

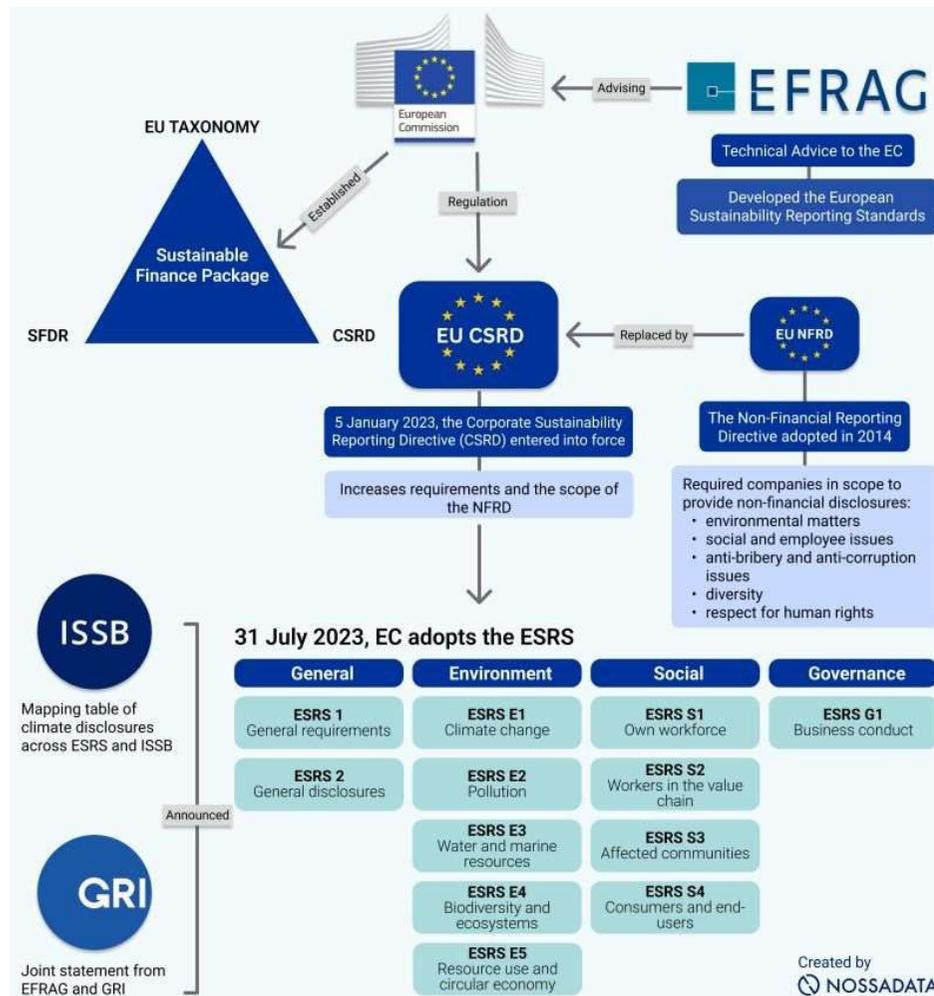


© Allebazib - Fotolia.com

Überblick regulatorischer Rahmen für KMU

DI Monika Brom, Umweltbundesamt und EFRAG SRB Member

DER RECHTLICHE RAHMEN



DAS ERS UNIVERSUM

„ESRS Set 1“

[Commission Delegated Regulation \(EU\) 2023/2772](#)

Generelle Standards				
ESRS 1: Allgemeine Anforderungen		ESRS 2: Allgemeine Angaben		
Themenbezogene Standards				
Umwelt				
ESRS E1: Klimawandel	ESRS E2: Umweltverschmutzung	ESRS E3: Wasser- und Meeresressourcen	ESRS E4: Biologische Vielfalt und Ökosysteme	ESRS E5: Ressourcennutzung und Kreislaufwirtschaft
Soziales				
ESRS S1: Eigene Belegschaft	ESRS S2: Arbeitskräfte in der Wertschöpfungskette	ESRS S3: Betroffene Gemeinschaften	ESRS S4: Verbraucher und Endnutzer	
Governance				
ESRS G1: Unternehmenspolitik				

