

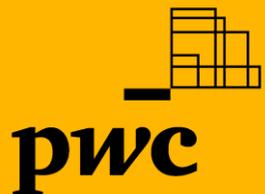
Sustainable Finance Webcast Reihe

# Staying Ahead of the Curve

## Das europäische Lieferkettengesetz - Aktueller Stand und Ausblick



15.05.2024, 13:00 Uhr



# Ihre Expert:innen für Sustainable Finance



**Ullrich Hartmann**  
Partner, WP/StB

Hannover

[ullrich.hartmann@pwc.com](mailto:ullrich.hartmann@pwc.com)



**Angela McClellan**  
Directorin

Berlin

[angela.mcclellan@pwc.com](mailto:angela.mcclellan@pwc.com)



**Georg Kroog**  
Director

Düsseldorf

[georg.kroog@pwc.com](mailto:georg.kroog@pwc.com)



**Saadia Ahmad**  
Directorin

Frankfurt

[saadia.ahmad@pwc.de](mailto:saadia.ahmad@pwc.de)



**Anne Grunwald**  
Senior Managerin

Berlin

[anne.grunwald@pwc.com](mailto:anne.grunwald@pwc.com)

EU Sustainable Finance-Regulierungen	Berichterstattung	CSR				DR Anpassung der Größenkriterien für Kleinunternehmen, KMUs, große Unternehmen	DR 1. Set der ESRS	DR 1. Set der ESRS	EFRAK-Konsultation: Entwurf ESRS für gelistete KMUs und freiwilliger Standard für KMUs	EFRAK-FAQs Anwendung der ESRS	EFRAK Entwurf ESRS Set 1 XBRL Taxonomy	Umsetzung in nationales Recht	Richtlinie zum Aufschub der Berichtspflichten für bestimmte Sektoren und bestimmte Unternehmen aus Drittstaaten verabschiedet	2026: 30. Juni Finalisierung aller ESRS	
		EU-Taxonomie	Reporting Taxonomiefähigkeit Klimaziele	PSF Bericht zu Transitionsaktivitäten	Draft FAQs zu Klima DR & Art. 8 DR	Berichterstattung inklusive Änderung der Taxonomie für Gas und Kernkraft	Entwurf DR für Umweltziele 3-6 der Taxonomie	DR für Umweltziele 3-6 der Taxonomie	FAQs Art. 8 TaxVo	FS Reporting: Taxonomiekonformität für GJ 2023 für Klimaziele (alt) und Ergänzung Offenlegungs-DR Taxonomiefähigkeit für Klimaziele (neue/ angepasste Aktivitäten) sowie Umweltziele 3-6	EFRAK Entwurf Art. 8 XBRL Taxonomie	Plattform on SF: Empfehlung für "gelbe" Taxonomie, inkl. Vorgaben zu Transitionspläne	ESAP: erste Einreichungen der ersten Meldungen nach CRR III Vorgaben bis 12.05.2025 fällig	FS Reporting Taxonomiekonformität ab 2026 für GJ 2025 für alle 6 Ziele	
		SFDR	Updates Level 2	Q&As EU-Kommission	Q&As DR	SFDR RTS	Q&As zur Anwendung und Industrie- Workshops	PAI Statement Level II (Legal Entity)	Jahresbericht der EBA gem. Art. 18	ESAs liefern RTS zum PAI- Rahmenwerk und zu bestimmten Produktoffenlegungen	EFRAK Entwurf Art. 8 XBRL Taxonomie				
	Weiteres	Level 1	Klarstellung der ESAs	RTS Korrigendum	SFDR ergänzende RTS Gas & Atomkraft	SRD II	Anti-Greenwashing-Richtlinie	politische Einigung zu ESAP (Anwendung ab Mitte 2027)	DR Bilanzrichtlinie 2013/34/EU – Anhebung der Größenkriterien	TPT Sector Guidance für Transitionspläne				ESAP: erste Funktionen verfügbar ab Mitte 2027	
	Banken – Säule 1		EBA Risikoaufsicht Rahmen			7. Novelle Mindestanforderungen an das Risikomanagement (MaRisk) EBA		EBA-Konsultation zu Leitlinien für ESG-Risikomanagement	EBA Bericht zum Umgang mit ESG-Exposures	EBA Bewertung zu Green Asset-backed Securities			EBA Bericht zur Klassifizierung und zum regulatorischen Umgang mit ESG-Assets	CRR III: ESG integriert in CoRep & FinRep	
	Banken – Säule 2	EZB Leitfaden: 2. Thematic Review	EZB: E 1. Klim	EBA L		EZB: Ergebnisse des Assessments climate-related & environmental risks disclosures		EZB: Ergebnisse des 3. Thematic Reviews	EZB: Ergebnisse des 2. Klimastresstest	EBA Entwurf für Leitlinien für ESG Risiko-Management	EBA LOaM Richtlinien (gesamtes Bestandsgeschäft)	EZB Erwartung: vollumfängliche Erfüllung aller Erwartungen – EZB Leitfaden			
	Banken – Säule 3	EBA ITS zu Säule 3 ESG-Offenlegung			CRR III: EU-Rat beschließt generellen Ansatz	DVO (EU) 2022/2453	CRR II: Säule III ESG-Offenlegung (light)	EIOPA Fortschrittsbericht: Ratschlag an EU-Kom über Greenwashing	CRR III: Vorläufige Einigung im Trilog	CRR II: Säule 3 ESG-Offenlegung (erweitert)	CRR II: Säule 3 ESG-Offenlegung (vollständige Offenlegung)			CRR III: Erste Einreichungen der ersten Meldungen nach CRR III Vorgaben bis 12.05.2025 fällig	CRR II: Säule 3-ESG-Offenlegung (alle Banken)
	Versicherungen				EIOPA Dashboard Naturkatastrophen	EIOPA untersucht Verwendung von Klimaszenarien	EIOPA Bewertung von ESG-Assets und -Aktivitäten	EIOPA-Konsultationspapier zur Stellungnahme zu Nachhaltigkeitsangaben und Greenwashing	EIOPA Überarbeitung des Aufsichtshandbuchs zu Klimarisiken	Solvency II					
	Weiteres	Corporate Sustainability Due Dilligence Directive (CSDDD)			EU Gesetzesentwurf Nature Restoration Law	Hypothekenkreditrichtlinie	LkSG	Fortschrittsbericht der ESAs zu Greenwashing	Bericht zu Klimarisiken und Finanzstabilität	ESAs Abschlussberichte zum besseren Verständnis von Greenwashing	CSDDD: Annahme des Gesetzesvorschlag durch EP	Einigung zu Nature Restoration Law	CSDDD: vrsl. Veröffentlichung im Amtsblatt		
	Produkte	MiFID II & IDD		Nachhaltigkeitspräferenzen	Entwurf Erweiterung Produkt-Governance		Richtlinien zur Erweiterung Produkt-Governance		Aktualisierte Richtlinien zur MiFID II-Eignung						
EU Grüne Bonds			Bericht des EU-Parlaments		Gesetzesentwurf EU-Green Bonds Standard	Entwurf Verordnung: Transparenz in ESG-Ratings	EU-Green Bond Standard final		Vrstl. ESG-Ratings Verordnung		EU-Green Bonds Standard Standard				
Weiteres		ESG-Indizes: Integration von ESG in Benchmarking-VO	ESG-Risiken: Integration in AIFMD & UCITS	ESMA Bericht zu den Umweltkriterien des EU-Ecolabels	EU-Emissionshandels-system und sozialer Klimafonds: vorläufige Einigung	ESMA Leitlinien ESG in Fonds-Namen	EU-Entwaldungsverordnung tritt in Kraft	ESMA Bericht über Angaben zu klimabezogenen Sachverhalten in Jahresabschlüssen + Dokument zu DNSH-Anforderungen			EU-Entwaldungsverordnung: Anwendung ab dem 31.12.2024 für große Unternehmen	Green Securitisations	EU-Entwaldungsverordnung: Anwendung ab dem 01.07.2025 für KMUs		

