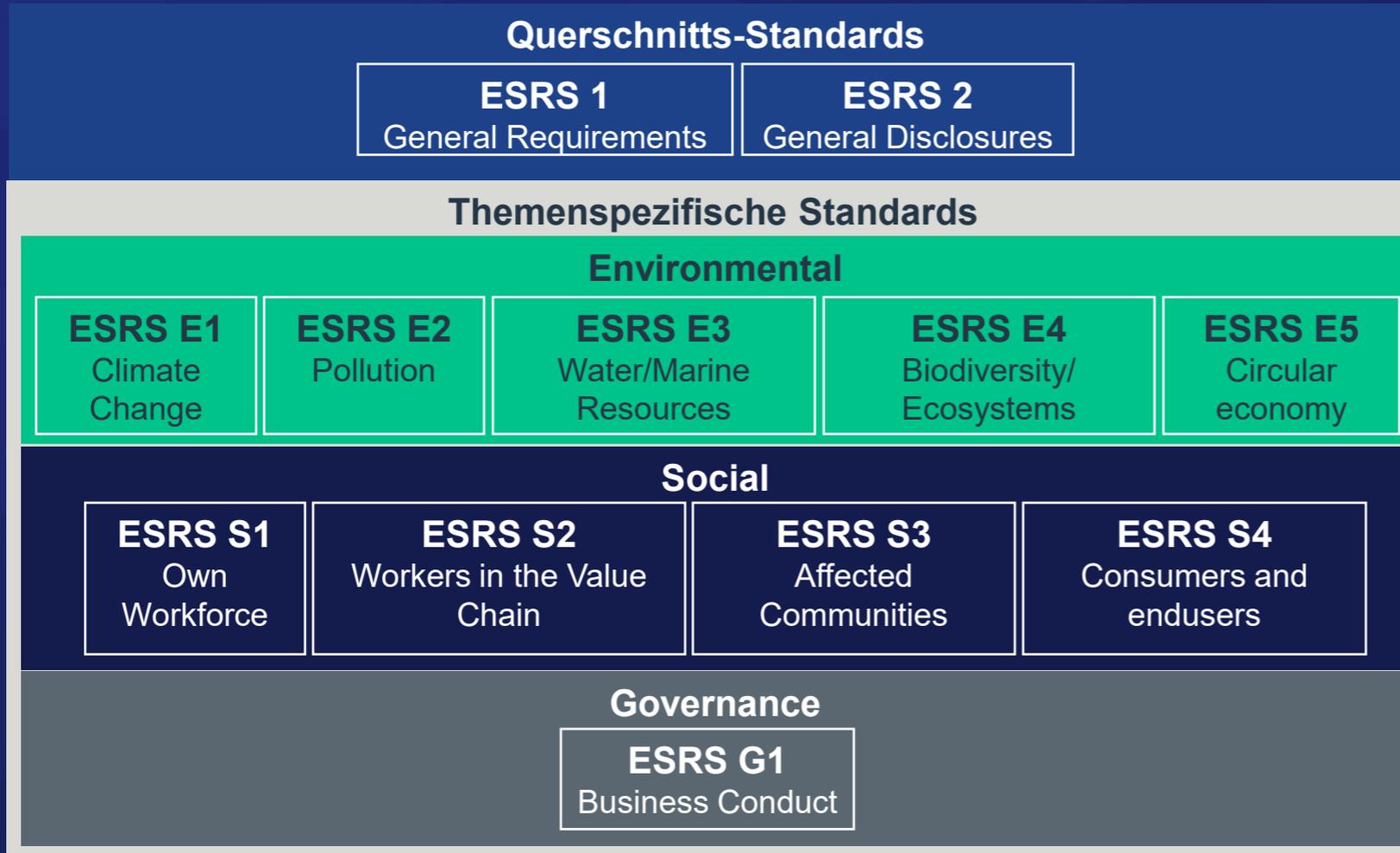
- Überschreitung von 2 aus 3:
  - Bilanzsumme: > EUR 450.000
  - Umsatzerlöse: > EUR 900.000
  - Mitarbeiter: > 10
- mit Börsennotierung

# Anwendungsbereich (2/2)



# Inhalt der Berichtspflicht

# European Sustainability Reporting Standards (Set 1)



# ESRS Set 1 - Gliederung

## ESRS 1 – General Requirements

- Allgemeine Anforderungen an die Offenlegung
- Begriffsdefinition
- Beschreibung der Nachhaltigkeits-Due Diligence sowie der Wesentlichkeitsanalyse unter Berücksichtigung des Prinzips der doppelten Wesentlichkeit
- Übergangsvorschriften in Bezug auf Erleichterungen.

## ESRS 2 – General Disclosures:

Verpflichtende Angaben für den Nachhaltigkeitsbericht

- Governance
  - Rolle der und Interaktion mit Verwaltungs-, Management- und Aufsichtsorgane(n) in Bezug auf Nachhaltigkeitsthemen; Integration von nachhaltigkeitsbezogenen Leistungen in Anreizsysteme
  - Erklärung zur Nachhaltigkeits-Due Diligence
  - Risikomanagement und interne Kontrollen der Nachhaltigkeitsberichterstattung
- Interessen und Ansichten der Stakeholders
- Wesentlichkeitsanalyse
- Nachhaltigkeitsstrategie und Geschäftsmodell
- Erfüllung der Offenlegungspflichten; Ausnahmen hiervon
- Minimum Veröffentlichungspflichten für Richtlinien, Maßnahmen, Messgrößen und Ziele für wesentliche Themen

## Themenspezifische Standards

ESRS E1-5, ESRS S1-4, ESRS G1)

- Zielsetzung
- Interaktion mit anderen ESRS
- Berichtsanforderungen (Disclosure Requirements)
- Anhang A: Definitionen
- Anhang B: Anwendungsvorgaben

Wichtig:

- Sofern Themen nicht wesentlich sind, besteht keine Berichtspflicht; Ausnahme ESRS E1.

# ESRS Set 1 - Aufbau



# ESRS E1 – Klimawandel – Inhalt

## Governance

- Einbeziehung von klimabezogenen Erwägungen, insbesondere THG-Emissionsreduktionsziele, in die Vergütung

## Strategie

- Übergangsplan für die Eindämmung des Klimawandels
- Darstellung der Ergebnisse der Wesentlichkeitsanalyse

## Management

- Richtlinien
- Maßnahmenpläne

## Kennzahlen und Ziele

- Konkrete Ziele
- Energieverbrauch
- Scope 1 + 2 + 3 sowie Gesamtemissionen
- Projekte zur Senkung von THG Quoten
- Interne CO2 Bepreisung
- Erwartete Finanzielle Auswirkungen

# Exkurs: Taxonomie-Verordnung

Die ESRS verlangen die Offenlegung von Informationen im Einklang mit der Taxonomie-Verordnung.

Gemäß [Artikel 8 der Taxonomie-Verordnung](#) sind folgende Informationen in den Nachhaltigkeitsbericht aufzunehmen:

- Angaben darüber, wie und in welchem Umfang die Tätigkeiten des Unternehmens mit Wirtschaftstätigkeiten verbunden sind, die als ökologisch nachhaltige Wirtschaftstätigkeiten gemäß Artikel 3 und Artikel 9 einzustufen sind.
- Angabe des Anteils der Umsatzerlöse, der mit Produkten oder Dienstleistungen erzielt wird, die mit Wirtschaftstätigkeiten verbunden sind, die als ökologisch nachhaltig gemäß Artikel 3 und Artikel 9 einzustufen sind.
- Angabe des Anteils der Investitionsausgaben und, soweit zutreffend, des Anteils der Betriebsausgaben im Zusammenhang mit Vermögensgegenständen oder Prozessen, die mit Wirtschaftstätigkeiten verbunden sind, die als ökologisch nachhaltig gemäß Artikel 3 und Artikel 9 einzustufen sind.



# Wesentlichkeitsanalyse als Herzstück

# Eckpunkte der Wesentlichkeitsanalyse

**Startpunkt** des  
Nachhaltigkeitsberichts

Veröffentlichung der wesentlichen  
**Auswirkungen, Risiken und Chancen**  
(Impacts, Risks and Opportunities –  
IRO)

Nur wesentliche Themen sind zu  
berichten; nicht wesentliche Themen  
können (teilweise) ohne Begründung  
ausgelassen werden.

