

© DRSC e.V. || Joachimsthaler Str. 34 || 10719 Berlin || Tel.: (030) 20 64 12 - 0 || Fax.: (030) 20 64 12 - 15  
[www.drsc.de](http://www.drsc.de) - [info@drsc.de](mailto:info@drsc.de)

Diese Sitzungsunterlage wird der Öffentlichkeit für die FA-Sitzung zur Verfügung gestellt, so dass dem Verlauf der Sitzung gefolgt werden kann. Die Unterlage gibt keine offiziellen Standpunkte der FA wieder. Die Standpunkte der FA werden in den Deutschen Rechnungslegungs Standards sowie in seinen Stellungnahmen (Comment Letters) ausgeführt.  
Diese Unterlage wurde von einem Mitarbeiter des DRSC für die FA-Sitzung erstellt.

## FA NB – öffentliche SITZUNGSUNTERLAGE

Sitzung:	23. Sitzung FA NB / 15.12.2023 / 11:00-12:00 Uhr
TOP:	06 – VSME-Update
Thema:	Update zum EFRAG-Arbeitsstand zum VSME
Unterlage:	23_06a_FA-NB_VSME_Präsi ( <i>Stand: 8. Dezember 2023</i> )

- EFRAG-Zeitplan
- Überblick Konzeption für EFRAGs KMU-Standards (LSME / VMSE)
- VSME
  - Konzeption
  - Derzeitige inhaltliche Ausgestaltung
  - Ergebnisse der SRB-Diskussion vom 28. November 2023
  - Überlegungen zur Konsultation
  - **Fragen an den Fachausschuss Nachhaltigkeitsberichterstattung**
  - Weiteres Vorgehen
- LSME
  - Sog. „Value Chain Cap“

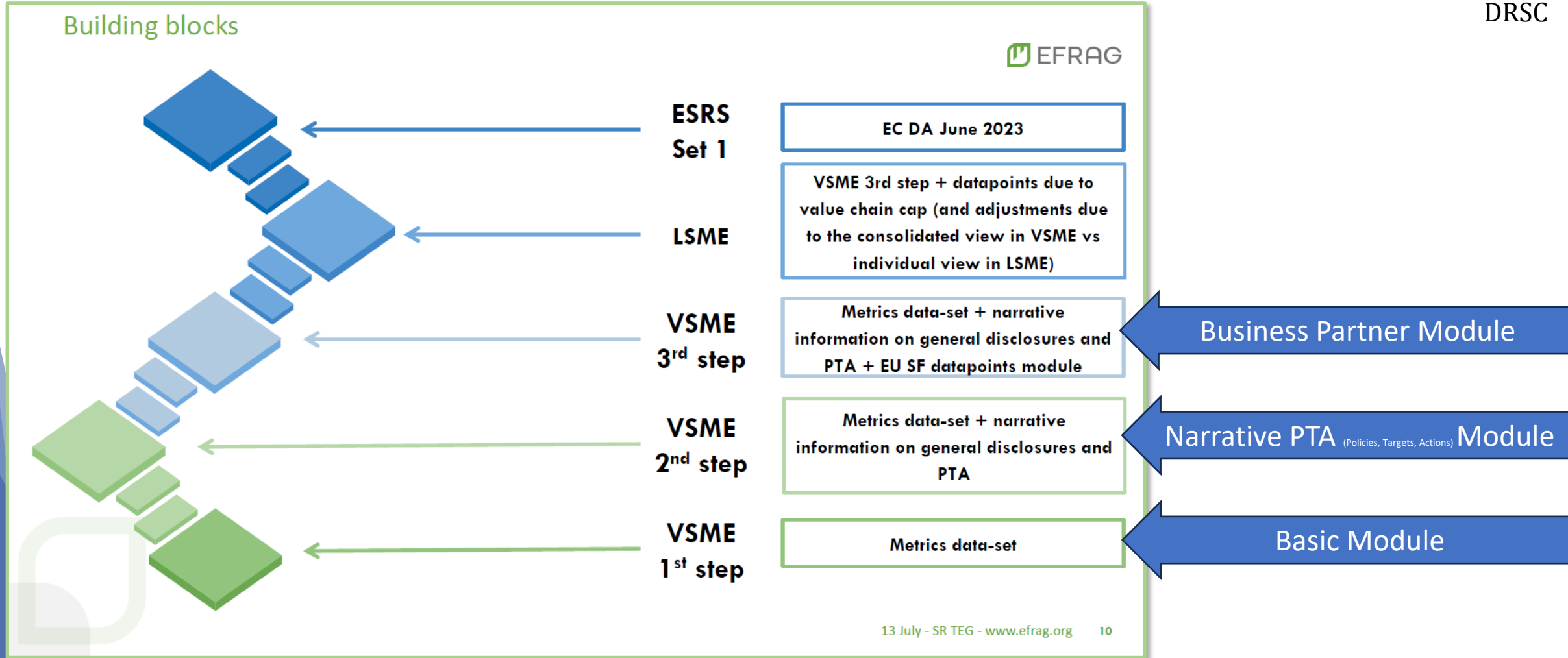
## SR TEG- und SRB-Befassungen

- SR TEG: 8. November 2023, VSME (Oktober 2023, LSME)
- SRB: 29. November 2023, VSME and LSME → VSME verabschiedet für Konsultation  
13. Dezember 2023 → Verabschiedung LSME zur Konsultation