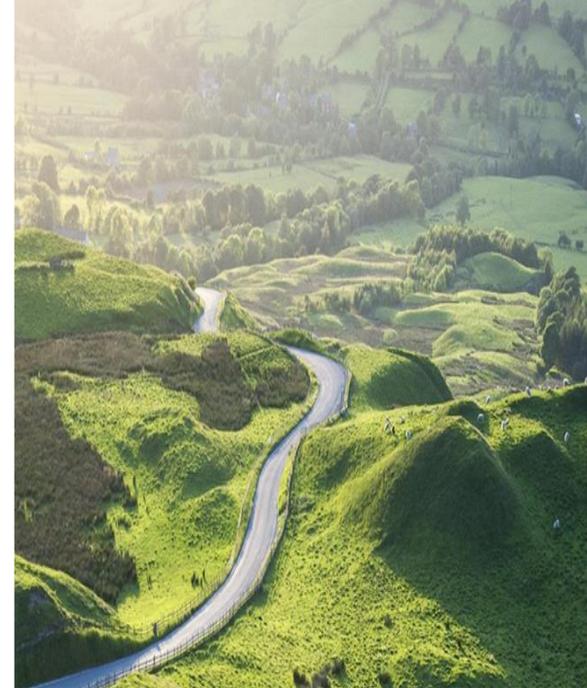
**Corporate Sustainability Due Diligence Directive (CSDDD)**

DR = Delegierter Rechtsakt  
 ESAP = European Single Access Point  
 ESRS = European Sustainability Reporting Standards  
 EP = Europäisches Parlament  
 DP = Diskussionspapier  
 GJ = Geschäftsjahr  
 RL = Richtlinie  
 ITS = Implementing Technical Standards/technische Durchführungsstandards  
 PSF = Platform on Sustainable Finance  
 RTS = Regulatory Technical Standards/technische Regulierungsstandards  
 Vorgeschlagene Gesetzgebung  
 Anwendungszeitpunkt  
 Finale Gesetzestexte und Veröffentlichungen  
 Review

Zusatzinfo: Wahl des Europäischen Parlaments/neue Legislaturperiode findet im Juni 2024 statt.

