

VSME-WHITEPAPER

3 Level Consulting GmbH – Januar 2026



ZUKUNFT GEMEINSAM
NACHHALTIG(ER) GESTALTEN



SIE ERFAHREN IN DIESEM WHITEPAPER...

...wie Sie den VSME-Standard lesen und anwenden.

Weitere Informationen finden Sie **auf Seite 05**

...wie Sie den VSME projektbezogen im KMU umsetzen.

Weitere Informationen finden Sie **auf Seite 12**

...mit welchen Aufwänden Sie rechnen können.

Weitere Informationen finden Sie **auf Seite 13**

...konkrete Anwendungsfälle und First-Mover Berichte.

Weitere Informationen finden Sie **auf Seite 15**



AGENDA



01

DER VSME-STANDARD

IN FÜNF SCHRITTEN ZUM VSME-BERICHT

02

03

FIRST-MOVER BERICHTE VSME



DIE WICHTIGESTEN ABKÜRZUNGEN IM ÜBERBLICK



EFRAG

Die EFRAG ist die **European Financial Reporting Advisory Group**. Sie ist ein unabhängiger, nicht-gewinnorientierter Verein mit Sitz in Brüssel und wurde 2001 auf Initiative der Europäischen Kommission gegründet. Ihre Aufgabe ist es, im europäischen öffentlichen Interesse im Bereich der Unternehmensberichterstattung zu handeln, also sowohl in der Finanzberichterstattung als auch in der Nachhaltigkeitsberichterstattung. Dabei entwickelt und vertritt sie europäische Positionen, damit diese im internationalen Standardsetzungsprozess und in der EU-Regulierung berücksichtigt werden. Insbesondere im Kontext der Ausweitung der EU-Regulierung zur Nachhaltigkeitsberichterstattung hat sie die Aufgabe übernommen, unter Einbindung zahlreicher Stakeholder Entwürfe für die European Sustainability Reporting Standards (ESRS) und den Nachhaltigkeitsstandard für KMU (VSME) zu entwickeln.



ESRS

Die ESRS sind die **European Sustainability Reporting Standards**, ein Satz von Nachhaltigkeitsberichtsstandards, die von der EFRAG im Auftrag der Europäischen Kommission entwickelt wurden. Sie konkretisieren die Anforderungen der CSRD und legen fest, welche Informationen Unternehmen zu ihren Nachhaltigkeitsauswirkungen, -risiken und -chancen offenlegen müssen. Sie standardisieren die Offenlegungspflichten zu Umwelt-, Sozial- und Governance-Themen und verankern das Konzept der doppelten Wesentlichkeit.



CSRD

Die CSRD ist eine EU-Richtlinie zur Nachhaltigkeitsberichterstattung von Unternehmen, die am 5. Januar 2023 in Kraft getreten ist. Die Abkürzung steht für **Corporate Sustainability Reporting Directive**. Mit der CSRD schafft die EU einen neuen, einheitlichen Rahmen für die Berichterstattung europäischer Unternehmen über Umwelt-, Sozial- und Governance-Themen. Die Richtlinie ersetzt die bisherige Non-Financial Reporting Directive (NFRD) und erweitert sowohl den Kreis der berichtspflichtigen Unternehmen als auch die inhaltlichen Anforderungen. Nachhaltigkeitsinformationen sollen künftig ähnlich strukturiert, detailliert und prüfbar sein wie die klassische Finanzberichterstattung veröffentlicht werden. Unternehmen müssen anhand der europäischen Nachhaltigkeitsberichtsstandards (ESRS) über wesentliche Chancen, Risiken und Auswirkungen im Zusammenhang mit ESG-Themen berichten.



OMNIBUS-VO

Die **Omnibus VO** ist ein am 26. Februar 2025 beschlossenes EU-Vereinfachungspaket, das zentrale Nachhaltigkeitsregulierungen wie CSRD, CSDDD und die EU-Taxonomie entschlacken soll. Es zielt darauf ab, Bürokratie zu reduzieren, Vorgaben zu präzisieren und Unternehmen spürbar zu entlasten – ohne die Grundprinzipien nachhaltiger Unternehmensführung aufzugeben.



1

DER VSME-STANDARD



DER VSME-STANDARD

Mit dem am 26. Februar 2025 verabschiedeten **Vereinfachungspaket „Omnibus I“** schlug die Europäische Kommission vor, die nach der CSRD verpflichtende **Nachhaltigkeitsberichterstattung auf große Unternehmen mit mehr als 1.000 Beschäftigten zu begrenzen**. Für Unternehmen mit bis zu 1.000 Beschäftigten ist stattdessen ein freiwilliger Berichtsstandard vorgesehen. Er soll deutlich wirtschaftsfreundlicher, pragmatischer und wesentlich stärker datengetrieben ausgestaltet sein.

