



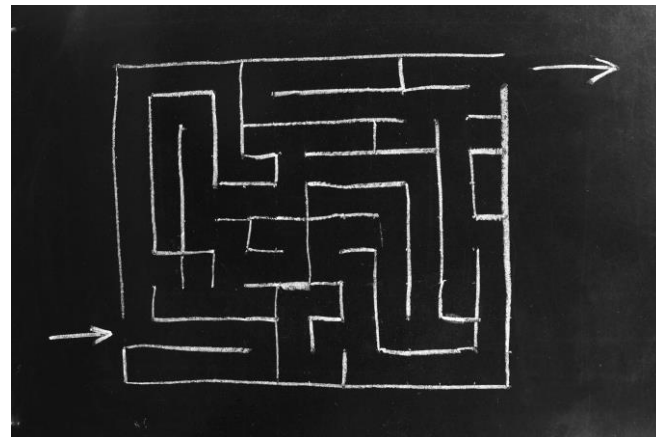
WORKSHOP: NACHHALTIGKEITSREPORTING

Carmen Auer, BDO
22.04.2023

Nachhaltigkeitskongress 2023: „Management for Sustainability”;
8. Kongress der SRH Fernhochschule - The Mobile University;
SRH Turm, Heidelberg

Agenda

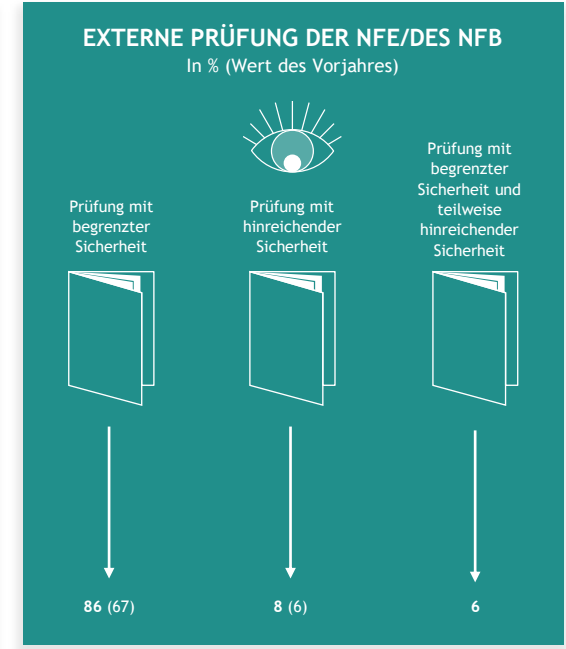
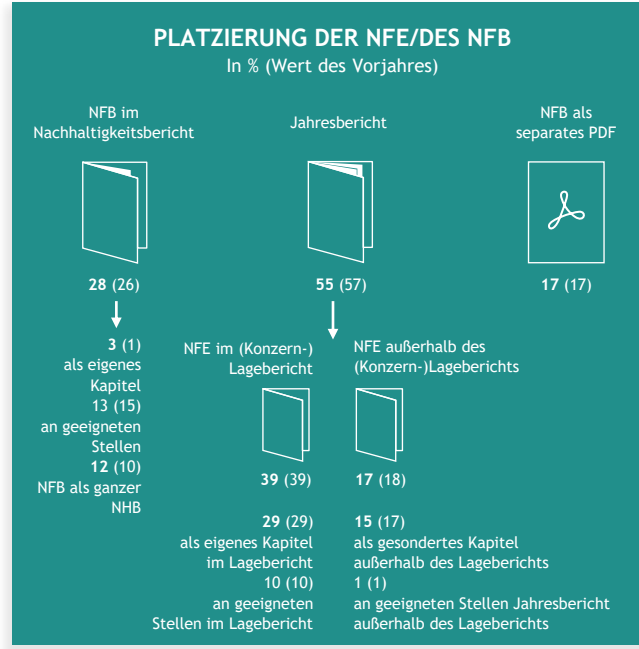
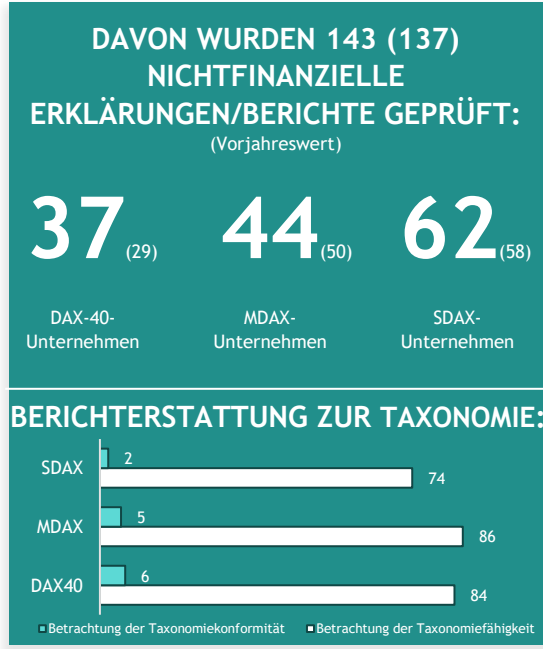
01	Ergebnisse unserer Studie zur nichtfinanziellen Berichterstattung 2022
02	Regulatorische Anforderungen
03	Berichterstellung
04	Herausforderung bei der Datenerhebung