# Agenda

1. Anwendungskreis & Zeitplan
2. Anforderungen vs LkSG und Umsetzungshinweise
3. Deep Dive: Haftung
4. CSRD / CSDDD



An aerial photograph of a winding asphalt road through rolling green hills. The road curves through the landscape, bordered by a wooden fence. The hills are covered in lush green grass, and the scene is captured from a high angle, showing the curvature of the road and the undulating terrain. A bright yellow rectangular box is overlaid on the center of the image, containing the text 'Anwendungskreis & Zeitplan' in a dark grey, sans-serif font.

# Anwendungskreis & Zeitplan

# Die CSDDD tritt voraussichtlich im Mai/Juni 2024 in Kraft und wäre damit ab 2027 gestaffelt anwendbar

## Bisherige Entwicklungen

## Nächste Schritte



\* im letzten abgeschlossenen Geschäftsjahr

Sustainable Finance Webcast

PwC

Mai 2024

6

An aerial photograph of a winding asphalt road through rolling green hills. The road curves through the landscape, which is covered in lush green grass and some darker patches of vegetation. In the distance, a small stream or river flows through the hills. The overall scene is bright and scenic, suggesting a rural or countryside setting.

# Anforderungen vs LkSG & Umsetzungshinweise

# Die EU-Lieferkettenrichtlinie wird über die Anforderungen des LkSG hinaus gehen

Unterschiede	LkSG (In Kraft seit 1. Januar 2023) 	EU-Lieferkettenrichtlinie – CSDDD (Angenommen* April 2024) 
<b>Anwendungsbereich</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Unternehmen mit Sitz in Deutschland</li> <li>• &gt;3.000 Mitarbeiter:innen (2023)</li> <li>• &gt;1.000 Mitarbeiter:innen (2024)</li> <li>• Konzernbetrachtung</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>EU-Unternehmen (Sitz in EU)</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• &gt;5.000 Mitarbeiter:innen und jährl. Netto-Gesamtumsatz von &gt; €m1.500 (2027)</li> <li>• &gt;3.000 Mitarbeiter:innen und jährl. Netto-Gesamtumsatz von &gt; €m900 (2028)</li> <li>• &gt;1.000 Mitarbeiter:innen und jährl. Netto-Gesamtumsatz von &gt; €m450 (2029)</li> </ul> </li> <li>• <b>Auch Nicht-EU-Unternehmen</b> (Staffelung abhängig von Netto-Umsatz in der EU)</li> <li>• Konzernbetrachtung</li> </ul>
<b>Umfasste Lieferkette</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Betrachtung grds. nur <b>unmittelbarer Zulieferer</b>, <b>mittelbare Zulieferer</b> bei substantiiertes Kenntnis</li> <li>• Fokus auf die <b>vorgelagerte Lieferkette</b></li> <li>• Klare Definition des <b>eigenen Geschäftsbereichs</b></li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>Keine Unterscheidung</b> zwischen <b>unmittelbaren</b> und <b>mittelbaren</b> Lieferanten, d.h. Verantwortung für Sorgfaltspflichten grds. entlang der gesamten Aktivitätenkette</li> <li>• Fokus auf die <b>vorgelagerte Aktivitätenkette</b></li> <li>• <b>Nachgelagerte Aktivitätenkette</b> bei Finanzdienstleistern nicht im Scope</li> </ul>
<b>Sorgfaltspflichten</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>EU- und weltweite Menschenrechts- und mittelbare Umweltschutzaspekte</b></li> <li>• <b>9 konkrete Sorgfaltspflichten</b>, unter anderem Risikomanagement, Dokumentation, Berichterstattung, in Bezug auf eigenen Geschäftsbereich, auf unmittelbare und anlassbezogen auch mittelbare Zulieferer</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>Sorgfaltspflichten analog zum LkSG</b></li> <li>• <b>EU- und weltweite Menschenrechte und klassischer Umweltschutz</b> (z.B. Wasser- oder Luftverschmutzung)</li> <li>• <b>Klimazielpfad</b> angelehnt an Ziele des Paris-Übereinkommens</li> </ul>
<b>Sanktionen</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>keine zivilrechtliche Haftung</b></li> <li>• Bußgelder i.H.v. bis zu €m 0,8 oder 2% des durchschnittlichen Jahresumsatzes des Unternehmens</li> <li>• Ausschluss von öffentlichen Ausschreibungen</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>zivilrechtliche Haftung</b> (Schadensersatzansprüche für Geschädigte)</li> <li>• Bußgelder i.H.v. von bis zu 5 % des weltweiten Netto-Umsatzes</li> <li>• „naming and shaming“</li> <li>• Ausschluss von öffentlichen Ausschreibungen</li> </ul>

\* Angenommen durch EU-Parlament am 24. April 2024; Annahme durch EU Rat ausstehend

# Die CSDDD erweitert die Anwendung auf Umwelt- und Klimarisiken und vertieft den Schutz der Menschenrechte

LkSG

CSDDD

## Menschenrechte und spezielle Umweltrisiken



## Risikoanalysen zu den geschützten Rechtspositionen

## Klima, Umwelt, Soziales und gute Unternehmensführung

**Umweltbezogene Pflichten, u.a. Pflicht**, nachteilige Auswirkungen auf Umweltkategorien zu ermitteln und zu verhindern, zu mindern oder zu bekämpfen, u.a.