## Zeitplan

- Überarbeitung im Hinblick auf Ergebnisse der SRB-Diskussion
- Veröffentlichung zur Kommentierung: voraussichtlich im Januar 2024
- 4 Monate Kommentierungsfrist

# Konzeption der EFRAG-Standards für KMU: Building Block Approach



# Konzeption des VSME – Arbeitsstand vom 8. November 2023



	Basic Module	Narrative-PAT Module	Business Partner Module
<b>Fokus</b>	„user“-perspective (lenders, investors, corporate clients)		
<b>Adressaten</b>	Micros / entry-level	Companies that „started the journey“ and have PAT to describe	Adressierung von Informationsbedarfen von Banken / Kunden / Zulieferern
<b>Wesentlichkeitsanalyse</b>	Nein	Ja	Ja
<b>Inhalt</b>	<b>B1-B11</b> (mit ca. 30, teils einfachen/ teils komplexeren Datenpunkten) „if applicable“ (zzgl. <b>Guidance</b> : Berechnung von KPI für B3-B10)	- Vorgaben zur Wesentlichkeitsanalyse - <b>N1-N5</b> (mit ca. 25 teils kurzen/teils umfangreicheren Beschreibungen), „if material“	- Wesentlichkeitsanalyse gem. N-Module - <b>BP1-BP11</b> (mit ca. 35 teils kurzen/teils komplexeren Datenpunkten und Beschreibungen), „if material“ (zzgl. <b>Guidance</b> für BP1-B11)
<b>PAI (Table 1)</b>	fast vollständig / über Module verteilt		

# Konzeption des VSME – Adressaten



## Schwellenwerte für Größenkriterien

(unterhalb bei 2 von 3 Kriterien)	Mittelgroße Unternehmen	Kleine Unternehmen	Kleinstunternehmen
<b>Bilanzsumme</b>	20 Mio. Euro / 25 Mio. Euro*	6 Mio. Euro / 7,5 Mio. Euro*	350 TEUR / 450 TEUR*
<b>Umsatzerlöse</b>	40 Mio. Euro / 50 Mio. Euro*	12 Mio. Euro / 15 Mio. Euro*	700 TEUR / 900 TEUR*
<b>Arbeitnehmer</b>	250	50	10

\*gem. Änderung der Schwellenwerte

## Grundlagen der Erstellung eines VSME-Nachhaltigkeitsberichts

- Ausgangspunkt ist das Basic Modul
  - kann ergänzt werden um PAT-Modul **oder** BP-Modul **oder** beide Module (vgl. Tz. 24)
  - kann auch nur um ausgewählte Angaben aus PAT-/BP-Modul ergänzt werden (Tz. 22, Tz. 5)
- **Keine Verpflichtung** zu unternehmensspezifischen Angaben, aber Hinweis auf ggf. angemessene („*appropriate*“) **unternehmensspezifische Angaben** in Abhängigkeit des Sektors („*depending on the type of activities carried out*“)
- Pflicht zur Erstellung eines **konsolidierten Nachhaltigkeitsberichts** für Gruppen
- **gleichzeitige** Veröffentlichung von Finanz- und Nachhaltigkeitsberichterstattung
- Veröffentlichung als **separater Abschnitt** im (Konzern-)Lagebericht, sofern dieser erstellt wird
- Möglichkeit zur **Referenzierung** auf Angaben in anderen Dokumenten, die zeitgleich veröffentlicht wurden

## „if applicable“-Konzept

- „**ersetzt**“ das für KMU zu komplexe Wesentlichkeitskonzept
- Basic Modul
  - ist in Gänze zu beachten, sofern geforderte Angaben einschlägig („*if applicable*“)
- PAT- Modul / BP-Modul
  - enthalten Vorgaben und Verpflichtung zur **Wesentlichkeitsanalyse**:
  - Identifikation, **ob** ein Nachhaltigkeitsthema (*sustainability matter*) relevant ist sowie Veröffentlichung der **Liste** der identifizierten **wesentlichen Themen** (und Auswahl der wesentlichen KPI in BP-Modul)
  - **freiwillige** Einbindung von Stakeholdern (Tz. 56)
  - dennoch gleichzeitig „**if applicable**“-Konzept: d.h. Angabe in PAT-Modul nur, sofern PAT „in place“; Angaben in BP-Modul teilweise „sofern vorhanden“ (z.B. BP3: Angabe zu *GHG Emissions Scope 1, Scope 2, Reduction Targets*)



