

# Gap-Analyse VSME - DNK

Leitfaden zur Vorbereitung auf die VSME-Berichterstattung  
auf Basis einer DNK-Erklärung



Bundesministerium  
für Wirtschaft  
und Klimaschutz

in Kooperation mit:



Rat für  
NACHHALTIGE  
Entwicklung



Deutscher  
Nachhaltigkeits  
Kodex

wird durchgeführt von:



Deutsche Gesellschaft  
für Internationale  
Zusammenarbeit (GIZ) GmbH

# Einleitung

Mit diesem Leitfaden möchte der Deutsche Nachhaltigkeitskodex (DNK) eine Hilfestellung für freiwillig berichtende Unternehmen anbieten, die bisher DNK-Erklärungen eingereicht haben und in Zukunft nach dem VSME berichten möchten.

Der VSME (Sustainability Reporting Standard for Small and Medium-sized Enterprises) ist ein freiwilliger Berichtsstandard, der insbesondere kleine und mittlere Unternehmen (KMU) dabei unterstützen soll, ihre Nachhaltigkeitsleistungen strukturiert und transparent darzustellen. Er richtet sich vor allem an Unternehmen, die nicht direkt unter die Berichtspflicht der Corporate Sustainability Reporting Directive (CSRD) fallen, aber dennoch wachsenden Anforderungen von Geschäftspartner\*innen, Banken oder Kund\*innen nachkommen möchten.

Das Dokument vergleicht die Berichtsanforderungen aus dem aktuellen VSME-Entwurf der EFRAG mit den bisherigen DNK-Kriterien und gibt einen Überblick, wie potenzielle Lücken für die Erstellung eines VSME-Berichts geschlossen werden können.

Bitte beachten Sie, dass die Vorschriften der CSRD und die dazugehörigen Berichtsstandards weiterhin von der Europäischen Kommission geändert werden können. Dieser Leitfaden basiert auf dem aktuellen Entwurf des VSME, der seitens EFRAG am 17. Dezember an die Europäische Kommission übermittelt wurde. Der DNK übernimmt keine Haftung für die Vollständigkeit oder Richtigkeit der Angaben.

Dieser Leitfaden wurde mit der Unterstützung der Grubengold GmbH erarbeitet.

# Struktur der Gap-Analyse

Im folgenden Abschnitt soll die Tabelle einen Überblick über die einzelnen Berichtsanforderungen des VSME und die Überschneidungen zu den bisherigen DNK-Kriterien geben. Allgemeine Beschreibungen im VSME wurden in der untenstehenden Darstellung nicht abgebildet.

Von links nach rechts werden folgende Informationen in den Spalten angegeben:

- **Modul:** Gibt an, in welchem Modul des VSME sich die jeweilige Berichtsanforderung wiederfindet (Basic oder Comprehensive).
- **Abschnitt:** Gibt an, in welchem Abschnitt des jeweiligen Moduls sich die Berichtsanforderung wiederfindet (B1-B11 und C1-C9).
- **Paragraph:** Gibt den jeweiligen Paragraphen aus dem VSME an.
- **VSME-Beschreibung:** Gibt den offiziellen englischen Text des jeweiligen Paragraphen an.
- **DNK-Kriterium:** Gibt an, welche DNK-Kriterien auf die VSME-Berichtsanforderungen einzahlen.
- **DNK-Aspekt Nr./Leistungsindikator:** Gibt an, welcher Aspekt und welche Leistungsindikatoren des jeweiligen DNK-Kriteriums auf die VSME-Berichtsanforderungen einzahlen.
- **Erfüllt durch DNK:** Durch ein Ampelsystem wird angegeben, ob die VSME-Berichtsanforderung durch die DNK-Kriterien gar nicht, teilweise oder vollständig abgedeckt wird.
- **Gap:** Beschreibt die potenziellen Lücken zur Erstellung eines VSME-Berichts auf Basis einer DNK-Erklärung.