- Klimaschutz (Verpflichtung zur Verabschiedung und Umsetzung eines Klimaschutzplans (Einschränkung unternehmerischer Freiheit))
- Verlust der biologischen Vielfalt
- Schädigungen von Land-, Meeres- und Süßwasserökosystemen
- Entwaldung

### Soziale Pflichten:

- Erhalt der persönlichen Freiheit und Sicherheit
- Verbot willkürlicher oder rechtswidriger Eingriffe in das Privatleben
- Verbot der Beeinträchtigung der Gedanken-, Gewissens- und Religionsfreiheit
- Zugang zu angemessenem Wohnraum (falls Bereitstellung durch Unternehmen erfolgt)
- Recht von Personen auf Land und Ressourcen

## Ermittlung negativer Auswirkungen (tatsächlich / potentiell)

# CSDDD-Pflichten können durch die oberste Muttergesellschaft für Töchter im Anwendungsbereich erfüllt werden



## Wer muss die Sorgfaltspflichten umsetzen?



Die **Muttergesellschaft** hat ihren Sitz in **Frankreich** und ist an **betrieblichen Entscheidungen** der deutschen Tochtergesellschaft beteiligt.



Die **Tochtergesellschaft** sitzt in **Deutschland**, hat im letzten Jahr durchschnittlich **mehr als 1.000 Mitarbeiter** beschäftigt und einen **Netto-Gesamtumsatz** von **mehr als €m450** erwirtschaftet.



Beide Unternehmen **überschreiten** die **Schwellenwerte** des Anwendungsbereichs und sind somit verpflichtet, die Anforderungen gemäß CSDDD zu erfüllen.



## Unterstützung auf Gruppenebene bei der Erfüllung der Sorgfaltspflichten

- **Verpflichtungen nach der CSDDD** müssen von allen im Anwendungsbereich befindlichen Unternehmen wahrgenommen werden.
- Möglichkeit, dass unter bestimmten Voraussetzungen, **die Erfüllung der Sorgfaltspflichten durch die Mutter** vorgenommen wird (Voraussetzung z.B. Aufnahme in alle Bereiche der Unternehmenspolitik/ Risikomanagementsysteme durch die Tochter).
- **Ausnahme der Umsetzungspflicht für die Muttergesellschaft:**
  - Falls die Haupttätigkeit der Muttergesellschaft im **Halten von Anteilen** besteht und sich diese nicht an managementspezifischen, betrieblichen oder finanziellen Entscheidungen beteiligt wird, kann eine in der **EU ansässige operative Tochtergesellschaft** die Sorgfaltspflicht übernehmen
  - Beantragung der Ausnahme bei zuständiger Aufsichtsbehörde notwendig
  - Haftung der obersten Muttergesellschaft bei Nichterfüllung bleibt bestehen

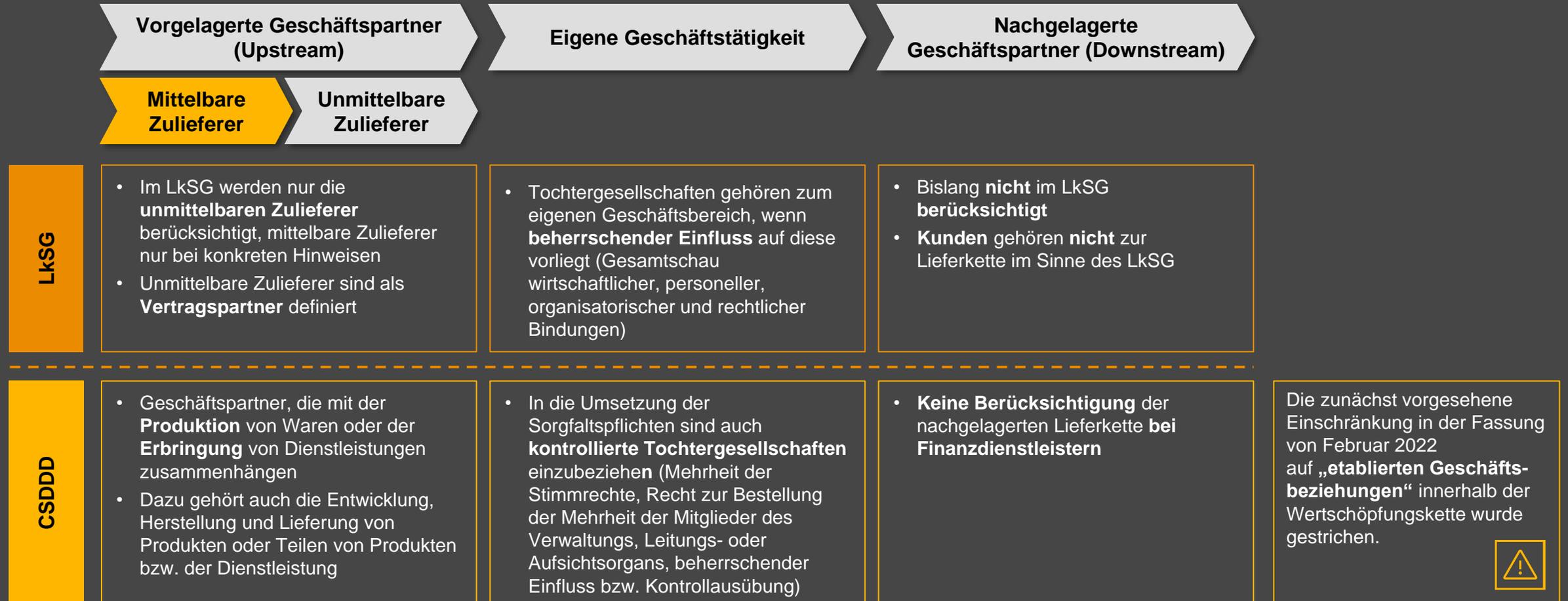
### Abgrenzung oberste Muttergesellschaft