„[...] Dieser künftige freiwillige Berichtsstandard wird auch als „Wertschöpfungskettenobergrenze“ dienen, um KMU und andere Unternehmen, die nicht der Berichtspflicht gemäß der CSRD unterliegen, **vor übermäßigen Informationsanfragen ihrer Wertschöpfungskettenpartner zu schützen**. [...]“

(Offizielle Pressemeldung der europäischen Kommission, am 30 Juli 2025)

Gemäß dieser Empfehlung sollen Unternehmen auf **freiwilliger Basis** einen **vereinfachten Nachhaltigkeitsstandard** nutzen, der speziell für KMU entwickelt wurde. Dadurch soll der Trickle-down-Effekt auf KMU begrenzt und die „unverhältnismäßige“ Weitergabe von ESG-Daten eingeschränkt werden. Zugleich ermöglicht der Standard KMU, Auskunftersuchen strukturierter zu beantworten, ihre Nachhaltigkeitsleistung besser einzuschätzen und so ihre Widerstandsfähigkeit und Wettbewerbsfähigkeit zu verbessern.

Freiwillige Anwendung des VSME-Standards

< 1.000 Beschäftigte **UND/ODER**
< 450 Mio. € Nettoumsatz p.a.

CSRD-pflichtige Unternehmen*

> 1.000 Beschäftigte **UND**
> 450 Mio. € Nettoumsatz p.a.

* Gemäß der Position der europäischen Union (Stand Dez. 2025)

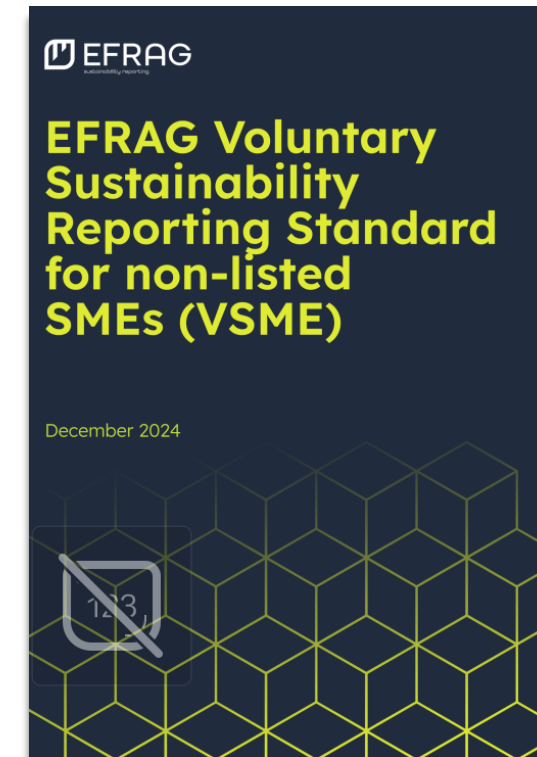


VSME-STANDARD FÜR KMU

Vinzent Sorger,
Geschäftsführer bei 3 Level



„Aus Projekten hören wir von Unternehmen immer wieder, dass der VSME-Standard **deutlich umsetzungsorientierter ist als sein großer Bruder, der ESRS**: praxisnahe Struktur, weniger Bürokratie und ein klarer Fokus auf die wirklich entscheidenden Nachhaltigkeitsdaten. Zugleich bietet der VSME vielen KMU einen **realistischen Einstieg in die Berichterstattung** – mit klaren Prioritäten, nachvollziehbaren Anforderungen und messbaren Fortschritten statt abstrakter ESG-Rhetorik.“



offizielle Fassung vom Dezember 2024



INHALTE DES VSME-STANDARD

BASIC

Allgemeine Angaben

- B1** Grundlagen der Erstellung
- B2** Praktiken, Strategien und künftige Initiativen für den Übergang zu einer nachhaltigeren Wirtschaft

Umwelt

- B3** Energie- und Treibhausgasemissionen
- B4** Verschmutzung von Luft, Wasser und Boden
- B5** Biologische Vielfalt
- B6** Wasser
- B7** Ressourcennutzung, Kreislaufwirtschaft und Abfallmanagement

Soziales

- B8** Arbeitskräfte - Allgemeine Merkmale
- B9** Arbeitskräfte - Gesundheit und Sicherheit
- B10** Arbeitskräfte - Entlohnung, Tarifverhandlungen und Ausbildung

Governance

- B11** Governance-Metriken

COMPREHENSIVE

Allgemeine Angaben

- C1** Strategie: Geschäftsmodell und Nachhaltigkeit – Verwandte Initiativen
- C2** Beschreibung von Praktiken, Strategien und künftigen Initiativen für den Übergang zu einer nachhaltigeren Wirtschaft

Umwelt

- Scope 3** - Berücksichtigung bei der Berichterstattung über Treibhausgasemissionen unter B3 (Basismodul)
- C3** Treibhausgasreduktionsziele und Klimawandel
- C4** Klimarisiken