Ein Thema ist wesentlich, wenn es  
entweder die Kriterien der  
„**Impact Materiality**“ oder  
„**Financial Materiality**“ erfüllt  
(Prinzip der Doppelten Wesentlichkeit).

Überprüfung der Wertschöpfungskette  
– Upstream and Downstream; sofern  
das Nachhaltigkeitsthema für die  
**Wertschöpfungskette** wesentlich ist.

# Wesentlichkeitsanalyse: Schritt 1

Alle Themenfelder der ESRS



• Welche Themenfelder sind **potenziell relevant**: Analyse der Aktivitäten, des Geschäftsmodells, der Geschäftsbeziehungen und der Wertschöpfungskette des Unternehmens

Konsolidierte Themenliste  
(„Long List“)



Priorisierte Themen als Grundlage  
der Offenlegung („Short List“)

Zuordnung der wesentlichen Themen zu den  
ESRS und Identifikation der Berichtsstandards

# Nachhaltigkeitsaspekte der Wesentlichkeitsanalyse

| Themenbezogener ESRS | In themenbezogenen ESRS behandelte Nachhaltigkeitsaspekte |  |   |
|----------------------|---|--|---|
|                      | Thema   | Unterthema   | Unter-Unterthemen   |
| ESRS E1              | Klimawandel   | <ul style="list-style-type: none"> <li>Anpassung an den Klimawandel</li> <li>Klimaschutz</li> <li>Energie</li> </ul>   |   |
| ESRS E2              | Umweltverschmutzung                                       | <ul style="list-style-type: none"> <li>Luftverschmutzung</li> <li>Wasserverschmutzung</li> <li>Bodenverschmutzung</li> <li>Verschmutzung von lebenden Organismen und Nahrungsressourcen</li> <li>Besorgniserregende Stoffe</li> <li>Besonders besorgniserregende Stoffe</li> <li>Mikroplastik</li> </ul> |   |
| ESRS E3              | Wasser- und Meeresressourcen                              | <ul style="list-style-type: none"> <li>Wasser</li> <li>Meeresressourcen</li> </ul>   | <ul style="list-style-type: none"> <li>Wasserverbrauch</li> <li>Wasserentnahme</li> <li>Ableitung von Wasser</li> <li>Ableitung von Wasser in die Ozeane</li> <li>Gewinnung und Nutzung von Meeresressourcen</li> </ul>                                 |
| ESRS E4              | Biologische Vielfalt und Ökosysteme                       | <ul style="list-style-type: none"> <li>Direkte Ursachen des Biodiversitätsverlusts</li> </ul>  | <ul style="list-style-type: none"> <li>Klimawandel</li> <li>Landnutzungsänderungen, Süßwasser- und Meeresnutzungsänderungen</li> <li>Direkte Ausbeutung</li> <li>Invasive gebietsfremde Arten</li> <li>Umweltverschmutzung</li> <li>Sonstige</li> </ul> |
|                      |   | <ul style="list-style-type: none"> <li>Auswirkungen auf den Zustand der Arten</li> </ul>   | Beispiele:<br><ul style="list-style-type: none"> <li>Populationsgröße von Arten</li> <li>Globales Ausrottungsrisiko von Arten</li> </ul>  |
|                      |   | <ul style="list-style-type: none"> <li>Auswirkungen auf den Umfang und den Zustand von Ökosystemen</li> </ul>  | Beispiele:<br><ul style="list-style-type: none"> <li>Landdegradation</li> <li>Wüstenbildung</li> <li>Bodenversiegelung</li> </ul>   |
|                      |   | <ul style="list-style-type: none"> <li>Auswirkungen und Abhängigkeiten von Ökosystemdienstleistungen</li> </ul>  |   |
| ESRS E5              | Kreislaufwirtschaft                                       | <ul style="list-style-type: none"> <li>Ressourcenzufüsse, einschließlich Ressourcennutzung</li> <li>Ressourcenabflüsse im Zusammenhang mit Produkten und Dienstleistungen</li> <li>Abfälle</li> </ul>  |   |
| ESRS S1              | Eigene Belegschaft  | <ul style="list-style-type: none"> <li>Arbeitsbedingungen</li> </ul>   | <ul style="list-style-type: none"> <li>Sichere Beschäftigung</li> <li>Arbeitszeit</li> <li>Angemessene Entlohnung</li> <li>Sozialer Dialog</li> <li>Vereinigungsfreiheit, Existenz von</li> </ul>   |

| Themenbezogener ESRS | In themenbezogenen ESRS behandelte Nachhaltigkeitsaspekte |   |   |
|----------------------|---|---|---|
|                      | Thema   | Unterthema  | Unter-Unterthemen   |
|                      |   |   | <ul style="list-style-type: none"> <li>Betriebsräten und Rechte der Arbeitnehmer auf Information, Anhörung und Mitbestimmung</li> <li>Tarifverhandlungen, einschließlich der Quote der durch Tarifverträge abgedeckten Arbeitskräften</li> <li>Vereinbarkeit von Berufs- und Privatleben</li> <li>Gesundheitsschutz und Sicherheit</li> </ul>               |
|                      |   | <ul style="list-style-type: none"> <li>Gleichbehandlung und Chancengleichheit für alle</li> </ul>                   | <ul style="list-style-type: none"> <li>Gleichstellung der Geschlechter und gleicher Lohn für gleiche Arbeit</li> <li>Schulungen und Kompetenzentwicklung</li> <li>Beschäftigung und Inklusion von Menschen mit Behinderungen</li> <li>Maßnahmen gegen Gewalt und Belästigung am Arbeitsplatz</li> <li>Vielfalt</li> </ul>                                   |
|                      |   | <ul style="list-style-type: none"> <li>Sonstige arbeitsbezogene Rechte</li> </ul>                                   | <ul style="list-style-type: none"> <li>Kinderarbeit</li> <li>Zwangsarbeit</li> <li>Angemessene Unterbringung</li> <li>Datenschutz</li> </ul>  |
| ESRS S2              | Arbeitskräfte in der Wertschöpfungskette                  | <ul style="list-style-type: none"> <li>Arbeitsbedingungen</li> </ul>  | <ul style="list-style-type: none"> <li>Sichere Beschäftigung</li> <li>Arbeitszeit</li> <li>Angemessene Entlohnung</li> <li>Sozialer Dialog</li> <li>Vereinigungsfreiheit, einschließlich der Existenz von Betriebsräten</li> <li>Tarifverhandlungen</li> <li>Vereinbarkeit von Berufs- und Privatleben</li> <li>Gesundheitsschutz und Sicherheit</li> </ul> |
|                      |   | <ul style="list-style-type: none"> <li>Gleichbehandlung und Chancengleichheit für alle</li> </ul>                   | <ul style="list-style-type: none"> <li>Gleichstellung der Geschlechter und gleicher Lohn für gleiche Arbeit</li> <li>Schulungen und Kompetenzentwicklung</li> <li>Beschäftigung und Inklusion von Menschen mit Behinderungen</li> <li>Maßnahmen gegen Gewalt und Belästigung am Arbeitsplatz</li> <li>Vielfalt</li> </ul>                                   |
|                      |   | <ul style="list-style-type: none"> <li>Sonstige arbeitsbezogene Rechte</li> </ul>                                   | <ul style="list-style-type: none"> <li>Kinderarbeit</li> <li>Zwangsarbeit</li> <li>Angemessene Unterbringung</li> <li>Wasser- und Sanitäreinrichtungen</li> <li>Datenschutz</li> </ul>  |
| ESRS S3              | Betroffene Gemeinschaften                                 | <ul style="list-style-type: none"> <li>Wirtschaftliche, soziale und kulturelle Rechte von Gemeinschaften</li> </ul> | <ul style="list-style-type: none"> <li>Angemessene Unterbringung</li> <li>Angemessene Ernährung</li> <li>Wasser- und Sanitäreinrichtungen</li> <li>Bodenbezogene Auswirkungen</li> <li>Sicherheitsbezogene Auswirkungen</li> </ul>  |

