

PRI Reporting Framework

ANDERE VERPFLICHTUNGEN ZUR BERICHTERSTATTUNG ÜBER VERANTWORTUNGSBEWUSSTE INVESTITIONEN

2025

Letzte Überarbeitung: Januar 2025

Dieses Dokument dient ausschließlich Informationszwecken. Es stellt weder eine Anlage-, Rechts-, Steuer- noch sonstige Beratung dar und ist nicht dazu bestimmt, als Grundlage für Investitions- oder andere Entscheidungen herangezogen zu werden. Alle Inhalte werden mit dem Verständnis bereitgestellt, dass die Autoren und Herausgeber keine Beratung leisten. Die PRI Association übernimmt keine Verantwortung für den Inhalt von Websites oder anderen Informationsquellen, auf die möglicherweise verwiesen wird, und unterstützt die darin enthaltenen Informationen nicht. Sie haftet weder für Fehler oder Auslassungen noch für Entscheidungen oder Maßnahmen, die auf Grundlage der in diesem Dokument enthaltenen Informationen getroffen oder ergriffen werden, noch für daraus resultierende Verluste oder Schäden. Alle Informationen werden „wie besehen“ bereitgestellt, ohne Garantie für Vollständigkeit, Richtigkeit oder Aktualität und ohne Gewähr für die Ergebnisse, die sich aus der Nutzung dieser Informationen ergeben. Jegliche ausdrücklichen oder stillschweigenden Gewährleistungen sind ausgeschlossen.

Copyright © PRI Association Limited (2025). Alle Rechte vorbehalten. Diese Inhalte dürfen ohne vorherige schriftliche Genehmigung der PRI Association weder vervielfältigt noch für andere Zwecke verwendet werden.

INHALTSVERZEICHNIS

ANDERE VERPFLICHTUNGEN ZUR BERICHTERSTATTUNG ÜBER VERANTWORTUNGSBEWUSSTE INVESTITIONEN 4

ORO 1 4

ORO 2 9

ANDERE VERPFLICHTUNGEN ZUR BERICHTERSTATTUNG ÜBER VERANTWORTUNGSBEWUSSTE INVESTITIONEN

Indikator-ID ORO 1	Abhängig von:	N/A	Unterabschnitt Andere verpflichtungen zur berichterstattung über verantwortungsbewusste investitionen	PRI-Prinzip 6	Indikatortyp CORE
	Gateway zu:	N/A			
<p>Welche Berichtspflichten internationaler oder regionaler ESG-bezogene(r) Richtlinie(n) oder Regulierung(en) hat Ihre Organisation im Berichtsjahr erfüllt?</p> <p><i>Wählen Sie alle zutreffenden aus</i></p>					
<p>Europe</p> <ul style="list-style-type: none"> <input type="checkbox"/> (A) Corporate Sustainability Reporting Directive (CSRD) [European Union] <input type="checkbox"/> (B) Directive on AIFM (2011/61/EU) [European Union] <input type="checkbox"/> (C) Enhancing climate-related disclosures by asset managers, life insurers and FCA-regulated pension providers (PS21/24) [United Kingdom] <input type="checkbox"/> (D) EU Taxonomy Regulation [European Union] <input type="checkbox"/> (E) Improving shareholder engagement and increasing transparency around stewardship (PS19/13) [United Kingdom] <input type="checkbox"/> (F) IORP II (Directive 2016/2341) [European Union] <input type="checkbox"/> (G) Law on Energy and Climate (Article 29) [France] <input type="checkbox"/> (H) MiFID II (2017/565) [European Union] <input type="checkbox"/> (I) Modern Slavery Act [United Kingdom] <input type="checkbox"/> (J) PEPP Regulation (2019/1238) [European Union] <input type="checkbox"/> (K) PRIIPS Regulation (2016/2340 and 2014/286) [European Union] <input type="checkbox"/> (L) Regulation on the Integration of Sustainability Risks in the Governance of Insurance and Reinsurance Undertakings (2021/1256) [European Union] <input type="checkbox"/> (M) SFDR Regulation (2019/2088) [European Union] <input type="checkbox"/> (N) SRD II (Directive 2017/828) [European Union] <input type="checkbox"/> (O) The Occupational Pension Schemes Regulation on Climate Change Governance and Reporting [United Kingdom] <p>Americas</p> <ul style="list-style-type: none"> <input type="checkbox"/> (P) Climate Risk Management (Guideline B-15) [Canada] <input type="checkbox"/> (Q) Continuous Disclosure Obligations (National Instrument 51-102) [Canada] <input type="checkbox"/> (R) Disposiciones de Carácter General Aplicables a los Fondos de Inversión y a las Personas que les Prestan Servicios (SIEFORE) [Mexico] 					