Soziales

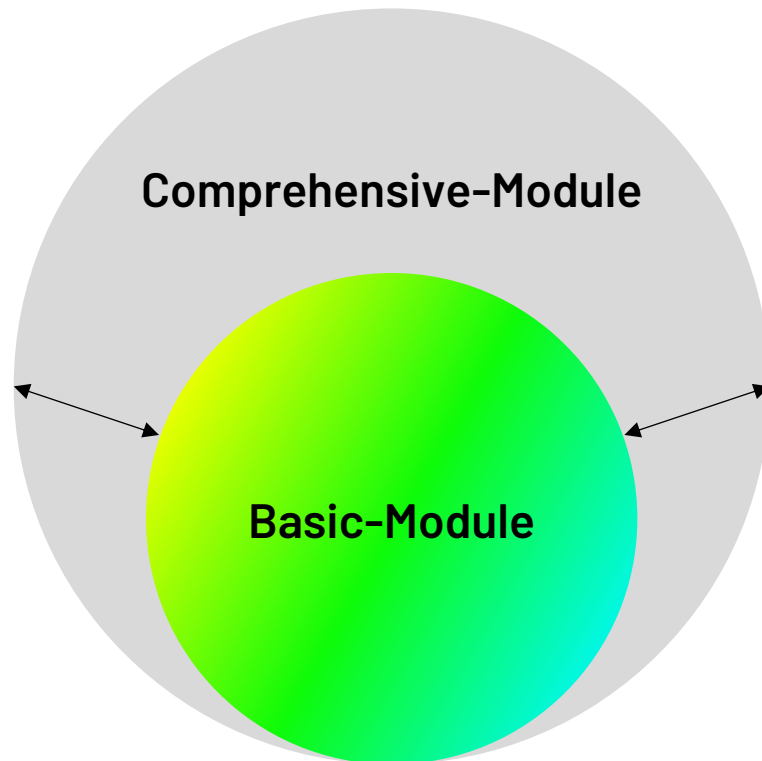
- C5** Zusätzliche (allgemeine) Merkmale der Arbeitskräfte
- C6** Zusätzliche Informationen für die eigene Belegschaft - Menschenrechtspolitik und -verfahren
- C7** Schwerwiegende negative Vorfälle im Bereich der Menschenrechte

Governance

- C8** Einnahmen aus bestimmten Sektoren und Ausschluss von den EU-Referenzbenchmarks
- C9** Geschlechtervielfalt in den Leitungsorganen



MODULARER AUFBAU DES VSME-STANDARD



Unternehmen können das Basic-Modul optional um die Inhalte des Comprehensive-Moduls erweitern. Hierzu folgen diese entweder dem „if applicable“-Prinzip oder führen vorab eine vereinfachte Wesentlichkeitsabschätzung durch.

Der VSME-Standard ist grundsätzlich freiwillig anzuwenden. Es besteht – anders als bei den ESRS – keine gesetzliche Verpflichtung.


Sollte sich ein Unternehmen dazu entschieden haben einen VSME-Bericht zu erstellen, so gilt jedoch:

- Basis-Module (B1 – B11): ***Pflichtangaben***
- Comprehensive-Module (C1 – C9): ***Optionale weiterführende Angaben***

Die Basis-Module bilden somit das Fundament jedes VSME-Berichts und können bei entsprechender Relevanz mithilfe der Comprehensive-Module um weitere themenspezifische Angaben zu Umwelt, Soziales oder Governance ergänzt werden.