Modul	Abschnitt	Paragraph	VSME-Beschreibung	DNK-Kriterium	DNK-Aspekt Nr./Leistungsindikator	Erfüllt durch DNK	Gap
Basic	B1	24	<p>The undertaking shall disclose:</p> <p>(a) which of the following options it has selected:</p> <p>i. OPTION A: Basic Module (only); or ii. OPTION B: Basic Module and Comprehensive Module;</p> <p>(b) if the undertaking has omitted a disclosure as it is deemed classified or sensitive information (see paragraph 19), the undertaking shall indicate the disclosure that has omitted.</p> <p>(c) whether the sustainability report has been prepared on an individual basis (i.e. the report is limited to the undertaking's information only) or on a consolidated basis (i.e. the report includes information about the undertaking and its subsidiaries);</p> <p>(d) in case of a consolidated sustainability report, the list of the subsidiaries, including their registered address, covered in the report; and</p> <p>(e) the following information:</p> <p>i. the undertaking's legal form; ii. NACE sector classification code(s); iii. size of the balance sheet (in Euro); iv. turnover (in Euro);</p>	-	-		<p>Paragraph 24 deckt die grundlegenden Informationen ab, die zum Ausmaß und Umfang der Erstellung des Berichts benötigt werden.</p> <p>a) Ist durch den DNK nicht abgedeckt. Das Unternehmen entscheidet selbst, ob es nur das Basic Module oder das Basic Module und das Comprehensive Module berichtet. Dabei ist zu beachten, dass das Basic Module im Falle einer Berichterstattung verpflichtend ist.</p> <p>b) Ist durch den DNK nicht abgedeckt. Das Unternehmen gibt an, ob Informationen aufgrund sensibler Daten nicht berichtet werden und wenn ja, welche.</p> <p>c) Ist durch den DNK nicht abgedeckt. Das Unternehmen macht Angaben dazu, welche Entitäten einbezogen wurden.</p> <p>d) Ist durch den DNK nicht abgedeckt. Das Unternehmen gibt die Liste der einbezogenen Tochtergesellschaften an.</p>

Modul	Abschnitt	Paragraph	VSME-Beschreibung	DNK-Kriterium	DNK-Aspekt Nr./Leistungsindikator	Erfüllt durch DNK	Gap
			v. number of employees in headcount or full-time equivalents; vi. country of primary operations and location of significant asset(s); and vii. geolocation of sites owned, leased or managed.				e) Diese Informationen sind teilweise durch die Allgemeinen Informationen abgedeckt: i. abgedeckt ii. nicht abgedeckt iii. nicht abgedeckt iv. nicht abgedeckt v. abgedeckt vi. nicht abgedeckt vii. nicht abgedeckt
Basic	B1	25	If the undertaking has obtained any sustainability-related certification or label, it shall provide a brief description of those (including, where relevant, the issuers of the certification or label, date and rating score).	17	EFFAS S07-02 II: Prozentsätze aller Einrichtungen, die nach SA 8000 zertifiziert sind		Paragraph 25 bezieht sich auf die Existenz von nachhaltigkeitsbezogenen Zertifikaten im Unternehmen.  Das Zertifikat SA 8000, mit dem Ziel, Arbeitsbedingungen von Arbeitnehmern zu verbessern, wird abgedeckt. Weitere Angaben müssen neu erfasst werden und sind durch den DNK nicht abgedeckt.
Basic	B2	26	If the undertaking has put in place specific practices, policies or future initiatives for transitioning towards a more sustainable economy, it shall state so. The undertaking shall state whether it has:	3, 6, 10, 12, 13, 14, 15	Kriterium 3: Alle Aspekte Kriterium 6: Aspekt 1 Kriterium 10: Aspekt 2, Aspekt 3 Kriterium 12: Aspekt 2 Kriterium 13: Aspekt 2, Aspekt 3 Kriterium 14: Aspekt 1 Kriterium 15: Aspekt 1, Aspekt 2		Paragraph 26 fragt allgemeine Praktiken, Richtlinien oder zukünftige Initiativen für nachhaltiges Wirtschaften ab. Er kann daher durch die Kombination der angegebenen Kriterien beantwortet werden.  a) Um die verschiedenen Themengebiete dieser Frage

Modul	Abschnitt	Paragraph	VSME-Beschreibung	DNK-Kriterium	DNK-Aspekt Nr./Leistungsindikator	Erfüllt durch DNK	Gap
			<p>(a) practices. Practices in this context may include, for instance, efforts to reduce the undertaking's water and electricity consumption, to reduce GHG emissions or to prevent pollution, and initiatives to improve product safety as well as current initiatives to improve working conditions and equal treatment in the workplace, sustainability training for the undertaking's workforce and partnerships related to sustainability projects;</p> <p>(b) policies on sustainability issues, whether they are publicly available, and any separate environmental, social or governance policies for addressing sustainability issues;</p> <p>(c) any future initiatives or forward-looking plans that are being implemented on sustainability issues; and</p> <p>(d) targets to monitor the implementation of the policies and the progress achieved towards meeting such targets.</p>		EFFAS V04-12 CSR-RUG: Umweltbelange		<p>abzudecken, können die Kriterien 10–15 herangezogen werden. Diese enthalten bereits Angaben über die jeweiligen Maßnahmen für das Themenfeld.</p> <p>b), c) und d) können aus den allgemeineren Kriterien 3 und 6 abgeleitet werden. Diese geben Aufschluss über übergreifende Ziele, Regeln und Prozesse.</p>

