

# CSRD & Reportingstandards

**Online-Workshop**

20. April 2023 | Amira Zauchner


**respACT**  
austrian business council  
for sustainable development

# Die denkstatt

Wer wir sind und wofür wir brennen

# Ihr Experte für Umwelt und Nachhaltigkeit

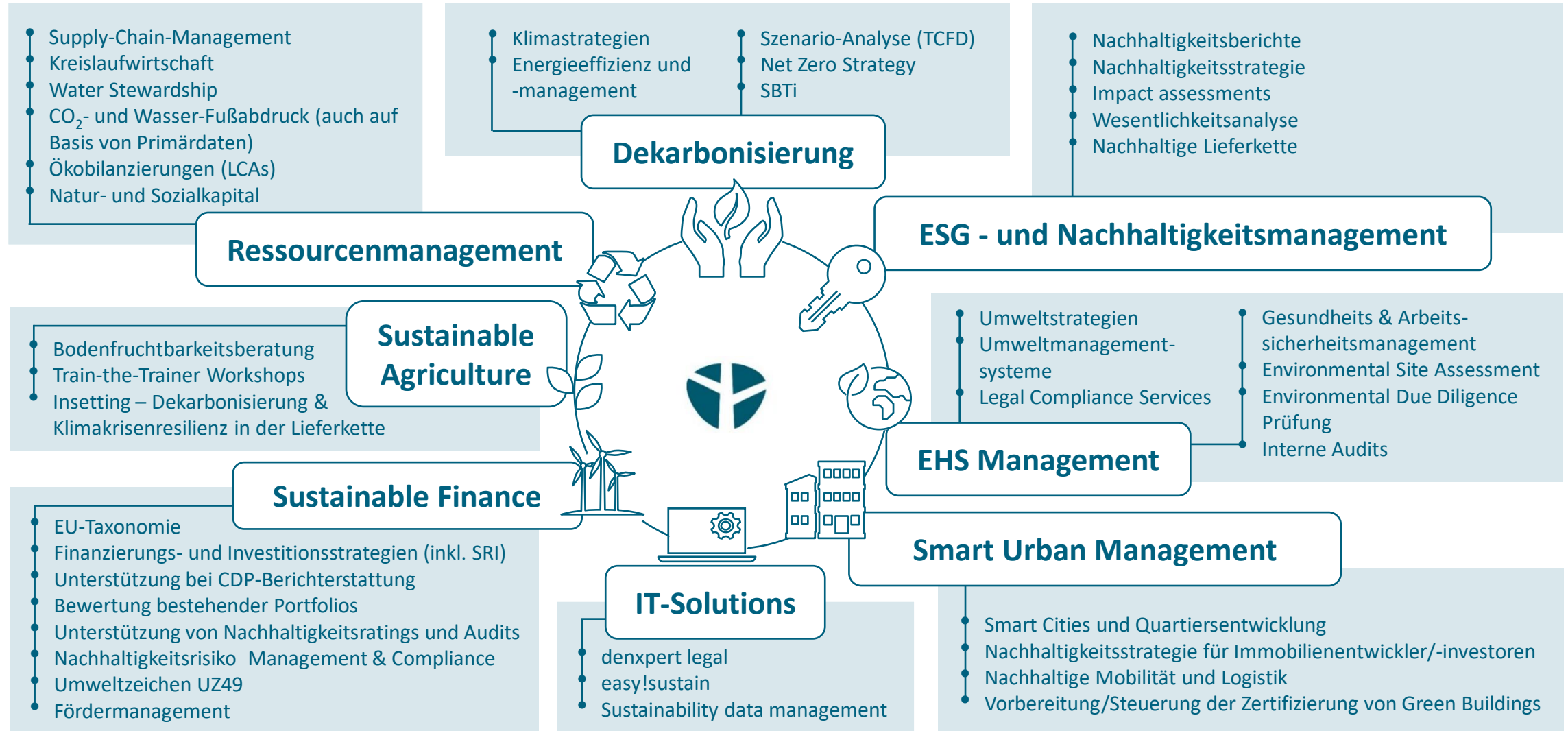
- Erfolgreich seit **1993**
- **200+** ExpertInnen
- **Flächendeckende** Präsenz in Zentral- und Osteuropa (AT, BG, DE, HU, RO & SK)
- Teil des internationalen Netzwerks **Inogen®Alliance** mit über 5.000 ExpertInnen in über 200 Standorten

 Inogen Alliance Office Locations



Das Logo von INOGEN ALLIANCE und INOGEN sind Markenzeichen der Inogen Environmental Alliance, Inc.

# Unsere Themen und Services



# denkstatt im Überblick

**30** Jahre Erfahrung als marktführende, unabhängige Umwelt- und Nachhaltigkeitsberatung

**66%** aller Börsennotierten Unternehmen in Österreich sind bestehende Kunden

## Mitgliedschaften & Zertifikate



2023



## Ausgewählte Industrien und Referenzkunden

Handel	   
Finanzen	        
Herstellende Industrie	         
Getränke Industrie	    
Tele-kommunikation und Elektronik	   
Lebensmittelindustrie	    

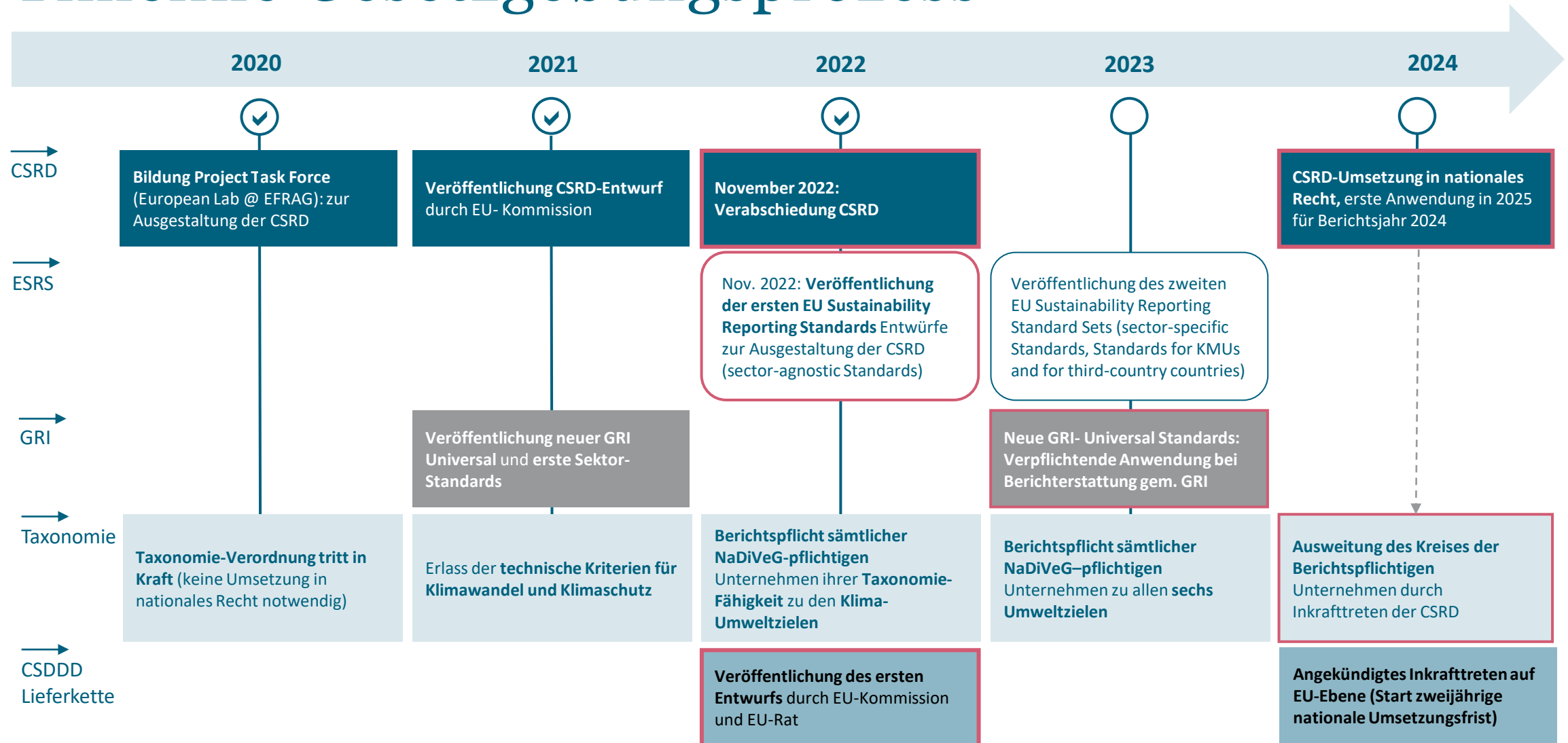
# ESG-Berichtspflichten



# ESG-Berichtspflichten auf einen Blick

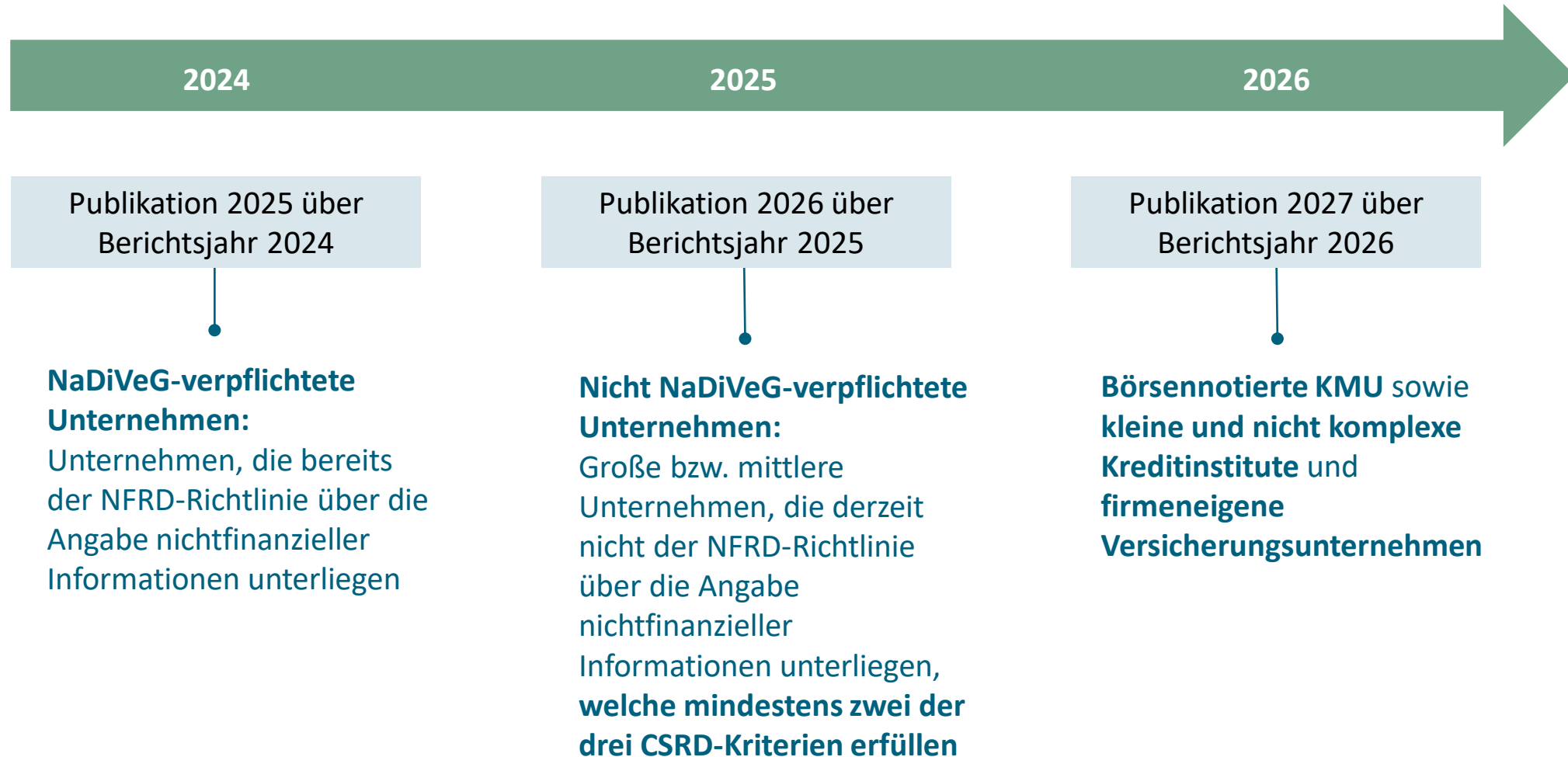
EU-Nachhaltigkeitspolitik	Resultierende Gesetze	Pflichten für Unternehmen	Erstmalige Anwendung
<p>Pflicht zur Nachhaltigkeits-Berichterstattung</p>	<p><b>Corporate Sustainability Reporting Directive (CSRD)</b></p>	<p>▶ Verpflichtende Berichterstattung zu Nachhaltigkeitsaspekten im Lagebericht inkl. externer Prüfung</p>	<p>ab 2025 (über FY 2024)</p>
	<p>EU Sustainability Reporting Standards</p>	<p>▶ Europäische Berichtsstandards für die CSRD, doppelte Wesentlichkeit zur Definition der Reportinginhalte</p>	
<p>Aktionsplan für ein nachhaltiges Finanzsystem</p>	<p><b>Taxonomie-Verordnung</b></p>	<p>▶ Verpflichtende Berichterstattung des Anteils ökologischer Umsätze, Betriebsausgaben &amp; Investitionen</p>	<p>ab 2022 (über FY 2021)</p>
<p>Sorgfaltspflichten entlang der Lieferkette</p>	<p><b>Corporate Sustainability Due Diligence</b></p>	<p>▶ Verbindliche Sorgfaltspflichten entlang der Lieferkette bzgl. Menschenrechte und Umwelt</p>	<p>evtl. ab 2026</p>

