

An abstract graphic featuring several white, textured spheres of varying sizes, some of which are connected by thin, wavy lines, creating a cluster-like structure. The spheres have a fine, blue speckled pattern. The background is a light gray gradient.

Sozial- und Governanceinformationen für die Nachhaltigkeitserklärung (CSRD)

Ihr Referent.

Julian von Pressentin

Senior Consultant
ESG/Sustainability

Ausbildung

M. Sc. Betriebswirtschaftslehre
(Hamburg)
CFA in ESG Investing

Vita

> 4 Jahre Erfahrung in Sustainable
Finance und ESG Investing u.a. als
Portfolio Manager bei der
Hamburger Pensionsverwaltung.
Mitglied in der EFRAG
Expertengruppe zur Entwicklung
der ESRS für gelistete KMUs

Kontakt

julian.von.pressentin@kirchhoff.de

 [LinkedIn](#)



Mit acht Sessions zu einem umfassenden Überblick.

17.04.2024

1. Wesentlichkeit und allgemeine Informationen

15.05.2024

2. Umweltinformationen für die Nachhaltigkeitsberichterstattung

12.06.2024

3. Sozial- und Governanceinformationen

10.07.2024

Sprechstunde (Nr. 1)

25.09.2024

4. Einführung in die EU-Taxonomie

09.10.2024

5. Bedeutung der Wertschöpfungskette

30.10.2024

6. CSRD für KMU: Vergleich der ESRS

20.11.2024

7. Datenmanagement und -anforderungen

04.12.2024

Sprechstunde (Nr. 2)

18.12.2024

8. CSRD-Umsetzung: Erfahrung aus der Praxis

Agenda für Session 3.



01
Recap.

→ Seite 5

02
**Allgemeiner
Aufbau der
Themenstandards.**

→ Seite 10

03
**Deep Dive:
Socialstandards.**

→ Seite 17

04
**Deep Dive:
Governance-
standard.**

→ Seite 51

05
Q&A.

→ Seite 61



Recap Session 1 und Session 2.

EFRAG Implementation Guidances



Q&A

<http://www.efrag.org/Assets/Download?assetUrl=/sites/webpublishing/SiteAssets/Explanations+January+-+May+2024+%28final+version%29.pdf>



Wesentlichkeitsanalyse

http://www.efrag.org/Assets/Download?assetUrl=/sites/webpublishing/SiteAssets/IG+1+Materiality+Assessment_final.pdf



Wertschöpfungskette

https://www.efrag.org/Assets/Download?assetUrl=%2Fsites%2Fwebpublishing%2FSiteAssets%2FEFRAG%2520IG%25202%2520Value%2520Chain_final.pdf



Datenpunkte

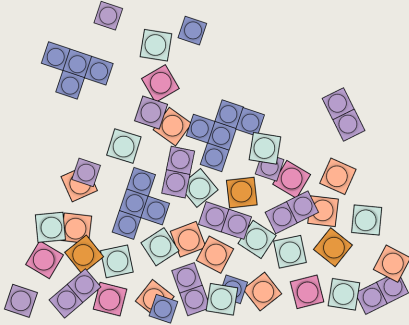
<https://efrag.sharefile.com/public/share-web-6e410fb208aa4685bf9c482ee405f48d>

Granularität: Topics und Sub-topics

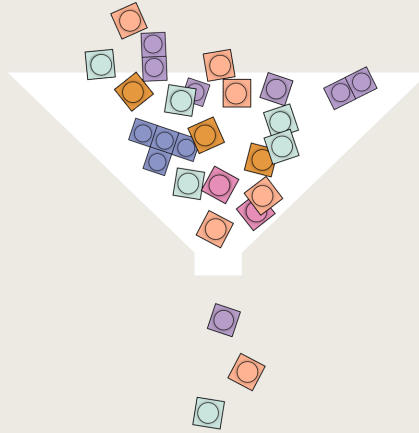
General Information		Environment					Social				Governance
1 – General Requirements	2 – General Disclosures	E1 – Climate Change	E2 – Pollution	E3 – Water and Marine Resources	E4 – Biodiversity and Ecosystems	E5 – Resource Use and Circular Economy	S1 – Own Workforce	S2 – Workers in the Value Chain	S3 – Affected Communities	S4 – Consumers and End-users	G1 – Business Conduct
		Climate Change Adaption	Pollution of Air	Water	Direct Impact Drivers of Biodiversity Loss	Resources Inflows, including Resource Use	Working Conditions	Working Conditions	Communities’ Economic, Social and Cultural Rights	Information-related Impacts for Consumers and/or End-users	Corporate Culture
		Climate Change Mitigation	Pollution of Water	Marine Resources	Impacts on the State of Species	Resource Outflows related to Products and Services	Equal Treatment and Opportunities for All	Equal Treatment and Opportunities for All	Communities’ Civil and Political Rights	Personal Safety of Consumers and/or End-users	Protection of Whistle-blowers
		Energy	Pollution of Soil		Impacts on the Extent and Condition of Ecosystems	Waste	Other work-related Rights	Other work-related Rights	Rights of Indigenous Communities	Social Inclusion of Consumers and/or End-users	Animal Welfare
			Pollution of Living Organisms and Food Resources		Impacts and Dependencies on Ecosystem Services						Political Engagement and Lobbying Activities
			Substances of Concern							Management of Relationships with Suppliers Including Payment Practices	
			Substances of very high Concern							Corruption and Bribery	
			Microplastics								

Wesentlichkeitsanalyse als Filter.