Modul	Abschnitt	Paragraph	VSME-Beschreibung	DNK-Kriterium	DNK-Aspekt Nr./Leistungsindikator	Erfüllt durch DNK	Gap
Basic	B2	27	Such practices, policies and future initiatives include what the undertaking does to reduce its negative impacts and to enhance its positive impacts on people and the environment, in order to contribute to a more sustainable economy. Appendix B provides a list of possible sustainability issues that could be covered in this disclosure. The undertaking may use the template found in paragraph 78 to report this information.	2	Kriterium 2: Aspekt 2, Aspekt 3, Aspekt 4		Paragraph 27 dient der Ableitung der wesentlichen Themenfelder.  Als Basis dazu dient Kriterium 2 und die dazugehörige Wesentlichkeitsanalyse. Durch die Übertragung dieser Ergebnisse auf das Template aus Paragraph 78 können die entsprechenden Themenfelder identifiziert werden.
Basic	B3	29	The undertaking shall disclose its total energy consumption in MWh, with a breakdown as per the table below, if it can obtain the necessary information to provide such a breakdown:	12	Kriterium 12: GRI SRS-302-1: Energieverbrauch innerhalb der Organisation EFFAS E01-01: Gesamter Energieverbrauch		Paragraph 29 fragt den Energieverbrauch des Unternehmens ab.  Dieser ist in Kriterium 12 ebenfalls abgefragt, durch die beiden angegebenen Datenpunkte aus dem GRI und EFFAS. Die Tabelle in Paragraph 29 weicht leicht ab, daher müssen die Angaben noch einmal angepasst und in die Tabelle übertragen werden.
Basic	B3	30	The undertaking shall disclose its estimated gross greenhouse gas (GHG) emissions in tons of CO2 equivalent (tCO2eq) considering the content of the GHG Protocol Corporate Standard (version 2004), including:	13	Kriterium 13: GRI SRS-305-1: Direkte THG-Emissionen (Scope 1) GRI SRS-305-2: Indirekte energiebezogene THG-Emissionen (Scope 2)		Paragraph 30 betrifft die Angabe der Treibhausgasbilanz des Unternehmens.  Diese Angaben sind durch die beiden in Kriterium 13 angegebenen Datenpunkte aus dem GRI abgedeckt.

Modul	Abschnitt	Paragraph	VSME-Beschreibung	DNK-Kriterium	DNK-Aspekt Nr./Leistungsindikator	Erfüllt durch DNK	Gap
			(a) the Scope 1 GHG emissions in tCO2eq (from owned or controlled sources); and (b) the location-based Scope 2 emissions in tCO2eq (i.e. emissions from the generation of purchased energy, such as electricity, heat, steam or cooling).				
Basic	B3	31	The undertaking shall disclose its GHG intensity calculated by dividing 'gross greenhouse gas (GHG) emissions' disclosed under paragraph 30 by 'turnover (in Euro)' disclosed under paragraph 24(e)(iv)5.	13	-		Paragraph 31 zielt auf die THG-Intensität ab, was bedeutet, dass die THG-Emissionen in Relation zum Umsatz gesetzt werden.  Die THG-Intensität ist im DNK nicht direkt vorgesehen. Durch das Ergebnis aus Paragraph 30, dividiert durch den eigenen Umsatz, kann die Emissionsintensität berechnet werden.
Basic	B4	32	If the undertaking is already required by law or other national regulations to report to competent authorities its emissions of pollutants, or if it voluntarily reports on them according to an Environmental Management System, it shall disclose the pollutants it emits to air, water and soil in its own operations, with the respective amount for each pollutant. If this information is already publicly available, the undertaking may alternatively refer to the document where it is reported, for example, by providing the relevant URL link or embedding a hyperlink.	-	-		Paragraph 32 zielt auf die Veröffentlichung des Ausstoßes von Schadstoffen ab.  Dazu gibt es im DNK keine passenden Angaben. Diese müssen vollständig gemäß Paragraph 32 erhoben werden.