# Timeline Gesetzgebungsprozess

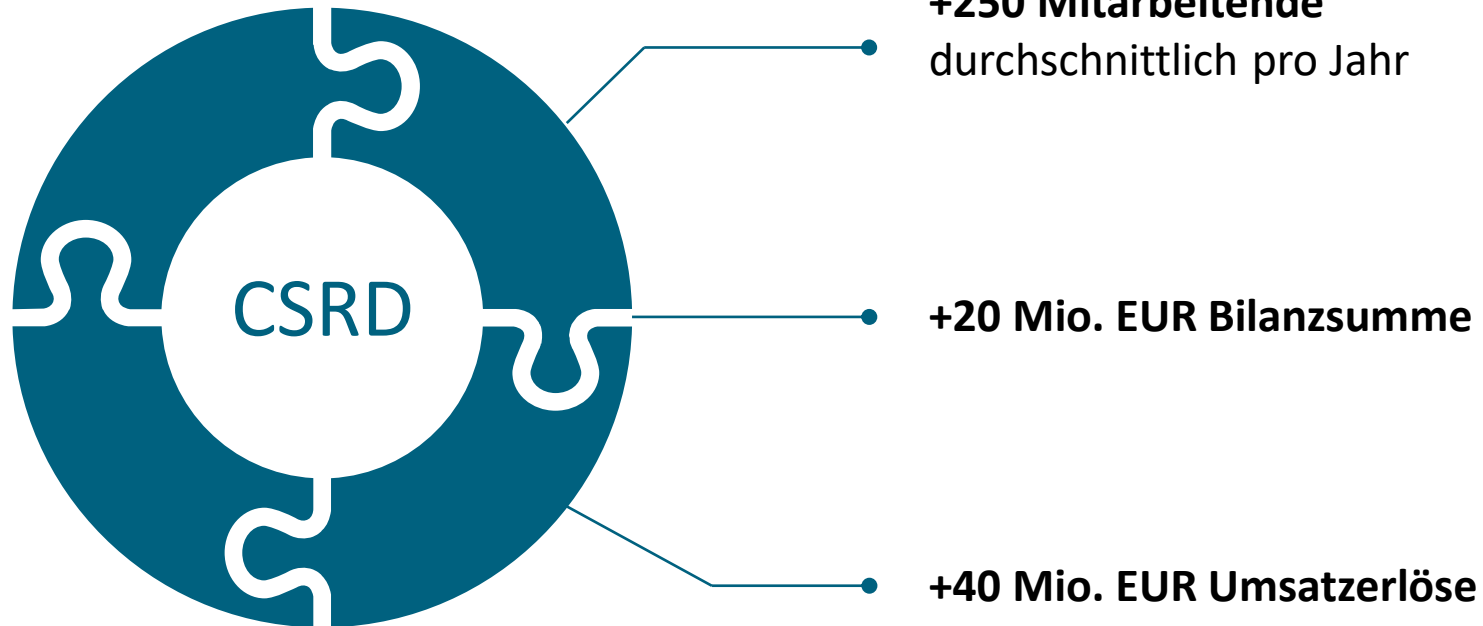




# Gestaffelte Einführung der CSRD-Berichtspflicht



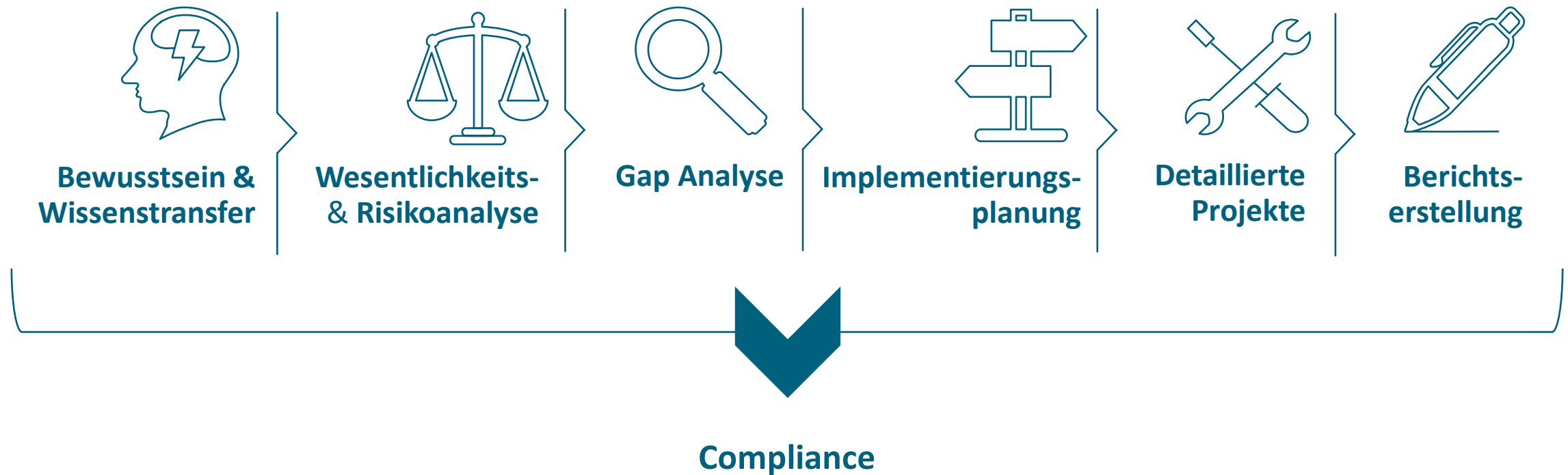
# CSRD – Kriterien für Betroffenheit



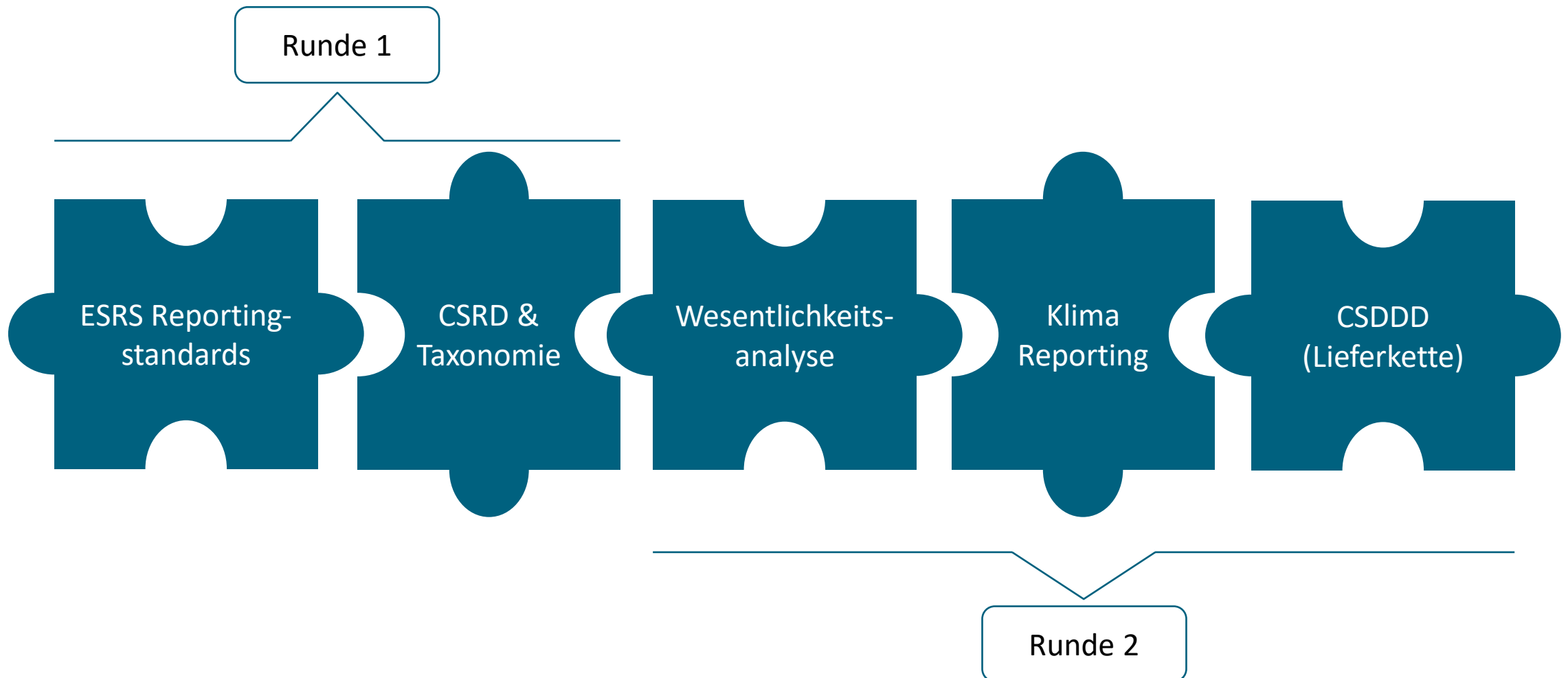
**Zwei der drei  
Kriterien für  
Betroffenheit  
notwendig**

**Indirekte Betroffenheit kleinerer Lieferanten durch Informationsbedarf  
der CSRD/CSDDD/Taxonomie-betroffenen Unternehmen**

# CSRD-Reise



# Workshop - Sessions



# Ihre Expert\*innen

Runde 1



**Carina Schneeberger**

**ESRS Standards**

carina.schneeberger@denkstatt.at



**Peter Kraus**

**CSRD & Taxonomie**

peter.kraus@denkstatt.at

Runde 2



**Sabine Samarawickrema**

**CSDDD - Lieferkette**

sabine.samarawickrema@denkstatt.at



**Constantin Saleta**

**Klima-Reporting**

constantin.saleta@denkstatt.at



**Moritz Bühner**

**Wesentlichkeitsanalyse**

moritz.buehner@denkstatt.at

denkstatt GmbH

1130 Wien, Hietzinger Hauptstraße 28

Tel: 01 786 89 00

[www.denkstatt.eu](http://www.denkstatt.eu)

Präsentiert von Amira Zauchner

[Amira.zauchner@denkstatt.at](mailto:Amira.zauchner@denkstatt.at)



**Kontakt**

# CSRD & Reportingstandards

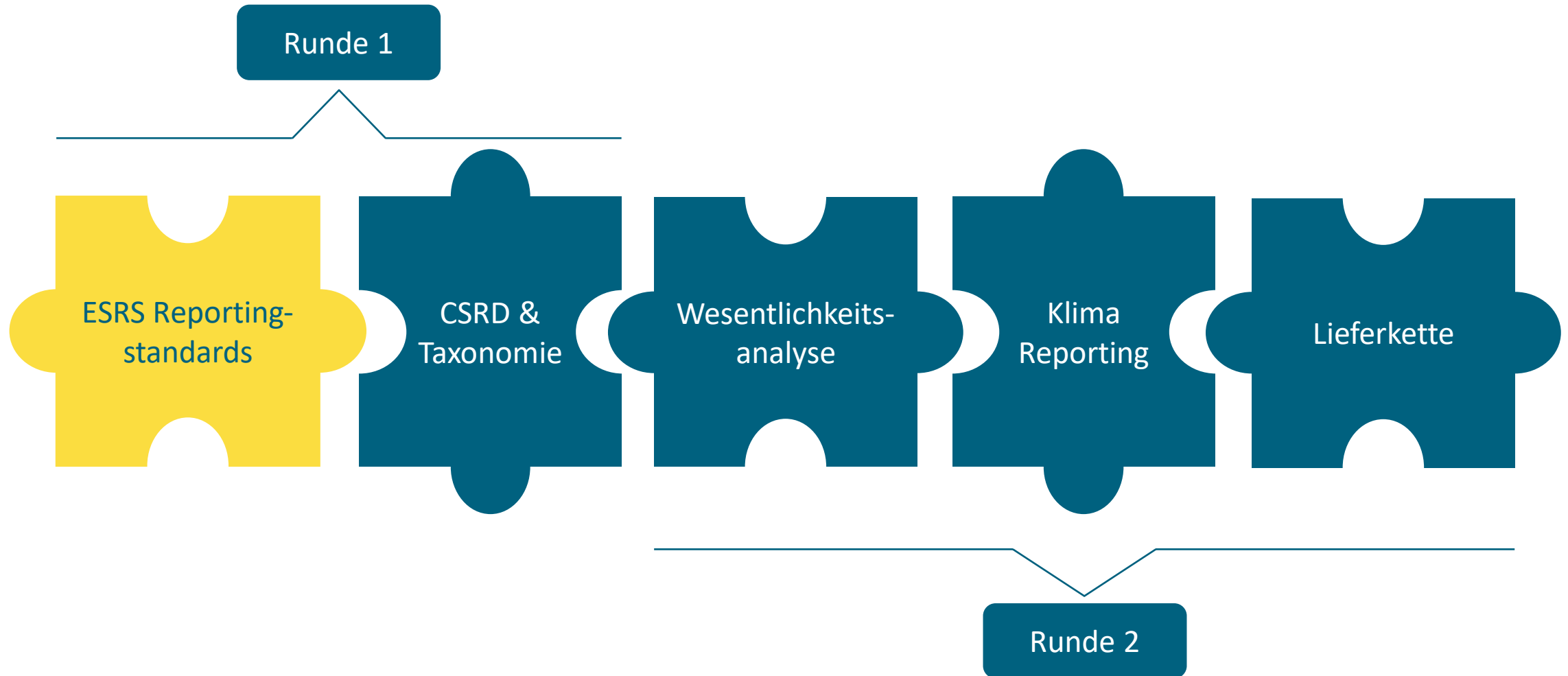
**ESRS Reportingstandards**

20. April 2023 | Wien

**respACT**

austrian business council  
for sustainable development

# Workshop - Sessions





# Wichtigste Aspekte CSRD

## Allgemeine Informationen



Verpflichtende Berichterstattung im **Konzernlagebericht** (kein selbstständiger NFI-Bericht mehr möglich)

Management soll aktiv und **nachweislich Verantwortung** für Nachhaltigkeitsbericht tragen

Verbindliche Anwendung der **EU Sustainability Reporting Standards**

Es wird eine **externe Prüfung** (“limited assurance”) **verpflichtend**

## Kreis der Berichtspflichtigen



Größenkriterium sinkt von 500 auf **250 Mitarbeiter\*innen**, begleitet von finanziellen Kriterien

Zusätzlich **große nicht kapitalmarktorientierte Unternehmen**

Alle an einem EU-Markt **gelisteten Unternehmen** (außer Kleinunternehmen)

Die meisten **Banken und Versicherungen**

## Weitere Informationen



Strengere Strafen und **Sanktionen**

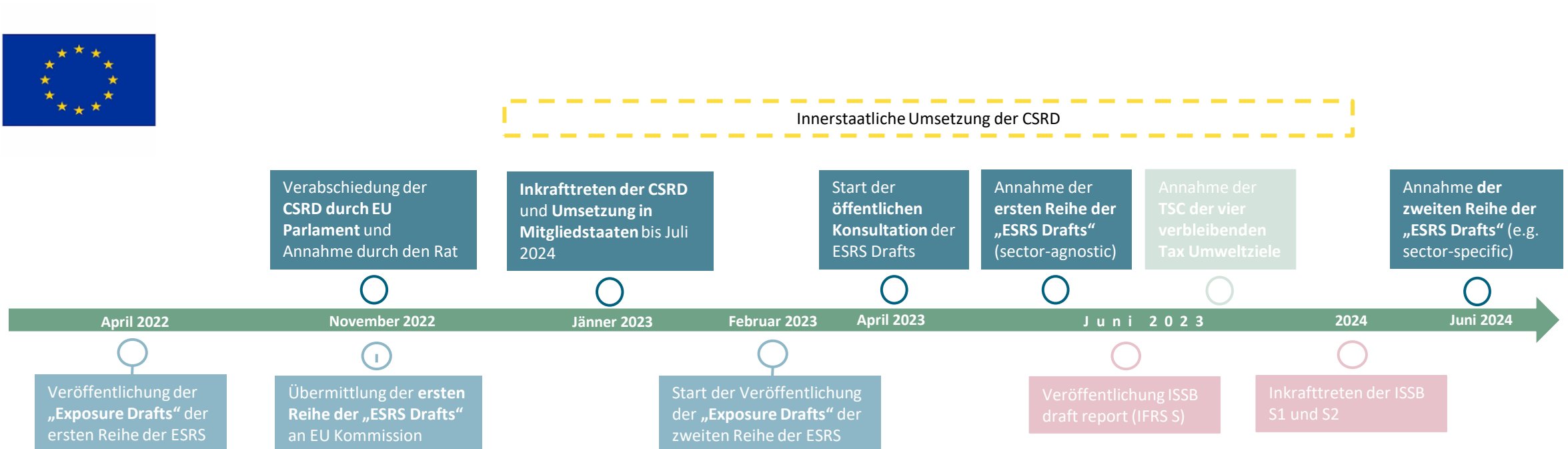
Anwendung der „**Double Materiality**“ zur Definition der wesentlichen Berichtsinhalte notwendig

Mit **Inkrafttreten der CSRD** werden weitere Unternehmen **EU-Taxonomie pflichtig**

**Digitale Kennzeichnung** der Berichte wird verpflichtend

# Entwicklung europäischer Berichtsstandards

## Die nächsten Schritte



**Erste Reihe der ESRS:** sektorübergreifende Standards

**Zweite Reihe der ESRS:** sektorspezifische Standards, Standard für Nicht-EU-Muttergesellschaften, Standards für börsennotierte KMU, freiwillige Leitlinien für nicht börsennotierte KMU und Amendments zu Set 1

**TSC:** technical screening criteria

# EU Sustainability Reporting Standards

## Sektorübergreifend (Erste Reihe der ESRS bzw. Set 1)

### ESRS 1 – General Requirements

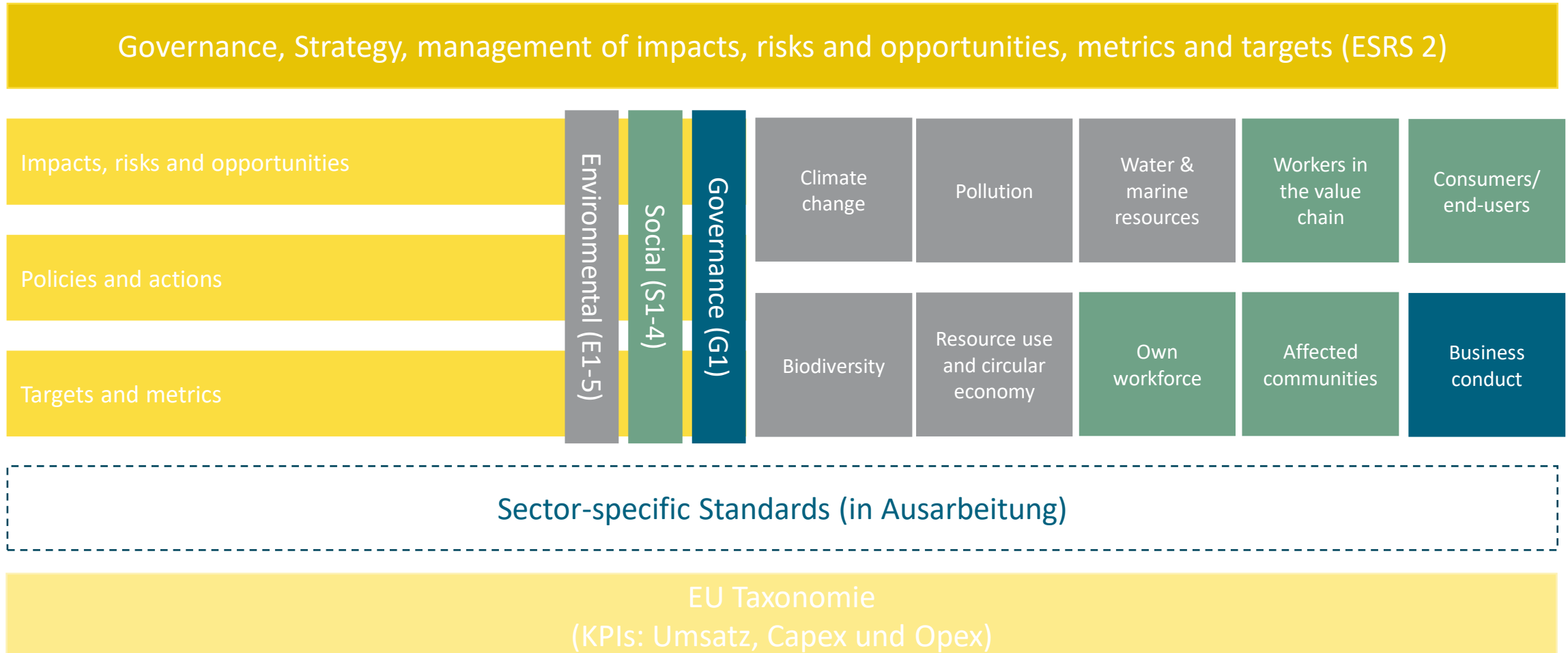
### ESRS 2 – General Disclosures

ESRS E - Environment	ESRS S - Social	ESRS G - Governance
ESRS E1 - Climate Change	ESRS S1 - Own workforce	ESRS G1 - Business Conduct
ESRS E2 - Pollution	ESRS S2 - Workers in the value chain	
ESRS E3 - Water and marine resources	ESRS S3 - Affected communities	
ESRS E4 - Biodiversity and ecosystems	ESRS S4 - Consumers and end users	
ESRS E5 - Resource use and circular economy		

# Aufbau der Themenstandards – ESRS E1

Objective	5
Interactions with other ESRS	5
Disclosure Requirements	6
ESRS 2 General disclosures	6
Disclosure requirement related to ESRS 2 GOV-3 Integration of sustainability-related performance in incentive schemes	6
Disclosure Requirement E1-1 – Transition plan for climate change mitigation	6
Disclosure Requirement related to ESRS 2 SBM-3 – Material impacts, risks and opportunities and their interaction with strategy and business model(s)	7
Disclosure requirement related to ESRS 2 IRO-1 – Description of the processes to identify and assess material climate-related impacts, risks and opportunities	7
Impact, risk and opportunity management	8
Disclosure Requirement E1-2 – Policies related to climate change mitigation and adaptation	8
Disclosure Requirement E1-3 – Actions and resources in relation to climate change policies	8
Metrics and targets	9
Disclosure Requirement E1-4 – Targets related to climate change mitigation and adaptation	9
Disclosure Requirement E1-5 – Energy consumption and mix	9
Energy intensity based on net revenue	10
Disclosure Requirement E1-6 – Gross Scopes 1, 2, 3 and Total GHG emissions	11
GHG Intensity based on net revenue	12
Disclosure Requirement E1-7 – GHG removals and GHG mitigation projects financed through carbon credits	13
Disclosure Requirement E1-8 – Internal carbon pricing	14
Disclosure Requirement E1-9 – Potential financial effects from material physical and transition risks and potential climate-related opportunities	14
Appendix A: Defined terms	16
Appendix B: Application Requirements	21

# Aufbau der Standards



# Sector Standards

## Zweite Reihe der ESRS bzw. Set 2

### Paper and Wood products sector

This sector includes the following activities in accordance to the following NACE code classification:

- C.16.10 Sawmilling and planing of wood
- C.16.21 Manufacture of veneer sheets and wood-based panels
- C.16.22 Manufacture of assembled parquet floors
- C.16.23 Manufacture of other builders' carpentry and joinery
- C.16.24 Manufacture of wooden containers
- C.16.29 Manufacture of other products of wood
- C.17.11 Manufacture of pulp
- C.17.12 Manufacture of paper and paperboard
- C.17.21 Manufacture of corrugated paper and paperboard and of containers of paper and paperboard
- C.17.22 Manufacture of household and sanitary goods and of toilet requisites
- C.17.23 Manufacture of paper stationery
- C.17.24 Manufacture of wallpaper
- C.17.29 Manufacture of other articles of paper and paperboard

### Paper and Wood products sector

The Paper and Wood Products sector includes the manufacture of wood products, such as lumber, plywood, veneers, wood containers, wood flooring, wood trusses, and prefabricated wood buildings. The production processes include sawing, planing, shaping, laminating, and assembling of wood products starting from logs that are cut into bolts, or lumber that may then be cut further, or shaped by lathes or other shaping tools. The lumber or other transformed wood shapes may also be subsequently planed or smoothed, and assembled into finished products, such as wood containers. The sector also includes the manufacture of pulp, paper and converted paper products. The manufacture of these products is grouped together because they constitute a series of vertically connected processes. More than one activity is often carried out in a single unit. There are essentially three activities:

- The manufacture of pulp involves separating the cellulose fibres from other matter in wood, or dissolving and de-inking of used paper, and mixing in small amounts of reagents to reinforce the binding of the fibres.
- The manufacture of paper involves releasing pulp onto a moving wire mesh so as to form a continuous sheet.
- Converted paper products are made from paper and other materials by various techniques. The paper articles may be printed (e.g. wallpaper, gift wrap etc.), as long as the printing of information is not the main purpose.