- (S) Instrucciones para la Integración de Doctores ASG en Los Mecanismos de Revelación de Información para FIC (External Circular 005, updated) [Colombia]
- (T) Provides for the creation, operation, and disclosure of information of investment funds, as well as the provision of services for the funds, and revokes the regulations that specifies (CVM Resolution No. 175) [Brazil]
- (U) SEC Expansion of the Names Rule [United States of America]
- (V) SEC Pay Ratio Disclosure Rule [United States of America]

Asia Pacific

- (W) ASIC RG65 Section 1013DA Disclosure Guidelines [Australia]
- (X) Circular to Licensed Corporations: Management and Disclosure of Climate-related Risks by Fund Managers [Hong Kong SAR]
- (Y) Financial Investment Services and Capital Markets Act (FSCMA) [Republic of Korea]
- (Z) Financial Instruments and Exchange Act (FIEA) [Japan]
- (AA) Financial Markets Conduct Act [New Zealand]
- (AB) Guiding Opinions on Regulating the Asset Management Business of Financial Institutions [China]
- (AC) Guidelines on Environmental Risk Management for Asset Managers [Singapore]
- (AD) Guidelines on Sustainable and Responsible Investment Funds [Malaysia]
- (AE) Modern Slavery Act (2018) [Australia]
- (AF) Stewardship Code for all Mutual Funds and All Categories of AIFs [India]

Middle East & Africa

- (AG) ADGM Sustainable Finance Regulatory Framework [United Arab Emirates]
- (AH) JSE Limited Listings Requirements [South Africa]

Other Reporting Obligations

- (AI) Sonstige
Bitte hier benennen: [obligatorischer Freitext: klein]
- (AJ) Sonstige
Bitte hier benennen: [obligatorischer Freitext: klein]
- (AK) Sonstige
Bitte hier benennen: [obligatorischer Freitext: klein]
- (AL) Sonstige
Bitte hier benennen: [obligatorischer Freitext: klein]
- (AM) Sonstige
Bitte hier benennen: [obligatorischer Freitext: klein]

(AN) Nicht zutreffend; unsere Organisation hat im Berichtsjahr nicht im Rahmen ESG-bezogener Richtlinien und/oder Regulierung berichtet.
Weitere Information: [Freiwilliger Freitext: groß]

Weitere Information zu Ihren Antwort(en): [Freiwilliger Freitext: groß]

Erläuternde Hinweise	
Zweck des Indikators	<p>Dieser Indikator bietet den Unterzeichnern die Möglichkeit, die Richtlinien, die sie zu ESG-bezogenem verantwortungsvollem Investieren einhalten offenzulegen. Dieser Indikator zielt in erster Linie darauf ab.</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Den Unterzeichnern die Möglichkeit zu geben, den Umfang der von ihnen geforderten Berichterstattung über verantwortungsvolle Investitionspraktiken anzugeben. 2. Verschaffen Sie der PRI ein umfassendes Verständnis der aktuellen und zukünftigen Berichtsansforderungen der Unterzeichner. 3. Information zu internationalen oder regionalen Berichtspflichten der Unterzeichner zu sammeln, die PRI bei der Weiterentwicklung der PRI-Berichterstattung verwenden kann (um Überschneidungen oder doppeltes Berichten zu vermeiden). <p>Die Beantwortung dieser Fragen hat weder positive noch negative Auswirkungen auf das PRI Assessment.</p>
Zusätzliche Berichterstattungsrichtlinien	<p>Die Unterzeichner sind gebeten, für sie bestehende ESG-Berichtspflichten beziehungsweise die entsprechenden Gesetze oder Vorschriften zu nennen. Wenn eine Unterzeichnerorganisation mehrere Berichtspflichten in verschiedenen Rechtsprechungen und/oder Regionen hat, sollte sie alle auflisten, die sie für erwähnenswert hält. Die Unterzeichner sind nicht verpflichtet, alle Berichtspflichten zu nennen, die sie dem Bereich „Sonstige“ zuordnen könnten. Stattdessen sollten sie diejenigen nennen, die sie als am relevantesten für die Ziele erachten, die PRI für diesen Indikator festgelegt hat. PRI hat im Bereich "Sonstige" eine umfassende aber keine vollständige Liste zur Verfügung gestellt. Wenn keine Berichtspflicht besteht, hat dies keine Auswirkungen auf das PRI Assessment; gleiches gilt für die hier gemachten Angaben.</p> <p>Die Methodik hinter den Antwortmöglichkeiten:</p> <p>Die in diesen Indikator einbezogenen Gesetze und Verordnungen wurden aus einer umfangreichen, von PRI zusammengestellten Liste von Berichtspflichten ausgewählt. Die ausgewählten Gesetze und Verordnungen konzentrieren sich weitgehend auf Meldepflichten, die sich direkt auf Investitionsentscheidungen auswirken.</p>
Weitere Ressourcen	<p>PRI Resources</p> <ul style="list-style-type: none"> • PRI's Regulation Database • PRI's non exhaustive list of Other Responsible Investment Reporting Instruments. <p>Europe</p> <ul style="list-style-type: none"> • Corporate Sustainability Reporting Directive (CSRD) • Directive on AIFM (2011/61/EU) • Enhancing climate-related disclosures by asset managers, life insurers and FCA-regulated pension providers (PS21/24) • EU Taxonomy Regulation • Improving shareholder engagement and increasing transparency around stewardship (PS19/13) • IORP II (Directive 2016/2341) • Law on Energy and Climate (Article 29)

