

**ibi**

# Die neue Nachhaltigkeitsberichtspflicht

Corporate Sustainability Reporting Directive (CSRD)

- 01** Initiative „Erfolgreich handeln“
- 02** Hintergrund der CSRD
- 03** Anwendung der CSRD
- 04** Die European Sustainability Reporting Standards (ESRS)

- 05** Die Wesentlichkeitsanalyse
- 06** Ausblick und Empfehlungen



**01**

**Initiative  
„Erfolgreich handeln“**



# Projekt „Erfolgreich handeln“ des Bayerischen Wirtschaftsministeriums

## Der Handel soll wettbewerbsfähig bleiben – wir unterstützen dabei!

Die Corona-Pandemie, der Krieg in der Ukraine und die damit verbundenen Preissteigerungen haben massiven Einfluss auf den Handel.

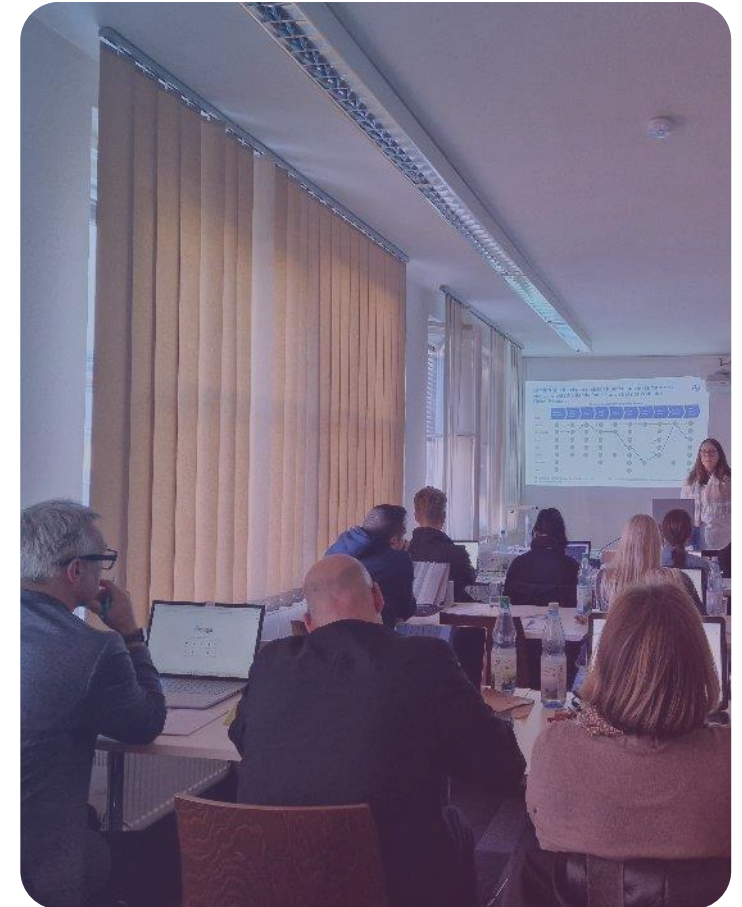
Geändertes Einkaufsverhalten, veränderte Kundenbedürfnisse, hohe Energiekosten – wer in Zukunft noch erfolgreich sein will, muss sich anpassen.

Die Initiative „Erfolgreich handeln“, **initiiert und finanziert durch das Bayerische Staatsministerium für Wirtschaft, Landesentwicklung und Energie**, hilft Ihnen dabei!

Projektlaufzeit: Januar 2023 bis Dezember 2024

Vorgängerprojekt: Die Förderinitiative „Bayern hilft seinen Händlern“

[www.erfolgreich-handeln.bayern](http://www.erfolgreich-handeln.bayern)



# Wie sieht unser Bildungsangebot aus?

## Unsere Formate



Webseite & Newsletter



Workshops



Webinare



Mediathek | Webinar-aufzeichnungen

## Unsere Themen

 E-Commerce	 Digitale Prozesse	 Nachhaltigkeit
 Digitale Sichtbarkeit	 Neue Geschäftsmodelle	 Soziale Medien
 IT-Sicherheit	 Bezahlverfahren	 ... und vieles mehr