The Paper and Wood Products sector consists of undertakings that manufacture a range of wood pulp and paper products, including pulp fiber, paper packaging and sanitary paper, office paper, newsprint, biofuels and paper for industrial applications. Undertakings in the sector typically function as business-to-business entities and may have operations in multiple countries. While some integrated undertakings own or manage timber tracts and are engaged in forest management, sustainability issues arising from these activities are addressed in ESRS Forestry standard.

[draft] ESRS sector group	[draft] ESRS sector	Code
Agriculture	Agriculture, Farming and Fishing	AAF
	Forestry	AFO
Construction	Construction and Engineering	CCE
Energy	Power Production and Energy Utilities	EPU
	Water and Waste Services	EWV
Entertainment	Gaming	EGA
	Recreation and Leisure	ERL
Financial Institutions	Capital Markets	FCM
	Credit Institutions	FCI
	Insurance	FIN
Health Care	Health Care and Services	HHC
Hospitality	Accommodations	HAC
	Food and Beverage Services	HFB
Manufacturing	Construction Materials	MMB
	Chemicals	MCH
	Constructions and Furnishing	MCF
	Defence	MDE
	Electronics and electrical equipment	MEL
	Food and Beverages	MFB
	Machinery and Equipment	MME
	Medical Instruments	MMI
	Metal Processing	MMP
	Motor Vehicles	MMV
	Paper and Wood Products	MPW
	Pharma and Biotechnology	MPB
	Sporting Equipment and Toys	MSE
	Textiles, Accessories, Footwear and Jewellery	MTA
	Tobacco	MTO
	Mining	Mining, Coal and Quarrying
Oil and Gas		MOG
Real Estate	Real Estate and Services	RRE
Sales and Trade	Sales and Trade	SST
Services	Education	SED
	Marketing	SMA
	Professional Services	SPS
Technology	Information Technology	TIT
	Media and Communication	TMC
Transportation	Other Transportation	TTR
	Road Transport	TRO

# Von ESRS zu Berichtsinhalten

Double Materiality Analysis



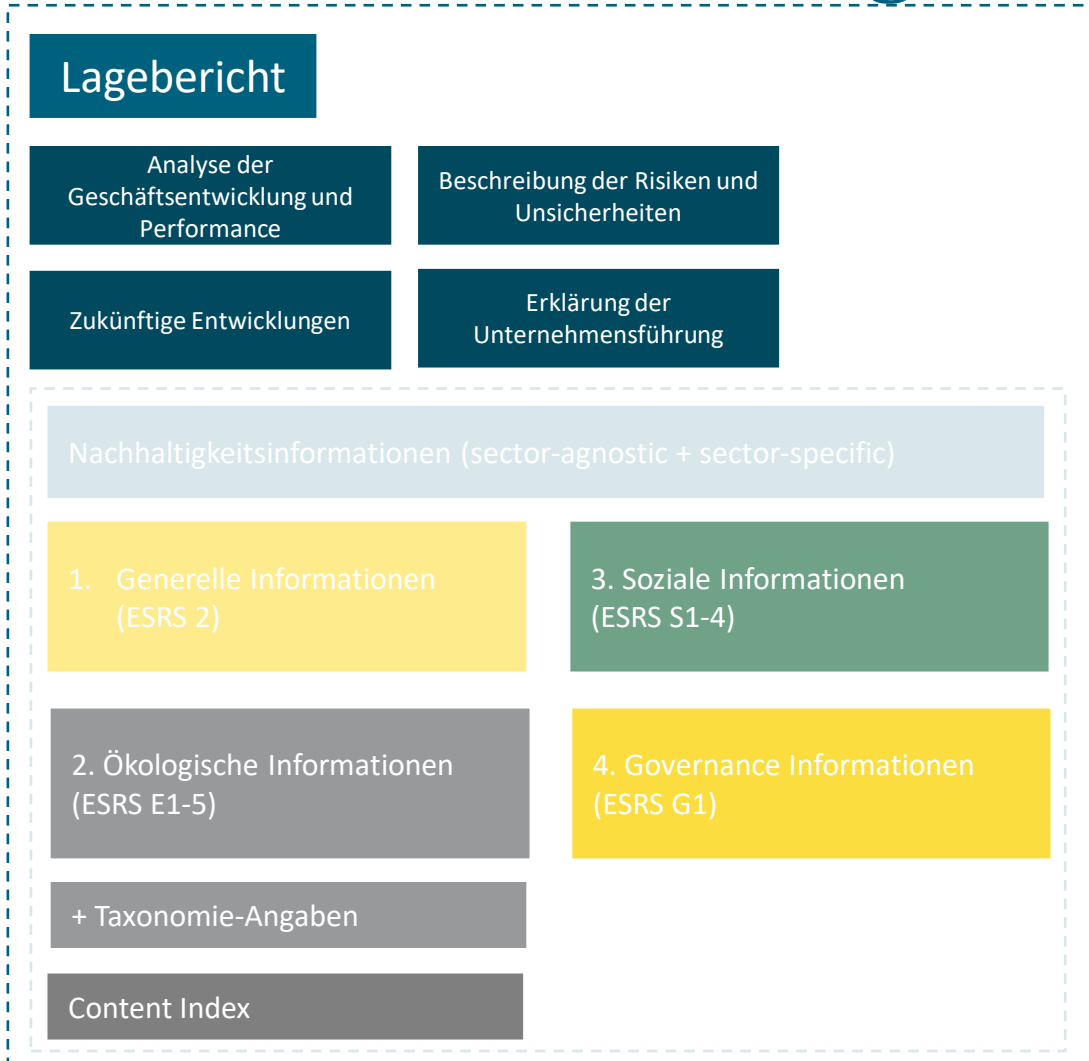
Verpflichtende ESRS (ESRS 2, ESRS E-1 Climate, ESRS S1-1-9, Datapoints Appendix C)



Reporting der disclosure requirements

Datapoints to be always disclosed		Datapoints to be disclosed subject to materiality assessment		
As prescribed by European Laws (see Appendix D)	As prescribed by ESRS 1 section 3.2. <i>Material matters and materiality of information and materiality of</i> paragraph 2 of this [draft] Standard.	POLICIES, ACTIONS, TARGETS DR - If a sustainability matter is material, the undertaking shall disclose all disclosure requirements (including their datapoints) that relate to the sustainability matters; - If the undertaking cannot disclose this information, because it has not adopted policies, actions or targets, it shall disclose this to be the case in accordance with paragraphs 60 and 70.	METRICS - Disclosure requirements (and their datapoints) applicable if information required by the DR (datapoints) is material	APPLICATION REQUIREMENTS IN TOPICAL ESRS RELATED TO ESRS 2 (other than IRO1) - Datapoint to be always disclosed as long as the undertaking consider the topic to be material (see paragraph 2 of this [draft] Standard)
		<input checked="" type="checkbox"/>		
		<input checked="" type="checkbox"/>		
	<input checked="" type="checkbox"/> (paragraphs 19 d) and 19 a)	<input checked="" type="checkbox"/>		
		<input checked="" type="checkbox"/>		
		<input checked="" type="checkbox"/>		
	<input checked="" type="checkbox"/> (paragraph 30)	<input checked="" type="checkbox"/>		
		<input checked="" type="checkbox"/>		
	<input checked="" type="checkbox"/> (paragraphs 38 d) i to 38 d)	<input checked="" type="checkbox"/>		
	<input checked="" type="checkbox"/> (paragraphs 35 (a), 36, 37 to 40)	<input checked="" type="checkbox"/>		
	<input checked="" type="checkbox"/> (paragraph 41 and 50 to 52)	<input checked="" type="checkbox"/>		
	<input checked="" type="checkbox"/> (paragraph 58)	<input checked="" type="checkbox"/>		
		<input checked="" type="checkbox"/>		
	<input checked="" type="checkbox"/> (paragraphs 63, 63 a), 63 c), 64 c), 66)	<input checked="" type="checkbox"/>		
		<input checked="" type="checkbox"/>		
			<input checked="" type="checkbox"/>	
			<input checked="" type="checkbox"/>	
			<input checked="" type="checkbox"/>	
	<input checked="" type="checkbox"/> (paragraphs 27 a) to d))			<input checked="" type="checkbox"/> (remaining paragraphs)
				<input checked="" type="checkbox"/>
				<input checked="" type="checkbox"/>

# Inhaltsverzeichnis gemäß CSRD





# ESRS Reportingstandards

- Welche Standards sind durch die verpflichtende Berichterstattung anzuwenden?
- Wie funktionieren diese ESRS-Standards?
- Wie kann man sich auf diese vorbereiten?
- Inwieweit kann ich bisher erhobene Daten (z.B. GRI) weiterverwenden?



denkstatt GmbH

1130 Wien, Hietzinger Hauptstraße 28

Tel: 01 786 89 00

[www.denkstatt.eu](http://www.denkstatt.eu)

Präsentiert von Carina Schneeberger

[Carina.schneeberger@denkstatt.at](mailto:Carina.schneeberger@denkstatt.at)



**Kontakt**

# CSRD & Reportingstandards

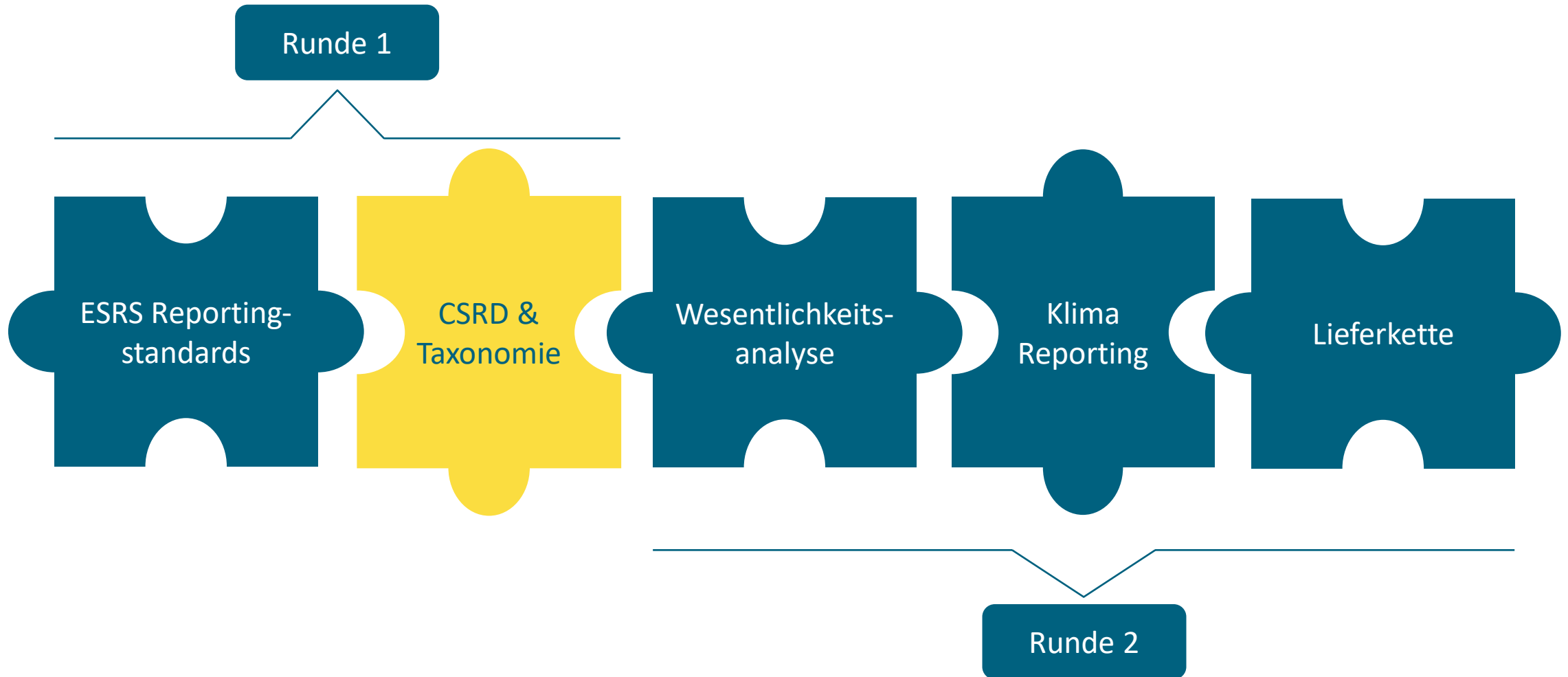
**CSRD & Taxonomie**

20. April 2023 | Wien

**respACT**

austrian business council  
for sustainable development

# Workshop - Sessions



# EU-Taxonomie auf einen Blick



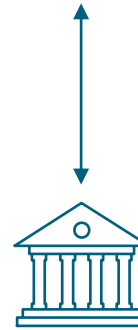
Die EU-Taxonomie ist ein **Klassifizierungssystem** für **Wirtschaftsaktivitäten** in Hinblick auf deren **ökologische Nachhaltigkeit**.



Zur Ermittlung der ökologischen Nachhaltigkeit von Wirtschaftsaktivitäten, werden **technische Kriterien** festgelegt.

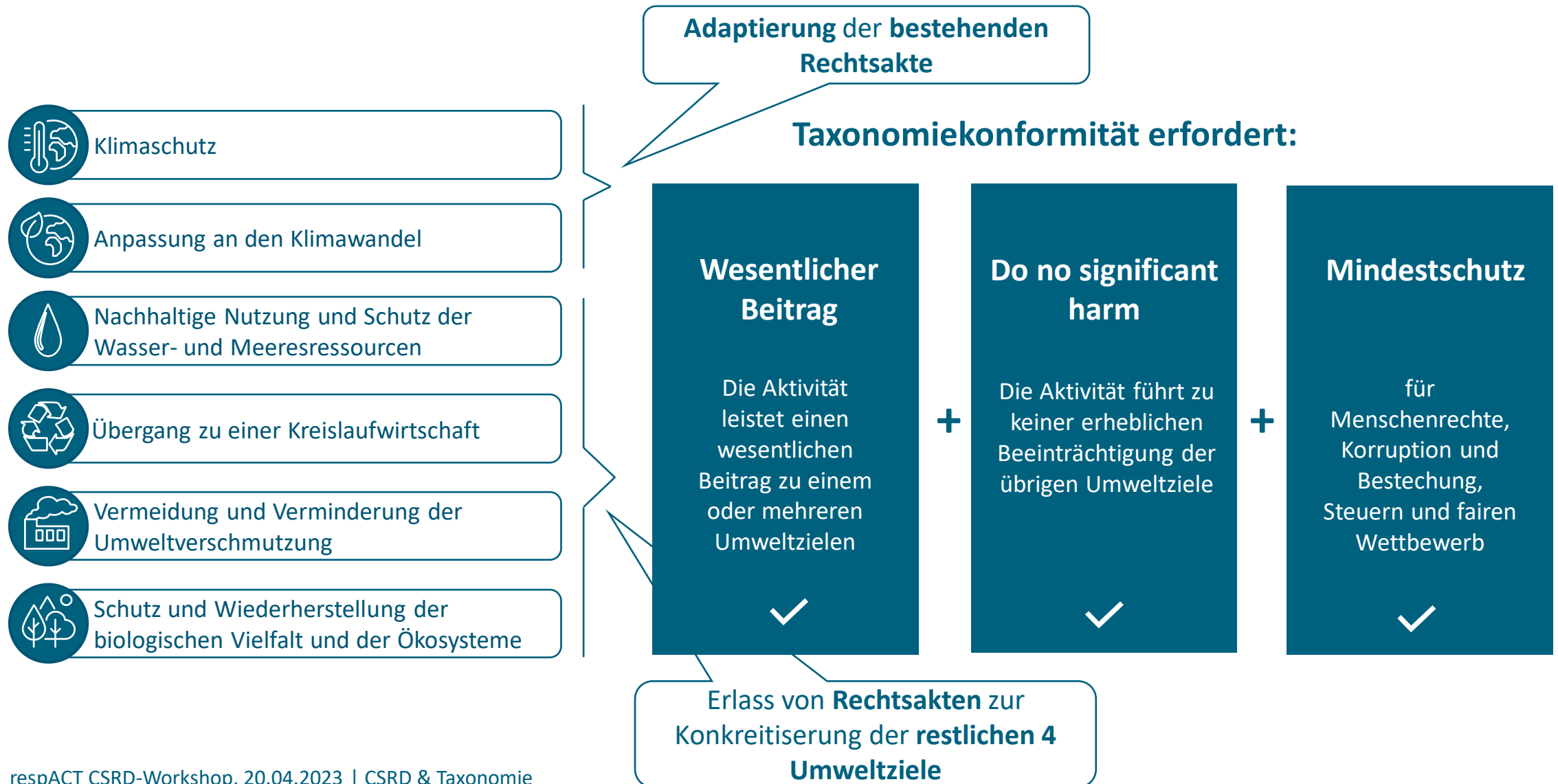


**Unternehmen<sup>1</sup>** müssen **offenlegen**, inwiefern ihre Wirtschaftsaktivitäten **ökologisch nachhaltig** im Sinne der EU-Taxonomie sind.