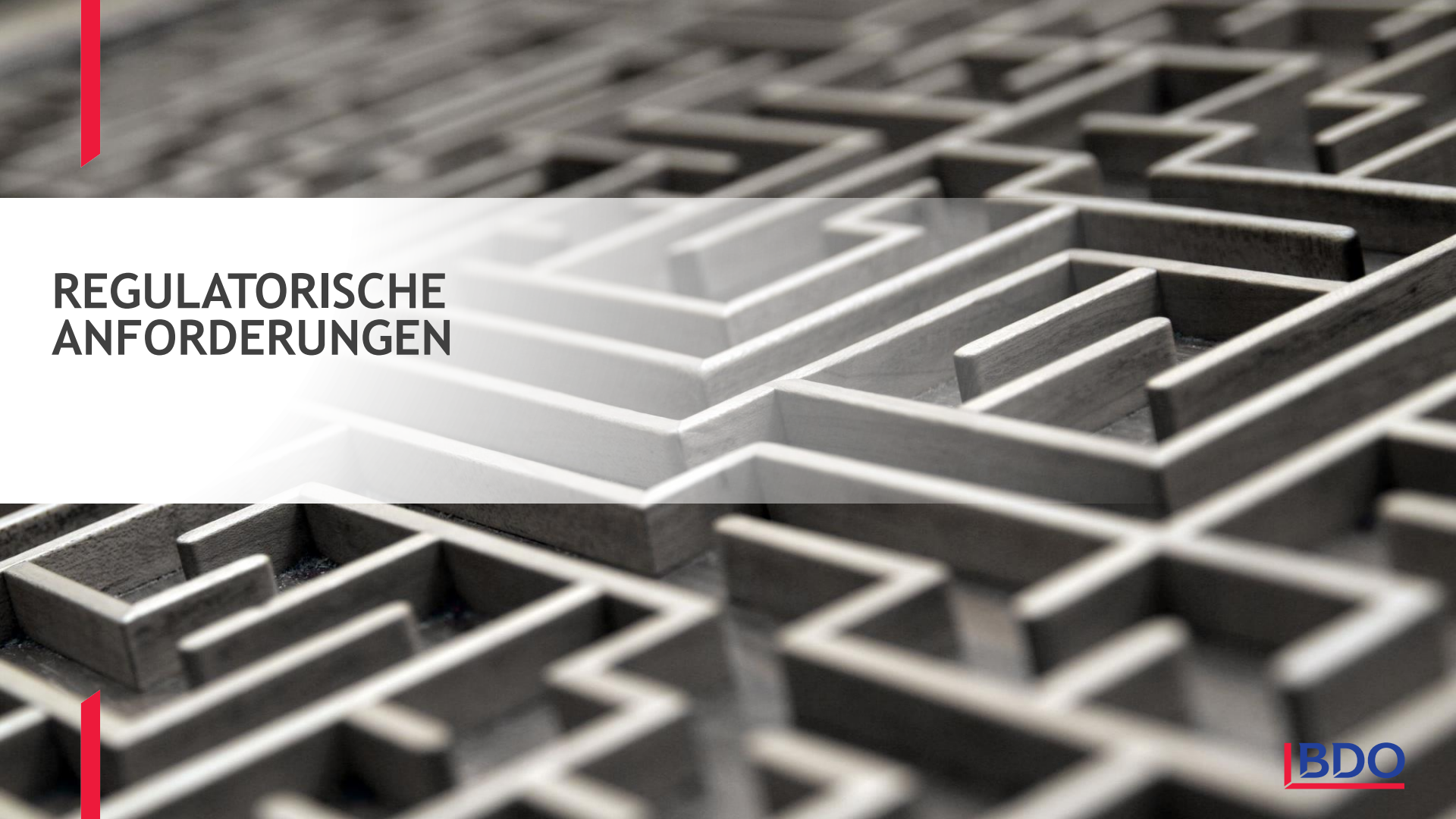


**STUDIE ZUR
NICHTFINANZIELLEN
BERICHTERSTATTUNG 2022**

Einleitung - BDO & Kirchhoff Consult DAX160-Studie

Aktuelle Ergebnisse unserer Studie in Bezug auf die Berichterstattung und Prüfung