COPYRIGHT EINFÜGEN

KMU Standards



EFRAG, 2024

LSME: Übermittlung an die EU Komm. bis Mitte Nov. 2024, VSME bis Jän. 2025

Standards für Nicht EU Unternehmen die unter die CSR-RL fallen

Abgabe an die EU Komm. bis Nov. 2025

Sektorspezifische ESRS

Erstellung von EFRAG bis Mitte Nov. 2025

KMU IN DER WERTSCHÖPFUNGSKETTE – „CAP ANSATZ“ IN DER CSR-RL

Artikel 29b Absatz 4 der CSRD legt eine so genannte „**Wertschöpfungskettenobergrenze**“ fest, wonach die ESRS **keine Offenlegungen** festlegen dürfen, die Unternehmen dazu verpflichten würden, von KMU in ihrer Wertschöpfungskette **Informationen einzuholen, die über die erforderlichen Informationen hinausgehen** die gemäß den in Artikel 29c genannten Nachhaltigkeitsberichtsstandards für KMU zu erbringen sind.

„**Nicht gelistete KMU, die VSME Standard anwenden, werden** im Allgemeinen **in der Lage sein**, die Anforderungen zu Datenanfragen zu erfüllen, die für die Wertschöpfungskette im LSME ..definiert sind, außer in sehr spezifischen Fällen“...

VSME STANDARD – FREIWILLIGER STANDARDS FÜR KMU

- Standardisierung der derzeit zahlreichen ESG-Datenanfragen, die für nicht börsennotierte KMU einen erheblichen Aufwand darstellen
- Reduktion von unkoordinierten Anfragen
- Besserer Zugang zu Finanzierungen und bessere Kundenbeziehung
- bestehend aus einem *Basic Module* und in zwei zusätzlichen optionalen Modulen, *Narrative-Policies, Actions and Targets (PAT) Module* und ein *Business Partners (BP) Module*.
 - i. OPTION A: Nur das Basis-Modul;
 - ii. OPTION B: Basis- und PAT-Modul;
 - iii. OPTION C: Basis- und Business-Partner-Modul;
 - oder iv. OPTION D: Basis-, PAT- und Business-Partner-Modul
- Konsultation bis 21.5.



WELCHE DATEN KÖNNTEN VON KMU IM ZUGE DER VC BETRACHTUNG VERLANGT WERDEN?

- Beschaffung: Materialien, besorgniserregende Stoffe (E2-5), kritische Rohstoffe, Verpackungen und Produkte (z.B. E5-4, Para 30)
- Abfallbehandlung (E5-5)
- THG Emissionen (E1-6)
- Biodiversitätsangaben beziehen Wertschöpfungskette mit ein

VC coverage map of Set 1 ESRS

Level of VC coverage	Disclosure Requirements with this level of VC coverage				
1. The undertaking shall assess its material IROs across its VC	IRO-1				
2. The undertaking shall describe its VC	SBM-1 ^a				
3. The undertaking shall describe its material IROs and report where in the VC they arise	SBM-3 ^a				
4. The undertaking shall reflect whether and how policies, actions or targets (PAT) cover VC .	<ul style="list-style-type: none"> • BP-1/2^a, • SBM-2, • GOV-4/5 • E1-2/E1-4 	<ul style="list-style-type: none"> • E2-1/E2-3, • E2-6, • E3-1/E3-3, 	<ul style="list-style-type: none"> • E4-1/E4-4, • E4-6, • E5-1/E5-3, 	<ul style="list-style-type: none"> • S1-1/S1-5 • S2-1/S2-5 • S3-1/S3-5 • S4-1/S4-5 	<ul style="list-style-type: none"> • G1-1, • G1-2, • G1-3
5. The standard covers PAT for IROs that are linked to people in the VC . The undertaking shall disclose whether and how PAT cover VC .			• S2-1 to S2-5	• S3-1 ⁴ to S3-5	• S4-1 to S4-5
6. The disclosure only reflects own operations , as no coverage of VC is required	<ul style="list-style-type: none"> • GOV-1/3, • IRO-2, • E1-5 	<ul style="list-style-type: none"> • E1-8 to E1-9, • E2-4^a 	<ul style="list-style-type: none"> • E3-4 to E3-5 • E5-4 par 31, 	• S1-1 to S1-17 ⁵	• G1-4 to G1-6
7. Disclosure of procured materials				• E2-5 ^a	• E5-5 ^a
8. There are specific datapoints in this DR that requires VC coverage ⁶	<ul style="list-style-type: none"> • E1-1 • E1-6 	<ul style="list-style-type: none"> • E1-7 • E4-1 par 13 	<ul style="list-style-type: none"> • E4 IRO 1 par 17(a) • E4-4 par 32(c) 	• E5-4 par 30	
9. SFDR indicators ⁷ listed in ESRS 2 Appendix B	VC to be covered to the extent that foreseen in the relevant technical standards				
10. Other EU law (excluding SFDR) in ESRS 2 Appendix B	VC to be covered				