**Finanzunternehmen<sup>1</sup>** müssen offenlegen, in welchem Ausmaß die von ihnen **finanzierten Wirtschaftsaktivitäten ökologisch nachhaltig** im Sinne der EU-Taxonomie sind.

# EU- Taxonomie: Was gibt es Neues?



# Was ist zu berichten?

## Offenlegungspflicht

Die TaxonomieVO führt eine neue Offenlegungspflicht für Unternehmen ein, die bereits gemäß der Non-Financial Reporting Directive (NFRD) einen nichtfinanziellen Abschluss vorlegen müssen. In Zukunft werden alle CSRD-Unternehmen von dieser Verpflichtung erfasst sein.



### Umsatz

Anteil des **Umsatz** aus taxonomiekonformen Aktivitäten am Gesamtumsatz



### CapEx

Anteil der **Investitionsausgaben** in oder im Zusammenhang mit taxonomiekonformen Aktivitäten an den Investitionsausgaben



### OpEx

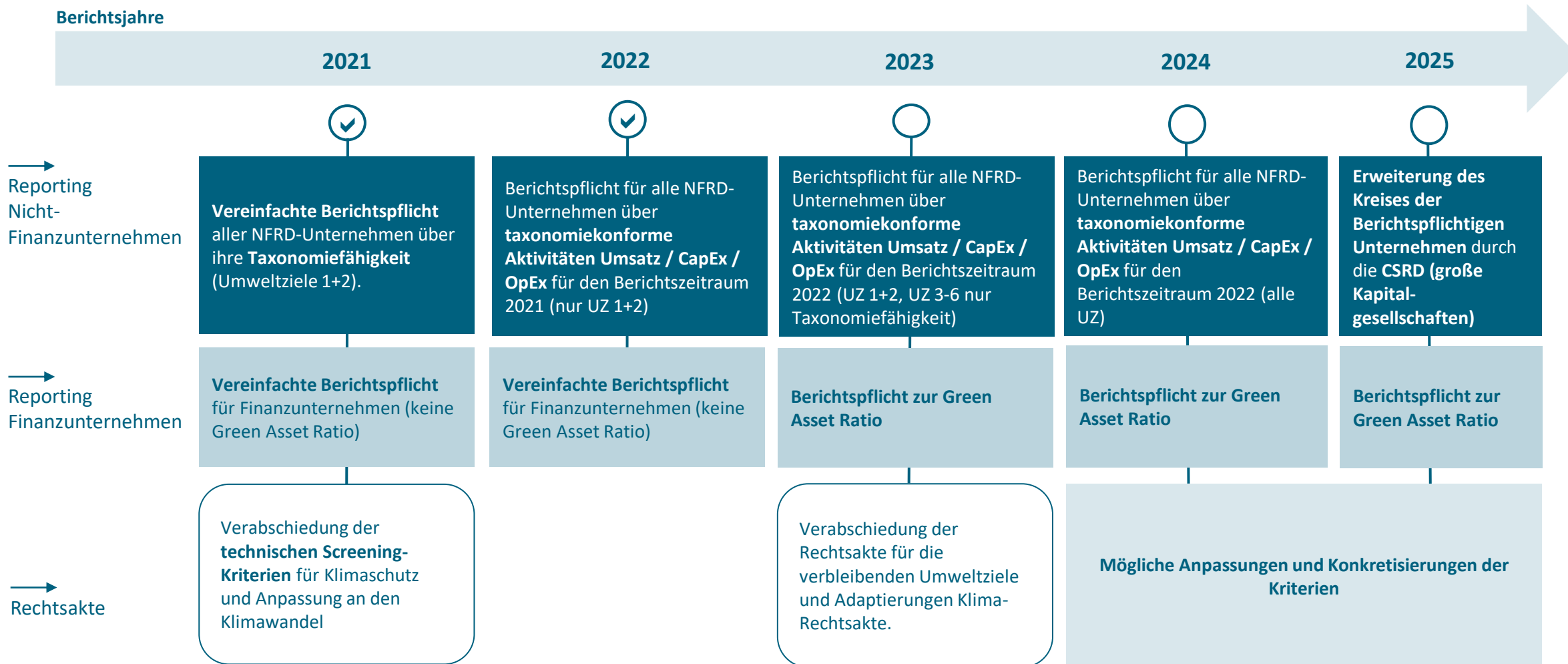
Anteil der **Betriebsausgaben** in oder im Zusammenhang mit taxonomiekonformen Aktivitäten an den Betriebsausgaben



### Qualitative Information

**Erläuterungen** von Veränderung oder zu Auslegungen und Zweifelsfragen

# Wann ist es zu berichten?



**Hinweis:** bezieht sich zum Teil nur auf vorliegende Drafts, tatsächliches Gesetz kann abweichen!



# CSRD & Taxonomie

- Welche praktischen Learnings ergeben sich aus den vergangenen Reportingjahren?
- Wie kann man sich sinnvoll auf das EU-Taxonomie-Reporting vorbereiten?
- Welche zukünftigen Entwicklungen im Bereich EU-Taxonomie sind zu berücksichtigen?



denkstatt GmbH

1130 Wien, Hietzinger Hauptstraße 28

Tel: 01 786 89 00

[www.denkstatt.eu](http://www.denkstatt.eu)

Präsentiert von Peter Kraus

[peter.kraus@denkstatt.at](mailto:peter.kraus@denkstatt.at)



**Kontakt**

# CSRD & Reportingstandards

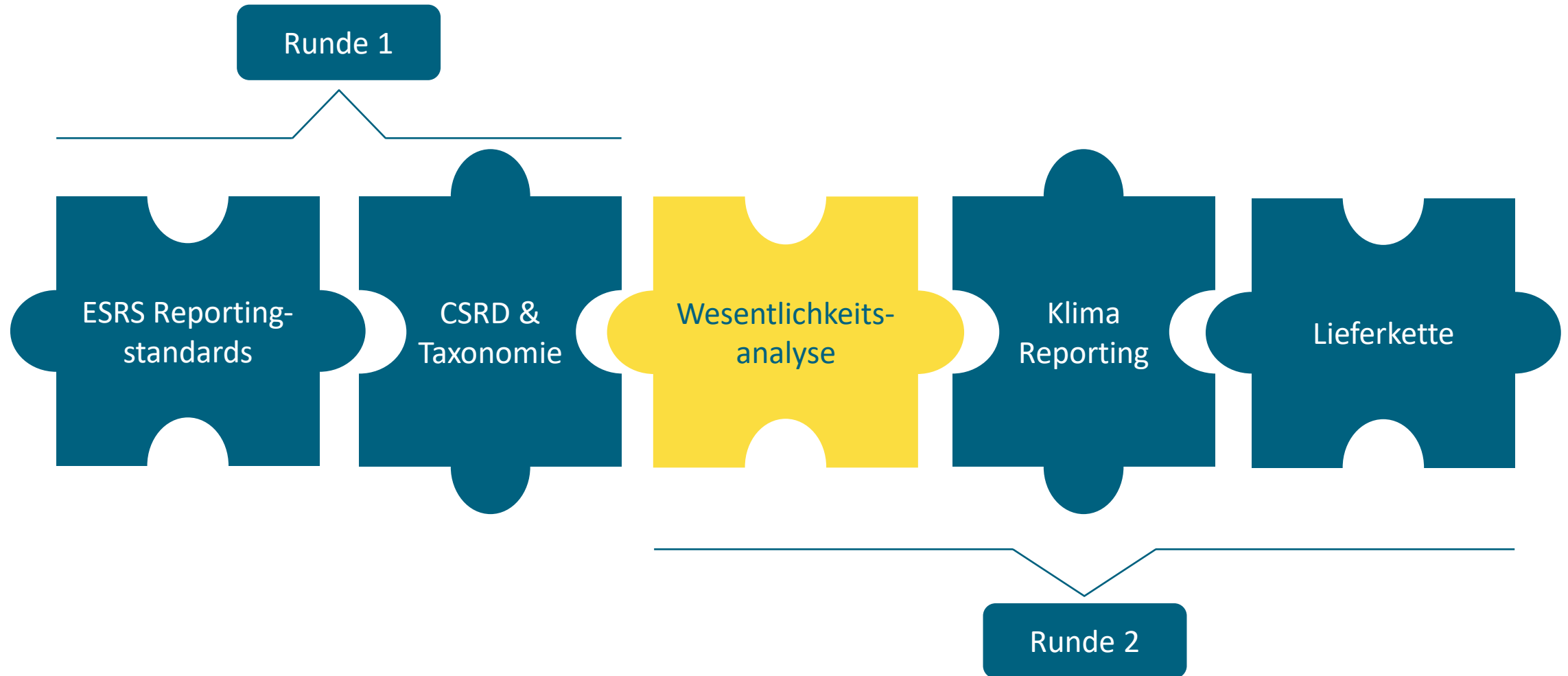
**Wesentlichkeitsanalyse**

20. April 2023 | Wien

**respACT**

austrian business council  
for sustainable development

# Workshop - Sessions

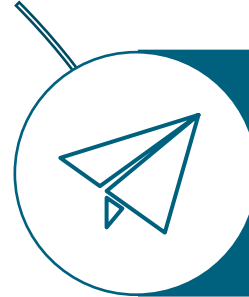


# Warum?

# Wesentlichkeitsanalyse schafft Fokus

## ZIEL

**Schwerpunkte setzen,  
indem wesentliche  
Nachhaltigkeitsthemen von  
anderen abgegrenzt werden**



### Strategie braucht Prioritäten

Ein so weit auslegbares Thema wie Nachhaltigkeit erfordert einen kontinuierlichen Prozess der Priorisierung und Bewertung



### Anforderung an die Nachhaltigkeitsberichterstattung

In Übereinstimmung mit international anerkannten Vorschriften und Standards (CSRD, NFRD, GRI).

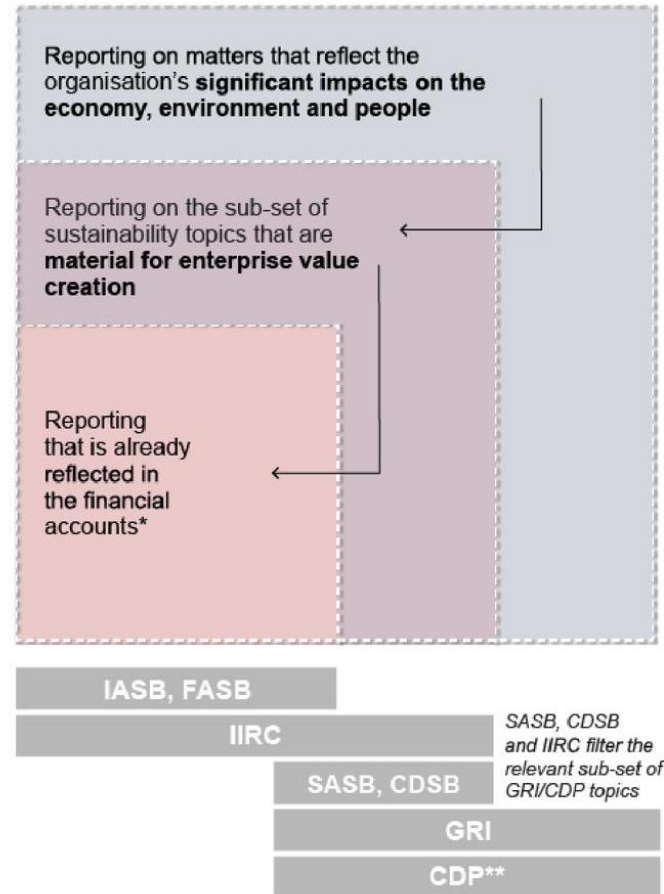


### Gezielter Einsatz von Ressourcen und Kommunikation

Für Nachhaltigkeitsmanagement und -berichterstattung  
Konzentration auf wesentliche Themen, "weniger ist mehr"

# Woher?

# „Traditionell“ separate Wesentlichkeit

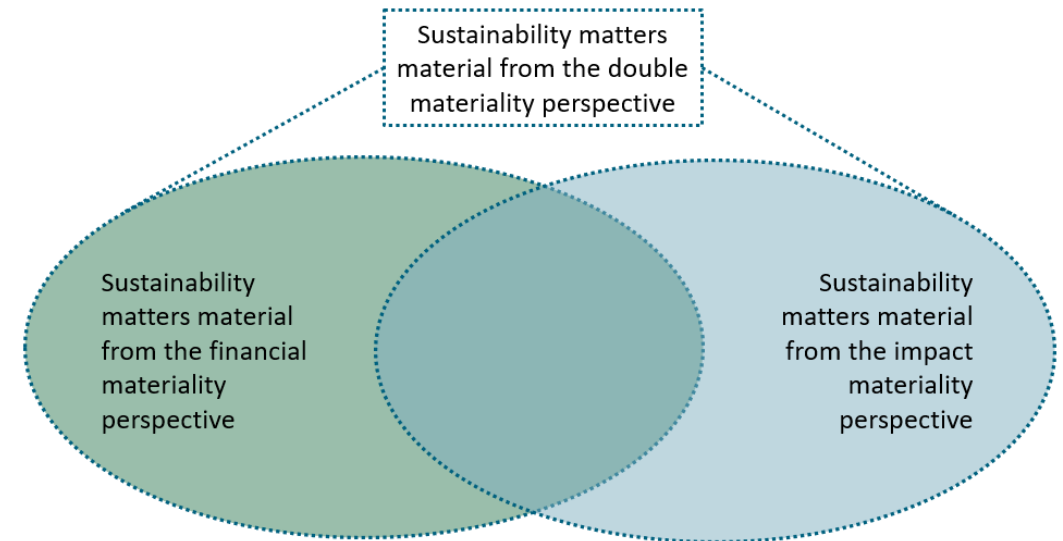
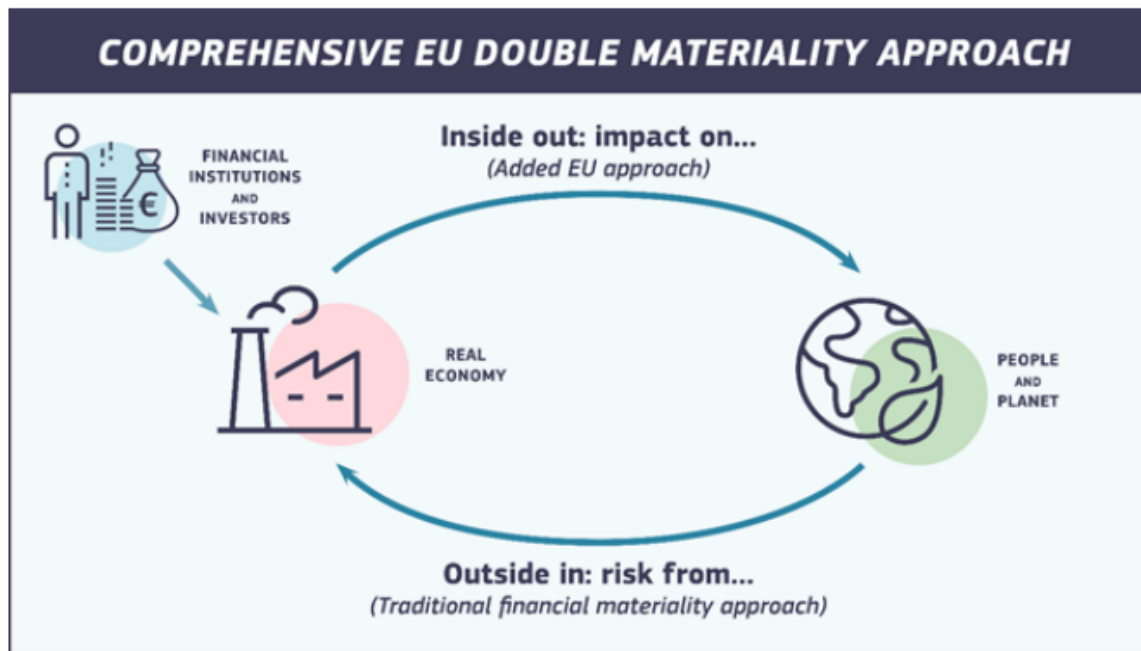


\* Including assumptions and cash flow projections

\*\* Reflects the scope of the CDP survey, insofar as it functions de facto as a disclosure standard for climate, water and forests, as well as the scope of CDP's data platform