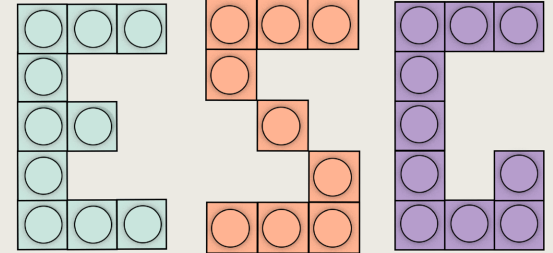
Über 1.100 Datenpunkte
in den ESRS



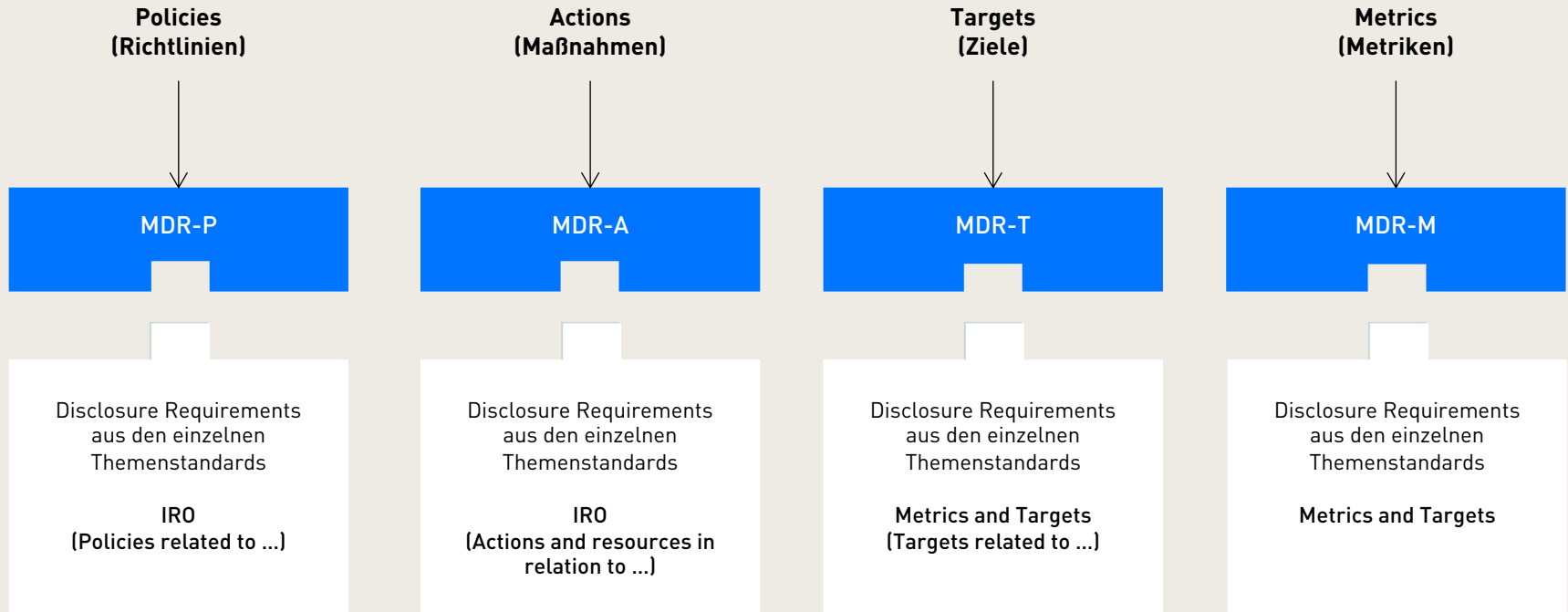
Wesentlichkeitsanalyse



Reduzierte Anzahl an
(wesentlichen) Datenpunkten
für den Bericht



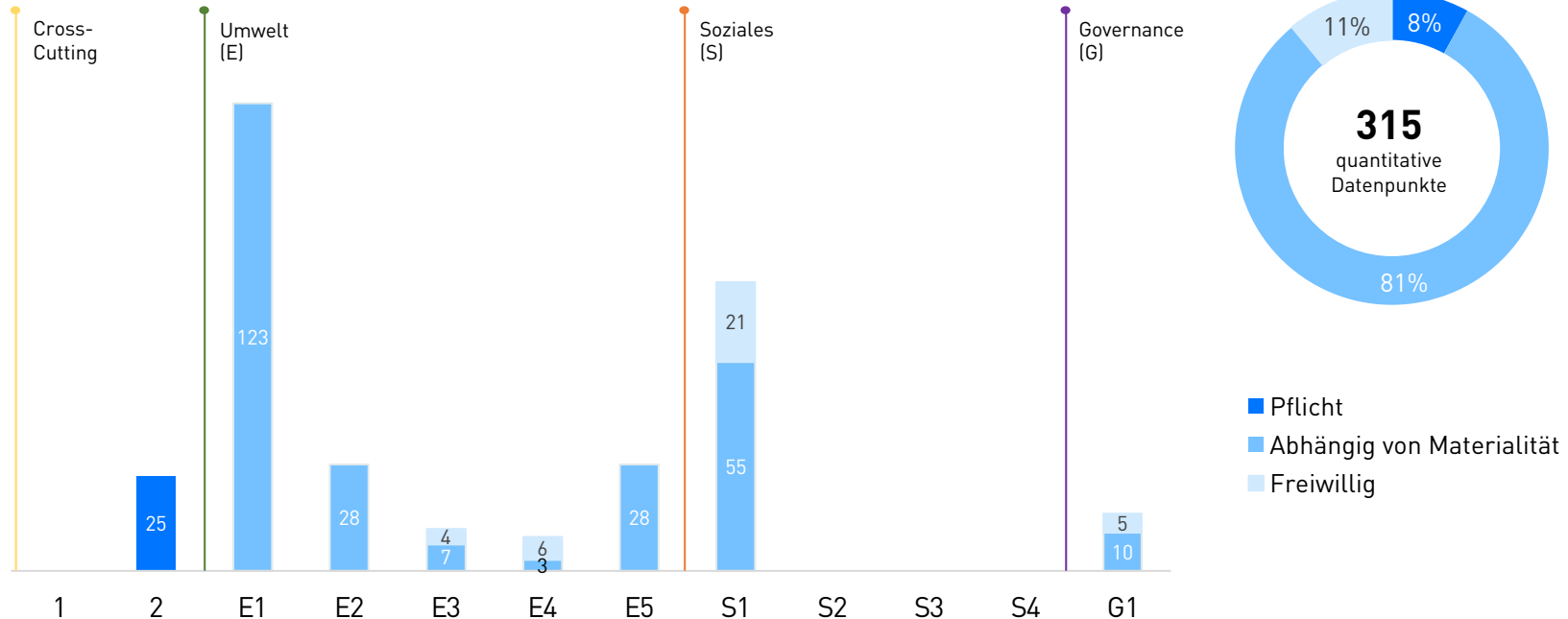
Minimale Anforderungen: Modularer Aufbau.





Allgemeiner Aufbau der Themenstandards.

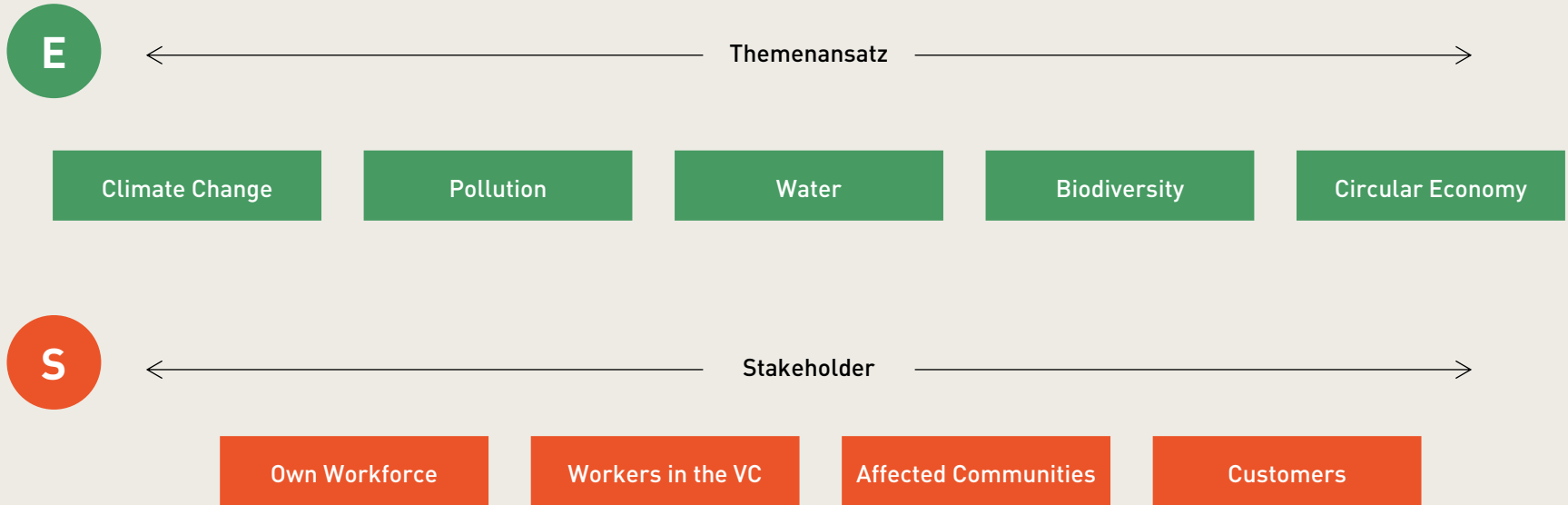
Summe und Verteilung quantitativer Datenpunkte.



Die S-Standards und der G-Standard: Übersicht.

Social				Governance
S1 – Own Workforce	S2 – Workers in the Value Chain	S3 – Affected Communities	S4 – Consumers and End-users	G1 – Business Conduct
Working Conditions	Working Conditions	Communities' Economic, Social and Cultural Rights	Information-related Impacts for Consumers and/or End-users	Corporate Culture
Equal Treatment and Opportunities for All	Equal Treatment and Opportunities for All	Communities' Civil and Political Rights	Personal Safety of Consumers and/or End-users	Protection of Whistleblowers
Other Work-related Rights	Other Work-related Rights	Rights of Indigenous Communities	Social Inclusion of Consumers and/or End-users	Animal Welfare
				Political Engagement and Lobbying Activities
				Management of Relationships with Suppliers Including Payment Practices
				Corruption and Bribery

Ansatz: Themen vs. Stakeholder



Aufbau Themenstandards.

ESRS E3 WATER AND MARINE RESOURCES

Themeneingrenzung	→
IRO	→
Metrics & Targets: Überwiegend quantitative Berichterstattung	→
Application Requirements	→

Table of contents

Objective

Interaction with other ESRS

Disclosure requirements

– ESRS 2 General disclosures

Impact, risk and opportunity management

- Disclosure Requirement related to ESRS 2 IRO-1 – Description of the processes to identify and assess material water and marine resources-related impacts, risks and opportunities
- Disclosure Requirement E3-1 – Policies related to water and marine resources
- Disclosure Requirement E3-2 – Actions and resources related to water and marine resources

Metrics and targets

- Disclosure Requirement E3-3 – Targets related to water and marine resources
- Disclosure Requirement E3-4 – Water consumption
- Disclosure Requirement E3-5 – Anticipated financial effects from water and marine resources-related impacts, risks and opportunities

Appendix A: Application Requirements

– ESRS 2 General disclosures

Impact, risk and opportunity management

- Disclosure Requirement related to ESRS 2 IRO-1 – Description of the processes to identify and assess material water and marine resources-related impacts, risks and opportunities
- Disclosure Requirement E3-1 – Policies related to water and marine resources
- Disclosure Requirement E3-2 – Actions and resources related to water and marine resources policies

Metrics and targets

- Disclosure Requirement E3-3 – Targets related to water and marine resources
- Disclosure Requirement E3-4 – Water consumption
- Disclosure Requirement E3-5 – Anticipated financial effects from water and marine resources-related risks and opportunities

Aufbau Themenstandards.