**02**

**Hintergrund der  
Corporate Sustainability  
Reporting Directive  
(CSRD)**

- Klimagesetz der EU mit rechtsverbindlichen Klimazielen:
  - Bis 2030:  
mind. 55% Emissions-Reduktion gegenüber Basisjahr 1990
  - Bis 2050:  
Netto-Null Emissionen
  - Wirtschaftswachstum unabhängig von Ressourcennutzung
  - Keine Menschen oder Regionen zurücklassen
- Maßnahmenpaket: „Fit for 55“
  - Emissionsreduktionsziele
  - Ziele zur Förderung natürlicher Kohlenstoff-Senken
  - Ein aktualisiertes Emissionshandelssystem
    - CO<sub>2</sub>-Grenzausgleichssysteme
  - Soziale Unterstützung
    - Klima-Sozialfonds



- **Nachhaltigkeitsbericht** = **Offenlegung** von **Informationen** bezüglich **Chancen** und **Risiken** in Hinblick auf **Sozial-** und **Umweltaspekte** im Kontext von Unternehmensaktivitäten
- Offenlegung ermöglicht Einschätzung durch externe Gruppen:
  - Investoren und Investorinnen
  - Konsumenten und Konsumentinnen
  - Zivilgesellschaftsorganisationen
  - ...
- Offenlegung unterstützt weiterhin:
  - Kommunikation der Performance eines Unternehmens bspw. in Hinblick auf European Green Deal Bestrebungen
  - Bessere Vergleichbarkeit
- **Ziel: nachhaltige und transparente Wirtschaft durch Nachhaltigkeitsberichtspflicht**



# Corporate Sustainability Reporting Directive (CSRD)

- Nachfolge-Regelung der Nichtfinanziellen Berichterstattungsrichtlinie (NFRD)
- Neue EU-Richtlinie zur Nachhaltigkeitsberichterstattung stellt diese auf eine Stufe mit der Finanzberichterstattung
- Umfassende Berichtspflicht mit einheitlichen Standards für Nachhaltigkeitsbericht (ESRS)
- *Umsetzung in nationales Recht bis: 06.07.24 [CSRD Umsetzungsgesetz]*



# Übersicht Berichtspflichten

<b>CSRD</b>	<b>Corporate Sustainability Reporting Directive</b> EU: Nachfolger der Non-Financial Reporting Directive (NFRD), führt für bestimmte UN (NFRD-UN + weitere) den Nachhaltigkeitsbericht als verpflichtenden Teil des Lageberichts ein & definiert Standards für Berichterstattung (European Sustainability Reporting Standards)
?	Bis 07/24: deutsche Umsetzung der CSRD
NFRD	EU: Definiert Nachhaltigkeitsberichtspflicht seit 2017, vorrangig geltend für ‚große‘ Kapitalgesellschaften, Kreditinstitute und Versicherungen
CSR-RUG	CSR-Richtlinie-Umsetzungsgesetz Deutsche Umsetzung der NFRD geltend seit 2017
EU-Taxonomie-Verordnung	Klassifizierungssystem zur Einordnung von Wirtschaftsaktivitäten hinsichtlich ihrer Nachhaltigkeit
LkSG	Lieferkettensorgfaltspflichtengesetz Konkrete Anforderungen an Lieferketten und Überwachung der Lieferketten deutscher Unternehmen
CSDDD	Corporate Sustainability Due Diligence Directive (Entwurf) EU: unternehmerische Sorgfaltspflichten zur Achtung von Menschenrechten und Umwelt in globalen Wertschöpfungsketten