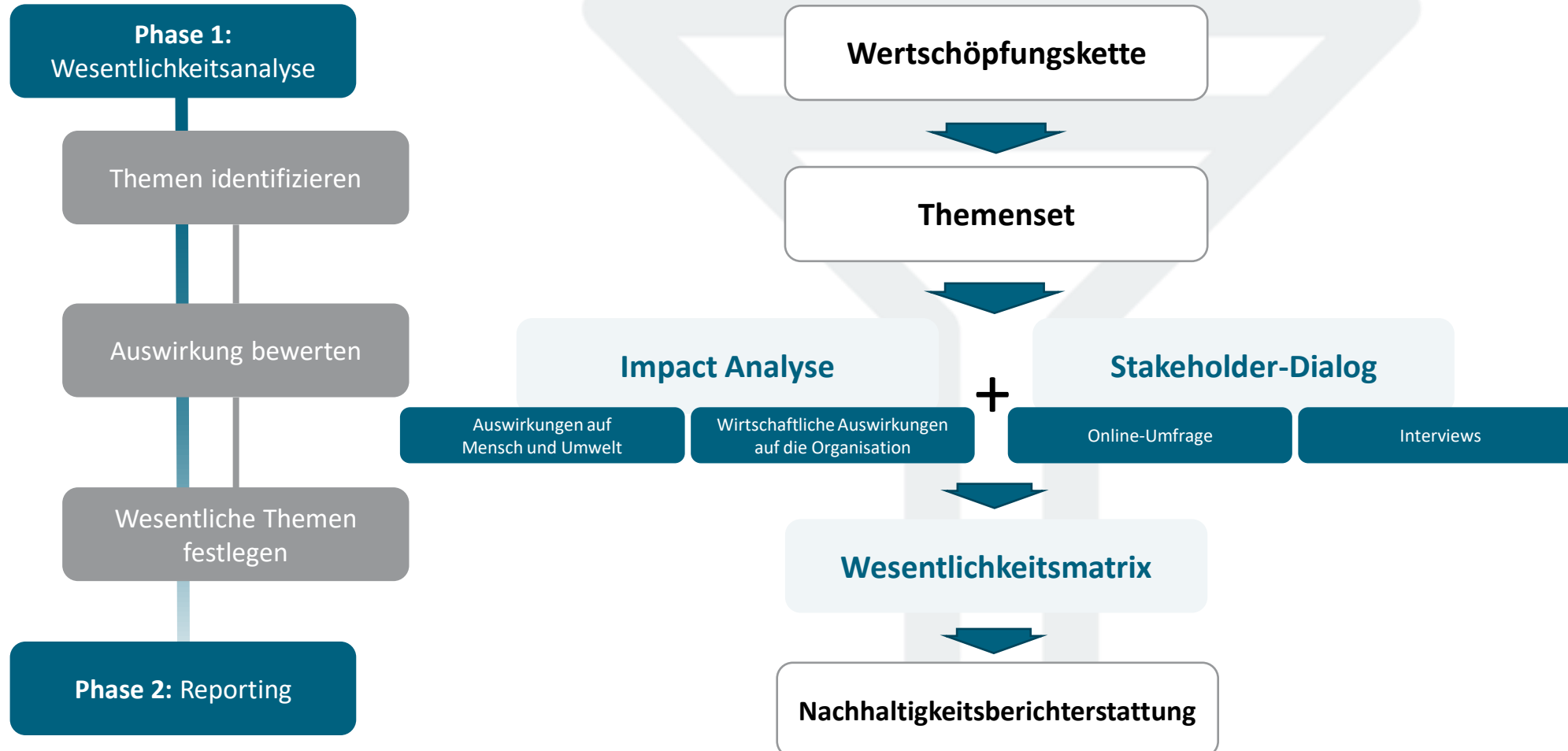
# Doppelte Wesentlichkeit (CSRD)



# Wie?

# Wesentlichkeitsanalyse

## Vorbereitender Prozess für Reporting



# Phase 1: Wesentlichkeitsanalyse

## Analyse der Wertschöpfungskette

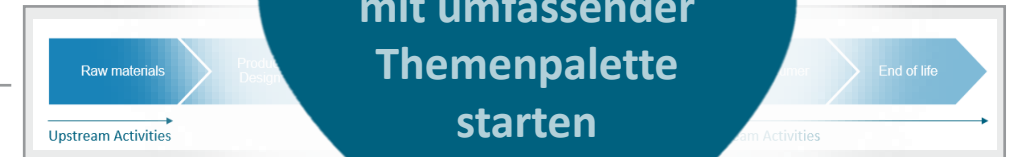
Phase 1:  
Wesentlichkeitsanalyse

Themen identifizieren

### Analyse der Wertschöpfungskette

Analyse vor- und nachgelagerter Stufen  
entlang der Value Chain

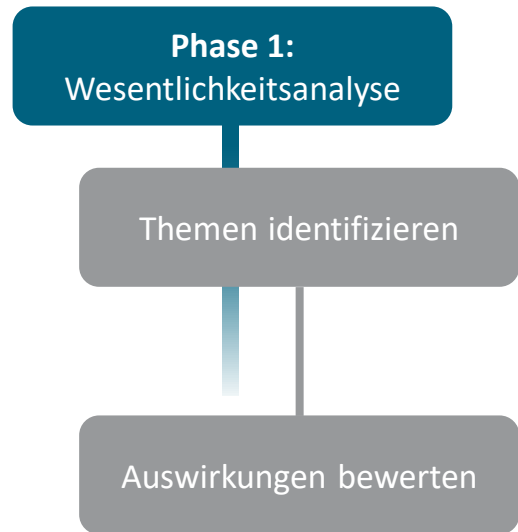
- Von Rohstoff bis Produktentwicklung, Vertrieb, Nutzung hin zu End of Life
- Sammlung von Nachhaltigkeitsthemen entlang aller Stufen der Wertschöpfungskette
- Entwicklung eines einheitlichen Themensets, das im weiteren Prozessverlauf aus unterschiedlichen Blickwinkeln analysiert wird



ZIEL:  
mit umfassender  
Themenpalette  
starten

# Phase 1: Wesentlichkeitsanalyse

## Sustainability Impact

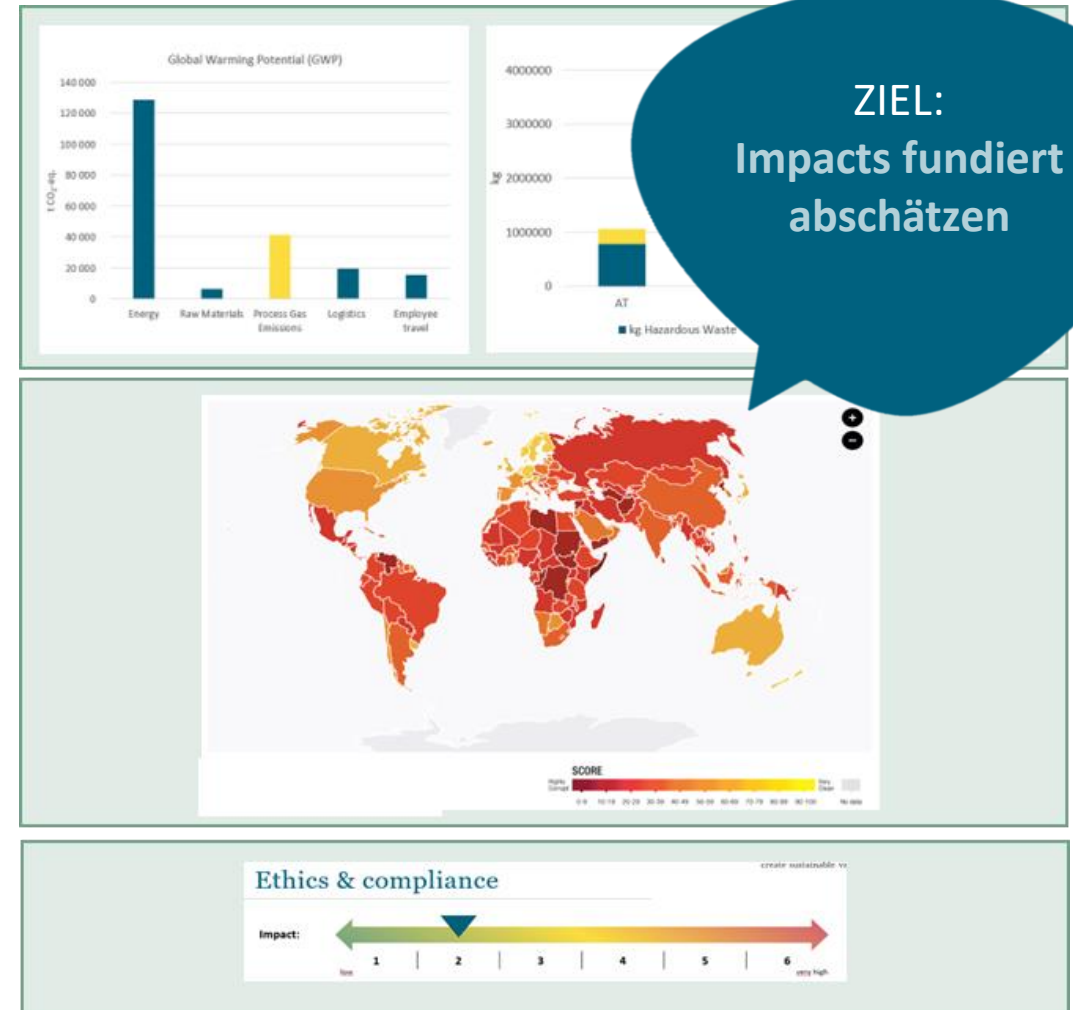


### Impact Analyse

Ökologisch Sozial Wirtschaftlich

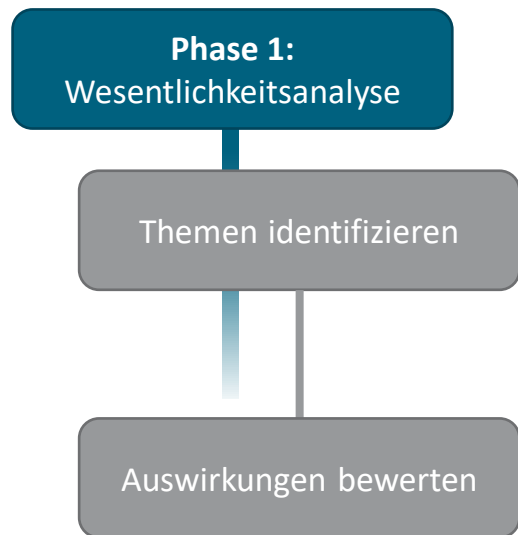
Faktenbasierte Analyse der Auswirkungen auf Umwelt & Soziales

- **Ökologischer Impact:** quantitative Annäherung an den Carbon Footprint und qualitative Abschätzung der Reichweite und der Irreversibilität der ökologischen Auswirkungen
- **Sozialer Impact:** Wenn verfügbar, unabhängige, international anerkannte Indikatoren (z.B. Corruption Perception Index, Global Rights Index). Zusätzlich qualitative Abschätzung der Anzahl der betroffenen Personen, der Auswirkung auf deren Lebensqualität und der Irreversibilität der Auswirkungen auf Mensch und Gesellschaft



# Phase 1: Wesentlichkeitsanalyse

## Financial Impact

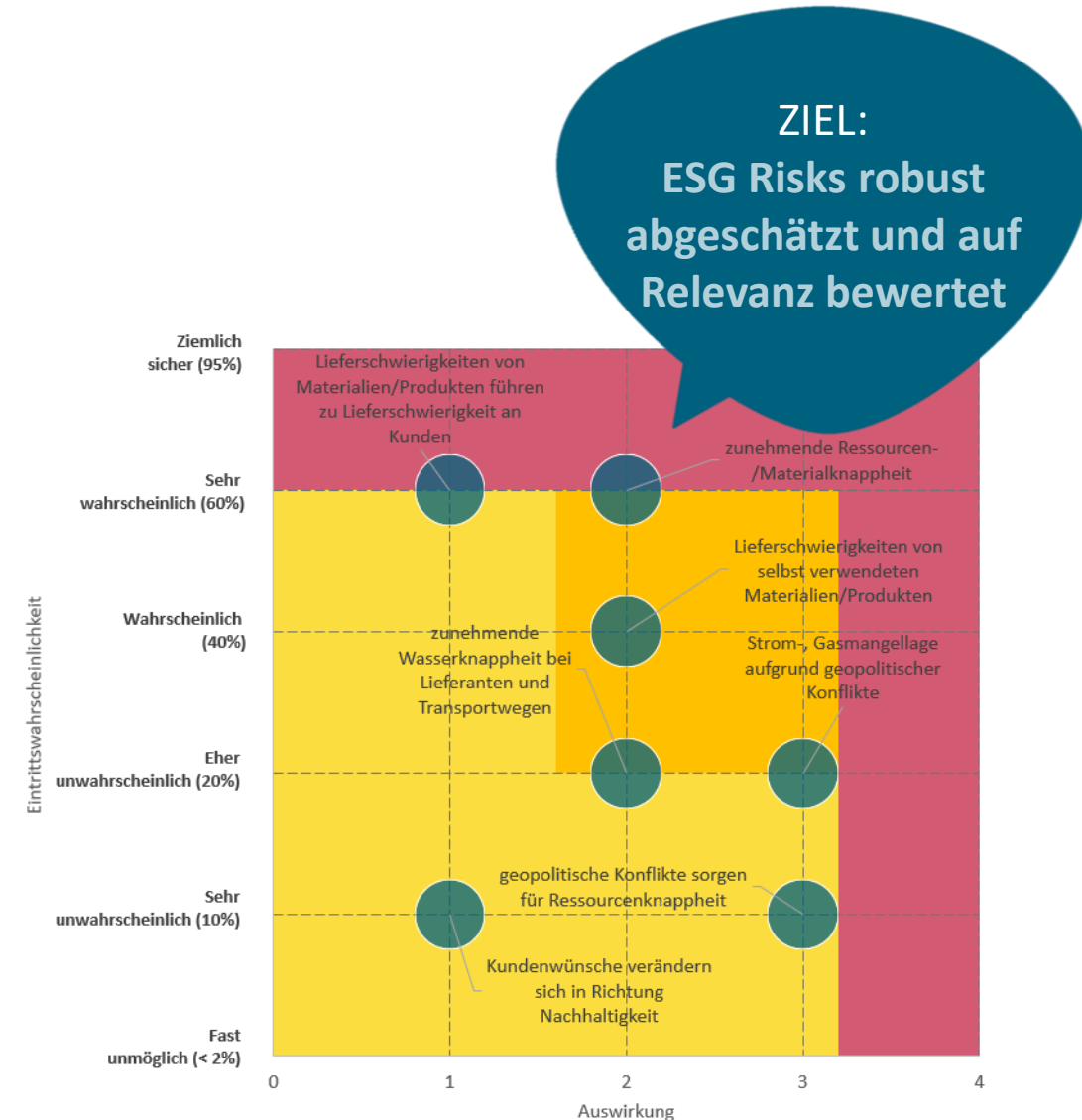


**Impact Analyse**

Ökologisch
Sozial
Wirtschaftlich

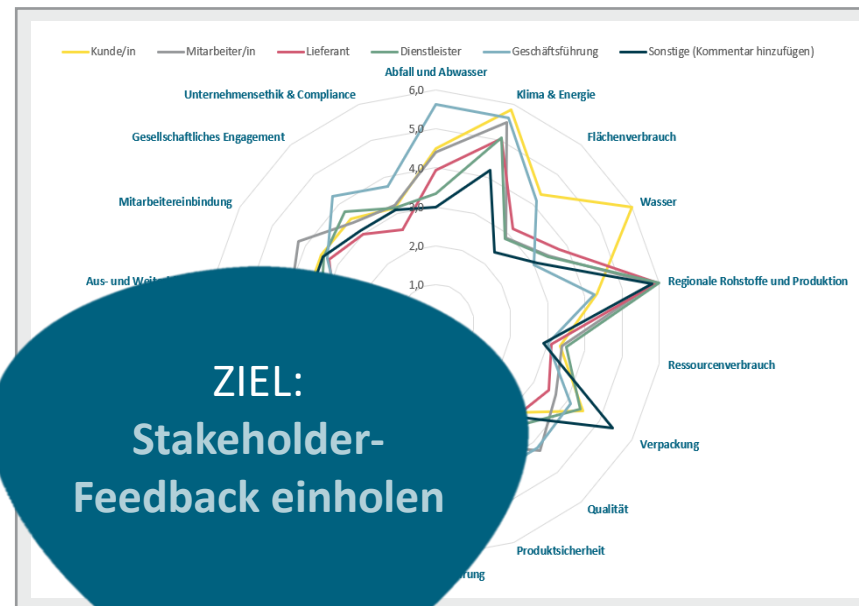
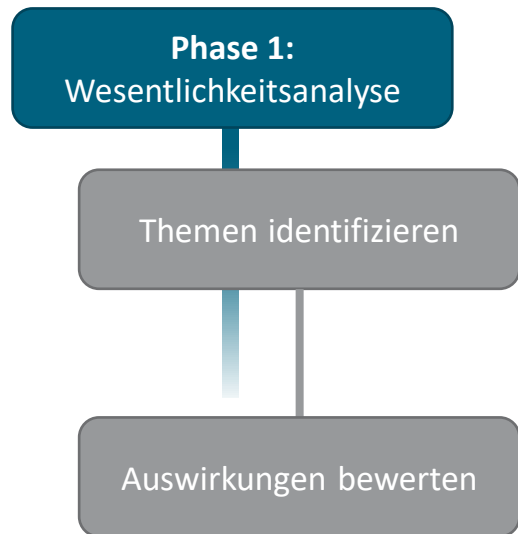
**ESG Risks**

- Risk-Inventory (Liste von noch unbewerteten, potenziellen Mittel- und Langfrist-Risiken)
- Qualitative Bewertungskategorien für Eintrittswahrscheinlichkeit und wirtschaftlichen Impact
- Bewertungsprozess im Rahmen eines von denkstatt moderierten Workshops oder via Online-Umfrage
- Aggregation Risiken -> Themen



