

CSRD-Betroffenheit und Datenstand

Ein Blatt, mit dem Geschäftsführung und Controlling in einer Stunde klären, ob und worüber berichtet werden muss und welche Zahlen heute belegbar sind.

UNTERNEHMEN / GESELLSCHAFT

GESCHÄFTSJAHR

AUSGEFÜLLT VON

01 EIGENE BETROFFENHEIT (RECHTSSTAND PRÜFEN)

- ☐ Beschäftigte im Jahresdurchschnitt: _____
- ☐ Umsatz: _____ Mio. Euro · Bilanzsumme: _____ Mio. Euro
- ☐ Kapitalmarktorientiert: () ja () nein · Teil eines berichtenden Konzerns: () ja ()
- ☐ Aktuell geltende Schwelle (Datum der Prüfung): _____
- ☐ Erstes berichtspflichtiges Geschäftsjahr, falls zutreffend: _____

02 BETROFFENHEIT ÜBER KUNDEN

- ☐ Kunde 1: _____ · gefragt: () CO2 () Energie () Soziales () Fragebogen · Frist: _____
- ☐ Kunde 2: _____ · gefragt: () CO2 () Energie () Soziales () Fragebogen · Frist: _____
- ☐ Kunde 3: _____ · gefragt: () CO2 () Energie () Soziales () Fragebogen · Frist: _____
- ☐ Format, das die Kunden akzeptieren (VSME, eigener Fragebogen, Plattform): _____

03 WESENTLICHE THEMEN (VORLÄUFIG)

- ☐ E1 Klima: () Auswirkung () finanziell · E2 Verschmutzung: () () · E3 Wasser: ()
- ☐ E4 Biodiversität: () () · E5 Kreislauf: () () · S1 Belegschaft: () ()
- ☐ S2 Lieferkette: () () · S3 Gemeinschaften: () () · S4 Endnutzer: () () · G1
- ☐ Beteiligte Bereiche an der Bewertung: _____ · Freigabe GF am: _____

04 DATENSTAND JE KENNZAHL

- ☐ Energie (Strom, Gas, Kraftstoff): Quelle _____ · () Beleg () Schätzung ·
- ☐ Scope-1/2-Emissionen: Quelle _____ · () Beleg () Schätzung · Owner _____
- ☐ Wasser, Abfall: Quelle _____ · () Beleg () Schätzung · Owner _____
- ☐ Belegschaft (Unfälle, Entgelt, Weiterbildung): Quelle _____ · () Beleg ()
- ☐ Lieferanten (Herkunft, Risiko, Scope 3): Quelle _____ · () Beleg () Schätzung

05 NÄCHSTE SCHRITTE

- ☐ Größte Lücke (Kennzahl ohne Beleg): _____
- ☐ Systeme, die angebunden werden müssen: () ERP () Energiemanagement ()
- ☐ Verantwortlich für das Gesamtprojekt: _____ · Termin für _____

REIHENFOLGE

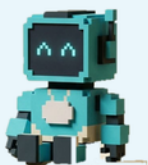
1 Betroffenheit

2 Wesentlichkeit

3 Datenpunkte

4 Quellen anbinden

5 Belegkette



TIPPS VOM BYTE

- Prüfen Sie zuerst, ob Sie überhaupt berichtspflichtig sind. Die Schwellen haben sich mehrfach verschoben.
- Inventarisieren Sie Ihre Datenquellen je Kennzahl, bevor Sie Software kaufen. Meist fehlen drei, nicht dreißig.
- Ein Kunde, der Ihre ESG-Daten für seinen Bericht braucht, fragt früher als das Gesetz. Rechnen Sie damit.

GEGENZEICHNUNG

Controlling

Produktion / Energie

Geschäftsführung

Regel: Eine Kennzahl gilt erst als erfasst, wenn Quelle, Beleg und verantwortliche Person eingetragen sind.