# Übersicht Berichtspflichten

<b>CSRD</b>	<b>Corporate Sustainability Reporting Directive</b> EU: Nachfolger der Non-Financial Reporting Directive (NFRD), führt für bestimmte UN (NFRD-UN + weitere) den Nachhaltigkeitsbericht als verpflichtenden Teil des Lageberichts ein & definiert Standards für Berichterstattung (European Sustainability Reporting Standards)
?	Bis 07/24: deutsche Umsetzung der CSRD
NFRD	EU: Definiert Nachhaltigkeitsberichtspflicht seit 2017, vorrangig geltend für ‚große‘ Kapitalgesellschaften, Kreditinstitute und Versicherungen
CSR-RUG	CSR-Richtlinie-Umsetzungsgesetz Deutsche Umsetzung der NFRD geltend seit 2017
EU-Taxonomie-Verordnung	Klassifizierungssystem zur Einordnung von Wirtschaftsaktivitäten hinsichtlich ihrer Nachhaltigkeit
LkSG	Lieferkettensorgfaltspflichtengesetz Konkrete Anforderungen an Lieferketten und Überwachung der Lieferketten deutscher Unternehmen
CSDDD	Corporate Sustainability Due Diligence Directive (Entwurf) EU: unternehmerische Sorgfaltspflichten zur Achtung von Menschenrechten und Umwelt in globalen Wertschöpfungsketten



**03**

**Anwendung der  
Corporate Sustainability  
Reporting Directive  
(CSRD)**



# Merkmale der Corporate Sustainability Reporting Directive



- **Erweiterte, vereinheitlichte Berichtspflicht**
- Einheitlicher Berichtsstandard durch European Sustainability Reporting Standards (ESRS)
  - Quantitative und qualitative Kennwerte
  - Retrospektive und zukunftsorientierte Informationen
- **Doppelte Wesentlichkeit**
  - Berichterstattung über Auswirkungen
    1. des Geschäftsbetriebes auf Menschen & Umwelt (Inside-out)
    2. auf das Unternehmen selbst (Outside-in)
- Pflicht zur **externe Prüfung** nach Prüfstandards
- Integration des Nachhaltigkeitsbericht als separater **Teil des Lageberichts**
- **Einheitliches elektronisches Berichtsformat**
  - Offenlegung in European Single Electronic Format (ESEF) [äquivalent zu Rechnungslegungsunterlagen]

# Für wen gilt die CSRD?

- Berichtspflicht gilt für
  - ab **01.01.2024**: Große kapitalmarktorientierte Unternehmen mit > 500 Mitarbeitende im Jahresdurchschnitt (Relevant für den in 2025 zu veröffentlichenden Bericht)  
[alle UN, die bereits nach NFRD / CSR-RUG berichtspflichtig sind]
  - Ab **01.01.2025**: alle anderen bilanzrechtlich großen Unternehmen
  - Ab **01.01.2026**: **kapitalmarktorientierte KMU**
  - ABER: fast alle KMUs werden durch die Position in der Lieferkette indirekt betroffen sein (trickle-down-effect / Kaskadeneffekt)

# Auslöser einer indirekten Berichtspflicht

- Externe Berichtspflicht von CSRD-berichtspflichtigen Unternehmen führt zu Weitergabe entlang Wertschöpfungskette (**trickle-down-effect**)
- Anforderungen aufgrund von LkSG oder weiteren Lieferkettenanordnungen
- Teilnahme an Ausschreibungen (Auftragsgebende definieren Kriterien für Auftragsvergabe)
- Bereitstellung von Informationen für Datenbanken
- Berichtsansforderungen gegenüber Versicherungs- und Kreditgebern oder Investoren und Investorinnen (EU-Taxonomie)
- Branchenspezifische Zertifizierungen, Qualitäts- und Sozialstandards (Einhaltung Voraussetzung für Geschäftstätigkeit in einer bestimmten Branche)
- Nachhaltigkeitsberichterstattung als Marketing-Maßnahme



**04**

**European Sustainability  
Reporting Standards  
(ESRS)**



# European Sustainability Reporting Standards (ESRS)



Set 1 wurde im Juli 2023 als delegierter Rechtsakt durch die Europäische Kommission erlassen

## ESRS 1 General requirements

## ESRS 2 General disclosures

### ESRS E Umwelt

- **ESRS E1** Climate Change
- **ESRS E2** Pollution
- **ESRS E3** Water and Marine Resources
- **ESRS E4** Biodiversity and Ecosystem
- **ESRS E5** Resource use and circular economy

### ESRS S Soziales

- **ESRS S1** Own Workforce
- **ESRS S2** Workers in the value chain
- **ESRS S3** Affected Communities
- **ESRS S4** Consumers and end-users

