

# Inhaltsverzeichnis

<b>1 Einführung</b> .....	7
<b>2 Abriss zu den politischen und fachlichen Hintergründen</b> .....	11
2.1 Die nachhaltigen Entwicklungsziele der Vereinten Nationen .....	11
2.1.1 Rahmen und Hintergründe.....	12
2.1.2 Die nachhaltigen Entwicklungsziele im Einzelnen .....	13
2.1.3 Zusammenfassung.....	19
2.2 Pariser Klimaabkommen.....	20
2.2.1 Entstehung und Zielsetzung.....	20
2.2.2 Auswirkungen auf Deutschland und die deutsche Wirtschaft.....	22
2.2.3 Branchenspezifische Handlungserfordernisse .....	24
2.2.4 Zusammenfassung.....	33
2.3 Europäischer Green Deal.....	33
2.3.1 Hintergrund der europäischen Initiative und übergreifende Zielsetzung.....	34
2.3.2 Spezifische Maßnahmen und Ziele.....	35
2.3.3 Zusammenfassung.....	39
2.4 Deutsche Nachhaltigkeitsstrategie (DNS) .....	40
2.4.1 Hintergrund der deutschen Initiative und übergreifende Zielsetzung .....	40
2.4.2 Transformationsbereiche und Anknüpfungspunkte für mittelständische Unternehmen.....	41
2.4.3 Zusammenfassung.....	46
<b>3 Nachhaltige Rechtsakte für den Mittelstand</b> .....	47
3.1 Was ist nachhaltig? Die Auswirkungen der Taxonomieverordnung.....	48
3.1.1 Der Aktionsplan der Europäischen Kommission zur Finanzierung nachhaltigen Wachstums .....	49
3.1.2 Kontext und Aufbau der Taxonomieverordnung .....	52
3.1.3 Die Ausrichtung der europäischen Umweltziele .....	53
3.1.4 Zusammenfassung.....	54

3.2 „Greenwashing“ verhindern.....	55
3.2.1 Offenlegungsverordnung.....	55
3.2.2 Green Claims Directive (GCD).....	56
3.3 Mittel- oder unmittelbare Betroffenheit: Die Auseinandersetzung mit der Lieferkette .....	58
3.3.1 Das deutsche Lieferkettensorgfaltspflichtengesetz (LkSG).....	58
3.3.2 Die Sustainability Due Diligence Directive (CSDDD) .....	59
3.3.3 Verordnung zur entwaldungsfreien Lieferkette.....	60
3.3.4 Zusammenfassung.....	61
<b>4 Gegenwärtige Anforderungen an die Berichterstattung gemäß Artikel 8 der Taxonomieverordnung.....</b>	<b>63</b>
4.1 Grundlagen zur Berichterstattung für realwirtschaftliche Unternehmen....	66
4.1.1 Anteil grüner Umsatzerlöse .....	69
4.1.2 Anteil grüner Investitionen (CapEx) .....	70
4.1.3 Anteil grüner Betriebsausgaben (OpEx).....	74
4.1.4 Qualitative Berichterstattung gemäß Artikel 8 der Taxonomieverordnung.....	76
4.2 Bestimmung des wesentlichen Beitrags zu einem ökologischen Umweltziel gemäß Taxonomieverordnung.....	83
4.2.1 Berücksichtigung von NACE-Codes.....	85
4.2.2 Klimaschutz.....	86
4.2.3 Anpassung an den Klimawandel.....	89
4.2.4 Nachhaltige Nutzung und Schutz von Wasser- und Meeresressourcen.....	92
4.2.5 Übergang zur Kreislaufwirtschaft.....	94
4.2.6 Vermeidung und Verminderung der Umweltverschmutzung.....	97
4.2.7 Schutz und Wiederherstellung der Biodiversität und der Ökosysteme .....	99
4.3 Nebenbedingungen des wesentlichen Beitrags zu einem ökologischen Umweltziel.....	101
4.3.1 Keine Beeinträchtigung der Umweltziele .....	101
4.3.2 Einhaltung der sozialen Mindestkriterien.....	104
4.3.3 Ermöglichte Wirtschaftstätigkeiten.....	106

4.3.4 Übergangstätigkeiten .....	109
4.3.5 Wirtschaftstätigkeiten in bestimmten Energiesektoren .....	111
4.4 Besonderheiten bei der Kreditvergabe durch berichtspflichtige Kreditinstitute.....	112
4.5 Projektierung der Umsetzungserfordernisse zur Taxonomieverordnung....	113
4.5.1 Die zehn Schritte zur Berichterstattung.....	113
4.5.2 Compliance-bezogene Herausforderungen bei der Umsetzung der Taxonomieverordnung.....	118
<b>5 Die Europäischen Anforderungen an die Nachhaltigkeitsberichterstattung (CSRD).....</b>	<b>120</b>
5.1 Kriterien zur Bestimmung der betroffenen Unternehmen.....	122
5.1.1 Berichterstattung auf Unternehmensebene.....	122
5.1.2 Berichterstattung auf Konzernebene.....	126
5.2 Umsetzung der europäischen Richtlinie in deutsches Recht.....	126
5.2.1 Wesentliche Änderungen des Handelsgesetzbuchs (Art. 1) .....	127
5.2.2 Wesentliche Änderungen des Lieferkettensorgfaltspflichtengesetzes (Art. 3) .....	128
5.2.3 Wesentliche Änderungen des Aktien-, SE-, GmbH- und Genossenschaftsgesetzes (Art. 4 bis 10) .....	128
5.2.4 Wesentliche Änderungen der Wirtschaftsprüfungsverordnung (Art. 24) .....	128
5.3 Inhaltliche Anforderungen an die Berichterstattung.....	129
5.3.1 Grundlegende Inhalte des Nachhaltigkeitsberichts .....	129
5.3.2 Anforderungen an Nachhaltigkeitsberichtsstandards.....	133
5.3.3 Umweltfaktoren.....	135
5.3.4 Soziale Faktoren.....	137
5.3.5 Unternehmensführungsfaktoren (Governance).....	139
5.4 Europäische Standards zur Berichterstattung.....	141
5.4.1 Der Rahmen für europäische Nachhaltigkeitsberichtsstandards .....	141
5.4.2 Neuer europäischer Standardsetzer für die Nachhaltigkeitsberichterstattung: die EFRAG .....	142
5.5 Formale Anforderungen an die Berichterstattung.....	144
5.6 Erhöhte Anforderungen an den Aufsichtsrat.....	145