ESRS E3 WATER AND MARINE RESOURCES

Table of contents

Objective
Interaction with other ESRS
Disclosure requirements
– ESRS 2 General disclosures
<u>Impact, risk and opportunity management</u>
o Disclosure Requirement related to ESRS 2 IRO-1 – Description of the processes to identify and assess material water and marine resources-related impacts, risks and opportunities
o Disclosure Requirement E3-1 – Policies related to water and marine resources
o Disclosure Requirement E3-2 – Actions and resources related to water and marine resources
<u>Metrics and targets</u>
o Disclosure Requirement E3-3 – Targets related to water and marine resources
o Disclosure Requirement E3-4 – Water consumption
o Disclosure Requirement E3-5 – Anticipated financial effects from water and marine resources-related impacts, risks and opportunities
Appendix A: Application Requirements

ESRS S3 AFFECTED COMMUNITIES

Table of contents

Objective
Interaction with other ESRS
Disclosure Requirements
– ESRS 2 General disclosures
<u>Strategy</u>
o Disclosure Requirement related to ESRS 2 SBM-2 – Interests and views of stakeholders
o Disclosure Requirement related to ESRS 2 SBM-3 - Material impacts, risks and opportunities and their interaction with strategy and business model
<u>Impact, risk and opportunity management</u>
o Disclosure Requirement S3-1 – Policies related to affected communities
o Disclosure Requirement S3-2 – Processes for engaging with affected communities about impacts
o Disclosure Requirement S3-3 – Processes to remediate negative impacts and channels for affected communities to raise concerns
o Disclosure Requirement S3-4 – Taking action on material impacts on affected communities, and approaches to managing material risks and pursuing material opportunities related to affected communities, and effectiveness of those actions
<u>Metrics and targets</u>
o Disclosure Requirement S3-5 – Targets related to managing material negative impacts, advancing positive impacts, and managing material risks and opportunities
Appendix A: Application Requirements

Aufbau Themenstandards.

ESRS E3 WATER AND MARINE RESOURCES

Table of contents

Objective
Interaction with other ESRS
Disclosure requirements
– ESRS 2 General disclosures
<u>Impact, risk and opportunity management</u>
o Disclosure Requirement related to ESRS 2 IRO-1 – Description of the processes to identify and assess material water and marine resources-related impacts, risks and opportunities
o Disclosure Requirement E3-1 – Policies related to water and marine resources
o Disclosure Requirement E3-2 – Actions and resources related to water and marine resources
<u>Metrics and targets</u>
o Disclosure Requirement E3-3 – Targets related to water and marine resources
o Disclosure Requirement E3-4 – Water consumption
o Disclosure Requirement E3-5 – Anticipated financial effects from water and marine resources-related impacts, risks and opportunities
Appendix A: Application Requirements

ESRS G1 BUSINESS CONDUCT

Table of contents

Objective
Interaction with other ESRS
Disclosure Requirements
– ESRS 2 General disclosures
<u>Governance</u>
o Disclosure Requirement related to ESRS 2 GOV-1 – The role of the administrative, supervisory and management bodies
<u>Impact, risk and opportunity management</u>
o Disclosure Requirement related to ESRS 2 IRO-1 – Description of the processes to identify and assess material impacts, risks and opportunities
o Disclosure Requirement G1-1 – Corporate culture and bBusiness conduct policies and corporate culture
o Disclosure Requirement G1-2 – Management of relationships with suppliers
o Disclosure Requirement G1-3 – Prevention and detection of corruption and bribery
<u>Metrics and targets</u>
o Disclosure Requirement G1-4 – Confirmed incidents of corruption or bribery
o Disclosure Requirement G1-5 – Political influence and lobbying activities
o Disclosure Requirement G1-6 – Payment practices
Appendix A: Application Requirements

3

Deep Dive: Socialstandards.

S1 – Own workforce

Working conditions

- Secure employment
- Working time
- Adequate wages
- Social dialogue
- Freedom of association, the existence of works councils and the information, consultation and participation rights of workers
- Collective bargaining, including rate of workers covered by collective agreements
- Work-life balance
- Health and safety

Equal treatment and opportunities for all

- Gender equality and equal pay for work of equal value
- Training and skills development
- Employment and inclusion of persons with disabilities
- Measures against violence and harassment in the workplace
- Diversity

Other work-related rights

- Child labour
- Forced labour
- Adequate housing
- Privacy

G O V	SBM	IRO	M&T
	– ESRS 2 SBM-2 – Interests and views of stakeholders – ESRS 2 SBM-3 – Material impacts, risks and opportunities and their interaction with strategy and business model	– S1-1 – Policies related to own workforce – S1-2 – Processes for engaging with own workers and workers' representatives about impacts – S1-3 – Processes to remediate negative impacts and channels for own workers to raise concerns – S1-4 – Taking action on material impacts on own workforce, and approaches to mitigating material risks and pursuing material opportunities related to own workforce, and effectiveness of those actions	– S1-5 – Targets related to managing material negative impacts, advancing positive impacts, and managing material risks and opportunities – S1-6 – Characteristics of the undertaking's employees – S1-7 – Characteristics of non-employee workers in the undertaking's own workforce – S1-8 – Collective bargaining coverage and social dialogue – S1-9 – Diversity metrics – S1-10 – Adequate wages – S1-11 – Social protection – S1-12 – Persons with disabilities – S1-13 – Training and skills development metrics – S1-14 – Health and safety metrics – S1-15 – Work-life balance metrics – S1-16 – Compensation metrics (pay gap and total compensation) – S1-17 – Incidents, complaints and severe human rights impacts

Qualitative Datenpunkte

122

Quantitative Datenpunkte

76

Scope des S1.

Beschäftigte (Angestellte)

- Einzelpersonen
- Direktes Beschäftigungsverhältnis mit dem (berichtspflichtigen) Unternehmen
- Dieses Beschäftigungsverhältnis muss den entsprechenden nationalen Rechtsvorschriften entsprechen
- Für **Deutschland** heißt das konkret gem. §5 Betriebsverfassungsgesetz : Employees sind *Angestellte* und *Arbeiter* (einschließlich *Azubis*), unabhängig davon, ob sie im Betrieb, im Außendienst oder mit Telearbeit/Heimarbeit beschäftigt werden.
Dazu zählen auch: *Soldaten* und *Beamte/Angestellte im öffentlichen Dienst*.
Dazu zählen nicht: Vertreter einer juristischen Person (z.B. *Aufsichtsräte*), idR. *leitende Angestellte, Gesellschafter, Personen die hauptsächlich karitative/religiöse Zwecke verfolgen* und *Personen deren Beschäftigung hauptsächlich ihrer Heilung, Wiedereingewöhnung oder Erziehung dient*.



Nicht angestellte Beschäftigte (Non-employees)

- Selbstständige, die einen Vertrag über die Arbeitserbringung geschlossen haben (Freelancer, Freie Mitarbeiter etc.)
- Bereitgestellte bzw. überlassene Personen
 - Konkret sind hier Zeitarbeiter/Leiharbeiter gemeint.
 - Der Vertrag zur “Überlassung” muss mit einem Unternehmen geschlossen sein, das im Bereich „Vermittlung und Überlassung von Arbeitskräften“ tätig ist (NACE Code N78)
- Nicht gemeint sind Unternehmen, die im Auftrag des berichtspflichtigen Unternehmens tätig werden
 - Solche “Aufträge” gehen häufig mit der Bereitstellung von Sachanlagen einher (Personal + Werkzeug/Fahrzeug/etc.)

Scope des S1.



SchokoSchock AG

Scope des S1.



SchokoSchock AG

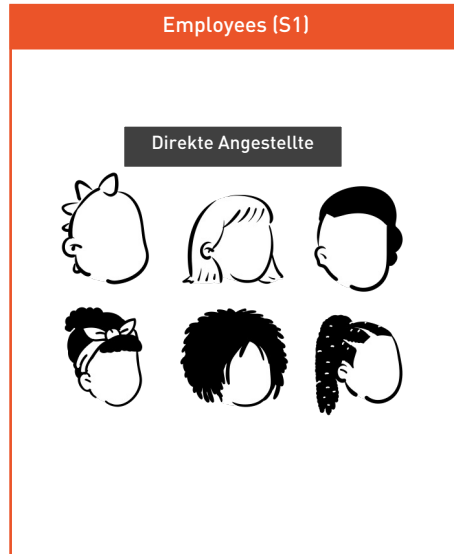
Scope des S1.