Modul	Abschnitt	Paragraph	VSME-Beschreibung	DNK-Kriterium	DNK-Aspekt Nr./Leistungsindikator	Erfüllt durch DNK	Gap
Basic	B5	33	The undertaking shall disclose the number and area (in hectares) of sites that it owns, has leased, or manages in or near a biodiversity sensitive area.	11	Kriterium 11: Aspekt 1, Aspekt 2		<p>Paragraph 33 fragt nach Flächen, die Einfluss auf biodiversitätssensible Gebiete haben könnten.</p> <p>Diese Angaben werden in Kriterium 11 bereits teilweise erhoben. Der Fokus auf die biodiversitätssensiblen Flächen ist hier jedoch nicht gegeben. Die exakten Daten dafür müssen neu erhoben werden.</p>
Basic	B5	34	<p>The undertaking may disclose metrics related to land-use:</p> <p>(a) total use of land (in hectares);</p> <p>(b) total sealed area;</p> <p>(c) total nature-oriented area on-site; and</p> <p>(d) total nature-oriented area off-site.</p>	11	-		<p>Paragraph 34 ist eine Vertiefung des Paragraphen 33.</p> <p>Hier können zusätzliche Angaben gemacht werden, die so im DNK nicht vorgesehen sind.</p>
Basic	B6	35	<p>The undertaking shall disclose its total water withdrawal, i.e. the amount of water drawn into the</p> <p>boundaries of the organisation (or facility); in addition, the undertaking shall separately present the</p>	11	Kriterium 11: GRI SRS-303-3 (2018): Wasserentnahme		<p>Paragraph 35 zielt auf das Thema Wasserentnahme ab.</p> <p>In Kriterium 11 in Verbindung mit dem zugehörigen GRI-Datenpunkt ist die Wasserentnahme abgedeckt. Die spezifischen Angaben zu Gebieten mit hohem Wasserstress sind jedoch noch anzugeben.</p>

Modul	Abschnitt	Paragraph	VSME-Beschreibung	DNK-Kriterium	DNK-Aspekt Nr./Leistungsindikator	Erfüllt durch DNK	Gap
			amount of water withdrawn at sites located in areas of high water-stress.				
Basic	B6	36	<p>If the undertaking has production processes in place which significantly consume water (e.g. thermal energy processes like drying or power production, production of goods, agricultural irrigation, etc.), it shall disclose its water consumption calculated as the difference between its water withdrawal and water discharge from its production processes.</p>	11	Kriterium 11: Aspekt 1, Aspekt 2		<p>Paragraph 36 zielt auf das Thema Wasserentnahme, bezogen auf die Produktion, ab.</p> <p>Angaben zur allgemeinen Wasserentnahme finden sich in Kriterium 11 mit dem zugehörigen GRI-Datenpunkt. Die spezifische Entnahme für die Produktion ist zu ergänzen.</p>
Basic	B7	37	<p>The undertaking shall disclose whether it applies circular economy principles and, if so, how it applies these principles.</p>	-	-		<p>Paragraph 37 zielt auf die Integration von Kreislaufwirtschaft ab.</p> <p>Prinzipien der Kreislaufwirtschaft werden im DNK nicht abgefragt und müssen neu erhoben werden.</p>
Basic	B7	38	<p>The undertaking shall disclose:</p> <p>(a) the total annual generation of waste broken down by type (non-hazardous and hazardous);</p>	11	<p>Kriterium 11:</p> <p>GRI SRS-306-3 (2020): Angefallener Abfall</p>		<p>Paragraph 38 zielt auf die Angaben zu Abfällen ab.</p> <p>a) und b) sind teilweise abgedeckt. Es gibt keine Aufschlüsselung nach gefährlichen und nicht gefährlichen</p>