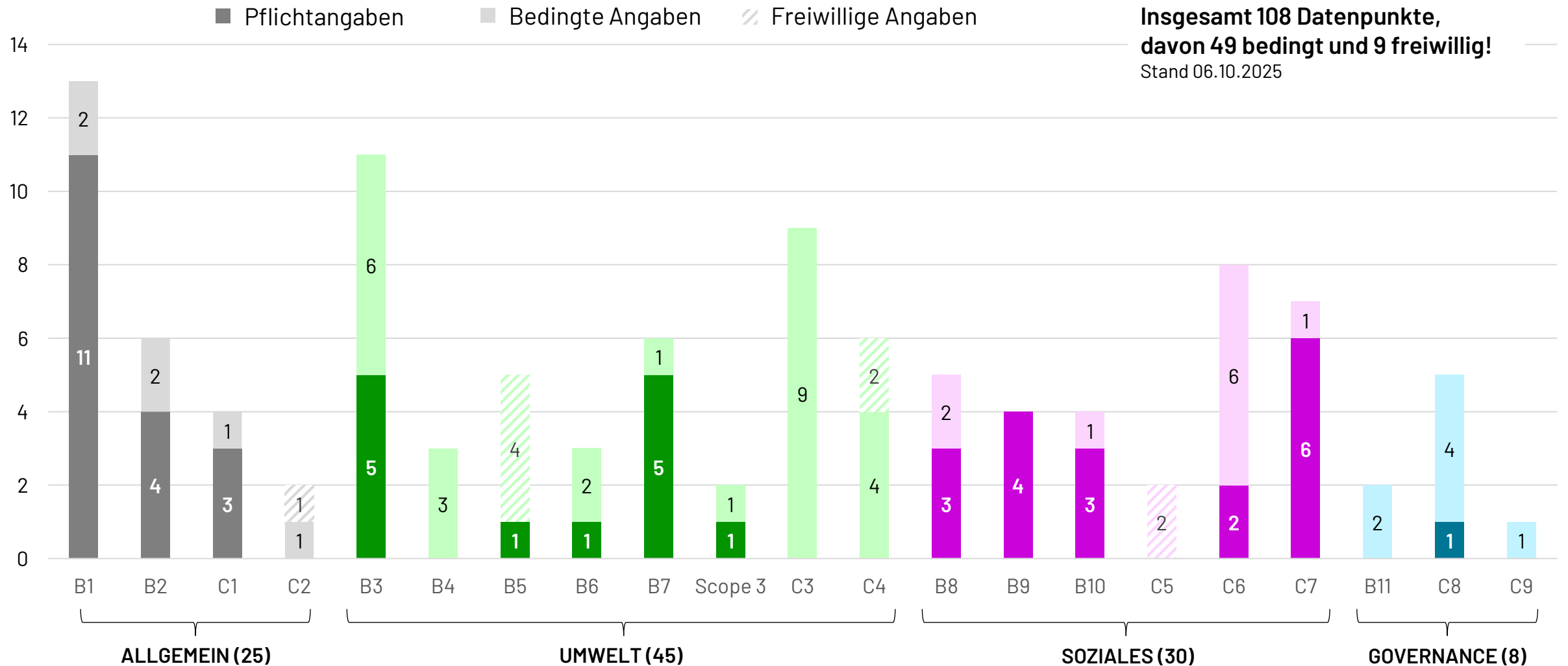


VSME & ESRS AUF EINEN BLICK

	ESRS	VSME
 <p>Anwenderkreis der Unternehmen</p>	<p>Verpflichtend für große Unternehmen Omnibus-VO: >1.000 MA</p>	<p>Freiwillig für kleine & mittlere Unternehmen (KMU): <1.000 MA</p>
 <p>Komplexität der Standards</p>	<p>11 komplexe Standards mit Angaben zu über 90 Nachhaltigkeitsaspekten</p>	<p>Ein Standard mit 21 einfachen Modulen</p>
 <p>Anzahl an Datenpunkten</p>	<p>Bis zu 1.178 Datenpunkte abhängig von Wesentlichkeitsanalyse</p>	<p>Bis zu 108 Datenpunkte davon 62 Datenpunkte in Basis-Modulen</p>
 <p>Gesetzliche Verpflichtung</p>	<p>ja</p>	<p>nein</p>
 <p>Doppelte Wesentlichkeit</p>	<p>Verpflichtende „Doppelte Wesentlichkeitsanalyse“</p>	<p>Optionale „vereinfachte“ Wesentlichkeitsabschätzung</p>
 <p>Berichterstattung & Prüfung</p>	<p>Verpflichtender Bestandteil des Lageberichts „Limited Assurance“ durch Wirtschaftsprüfer</p>	<p>Kein verbindliches Veröffentlichungsformat Keine verbindliche Prüfung durch Wirtschaftsprüfer</p>



