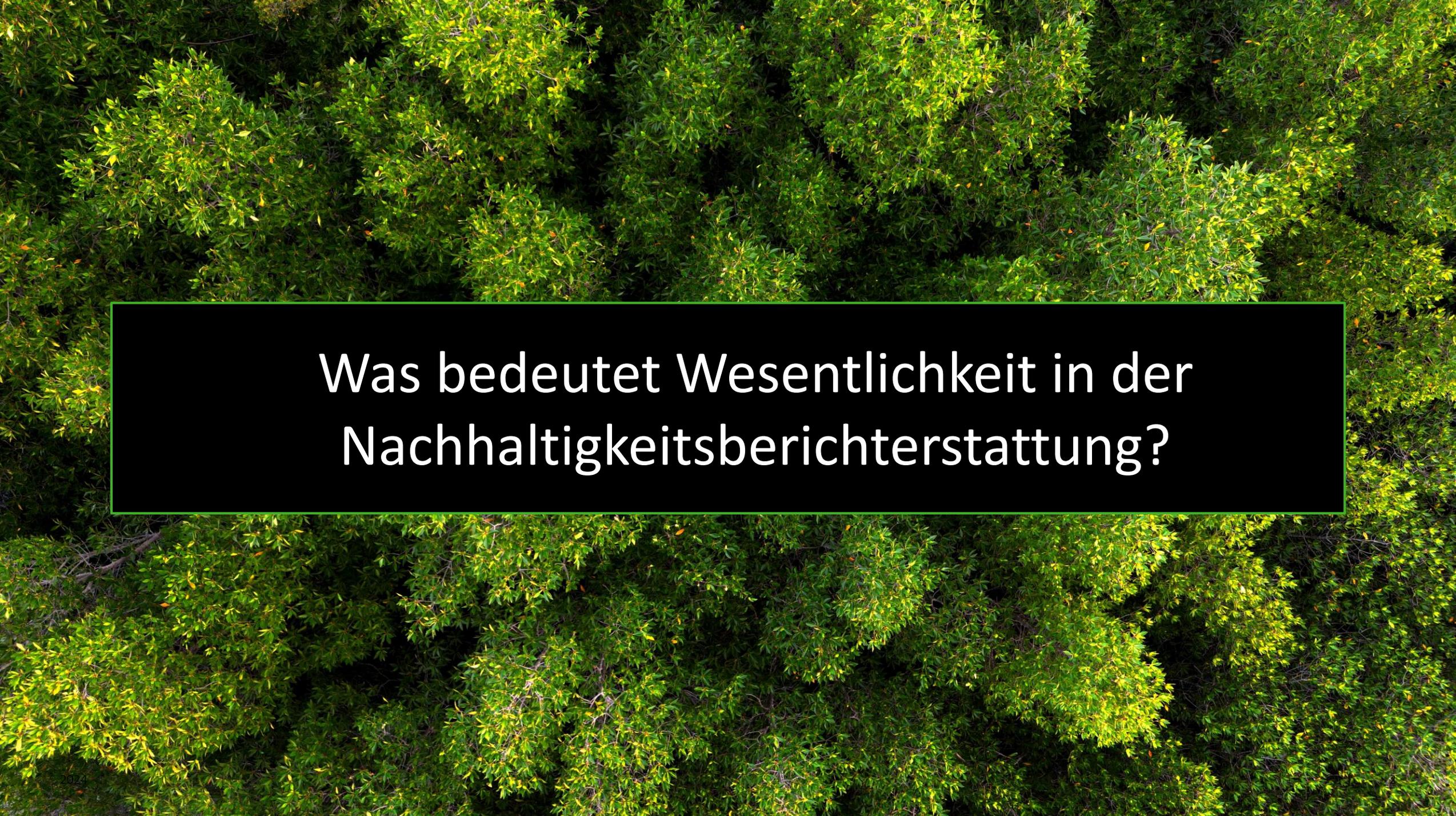




ESRS: Wesentlichkeitsanalyse

An aerial photograph of a dense forest with vibrant green foliage. The trees are packed closely together, creating a textured, layered appearance. The lighting is bright, highlighting the various shades of green and the intricate patterns of the leaves and branches.