'**Oberste Muttergesellschaft**' ist eine Muttergesellschaft, die eine oder mehrere **Tochtergesellschaften kontrolliert** und nicht von einer anderen Gesellschaft kontrolliert wird.

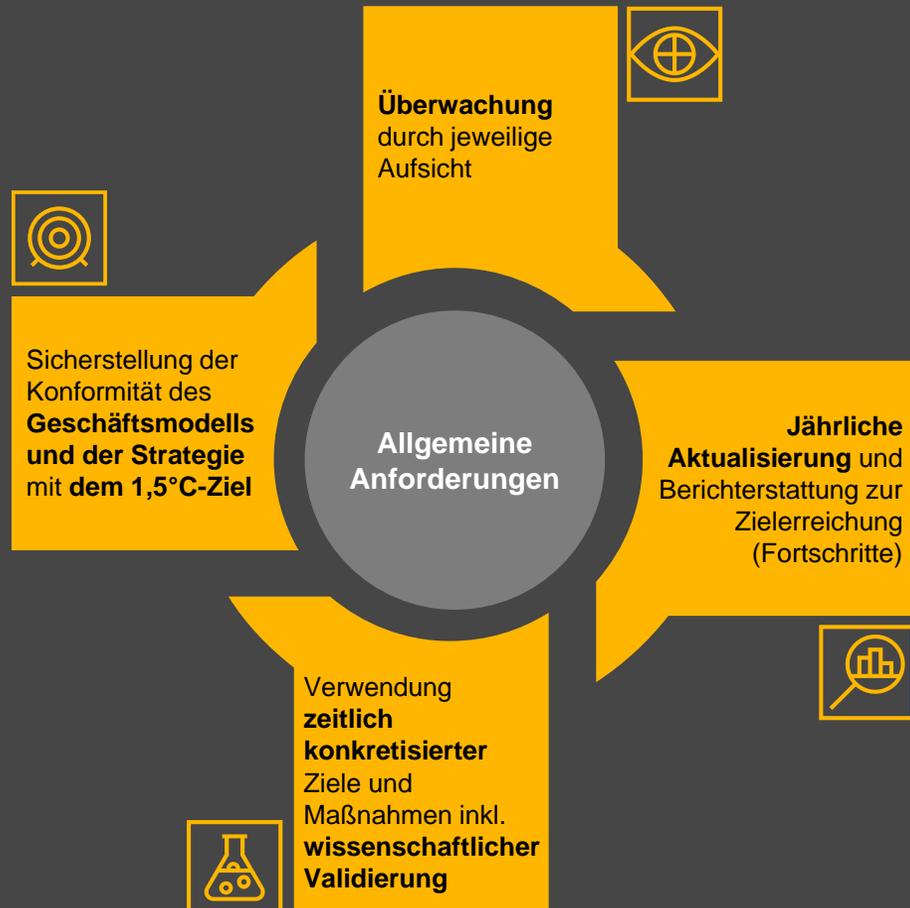


Erfüllung unter bestimmten Voraussetzungen durch die Muttergesellschaft möglich. Tochterunternehmen unterliegen weiterhin der zivilrechtlichen Haftung und Ausübung der Befugnisse der Aufsichtsbehörde.

# „Aktivitätskette“ in der CSDDD: Im Vergleich zum LkSG hat sich der zu betrachtende Teil der Lieferkette vergrößert



# Der Transitionsplan soll den Einklang des Geschäftsmodells und der Strategie mit dem 1,5 °C-Ziel sicherstellen



## Inhaltliche Anforderungen

- **Ziele** in Bezug auf den Klimawandel für 2030 und in Fünfjahresschritten bis 2050
- Sofern zweckmäßig: absolute **Reduktionsziele** für Treibhausgasemissionen (Scope 1, Scope 2, Scope 3)
- Beschreibung der ermittelten **Dekarbonisierungsfaktoren** und der wichtigsten **Maßnahmen**, die zur Erreichung der genannten Ziele geplant sind
- Erläuterung und Quantifizierung der **finanzielle Investitionen**, die für die Umsetzung des Transitionsplans notwendig sind
- Beschreibung der **Rolle der Verwaltungs-, Leitungs- und Aufsichtsorgane**

## Transitionsplan CSDDD vs CSRD

- **Anforderungen** bzgl. der Berichterstattung sind an die Anforderungen der **CSRD angeglichen**
- Vermeidung Doppelte Berichterstattung