### ESRS G Unternehmensführung

- **ESRS G1** Business Conduct

# European Sustainability Reporting Standards (ESRS)

ESRS 1 General requirements

ESRS 2 General disclosures

## 2 Querschnitts-Standards:

**ESRS 1** beschreibt allgemeine Anforderungen zu Erstellung und Darstellung der Nachhaltigkeitsberichte

**ESRS 2** definiert Berichtsanforderungen an alle Unternehmen unabhängig von Sektor und den Bereichen E, S und G

ESRS E  
Umwelt

ESRS S  
Soziales

ESRS G  
Unternehmensführung

## 10 themenspezifische Standards:

Konkretisierung und Erweiterung der Querschnitts-Standards

- Im Auftrag der EU-Kommission:
  - verantwortlich für Entwicklung der Standards (ESRS)
  - Unterstützung bei der Anwendung
  - Erarbeitung von Leitlinien (z.B. zur Wesentlichkeitsanalyse)
- Veröffentlichungen:
  - **Set 1:** Sektorübergreifende Standards
  - *Leitlinien zur Wesentlichkeitsanalyse und zur Wertschöpfungskette (Entwurf)*
  - *Excel-Liste mit ESRS Datenpunkten (Entwurf)*
- In Entwicklung:
  - Set 2: Sektorspezifische Standards für KMU und Drittstaatunternehmen mit Rücksicht auf sektorbezogene wesentliche Faktoren



## LSME

(listed small and medium enterprises)

**Europäischer Standard für die Nachhaltigkeitsberichterstattung von KMU**

- Wesentlichkeitsbeurteilung (gemäß **doppelter Wesentlichkeit**)
- Angabepflichten zu **Umwelt-, Sozial- und Governance-Aspekten** explizit in Bezug auf negative Auswirkungen und Risiken
- Bestimmte Angaben zur **Wertschöpfungskette**
- Prüfungspflichtig
  
- Erwartete Veröffentlichung: Ende 23 / Anfang 24

## VSME

(Voluntary Standard for small and medium-sized entities)

**Standard zur freiwilligen Anwendung für KMU, die nicht direkt von der CSRD betroffen sind**

- Wesentlichkeitsbeurteilung (gemäß **doppelter Wesentlichkeit**)
- **Reduzierte Angabepflichten** zu Umwelt-, Sozialaspekten und Governance





**05**

**Die**

**Wesentlichkeitsanalyse**

# Doppelte Wesentlichkeit: Betrachtung aus 2 Perspektiven (Double Materiality)

Die Doppelte Wesentlichkeit definiert, ob ein Nachhaltigkeitsthema wesentlich und somit grundsätzlich berichtspflichtig ist, wenn mind. eine der beiden Materialities erfüllt ist:

## Impact Materiality

### Inside-Out-Perspective

- Auswirkungen der Unternehmensaktivität
- auf Menschen und Umwelt
- Blick nach außen



## Financial Materiality

### Outside-In-Perspective

- Auswirkungen eines Nachhaltigkeitsthemas
- auf das Unternehmen selbst
- Blick nach innen

**Häufig betrifft die Wesentlichkeit eines Nachhaltigkeitsaspekts auch beide Perspektiven!**

# Beispiel Wesentlichkeitsanalyse aus dem Nachhaltigkeitsbericht von Rapunzel, 2021





- als unterstützendes Tool zur Bewertung der Wesentlichkeit
- Input und Feedback von Stakeholdern hilft bei der Bewertung der Wesentlichkeit von Konsequenzen aus der Unternehmenstätigkeit  
→ Informationen für Wesentlichkeitsanalyse