| Themenbezogener ESRS | In themenbezogenen ESRS behandelte Nachhaltigkeitsaspekte |  |   |
|----------------------|---|--|---|
|                      | Thema   | Unterthema   | Unter-Unterthemen   |
|                      |   | <ul style="list-style-type: none"> <li>Bürgerrechte und politische Rechte von Gemeinschaften</li> </ul>  | <ul style="list-style-type: none"> <li>Meinungsfreiheit</li> <li>Versammlungsfreiheit</li> <li>Auswirkungen auf Menschenrechtsverteidiger</li> </ul>                          |
|                      |   | <ul style="list-style-type: none"> <li>Rechte indigener Völker</li> </ul>  | <ul style="list-style-type: none"> <li>Freiwillige und in Kenntnis der Sachlage erteilte vorherige Zustimmung</li> <li>Selbstbestimmung</li> <li>Kulturelle Rechte</li> </ul> |
| ESRS S4              | Verbraucher und Endnutzer                                 | <ul style="list-style-type: none"> <li>Informationsbezogene Auswirkungen für Verbraucher und/oder Endnutzer</li> </ul>   | <ul style="list-style-type: none"> <li>Datenschutz</li> <li>Meinungsfreiheit</li> <li>Zugang zu (hochwertigen) Informationen</li> </ul>                                       |
|                      |   | <ul style="list-style-type: none"> <li>Persönliche Sicherheit von Verbrauchern und/oder Endnutzern</li> </ul>  | <ul style="list-style-type: none"> <li>Gesundheitsschutz und Sicherheit</li> <li>Persönliche Sicherheit</li> <li>Kinderschutz</li> </ul>                                      |
|                      |   | <ul style="list-style-type: none"> <li>Soziale Inklusion von Verbrauchern und/oder Endnutzern</li> </ul>   | <ul style="list-style-type: none"> <li>Nichtdiskriminierung</li> <li>Zugang zu Produkten und Dienstleistungen</li> <li>Verantwortliche Vermarktungspraktiken</li> </ul>       |
| ESRS G 1             | Unternehmenspolitik                                       | <ul style="list-style-type: none"> <li>Unternehmenskultur</li> <li>Schutz von Hinweisgebern (Whistleblowers)</li> <li>Tierschutz</li> <li>Politisches Engagement</li> <li>Management der Beziehungen zu Lieferanten, einschließlich Zahlungspraktiken</li> </ul> |   |
|                      |   | <ul style="list-style-type: none"> <li>Korruption und Bestechung</li> </ul>  | <ul style="list-style-type: none"> <li>Vermeidung und Aufdeckung einschließlich Schulung</li> <li>Vorkommnisse</li> </ul>   |

# Wesentlichkeitsanalyse: Schritt 2

Alle Themenfelder der ESRS sowie unternehmensspezifische Themenfelder



Konsolidierte Themenliste („Long List“)



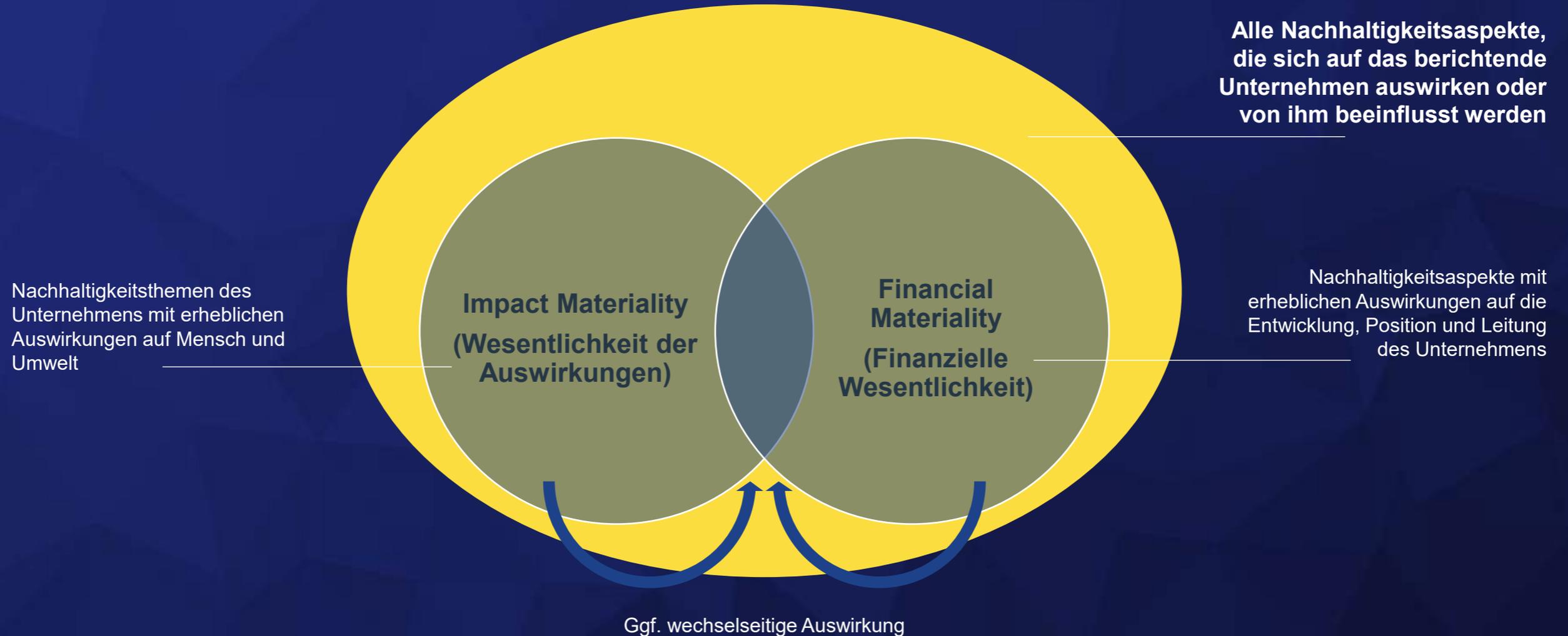
• Wesentlichkeitsanalyse

Priorisierte Themen als Grundlage der Offenlegung („Short List“)

Zuordnung der wesentlichen Themen zu den ESRS und Identifikation der Berichtsstandards

- Berücksichtigung der Stakeholder: Mitarbeiter, Investoren, Kunden, Lieferanten, sonstige Dritte.
- Im Idealfall Einbindung durch Interviews oder Fragebögen; ausreichend ist aber auch ein normaler Austausch, so dass bekannt ist, welche Themen relevant sind.
- Beschreibung, wie der Austausch erfolgt.

# Prinzip der Doppelten Wesentlichkeit



# Ermittlung der Wesentlichkeit

## Ermittlung der Impact Materiality

**Tatsächliche** positive/negative Auswirkungen

**Ausmaß:** wie schwerwiegend die negative Auswirkung ist oder wie vorteilhaft die positive Auswirkung für Mensch oder Umwelt ist; Definition von Zeithorizonten (kurz-, mittel- und/oder langfristig);

**Umfang:** wie weit verbreitet die negativen oder positiven Auswirkungen sind. Bei Umweltauswirkungen kann die Tragweite als das Ausmaß des Umweltschadens oder als ein geografischer Umkreis verstanden werden. Im Falle von Auswirkungen auf Menschen kann der Umfang als die Anzahl der nachteilig betroffenen Menschen verstanden werden.

**Irreversibilität bei negativen Auswirkungen:** ob und inwieweit die negativen Auswirkungen behoben werden können, d. h., ob der frühere Zustand der Umwelt oder der betroffenen Menschen wiederhergestellt werden kann.