# Durch die CSDDD ergeben sich neue Herausforderungen und offene Fragestellungen zur Auslegung und Umsetzung



## Umsetzung in deutsches Recht

- CSDDD Umsetzung in deutsches Recht **2 Jahre** nach Inkrafttreten
- Gestaffelte Anwendung nach Unternehmensgröße **ab 3 Jahren** nach Inkrafttreten
- Fraglich, ob die Umsetzung in deutsches Recht durch **Anpassung des LkSG** oder durch eine **zusätzliche Richtlinie** erfolgt



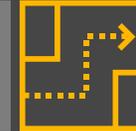
## Umweltbezogene Erweiterung

- Erweiterung der Sorgfaltspflichten insbesondere im Hinblick auf **umweltbezogene Auswirkungen**
- Im LkSG liegt bisher **starker Fokus** auf dem Bereich „**Mensch**“



## Einbezug mittelbare Zulieferer

- Besondere **Herausforderungen** birgt die Regelung zu mittelbaren Zulieferern, da diese dem Unternehmen größtenteils unbekannt sein dürften (= nicht direkte Vertragspartner)



## Transitionsplan

- Neu im **Vergleich zum LkSG** ist die Anforderung zur Offenlegung und Umsetzung eines **Transitionsplans**
- Anforderung zur Offenlegung ist hierbei an die **CSRD angeglichen**, sodass bei Berichterstattung gem. CSRD die **Offenlegung gem. CSDDD entfällt**



## Zivilrechtliche Haftung

- **Zivilrechtliche Haftung** (Schadensersatzansprüche für Geschädigte) ist bei **vorsätzlicher oder fahrlässiger** Versäumung der CSDDD-Pflichten möglich
- **Keine Haftbarkeit**, wenn aufgezeigt werden kann, dass Schaden **nur durch Geschäftspartner** in der Aktivitätenkette verursacht wurde

An aerial photograph of a winding asphalt road through rolling green hills. The road curves through the landscape, bordered by a wooden fence. The hills are covered in lush green grass, and the scene is captured in bright, natural light. A yellow rectangular box is overlaid on the image, containing the text "Deep Dive: Haftung".

Deep Dive:

Haftung

# Neu: Zivilrechtliche Haftung (Art. 29)

## Für welche Pflichtverletzungen kann gehaftet werden?

### Artikel 10

Verhinderung potentieller negativer Auswirkungen

### Artikel 11

Behebung tatsächlicher negativer Auswirkungen



## Was ist erfasst

Potenzielle und tatsächliche negative Auswirkungen auf Umwelt- und Menschenrechte, die

- gem. Art. 8 der RL ermittelt wurden oder hätten ermittelt werden müssen
- sich aus einem Verstoß der im Anhang aufgeführten Abkommen ergeben
- durch die eigene oder die Geschäftstätigkeit von Tochterunternehmen erfolgen.
- KEINE Haftung für Geschäftspartner !

# Konkretisierung von Art. 10 und 11 CSDDD

## Maßnahmen zur Verhinderung/Behebung der negativen Auswirkungen:



Neutralisierung/Minimierung eingetretener negativer Auswirkungen

Abhilfe leisten: Wiederherstellung des ursprünglichen Zustands

Präventions-/Korrekturplan zur Verhinderung/Behebung der Auswirkungen

finanzielle und nichtfinanzielle Investitionen in Prozesse, Anlagen, Infrastruktur

vertragliche Zusicherungen von Geschäftspartnern zur Einhaltung des Plans/Verhaltenskodex des Unternehmens; die Einhaltung der Zusicherungen muss überprüft werden

Unterstützung für KMU, die Geschäftspartner sind, wenn diese den Plan oder den Verhaltenskodex nicht mit eigenen Mitteln umsetzen können

Zusammenarbeit mit anderen Unternehmen (unter Einhaltung des rechtlichen Rahmenbedingungen)

# Weitere Haftungsvoraussetzungen und -umfang

## Weitere Haftungsvoraussetzungen

- **Verschulden:** Vorsatz oder Fahrlässigkeit des in Anspruch genommenen Unternehmens
- **Schutzzweck:** Verletzte Norm muss dem Schutz der natürlichen oder juristischen Personen
- **Schutzgut:** Beschädigung der nach nationalem Recht geschützten rechtlichen Interessen der natürlichen oder juristischen Person

## Haftungsumfang

- **Vollständige** Entschädigung (Schaden wird nach nationalem Recht definiert)
- **Keine Überkompensation** (kein Strafschadensersatz)

## Verjährung

Mindestens **fünf Jahre**, aber nicht kürzer als nationale Regelungen zur zivilrechtlichen Haftung

Beginnt ab

- Beendigung des Verstoßes
- Kenntnis/Kennenmüssen von
  - Verhalten und der Tatsache, dass es einen Verstoß darstellt
  - Schaden
  - Identität des Verletzers



# Besondere Verfahrensregelungen



**Verfahrenskosten** für Kläger dürften nicht „übermäßig hoch“ sein



Klagen durch Gewerkschaften, **Umwelt-/Menschenrechtsverbände** und sonstige NGOs müssen möglich sein



**Unterlassungsklagen** (auch Eilrechtsschutz) gegen Verstöße sind zulässig



Anordnung der **Dokumentenvorlage** ggü. dem Unternehmen muss ermöglicht werden möglich (Verhältnismäßigkeit beachten)



Umsetzungsvorschriften zu Art. 29 sind **zwingend anzuwenden** und haben Vorrang auch in Fällen, in denen nationales Recht nicht anwendbar ist

An aerial photograph of a winding asphalt road through rolling green hills. The road curves through the landscape, bordered by a wooden fence. The hills are covered in lush green grass, and some sheep are visible grazing on the slopes. The lighting suggests a bright, sunny day. Two yellow rectangular boxes are overlaid on the image, containing text.