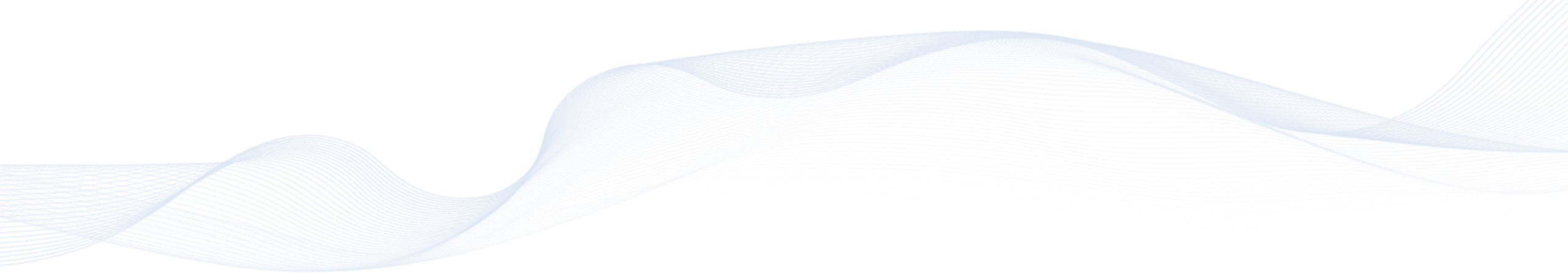
# Beispiel Stakeholder-Analyse aus dem Nachhaltigkeitsbericht von Rapunzel, 2021



1. *Identifikation relevanter Gruppen*  
[Unterscheidung zwischen intern und extern]
2. *Bewertung des Einflusses der jeweiligen Stakeholder auf das Unternehmen mittels Punktevergabe:*  
→ 10 Punkte = hohe Relevanz  
→ 0 Punkte = keine Relevanz

# Welche Informationen müssen berichtet werden?

Wesentlichkeitsanalyse	wesentlich		Nicht wesentlich
Informationen	verfügbar	Nicht verfügbar	-
Berichtsform	<ul style="list-style-type: none"><li>• Erklärung, warum wesentlich</li><li>• Darstellung aller relevanten Informationen</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>• Erklärung, warum wesentlich</li><li>• Darstellung, warum aktuell Informationen nicht verfügbar</li><li>• Darstellung des weiteren Vorgehens, um Informationen zu erlangen</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>• Erklärung, warum nicht wesentlich</li></ul>