EFRAG, 2023

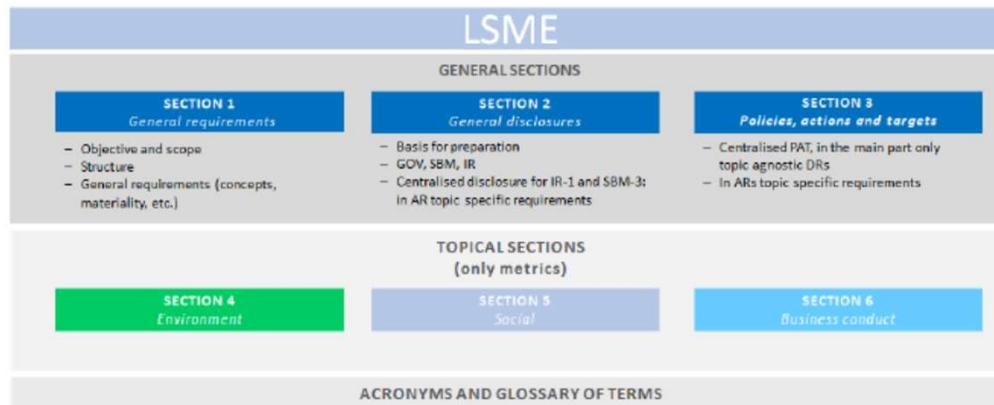


BASIS MODUL – INHALTE

- Grundlagen für die Erstellung (B1)
- Praktiken, die auf einen Übergang zu einer nachhaltigeren Wirtschaft abzielen (B2)
- Energie und Treibhausgasemissionen (B3): Verweis auf GHG Protokoll, Scope 1 und Scope 2 Emissionen
- Luft-, Wasser- und Bodenverschmutzung (B4): EPRTTR Emissionsdaten, Meldungen gem. IndustrieemissionsRL, Verweis auf EMAS Umwelterklärung möglich
- Biodiversität (B5): versiegelte und naturnahe Fläche (Verweis auf EMAS Kernindikator)
- Wasser (B6) – Wasserentnahme, Wasserverbrauch
- Ressourcennutzung, Kreislaufwirtschaft und Abfallmanagement (B7): Gesamtmenge des jährlich erzeugten Abfalls, Recyclinganteil in Produkten und Verpackungen
- Belegschaft – Generelle Merkmale (Geschlecht, Art des Arbeitsvertrags, Land, etc.) – B8
- Belegschaft – Gesundheit und Sicherheit (z.B. Anzahl der Arbeitsunfälle) – B9
- Belegschaft: Vergütung, Tarifverträge, Schulungen (z.B. Gender Pay Gap, Zahl der MA die von KV erfasst sind) – B10
- Arbeitskräfte in der Wertschöpfungskette, betroffene Gemeinschaften, Verbraucher und Endnutzer (Prozessbeschreibung) – B11
- Verurteilungen und Geldstrafen für Korruption und Geldwäsche (z.B. Anzahl und Höhe der Geldstrafen) – B12

LSME STANDARD – STANDARD FÜR BÖRSENNOTIERTE KMU

- Veröffentlichung als „Delegierter Rechtsakt“
- Anwendungsbereich: rund 1400 Unternehmen in EU
- Abgespeckte Variante des SET 1
- Derzeit läuft Konsultation, Teilnahme noch bis 21.5.