5.7 Aufgaben der Wirtschaftsprüfung.....	146
5.7.1 Ausbildungsanforderungen für die Bestätigung von Nachhaltigkeitsberichten.....	148
5.7.2 Die Prüfungsdurchführung.....	150
5.8 Weitere Schritte zur gesetzlichen Umsetzung.....	151
 <b>6 Die Europäischen Nachhaltigkeitsberichtsstandards (ESRS) .....</b>	 153
6.1 Grundlegender Aufbau und Systematik der ESRS.....	156
6.2 Die Grundprinzipien ESRS 1.....	158
6.2.1 Allgemeine Anforderungen und Definitionen .....	159
6.2.2 Struktur des Nachhaltigkeitsberichts.....	163
6.2.3 Erstellung und Darstellung der Nachhaltigkeitsinformationen.....	165
6.2.4 Einbeziehung von Informationen durch Verweis .....	171
6.2.5 Ermittlung der Berichtsangaben.....	174
6.2.6 Doppelte Wesentlichkeit.....	177
6.2.7 Sustainability Due Diligence (Nachhaltigkeitsprüfung) .....	181
6.2.8 Interessenträger und ihre Bedeutung für die Wesentlichkeitsanalyse.....	182
6.2.9 Berichterstattung zur Wertschöpfungskette.....	183
6.2.10 Übergangsvorschriften.....	184
6.3 Allgemeine Angaben ESRS 2.....	185
6.3.1 Grundlagen für die Erstellung.....	187
6.3.2 Governance.....	188
6.3.3 Strategie.....	190
6.3.4 Auswirkungs-, Risiko- und Chancenmanagement .....	192
6.3.5 Konzepte und Maßnahmen.....	193
6.3.6 Kennzahlen und Ziele.....	196
6.4 Umweltstandards.....	199
6.4.1 Einführung in die ESRS E .....	199
6.4.2 Kennzahlen des ESRS E1.....	205
6.4.3 Kennzahlen der ESRS E2 bis 5.....	209
6.5 Soziale Standards .....	215
6.5.1 Einführung in die ESRS S.....	215
6.5.2 Kennzahlen des ESRS S1.....	221

6.6 Unternehmensführungsbezogene Standards .....	228
6.7 Aktuelle Stände der sektor- und größenspezifischen Standards.....	235
6.7.1 Sektorspezifische Standards.....	235
6.7.2 ESRS für börsennotierte kleine und mittlere Unternehmen (LSME).....	239
6.7.3 Standard zur freiwilligen Berichterstattung durch nicht börsennotierte kleine und mittlere Unternehmen (VSME).....	241
<b>7 Implementierungsleitlinien der EFRAG .....</b>	<b>242</b>
7.1 EFRAG-Leitlinien zur Wesentlichkeitsanalyse (IG 1).....	242
7.1.1 Schritt A: Verständnis des Kontexts.....	242
7.1.2 Schritt B: Identifikation der Auswirkungen, Risiken und Chancen....	243
7.1.3 Schritt C: Bewertung und Festlegung der wesentlichen Auswirkungen, Risiken und Chancen.....	243
7.1.4 Schritt D: Berichterstattung.....	244
7.2 EFRAG-Leitlinien zur Wertschöpfungskette (IG 2) .....	244
7.2.1 Was ist die Wertschöpfungskette eines berichtenden Unternehmens?.....	245
7.2.2 Differenzierung von Geschäftsbetrieb und Wertschöpfungskette ...	246
7.2.3 Welche Grenzen der Wertschöpfungskette sind anzunehmen?.....	247
7.3 EFRAG-Leitlinien zu ESRS-Datenpunkten (IG 3) .....	248
7.3.1 Zielsetzung und Anwendung.....	248
7.3.2 Aufbau der Excel-Datei.....	249
7.3.3 Begleitende Dokumentation zur Excel-Datei.....	251
7.4 Zusammenfassung und Ausblick.....	251
<b>8 Fazit: Wird das Ziel der nachhaltigen Transformation der Wirtschaft erreicht und welche Aufgabe kommt der Wirtschaftsprüfung zu? .....</b>	<b>253</b>
<b>Abkürzungen.....</b>	<b>256</b>
<b>Stichwortverzeichnis .....</b>	<b>260</b>