## Ermittlung der Impact Materiality

**Potentielle** positive/negative Auswirkungen

**Ausmaß + Umfang + Irreversibilität bei negativen Auswirkungen**

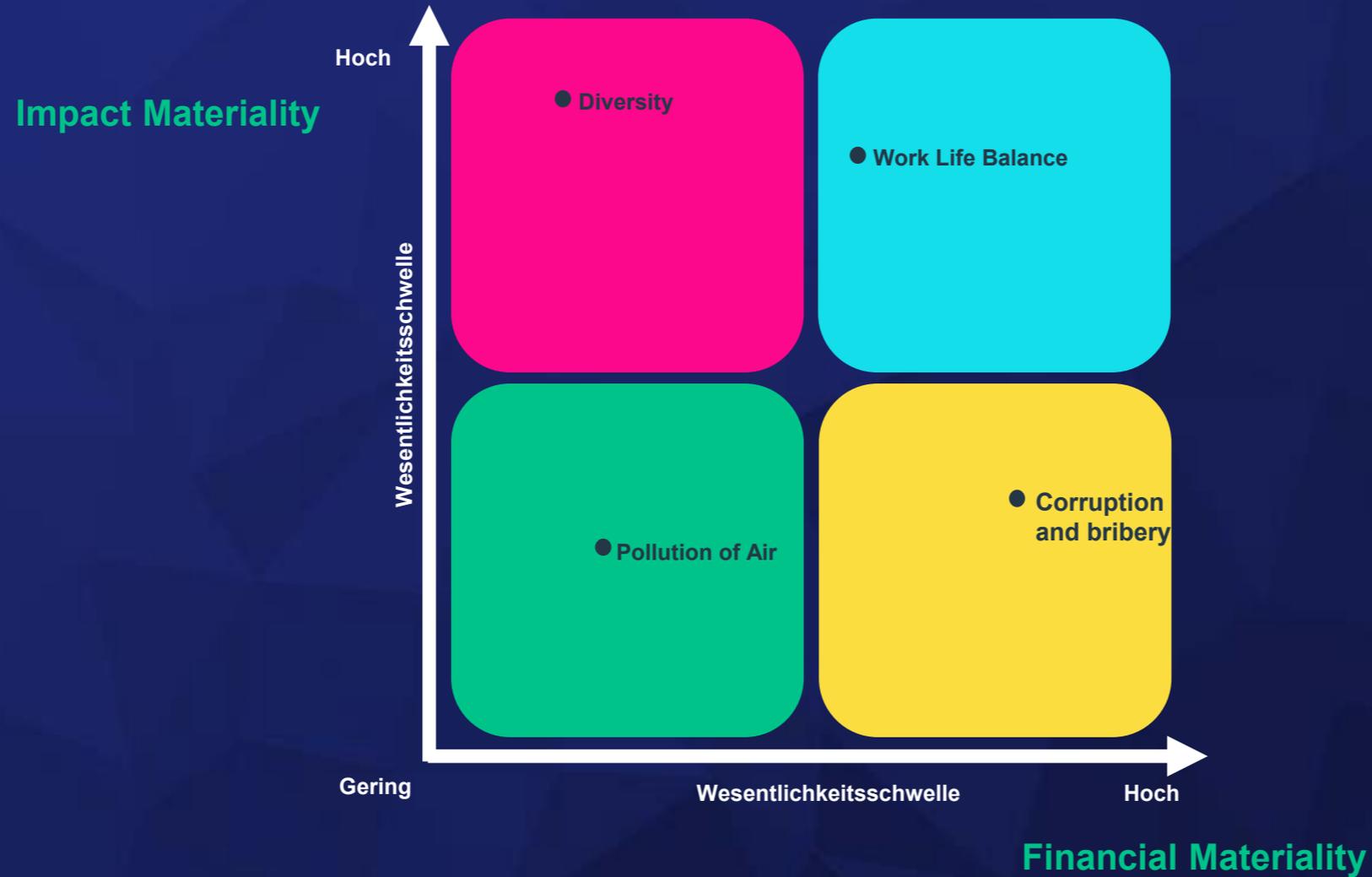
**+ Wahrscheinlichkeit**

## Ermittlung der Financial Materiality

**Umfang + Wahrscheinlichkeit**

Abhängigkeit von natürlichen und sozialen Ressourcen mit Einfluss auf die Geschäftsentwicklung

# Materialitätsmatrix



# Veröffentlichungspunkte nach ESRS

# Überblick

- ESRS enthalten konkret anzugebende Datenpunkte
- Überblicks-Excel-Sheet der EFRAG
- Um die 1000 Veröffentlichungspflichten
- Qualitative Angaben sowie Quantitative Angaben
- Konkreter Verweis auf Erleichterungen

**DISCLAIMER**  
*Prefinal Draft subject to Approval from EFRAG SRB [still subject to change]*

**INSTRUCTIONS**

- The DPs reported in ESRS E1 are subject to Materiality Assessment.
- With the exception of DPs in IRO1 that are to be disclosed irrespective of the outcome of its materiality assessment [ESRS 1 par. 29], none of these DPs is applicable if the topic is not material.
- Not all DPs are to be reported if the undertaking has not adopted the respective policies, implemented the respective actions or set the respective targets in relation to a sustainability matter that has been assessed to be material [see ESRS 1 par. 33].
- Undertakings or groups **not exceeding on their balance sheet dates the average number of 750 employees during the financial year** (on a consolidated basis where applicable) **may omit the datapoints under E1-6 on scope 3 emissions and total GHG emissions for the first year** of preparation of their sustainability statement [see column H].
- Column I identifies DPs subject to phased-in for the first 3 years [see Appendix C of ESRS 1]

| ESRS | DR      | Paragr aph | Related AR  | Name   | Data Type      | Appendix B – ESRS 2 (SFDR + PILLAR 3 + Benchmark CL) | Appendix C – ESRS 1 DPs subject to phasing-in provisions applicable to undertaking with le than 750 employees | Appendix C – ESRS 1 DPs subject to phasing-in provisions applicable to all | May [V] |
|------|---------|------------|-------------|--|----------------|--|---|--|---------|
| E1   | E1GOV-3 | 13         |             | Disclosure of how climate-related considerations are factored into remuneration of members of administrative, mana       | narrative      |  |   |  |         |
| E1   | E1GOV-3 | 13         |             | Percentage of remuneration recognised that is linked to climate related considerations                                   | percent        |  |   |  |         |
| E1   | E1GOV-3 | 13         |             | Explanation of climate-related considerations that are factored into remuneration of members of administrative, mana     | narrative      |  |   |  |         |
| E1   | E1-1    | 14         | AR 1        | Disclosure of transition plan for climate change mitigation  | narrative      | CL   |   |  |         |
| E1   | E1-1    | 16a        | AR 2        | Explanation of how targets are compatible with limiting of global warming to one and half degrees Celsius in line with P | narrative      |  |   |  |         |
| E1   | E1-1    | 16b        |             | Disclosure of decarbonisation levers and key action  | narrative      |  |   |  |         |
| E1   | E1-1    | 16c        |             | Disclosure of significant operational expenditures (Opex) and (or) capital expenditures (Capex) required for implement   | narrative      |  |   |  |         |
| E1   | E1-1    | 16c        |             | Financial resources allocated to action plan (OpEx)  | monetary       |  |   |  |         |
| E1   | E1-1    | 16c        |             | Financial resources allocated to action plan (CapEx)   | monetary       |  |   |  |         |
| E1   | E1-1    | 16d        | AR 3        | Explanation of potential locked-in GHG emissions from key assets and products and of how locked-in GHG emission          | narrative      |  |   |  |         |
| E1   | E1-1    | 16e        | AR 4        | Explanation of any objective or plans (CapEx, CapEx plans, OpEx) for aligning economic activities (revenues, CapEx, C    | narrative      |  |   |  |         |
| E1   | E1-1    | 16f        | AR 5        | Significant CapEx for coal-related economic activities   | monetary       |  |   |  |         |
| E1   | E1-1    | 16f        | AR 5        | Significant CapEx for oil-related economic activities  | monetary       |  |   |  |         |
| E1   | E1-1    | 16f        | AR 5        | Significant CapEx for gas-related economic activities  | monetary       |  |   |  |         |
| E1   | E1-1    | 16g        |             | Undertaking is excluded from EU Paris-aligned Benchmarks   | semi-narrative | PILLAR 3 + Benchmark                                 |   |  |         |
| E1   | E1-1    | 16h        |             | Explanation of how transition plan is embedded in and aligned with overall business strategy and financial planning      | narrative      |  |   |  |         |
| E1   | E1-1    | 16i        |             | Transition plan is approved by administrative, management and supervisory bodies   | semi-narrative |  |   |  |         |
| E1   | E1-1    | 16j        |             | Explanation of progress in implementing transition plan  | narrative      |  |   |  |         |
| E1   | E1-1    | 17         |             | Date of adoption of transition plan for undertakings not having adopted transition plan yet                              | g/Year         |  |   |  |         |
| E1   | E1SBM-3 | 18         |             | Type of climate-related risk   | semi-narrative |  |   |  |         |
| E1   | E1SBM-3 | 19a        | AR 6        | Description of scope of resilience analysis  | narrative      |  |   |  |         |
| E1   | E1SBM-3 | 19b        | AR 7a       | Disclosure of how resilience analysis has been conducted   | narrative      |  |   |  |         |
| E1   | E1SBM-3 | 19b        | AR 7a       | Date of resilience analysis  | date           |  |   |  |         |
| E1   | E1SBM-3 | AR 7b      |             | Time horizons applied for resilience analysis  | semi-narrative |  |   |  |         |
| E1   | E1SBM-3 | 19c        | AR 8a       | Description of results of resilience analysis  | narrative      |  |   |  |         |
| E1   | E1SBM-3 | AR 8b      |             | Description of ability to adjust or adapt strategy and business model to climate change                                  | narrative      |  |   |  |         |
| E1   | E1IRO-1 | 20a, AR 9  | AR 10       | Description of process in relation to impacts on climate change  | narrative      |  |   |  |         |
| E1   | E1IRO-1 | 20b        | AR 13-AR 14 | Description of process in relation to climate-related physical risks in own operations and along value chain             | narrative      |  |   |  |         |
| E1   | E1IRO-1 | AR 11a     | AR 13-AR 14 | Climate-related hazards have been identified over short-, medium- and long-term time horizons                            | semi-narrative |  |   |  |         |
| E1   | E1IRO-1 | AR 11a     | AR 13-AR 14 | Undertaking has screened whether assets and business activities may be exposed to climate-related hazards                | semi-narrative |  |   |  |         |
| E1   | E1IRO-1 | AR 11b     | AR 13-AR 14 | Short-, medium- and long-term time horizons have been defined  | semi-narrative |  |   |  |         |
| E1   | E1IRO-1 | AR 11c     | AR 13-AR 14 | Extent to which assets and business activities may be exposed and are sensitive to identified climate-related hazards    | semi-narrative |  |   |  |         |
| E1   | E1IRO-1 | AR 11d     | AR 13-AR 14 | Identification of climate-related hazards and assessment of exposure and sensitivity are informed by high emissions of   | semi-narrative |  |   |  |         |