© COPYRIGHT EINFÜGEN!!!!



© EFRAG, 2024

LSME: UMGANG MIT DATEN AUßERHALB DER VERPFLICHTENDEN BERICHTERSTATTUNG

- Para 66: Daten aus der **EMAS Umwelterklärung** und dem **GRI Nachhaltigkeitsbericht** dürfen verwendet werden, wenn sie extern überprüft („same level of assurance“) wurden.
- Para 112: **Angaben mittels Verweis**, Daten aus Vergütungsbericht, Corporate Gov. Bericht und der EMAS Umwelterklärung können für die LSME Erklärung herangezogen werden (analog zu SET 1)

66. The undertaking may rely on and refer to information contained in the ESRS sustainability statement of an actor in its value chain when such an actor publishes mandatory ESRS sustainability statement, if that statement contains the information needed in the preparation of the undertaking's ESRS sustainability statement. If an **actor in the value chain** that does not prepare the mandatory ESRS sustainability statement nevertheless publishes sustainability information according to other standards or frameworks (such as any voluntary standard issued in the EU [VSME] or GRI Standards, or IFRS Sustainability Disclosures Standards, or EMAS), the undertaking may rely on and refer to information contained in that sustainability statement provided that such information is subject to at least the same level of assurance as its sustainability statement. If there are clear indications that material impacts and risks are not addressed appropriately, then further work on the specific impacts and risks in the value chain may be needed.
112. The undertaking may incorporate information by reference to the documents, or part of the documents, listed in paragraph 111 provided that the disclosures incorporated by reference:
- (a) constitute a separate element of information and are clearly identified in the relevant document as addressing the relevant Disclosure Requirement or the relevant specific datapoint prescribed by a Disclosure Requirement;
 - (b) are published before or at the same time as the management report;
 - (c) are in the same language as the **sustainability statement**;
 - (d) are subject to at least the same level of assurance as the sustainability statement; and
 - (e) meet the same technical digitalisation requirements as the sustainability statement.
113. Provided that these conditions established in paragraph 109 are met, information prescribed by a Disclosure Requirement of this [draft] Standard – including a specific datapoint prescribed by a Disclosure Requirement – may be incorporated into the **sustainability statement** by reference to the undertaking's report prepared according to EU Eco-Management and Audit Scheme (EMAS) Regulation (EU) No. 1221/2009⁸. In this case, the undertaking shall ensure that the information incorporated by reference is produced using the same basis for preparation of ESRS information, including scope of consolidation and treatment of **value chain** information.

NÄCHSTE SCHRITTE

- Konsultation der beiden SME Standards:
<https://www.efrag.org/News/Public-479/EFRAGs-public-consultation-on-two-Exposure-Drafts-on-sustainability-r>
- Beantwortung der Fragen zu besserer Angleichung mit anderen Berichtsstandards, (Frage 15 und Frage 28) sollte im Idealfall zu einer höheren Übereinstimmung bzw. Anerkennung von EMAS bzw. auch GRI führen.
- Mittelfristig: Überarbeitung respACT KMU Leitfaden wenn Standards feststehen

Q15. B3 to B7 require disclosure of environmental performance metrics. There are other schemes used by SMEs requiring reporting of similar metrics, such as the European Eco-Management and Audit Scheme (EMAS – Regulation (EC) No. 1221/2009). Do you see any potential for better alignment with those other reporting schemes?

Q28. N3 requires the disclosure of policies, actions and targets to manage material sustainability matters. There are other schemes used by SMEs requiring reporting of similar information, such as the European Eco-Management and Audit Scheme (EMAS – Regulation (EC) No. 1221/2009) regarding environmental policies, actions and targets. Do you see any potential for better alignment with those other reporting schemes?

© COPYRIGHT EINFÜGEN!!!!

KONTAKT & INFORMATION

DI Monika Brom

Teamleiterin, EFRAG SRB Member

0131304-5535

monika.brom@umweltbundesamt.at

 www.umweltbundesamt.at

 twitter.com/umwelt_at

 www.linkedin.com/company/umweltbundesamt

respACT Webinar „Als KMU in 7
Schritten zum Nachhaltigkeitsbericht“

8.4.2024