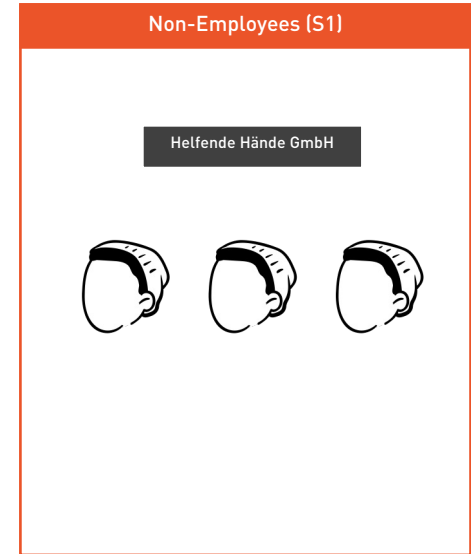
SchokoSchock AG



Scope des S1.



SchokoSchock AG



S1-6 und S1-7

S1-6 – Characteristics of the undertaking's employees

- Anzahl der Beschäftigten nach Geschlecht (je Land mit 50+ Beschäftigten) → Nicht binär
- Anzahl nach Beschäftigungsart (dauerhaft, befristet etc.) → Definitionen wichtig
- Fluktuation
- Stichtags- oder Durchschnittsbetrachtung möglich (Durchschnitt von den ESRS empfohlen)
- Angabe ob "Pro Kopf" oder „Vollzeitäquivalent (VZÄ)" herangezogen wurde
- Alle Anforderungen durch GRI 2-7 abgedeckt

S1-7 – Characteristics of non-employee workers in the undertaking's own workforce

- Disclosure Requirement (DR) zielt darauf ab, die Abhängigkeit von „Non-employees" darzulegen
- Gesamtzahl der "Non-employees"
- Anforderungen durch GRI 2-8 abgedeckt

S1-8 und S1-9

S1-8 – Collective bargaining coverage and social dialogue

- Grad zu dem Tarifverträge die Arbeitsbedingungen der eigenen Belegschaft bestimmen
- Prozentsatz der Tarifabdeckung
- Sozialer Dialog: Anteil der Beschäftigten, die durch Vertreter (z.B. Betriebsrat) repräsentiert werden
- Angabe für die “Non-employees”: Freiwillig

S1-9 – Diversity metrics

- Vielfalt im Sinne von:
 - Frauen
 - Ethnische Gruppen/Minderheiten
 - Alter
 - Menschen mit Behinderungen
- Geschlechterverteilung im Top-Management
- Altersklassen: < 30 Jahre, 30 – 50 Jahre; > 50 Jahre

S1-10 und S1-11

S1-10 – Adequate wages

- Angemessene Entlohnung im Einklang mit einschlägigen Benchmarks
- Angemessene Entlohnung – Ja?
→ Keine weiteren Angaben notwendig
- Angemessene Entlohnung – Nein?
→ Weitere Angaben notwendig
- Anteil der Beschäftigten mit Gehältern unterhalb der Benchmark und die betroffenen Länder
- Angabe für die “Non-employees”: Freiwillig
- Angemessen:
z.B. nicht unter Mindestlohn, nicht unter Mindestlohn eines Nachbarlands, Mindestlohn ausreichend für einen angemessenen Lebensstandard (Wohnung, Essen, Hygiene etc.)

S1-11 – Social protection

- Schutz vor Einkommensverlust aufgrund (signifikanter) Lebensveränderungen
 - Krankheit
 - Arbeitslosigkeit
 - Verletzung oder Behinderung
 - Elternzeit
 - Ruhestand/Rente
- Alle Beschäftigten „geschützt“? – Ja?
→ Keine weiteren Angaben notwendig
- Alle Beschäftigten „geschützt“? – Nein?
→ Weitere Angaben notwendig
- Offenzulegen sind Länder, in den kein (ausreichender) Schutz vorliegt und die betroffene Angestelltenkategorie
- Angabe für die “Non-employees”: Freiwillig

S1-12 und S1-13

S1-12 – Percentage of employees with disabilities

- Anteil der Beschäftigten mit Behinderungen
- Freiwillige Aufteilung der Anzahl nach Geschlecht

S1-13 – Training and skills development

- Anteil der Beschäftigten, die regelmäßige Performance-Gespräche und Gespräche zur Karriereentwicklung erhalten nach Geschlecht
- Durchschnittliche Weiterbildungsstunden je Mitarbeiter nach Geschlecht
- Angabe für die “Non-employees”: Freiwillig

S1-14 und S1-15

S1-14 – Health and safety metrics

- Anteil der Beschäftigten, die vom Health and Safety Management System erfasst sind
(Angabe für die “Non-employees”: if applicable)
- Anzahl der Todesfälle aufgrund von arbeitsbezogenen Verletzungen/Erkrankungen
(Angabe für die “Non-employees”: if applicable)
- Erfasste arbeitsbezogene Unfälle
(Angabe für die “Non-employees”: if applicable)
- Erfasste arbeitsbezogenen Erkrankungen
(Angabe für die “Non-employees”: Freiwillig)
- Anzahl der ausgefallenen Arbeitstage aufgrund von arbeitsbezogenen Verletzungen/Erkrankungen/Todesfällen
(Angabe für die “Non-employees”: Freiwillig)

S1-15 – Work-life balance metrics

- Anteil der Beschäftigten, die zu „family-related leave“ berechtigt sind
- Anteil der (berechtigten) Beschäftigten, die „family-related leave“ in den Anspruch genommen haben nach Geschlecht

S1-16 und S1-17

S1-16 – Remuneration metrics (pay gap and total compensation)

- Gender pay gap: Differenz des Gehaltsdurchschnitts von Männern und Frauen in der Belegschaft
- Vergütungsverhältnis: Höchstes Gehalt vs. Median Gehalt (exkl. bestbezahltem Individuum)
- Besonderheit: 2 historische Perioden bei der Berichterstattung (Aktuelles Jahr + 2 vorangegangene Jahre)

S1-17– Incidents, complaints and severe human rights impacts

- Anzahl Diskriminierungsvorfälle (inkl. Belästigungsvorfällen)
- Anzahl der gemeldeten Vorfälle über unternehmensinterne Kanäle
- Höhe von zugesprochenen Strafen und Kompensationen
- Schwerwiegende Menschenrechtsverstöße (Zwangsarbeit, Menschenhandel, Kinderarbeit etc.)
- Menschenrechtsverstöße– Nein?
→ Keine weiteren Angaben notwendig
- Menschenrechtsverstöße – Ja?
→ Weitere Angaben notwendig
- Höhe von zugesprochenen Strafen und Kompensationen (aufgrund Menschenrechte)

Aufschubmöglichkeiten im S1.

Angabe	Bedingung	Phase-in
S1 – All disclosure requirements	≤ 750 Mitarbeitende	1 Jahr
S1-7 – Characteristics of non-employee workers in the undertaking's own workforce		1 Jahr
S1-8 – Collective bargaining coverage and social dialogue ¹		1 Jahr
S1-11 – Social protection S1-12 – Percentage of employees with disabilities S1-13 – Training and skills development		1 Jahr
S1-14 – Health and Safety ²		1 Jahr
S1-15 – Work-life balance		1 Jahr

¹Phase-in bezieht sich nur auf die Angabe zu Mitarbeitern außerhalb des EWR

²Phase-in bezieht sich auf arbeitsbezogene Erkrankungen und ausgefallene Arbeitstage sowie auf den gesamten Disclosure Requirement in Bezug auf "Non-employees"

S2 – Workers in the value chain

Working conditions

- Secure employment
- Working time
- Adequate wages
- Social dialogue
- Freedom of association, including the existence of work councils
- Collective bargaining
- Work-life balance
- Health and safety

Equal treatment and opportunities for all

- Gender equality and equal pay for work of equal value
- Training and skills development
- The employment and inclusion of persons with disabilities
- Measures against violence and harassment in the workplace
- Diversity

Other work-related rights

- Child labour
- Forced labour
- Adequate housing
- Water and sanitation
- Privacy

GOV	SBM	IRO	M&T
	– ESRS 2 SBM-2 Interests and views of stakeholders – ESRS 2 SBM-3 Material impacts, risks and opportunities and their interaction with strategy and business model	– S2-1 – Policies related to value chain workers – S2-2 – Processes for engaging with value chain workers about impacts – S2-3 – Processes to remediate negative impacts and channels for value chain workers to raise concerns – S2-4 – Taking action on material impacts on value chain workers, and approaches to managing material risks and pursuing material opportunities related to value chain workers, and effectiveness of those action	– S2-5 – Targets related to managing material negative impacts, advancing positive impacts, and managing material risks and opportunities