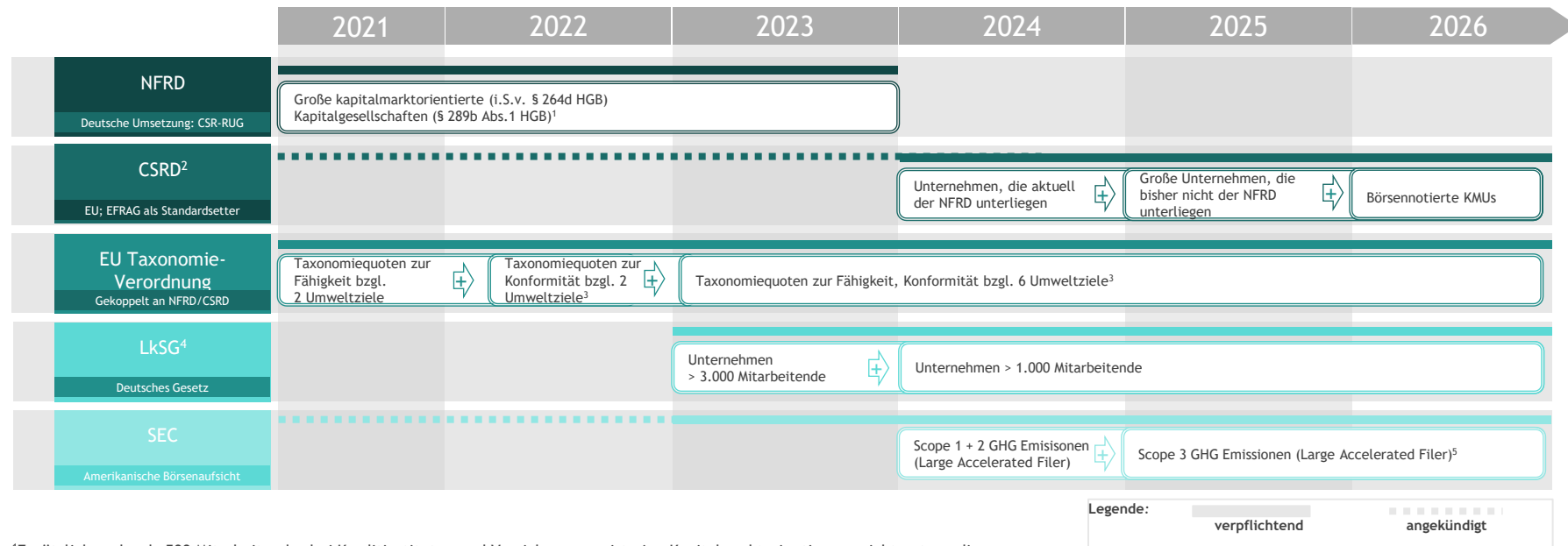




REGULATORISCHE ANFORDERUNGEN

Aktuelle und zukünftige Berichtsansforderungen

Zeitstrahl ESG-Reporting Regulatorik



¹Zusätzlich mehr als 500 Mitarbeitende, bei Kreditinstituten und Versicherungen ist eine Kapitalmarktorientierung nicht notwendig.

² Am 10. November 2022 nahm das EU-Parlament die CSRD formell an [Pressemitteilung]. Am 28. November 2022 gab der EU-Rat seine endgültige Zustimmung zur CSRD [Pressemitteilung].

³ Delegierter Rechtsakt für die 4 weiteren Umweltziele noch in der Diskussion. Erwartet werden delegierte Rechtsakte im Jahr 2023.

⁴ Entwurf eines Europäischen Lieferkettengesetz sieht einen erweiterten Anwendungsbereich, eine Betrachtung der „Wertschöpfungskette“ sowie eine zivilrechtliche Haftung vor.

⁵ Sukzessive Erweiterung auf Accelerated Filer und Non-Accelerated Filer (ab 2025) & SRC (ab 2026) mit der aufgezeigten Trennung in Scope 1 +2 sowie Scope 3.



CSRD

Corporate Sustainability Reporting Directive (CSRD)

Von 500 auf 15.000 Unternehmen

Wer ist betroffen?

- ▶ Alle großen Unternehmen, unabhängig von ihrer Kapitalmarktorientierung
- ▶ Wenn 2 von 3 Kriterien für große Unternehmen nach §267 HGB zutreffen:
 - ▶ Mitarbeiter > 250
 - ▶ Bilanzsumme von > 20 Mio. EUR
 - ▶ Umsatzerlöse > 40 Millionen EUR

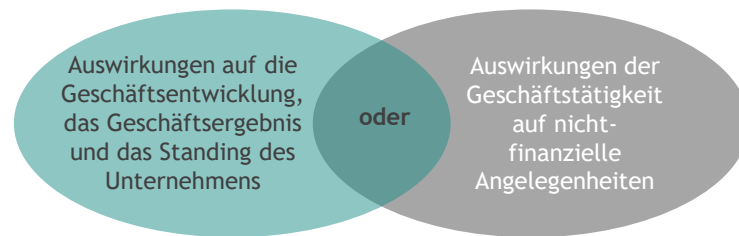
Wo und wann muss die Berichterstattung erfolgen?

- ▶ Nichtfinanzielle Berichterstattung künftig als Pflichtbestandteil des (Konzern-)Lageberichts
- ▶ Ab dem 1. Januar 2024 für Unternehmen, die bereits der NFRD unterliegen (zeitlich gestaffelte Anwendung).

Wie wird die Richtigkeit der Angaben überprüft?

- ▶ Verpflichtende Prüfung mit begrenzter Sicherheit durch den Abschlussprüfer (optional anderer zugelassener Prüfer)

Grundsatz der Wesentlichkeit für die Festlegung des Inhalts der Berichtspflicht:



Normen

- ▶ Europäischen Standards für die Nachhaltigkeitsberichterstattung (ESRS) wurden **im November durch EFRAG an die EU-Kommission übergeben**

Was sind die Anforderungen an das Format?

- ▶ Die Berichterstattung muss digital erfolgen (gemäß dem ESEF-Format)

Stärkerer Fokus auf die Bewertung der Impacts

Doppelte Wesentlichkeitsbewertung gem. EFRAG & CSRD

Bewertung der Impact Materialität

Bewertung der Auswirkung eines nichtfinanziellen Themas hinsichtlich:

Positive & negative

➤ **Art (scale)**

Wie gravierend ist die Auswirkung?

➤ **Umfang (scope)**

Wie verbreitet ist die Auswirkung?

➤ **Abhilfe (remedy)**

Können die negativen Auswirkungen beseitigt werden, falls ja in welchem Umfang?

➤ **Eintrittswahrscheinlichkeit (Likelihood)**

Wie wahrscheinlich ist es, dass die Auswirkung eintritt?