Modul	Abschnitt	Paragraph	VSME-Beschreibung	DNK-Kriterium	DNK-Aspekt Nr./Leistungsindikator	Erfüllt durch DNK	Gap
			<p>(b) the total annual waste diverted to recycling or reuse; and</p> <p>(c) if the undertaking operates in a sector using significant material flows (for example manufacturing, construction, packaging or others), the annual mass-flow of relevant materials used.</p>		<p>EFFAS E04-01: Gesamtgewicht des Abfalls</p> <p>EFFAS E05-01: Anteil des gesamten Abfalls, der recycelt wird</p>		<p>Abfällen; diese muss neu erhoben werden.</p> <p>c) ist im DNK nicht abgedeckt und muss neu erhoben werden.</p>
Basic	B8	39	<p>The undertaking shall disclose the number of employees in headcount or full-time equivalent for the following metrics:</p> <p>(a) type of employment contract (temporary or permanent);</p> <p>(b) gender; and</p> <p>(c) country of the employment contract, if the undertaking operates in more than one country.</p>	14, 15, 16	<p>Allgemeine Informationen: Anzahl der Mitarbeitenden</p> <p>Kriterium 14, 15 und 16: EFFAS S10-01: Anteil weiblicher Mitarbeitenden an der Gesamtzahl der Mitarbeitenden</p>		<p>Paragraph 39 fragt nach Details zu Angestellten bezüglich Verträgen, Geschlecht und Regionen.</p> <p>a) wird in den Allgemeinen Informationen abgefragt und ist damit abgedeckt.</p> <p>b) ist durch den EFFAS-Punkt aus Kriterium 14–16 abgedeckt.</p> <p>c) ist im DNK nicht abgedeckt und muss neu erhoben werden.</p>
Basic	B8	40	<p>If the undertaking employs 50 or more employees, it shall disclose the employee turnover rate for the reporting period.</p>	-	-		<p>Paragraph 40 bezieht sich auf die Fluktuationsrate im Unternehmen.</p> <p>Dazu gibt es keine Angaben im DNK, diese müssen neu erhoben werden.</p>

Modul	Abschnitt	Paragraph	VSME-Beschreibung	DNK-Kriterium	DNK-Aspekt Nr./Leistungsindikator	Erfüllt durch DNK	Gap
Basic	B9	41	The undertaking shall disclose the following information regarding its employees: (a) the number and rate of recordable work-related accidents; and (b) the number of fatalities as a result of work-related injuries and work-related ill health.	14, 15, 16	Kriterium 14, 15 und 16: GRI SRS-403-9 (a+b) (2018): Arbeitsbedingte Verletzungen GRI SRS-403-10 (a+b) (2018): Arbeitsbedingte Erkrankungen		Paragraph 41 zielt auf die Unfälle im Unternehmen ab.  a) ist durch die GRI-Datenpunkte aus den Kriterien 14–16 abgedeckt.  b) ist nicht abgedeckt und muss neu erhoben werden.
Basic	B10	42	The undertaking shall disclose: (a) whether the employees receive pay that is equal or above applicable minimum wage for the country it reports in, determined directly by the national minimum wage law or through a collective bargaining agreement; (b) the percentage gap in pay between its female and male employees. The undertaking may omit this disclosure when its headcount is below 150 employees noting that this threshold will be reduced to 100 employees from 7 June 2031; (c) the percentage of employees covered by collective bargaining agreements; and (d) the average number of annual training hours per employee, broken down by gender.	14, 15, 16	Kriterium 15: Aspekt 1 GRI SRS-404-1: Durchschnittliche Stundenzahl für Aus- und Weiterbildung pro Jahr und Angestellten		Paragraph 42 bezieht sich auf Angaben bezüglich des Gehalts.  a) ist durch Kriterium 15, Aspekt 1, abgedeckt.  b) ist nicht abgedeckt und muss neu erhoben werden.  c) ist nicht abgedeckt und muss neu erhoben werden.  d) ist teilweise durch den GRI-Datenpunkt abgedeckt, wobei die Aufschlüsselung nach Geschlecht noch erhoben werden muss.

Modul	Abschnitt	Paragraph	VSME-Beschreibung	DNK-Kriterium	DNK-Aspekt Nr./Leistungsindikator	Erfüllt durch DNK	Gap
Basic	B11	43	In case of convictions and fines in the reporting period, the undertaking shall disclose the number of convictions, and the total amount of fines incurred for the violation of anti-corruption and anti-bribery laws.	20	Kriterium 20:  GRI SRS-205-3: Bestätigte Korruptionsvorfälle und ergriffene Maßnahmen  EFFAS V01-01: Ausgaben und Strafen nach Klagen und Prozessen wegen wettbewerbswidrigen Verhaltens,  Kartell- und Monopolverstößen		Paragraph 43 zielt auf Vorfälle bezüglich Korruption ab.  Die Datenpunkte aus Kriterium 20 decken die Aspekte des Paragraphen 43 ab.
Comprehensive	C1	47	The undertaking shall disclose the key elements of its business model and strategy, including: (a) a description of significant groups of products and/or services offered; (b) a description of significant market(s) the undertaking operates in (such as B2B, wholesale, retail, countries); (c) a description of main business relationships (such as key suppliers, customers distribution channels and consumers); and (d) if the strategy has key elements that relate to or affect sustainability issues, a brief description of those key elements.	-	Allgemeine Informationen  Kriterium 1: Aspekt 1, Aspekt 2, Aspekt 3		Paragraph 47 fragt nach zentralen Aspekten des Geschäftsmodells und der Strategie.  a) kann in den Allgemeinen Informationen wiedergefunden werden.  b) und c) sind im DNK nicht abgebildet und müssen neu erhoben werden.  d) kann aus Kriterium 1 abgeleitet werden.