# ESRS E1 - Scope 1 + 2 + 3 sowie Gesamtemissionen

|    |      |        |       |   |                |                          |
|----|------|--------|-------|---|----------------|--------------------------|
| E1 | E1-6 | 47     |       | Disclosure of significant changes in definition of what constitutes reporting undertaking and its value chain and explanation of their effect on year-to-year comparability of reported GHG emissions   | narrative      |                          |
| E1 | E1-6 | AR 39b |       | Disclosure of methodologies, significant assumptions and emissions factors used to calculate or measure GHG emissions   | narrative      |                          |
| E1 | E1-6 | AR 42c |       | Disclosure of the effects of significant events and changes in circumstances (relevant to its GHG emissions) that occur between the reporting dates of the entities in its value chain and the date of the undertaking's general purpose financial statements | narrative      |                          |
| E1 | E1-6 | AR 43c |       | biogenic emissions of CO2 from the combustion or bio-degradation of biomass not included in Scope 1 GHG emissions   | ghgEmissions   |                          |
| E1 | E1-6 | AR 45d |       | Percentage of contractual instruments, Scope 2 GHG emissions  | percent        |                          |
| E1 | E1-6 | AR 45d |       | Disclosure of types of contractual instruments, Scope 2 GHG emissions   | percent        |                          |
| E1 | E1-6 | AR 45d |       | Percentage of market-based Scope 2 GHG emissions linked to purchased electricity bundled with instruments   | percent        |                          |
| E1 | E1-6 | AR 45d |       | Percentage of contractual instruments used for sale and purchase of energy bundled with attributes about energy generation in relation to Scope 2 GHG emissions   | percent        |                          |
| E1 | E1-6 | AR 45d |       | Percentage of contractual instruments used for sale and purchase of unbundled energy attribute claims in relation to Scope 2 GHG emissions  | percent        |                          |
| E1 | E1-6 | AR 45d |       | Disclosure of types of contractual instruments used for sale and purchase of energy bundled with attributes about energy generation or for unbundled energy attribute claims  | narrative      |                          |
| E1 | E1-6 | AR 45e |       | Biogenic emissions of CO2 from combustion or bio-degradation of biomass not included in Scope 2 GHG emissions   | ghgEmissions   |                          |
| E1 | E1-6 | AR 46g |       | Percentage of GHG Scope 3 calculated using primary data   | Percent        |                          |
| E1 | E1-6 | AR 46i |       | Disclosure of why Scope 3 GHG emissions category has been excluded  | narrative      |                          |
| E1 | E1-6 | AR 46i |       | List of Scope 3 GHG emissions categories included in inventory  | semi-narrative |                          |
| E1 | E1-6 | AR 46j |       | Biogenic emissions of CO2 from combustion or bio-degradation of biomass that occur in value chain not included in Scope 3 GHG emissions   | ghgEmissions   |                          |
| E1 | E1-6 | AR 46h |       | Disclosure of reporting boundaries considered and calculation methods for estimating Scope 3 GHG emissions  | narrative      |                          |
| E1 | E1-6 | 53     | AR 53 | GHG emissions intensity, location-based (total GHG emissions per net revenue)   | Intensity      | SFDR+PILLAR 3+ BENCHMARK |
| E1 | E1-6 | 53     | AR 53 | GHG emissions intensity, market-based (total GHG emissions per net revenue)   | Intensity      | SFDR+PILLAR 3+ BENCHMARK |
| E1 | E1-6 | 55     |       | Disclosure of reconciliation to financial statements of net revenue used for calculation of GHG emissions intensity   | narrative      | SFDR+PILLAR 3+ BENCHMARK |
| E1 | E1-6 | 55     |       | Disclosure of reconciliation to relevant line item or notes in financial statements of net revenue amounts  | narrative      | SFDR+PILLAR 3+ BENCHMARK |
| E1 | E1-6 | AR 55  |       | Net revenue   | monetary       |                          |
| E1 | E1-6 | AR 55  |       | Net revenue used to calculate GHG intensity   | monetary       |                          |
| E1 | E1-6 | AR 55  |       | Net revenue other than used to calculate GHG intensity  | monetary       |                          |

# Die „Natur“ von ESG-Daten: Qualitative vs. Quantitative

# Informationsanforderungen während der Doppelten Wesentlichkeitsanalyse (DWA) sowie im jährlichen Reporting



## Während der DWA

Zusammentragen / analysieren, was vorhanden ist

- **Maßnahmen** der letzten Jahre (von ... bis)
- **(Klima relevante) Vorkommnisse** der letzten Jahre (von ... bis)
- **Grobe jährliche Verbrauchsdaten / Verlauf** pro Standort / Business Unit?
- Auswertungen von **Stoffströmen** – was fließt den Unternehmen an Ressourcen, Materialien, zugekauften Produkten etc. zu, und was ab?



## Für das jährliche Reporting

- Grundsätze, Richtlinien, Bestimmungen
- Maßnahmen und Ressourcen
- Ziele
- ESG-Metriken/Kennzahlen
- Finanzielle Implikationen der IROs
- IROs Generell

# Informationsanforderungen während der Doppelten Wesentlichkeitsanalyse (DWA) sowie im jährlichen Reporting



## Während der DWA

Zusammentragen / analysieren, was vorhanden ist

- Maßnahmen der letzten Jahre (von ... bis)
- (Klima relevante) Vorkommnisse der letzten Jahre (von ... bis)
- Grobe jährliche Verbrauchsdaten / Verlauf pro Standort / Business Unit?
- Auswertungen von **Stoffströmen** – was fließt den Unternehmen an Ressourcen, Materialien, zugekauften Produkten etc. zu, und was ab?