**Umwelt/Gesellschaft/
Menschenrechte**

Outside-in
Wirkung der
Umwelt/
Gesellschaft auf
das Unternehmen

Inside-out
Wirkung des
Unternehmens
auf die Umwelt/
Gesellschaft



Unternehmen

Bewertung der finanziellen Materialität

Risiken & Chancen

- **Effekt**
- **Eintrittswahrscheinlichkeit (Likelihood)**

Bewertung des finanziellen Einflusses eines nichtfinanziellen Themas auf:

- **Weitere Nutzung von Ressourcen**
Könnte der Zugang zu Ressourcen (z.B. finanzielle, Human-, oder Fertigungsressourcen) eingeschränkt oder negativ beeinflusst werden?
- **Abhängigkeit von Geschäftsbeziehungen**

Könnten die Geschäftsbeziehungen in einem negativen Maß kurz- oder langfristig beeinflusst werden?

Nur für potenzielle
Impacts

Nur für negative
Impacts

European Sustainability Reporting Standards (ESRS)

Aktueller Entwicklungsstand der ESRSs

EFRA

Übergreifende Standards

ESRS 1 - Allgemeine Anforderungen

Allgemeine Bestimmungen für die Berichterstattung
im Rahmen der CSRD

ESRS 2 - Allgemeine Angaben (*verpflichtend*)

Erstellungsgrundlage, Governance, Strategie,
IRO¹-Management, Kennzahlen & Ziele

Sektorunabhängige Standards



Umwelt

- ▶ **ESRS E1** - Klima [12 DRs², *verpflichtend*]
- ▶ **ESRS E2** - Umweltverschmutzung [7 DRs]
- ▶ **ESRS E3** - Wasser & marine Ressourcen [6 DRs]
- ▶ **ESRS E4** - Biodiversität & Ökosysteme [8 DRs]
- ▶ **ESRS E5** - Ressourcennutzung & Kreislaufwirtschaft [7 DRs]



Soziales

- ▶ **ESRS S1** - Eigene Beschäftigte [17 DRs, *teilweise verpflichtend*]
- ▶ **ESRS S2** - Beschäftigte in der Wertschöpfungskette [7 DRs]
- ▶ **ESRS S3** - Betroffene Gemeinschaften [7 DRs]
- ▶ **ESRS S4** - Verbraucher & Endnutzer [7 DRs]



Governance

- ▶ **ESRS G1** - Geschäftsverhalten [6 DRs]

Sektorspezifische Standards (noch nicht veröffentlicht, für 2023 angekündigt)

¹ IRO = Impacts, Risks, Opportunities

10 ² DRs = Disclosure Requirements

Deep Dive - ESRS E1 Klimawandel

Zielsetzung:

Angaben, die es [den Lesenden] ermöglichen, zu verstehen:

- (a) wie sich das Unternehmen auf den Klimawandel auswirkt, und zwar im Hinblick auf die wesentlichen positiven und negativen tatsächlichen und potenziellen Auswirkungen;
- (b) die bisherigen, aktuellen und künftigen Klimaschutzbemühungen des Unternehmens im Einklang mit dem Übereinkommen von Paris [...];
- (c) die **Pläne und die Fähigkeit des Unternehmens, seine Geschäftsstrategie(n) im Einklang mit dem Übergang zu einer nachhaltigen Wirtschaft anzupassen** und zur Begrenzung der globalen Erwärmung auf 1,5°C beizutragen;
- (d) alle sonstigen Maßnahmen, die das Unternehmen ergriffen hat, und das Ergebnis dieser Maßnahmen zur Vermeidung, Milderung oder Behebung tatsächlicher oder potenzieller negativer Auswirkungen;
- (e) die **Art, den Typ und das Ausmaß der wesentlichen Risiken und Chancen des Unternehmens**, die sich aus den Auswirkungen und der Abhängigkeit des Unternehmens vom Klimawandel ergeben, sowie die Art und Weise, wie das Unternehmen damit umgeht; und
- (f) die **finanziellen Auswirkungen auf das Unternehmen über den kurz-, mittel- und langfristigen Zeithorizont** von Risiken und Chancen, die sich aus den Auswirkungen und Abhängigkeiten des Unternehmens vom Klimawandel ergeben.

Disclosure Requirements:



Offenlegungsanforderungen:

Allgemeine Angaben:

- Integration der klimabezogenen Leistung in die Governance
- Übergangsplan zur Eindämmung des Klimawandels
- Prozessbeschreibung für die Identifizierung von Auswirkungen, Risiken und Chancen

Management von Auswirkungen, Risiken und Chancen:

- Politische Maßnahmen zur Eindämmung des Klimawandels und zur Anpassung an den Klimawandel
- Maßnahmen und Ressourcen im Zusammenhang mit der Klimapolitik

Metriken und Ziele:

- Ziele im Zusammenhang mit der Eindämmung des Klimawandels und der Anpassung an den Klimawandel
- Energieverbrauchsmix
- Scope 1, 2, 3 und Gesamt-GHG-Emissionen
- Projekte zum Abbau von Treibhausgasen und zur Verringerung von Treibhausgasen
- Internes Carbon-Pricing
- Mögliche finanzielle Auswirkungen

Implikationen: Von den Unternehmen wird erwartet, dass sie die Widerstandsfähigkeit ihrer Strategie und ihres Geschäftsmodells gegenüber den wichtigsten klimabedingten Risiken im Laufe der Zeit und unter verschiedenen künftigen Bedingungen sowie die Maßnahmen offenlegen, die sie zur Bewältigung dieser Risiken und Chancen ergriffen haben.



EU TAXONOMIE

Angabeerfordernisse

Berichtsinhalte nach EU Taxonomie-Verordnung

Umsatzerlöse

aus taxonomiefähigen/-konformen Produkten und -Dienstleistungen

Investitionsausgaben (CapEx)

die in Verbindung mit taxonomiefähigen/-konformen Wirtschaftstätigkeiten (eigenen oder zugekauften) stehen

Betriebsausgaben (OpEx)

die in Verbindung mit taxonomiefähigen/-konformen Wirtschaftstätigkeiten (eigenen oder zugekauften) stehen



Ergänzende qualitative Informationen zu den KPIs, u.a.