- [MiFID II \(2017/565\)](#)
- [Modern Slavery Act](#)
- [PEPP Regulation \(2019/1238\)](#)
- [PRIIPS Regulation \(2016/2340 and 2014/286\)](#)
- [Regulation on the Integration of Sustainability Risks in the Governance of Insurance and Reinsurance Undertakings \(2021/1256\)](#)
- [SFDR Regulation \(2019/2088\)](#)
- [SRD II \(Directive 2017/828\)](#)
- [The Occupational Pension Schemes Regulation on Climate Change Governance and Reporting](#)

Americas

- [Climate Risk Management \(Guideline B-15\)](#)
- [Continuous Disclosure Obligations \(National Instrument 51-102\)](#)
- [Disposiciones de Carácter General Aplicables a los Fondos de Inversión y a las Personas que les Prestan Servicios \(SIEFORE\)](#)
- [Instrucciones para la Integración de Factores ASG en Los Mecanismos de Revelación de Información para FIC \(External Circular 005, updated\)](#)
- [Provides for the creation, operation, and disclosure of information of investment funds, as well as the provision of services for the funds, and revokes the regulations that specifies \(CVM Resolution No. 175\)](#)
- [SEC Expansion of the Names Rule](#)
- [SEC Pay Ratio Disclosure Rule](#)

Asia Pacific

- [ASIC Disclosure Guidelines \(Section 1013DA\)](#)
- [Circular to Licensed Corporations: Management and Disclosure of Climate-related Risks by Fund Managers](#)
- [Financial Investment Services and Capital Markets Act \(FSCMA\)](#)
- [Financial Instruments and Exchange Act \(FIEA\)](#)
- [Financial Markets Conduct Act](#)
- [Guiding Opinions on Regulating the Asset Management Business of Financial Institutions](#)
- [Guidelines on Environmental Risk Management for Asset Managers](#)
- [Guidelines on Sustainable and Responsible Investment Funds](#)
- [Modern Slavery Act \(2018\)](#)
- [Stewardship Code for all Mutual Funds and All Categories of AIFs](#)

Middle East and Africa

- [ADGM Sustainable Finance Regulatory Framework](#)
- [JSE Limited Listings Requirements](#)

Logik

Dependent on	N/A
Gateway to	N/A

Bewertung

Dieser Indikator wird nicht bewertet. Er muss jedoch von allen Unterzeichnern ausgefüllt werden. Die Beantwortung dieser Frage wirkt sich weder positiv noch negativ auf die Bewertung der Unterzeichner aus, unabhängig von der Anzahl der gewählten Berichtspflichten.

Indikator-ID ORO 2	Abhängig von:	N/A	Unterabschnitt Andere verpflichtungen zur berichterstattung über verantwortungsbewusste investitionen	PRI-Prinzip 6	Indikatortyp CORE
	Gateway zu:	N/A			

An welchem Rahmenwerk für die Berichterstattung über verantwortungsbewusstes Investieren/ESG hat sich Ihre Organisation im Berichtsjahr freiwillig beteiligt?