# Konzeption des VSME

## Liste wesentlicher Themen – Appendix B des VSME

- Angabepflicht für Ergebnis der Materialitätsanalyse: Liste der wesentlichen Nachhaltigkeitsthemen (Tz. 42 sowie PAT N2, Tz. 58, inkl. kurzer Beschreibung sowie BP-Modul, Tz. 66)
- Unternehmen werden „ermuntert“ (*encouraged*), Liste der Nachhaltigkeitsthemen zu verwenden
- identisch mit Liste in Set 1 (ESRS 1, AR 16): 10 Topics, 36 Sub-topics und 73 Sub-sub-topics (1 Sub-topic weniger)
- Ergebnis: Materialitätsanalyse über alle Themen (**ob** wesentlich), ohne weitere Auswirkungen auf die Angabepflichten

**Appendix B: List of sustainability matters used for materiality assessment**

This appendix is an integral part of this [draft] Standard. The compilation of sustainability topics and related sub-topics and sub-sub-topic shall be used as a basis to determine the material matters to be reported.

Sustainability matters covered in [draft] topical ESRS		
Topic	Sustainability matter: Sub-topic	Sustainability matter: sub-sub topic
Climate change	<ul style="list-style-type: none"> <li>Climate change adaptation</li> <li>Climate change mitigation</li> <li>Energy</li> </ul>	
Pollution	<ul style="list-style-type: none"> <li>Pollution of air</li> <li>Pollution of water</li> <li>Pollution of soil</li> <li>Pollution of living organisms and food resources</li> <li>Substances of concern</li> <li>Substances of very high concern</li> </ul>	
Water and marine resources	<ul style="list-style-type: none"> <li>Water</li> <li>Marine resources</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Water consumption</li> <li>Water withdrawals</li> <li>Water discharges</li> <li>Water discharges in the oceans</li> <li>Extraction and use of marine resources</li> </ul>
Biodiversity and ecosystems	<ul style="list-style-type: none"> <li>Direct impact drivers of biodiversity loss</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Climate Change</li> <li>Land-use change, fresh water-use change and sea-use change</li> <li>Direct exploitation</li> <li>Invasive alien species</li> <li>Pollution</li> <li>Others</li> </ul>
	<ul style="list-style-type: none"> <li>Impacts on the state of species</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Examples:</li> <li>Species population size</li> <li>Species global extinction risk</li> </ul>
	<ul style="list-style-type: none"> <li>Impacts on the extent and condition of ecosystems</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Examples:</li> <li>Land degradation</li> <li>Desertification</li> <li>Soil sealing</li> </ul>
	<ul style="list-style-type: none"> <li>Impacts and dependencies on ecosystem services</li> </ul>	
Circular economy	<ul style="list-style-type: none"> <li>Resources inflows, including resource use</li> <li>Resource outflows related to products and services</li> <li>Waste</li> </ul>	
Own workforce	<ul style="list-style-type: none"> <li>Working conditions</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Secure employment</li> <li>Working time</li> <li>Adequate wages</li> <li>Social dialogue</li> <li>Freedom of association, the existence of works councils and the information,</li> </ul>

# Inhalt des VSME – Arbeitsstand vom 8. November 2023



Basic Module		
<b>B1</b>	Angaben zu Grundlagen der Berichterstattung	<ul style="list-style-type: none"> <li>- gewählte Berichtsoption (Modul)</li> <li>- Konzern- oder Einzelnachhaltigkeitsbericht</li> <li>- einbezogene TU</li> </ul>
<b>B2</b>	Praktiken („Practices“) für den Übergang zu einem nachhaltigeren Wirtschaften	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Praktiken = reduzieren negativer Impacts oder Erreichen von positiven Impacts</li> <li>- nicht beinhaltet: philanthropische Aktivitäten (z.B. Spenden)</li> <li>- umfassen z.B. Verbesserung der Arbeitsbedingungen, Gleichberechtigung am Arbeitsplatz, Verringerung von Wasser- und/oder Stromverbrauch etc.</li> </ul>
	<b>Basic Metrics – Environment</b>	
<b>B3</b>	Energy and greenhouse gas emissions	<ul style="list-style-type: none"> <li>- total energy consumption (breakdown between fossil fuels and electricity)</li> <li>- Scope 1</li> <li>- (location based) Scope 2</li> </ul>
<b>B4</b>	Pollution of air, water and soil	<ul style="list-style-type: none"> <li>- amounts of pollutants ist emits that are required to be reported by law (e.g. Industrial Emissions Directive, European Pollutant Release and Transfer Register) or already reported under Environmental Management Systems (e.g. EMAS). Reference is possible.</li> </ul>