- Vorgehen bei der Ermittlung und Zuordnung von Umsatzerlösen, Betriebsausgaben und Investitionsausgaben
- Beschreibung der taxonomiefähigen/-konformen Wirtschaftstätigkeiten mit Bezug zu den Klimazielen
- Verweise und Bezugnahme auf entsprechende Positionen im Geschäftsbericht
- Vorgehen bei unklaren Auslegungsfragen
- Vermeidung von Doppelzählungen

Tabellarische Darstellung der KPI

Abbildung: Anteil des Umsatzes an Waren oder Dienstleistungen, die mit taxonomiekonformen Wirtschaftstätigkeiten verbunden sind – Offenlegung für das Jahr N

Wirtschaftstätigkeit (1)	Umsatz	Kriterien für einen wesentlichen Beitrag						DNSH-Kriterien (Kriterien, die einen wesentlichen Schaden verursachen)						Kriterien für einen wesentlichen Beitrag	Umsatz	Anteil des Umsatzes an Waren oder Dienstleistungen, die mit taxonomiekonformen Wirtschaftstätigkeiten verbunden sind
		1. Klimaziele	2. Klimaziele	3. Klimaziele	4. Klimaziele	5. Klimaziele	6. Klimaziele	1. Klimaziele	2. Klimaziele	3. Klimaziele	4. Klimaziele	5. Klimaziele	6. Klimaziele			
Wirtschaftstätigkeit 1																
Wirtschaftstätigkeit 2																
Wirtschaftstätigkeit 3																
Wirtschaftstätigkeit 4																
Wirtschaftstätigkeit 5																
Wirtschaftstätigkeit 6																
Wirtschaftstätigkeit 7																
Wirtschaftstätigkeit 8																
Wirtschaftstätigkeit 9																
Wirtschaftstätigkeit 10																
Wirtschaftstätigkeit 11																
Wirtschaftstätigkeit 12																
Wirtschaftstätigkeit 13																
Wirtschaftstätigkeit 14																
Wirtschaftstätigkeit 15																
Wirtschaftstätigkeit 16																
Wirtschaftstätigkeit 17																
Wirtschaftstätigkeit 18																
Wirtschaftstätigkeit 19																
Wirtschaftstätigkeit 20																
Wirtschaftstätigkeit 21																
Wirtschaftstätigkeit 22																
Wirtschaftstätigkeit 23																
Wirtschaftstätigkeit 24																
Wirtschaftstätigkeit 25																
Wirtschaftstätigkeit 26																
Wirtschaftstätigkeit 27																
Wirtschaftstätigkeit 28																
Wirtschaftstätigkeit 29																
Wirtschaftstätigkeit 30																
Wirtschaftstätigkeit 31																
Wirtschaftstätigkeit 32																
Wirtschaftstätigkeit 33																
Wirtschaftstätigkeit 34																
Wirtschaftstätigkeit 35																
Wirtschaftstätigkeit 36																
Wirtschaftstätigkeit 37																
Wirtschaftstätigkeit 38																
Wirtschaftstätigkeit 39																
Wirtschaftstätigkeit 40																
Wirtschaftstätigkeit 41																
Wirtschaftstätigkeit 42																
Wirtschaftstätigkeit 43																
Wirtschaftstätigkeit 44																
Wirtschaftstätigkeit 45																
Wirtschaftstätigkeit 46																
Wirtschaftstätigkeit 47																
Wirtschaftstätigkeit 48																
Wirtschaftstätigkeit 49																
Wirtschaftstätigkeit 50																
Wirtschaftstätigkeit 51																
Wirtschaftstätigkeit 52																
Wirtschaftstätigkeit 53																
Wirtschaftstätigkeit 54																
Wirtschaftstätigkeit 55																
Wirtschaftstätigkeit 56																
Wirtschaftstätigkeit 57																
Wirtschaftstätigkeit 58																
Wirtschaftstätigkeit 59																
Wirtschaftstätigkeit 60																
Wirtschaftstätigkeit 61																
Wirtschaftstätigkeit 62																
Wirtschaftstätigkeit 63																
Wirtschaftstätigkeit 64																
Wirtschaftstätigkeit 65																
Wirtschaftstätigkeit 66																
Wirtschaftstätigkeit 67																
Wirtschaftstätigkeit 68																
Wirtschaftstätigkeit 69																
Wirtschaftstätigkeit 70																
Wirtschaftstätigkeit 71																
Wirtschaftstätigkeit 72																
Wirtschaftstätigkeit 73																
Wirtschaftstätigkeit 74																
Wirtschaftstätigkeit 75																
Wirtschaftstätigkeit 76																
Wirtschaftstätigkeit 77																
Wirtschaftstätigkeit 78																
Wirtschaftstätigkeit 79																
Wirtschaftstätigkeit 80																
Wirtschaftstätigkeit 81																
Wirtschaftstätigkeit 82																
Wirtschaftstätigkeit 83																
Wirtschaftstätigkeit 84																
Wirtschaftstätigkeit 85																
Wirtschaftstätigkeit 86																
Wirtschaftstätigkeit 87																
Wirtschaftstätigkeit 88																
Wirtschaftstätigkeit 89																
Wirtschaftstätigkeit 90																
Wirtschaftstätigkeit 91																
Wirtschaftstätigkeit 92																
Wirtschaftstätigkeit 93																
Wirtschaftstätigkeit 94																
Wirtschaftstätigkeit 95																
Wirtschaftstätigkeit 96																
Wirtschaftstätigkeit 97																
Wirtschaftstätigkeit 98																
Wirtschaftstätigkeit 99																
Wirtschaftstätigkeit 100																