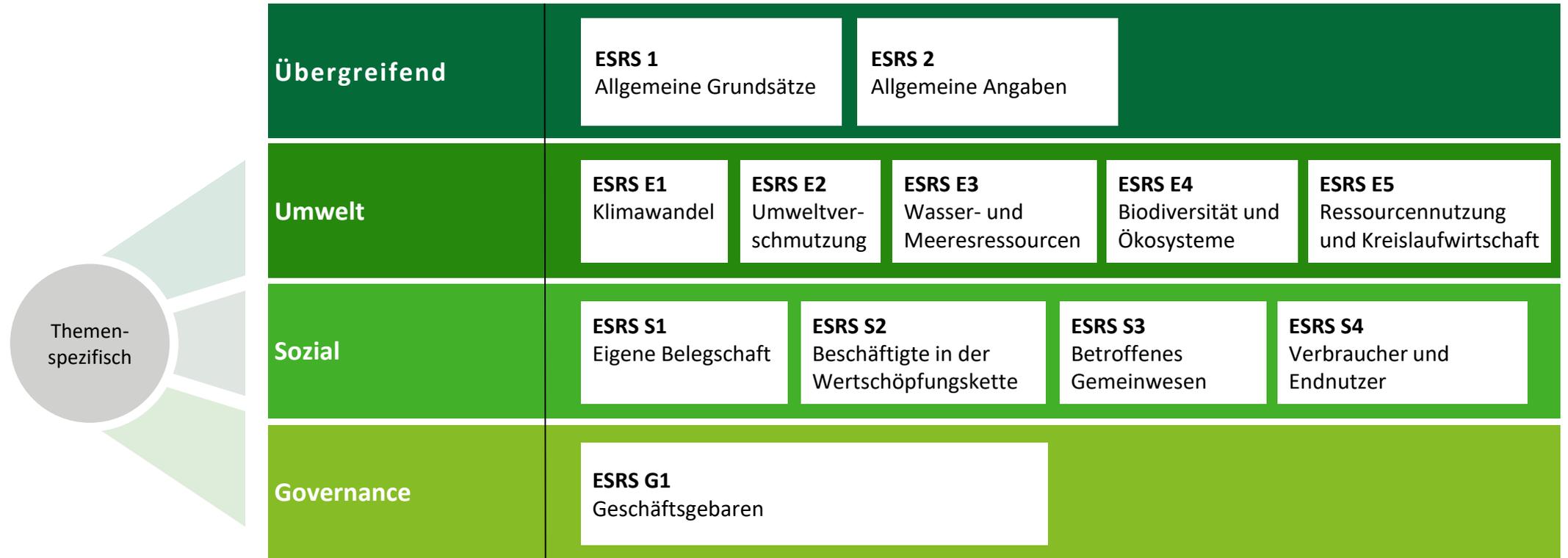
Was bedeutet Wesentlichkeit in der
Nachhaltigkeitsberichterstattung?

Antwortmöglichkeiten:

1. Tätigkeit des Unternehmens hat wesentliche Auswirkungen auf Umwelt und Gesellschaft
2. Umwelt- und Gesellschaftsveränderungen haben wesentliche Auswirkungen auf die Unternehmenszukunft
3. Doppelte Wesentlichkeit und damit sowohl als auch

Recap: „Set 1“ der European Sustainability Reporting Standards (ESRS)

Veröffentlichung im Amtsblatt der EU im Dezember 2023



 **EFRAG Implementation Guidance**

 **Sektorstandards (in der Entwicklung)**

 **Unternehmensspezifische Angaben**

 **EFRAG Q&As**

 **IDW RS FAB 100
(IDW-Moduverlautbarung ESRS)**

Das Konzept der „doppelten Wesentlichkeit“

Die Wesentlichkeitsanalyse hinsichtlich Impact-Wesentlichkeit und finanzieller Wesentlichkeit bildet das Herzstück der ESRS



Impact-Wesentlichkeit

Tatsächliche oder potenzielle, positive oder negative Impacts auf Umwelt und Gesellschaft über den kurz-, mittel- und langfristigen Zeithorizont



Impact- und finanzielle Wesentlichkeit sind miteinander verknüpft



Finanzielle Wesentlichkeit

Risiken oder Chancen, die sich kurz-, mittel- oder langfristig auf die Finanzlage, Ertragslage, Zahlungsströme, Zugang zu Finanzmitteln oder Kapitalkosten des Unternehmens auswirken (können)



Startpunkt: Beurteilung der Impacts



Beispiel

Negativer Einfluss auf Umweltbelange, z.B. durch Umweltverschmutzung und hohe THG-Emissionen



Verschärfte Regulierungsmaßnahmen („license to operate“) und/oder Reputationsrisiken

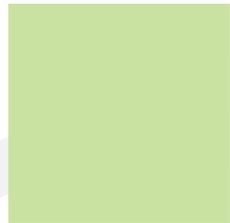
Der Prozess der Wesentlichkeitsanalyse nach ESRS

Vier Schritte im Einklang mit der EFRAG Implementation Guidance 1

Schritt A

Verstehen des Kontextes

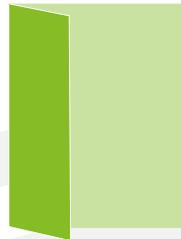
1. Verstehen von Aktivitäten und Geschäftsbeziehungen
2. Verstehen der Wertschöpfungskette
3. Stakeholder identifizieren



Schritt B

Identifizierung tatsächlicher und potenzieller Impacts, Risks & Opportunities (IROs) in Verbindung mit Nachhaltigkeitsaspekten

4. Liste der Nachhaltigkeitsaspekte
5. Identifizierung der IROs



Schritt C

Bewertung und Festlegung der wesentlichen IROs in Verbindung mit Nachhaltigkeitsaspekten

6. Wesentlichkeit der Auswirkungen
7. Finanzielle Wesentlichkeit
8. Konsolidierung der Ergebnisse

Schritt D

Berichterstattung



Schritt A: Verstehen des Kontextes

Wertschöpfungskette: Begrifflichkeiten

Wertschöpfungskette: Tätigkeiten, Ressourcen und Beziehungen, die das Unternehmen nutzt und auf die es angewiesen ist, um seine Produkte oder Dienstleistungen von der Konzeption über die Lieferung und den Verbrauch bis zum Ende der Lebensdauer zu gestalten.