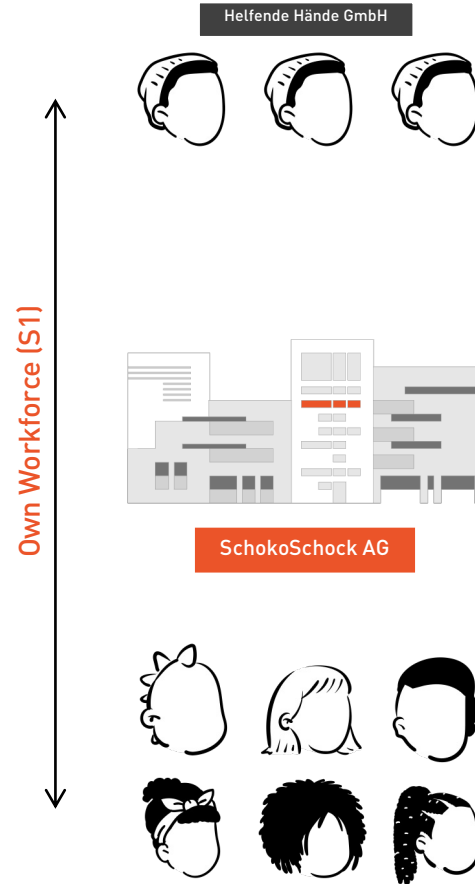
Qualitative Datenpunkte

66

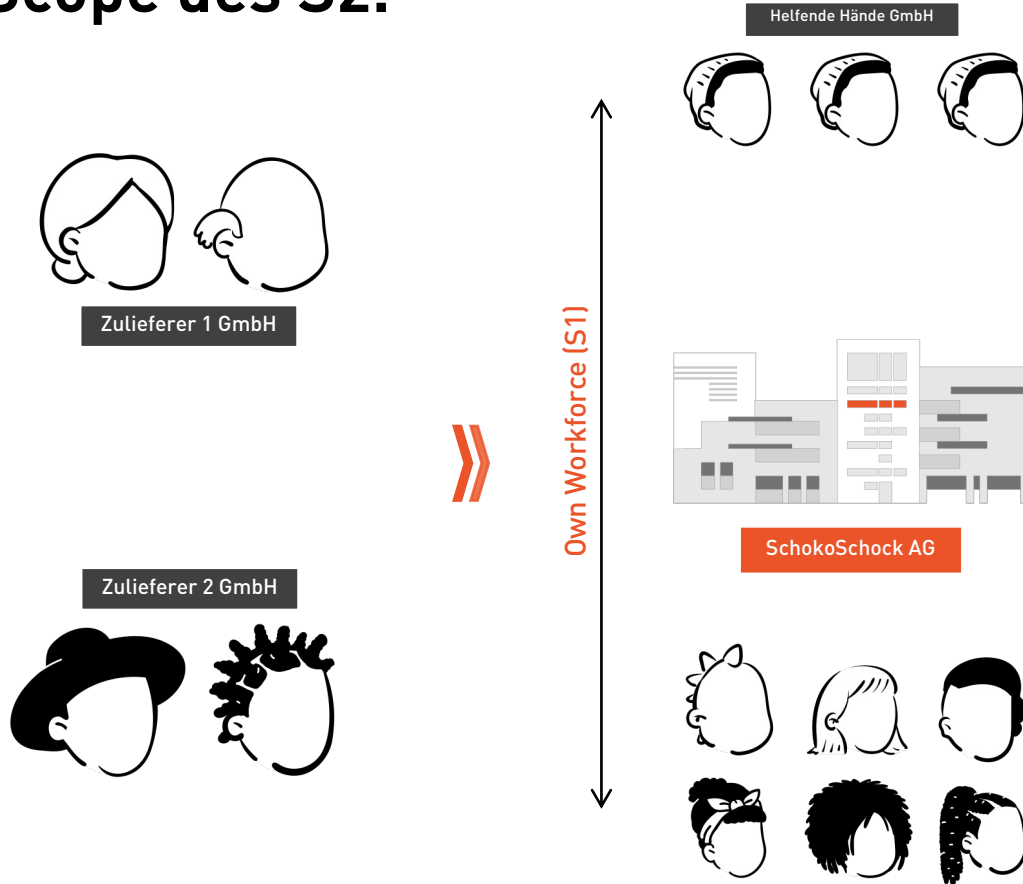
Quantitative Datenpunkte

0

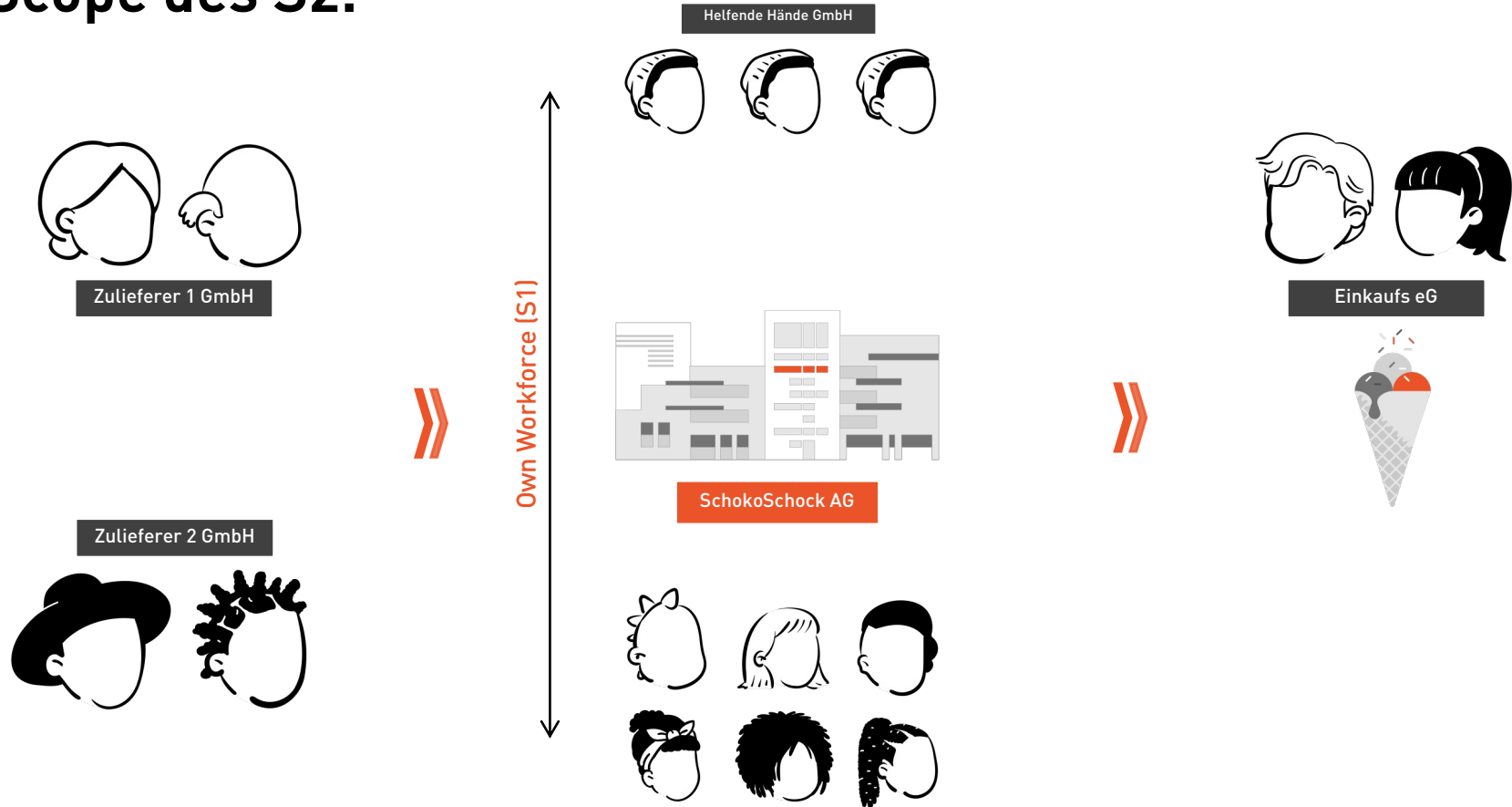
Scope des S2.