Abbildung: CapEx Anteil an Waren oder Dienstleistungen, die mit taxonomiekonformen Wirtschaftstätigkeiten verbunden sind – Offenlegung für das Jahr N																
Wirtschaftstätigkeit (1)	CapEx (2)	Kriterien für einen wesentlichen Beitrag						DNSH-Kriterien (Kriterien, die einen wesentlichen Schaden verursachen)						Kriterien für einen wesentlichen Beitrag	CapEx (10)	Anteil des CapEx an Waren oder Dienstleistungen, die mit taxonomiekonformen Wirtschaftstätigkeiten verbunden sind (11)
		1. Klimaziele	2. Klimaziele	3. Klimaziele	4. Klimaziele	5. Klimaziele	6. Klimaziele	1. Klimaziele	2. Klimaziele	3. Klimaziele	4. Klimaziele	5. Klimaziele	6. Klimaziele			
Wirtschaftstätigkeit 1																
Wirtschaftstätigkeit 2																
Wirtschaftstätigkeit 3																
Wirtschaftstätigkeit 4																
Wirtschaftstätigkeit 5																
Wirtschaftstätigkeit 6																
Wirtschaftstätigkeit 7																
Wirtschaftstätigkeit 8																
Wirtschaftstätigkeit 9																
Wirtschaftstätigkeit 10																
Wirtschaftstätigkeit 11																
Wirtschaftstätigkeit 12																
Wirtschaftstätigkeit 13																
Wirtschaftstätigkeit 14																
Wirtschaftstätigkeit 15																
Wirtschaftstätigkeit 16																
Wirtschaftstätigkeit 17																
Wirtschaftstätigkeit 18																
Wirtschaftstätigkeit 19																
Wirtschaftstätigkeit 20																
Wirtschaftstätigkeit 21																
Wirtschaftstätigkeit 22																

² Eingelangt ist ein von Transsolar technosolutions. Allerdings ist es ein Teil davon technosolutions. Daher kann Eingelangt 1 sowohl unter A 1 als auch unter A 1 selbst stehen. Allerdings darf es die unter A 1 selbst Anteil an technosolutions in CapEx-KPI des Solar-Transsolarunternehmens enthalten.

Wirtschaftstätigkeit (1)																
A 1. WIRTSCHAFTSSTÄTIGKEITEN																
A 2. WIRTSCHAFTSSTÄTIGKEITEN																
A 3. WIRTSCHAFTSSTÄTIGKEITEN																
A 4. WIRTSCHAFTSSTÄTIGKEITEN																

Für die unter A 1 aufgeführten Tätigkeiten beträgt der Spalten 7 bis 17 ein aus Nicht-Transsolarunternehmen für Transsolar bereitgestellt werden.

Von der Taxonomiefähigkeit zu -konformität

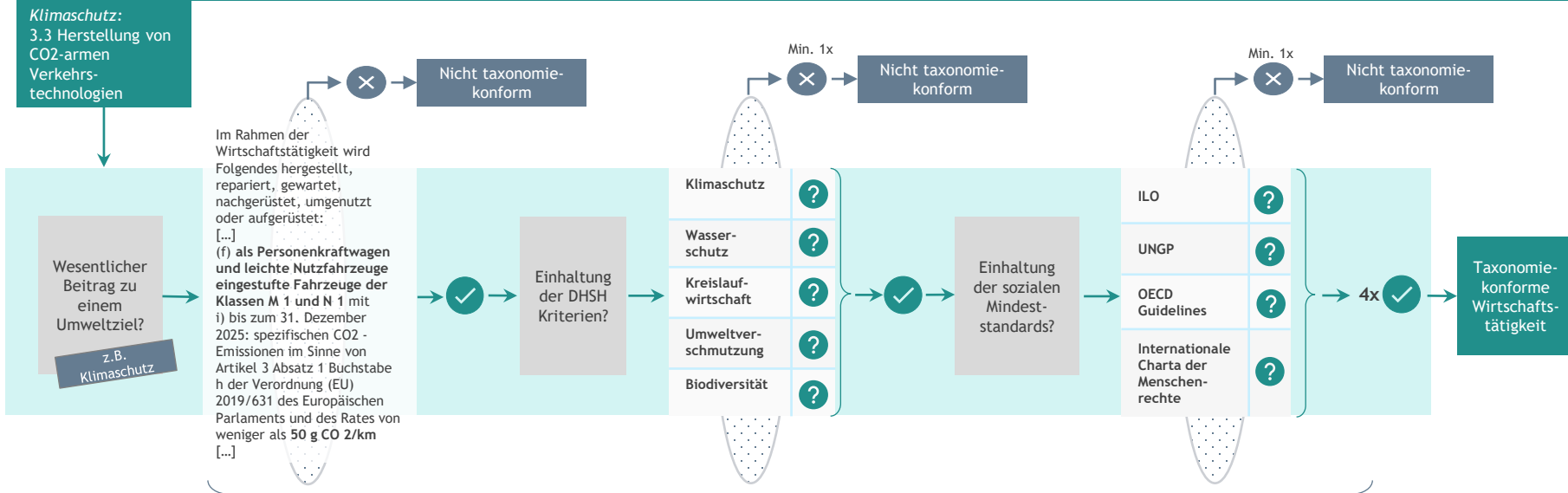
Prüfung hinsichtlich Taxonomiekonformität

Taxonomiefähigkeit:

Welche Wirtschaftstätigkeiten können einen potenziellen Beitrag zum Klimaschutz oder zur Anpassung an den Klimawandel leisten oder ermöglichen dies anderen Wirtschaftstätigkeiten?