Akteure in der Wertschöpfungskette: Einzelpersonen oder Unternehmen in der vor- oder nachgelagerten Wertschöpfungskette.

Vorgelagert, z.B. Lieferanten
(„upstream“)



Berichtendes Unternehmen
(„own operations“)



Nachgelagert, z.B.
Vertriebspartner, Kunden
(„downstream“)

Die **Lieferkette eines Unternehmens**, die Teil seiner Wertschöpfungskette ist, umfasst vorgelagerte Unternehmen, mit denen das Unternehmen eine direkte oder indirekte Geschäftsbeziehung unterhält.

Geschäftsbeziehungen: Die Beziehungen eines Unternehmens zu seinen Geschäftspartnern, zu Unternehmen in seiner Wertschöpfungskette und zu allen anderen Unternehmen, die in direktem Zusammenhang mit seinen Geschäftsaktivitäten, Produkten oder Dienstleistungen stehen.

Schritt A: Verstehen des Kontextes

Umgang mit Interessenträgern (Stakeholder)

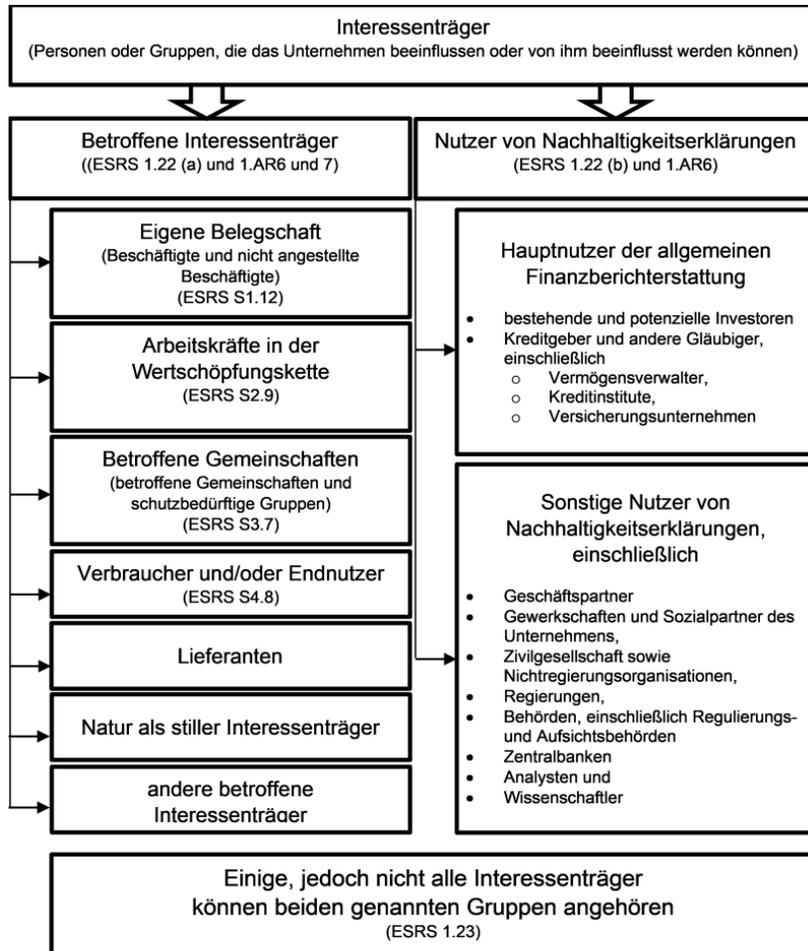


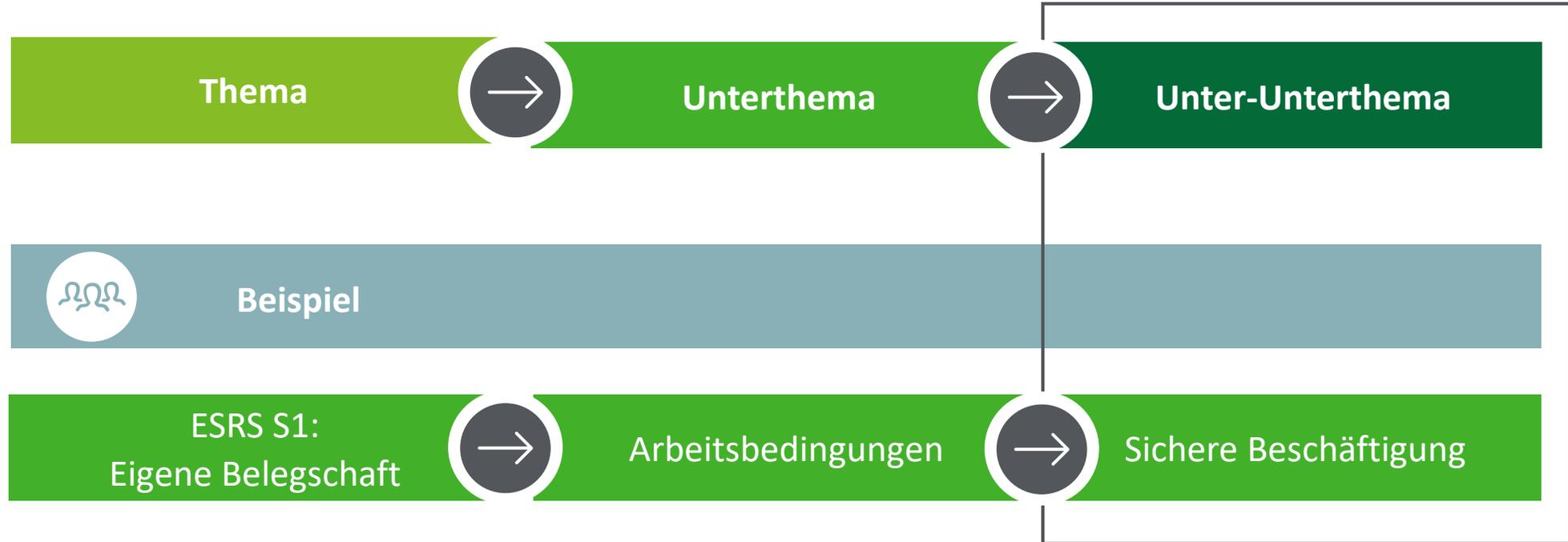
Abbildung 1: Abgrenzung der betroffenen Interessenträger nach ESRS²