CSRD /

CSDDD

# Gemeinsamkeiten und wesentliche Unterschiede zwischen CSDDD und CSRD

## Gemeinsamkeiten

Berichtsveröffentlichung 
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Veröffentlichung 1 Jahr nach Geschäftsjahresende</li> </ul>
Dimension 
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Fokus auf Mensch und Umwelt</li> </ul>
Erstellung Transitionsplan 
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Ziele in Bezug auf den Klimawandel</li> <li>• Dekarbonisierungsmaßnahmen</li> <li>• Notwendige Investitionen</li> </ul>

## Wesentliche Unterschiede

Kategorie	CSDDD	CSRD
Scope	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Abhängig von <b>Anzahl der Mitarbeiter und Netto-Gesamtumsatz</b></li> <li>• Stufenweise Erweiterung des Anwenderkreises bis 2029</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>Weiter gefasst</b>; Unternehmen von öffentlichen Interesse mit mehr als 500 Mitarbeitern</li> </ul>
Zweck	<ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>Umsetzung Sorgfaltspflichten und Berichterstattung</b></li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Reine Berichterstattung</li> </ul>
Prüfung	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Prüfung und Kontrolle des Berichts und Sorgfaltspflichten durch BAFA (<b>staatliche Behörde</b>)</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Externe Prüfung des Berichtes (<b>Prüfungsgesellschaft</b>)</li> </ul>
Perspektiven	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Inside-Out-Perspektive</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Inside-Out-Perspektive + <b>Outside-In-Perspektive</b></li> </ul>
Konzept/ Analyse	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Analyse negativer Auswirkungen für Mensch &amp; Umwelt</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Analyse von <b>positiven und negativen Auswirkungen</b> auf Mensch &amp; Umwelt</li> <li>• <b>Analyse von Chancen und Risiken</b> für das Unternehmen (finanzielle Betrachtungsweise)</li> </ul>
Bericht-erstellung	<ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>Berichterstattung soll i.W. im Rahmen der CSRD erfolgen</b>, um Überschneidungen bei den Berichtspflichten zu vermeiden.</li> <li>• Für <b>Unternehmen, die nicht nach CSRD berichten müssen</b>, ist ein <b>eigener Bericht</b> jährlich zu veröffentlichen. Kriterien und Inhalt der Berichterstattung sollen durch EU Kommission bis zum 31.03.2027 erarbeitet und angenommen werden.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Fokus auf allgemeine Strategie im Hinblick auf den Umgang zu unterschiedlichen Themen; Angabe von <b>KPIs und Targets</b></li> <li>• Je <b>wesentlichem ESRS</b> Angaben zu: <ul style="list-style-type: none"> <li>• Strategie (Interessen der Stakeholder, IROS, Strategie &amp; Geschäftsmodell)</li> <li>• Management (Policies, Prozesse zum Einbinden von Stakeholdern, Abhilfemaßnahmen und Beschwerdeverfahren)</li> <li>• Metriken &amp; Ziele</li> <li>• <b>CSDDD-relevante Themen</b> werden u.U. im CSRD-Bericht nicht behandelt, wenn ESRS <b>nicht wesentlich</b></li> </ul> </li> </ul>

# Thematische Abdeckung der CSDDD durch die CSRD

## 12 Entwürfe ESRS (Sektor unabhängige Standards)



Im Vergleich zum LkSG ist bei der CSDDD die **Abdeckung der Umweltthemen** deutlich **erweitert**. Teile der CSRD-Berichterstattung (Unterthemen der ESRS) gehen inhaltlich über die CSDDD hinaus und sind hier nicht explizit abgedeckt.

## Verbindungen zwischen CSRD & CSDDD

### ESRS E1-E5:

- Eindämmung des Klimawandels
- Vermeidung von messbaren **Umweltschädigungen**
- Schonung der **Wasserressourcen** und Schutz der **Wasserqualität**
- Schutz der **Biodiversität** und **Artenvielfalt**
- Sachgemäße Entsorgung von Abfällen (**Kreislaufwirtschaft**)