Klimaschutz:

3.3 Herstellung von CO₂-armen Verkehrstechnologien



Taxonomiekonformität

Wesentlicher Beitrag

Welche Wirtschaftsaktivitäten leisten einen wesentlichen Beitrag zu einem oder mehreren Umweltzielen (Klimaschutz und Anpassung an den Klimawandel)?

“Do no significant harm”

Keine erhebliche Beeinträchtigung eines der übrigen Umweltziele durch die Wirtschaftsaktivität

Sozialer Mindestschutz

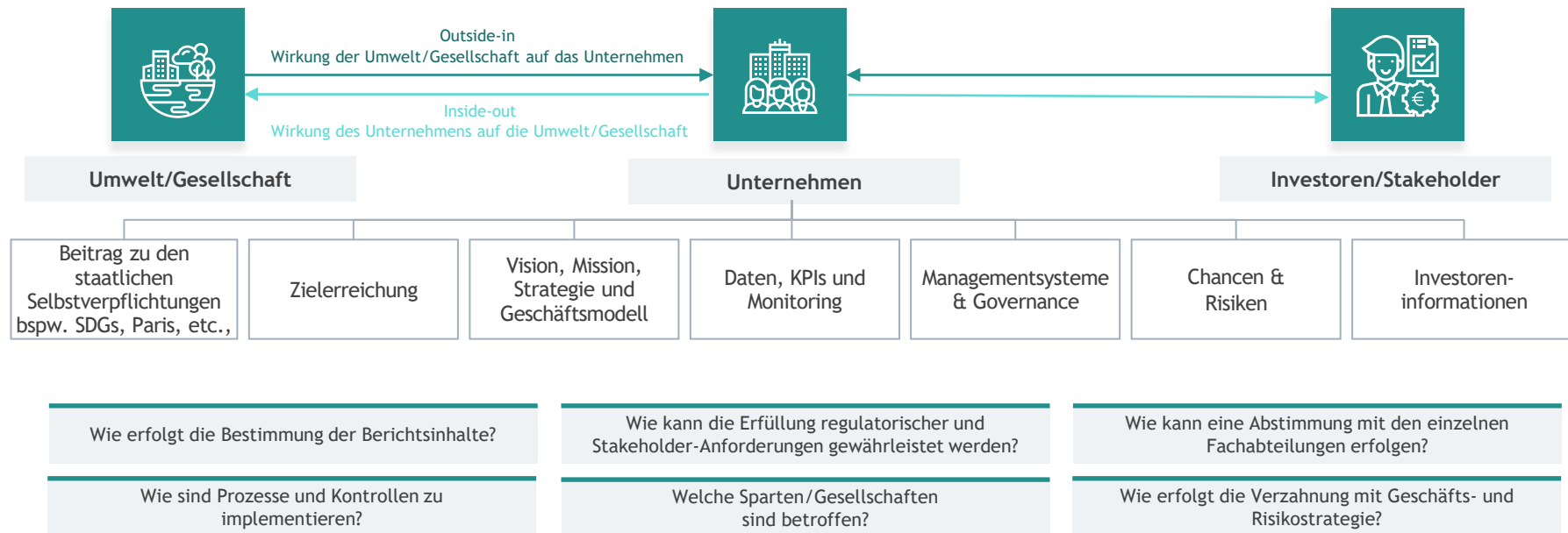


BERICHTERSTATTUNG

Übergreifende Fragestellungen

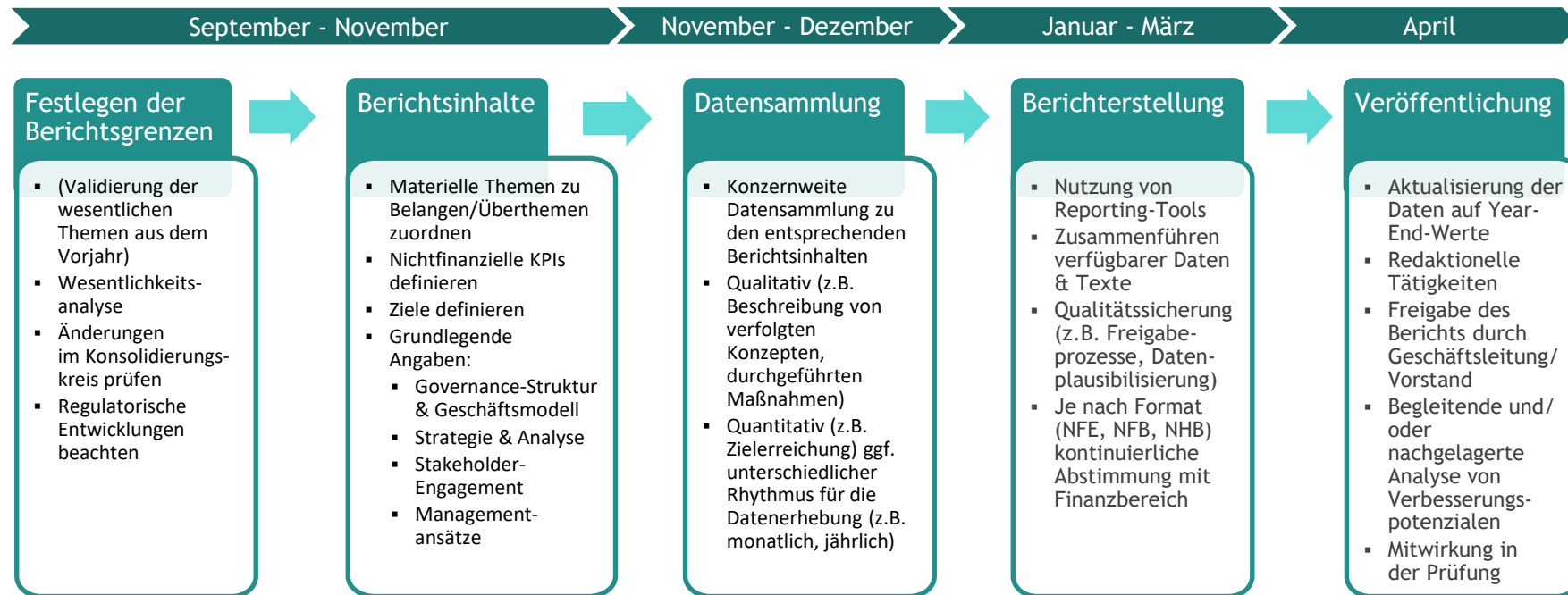
Konfrontation mit umfangreichen inhaltlichen Anforderungen