Quelle: IDW RS FAB 100, Modul ESRS 1-M1.2

- 1 Die ESRS schreiben nicht vor, wie der Prozess zur Beteiligung der Interessenträger durchzuführen ist.
- 2 Es gibt weder eine Mindestanzahl an Interessenträgern, die einbezogen werden müssen, noch ein bestimmtes Format für die Einbeziehung.
- 3 Interviews, Fragebögen, Umfragen, externe Berichte und Informationen, die bereits im Rahmen der Due-Diligence-Prüfung zur Verfügung stehen, können gültige Methoden zur Einbindung sein.
- 4 Nutzung des bestehenden Dialogs mit Investoren und anderen Nutzern der Nachhaltigkeitserklärung.
- 5 Der Prozess der Einbeziehung von Interessenträgern kann die Identifizierung und Bewertung von wesentlichen Auswirkungen, Risiken und Chancen unterstützen.

Schritt B: Identifizierung tatsächlicher und potenzieller IROs

Hierarchie der Themen in den ESRS



Schritt B: Identifizierung tatsächlicher und potenzieller IROs

Klassifizierung der Themen, Unterthemen und Unter-Unterthemen in ESRS 1.AR16

Topical ESRS	Sustainability matters covered in topical ESRS		
	Topic	Sub-topic	Sub-sub-topics
ESRS E1	Climate change	<ul style="list-style-type: none"> Climate change adaptation Climate change mitigation Energy 	
ESRS E2	Pollution	<ul style="list-style-type: none"> Pollution of air Pollution of water Pollution of soil Pollution of living organisms and food resources Substances of concern Substances of very high concern Microplastics 	
ESRS E3	Water and marine resources	<ul style="list-style-type: none"> Water Marine resources 	<ul style="list-style-type: none"> Water consumption Water withdrawals Water discharges Water discharges in the environment Extraction and use of marine resources
ESRS E4	Biodiversity and ecosystems	<ul style="list-style-type: none"> Direct impact drivers of biodiversity loss 	<ul style="list-style-type: none"> Climate Change Land-use change, fresh water use change and sea-use change Direct exploitation Invasive alien species Pollution Others
		<ul style="list-style-type: none"> Impacts on the state of species 	Examples: <ul style="list-style-type: none"> Species population size Species global extinction
		<ul style="list-style-type: none"> Impacts on the extent and condition of ecosystems 	Examples: <ul style="list-style-type: none"> Land degradation Desertification Soil sealing
		<ul style="list-style-type: none"> Impacts and dependencies on ecosystem services 	

Topical ESRS	Sustainability matters covered in topical ESRS		
	Topic	Sub-topic	Sub-sub-topics
ESRS E5	Circular economy	<ul style="list-style-type: none"> Resources inflows, including resource use Resource outflows related to products and services Waste 	
ESRS S1	Own workforce	<ul style="list-style-type: none"> Working conditions 	<ul style="list-style-type: none"> Secure employment Working time Adequate wages Social dialogue Freedom of association existence of works council information, consultation participation rights of workers Collective bargaining, in accordance with agreements Work-life balance Health and safety
		<ul style="list-style-type: none"> Equal treatment and opportunities for all 	<ul style="list-style-type: none"> Gender equality and work of equal value Training and skills development Employment and inclusion of persons with disabilities Measures against violence and harassment in the workplace Diversity
		<ul style="list-style-type: none"> Other work-related rights 	<ul style="list-style-type: none"> Child labour Forced labour Adequate housing Privacy
ESRS S2	Workers in the value chain	<ul style="list-style-type: none"> Working conditions 	<ul style="list-style-type: none"> Secure employment Working time Adequate wages Social dialogue Freedom of association existence of work council Collective bargaining Work-life balance Health and safety
		<ul style="list-style-type: none"> Equal treatment and opportunities for all 	<ul style="list-style-type: none"> Gender equality and work of equal value Training and skills development The employment and inclusion of persons with disabilities