### ESRS S1-S4:

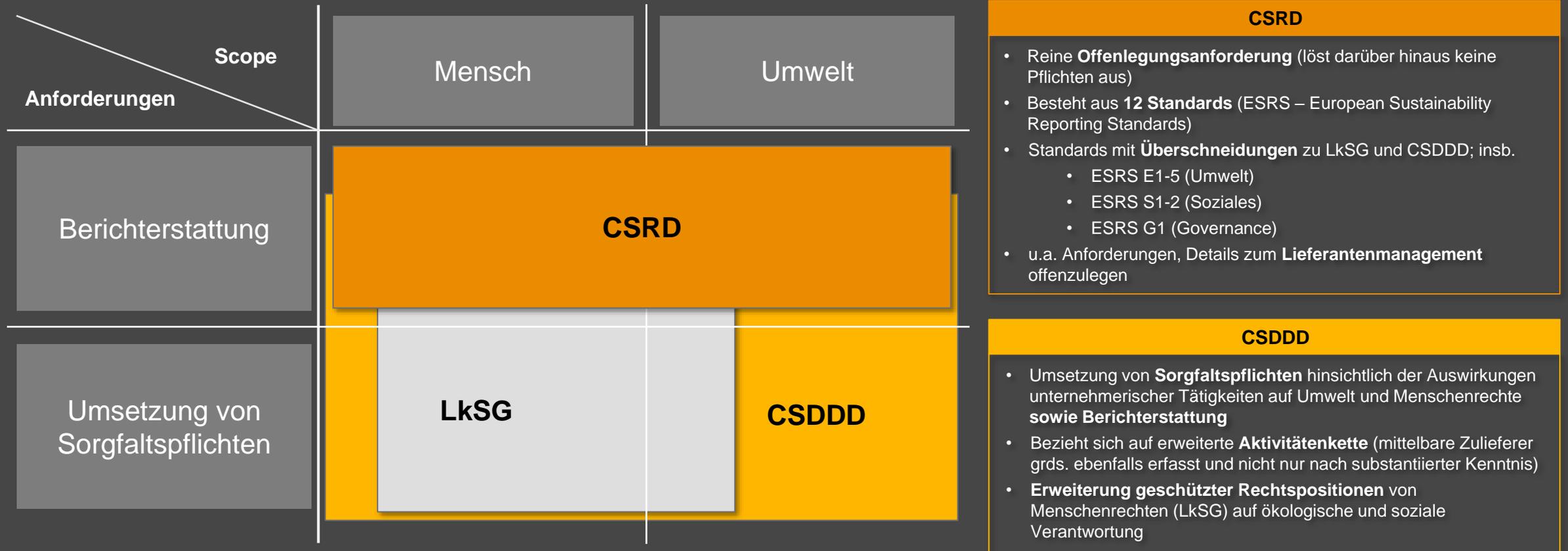
- **Offenlegungspflichten** in Bezug auf **eigene Arbeitskräfte**
- Auswirkungen auf Mitarbeiter:innen entlang der **Wertschöpfungskette**
- Wahrung wirtschaftlicher, sozialer und kultureller **Rechte von Gemeinschaften**
- Auswirkungen auf **Verbraucher**

### ESRS G1:

- Management von Beziehungen mit **Lieferanten/** direkten oder indirekten Geschäftspartnern

- Durchführung von **Auswirkungsanalysen & Bericht über Präventions- und Abhilfemaßnahmen, Beschwerdeverfahren, Risikomanagement**
- Sowohl in der CSRD als auch in der CSDDD wird die Offenlegung eines **Transitionsplans** gefordert

# Obwohl die CSRD und die CSDDD ähnliche Aspekte der Nachhaltigkeit abdecken, ist der Zweck jeweils ein anderer



# Behalten Sie die Übersicht im regulatorischen Dschungel! Unser Informationsangebot für Sie

## Sustainable Finance Studien

www.pwc.de  
PwC Sustainable Finance  
Implementing a net-zero transition plan as a financial institution

[Implementing a net-zero transition plan as a financial institution](#)

www.pwc.de  
PwC Sustainable Finance  
Credible ESG communication

[Credible ESG Communication](#)

www.pwc.de  
Von Net Zero zu Nature Positive – warum sich der deutsche Finanzsektor mit Biodiversität beschäftigen sollte  
Eine Untersuchung zu Entwicklungen, Risiken und Chancen in Bezug auf den Biodiversitätsrisiko und zum Umsetzungsstand in deutschen Finanzunternehmen

[From Net Zero to Nature Positive](#)

Neuaufgabe im Mai 2024

www.pwc.de  
EU Taxonomy Reporting 2023  
Analysis of the financial and non-financial sector

[EU Taxonomy Reporting 2023](#)

Neuaufgabe im Juni 2024

## Sustaining Values Blog

pwc PwC Blogs Sustainability Q Suche German

Sustainability Über diesen Blog Autor:innen

Das Potential zirkulärer Geschäftsmodelle in der Elektronikindustrie

Sustainable Finance Newsflash: EU-Kommission veröffentlicht neue FAQs zur EU-TaxVO

Mein Klarheit für Finanzunternehmen - Verschieber, aufpassen!

Sustainability  
Informationen zu den wichtigsten Themen auf der Nachhaltigkeitsagenda.

Nächster Webcast am 19. Juni 2024 zum Thema „Management von Biodiversitätsrisiken und -chancen“

# Vielen Dank für Ihre Aufmerksamkeit

[pwc.de](https://www.pwc.de)



© Mai 2024 PricewaterhouseCoopers GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft.

Alle Rechte vorbehalten. „PwC“ bezeichnet in diesem Dokument die PricewaterhouseCoopers GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft, die eine Mitgliedsgesellschaft der PricewaterhouseCoopers International Limited (PwCIL) ist. Jede der Mitgliedsgesellschaften der PwCIL ist eine rechtlich selbstständige Gesellschaft.