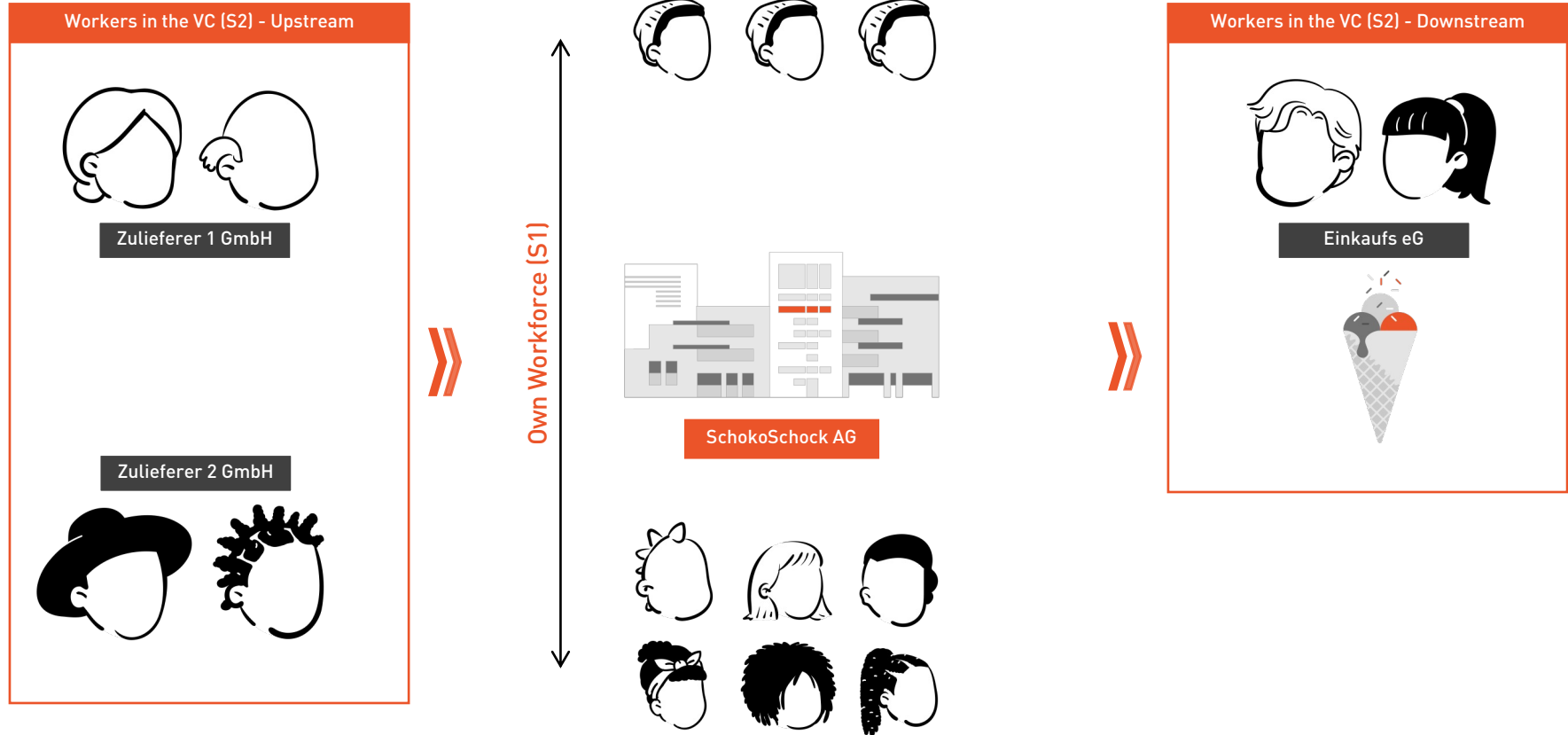
Scope des S2.



Scope des S2.



Scope des S2.



Aufschubmöglichkeiten im S2.

Angabe	Bedingung	Phase-in
S2– All disclosure requirements	≤ 750 Mitarbeitende	2 Jahre

S3 – Affected communities

Communities' economic, social and cultural rights

- Adequate housing
- Adequate food
- Water and sanitation
- Land-related impacts
- Security-related impacts

Communities' civil and political rights

- Freedom of expression
- Freedom of assembly
- Impacts on human rights defenders

Rights of indigenous peoples

- Child labour
- Free, prior and informed consent
- Self-determination
- Cultural rights

GOV	SBM	IRO	M&T
	– ESRS 2 SBM-2 – Interests and views of stakeholders – ESRS 2 SBM-3 – Material impacts, risks and opportunities and their interaction with strategy and business model	– S3-1 – Policies related to affected communities – S3-2 – Processes for engaging with affected communities about impacts – S3-3 – Processes to remediate negative impacts and channels for affected communities to raise concerns – S3-4 – Taking action on material impacts on affected communities, and approaches to managing material risks and pursuing material opportunities related to affected communities, and effectiveness of those actions	– S3-5 – Targets related to managing material negative impacts, advancing positive impacts, and managing material risks and opportunities

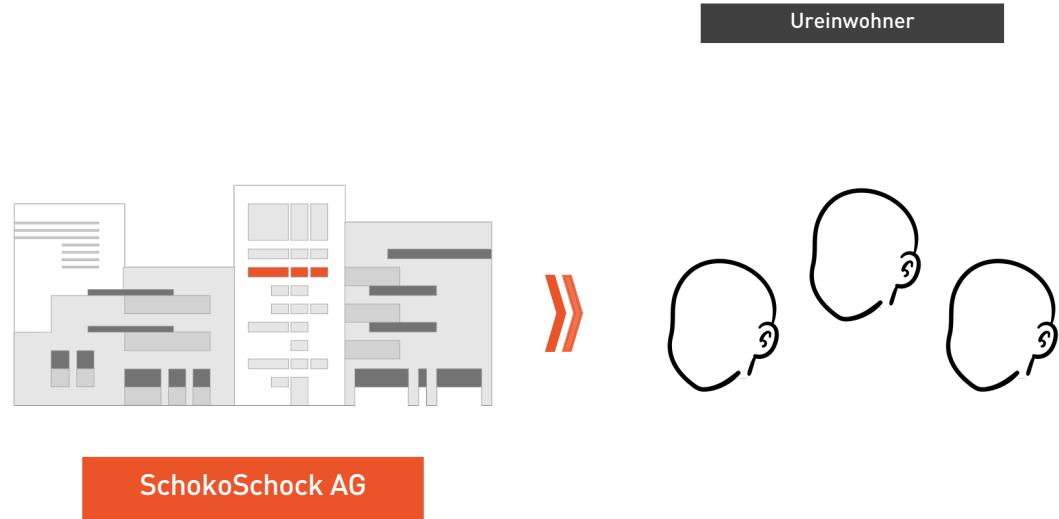
Qualitative Datenpunkte

65

Quantitative Datenpunkte

0

Scope des S3.



Scope des S3.



Scope des S3.



Engagement mit Affected Communities (S3-2)

Ausgangsfrage: Werden die Perspektiven von Affected Communities einbezogen?

- Im besten Fall findet ein Austausch mit den Affected Communities statt
→ Engagement Prozesse
- Austausch bzgl. positiver/negativer tatsächlicher oder potenzieller Impacts
- (Finanzielle) Risiken oder Chancen spielen hier keine oder nur eine untergeordnete Rolle



Angaben zum Engagementprozess

- Mit wem wurde sich ausgetauscht? (z.B. Gruppe, Vertreter, Proxy)
- Wie häufig, auf welche Art und zu welcher „Phase“ (z.B. in einem Projekt) fand der Austausch statt?
- Wer im Unternehmen hat die Verantwortung für den Engagementprozess?
- Wie wird die Effektivität des Austauschs bewertet und gibt es relevante Ergebnisse?

Spezielle Angaben bzgl. (betroffener) indigener Bevölkerung und vulnerablen Gruppen (z.B. Frauen/Mädchen)

**Kein Engagementprozess mit Affected Communities?
→ Tatsache angeben + freiwillig den Zeitrahmen für zukünftige Prozesse berichten**

Praxisbeispiel: Engagement bei Orsted

Engaging with affected communities

We acknowledge the importance of [engaging with affected communities](#) to understand and address actual and potential impacts on them. [Engagement occurs at various stages of the project development](#), construction, and operation [through community liaison officers and project staff](#), employing [different types and frequencies of interaction](#), such as [public meetings and consultations](#), ensuring a dynamic and responsive approach to community needs.

Our engagement approach is responsive to local social contexts, tailored to specific projects and areas. [Our community liaison officers often come from the communities we engage with](#), helping us gain a profound understanding of the local contexts.

When we develop new energy projects, we consider it our responsibility to assess the impact on local communities, and we consistently adhere to local regulations and guidelines in order to evaluate these projects' effects on the communities in which they are constructed. [Therefore, we engage in early dialogue with local stakeholders](#) to understand their perspectives on the project and its local impact.