Topical ESRS	Sustainability matters covered in topical ESRS		
	Topic	Sub-topic	Sub-sub-topics
ESRS S3	Affected communities	<ul style="list-style-type: none"> Communities' economic, social and cultural rights 	<ul style="list-style-type: none"> Adequate housing Adequate food Water and sanitation Land-related impacts Security-related impacts
		<ul style="list-style-type: none"> Communities' civil and political rights 	<ul style="list-style-type: none"> Freedom of expression Freedom of assembly Impacts on human rights defenders
		<ul style="list-style-type: none"> Rights of indigenous peoples 	<ul style="list-style-type: none"> Free, prior and informed consent Self-determination Cultural rights
ESRS S4	Consumers and end-users	<ul style="list-style-type: none"> Information-related impacts for consumers and/or end-users 	<ul style="list-style-type: none"> Privacy Freedom of expression Access to (quality) information
		<ul style="list-style-type: none"> Personal safety of consumers and/or end-users 	<ul style="list-style-type: none"> Health and safety Security of a person Protection of children
		<ul style="list-style-type: none"> Social inclusion of consumers and/or end-users 	<ul style="list-style-type: none"> Non-discrimination Access to products and services Responsible marketing practices
ESRS G1	Business conduct	<ul style="list-style-type: none"> Corporate culture Protection of whistleblowers Animal welfare Political engagement Management of relationships with suppliers including payment practices 	
		<ul style="list-style-type: none"> Corruption and bribery 	<ul style="list-style-type: none"> Prevention and detection including training Incidents

Schritt B: Identifizierung tatsächlicher und potenzieller IROs

Was sind Auswirkungen, Risiken und Chancen (impacts, risks, opportunities – IRO)?

Impact-Wesentlichkeit

Auswirkungen

Definition:

Die Auswirkungen, die das Unternehmen aufgrund seiner Tätigkeiten oder Geschäftsbeziehungen auf die Umwelt und die Menschen hat oder haben könnte, einschließlich der Auswirkungen auf ihre Menschenrechte. Die Auswirkungen können tatsächlich oder potenziell, negativ oder positiv, kurz-, mittel- oder langfristig, beabsichtigt oder unbeabsichtigt sowie umkehrbar oder unumkehrbar sein. Die Auswirkungen geben den negativen oder positiven Beitrag des Unternehmens zur nachhaltigen Entwicklung an.

Beispiel:

Positiv: Unternehmen forstet Waldbestand auf

Negativ: Kinderarbeit beim Abbau seltener Erden

Finanzielle Wesentlichkeit

Risiken und Chancen

Definition:

Risiken entsprechen nachhaltigkeitsbezogenen Risiken mit negativen finanziellen Auswirkungen aufgrund von Umwelt-, Sozial- oder Governance-Themen, die sich kurz-, mittel- oder langfristig negativ auf die Vermögens-, Finanz- und Ertragslage des Unternehmens, den Cashflow, den Zugang zu Finanzmitteln oder die Kapitalkosten auswirken können. Chancen entsprechen den nachhaltigkeitsbezogenen Chancen mit positiven finanziellen Auswirkungen.

Beispiel:

Chance: Erweiterung der Umsatzbasis durch Zugang zu einem neuen Markt oder Entwicklung eines Wettbewerbsvorteils

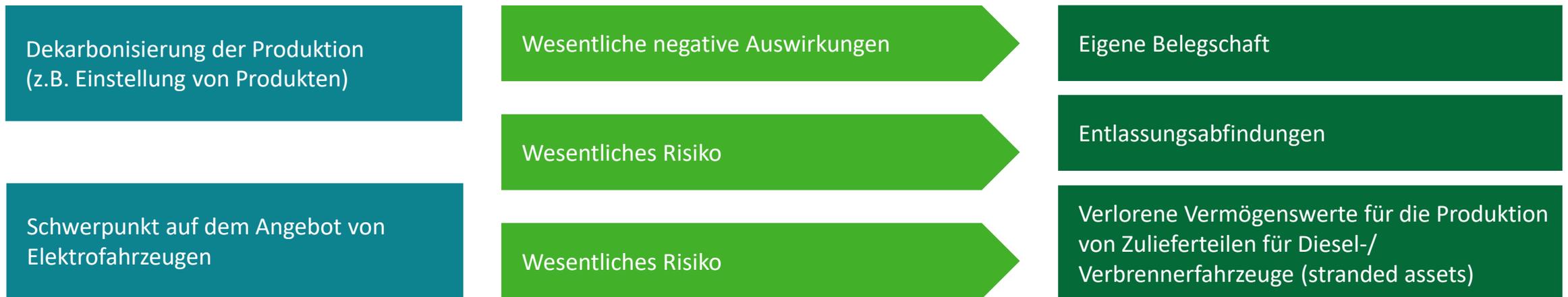
Risiko: Nachteilige Auswirkungen auf die finanzielle Performance, wenn sich das Unternehmen aufgrund von Vorschriften oder Verbraucherdruck aus einer Geschäftstätigkeit zurückziehen muss

Schritt B: Identifizierung tatsächlicher und potenzieller IROs

Wesentliche Auswirkungen oder Risiken, die sich aus Maßnahmen zur Behandlung von Nachhaltigkeitsaspekten ergeben