**06**

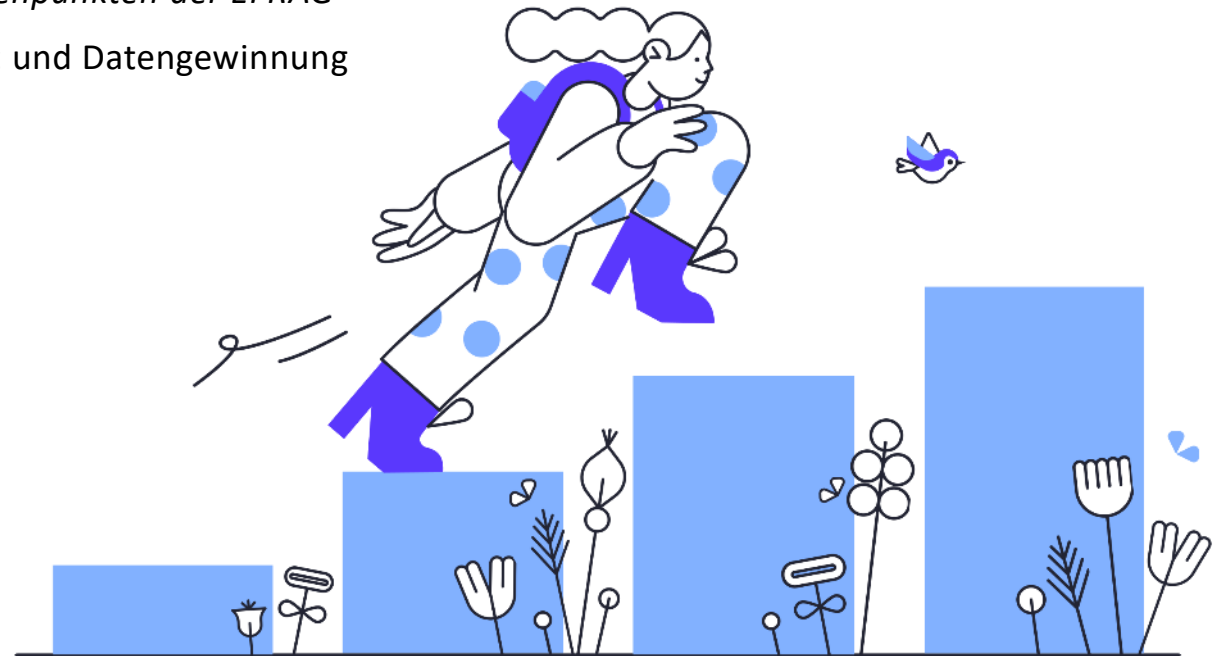
**Ausblick**

- Aktuell ist die CSRD-Richtlinie ausschließlich auf EU-Ebene formuliert
- EFRAG
  - arbeitet an ergänzenden sektorspezifischen Standards
  - Entwickelt Leitlinien zur Unterstützung
- Alle EU-Mitgliedsstaaten haben bis zum 06.07.2024 Zeit, die CSRD in nationales Recht einzubinden.

**2024: Umsetzung in deutsches Gesetz**



- **Überblick:** in welcher Hinsicht ist das Unternehmen berichtspflichtig? Direkt oder indirekt? ESRS oder LSME oder VSME?
- Identifikation der Nachhaltigkeitsziele des Unternehmens
- **Wesentlichkeitsanalyse** durchführen, ggf. ergänzend **Stakeholder-Analyse**
- **Daten** erfragen, sammeln und aufbereiten
- *Auseinandersetzung mit der vorläufigen Excel-Liste mit ESRS-Datenpunkten der EFRAG*
- Festlegung von **Verantwortlichkeiten** in Bezug auf Berichtspflicht und Datengewinnung



# Fragen?






# Kommende Webinare



- 05.12.2023 | 08:30 Uhr | **Eine gelungene Website aufbauen**
- 13.12.2023 | 16:30 Uhr | **B2B-Survival Guide: Trends und Strategien**
- 14.12.2023 | 08:30 Uhr | **LKA-Planspiel: IT-Sicherheit**
  
- und weitere: <https://www.stmwi.bayern.de/erfolgreich-handeln/veranstaltungskalender/>

# Über ibi research



-  1993 gegründet mit dem Ziel des Wissenstransfers in der Wirtschaftsinformatik zwischen Akademia und Praxis
-  Angewandte Forschung und Beratung in der Digitalisierung zweier Bereiche: Finanzdienstleistungen sowie Handel
-  Arbeit mit der Objektivität der Wissenschaft an den Anwendungen des Praktikers
-  Partnernetz von über 40 großen und kleinen Unternehmen
-  Ca. 20 Mitarbeiter vom erfahrenen Manager bis zum innovativen Doktoranden





# Vielen Dank für Ihre Aufmerksamkeit!

ibi research an der Universität Regensburg GmbH

Galgenbergstr. 25

93053 Regensburg

Tel.: 0941 943-1901

Fax: 0941 943-1888

E-Mail: [info@ibi.de](mailto:info@ibi.de)





- Gemeinsame Pilotgruppe des Deutschen Rechnungslegungs Standards Committee (DRSC) und des Rates für Nachhaltige Entwicklung (RNE), 2023: Nachhaltigkeitsberichterstattung von KMU – Ein aktueller Überblick über Informationsbedarfe von Stakeholdern [https://www.nachhaltigkeitsrat.de/wp-content/uploads/2023/08/Ein-aktueller-Ueberblick-ueber-Informationenbedarfe-von-Stakeholdern\\_Pilotgruppe-KMU-Reporting-DRSC-RNE.pdf](https://www.nachhaltigkeitsrat.de/wp-content/uploads/2023/08/Ein-aktueller-Ueberblick-ueber-Informationenbedarfe-von-Stakeholdern_Pilotgruppe-KMU-Reporting-DRSC-RNE.pdf) (Zugriff: 16.11.23)
- Deutscher Nachhaltigkeitskodex (DNK): <https://www.deutscher-nachhaltigkeitskodex.de/de/>
- Deutsches Rechnungslegungs Standards Committee e.V. : <https://www.drsc.de/news/drsc-briefing-paper-csrd/>