After due consideration of the expectations and opportunities within our project's area of operations, we will assess and implement community initiatives in compliance with applicable laws and tender rules.

We recognise the importance of gaining [insight into the perspectives of vulnerable or marginalised](#) communities. We have actively engaged with [Indigenous communities](#) in connection with projects both in the US and Australia. We try to begin conversations early in the development process, aligning with Indigenous Peoples' expectations and wishes. Our goal is to secure [free, prior, and informed consent \(FPIC\)](#) for projects impacting Indigenous lands or territories, respecting their cultural, intellectual, religious, and spiritual property.

Remediation von Affected Communities (S3-3)

Ausgangsfrage: Wie können Affected Communities ihre Bedenken äußern und wie wird darauf reagiert?

- Remediation: Abhilfemaßnahmen
z.B. Wiedergutmachungen, Entschuldigungen, Entschädigungen
- Nur negative Impacts sind hier relevant (keine Remediation positiver Impacts notwendig)
- (Finanzielle) Risiken oder Chancen spielen hier keine oder nur eine untergeordnete Rolle



Angaben zur Remediation

- Welcher Ansatz wird bzgl. Abhilfen verfolgt und wie wird ggf. die Effektivität dieser bewertet?
- Über welche Kanäle können Betroffene ihre Bedenken an das Unternehmen äußern und sind dies Unternehmenseigene Kanäle oder Third Party Mechanismen?
- Wie wird der Zugang zu diesen Kanälen unterstützt, vor allem im Hinblick auf die Geschäftsbeziehungen?
- Wie werden die Meldungen behandelt und die Effektivität der Meldekanäle sichergestellt?

Besonderes Augenmerk auf die Bewertung des Vertrauens gegenüber den Meldekanälen und auf die Verhinderung von Vergeltung nach einer Meldung

Keine Remediationprozesse?

→ Tatsache angeben + freiwillig den Zeitrahmen für zukünftige Prozesse berichten

Praxisbeispiel: Remediation bei Orsted

Remediation and channels to raise concerns

We work actively to improve our abilities to [address and remedy negative impacts on communities affected by our operations](#). Through engagement via community liaison officers, we are able to [actively collect feedback and grievances at the local asset level, particularly during the execution phase](#). We employ various methods, including hosting town halls and open forums and setting up post boxes to collect and address concerns on an ongoing basis. Also, our [whistleblower hotline](#) allows all individuals in affected communities to confidentially report in- appropriate or illegal conduct. For more information on our whistleblower hotline and how we protect whistleblowers against retaliation, see section G1 on business conduct.

We have implemented tailored solutions for different markets to address concerns from local communities and provide remedy. [Notably, in instances where fishers have been adversely affected during the construction and operation of our offshore wind farms, we have taken measures to provide proportional remedies](#). Going forward, our efforts to establish a common standard for community feedback and grievance management will strengthen and systematise our processes for receiving, addressing, resolving, and providing remedy to affected communities where necessary.

Aufschubmöglichkeiten im S3.

Angabe	Bedingung	Phase-in
S3 – Gesamter Standard	≤ 750 Mitarbeitende	2 Jahre

S4 – Consumers and end-users

Information-related impacts for consumers and/or end-users

- Privacy
- Freedom of expression
- Access to (quality) information

Personal safety of consumers and/or end-users

- Health and safety
- Security of a person
- Protection of children

Social inclusion of consumers and/or end-users

- Non-discrimination
- Access to products and services
- Responsible marketing practices

GOV	SBM	IRO	M&T
	– ESRS 2 SBM-2 – Interests and views of stakeholders – ESRS 2 SBM-3 – Material impacts, risks and opportunities and their interaction with strategy and business mode	– S4-1 – Policies related to consumers and end-users – S4-2 – Processes for engaging with consumers and end-users about impacts – S4-3 – Processes to remediate negative impacts and channels for consumers and end-users to raise concerns – S4-4 – Taking action on material impacts on consumers and end-users, and approaches to managing material risks and pursuing material opportunities related to consumers and end-users, and effectiveness of those actions	– S4-5 – Targets related to managing material negative impacts, advancing positive impacts, and managing material risks and opportunities

Qualitative Datenpunkte

64

Quantitative Datenpunkte

0

Scope des S4.



SchokoSchock AG

Scope des S4.



SchokoSchock AG



Consumers/End users (S4)



Scope des S4.

Eingrenzung

- Konsumenten müssen nicht zwingend auch Kunden sein
- Dies ist besonders dann wichtig, wenn das (berichtspflichtige) Unternehmen selbst ein Zulieferer ist
- In dem Fall ist es wichtig zu berücksichtigen, dass nur Konsumenten mit Bezug zu der Geschäftstätigkeit des (berichtspflichtigen) Unternehmens im Scope sind.
(z. B.: Läden verkaufen auch andere Produkte oder gehen anderen Tätigkeiten nach
→ Keine Konsumenten der SchokoSchock AG)



SchokoSchock AG



Consumers/End users (S4)



Aufschubmöglichkeiten im S4.

Angabe	Bedingung	Phase-in
S4 – Gesamter Standard	≤ 750 Mitarbeitende	2 Jahre

4

Deep Dive: Governancestandard.

G1 – Business conduct

Corporate culture

Protection of whistle-blowers

Animal welfare

Political engagement

Management of relationships
with suppliers including
payment practices

Corruption and bribery

- Prevention and detection
including training
- incidents

GOV	SBM	IRO	M&T
– ESRS 2 GOV-1 – The role of the administrative, supervisory and management bodies		– ESRS 2 IRO-1 – Description of the processes to identify and assess material impacts, risks and opportunities – G1-1 – Corporate culture and business conduct policies and corporate culture – G1-2 – Management of relationships with suppliers – G1-3 – Prevention and detection of corruption and bribery	– G1-4 – Confirmed incidents of corruption or bribery – G1-5 – Political influence and lobbying activities – G1-6 – Payment practices

Qualitative Datenpunkte

36

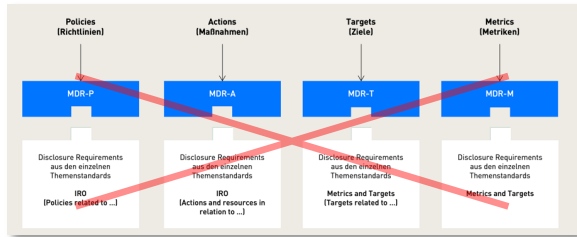
Quantitative Datenpunkte

15

G1 – zwei Besonderheiten.



Keine Minimum Disclosure Requirements (MDRs)!



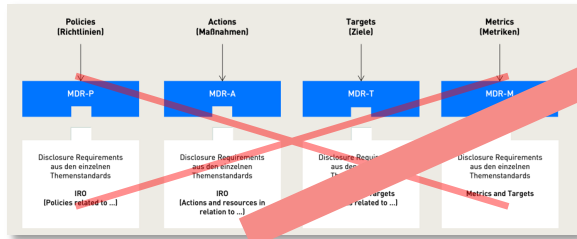
Keine Actions und keine Targets!

- Eigenständige Disclosure Requirements zu Zielen und Maßnahmen sind nicht enthalten
- Nur punktuell werden themenspezifische Ziele und Maßnahmen abgefragt

G1 – zwei Besonderheiten.



Keine Minimum Disclosure Requirements (MDRs)!



Keine Disclosures und keine Targets!

- Eigenständige Disclosure Requirements zu Zielen und Maßnahmen sind nicht enthalten
- Nur aktuell werden themenspezifische Ziele und Maßnahmen abgefragt

G1 – PAT*-Systematik ist anzuwenden!

Question asked

Do MDRs have to be applied for matters that are to be reported following the ESRS G1?



Answer

The MDRs from paragraphs 63 to 81 in ESRS 2 shall be applied with respect to Policies, Actions, Targets and Metrics in G1 irrespective of the fact that there is no cross-reference in the topical standard.