Modul	Abschnitt	Paragraph	VSME-Beschreibung	DNK-Kriterium	DNK-Aspekt Nr./Leistungsindikator	Erfüllt durch DNK	Gap
Comprehensive	C2	48	If the undertaking has put in place specific practices, policies or future initiatives for transitioning towards a more sustainable economy, which it has already reported under disclosure B2 in the Basic Module, it shall briefly describe them. The undertaking may use the template found in paragraph 213 for this purpose.	-	Kriterium 2: Aspekt 2, Aspekt 3, Aspekt 4 Kriterium 3: Alle Aspekte Kriterium 6: Aspekt 1 Kriterium 10: Aspekt 2, Aspekt 3 Kriterium 12: Aspekt 2 Kriterium 13: Aspekt 2, Aspekt 3 Kriterium 14: Aspekt 1 Kriterium 15: Aspekt 1, Aspekt 2  EFFAS V04-12 CSR-RUG: Umweltbelange		Paragraph 48 ist eine Ergänzung zu den Paragraphen 26 und 27 aus B2.  Die Datenpunkte sind durch B2 abgedeckt. Die Tabelle unter Paragraph 213 enthält teilweise neu zu erhebende Daten auf Basis der ESRS.
Comprehensive	C2	49	The undertaking may indicate, if any, the most senior level of the undertaking accountable for implementing them.	5	Kriterium 5: Aspekt 1		Paragraph 49 zielt auf die Managementverantwortung ab.  Dieser Aspekt ist in Kriterium 5 vollständig abgedeckt.
Comprehensive	C3	54	If the undertaking has established GHG emission reduction targets, it shall disclose its targets in absolute values for Scope 1 and Scope 2 emissions. In line with paragraphs 50 to 53 above and if it has set Scope 3 reduction targets, the undertaking shall also provide targets for significant Scope 3 emissions. In particular, it shall provide: (a) the target year and target year value; (b) the base year and base year value; (c) the units used for targets; (d) the share of Scope 1, Scope 2 and, if	13	Kriterium 13: Aspekt 2, Aspekt 3, Aspekt 5		Paragraph 54 bezieht sich auf Ziele bezüglich der THG-Bilanz.  a), b) und c) sind durch Kriterium 13 (Aspekt 2 und 5) abgedeckt.  d) ist im DNK nicht berücksichtigt und muss neu erhoben werden.  e) ist durch Kriterium 13 (Aspekt 3) vollständig abgedeckt.

Modul	Abschnitt	Paragraph	VSME-Beschreibung	DNK-Kriterium	DNK-Aspekt Nr./Leistungsindikator	Erfüllt durch DNK	Gap
			disclosed, Scope 3 that the target concerns; and (e) a list of main actions it seeks to implement to achieve its targets.				
Comprehensive	C3	55	If the undertaking that operates in high climate impact sectors <sup>6</sup> has adopted a transition plan for climate change mitigation, it may provide information about it, including an explanation of how it is contributing to reduce GHG emissions.	13	Kriterium 13: Aspekt 2, Aspekt 3 CSR-RUG: Umweltbelange		Paragraph 55 zielt auf den Übergangsplan des Unternehmens ab.  Dazu können Ziele und Maßnahmen aus Kriterium 13 übernommen werden, die anschließend noch detaillierter beschrieben werden, um den Datenpunkt vollständig abzudecken.
Comprehensive	C3	56	In case the undertaking operates in high-climate impact sectors and does not have a transition plan for climate change mitigation in place, it shall indicate whether and, if so, when it will adopt such a transition plan.	-	-		Paragraph 56 zielt auf einen fehlenden Übergangsplan ab.  Dieser Punkt ist bislang nicht vorgesehen und muss neu erhoben werden.
Comprehensive	C4	57	If the undertaking has identified climate-related hazards and climate-related transition events, creating gross climate-related risks for the undertaking, it shall: (a) briefly describe such climate-related hazards and climate-related transition events; (b) disclose how it has assessed the exposure and sensitivity of its assets, activities and value	12, 13	Kriterium 12: Aspekt 4 Kriterium 13: Aspekt 2, Aspekt 3, Aspekt 4  CSR-RUG: Umweltbelange		Paragraph 57 bezieht sich auf klimabezogene Gefahren und Übergangsrisiken.  Die Punkte a)-d) können teilweise aus Kriterium 12, Kriterium 13 und den zugehörigen Aspekten der CSR-RUG übernommen werden. Insbesondere Risiken werden hier erhoben. Themen wie Exposition, Zeithorizonte und