# Phase 1: Wesentlichkeitsanalyse

## Stakeholder Dialog

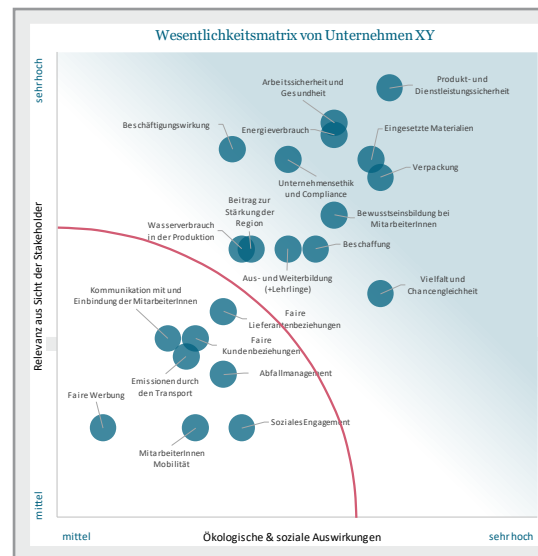
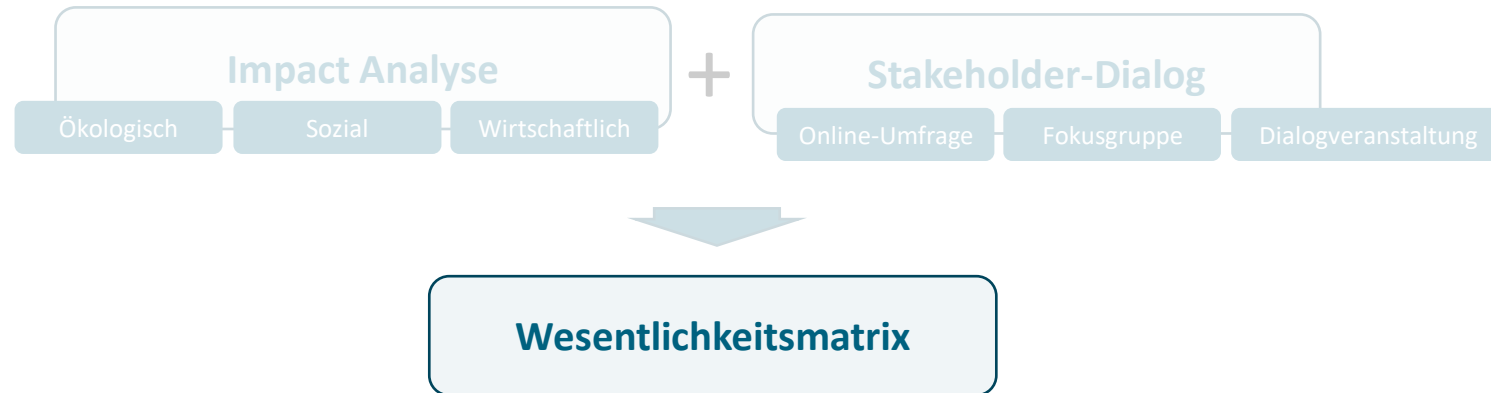
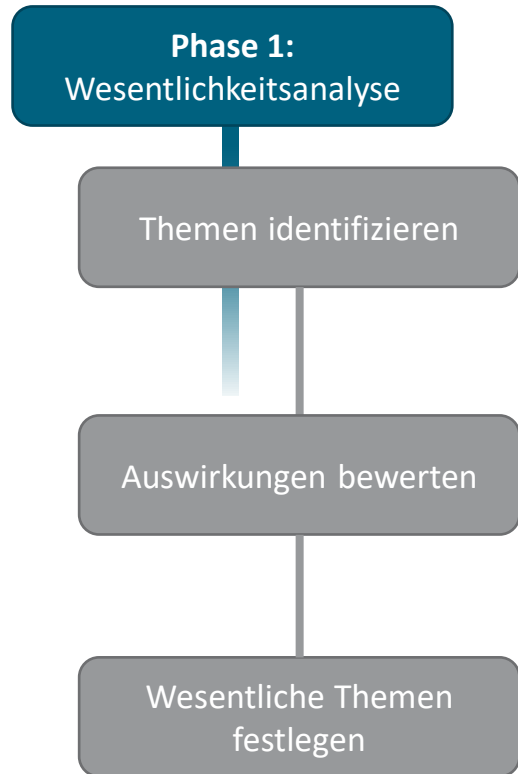


### Bewertung der Nachhaltigkeitsthemen aus Sicht interner & externer Stakeholder

- Verschiedene Dialog-Formen einsetzbar & kombinierbar
- Online-Umfrage (derzeit) übliche Vorgehensweise
- Auswertung je Stakeholder-Gruppe für individuelle Analysen möglich

# Phase 1: Wesentlichkeitsanalyse

## Wesentlichkeitsmatrix



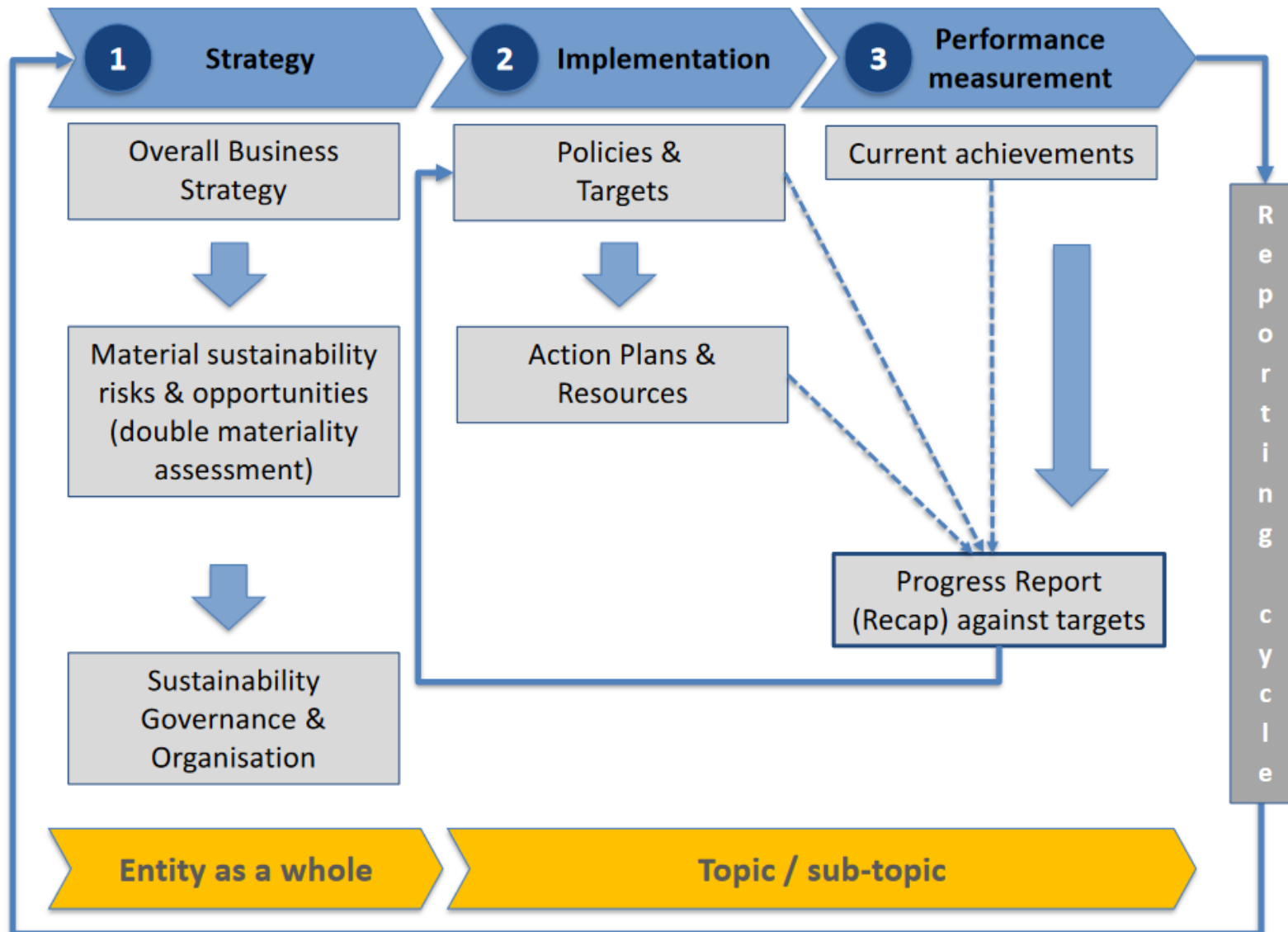
**Zusammenführung der Ergebnisse & Darstellung in Form einer Wesentlichkeitsmatrix**

- Auswirkungen auf Umwelt & Soziales (y-Achse)
- Wirtschaftliche Auswirkungen (x-Achse)
- Relevanz aus Stakeholder-Sicht (Bubble-Größe)

**ZIEL: CSRD-konforme Festlegung der wesentlichen Themen**



# Und dann?



# Diskussion

# Wesentlichkeitsanalyse

- Welche Implikation hat der Double Materiality Ansatz?
- Was bedeutet financial und sustainability Impact?
- Welchen Mehrwert hat es, ESG Risks frühzeitig zu erkennen und zu bewerten?
- Ist die Stakeholder Relevanz nach wie vor ausschlaggebend für die Wesentlichkeit?



denkstatt GmbH

1130 Wien, Hietzinger Hauptstraße 28

Tel: 01 786 89 00

[www.denkstatt.eu](http://www.denkstatt.eu)

Präsentiert von Moritz Bühner

[Moritz.buehner@denkstatt.at](mailto:Moritz.buehner@denkstatt.at)



**Kontakt**

# CSRD & Reportingstandards

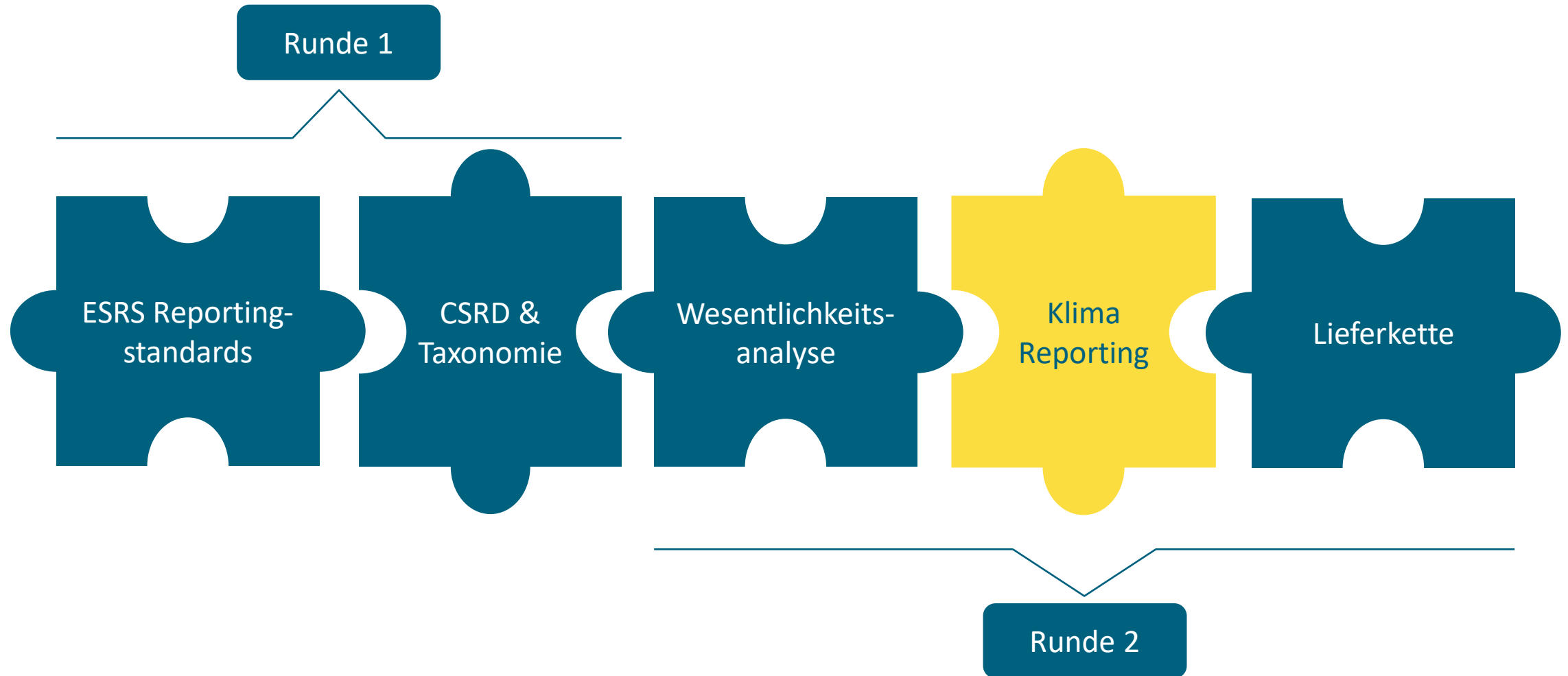
**Klima Reporting**

20. April 2023 | Wien

**respACT**

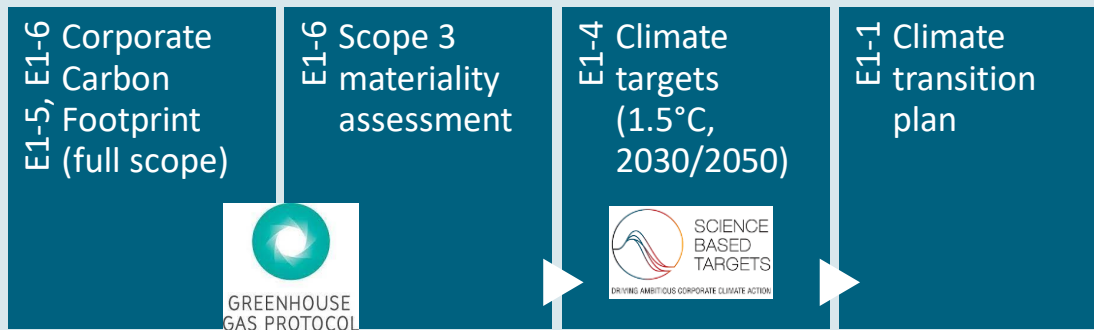
austrian business council  
for sustainable development

# Workshop - Sessions



# ESRS E1 Anforderungen – strukturierter Überblick

## Klimaschutz



## Klima-Risiko-Management



## Weitere Anforderungen

Integration in management incentive schemes

- GOV-3

Policies on climate mitigation & adaptation

- E1-2

Action plans & resources on climate policies & targets

- E1-3

Carbon credits on GHG removals & GHG mitigation

- E1-7

Internal carbon pricing

- E1-8



# Anforderungen zu Klima-Bilanzierung

E1-6 Scope 1+2+3 emissions & total GHG emissions

Folgende Elemente sind zu berichten:

## Absolute Scope 1 Emissionen (t CO<sub>2</sub>e)

- EU ETS
- non EU ETS

## Absolute Scope 2 Emissionen (t CO<sub>2</sub>e)

- Market-based
- Location based
- Biogenes CO<sub>2</sub> separat

## Absolute Scope 3 Emissionen (t CO<sub>2</sub>e)

- Durchführen einer (quantitativen) Scope 3 Wesentlichkeitsanalyse
- Identifikation wesentlicher Scope 3 Kategorien
- Berechnung wesentlicher Scope 3 Kategorien – Update mind. Alle 3 Jahre
- Begründung welche Scope 3 Kategorien ausgelassen wurden
- Angabe wieviel % mittels Primärdaten (Lieferanten-spezifisch) berechnet wurde

## Totale Emissionen (t CO<sub>2</sub>e)

## THG-Intensität

- Totale Emissionen bezogen auf Umsatz



	Retrospective				Milestones and target years			
	Base year	Compa-rative	N	% N / N-1	2025	2030	(2050)	Annual % target / Base year
<b>Scope 1 GHG emissions</b>								
Gross Scope 1 GHG emissions (tCO <sub>2</sub> eq)								
Percentage of Scope 1 GHG emissions from regulated emission trading schemes (%)								
<b>Scope 2 GHG emissions</b>								
Gross location-based Scope 2 GHG emissions (tCO <sub>2</sub> eq)								
Gross market-based Scope 2 GHG emissions (tCO <sub>2</sub> eq)								
<b>Significant scope 3 GHG emissions*</b>								
Total Gross indirect (Scope 3) GHG emissions (tCO <sub>2</sub> eq)								
Purchased goods and services								

# Anforderungen zu Klima-Zielen

- E1-4 Targets re to climate change mitigation & adaptation

Folgende Elemente sind zu berichten:

Absolute & (falls relevant) Intensitäts-Ziele

Für alle drei THG-Scopes

Zielerreichung exkludiert THG-Senken, Klima-Zertifikate sowie vermiedene Emissionen

- Kein Offsetting!

Basisjahr + Zieljahr veröffentlichen

- Zieljahr zumindest 2030 – falls vorhanden auch 2050
- Update nach 2030 alle 5 Jahre

Angabe ob Ziel science-based ist und einem 1.5°C Reduktionspfad folgt

- Angabe welcher Standard dafür verwendet wurde

Überblick mit welchen Maßnahmen Ziel(e) erreicht werden sollen

	2030	2050
Cross-sector (ACA) reductions pathway based on the year 2020 as the reference year	-42%	-90%

Source: based on Pathways to Net-zero –SBTi Technical Summary

	Base year (e.g., 2025)	2030 target	2035 target	...	Up to 2050 target
GHG emissions (ktCO <sub>2</sub> eq)	100	60	40		
Energy efficiency and consumption reduction	-	-10	-4		
Material efficiency and consumption reduction	-	-5	-		
Fuel switching	-	-2	-		
Electrification	-	-	-10		
Use of renewable energy	-	-10	-3		
Phase out or substitution of product change	-	-8	-		
Phase out or substitution of process change	-	-5	-3		

# Anforderungen zu Klima-Transitionsplänen

- E1-1 Transition plan for climate change mitigation
- E1-3 Action plans & resources

E-1

Kompatibel mit 1.5°C Reduktionspfad

Identifizierung der Dekarbonisierungsmaßnahmen

- Geplante Hauptprojekt inkl. Änderungen im Produktportfolio und Integration neuer Technologien

Übereinstimmend mit Klimazielen (E1-4) und Klima Aktionsplänen (E1-3)

Investments und Finanzierung der Projekte und Maßnahmen

Bewertung möglicher lock-in Emissionen in Anlagen (Sc1+2) und Produkte (Sc3.11)

Bezug zu EU Taxonomie Angaben und Plänen für Taxo-Ausrichtung (Umsatz, Capex, Capex-Pläne)

Übereinstimmung mit genereller Geschäftsstrategie & Finanzplanung

Freigabe durch oberste Führungs- und Aufsichtsgremien (Vorstand + Aufsichtsrat)

- Energy efficiency
- Electrification
- Fuel switch
- Renewable energy
- Product change
- Supply chain decarbonization
- ...