G1-2 – Lieferantenmanagement

Beziehungen zu Lieferanten

- Beschreibung des Beschaffungsprozesses mit Fokus auf fairem Verhalten ggü. Lieferanten
- Beschreibung des Prozesses zur Verhinderung von Zahlungsverzügen
- Ansatz des **Managements** der Lieferantenbeziehung mit Fokus auf Lieferkettenrisiken und Nachhaltigkeitsimpacts
- Beschreibung ob und in welcher Form Umwelt- und Sozialkriterien eine Rolle bei der Lieferantenauswahl spielen
- Ähnlichkeit mit den Berichts- und Dokumentationspflichten nach dem LkSG



Mögliche Dimensionen des Lieferanten**managements** (ESRS G1 AR. 2)

Aktivitäten bzgl. Minimierung/Verhinderung von Supply Chain Disruption als Unterstützung der Strategie und des Risikomanagements

Schulung der Mitarbeiter in der Beschaffung bzgl. Dialogen mit Lieferanten und Anreize

Screening und Evaluation der Performance der Lieferanten bzgl. Sozial- und Umweltkriterien

Einbeziehung lokaler und/oder zertifizierte Lieferanten

Umgang mit besonders schützenswerten Lieferanten (erhebliche ökonomische, ökologische oder soziale Risiken)

Ziele und Maßnahmen bzgl. Lieferantenkommunikation und -management

Vor-Ort-Besuche, Prüfungen, Befragungen

G1-3 – Korruption und Bestechung (Prävention)

Erkennungssystem

- Beschreibung der Prozeduren zur Prävention, Erkennung und Adressierung von Korruptions- und Bestechungs(verdachts)fällen
- Unabhängigkeit der “Investigators”/“Investigating Committee”
- Prozess bzgl. Reporting an das Management/den Aufsichtsrat
- Wie die Prozeduren und Richtlinien den betroffenen kommuniziert und verständlich gemacht werden
- Beschreibung der **Trainingsmaßnahmen**



Anti-Korruption und –Bestechung: **Trainings**

Art des Trainings

Scope des Trainings

Detailgrad des Trainings

% der „functions-at-risk“ die ein Training erhalten

Verfügbarkeit einzelner Trainings für Management und Aufsichtsrat

Ziele und Maßnahmen bzgl. Lieferantenkommunikation und -management

Vor-Ort-Besuche, Prüfungen, Befragungen



ESRS G1 AR 8. enthält ein (freiwilliges) Template zur Berichterstattung der Trainings

G1 – Metrics

G1-4 Incidents of corruption or bribery

Verstöße gegen Korruptions- und Bestechungsvorschriften:

- Anzahl der Verurteilungen
- Höhe der Geldstrafen
- ergriffenen Maßnahmen zum Vorgehen
- Standards zur Bekämpfung

Freiwillig u.a.:

- die Gesamtzahl und die Art der Fälle
- Zahl der bestätigten Fälle, auf die Entlassung oder Disziplinarmaßnahmen folgen

G1-5 Political influence and lobbying activities

- Verantwortliche aus Geschäftsführung, Verwaltungs- und Aufsichtsorganen
- Geldwert finanzieller Beträge und Sachleistungen
- Wichtigsten Themen zur Lobbyarbeit auch bezogen auf IRO
- Eintrag in bspw. EU Transparenzregister
- Ob zuletzt Verantwortliche in Geschäftsführung, Verwaltungs- oder Aufsichtsorganen ernannt wurden, die in den letzten zwei Jahren eine Position in der öffentlichen Verwaltung inne hatten

G1-6 Payment practices

- Durchschnittliche Zeit, die das Unternehmen braucht, um eine Rechnung zu begleichen; sowie Angabe ob zur Berechnung eine repräsentative Stichprobe genutzt wurde und wenn ja welche
- Standardzahlungsbedingungen in Tagen
- Anzahl der aktuellen Gerichtsverfahren aufgrund von Zahlungsverzug
- Ergänzende Informationen für das Verständnis

Aufschubmöglichkeiten im G1.

Angabe	Bedingung	Phase-in
/		

Mit acht Sessions zu einem umfassenden Überblick.

17.04.2024

1. Wesentlichkeit und allgemeine Informationen

15.05.2024

2. Umweltinformationen für die Nachhaltigkeitsberichterstattung

12.06.2024

3. Sozial- und Governanceinformationen

10.07.2024

Sprechstunde (Nr. 1)

25.09.2024

4. Einführung in die EU-Taxonomie

09.10.2024

5. Bedeutung der Wertschöpfungskette

30.10.2024

6. CSRD für KMU: Vergleich der ESRS

20.11.2024

7. Datenmanagement und -anforderungen

04.12.2024

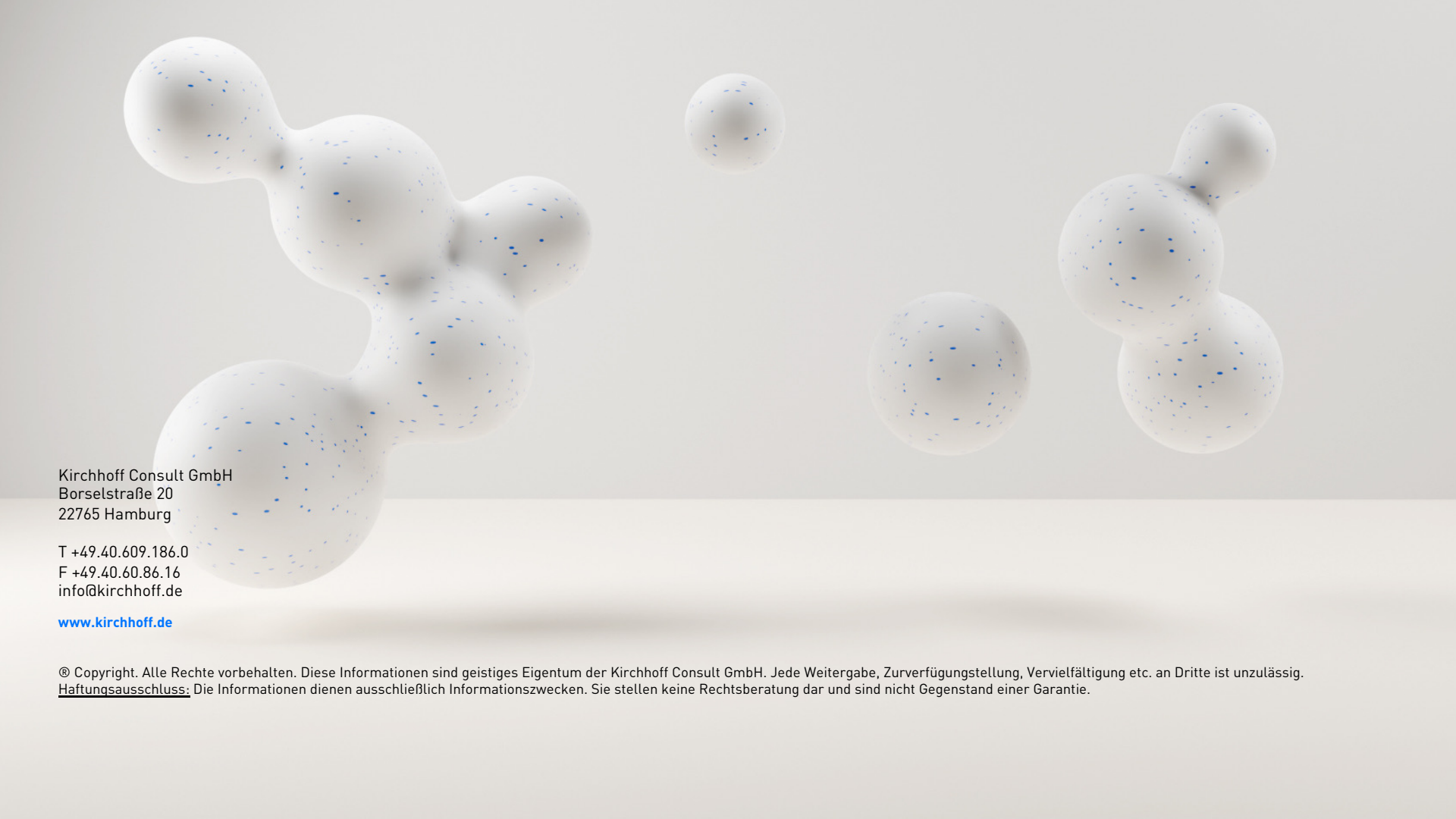
Sprechstunde (Nr. 2)

18.12.2024

8. CSRD-Umsetzung: Erfahrung aus der Praxis

5

Q&A.



Kirchhoff Consult GmbH
Borselstraße 20
22765 Hamburg

T +49.40.609.186.0
F +49.40.60.86.16
info@kirchhoff.de

www.kirchhoff.de

© Copyright. Alle Rechte vorbehalten. Diese Informationen sind geistiges Eigentum der Kirchhoff Consult GmbH. Jede Weitergabe, Zurverfügungstellung, Vervielfältigung etc. an Dritte ist unzulässig.
Haftungsausschluss: Die Informationen dienen ausschließlich Informationszwecken. Sie stellen keine Rechtsberatung dar und sind nicht Gegenstand einer Garantie.