DATENPUNKTE DES VSME-STANDARD





2

IN FÜNF SCHRITTEN ZUM VSME-BERICHT



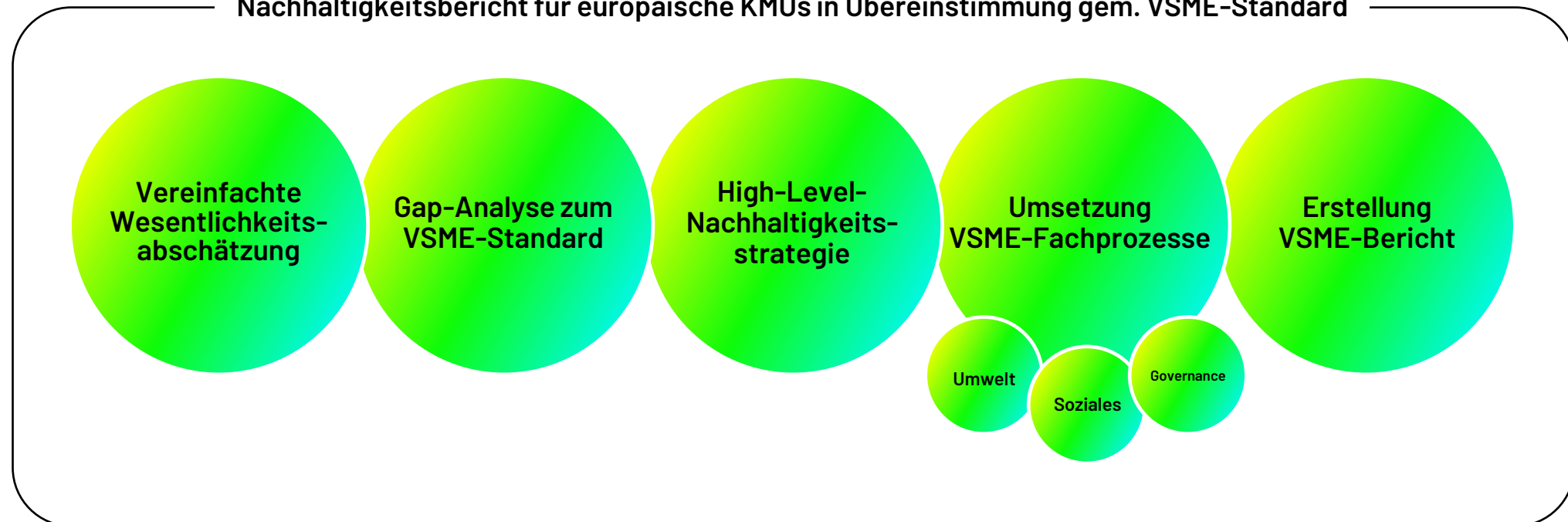
IN FÜNF SCHRITTEN ZUM VSME-BERICHT

Jedes erfolgreiche Projekt benötigt ein solides **Projektmanagement**, welches Ziele klar definiert, Rollen & Verantwortlichkeiten transparent macht und die Fäden zwischen allen Beteiligten zusammenhält. Es sorgt dafür, dass

Zeit, Budget und Ressourcen realistisch geplant, priorisiert und laufend überwacht werden. **Auch in Ihrem Unternehmen sollten Sie** zur Erstellung eines VSME-Berichts **eine Projektmanagementstruktur aufbauen**, die klare Verantwortlichkeiten,

festen Meilensteine und einen realistischen Zeitplan definiert. Im nachfolgenden Kapitel **präsentiert Ihnen 3 Level Consulting seinen praxiserprobten Projektmanagementansatz** zur erfolgreichen VSME-Berichterstattung.

Nachhaltigkeitsbericht für europäische KMUs in Übereinstimmung gem. VSME-Standard





TYPISCHER PROJEKTPLAN

Kontextanalyse & Kick-Off

- Gemeinsames Verständnis der Projektinhalte und -anforderungen
- Projektteam, Rollen, individuelle Einbindung sowie Verfügbarkeiten der Mitglieder abstimmen und Projektplan finalisieren

Vereinfachte Wesentlichkeitsabschätzung

- Interne Erhebung & Umfeldanalyse wesentlicher Nachhaltigkeitsaspekte
- Workshop zur Validierung und finalen Bestimmung wesentlicher Themen

Gap-Analyse zum VSME-Standard

- Prüfung des Status-Quo zu allen qualitativen und quantitativen Datenpunkten der relevanten VSME-Module

High-Level-Nachhaltigkeitsstrategie

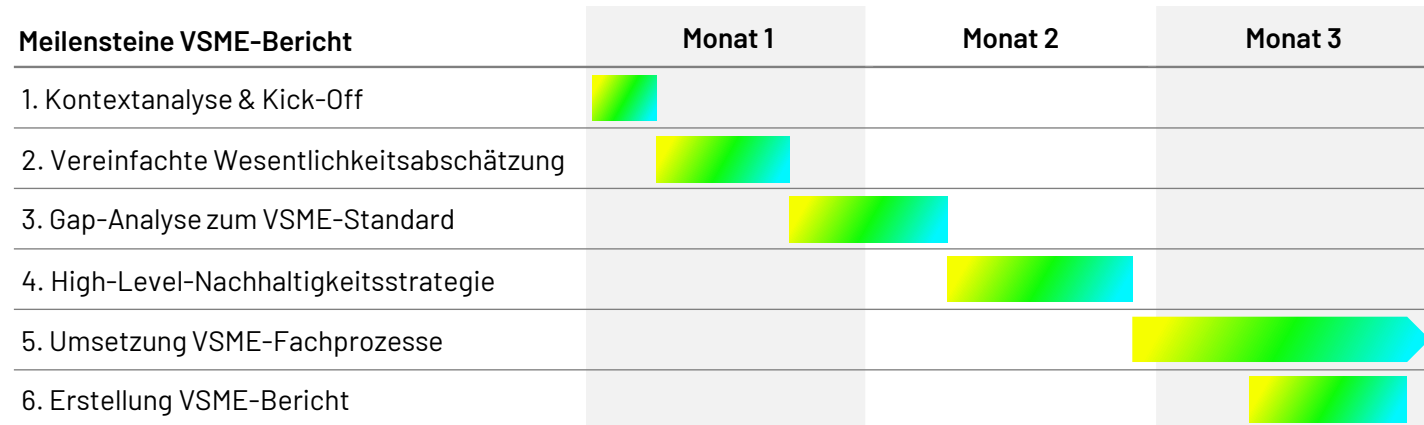
- Bereitstellung gängiger Ziele & Ausarbeitung der Unternehmensstrategie
- Finalisierung und Verabschiedung der Ziele