Modul	Abschnitt	Paragraph	VSME-Beschreibung	DNK-Kriterium	DNK-Aspekt Nr./Leistungsindikator	Erfüllt durch DNK	Gap
			chain to these hazards and transition events; (c) disclose the time horizons of any climate-related hazards and transition events identified; and (d) disclose whether it has undertaken climate change adaptation actions for any climate-related hazards and transition events.				Maßnahmen müssen neu ergänzt werden.
Comprehensive	C4	58	The undertaking may disclose the potential adverse effects of climate risks that may affect its financial performance or business operations in the short-, medium- or long-term, indicating whether it assesses the risks to be high, medium, low.	12, 13	CSR-RUG: Umweltbelange		Paragraph 58 bezieht sich auf finanzielle Auswirkungen von Klimarisiken.  Teilweise können Aspekte aus den CSR-RUG Umweltbelangen, zugehörig zu Kriterium 12 und 13 übernommen werden. Insbesondere Risiken werden hier erhoben. Die Einstufung der Klimarisiken muss ergänzt werden.
Comprehensive	C5	59	If the undertaking employs 50 or more employees, it may disclose the female-to-male ratio at management level for the reporting period.	14, 15, 16	Kriterium 14-16:  EFFAS S10-02: Anteil weiblicher VZÄ in Führungspositionen im Verhältnis zu gesamten VZÄ in Führungspositionen		Paragraph 59 zielt auf das Thema Diversität ab.  Durch den EFFAS-Datenpunkt aus den Kriterien 14-16 ist dieser Punkt vollständig abgedeckt.
Comprehensive	C5	60	If the undertaking employs 50 or more employees, it may disclose the number of those self-employed without personnel who are	-	-		Paragraph 60 soll das Verhältnis von selbstständigen Personen, festangestellten Personen und Zeitarbeitskräften angeben.

Modul	Abschnitt	Paragraph	VSME-Beschreibung	DNK-Kriterium	DNK-Aspekt Nr./Leistungsindikator	Erfüllt durch DNK	Gap
			working exclusively for the undertaking, and temporary workers provided by undertakings primarily engaged in 'employment activities'				Dieser Datenpunkt ist bislang nicht vorgesehen und muss neu erhoben werden.
Comprehensive	C6	61	The undertaking shall disclose an answer to the following questions. (a) Does the undertaking have a code of conduct or human rights policy for its own workforce? (YES/NO) (b) If yes, does this cover: i. child labour (YES/ NO); ii. forced labour (YES/ NO); iii. human trafficking (YES/NO); iv. discrimination (YES/NO); v. accident prevention (YES/NO); or vi. other? (YES/NO - if yes, specify). (c) Does the undertaking have a complaints-handling mechanism for its own workforce? (YES/ NO)	17	Kriterium 17: Aspekt 1, Aspekt 2  GRI SRS-412-1: Betriebsstätten, an denen eine Prüfung auf die Einhaltung der Menschenrechte oder eine menschenrechtliche Folgenabschätzung durchgeführt wurde  GRI SRS-414-1: Neue Lieferanten, die anhand von sozialen Kriterien bewertet wurden  GRI SRS-414-2: Negative soziale Auswirkungen in der Lieferkette und ergriffene Maßnahmen  EFFAS S07-02 II: Prozentsätze aller Einrichtungen, die nach SA 8000 zertifiziert sind  CSR-RUG: Menschenrechte  NAP Wirtschaft und Menschenrechte		Paragraph 61 soll Aufschluss über das Thema Menschenrechte im Unternehmen geben.  a)-c) können durch Kriterium 17 und die dahinterliegenden Datenpunkte des GRI und der CSR-RUG vollständig beantwortet werden.