Wählen Sie alle zutreffenden aus

Stewardship

- (A) Asset Owners Stewardship Code [Australia]
- (B) Código Brasileiro de Stewardship [Brazil]
- (C) New Zealand Stewardship Code
- (D) Principles for Responsible Institutional Investors (Stewardship Code) [Japan]
- (E) Stewardship Code [United Kingdom]
- (F) Stewardship Framework for Institutional Investors [United States of America]

Product and/or labelling

- (G) CFA Institute ESG Disclosure Standards for Investment Products [Global]
- (H) Guidelines on Funds' Names using ESG or Sustainability-related Terms [European Union]
- (I) Luxflag ESG Label [Luxembourg]
- (J) RIAA Responsible Investment Certification Program [Australia]
- (K) SRI Label [France]

Code of practice

- (L) ANBIMA Code of Regulation and Best Practices of Investment Funds [Brazil]
- (M) Code for Institutional Investors 2022 [Malaysia]
- (N) Code for Responsible Investing in South Africa (CRISA 2) [South Africa]
- (O) Corporate Governance Guidelines [Canada]
- (P) Defined Contribution Code of Practice [United Kingdom]

Asset class/Impact-focused

- (Q) European Association for Investors in Non-Listed Real Estate Vehicles (INREV) Guidelines [Global]
- (R) Global ESG Benchmark for Real Assets (GRESB) [Global]

- (S) Global Impact Investing Network (GIIN) Impact Reporting and Investment Standards (IRIS+) [Global]

Human rights

- (T) OECD Guidelines for MNES - Responsible Business Conduct for Institutional Investors [Global]
- (U) UN Guiding Principles (UNGP) on Business and Human Rights [Global]

Climate change

- (V) Net Zero Asset Managers (NZAM) Initiative [Global]
- (W) Net-Zero Asset Owner Alliance (NZAOA) [Global]
- (X) Recommendations of the Taskforce for Climate-related Financial Disclosure (TCFD) [Global]
- (Y) The Net Zero Investment Framework (NZIF) 2.0 [Global]

Environment

- (Z) Recommendations of the Taskforce for Nature-related Financial Disclosure (TNFD) [Global]

Multi-issue

- (AA) Global Reporting Initiative (GRI) Standards [Global]
- (AB) IFC Performance Standard [Global]
- (AC) International Sustainability Standards Board (ISSB) Standards [Global]
- (AD) Sustainability Accounting Standards Board (SASB) Standards [Global]

Other

- (AE) Sonstige
Bitte hier benennen: [obligatorischer Freitext: klein]
- (AF) Sonstige
Bitte hier benennen: [obligatorischer Freitext: klein]
- (AG) Sonstige
Bitte hier benennen: [obligatorischer Freitext: klein]
- (AH) Sonstige
Bitte hier benennen: [obligatorischer Freitext: klein]
- (AI) Sonstige
Bitte hier benennen: [obligatorischer Freitext: klein]

- (AJ) Nicht zutreffend; unsere Organisation hat im Berichtsjahr nicht im Rahmen ESG-bezogener Richtlinien und/oder Regulierung berichtet.
Weitere Information: [Freiwilliger Freitext: groß]

Weitere Information zu Ihren Antwort(en): [Freiwilliger Freitext: groß]