## Für das jährliche Reporting

| ESF DR                     | Parent Name                           | Date Type | ESF DR + Pillar 3 + Benchmark | [Value] | [Unit] |
|----------------------------|---------------------------------------|-----------|-------------------------------|---------|--------|
| 1                          | Grundsätze, Richtlinien, Bestimmungen |           |                               |         |        |
| 2                          | Maßnahmen und Ressourcen              |           |                               |         |        |
| 3                          | Ziele                                 |           |                               |         |        |
| 4                          | Metriken / Kennzahlen                 |           |                               |         |        |
| 5                          | Finanzielle Implikationen der IROs    |           |                               |         |        |
| <b>Allgemeines zu IROs</b> |                                       |           |                               |         |        |

# Allgemeiner Überblick zu “Datenpunkten”

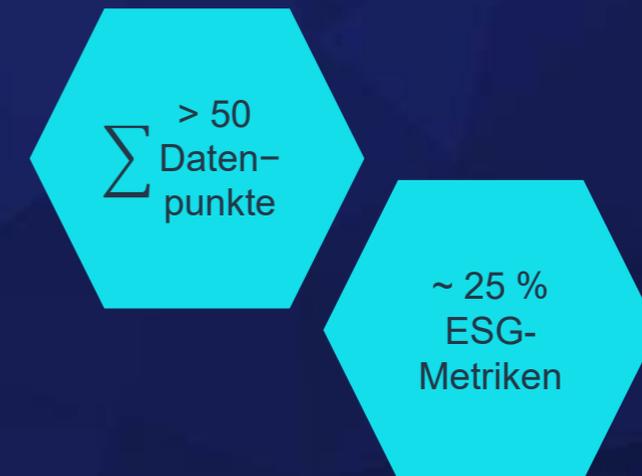
## UMWELT (ESRS 1-5)



## SOZIALES (ESRS S1-S4)



## GOVERNANCE (ESRS G1)



**Freiwillige Datenpunkte:** Möglichkeit einen für als wesentlich erkannten Datenpunkt nicht anzugeben

→ bei 27% der > 1.000 Datenpunkte möglich

**Resultate der DWA maßgeblich** für Informationsbeschaffung → sofern Topics, Sub-Topics oder Sub-Sub-Topics **nicht wesentlich** sind, dann sind auch entsprechende „Datenpunkte“ **nicht wesentlich**

# ESG Daten: Zwischen Idealismus und Pragmatismus



# Übersicht: ESRS E1 Klimawandel

## Klimaschutz



## Anpassung an den Klimawandel



## Energie



| ESRS   | Code | Disclosures | Description   | Unit               | Materiality              | Reporting | Indicator | Target | Value | Unit | Reporting | Indicator | Target | Value |
|--------|------|-------------|---|--------------------|--------------------------|-----------|-----------|--------|-------|------|-----------|-----------|--------|-------|
| E1     | E1-4 | 34a + 34b   | Absolute value of total Greenhouse gas emissions reduction  | Table/GhgEmissions | SFDR-PILLAR 3- BENCHMARK |           |           |        |       |      |           |           |        |       |
| E1     | E1-4 | 34a + 34b   | Percentage of total Greenhouse gas emissions reduction (as of emissions of base year)   | Table/Percent      | SFDR-PILLAR 3- BENCHMARK |           |           |        |       |      |           |           |        |       |
| E1     | E1-4 | 34a + 34b   | Intensity value of total Greenhouse gas emissions reduction   | Table/decimal      | SFDR-PILLAR 3- BENCHMARK |           |           |        |       |      |           |           |        |       |
| E1     | E1-4 | 34a + 34b   | Absolute value of Scope 1 Greenhouse gas emissions reduction  | Table/GhgEmissions | SFDR-PILLAR 3- BENCHMARK |           |           |        |       |      |           |           |        |       |
| E1     | E1-4 | 34a + 34b   | Percentage of Scope 1 Greenhouse gas emissions reduction (as of emissions of base year)   | Table/Percent      | SFDR-PILLAR 3- BENCHMARK |           |           |        |       |      |           |           |        |       |
| E1     | E1-4 | 34a + 34b   | Intensity value of Scope 1 Greenhouse gas emissions reduction   | Table/decimal      | SFDR-PILLAR 3- BENCHMARK |           |           |        |       |      |           |           |        |       |
| E1     | E1-4 | 34a + 34b   | Absolute value of location-based Scope 2 Greenhouse gas emissions reduction   | Table/GhgEmissions | SFDR-PILLAR 3- BENCHMARK |           |           |        |       |      |           |           |        |       |
| E1     | E1-4 | 34a + 34b   | Percentage of location-based Scope 2 Greenhouse gas emissions reduction (as of emissions of base year)                              | Table/Percent      | SFDR-PILLAR 3- BENCHMARK |           |           |        |       |      |           |           |        |       |
| E1     | E1-4 | 34a + 34b   | Intensity value of location-based Scope 2 Greenhouse gas emissions reduction  | Table/decimal      | SFDR-PILLAR 3- BENCHMARK |           |           |        |       |      |           |           |        |       |
| E1     | E1-4 | 34a + 34b   | Absolute value of market-based Scope 2 Greenhouse gas emissions reduction   | Table/GhgEmissions | SFDR-PILLAR 3- BENCHMARK |           |           |        |       |      |           |           |        |       |
| E1     | E1-4 | 34a + 34b   | Percentage of market-based Scope 2 Greenhouse gas emissions reduction (as of emissions of base year)                                | Table/Percent      | SFDR-PILLAR 3- BENCHMARK |           |           |        |       |      |           |           |        |       |
| E1     | E1-4 | 34a + 34b   | Intensity value of market-based Scope 2 Greenhouse gas emissions reduction  | Table/decimal      | SFDR-PILLAR 3- BENCHMARK |           |           |        |       |      |           |           |        |       |
| E1     | E1-4 | 34a + 34b   | Absolute value of Scope 3 Greenhouse gas emissions reduction  | Table/GhgEmissions | SFDR-PILLAR 3- BENCHMARK |           |           |        |       |      |           |           |        |       |
| E1     | E1-4 | 34a + 34b   | Percentage of Scope 3 Greenhouse gas emissions reduction (as of emissions of base year)   | Table/Percent      | SFDR-PILLAR 3- BENCHMARK |           |           |        |       |      |           |           |        |       |
| E1     | E1-4 | 34a + 34b   | Intensity value of Scope 3 Greenhouse gas emissions reduction   | Table/decimal      | SFDR-PILLAR 3- BENCHMARK |           |           |        |       |      |           |           |        |       |
| E1     | E1-4 | 34b         | Explanation of how consistency of GHG emission reduction targets with GHG inventory boundaries has been ensured                     | narrative          |                          |           |           |        |       |      |           |           |        |       |
| E1     | E1-4 | 34c         | Disclosure of past progress made in meeting target before current base year   | narrative          |                          |           |           |        |       |      |           |           |        |       |
| E1     | E1-4 | AR 25 a     | Description of how it has been ensured that baseline value is representative in terms of activities covered and influences from     | narrative          |                          |           |           |        |       |      |           |           |        |       |
| E1     | E1-4 | AR 25 b     | Description of how new baseline value affects new target, its achievement and presentation of progress over time                    | narrative          |                          |           |           |        |       |      |           |           |        |       |
| E1     | E1-4 | 34f, 16a    | AR 26 GHG emission reduction target is science based and compatible with limiting global warming to one and half degrees Celsius    | semi-narrative     |                          |           |           |        |       |      |           |           |        |       |
| E1     | E1-4 | 34f, 16b    | AR 30 Description of expected decarbonisation levers and their overall quantitative contributions to achieve GHG emission reduction | narrative          |                          |           |           |        |       |      |           |           |        |       |
| E1     | E1-4 | AR 30c      | Diverse range of climate scenarios have been considered to detect relevant environmental, societal, technology, market and          | narrative          |                          |           |           |        |       |      |           |           |        |       |
| ESRS 2 | E1-4 | 81          | Disclosure to be reported if the undertaking has not set any measurable outcome-oriented targets                                    |                    |                          |           |           |        |       |      |           |           |        |       |
| E1     | E1-5 | 37          | AR 35 Total energy consumption related to own operations  | energy             | SF                       |           |           |        |       |      |           |           |        |       |
| E1     | E1-5 | 37a         | AR 33 Total energy consumption from fossil sources  | energy             | SF                       |           |           |        |       |      |           |           |        |       |
| E1     | E1-5 | 37b         | Total energy consumption from nuclear sources   | energy             | SF                       |           |           |        |       |      |           |           |        |       |
| E1     | E1-5 | AR 34       | Percentage of energy consumption from nuclear sources in total energy consumption   | percent            | SF                       |           |           |        |       |      |           |           |        |       |
| E1     | E1-5 | 37c         | Total energy consumption from renewable sources   | energy             | SF                       |           |           |        |       |      |           |           |        |       |
| E1     | E1-5 | 37ci        | Fuel consumption from renewable sources   | energy             | SF                       |           |           |        |       |      |           |           |        |       |
| E1     | E1-5 | 37cii       | Consumption of purchased or acquired electricity, heat, steam, and cooling from renewable sources                                   | energy             | SF                       |           |           |        |       |      |           |           |        |       |
| E1     | E1-5 | 37ciii      | Consumption of self-generated non-fuel renewable energy   | energy             | SF                       |           |           |        |       |      |           |           |        |       |
| E1     | E1-5 | AR 34       | Percentage of renewable sources in total energy consumption   | percent            | SF                       |           |           |        |       |      |           |           |        |       |
| E1     | E1-5 | 38a         | AR 33 Fuel consumption from coal and coal products  | energy             | SF                       |           |           |        |       |      |           |           |        |       |
| E1     | E1-5 | 38b         | AR 33 Fuel consumption from crude oil and petroleum products  | energy             | SF                       |           |           |        |       |      |           |           |        |       |
| E1     | E1-5 | 38c         | AR 33 Fuel consumption from natural gas   | energy             | SF                       |           |           |        |       |      |           |           |        |       |
| E1     | E1-5 | 48 a        | AR 43 Gross Scope 1 greenhouse gas emissions  | Table/GhgEmissions | SFDR-PILLAR 3- BENCHMARK |           |           |        |       |      |           |           |        |       |
| E1     | E1-5 | 48 b        | AR 44 Percentage of Scope 1 GHG emissions from regulated emission trading schemes   | Table/Percent      | SFDR-PILLAR 3- BENCHMARK |           |           |        |       |      |           |           |        |       |
| E1     | E1-5 | 49 a        | AR 45 Gross location-based Scope 2 greenhouse gas emissions   | Table/GhgEmissions | SFDR-PILLAR 3- BENCHMARK |           |           |        |       |      |           |           |        |       |
| E1     | E1-5 | 49 b        | AR 45 Gross market-based Scope 2 greenhouse gas emissions   | Table/GhgEmissions | SFDR-PILLAR 3- BENCHMARK |           |           |        |       |      |           |           |        |       |
| E1     | E1-5 | 51          | AR 46 Gross Scope 3 greenhouse gas emissions  | Table/GhgEmissions | SFDR-PILLAR 3- BENCHMARK |           |           |        |       |      |           |           |        |       |
| E1     | E1-5 | 44-52       | AR 47 Total GHG emissions   | Table/GhgEmissions | SFDR-PILLAR 3- BENCHMARK |           |           |        |       |      |           |           |        |       |
| E1     | E1-5 | 44-52a      | AR 47 Total GHG emissions location based  | Table/GhgEmissions | SFDR-PILLAR 3- BENCHMARK |           |           |        |       |      |           |           |        |       |
| E1     | E1-5 | 44-52b      | AR 47 Total GHG emissions market based  | Table/GhgEmissions | SFDR-PILLAR 3- BENCHMARK |           |           |        |       |      |           |           |        |       |
| E1     | E1-5 | 52 a)       | AR 47 Scope 2 location-based  | Table/GhgEmissions | SFDR-PILLAR 3- BENCHMARK |           |           |        |       |      |           |           |        |       |
| E1     | E1-5 | 52 b)       | AR 47 Scope 2 market-based  | Table/GhgEmissions | SFDR-PILLAR 3- BENCHMARK |           |           |        |       |      |           |           |        |       |