E-3

Klimaschutz- & Klimawandelanpassungs-Pläne, sowie Ressourcen für deren Implementierung

Auflistung aktueller Dekarbonisierungsmaßnahmen nach Hauptkategorien

- Erreichte & erwartete THG-Reduktionen

Angabe notwendiger Capex & Opex zur Implementierung der Aktionspläne, und Bezug zu

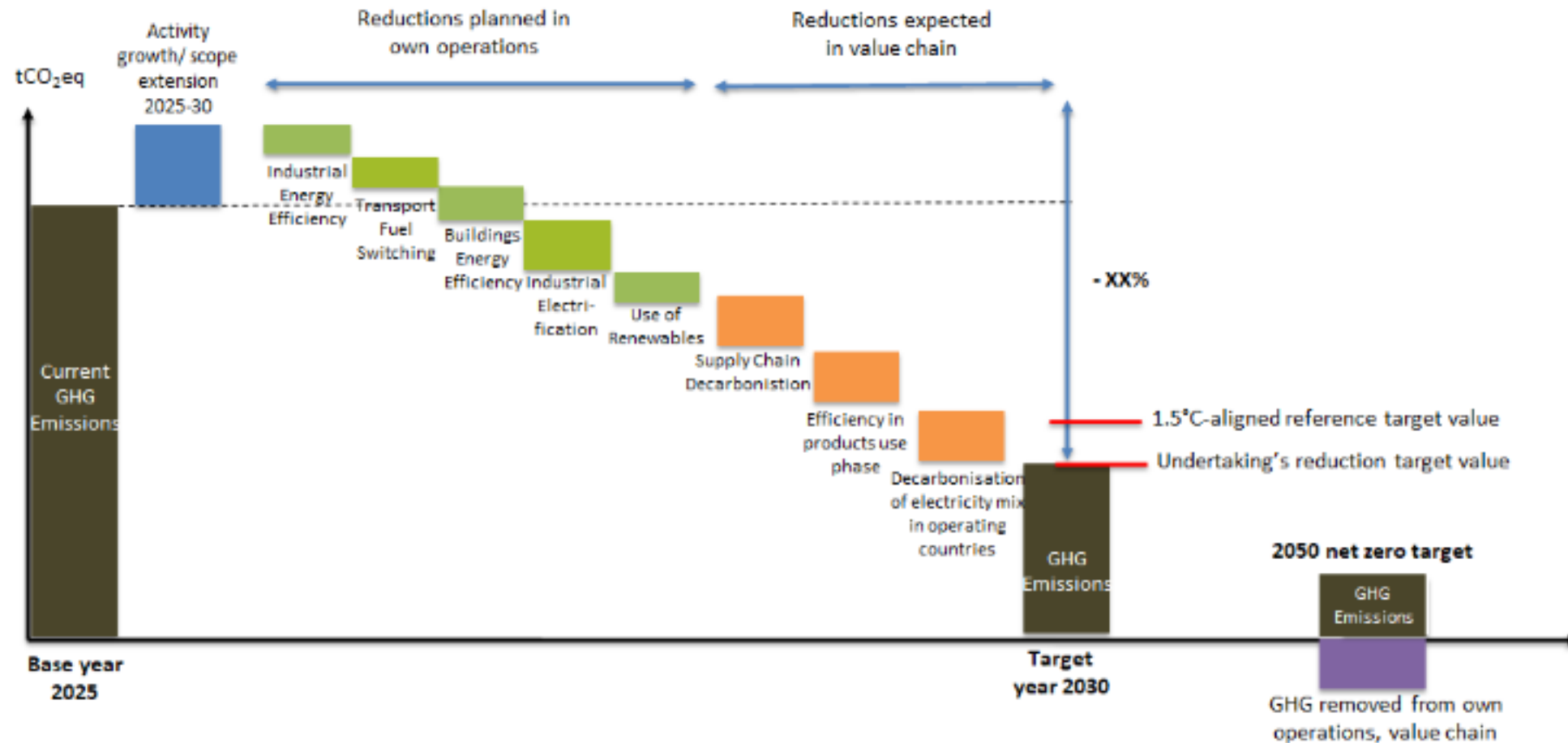
- Einzelposten / Angaben in Finanzberichterstattung
- EU Taxonomie KPIs (Art. 8)
- CapEx plan (EU Del. Act 2021/2178)

Risikoabschätzung der Implementierbarkeit in Abhängigkeit von Ressourcen und Kapital

- Incl. Plan zum Phase-out THG-intensiver Anlagen und Produkte

*„the disclosed amounts shall only be the incremental financial investments directly contributing to the achievement of the undertaking’s [climate] target“*

# Grafische Darstellung zu Klima-Transitionsplänen



# Was ist ein Klima-Transitionsplan?

## Basierend auf aktueller good practice

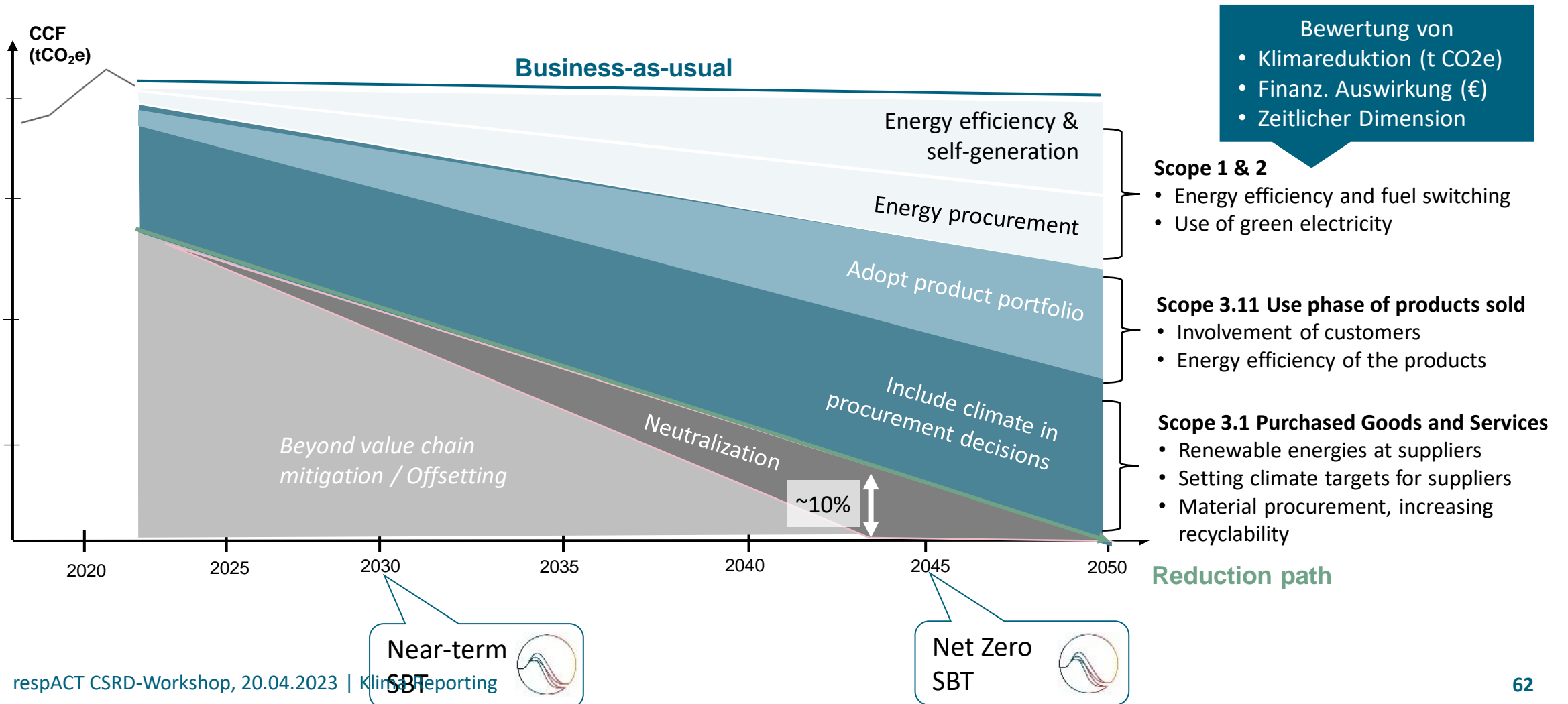


**A time-bound, forward-looking action plan outlining how a company will achieve its net zero strategy by transforming assets, operations and entire business models in preparation for a rapid and just net zero transition.**



# Vom CCF zum SBT zum Transitionsplan

Wie man CSRD E1 Dekarbonisierungs-Anforderungen umsetzen kann



# Klimarisiko-relevante Anforderungen

- Resilience of strategy and business model (SBM-3)
- Identify & assess material climate impacts, risks and opp's (IRO-1)
- E1-9 Potential financial effects from climate risks & opp's

## Resilience of strategy and business model (SBM-3)

- Details zu Resilienz-Analyse
- Konnex zu (Klima-) Szenarienanalyse

## Identify & assess material climate impacts, risks and opp's (IRO-1)

- Physische Klima-risiken in Operations & Wertschöpfungskette
- Klimabezogene Transitions-Risiken in Operations & Wertschöpfungskette
- Konnex zu (Klima-) Szenarienanalyse

## E1-9 Potential financial effects from climate risks & opp's

- Potentielle finanzielle Effekte von physischen und transitorischen Klima-Risiken, sowie Klima-Chancen
- In € (Wert der betroffenen Assets & Umsatz)
- % der betroffenen Assets & deren Standorte

**Classification of climate-related hazards**  
(Source: Commission delegated regulation (EU) 2021/2139)

	Temperature-related	Wind-related	Water-related	Solid mass-related
Chronic	Changing temperature (air, freshwater, marine water)	Changing wind patterns	Changing precipitation patterns and types (rain, hail, snow/ice)	Coastal erosion
	Heat stress		Precipitation or hydrological variability	Soil degradation
	Temperature variability		Ocean acidification	Soil erosion
	Permafrost thawing		Saline intrusion	Solifluction
Acute			Sea level rise	
			Water stress	
	Heat wave	Cyclones, hurricanes, typhoons	Drought	Avalanche
	Cold wave/frost	Storms (including blizzards, dust, and sandstorms)	Heavy precipitation (rain, hail, snow/ice)	Landslide
	Wildfire	Tornado	Flood (coastal, fluvial, pluvial, ground water)	Subsidence
			Glacial lake outburst	

## Core Elements of Recommended Climate-Related Financial Disclosures



- Governance**  
The organization's governance around climate-related risks and opportunities
- Strategy**  
The actual and potential impacts of climate-related risks and opportunities on the organization's businesses, strategy, and financial planning
- Risk Management**  
The processes used by the organization to identify, assess, and manage climate-related risks
- Metrics and Targets**  
The metrics and targets used to assess and manage relevant climate-related risks and opportunities

# To-do Liste zur Vorbereitung auf kommende Klima-Regulatorik & Stakeholder-Anforderungen





# Klima Reporting

- Was wird im Klimastandard ESRS E1 an konkreten Inhalten gefordert?
- Wie funktioniert der Zusammenhang mit anderen Klima-Rahmenwerken, wie SBTi, TCFD oder dem GHG Protokoll?
- Was sind Climate Transition Plans und wie kann man diese umsetzen?
- Was sind praktikable erste Schritte für die kommenden Anforderungen für die Klimaberichterstattung?



denkstatt GmbH

1130 Wien, Hietzinger Hauptstraße 28

Tel: 01 786 89 00

[www.denkstatt.eu](http://www.denkstatt.eu)

Präsentiert von Constantin Saleta  
International Service Leader Decarbonization

[Constantin.saleta@denkstatt.at](mailto:Constantin.saleta@denkstatt.at)



**Kontakt**

# CSRD & Reportingstandards

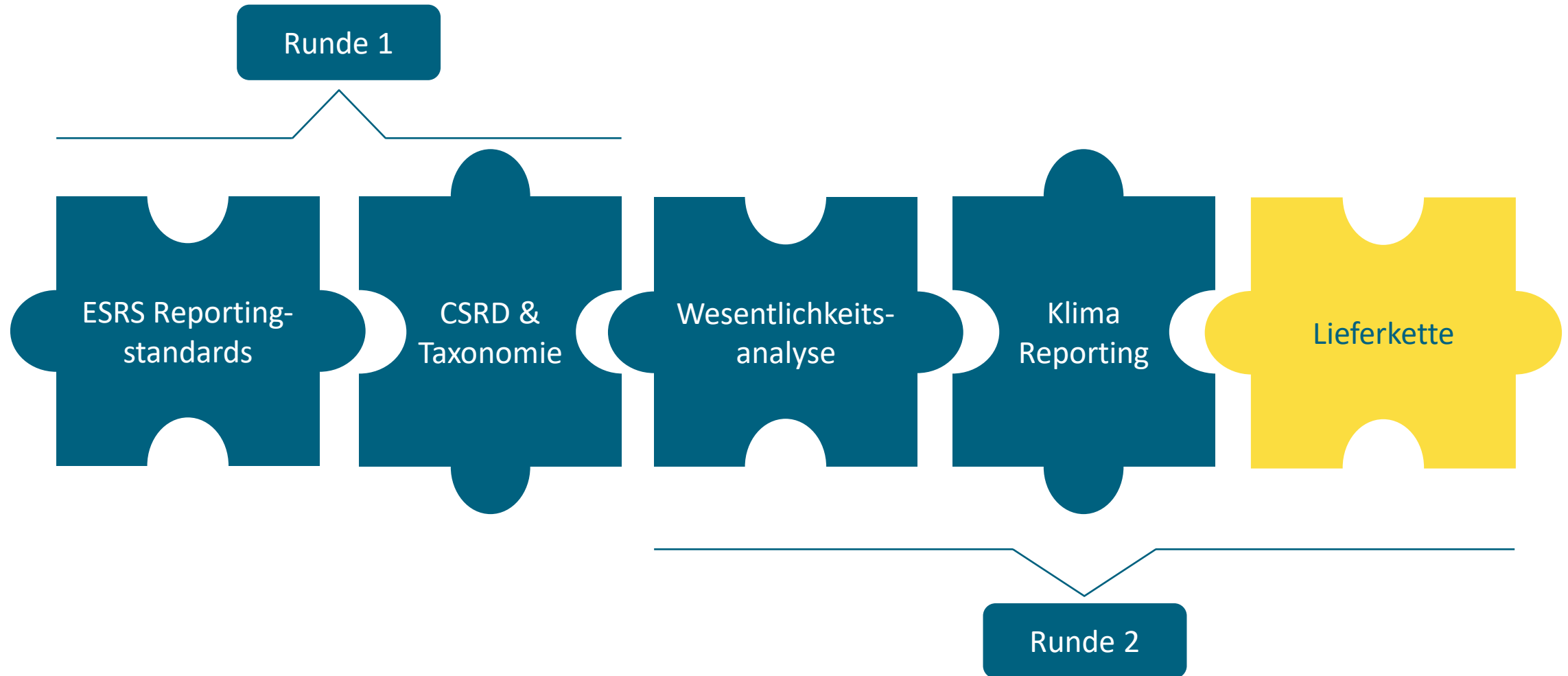
**Lieferkette**

20. April 2023 | Wien

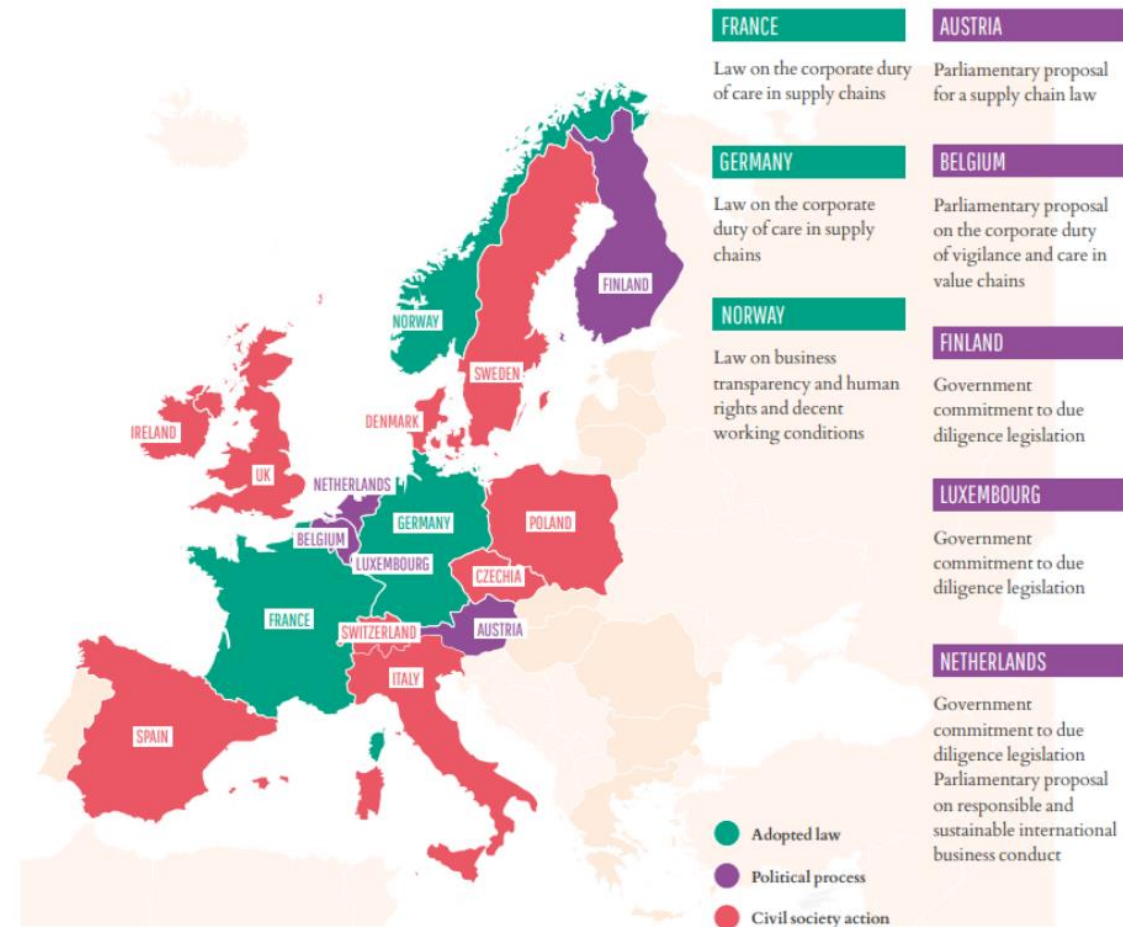
**respACT**

austrian business council  
for sustainable development

# Workshop - Sessions



# Corporate Due Diligence in der EU



Source: <https://www.europarl.europa.eu/>

# Lieferkettensorgfaltspflichtengesetz (LkSG)

Seit **1.1.2023** in  
Deutschland in Kraft



Verantwortungsvolles Management von  
**globalen Lieferketten** zum Schutz von  
**Menschen-, Kinder- und Umweltrechten**