Umsetzung VSME-Fachprozesse

- Aufbau der internen Reporting-Prozesse wie z.B. Datenerhebung
- Umsetzung von Prozessen zur Erfüllung der Angabepflichten in Basis- und ggf. Comprehensive-Modulen

Erstellung des VSME-Berichts

- Vermittlung der Reporting-Grundlagen und Bereitstellung eines vollständigen VSME-Berichtstemplates
- Finale inhaltliche Prüfung des Berichts





3

FIRST-MOVER BERICHTE VSME



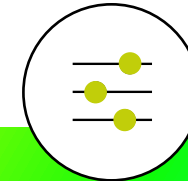
VSME FIRST-MOVER: WAS IST DAS?



Was sind First-Mover Berichte?

Unter VSME-First-Mover-Berichten werden Nachhaltigkeitsberichte verstanden, die bereits weitgehend oder vollständig im Einklang mit dem VSME-Standard erstellt werden.

Angesichts des jungen Alters des Standards nehmen die berichtenden Unternehmen damit eine klare Vorreiterrolle ein, indem sie VSME in ihrer Berichterstattung umsetzen, lange bevor er im Markt flächendeckend Anwendung findet.



Was können wir daraus lernen?

- Der VSME-Standard **wird bereits aktiv genutzt – und insbesondere von KMU adaptiert**. Dieses Marktfeedback unterstreicht die Ambitionen des Standards und der Europäischen Union: einen wirtschaftsfreundlichen und pragmatischen Nachhaltigkeitsstandard ohne übermäßige Bürokratie zu schaffen.
- **Besonders bemerkenswert: Die meisten Unternehmen** nutzen für ihren – häufig allerersten – Nachhaltigkeitsbericht nicht nur Datenpunkte des Basic-Moduls, sondern **berichten in weiten Teilen auch zu den umfassenden Modulen (C1–C9)**. Keine Selbstverständlichkeit, denn grundsätzlich hätten sich die Unternehmen zunächst mit dem Basis-Modul (B1–B11) begnügen können.
- Die „**if-applicable**“-Angabepflichten bzw. bedingten Datenpunkte werden **bereits in weiten Teilen korrekt umgesetzt**: Nur wenn bestimmte Voraussetzungen erfüllt sind (z. B. mehr als 50 Mitarbeitende), liefern Unternehmen den jeweiligen Datenpunkt. Am häufigsten werden in diesem Zusammenhang Informationen zu Verschmutzung von Luft, Wasser und Boden (B4) sowie Governance-Metriken zu Verurteilungen und Geldstrafen wegen Korruption und Bestechung (B11) ausgelassen.