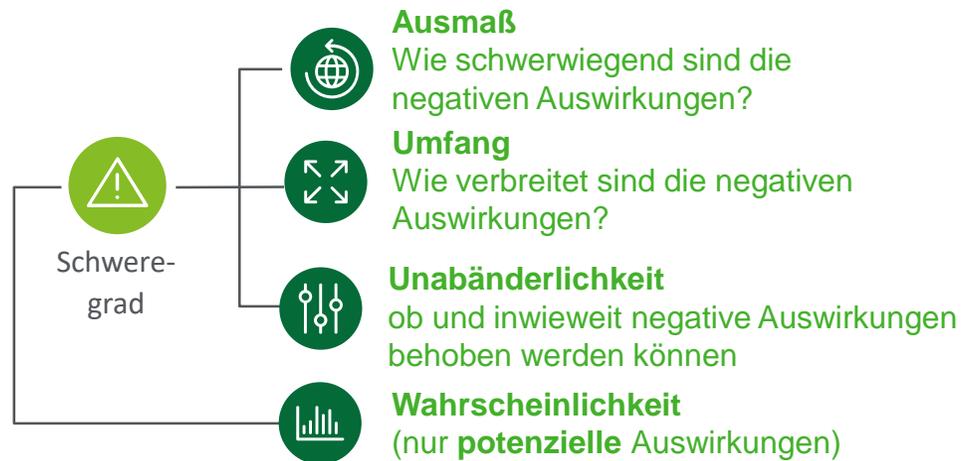
Beispiele



Schritt C: Bewertung und Festlegung der wesentlichen IROs

Impact-Wesentlichkeit: Beurteilungskriterien

Negative Auswirkungen



Positive Auswirkungen



Bei potenziellen negativen Auswirkungen auf die Menschenrechte hat die Schwere der Auswirkung (Ausmaß, Umfang, Unabänderlichkeit) Vorrang vor der Wahrscheinlichkeit.



Jeder der drei Beurteilungskriterien kann dazu führen, dass ein Impact als schwer eingestuft wird.

Schritt C: Bewertung und Festlegung der wesentlichen IROs

Bewertungen der Impact-Wesentlichkeit: Beispielhaftes Bewertungsschema

Ausmaß

Bewertung	Auslegung
5. Kritisch	Beschädigung oder kritische Verbesserungen für Menschen oder die Umwelt
4. Hoch	Hohe Schäden oder Verbesserungen für Menschen oder der Umwelt
3. Mäßig	Mäßige Schäden oder Verbesserungen für Menschen oder der Umwelt
2. Niedrig	Kleine Schäden oder Verbesserungen für Menschen oder der Umwelt
1. Sehr niedrig	Sehr wenig Schaden oder Verbesserung für Menschen oder die Umwelt

Umfang

Bewertung	Auslegung
5. International	Umwelt- und/oder soziale Auswirkungen außerhalb des Landes, in dem der Betrieb stattfindet
4. National	Umwelt und/oder soziale Auswirkungen betreffen das gesamte Land
3. Lokal	Die ökologischen und/oder sozialen Auswirkungen sind auf eine Region beschränkt (Multisite)
2. Standort	Umwelt und/oder soziale Auswirkungen sind auf einen Standort beschränkt
1. Einzel	Die ökologischen und/oder sozialen Auswirkungen sind sehr lokal begrenzt (Einzelperson, Bereich eines Standorts)

Unabänderlichkeit

Bewertung	Auslegung
5. Kritisch	Irreversible oder hochgradig irreparable Schäden, da der Ausgangszustand erst nach 20 Jahren wiederhergestellt werden kann
4. Hoch	Hochgradig irreparabel, da die ursprünglichen Bedingungen erst nach 5 bis 20 Jahren wiederhergestellt werden können
3. Mäßig	Der ursprüngliche Zustand kann wiederhergestellt werden, allerdings unter Schwierigkeiten (nicht nur finanziell) und über einen Zeitraum von etwa 1 bis 5 Jahren
2. Niedrig	Der ursprüngliche Zustand kann innerhalb von 0 bis 1 Jahr mit oder ohne Schwierigkeiten wiederhergestellt werden.
1. Sehr niedrig	Der Ausgangszustand kann sofort wiederhergestellt werden

Schritt C: Bewertung und Festlegung der wesentlichen IROs

Bewertungen der finanziellen Wesentlichkeit: Beispielhaftes Bewertungsschema

Potenzielles Ausmaß		
	Bewertung	Auslegung
	4. Kritisch	Kritische Rentabilitätseinbußen, dauerhafter Reputationsverlust oder erhebliche Kapazitätseinbußen, die die Kontinuität stark beeinträchtigen
	3. Hoch	Erhebliche Rentabilitätseinbußen, langfristige Reputationsverluste oder Kapazitätsverluste haben die Kontinuität erheblich beeinträchtigt
	2. Mäßig	Mäßige Rentabilitäts-, Kapazitäts- oder Reputationsverluste, die das Erreichen der Ziele in gewissem Maße beeinträchtigen
	1. Niedrig	Rentabilitäts-, Kapazitäts- oder Reputationsverlust fast gleich Null oder vernachlässigbar, Schaden behindert nicht das Erreichen der Ziele

Schritt C: Bewertung und Festlegung der wesentlichen IROs

Bewertungen der doppelten Wesentlichkeit: Beispiel

Impact: Kontaminiertes Wasser durch Produktion



Impact-Wesentlichkeit

Ausmaß	Umfang	Unabänderlichkeit
5. Kritisch	5. International	5. Kritisch
4. Hoch	4. National	4. Hoch
3. Mäßig	3. Lokal	3. Mäßig
2. Niedrig	2. Standort	2. Niedrig
1. Sehr niedrig	1. Einzel	1. Sehr niedrig