# ESRS E1 – Erreichte Ziele und Metriken (1/2)

## WAS?

E1-4 Erreichte Ziele in Bezug auf die Eindämmung des und die Anpassung an den Klimawandel

## WIE? WOHER?

➤ **Erreichte jährliche Einsparungen** in allen 3 Scopes (absolut und als Intensität); dies kann nur errechnet werden, wenn Emissionen für ein Basisjahr errechnet wurden → **Einsparziele** bspw. via **SBTi**

E1-5 Energieverbrauch und Energiemix  
(einschließlich Intensität pro Umsatz)

➤ Absoluter Energieverbrauch und Energiemix durch bspw. **Abrechnungen, deren Hochrechnungen** und direkte Informationen der **Energieversorger**; Energie umfasst insbesondere

- Strom
- Wärme
- Wasserdampf
- Kühlung

differenziert nach

- fossiler
- nuklearer
- erneuerbarer

→ **Ausgangsbasis für jeden Corporate Carbon Footprint (CCF)**

# ESRS E1 – Erreichte Ziele und Metriken (2/2)

## WAS?

E1-6 Scope 1, 2, 3 und Gesamt-CO2e (einschließlich Intensität pro Umsatz)

E1-7 Durch Emissionszertifikaten finanziert CO2e-Abbau und CO2e-Minderungsprojekte

E1-8 Interne CO2e-Bepreisung

## WIE? WOHER?

- Bestandsaufnahme der CO2e-Bilanz: Scope 1, 2 & 3
  - Industriespez. Durchschnittsdaten, Proxy-Daten / Schätzungen (geringe Genauigkeit)
  - **Ausgabenbasierte jährliche Finanzdaten** plus externe Daten (geringe Genauigkeit)
  - **Unternehmensspezifische Aktivitätsdaten** durch jährlicher **Verbrauchsdaten**, gefahrene km, eingekaufte Waren, etc. plus externe Daten (Genauigkeit & Aussagekraft)
- „**Anreicherung**“ mit externen Informationen insb. Emissionsfaktoren