VSME FIRST-MOVER: ÜBERSICHT BERICHTSLANDSCHAFT

Unternehmen	Sektor	Beschäftigte	Sprache	Seiten	Link
Schneider Holding GmbH	Baugewerbe	393	Deutsch	17	https://ihrwegbereiter.de/fileadmin/user_upload/downloads/Schneider_Holding/2025-05-17_Schneider_Holding_VSME_Nachhaltigkeitsbericht_2025.pdf?
Ingdilligenz GmbH	Beratung	18	Deutsch	32	https://ingdilligenz.de/wp-content/uploads/2025/09/IDz-VSME-2024_compressed.pdf?
ml&s GmbH & Co. KG	Elektroindustrie	563	Deutsch	43	https://www.mlands.com/fileadmin/Ablage/Unternehmen/Nachhaltigkeit/VSME-Report-mlands_2024.pdf
WISKA Hoppmann GmbH	Elektroindustrie	342	Englisch	58	https://www.wiska.com/downloads/VSME-Report-2024_WISKA-en.pdf
BBC Cellpack GmbH	Elektroindustrie	226	Deutsch	17	https://www.cellpack.com/wp-content/uploads/VSME-Report-2024-der-BBC-Cellpack-GmbH.pdf
Trianel GmbH	Energiewirtschaft	430	Deutsch	30	https://www.trianel.com/docs/unternehmen/zahlen_und_fakten/trianel-geschafts-und-nachhaltigkeits-bericht-2024.pdf
Creditreform Rating AG	Finanzwirtschaft	51	Deutsch	15	https://creditreform-rating.de/de/ESG/nachhaltigkeitsbericht.html?file=files/content/downloads/ESG/2023%20Creditreform%20Rating%20AG%20Nachhaltigkeitsbericht.pdf&cid=701
TARGA GmbH	Großhandel	100	Deutsch	20	https://www.targa.gmbh/fileadmin/user_upload/ESG-Nachhaltigkeitsbericht_2024.pdf?
IMEX Filtertechnika Kft	Großhandel	52	Deutsch	14	https://imex.filtertechnika.hu/documents/igms-028rev4-de-nachhaltigkeitsbericht-2024-co2-basisjahr-2023_20250408160105.pdf?
Fracht Group	Logistik	523	Englisch	172	https://www.fracht.be/media/get/original/320/fracht-ne-ag-vsme-report-2024-v2.pdf?
Haslinger Stahlbau GmbH	Metallindustrie	297	Deutsch	55	https://www.haslinger.co.at/fileadmin/template01/uploads/download/allgemeine_downloads/Nachhaltigkeitsbericht.pdf?
Leinolat Group Ltd.	Metallindustrie	249	Englisch	19	https://leinolatgroup.fi/images/easyblog_articles/155/esgR_Sustainability-Report_Leinolat-Group_2024_09052025-final_EN.pdf?
FELDER GmbH	Metallindustrie	129	Deutsch	28	https://www.felder.de/files/felder/content/Downloads/Neuigkeiten/DE-FELDER-GmbH_CSRD-Nachhaltigkeitsbericht.pdf
Fohhn Audio AG	Prod. Gewerbe	127	Deutsch	16	https://www.fohhn.com/fileadmin/user_upload/Sonstige_Downloads/Fohhn_Nachhaltigkeitsbericht_2024_01.pdf
d line A/S	Prod. Gewerbe	79	Englisch	19	https://dline.com/media/tnapj4ps/dline_esg_report_web_final.pdf
Aconnic AG	Telekommunikation	263	Deutsch	38	https://www.aconnic.com/wp-content/uploads/2025/09/aconnic-VSME_Report_aconnic_SCE-25-0001-dt_REV_A97.pdf
Valoo Oy	Telekommunikation	80	Englisch	25	https://www.valoo.fi/wp-content/uploads/2025/03/Valoo-Sustainability-Statement-2024.pdf?



VSME FIRST-MOVER: ÜBERSICHT BERICHTSLANDSCHAFT

Unternehmen	Sektor	Beschäftigte	B1	B2	B3	B4	B5	B6	B7	B8	B9	B10	B11	C1	C2	C3	C4	C5	C6	C7	C8	C9
Schneider Holding GmbH	Baugewerbe	393	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	(✓)	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	(✓)	✓
Ingdilligence GmbH	Beratung	18	✓	✓	✓			✓	✓	✓	✓	✓	(✓)	✓	✓	✓		✓				✓
m&s GmbH & Co. KG	Elektroindustrie	563	✓	✓	✓	(✓)	✓	✓	✓	✓	✓	✓	(✓)	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	(✓)	✓
WISKA Hoppmann GmbH	Elektroindustrie	342	✓	✓	✓	(✓)	✓	✓	✓	✓	✓	✓	(✓)	✓	✓	✓	(✓)	✓	✓	✓	(✓)	✓
BBC Cellpack GmbH	Elektroindustrie	226	✓	✓	✓			✓		✓	✓	✓	(✓)	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	(✓)	✓
Trianel GmbH	Energiewirtschaft	430	✓	✓	✓	(✓)	✓	✓	✓	✓	✓	✓	(✓)	✓	✓	(✓)	(✓)	✓	✓	✓	(✓)	✓
Creditreform Rating AG	Finanzwirtschaft	51						✓	✓	✓	✓	✓	(✓)									
TARGA GmbH	Großhandel	100	✓	✓	✓	(✓)	✓	✓	✓	✓	✓	✓	(✓)									
IMEX Filtertechnik Kft	Großhandel	52	✓	✓	✓	(✓)	✓	✓	✓	✓	✓	✓	(✓)									
Fracht Group	Logistik	523	✓	✓	✓		(✓)						(✓)	✓	✓	✓		✓	✓	✓		✓
Haslinger Stahlbau GmbH	Metallindustrie	297	✓	✓	✓			✓	✓	✓	✓	✓	(✓)									
Leinolat Group Ltd.	Metallindustrie	249	✓	✓	✓			✓	✓	✓	✓	✓		✓	✓	✓		✓	✓			✓
FELDER GmbH	Metallindustrie	129	✓	✓	✓	(✓)	✓	✓	✓	✓	✓	✓	(✓)	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	(✓)
Fohhn Audio AG	Verarbeitendes Gewerbe	127	✓	✓	✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓										
d line A/S	Produzierendes Gewerbe	79	✓	✓	✓	(✓)	(✓)	✓	✓	✓	✓	✓	✓									
Aconnic AG	Telekommunikation	263	✓	✓	✓	(✓)	(✓)	✓	✓	✓	✓	✓	(✓)	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	(✓)	✓
Valoo Oy	Telekommunikation	80	✓	✓	✓			(✓)	✓	✓	✓	✓	(✓)	✓	✓	(✓)	✓	✓	✓	✓	(✓)	✓