Zugehöriges (finanzielles) Risiko



Finanzielle Wesentlichkeit

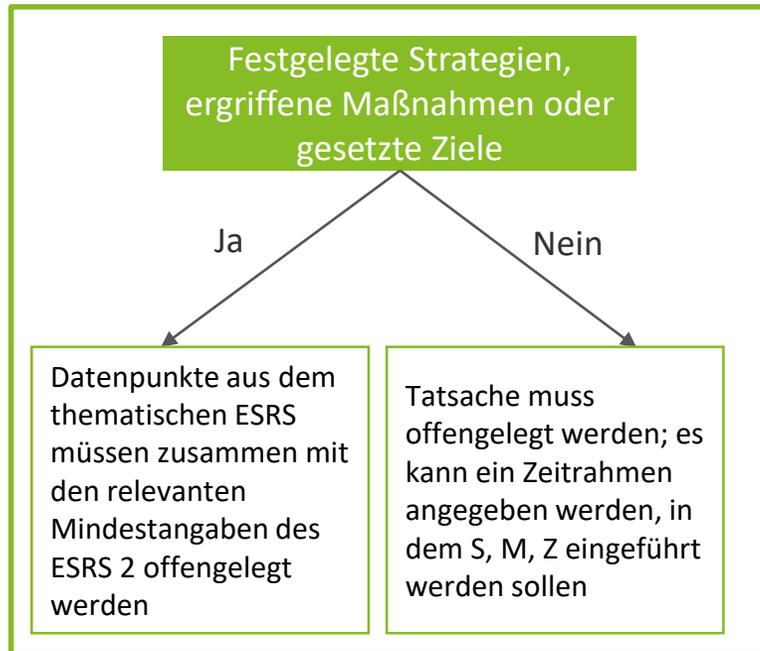
Potenzielles Ausmaß
4. Kritisch
3. Hoch
2. Mäßig
1. Niedrig

Schritt D: Berichterstattung

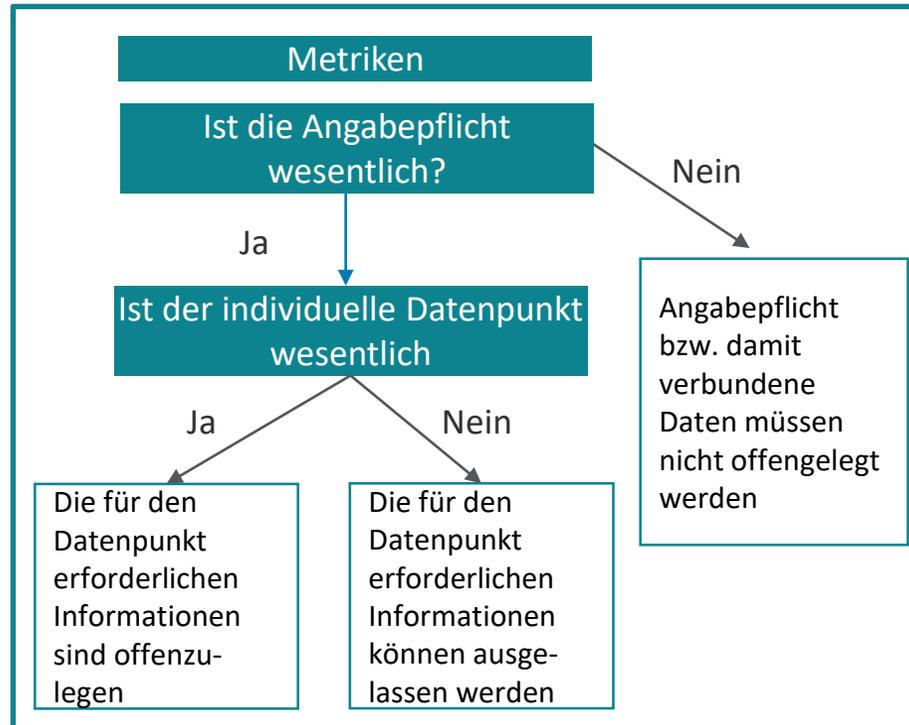
Flowchart zur Ermittlung der berichtspflichtigen Angaben bzw. Datenpunkte – ESRS 1.Anlage E

Wesentlichkeitsanalyse

Wesentliches Thema



Unwesentliches Thema



Auf alle Angabepflichten des thematischen ESRS kann verzichtet werden

ESRS E1: Es muss eine detaillierte Erklärung gegeben werden, warum Klimawandel nicht wesentlich ist

Andere thematische ESRS – eine kurze Erläuterung bei Unwesentlichkeit *kann* erfolgen

Welchen der themenspezifischen ESRS werden die meisten DAX-Unternehmen als wesentlich identifizieren?