- Falls vom Unternehmen vorgenommen

- Falls vom Unternehmen genutzt/implementiert

# Übersicht: ESRS E5 Kreislaufwirtschaft

## Ressourcenzuflüsse (Nutzung)



## Ressourcenabflüsse



## Abfall



|    |      |           |       |  |               |      |
|----|------|-----------|-------|--|---------------|------|
| E5 | E5-4 | 30        | AR 21 | Disclosure of information on material resource inflows   | narrative     |      |
| E5 | E5-4 | 31a       |       | Overall total weight of products and technical and biological materials used during the reporting period                 | Mass          |      |
| E5 | E5-4 | 31b       | AR 23 | Percentage of biological materials (and biofuels used for non-energy purposes)   | Percent       |      |
| E5 | E5-4 | 31c       | AR 23 | The absolute weight of secondary reused or recycled components, secondary intermediary products and secondary            | Mass          |      |
| E5 | E5-4 | 31c       | AR 23 | Percentage of secondary reused or recycled components, secondary intermediary products and secondary                     | Percent       |      |
| E5 | E5-4 | 32        | AR 24 | Description of methodologies used to calculate data and key assumptions used   | narrative     |      |
| E5 | E5-4 | AR 22     |       | Description of materials that are sourced from by-products or waste stream   | narrative     |      |
| E5 | E5-4 | AR 25     |       | Description of how double counting was avoided and of choices made   | narrative     |      |
| E5 | E5-5 | 35        | AR 26 | Description of the key products and materials that come out of the undertaking's production process                      | narrative     |      |
| E5 | E5-5 | 36a       |       | Disclosure of the expected durability of the products placed on the market, in relation to the industry average for ea   | Table/Percent |      |
| E5 | E5-5 | 36b       |       | Disclosure of the reparability of products   | narrative     |      |
| E5 | E5-5 | 36c       |       | The rates of recyclable content in products  | Percent       |      |
| E5 | E5-5 | 36c       | AR 27 | The rates of recyclable content in products packaging  | Percent       |      |
| E5 | E5-5 | 40        |       | Description of methodologies used to calculate data (resource outflows)  | narrative     |      |
| E5 | E5-5 | 37 a      |       | Total waste generated  | Mass          |      |
| E5 | E5-5 | 37 b      |       | Hazardous waste diverted from disposal   | Mass          |      |
| E5 | E5-5 | 37b(i)    |       | Hazardous waste diverted from disposal due to preparation for reuse  | Mass          |      |
| E5 | E5-5 | 37b(ii)   |       | Hazardous waste diverted from disposal due to recycling  | Mass          |      |
| E5 | E5-5 | 37b(iii)  | AR 31 | Hazardous waste diverted from disposal due to other recovery operations  | Mass          |      |
| E5 | E5-5 | 37b       |       | Non-hazardous waste diverted from disposal   | Mass          |      |
| E5 | E5-5 | 37b(i)    |       | Non-hazardous waste diverted from disposal due to preparation for reuse  | Mass          |      |
| E5 | E5-5 | 37b(ii)   |       | Non-hazardous waste diverted from disposal due to recycling  | Mass          |      |
| E5 | E5-5 | 37b(iii)  | AR 31 | Non-hazardous waste diverted from disposal due to other recovery operations  | Mass          |      |
| E5 | E5-5 | 37 c      |       | Hazardous waste directed to disposal   | Mass          |      |
| E5 | E5-5 | 37 c(i)   |       | Hazardous waste directed to disposal by incineration   | Mass          |      |
| E5 | E5-5 | 37 c(ii)  |       | Hazardous waste directed to disposal by landfilling  | Mass          |      |
| E5 | E5-5 | 37 c(iii) | AR 32 | Hazardous waste directed to disposal by other disposal operations  | Mass          |      |
| E5 | E5-5 | 37 c      |       | Non-hazardous waste directed to disposal   | Mass          |      |
| E5 | E5-5 | 37 c(i)   |       | Non-hazardous waste directed to disposal by incineration   | Mass          |      |
| E5 | E5-5 | 37 c(ii)  |       | Non-hazardous waste directed to disposal by landfilling  | Mass          |      |
| E5 | E5-5 | 37 c(iii) | AR 32 | Non-hazardous waste directed to disposal by other disposal operations  | Mass          |      |
| E5 | E5-5 | 37 d      |       | Non-recycled waste   | Mass          | SFDR |
| E5 | E5-5 | 37 d      |       | Percentage of non-recycled waste   | Percent       | SFDR |
| E5 | E5-5 | 38        |       | Disclosure of composition of waste   | narrative     |      |
| E5 | E5-5 | 38 a      |       | Disclosure of waste streams relevant to undertaking's sector or activities   | narrative     |      |
| E5 | E5-5 | 38 b      |       | Disclosure of materials that are present in waste  | narrative     |      |
| E5 | E5-5 | 39        |       | Total amount of hazardous waste  | Mass          | SFDR |
| E5 | E5-5 | 39        |       | Total amount of radioactive waste  | Mass          | SFDR |
| E5 | E5-5 | 40        | AR 33 | Description of methodologies used to calculate data (waste generated)  | narrative     |      |
| E5 | E5-5 | AR 28     |       | Disclosure of its engagement in product end-of-life waste management   | narrative     |      |
| E5 | E5-6 | 43 a      | AR 36 | Disclosure of quantitative information about potential financial effects of material risks and opportunities arising fr  | Monetary      |      |
| E5 | E5-6 | 43 a      |       | Disclosure of qualitative information of potential financial effects of material risks and opportunities arising from re | narrative     |      |
| E5 | E5-6 | 43 b      |       | Description of effects considered and related impacts (resource use and circular economy)                                | narrative     |      |
| E5 | E5-6 | 43 c      |       | Disclosure of critical assumptions used in estimates of financial effects of material risks and opportunities arising    | narrative     |      |
| E5 | E5-6 | AR 35     |       | Description of related products and services at risk (resource use and circular economy)                                 | narrative     |      |
| E5 | E5-6 | AR 35     |       | Explanation of how time horizons are defined, financial amounts are estimated and of critical assumptions made fr        | narrative     |      |

# ESRS E5 – Erreichte Ziele und Metriken (2/2)

## WAS?

E5-4 Ressourcenzuflüsse

E5-5 Ressourcenabflüsse,  
einschließlich Produkte und  
Materialien, sowie Abfall

## WIE? WOHER?

- **Messung, Auswertungen von Einkaufsdaten, Stichproben oder Schätzungen / Hochrechnungen** basierend auf aussagekräftigen Stichproben in Tonnen/Kilogramm von
  - Zuflüssen von Verpackungen, Wasser, Betriebsmitteln oder Sachanlagen wie Geräte/Maschinen, Möbel, Gebäude, Ausrüstung, etc.
  - Gewichtsanteil (absolut und prozentual) von wiederverwendeten und recycelten sekundären Komponenten, Produkten und Materialien

- **Messung** oder **Schätzungen** durch aussagekräftige **Stichproben**
  - recyclebarer und nicht recyclebarer Anteil der Produkte und Verpackungen
- Auswertungen von **Abfallnachweise** durch Abfallunternehmen insb. für **gefährliche Abfälle** (in t oder kg) für
  - gesamtes Abfallaufkommen
  - Informationen zu Verwertung und Beseitigung nach Abfallbehandlung differenziert nach
    - gefährlich
    - nicht-gefährlich

# ESG Daten: Zwischen Idealismus und Pragmatismus

## ALLGEMEINES – GOOD TO KNOW



Unternehmen benötigen **Prozesse und (höchstwahrscheinlich) System** für zutreffende, nachvollziehbare und prüffähige ESG-Informationen  
Es sind **unternehmensspezifische Umweltdaten /-Metriken**, d.h. Datenprovider können helfen, jedoch nur bedingt (bspw. im „Anreichern“ / „Validieren“ unternehmensspezifischer Daten)



Trotz (ESG-)Prozess/System, ist **manuelle Datenerfassung** oftmals notwendig (plus Nachweise wie Abrechnungen, Anreichern mit externen Informationen, Berechnungen, Auszüge aus anderen Systemen, etc.)



① Wesentliche Topics, Sub-Topics und Sub-Sub-Topics via DWA ableiten, ② Verantwortlichkeiten bestimmen, ③ Informations- und Datenbeschaffung anstoßen und Informationen prozessualisieren



# Q&A



# Sessions 2024

**#1 Öko-Werbung vor dem Aus? Die Folgen der strengen EU-Vorgaben für Green Claims und Green Brands**

Dr. Wiebke Baars und Andreas Bauer



**#2 Bürokratiemonster CBAM? Was Unternehmen über das neue CO<sub>2</sub>-Grenzausgleichssystem wissen müssen**

Rebekka Ackermann, Moritz Hessler und Dr.-Ing. Tim Mittler



**#3 LkSG in der Praxis: Wie gehen Unternehmen am besten mit hohen Risiken um?**

Sebastian Rünz und Markus Löning



**#4 ESG Linked Loans im Trend: So funktionieren grüne Unternehmenskredite**

Clemens Niedner und Stefan Zeller



**#5 R2R in B2C: Die wichtigsten Fragen und Antworten zum neuen Recht auf Reparatur**

Dr. Benedikt Rohrßen und Dr. Ulrich Spiegel



**#6 CSRD und ESRS: Woher kommen die Daten für Umweltschutz-Reportings?**

Dr. Rebekka Krause, Dr. Jonas Woitzyk und Lisa Knothe



# Die Speaker:innen



**Dr. Rebekka Krause**  
Salary Partnerin



**Dr. Jonas Woitzyk, LL.M.**  
Salary Partner



**Lisa Knothe**  
Senior Project Manager,  
TAUW GmbH





**ESG**  
**ACADEMY24**  
by TaylorWessing

[taylorwessing.com](https://taylorwessing.com)

© Taylor Wessing 2024

This publication is not intended to constitute legal advice. Taylor Wessing entities operate under one brand but are legally distinct, either being or affiliated to a member of Taylor Wessing Verein. Taylor Wessing Verein does not itself provide services. Further information can be found on our regulatory page at [taylorwessing.com/en/legal/regulatory-information](https://taylorwessing.com/en/legal/regulatory-information).