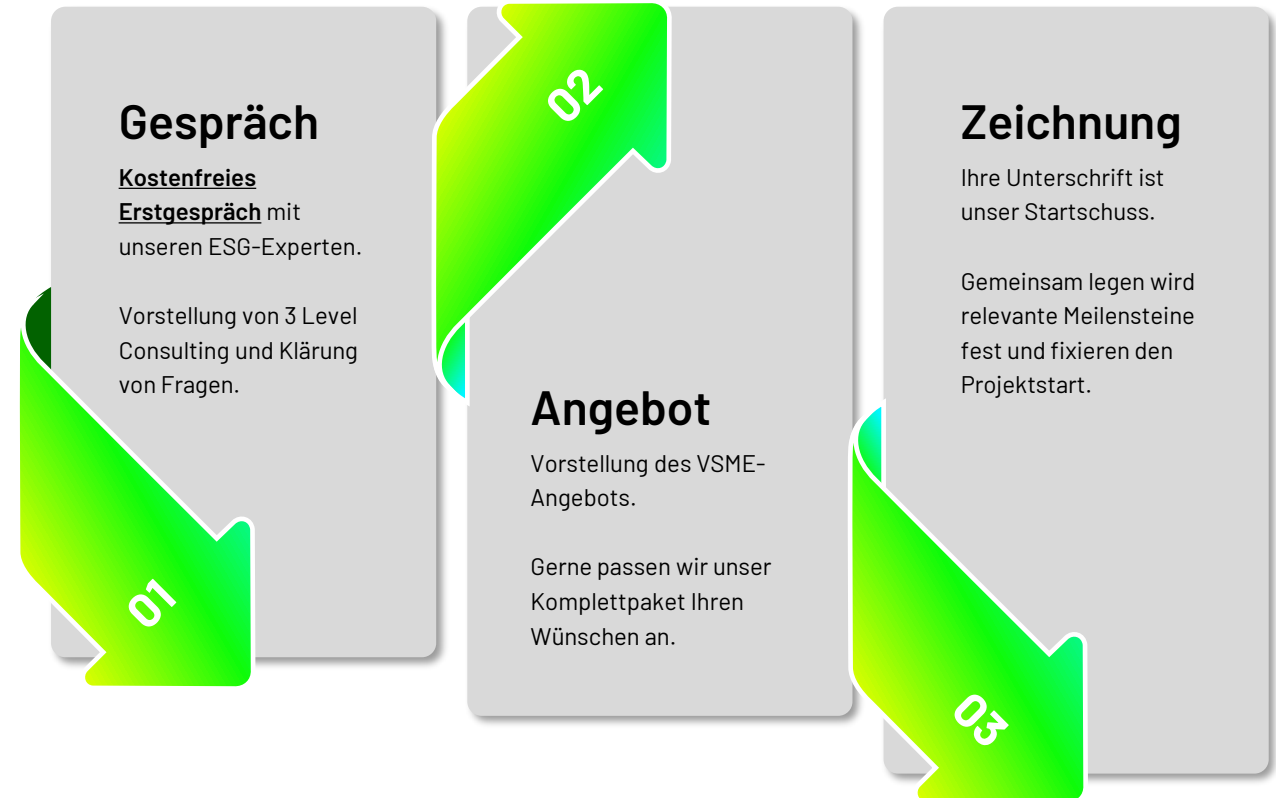
- ✓ Modul im Bericht enthalten und konkrete VSME-Datenpunkte geführt
- (✓) Modul im Bericht enthalten aber VSME-Datenpunkte unvollständig geführt, da z.B. Modul nicht relevant, Daten unter Verschluss oder Daten nicht vorhanden



REFERENZENZEN

 <p>STADTWERKE STUTTGART</p>	 <p>SIKO</p>
 <p>STADLER</p>	 <p>ZWI.</p>
 <p>NeuUlm Stadt Neu-Ulm</p>	 <p>Swiss Steel Group</p>
 <p>STIEFEL Hydraulik © Pneumatik</p>	 <p>hrs</p>

DIE NÄCHSTEN SCHRITTE



MIT UNS INS NÄCHSTE LEVEL



Vinzent Sorger

+49 157 806 20754

sorger@3-level.de

3 Level Consulting GmbH

Einsteinstraße 59 • 89077 Ulm

www.3-level.de

ZUKUNFT GEMEINSAM
NACHHALTIG(ER) GESTALTEN