Modul	Abschnitt	Paragraph	VSME-Beschreibung	DNK-Kriterium	DNK-Aspekt Nr./Leistungsindikator	Erfüllt durch DNK	Gap
Comprehensive	C7	62	The undertaking shall disclose an answer to the following questions: (a) Does the undertaking have confirmed incidents in its own workforce related to: i. child labour (YES/ NO); ii. forced labour (YES/ NO); iii. human trafficking (YES/ NO); iv. discrimination (YES/ NO); or v. other? (YES/NO – if yes, specify). (b) If yes, the undertaking may describe the actions being taken to address the incidents described above. (c) Is the undertaking aware of any confirmed incidents involving workers in the value chain, affected communities, consumers and end-users? If yes, specify.	17	Kriterium 17: Aspekt 1, Aspekt 2  GRI SRS-412-1: Betriebsstätten, an denen eine Prüfung auf die Einhaltung der Menschenrechte oder eine menschenrechtliche Folgenabschätzung durchgeführt wurde  GRI SRS-414-1: Neue Lieferanten, die anhand von sozialen Kriterien bewertet wurden GRI SRS-414-2: Negative soziale Auswirkungen in der Lieferkette und ergriffene Maßnahmen  EFFAS S07-02 II: Prozentsätze aller Einrichtungen, die nach SA 8000 zertifiziert sind  CSR-RUG: Menschenrechte  NAP Wirtschaft und Menschenrechte		Paragraph 62 gibt weiteren Aufschluss über das Thema Menschenrechte im Unternehmen.  a)-c) können durch Kriterium 17 und die dahinterliegenden Datenpunkte des GRI und der CSR-RUG vollständig beantwortet werden.
Comprehensive	C8	63	If the undertaking is active in one or more of the following sectors, it shall disclose its related revenues in the sector(s): (a) controversial weapons (anti-personnel mines, cluster munitions, chemical weapons and biological weapons);	-	-		Paragraph 63 soll Aufschluss über Umsätze aus speziellen Sektoren geben.  Dieser Datenpunkt ist bislang nicht vorgesehen und muss neu erhoben werden.

Modul	Abschnitt	Paragraph	VSME-Beschreibung	DNK-Kriterium	DNK-Aspekt Nr./Leistungsindikator	Erfüllt durch DNK	Gap
			(b) the cultivation and production of tobacco; (c) fossil fuel (coal, oil and gas) sector (i.e. the undertaking derives revenues from exploration, mining, extraction, production, processing, storage, refining or distribution, including transportation, storage and trade, of fossil fuels as defined in Article 2, point (62), of Regulation (EU) 2018/1999 of the European Parliament and the Council 17), including a disaggregation of revenues derived from coal, oil and gas; or (d) chemicals production if the undertaking is a manufacturer of pesticides and other agrochemical products.				
Comprehensive	C8	64	The undertaking shall disclose whether it is excluded from any EU reference benchmarks that are aligned with the Paris Agreement as described in paragraph 241 of the guidance.	-	EFFAS S07-02 II: Prozentsätze alle Einrichtungen, die nach SA 8000 zertifiziert sind		Paragraph 64 gibt Aufschluss darüber, ob das Unternehmen von EU-Referenzwerten (Pariser Klimaabkommen) ausgeschlossen ist.  Dieser Datenpunkt ist bislang nicht vorgesehen und muss neu erhoben werden.
Comprehensive	C9	65	If the undertaking has a governance body in place, the undertaking shall disclose the related gender diversity ratio.	-	Kriterium 3: Alle Aspekte Kriterium 6: Aspekt 1 Kriterium 10: Aspekt 2, Aspekt 3 Kriterium 12: Aspekt 2		Paragraph 65 zielt auf die Diversität in einem möglichen Governance-Gremium ab.

Modul	Abschnitt	Paragraph	VSME-Beschreibung	DNK-Kriterium	DNK-Aspekt Nr./Leistungsindikator	Erfüllt durch DNK	Gap
					Kriterium 13: Aspekt 2, Aspekt 3 Kriterium 14: Aspekt 1 Kriterium 15: Aspekt 1, Aspekt 2  EFFAS V04-12 CSR-RUG: Umweltbelange		Dieser Datenpunkt ist bislang nicht vorgesehen und muss neu erhoben werden.