ESRS E1

ESRS E2

ESRS E3

ESRS E4

ESRS E5

ESRS S1

ESRS S2

ESRS S3

ESRS S4

ESRS G1

Live-Abstimmung

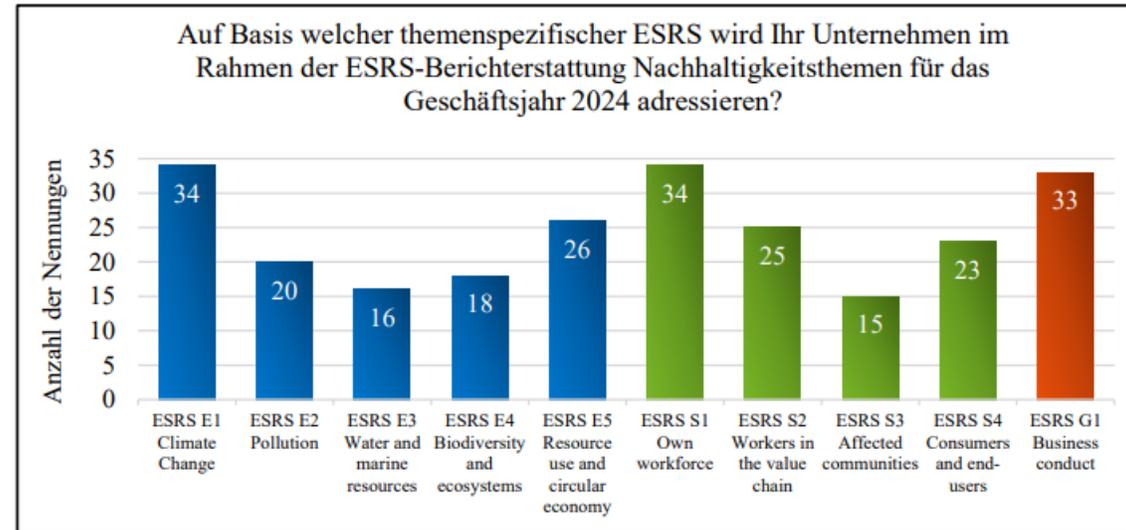


Abb. 1: Anzahl der Nennungen themenspezifischer ESRS als Basis für die Nachhaltigkeitsberichterstattung (n=34; Nennungen=244)

DRSC Studie:

https://www.drsc.de/app/uploads/2024/07/2024_07_12_Bericht-DAX40-Stand_der_Wesentlichkeitsanalyse.pdf



Deloitte bezieht sich auf Deloitte Touche Tohmatsu Limited (DTTL), ihr weltweites Netzwerk von Mitgliedsunternehmen und ihre verbundenen Unternehmen (zusammen die „Deloitte-Organisation“). DTTL (auch „Deloitte Global“ genannt) und jedes ihrer Mitgliedsunternehmen sowie ihre verbundenen Unternehmen sind rechtlich selbstständige und unabhängige Unternehmen, die sich gegenüber Dritten nicht gegenseitig verpflichten oder binden können. DTTL, jedes DTTL-Mitgliedsunternehmen und verbundene Unternehmen haften nur für ihre eigenen Handlungen und Unterlassungen und nicht für die der anderen. DTTL erbringt selbst keine Leistungen gegenüber Kunden. Weitere Informationen finden Sie unter www.deloitte.com/de/UeberUns.

Deloitte bietet branchenführende Leistungen in den Bereichen Audit und Assurance, Steuerberatung, Consulting, Financial Advisory und Risk Advisory für nahezu 90% der Fortune Global 500®-Unternehmen und Tausende von privaten Unternehmen an. Rechtsberatung wird in Deutschland von Deloitte Legal erbracht. Unsere Mitarbeitenden liefern messbare und langfristig wirkende Ergebnisse, die dazu beitragen, das öffentliche Vertrauen in die Kapitalmärkte zu stärken, die unsere Kunden bei Wandel und Wachstum unterstützen und den Weg zu einer stärkeren Wirtschaft, einer gerechteren Gesellschaft und einer nachhaltigen Welt weisen. Deloitte baut auf eine über 175-jährige Geschichte auf und ist in mehr als 150 Ländern tätig. Erfahren Sie mehr darüber, wie die rund 457.000 Mitarbeitenden von Deloitte das Leitbild „making an impact that matters“ täglich leben: www.deloitte.com/de.

Diese Veröffentlichung enthält ausschließlich allgemeine Informationen. Weder die Deloitte GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft noch Deloitte Touche Tohmatsu Limited (DTTL), ihr weltweites Netzwerk von Mitgliedsunternehmen noch deren verbundene Unternehmen (insgesamt die „Deloitte Organisation“) erbringen mit dieser Veröffentlichung eine professionelle Dienstleistung. Diese Veröffentlichung ist nicht geeignet, um geschäftliche oder finanzielle Entscheidungen zu treffen oder Handlungen vorzunehmen. Hierzu sollten Sie sich von einem qualifizierten Berater in Bezug auf den Einzelfall beraten lassen.

Es werden keine (ausdrücklichen oder stillschweigenden) Aussagen, Garantien oder Zusicherungen hinsichtlich der Richtigkeit oder Vollständigkeit der Informationen in dieser Veröffentlichung gemacht, und weder DTTL noch ihre Mitgliedsunternehmen, verbundene Unternehmen, Mitarbeitenden oder Bevollmächtigten haften oder sind verantwortlich für Verluste oder Schäden jeglicher Art, die direkt oder indirekt im Zusammenhang mit Personen entstehen, die sich auf diese Veröffentlichung verlassen. DTTL und jede ihrer Mitgliedsunternehmen sowie ihre verbundenen Unternehmen sind rechtlich selbstständige und unabhängige Unternehmen.