Erläuternde Hinweise

<p>Zweck des Indikators</p>	<p>Mit diesem Indikator können die Unterzeichner offenlegen, an welche freiwilligen Rahmenwerke für verantwortungsvolles Investieren/ESG sie außerhalb von PRI berichten. Die Hauptziele dieses Indikators sind:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. den Unterzeichnern die Möglichkeit zu geben, den Umfang ihrer freiwilligen Berichterstattung über verantwortungsvolle Investmentpraktiken anzugeben. 2. PRI ein umfassendes Verständnis der aktuellen und zukünftigen Anforderungen an die Berichterstattung der Unterzeichner zu vermitteln. 3. Daten über internationale oder regionale Berichtspflichten der Unterzeichner zu sammeln, um PRI bei der Entwicklung ihres Äquivalenzansatzes für zukünftige Iterationen der PRI-Berichterstattung zu unterstützen. <p>Die Beantwortung dieser Fragen hat weder positive noch negative Auswirkungen auf das PRI Assessment.</p>
<p>Zusätzliche Berichterstattungsrichtlinien</p>	<p>Die Unterzeichner sind gebeten, für sie bestehende ESG-Berichtspflichten beziehungsweise die entsprechenden Gesetze oder Vorschriften zu nennen. Wenn eine Unterzeichnerorganisation mehrere Berichtspflichten in verschiedenen Rechtsprechungen und/oder Regionen hat, sollte sie alle auflisten, die sie für erwähnenswert hält. Die Unterzeichner sind nicht verpflichtet, alle Berichtspflichten zu nennen, die sie dem Bereich „Sonstige“ zuordnen könnten. Stattdessen sollten sie diejenigen nennen, die sie als am relevantesten für die Ziele erachten, die PRI für diesen Indikator festgelegt hat. PRI hat im Bereich "Sonstige" eine umfassende aber keine vollständige Liste zur Verfügung gestellt. Wenn keine Berichtspflicht besteht, hat dies keine Auswirkungen auf das PRI Assessment; gleiches gilt für die hier gemachten Angaben.</p> <p>Die Methodik hinter den Antwortmöglichkeiten:</p> <p>Die in diesen Indikator einbezogenen Gesetze und Verordnungen wurden aus einer umfangreichen, von PRI zusammengestellten Liste von Berichtspflichten ausgewählt. Die ausgewählten Gesetze und Verordnungen konzentrieren sich weitgehend auf Meldepflichten, die sich direkt auf Investitionsentscheidungen auswirken.</p>
<p>Weitere Ressourcen</p>	<p>PRI Resources</p> <ul style="list-style-type: none"> • PRI's non exhaustive list of Other Responsible Investment Reporting Instruments. <p>Stewardship</p> <ul style="list-style-type: none"> • Asset Owners Stewardship Code • Código Brasileiro de Stewardship • New Zealand Stewardship Code • Principles for Responsible Institutional Investors (Stewardship Code) • Stewardship Code • Stewardship Framework for Institutional Investors <p>Product and/or Labelling</p> <ul style="list-style-type: none"> • CFA Institute ESG Disclosure Standards for Investment Products • Guidelines on Funds' Names using ESG or Sustainability-related Terms • Luxflag ESG Label • RIAA Responsible Investment Certification Program

	<ul style="list-style-type: none"> • SRI Label <p>Code of Practice</p> <ul style="list-style-type: none"> • ANBIMA Code of Regulation and Best Practices of Investment Funds • Code for Institutional Investors 2022 • Code for Responsible Investing in South Africa (CRISA 2) • Corporate Governance Guidelines • Defined Contribution Code of Practice <p>Asset class/Impact-focused</p> <ul style="list-style-type: none"> • European Association for Investors in Non-Listed Real Estate Vehicles (INREV) Guidelines • Global ESG Benchmark for Real Assets (GRESB) • Global Impact Investing Network (GIIN) Impact Reporting and Investment Standards (IRIS+) <p>Human Rights</p> <ul style="list-style-type: none"> • OECD Guidelines for MNEs - Responsible Business Conduct for Institutional Investors • UN Guiding Principles (UNGPs) on Business and Human Rights <p>Climate Change</p> <ul style="list-style-type: none"> • Net Zero Asset Managers (NZAM) Initiative • Net-Zero Asset Owner Alliance (NZAOA) • Recommendations of the Taskforce for Climate-related Financial Disclosure (TCFD) • The Net Zero Investment Framework (NZIF) 2.0 <p>Environment</p> <ul style="list-style-type: none"> • Recommendations of the Taskforce for Nature-related Financial Disclosure (TNFD) <p>Multi-Issue</p> <ul style="list-style-type: none"> • Global Reporting Initiative (GRI) Standards • IFC Performance Standard • International Sustainability Standards Board (ISSB) Standards • Sustainability Accounting Standards Board (SASB) Standards
Logik	
Dependent on	N/A

Gateway to	N/A
Bewertung	
<p>Dieser Indikator wird nicht bewertet. Er muss jedoch von allen Unterzeichnern ausgefüllt werden. Die Beantwortung dieser Frage wirkt sich weder positiv noch negativ auf die Bewertung der Unterzeichner aus, unabhängig von der Anzahl der gewählten Berichtspflichten.</p>	