**Bemühungs- & Sorgfaltspflicht**

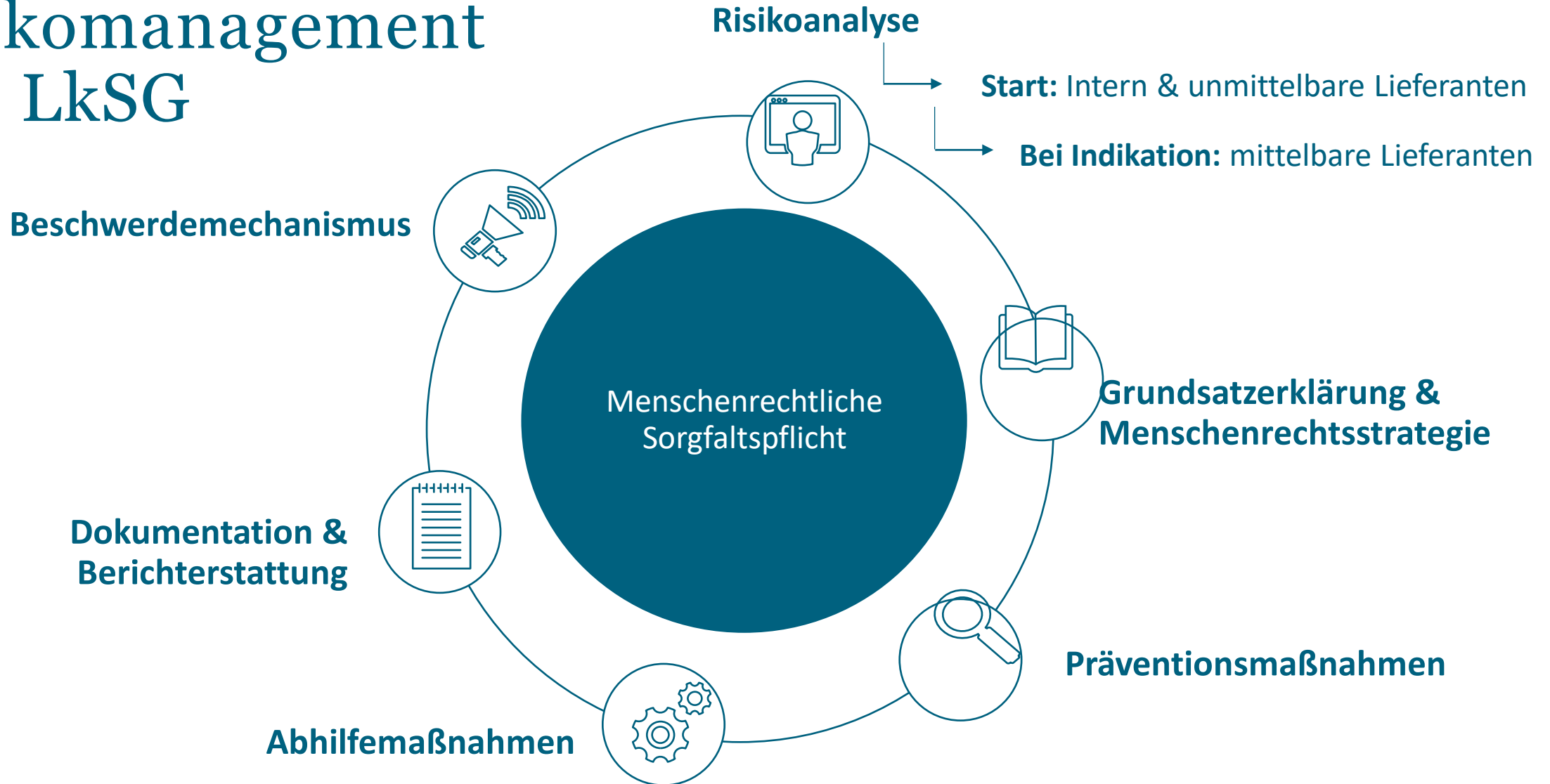


**Unternehmen mit Hauptsitz in DE  
& > 3.000 Mitarbeitende**  
bzw. ab 2024 mit > 1.000 MA

# Risikokategorien LkSG

 <b>Risikokategorien</b>	
<b>Menschenrechtliche Risiken (§ 2 Abs. 2)</b>	<b>Umweltrisiken (§ 2 Abs. 3)</b>
<b>Missachtung von Arbeitsrechten</b> (§ 2 Abs. 2 Nr. 6-8) Missachtung der Koalitionsfreiheit Ungleichbehandlung bei der Beschäftigung Vorenthaltung eines angemessenen Lohns	<b>Lokale Verunreinigung</b> (§ 2 Abs. 2 Nr. 9) Boden-, Wasser-, Luftverschmutzung Lärmverschmutzung Übermäßiger Wasserverbrauch
<b>Zwangsarbeit und Sklaverei</b> (§ 2 Abs. 2 Nr. 3-4)	<b>Herstellung, Verwendung, Behandlung von Quecksilber</b> (§ 2 Abs. 3 Nr. 1-3)
<b>Kinderarbeit</b> (§ 2 Abs. 2 Nr. 1-2)	<b>Produktion, Verwendung, Handhabung, Sammlung, Lagerung und Entsorgung von POPs (persistente organische Schadstoffe)</b> (§ 2 Abs. 3 Nr. 4-5)
<b>Gesundheit &amp; Sicherheit bei der Arbeit</b> (§ 2 Abs. 2 Nr. 5)	<b>Gefährliche Abfälle</b> (§ 2 Abs. 3 Nr. 6-8)
<b>Nutzung von privaten oder öffentlichen Sicherheitskräften</b> (§ 2 Abs. 2 Nr. 11)	<b>Persistent organic pollutants</b> , sometimes known as "forever chemicals", are organic compounds that are resistant to environmental degradation through chemical, biological, and photolytic processes. They are toxic chemicals that adversely affect human health and the environment around the world.
<b>Zwangsräumung und Entzug von Land</b> (§ 2 Abs. 2 Nr. 10)	
<b>Sonstige Verstöße gegen Rechtspositionen*</b> (§ 2 Abs. 2 Nr. 12)	

# Risikomanagement laut LkSG





# Corporate Sustainability Due Diligence Directive (CSDDD)

In Österreich  
voraussichtlich  
**ab 2026** in Kraft



**Diverse Menschen- & Umweltrechte  
entlang der Lieferkette (erweitert)**



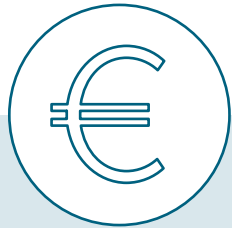
**Sorgfaltspflichten**  
(Risikoanalyse, Maßnahmen,  
Beschwerdeverfahren etc.)



**Unternehmen in der EU sowie  
weltweit betroffen**

# Betroffene Unternehmen

ca. 9,400  
Unternehmen



Gruppe 1

**Erhebliche Größe &  
Wirtschaftskraft**

+500 Beschäftigte  
& Nettoumsatz  
+150 Mio. EUR  
weltweit

ca. 3,400  
Unternehmen



Gruppe 2

**Ressourcenintensive  
Branchen**

+250 Beschäftigte  
& Nettoumsatz  
+40 Mio. EUR  
weltweit - davon 50 %  
ressourcenintensive Umsätze

ca. 2,600 & 1,400  
Unternehmen



Gruppe 3

**Nicht-EU  
Unternehmen**

Unternehmen aus  
Drittstaaten,  
Umsatz Gruppe 1  
oder Branche  
Gruppe 2

# Ressourcenintensive Branchen (Gruppe 2)



**Landwirtschaft, Forstwirtschaft, Fischerei, Großhandel mit landwirtschaftlichen Rohstoffen:** Holz, Nahrungsmittel, lebende Tieren



**Gewinnung mineralischer Ressourcen:** Erdöl, Erdgas, Steinkohle, Braunkohle, Metalle, alle nichtmetallischen Mineralien, Steinbruchprodukte



**Herstellung von Metallerzeugnissen & sonstigen Erzeugnissen aus nichtmetallischen Mineralien und Metallerzeugnissen**



**Großhandel mit mineralischen Stoffen:** Zwischenprodukten inkl. Metalle und Metallerze, Baustoffe, Brennstoffe, Chemikalien

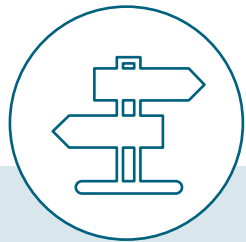


**Herstellung und Großhandel mit Textilien, Leder und verwandten Produkte, Kleidung und Schuhwerk**

# Zeitplan



# Überblick Due Diligence



## Sorgfalts- pflicht

Strategie  
Verhaltens-  
kodex  
Compliance



## Risiko- analyse

Einbindung  
von NGOs,  
Gewerkschaft,  
Betroffenen



## Maßnahmen

Präventions-  
aktionsplan,  
bspw.  
Sozialaudits



## Beschwerde Mechanismus

Verfahrens-  
rechte\*



## Monitoring

Wirksamkeits-  
prüfung,  
Kennzahlen



## Kommunikation

Über Due  
Diligence  
jährlich auf  
Unternehmens-  
website

\* entspr. UN Guiding Principles on Businesses and Human Rights (UNGPs)

# Vergleich LkSG vs CSDDD



## Lieferkettensorgfaltspflichtengesetz

Anzuwenden ab **3.000 MA** ab 2023 bzw. **1.000 MA** ab 2024

Betrifft **eigene Tätigkeiten & alle unmittelbaren Lieferanten**  
mittelbare Lieferanten bei Indikation

Schwerpunkt auf **Risikomanagement &**  
verantwortlicher Person

Veröffentlichung von Jahresberichten &  
Vorlage bei der zuständigen Behörde

**Menschenrechte & ausgewählte Umweltrechte**



## Corporate Sustainability Due Diligence Directive

Anzuwenden ab **500 MA + 150 Mio. € Umsatz** weltweit

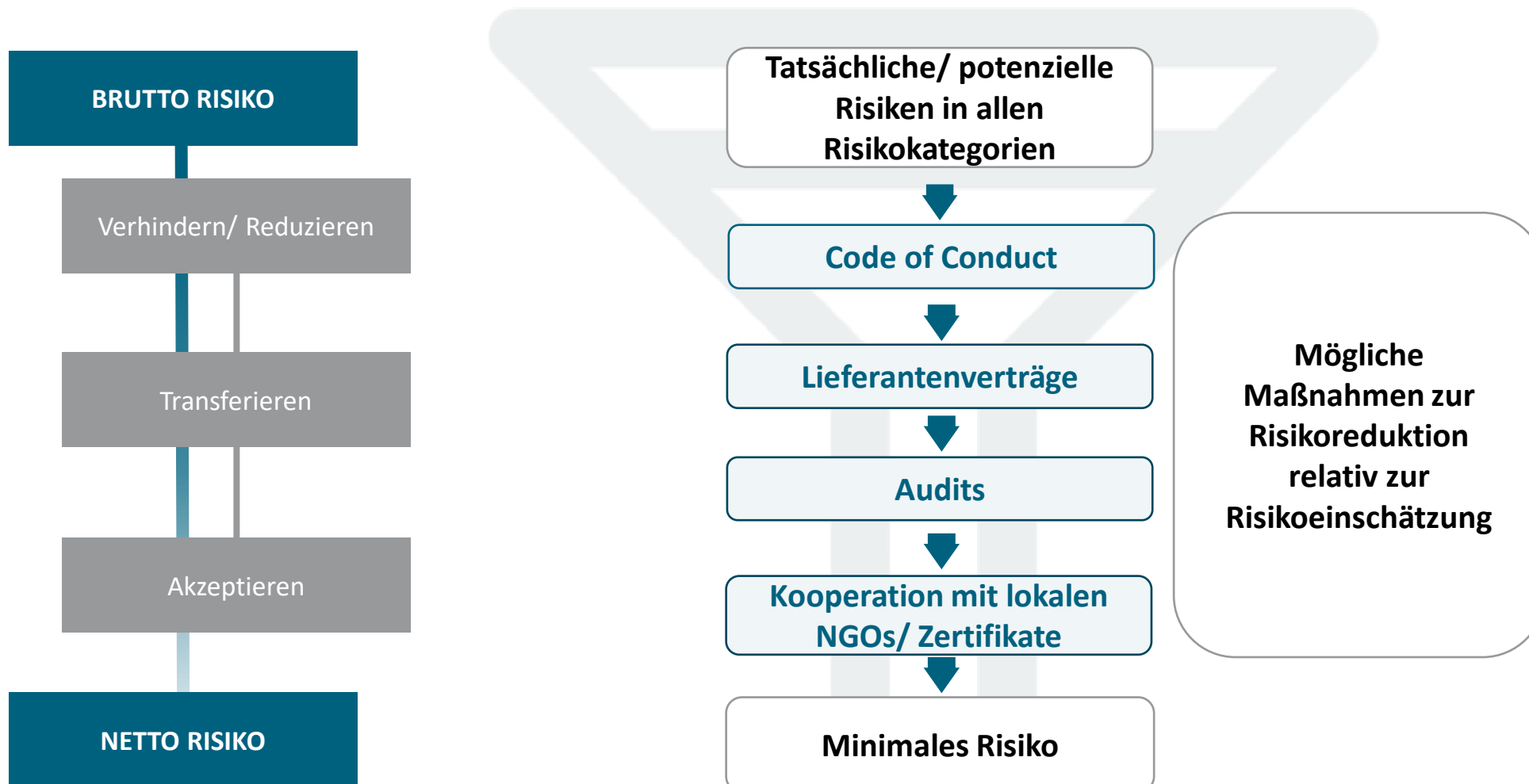
Betrifft **eigene Tätigkeiten, direkte & indirekte Lieferanten**

Schwerpunkt auf **div. internen Richtlinien**  
**Verantwortung der Geschäftsführung**

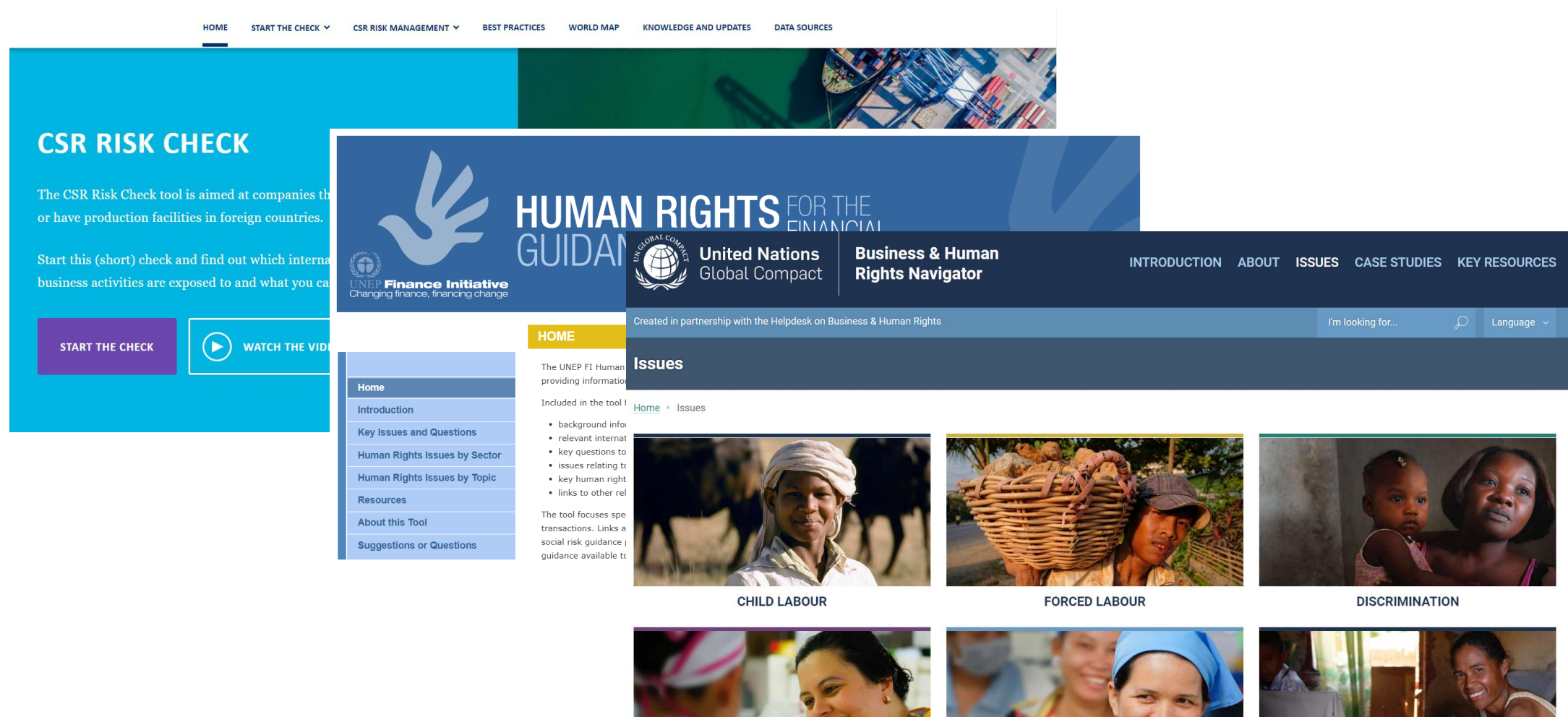
Veröffentlichung **Sorgfaltspflichtenstrategie**  
bzw. Erklärung

**Breites Menschenrechtsverständnis &**  
**Fokus auf Klimawandel & Biodiversität**

# Risikoanalyse als zentrales Tool



# Brutto Risiko – Recherche



**HOME** START THE CHECK ▾ CSR RISK MANAGEMENT ▾ BEST PRACTICES WORLD MAP KNOWLEDGE AND UPDATES DATA SOURCES

## CSR RISK CHECK

The CSR Risk Check tool is aimed at companies that... or have production facilities in foreign countries.

Start this (short) check and find out which interna... business activities are exposed to and what you ca...

[START THE CHECK](#) [WATCH THE VIDEO](#)

### HUMAN RIGHTS FOR THE FINANCIAL GUIDANCE

United Nations Global Compact Business & Human Rights Navigator

INTRODUCTION ABOUT ISSUES CASE STUDIES KEY RESOURCES

Created in partnership with the Helpdesk on Business & Human Rights

I'm looking for...  Language ▾

#### Issues

Home + Issues

- CHILD LABOUR
- FORCED LABOUR
- DISCRIMINATION
- ...
- ...



# Nachhaltige Lieferketten – Leitfragen

- Inwiefern hat sich Ihr Unternehmen schon auf die Anforderungen betreffend nachhaltiger Lieferketten vorbereitet?
- Welche sind die größten Herausforderungen, die Sie beim Thema nachhaltige Lieferketten meistern müssen?



denkstatt GmbH

1130 Wien, Hietzinger Hauptstraße 28

Tel: 01 786 89 00

[www.denkstatt.eu](http://www.denkstatt.eu)

Präsentiert von Sabine Samarawickrema

[sabine.samarawickrema@denkstatt.at](mailto:sabine.samarawickrema@denkstatt.at)



**Kontakt**