Nichtfinanzielle Berichterstattung ist die Offenlegung und Transparenz von nichtfinanziellen Unternehmensinformationen (die die Nachhaltigkeits-Performance und -Strategie, die Governance-Strukturen, implementierte Management- und Datenerhebungssysteme sowie identifizierten Risiken und Chancen umfassen), um Investoren und Stakeholdern ausreichende Informationen zu liefern, den Wert des zu berichtenden Unternehmens zu schätzen.



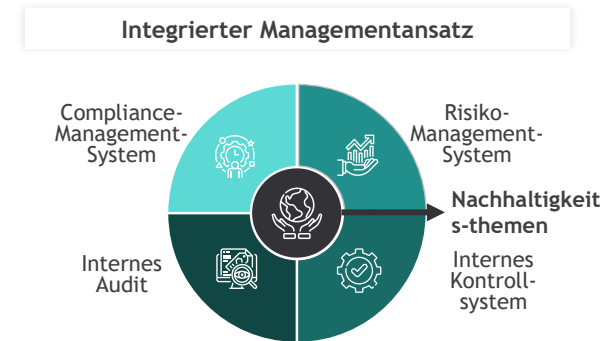
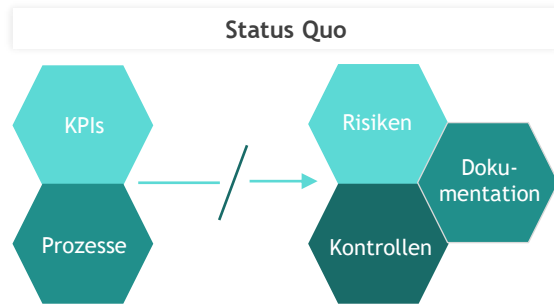
Phasen des Berichtsprozesses

Beispielhafter Zeitplan



Aktueller Reifegrad nichtfinanzieller Governance-Strukturen

Nachhaltigkeitsbezogene Prozesse sind initial meist nicht stringent dokumentiert



Herausforderungen bei der nichtfinanziellen Berichterstattung

Unternehmensspezifische & übergeordnete Herausforderungen

UNTERNEHMENSSEZIFISCH



Daten

- ▶ Konzernweite einheitliche Definitionen
- ▶ Einheitliche Rohdatenerfassung und Umrechnungen
- ▶ Vollständige Datenerfassung (Wertschöpfungskette)
- ▶ Abdeckung des Finanzkonsolidierungskreis



Prozesse

- ▶ Valide, robuste und formalisierte Prozesse
- ▶ Standardisierte IT-Systeme



Integration

- ▶ Integration von nichtfinanziellen und finanziellen Informationen
- ▶ Herausforderung zwischen kurz- und langfristigen Zielen in der strategischen Planung
- ▶ Cross-funktionale Ansätze und einheitliche Sprachen (inkl. Risikomngt.)



Internes Kontroll-system (IKS)

- ▶ Umfangreiches IKS (Design, Implementation & Operating Effectiveness)

ÜBERGEORDNET



Fehlende Standardisierung & Vergleichbarkeit im Bereich Datenerhebung, -sammlung und Berichterstattung - unterschiedliche Standards wie GRI, SASB, NFRD, DNK, CDP, etc.



Zeithorizonte nichtfinanzieller Themen, Risiken und Chancen sind oftmals langfristig und lassen sich schwer mit kurzfristigen finanziellen Aspekten verknüpfen



Kontinuierliche und divergierende Veränderungen der Regulatorik durch bspw. die EU-Taxonomie und NFRD Revision



Vollumfängliche Berichterstattung (Verschmelzung der nichtfinanziellen mit finanziellen Informationen)

Ansprechpartnerin



**CARMEN
AUER**

Partnerin

Sustainability Services

München

Tel: +49 89 7690-6337

carmen.auer@bdo.de

BDO AG WIRTSCHAFTSPRÜFUNGSGESELLSCHAFT



BDO AG Wirtschaftsprüfungsgesellschaft, eine Aktiengesellschaft deutschen Rechts, ist Mitglied von BDO International Limited, einer britischen Gesellschaft mit beschränkter Nachschusspflicht, und gehört zum internationalen BDO Netzwerk voneinander unabhängiger Mitgliedsfirmen.

BDO ist der Markenname für das BDO Netzwerk und für jede der BDO Mitgliedsfirmen.

© BDO