# Inhalt des VSME – Arbeitsstand vom 8. November 2023



Basic Module		
<b>B5</b>	Biodiversity	<ul style="list-style-type: none"> <li>- number and area of sites owned, leased or managed that at located in or near biodiversity sensitive areas</li> <li>- land-use change, such as:                             <ul style="list-style-type: none"> <li>a) total use of land</li> <li>b) total sealed land</li> <li>c) total nature-oriented area on site</li> <li>d) total nature-oriented area off site</li> </ul> </li> </ul>
<b>B6</b>	Water	<ul style="list-style-type: none"> <li>- total water withdrawal</li> <li>- water withdrawn at sites located in areas of high water stress</li> </ul>
<b>B7</b>	Resource use, circular economy, and waste management	<ul style="list-style-type: none"> <li>- if undertaking operates manufacturing, construction and/or packaging processes:                             <ul style="list-style-type: none"> <li>• recycled content of products (goods and materials) and packaging produced by the undertaking</li> <li>• Rates of recyclable content in the products and packaging produced by the undertaking</li> </ul> </li> <li>- total annual generation of waste in units of weight or volume (broken down by type: non-hazardous / hazardous)</li> <li>- waste diverted to recycle or reuse (in units of weight)</li> </ul>

# Inhalt des VSME – Arbeitsstand vom 8. November 2023



Basic Module		
	<b>Basic Metrics – Social Matters</b>	
<b>B8</b>	Workforce – General characteristics	<ul style="list-style-type: none"> <li>- total number of employees in FTE or headcount, by:</li> <li>- type of employment contract: temporary / permanent</li> <li>- gender and</li> <li>- by country (if applicable)</li> </ul>
<b>B9</b>	Workforce – Health and Safety	<ul style="list-style-type: none"> <li>- number and rate of recordable work-related accidents</li> <li>- number of fatalities as result of work-related injuries and work-related ill-health</li> </ul>
<b>B10</b>	Workforce – Remuneration, collective bargaining, and training	<ul style="list-style-type: none"> <li>- if significant proportion compensated on wages subject to minimum wage rules, relevant ratio of entry level wage to minimum wage</li> <li>- percentage pay gap between female / male employees (unless below 150 employees)</li> <li>- percentage covered by collective bargaining agreements</li> <li>- average of annual training hours per employee by gender (formal or informal forms of capacity building)</li> </ul>
	<b>Basic Metrics – Business conduct</b>	
<b>B11</b>	Convictions and fines for corruption and bribery	<ul style="list-style-type: none"> <li>- number of convictions and fines for violation of anti-corruption and anti-bribery laws (if any)</li> </ul>

# Inhalt des VSME – Arbeitsstand vom 8. November 2023



Narrative – Policies, Actions and Targets (PAT) Module		
<b>N1</b>	Strategy: business model and sustainability related initiatives	Including <ul style="list-style-type: none"> <li>• Significant groups of products and/or services</li> <li>• Significant market(s)</li> <li>• Main business relationships</li> <li>• Key elements of strategy that relate to sustainability matters, if applicable</li> </ul>
<b>N2</b>	Material sustainability matters	List of material sustainability matters and brief description and <ul style="list-style-type: none"> <li>• How it has impact</li> <li>• Actual and potential effects on undertaking's present or future financial position and performance</li> <li>• Actual and potential effects on activities and strategy</li> </ul>
<b>N3</b>	Management of material matters	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Whether policies are adopted or actions to prevent, mitigate and remediate actual and potential negative impacts and/or to address financial risks</li> <li>• If applicable, undertaking <b>may</b> refer to <b>due diligence</b> or <b>risk management processes</b></li> <li>• <b>If</b> policies in place, describe: i) –v)</li> <li>• <b>If</b> actions in place, describe: i.) – iv)</li> <li>• <u>Where material,</u> actions taken to improve energy efficiency and to reduce GHG and “related possible implications in terms of risks and opportunities”</li> <li>• When undertaking “<b>considers that negative impacts are <u>material</u></b>” in relation to (i) workers in VC, (ii) consumers/end-users, (iii) affected communities, it <b>may</b> disclose: description of PAT</li> <li>• <u>Where material</u> disclose whether following are in place to support prevention of incidents of corruption and bribery: a) separate duties; b) training of employees; c) action taken to address breaches in procedures and standards of anti-corruption and anti-bribery</li> </ul>

# Inhalt des VSME – Arbeitsstand vom 8. November 2023



## Narrative – Policies, Actions and Targets (PAT) Module

<b>N4</b>	Key stakeholders	If undertaking engages with stakeholders, it may disclose <ul style="list-style-type: none"><li>• Categories of key stakeholders considered</li><li>• Brief description of engagement activities</li></ul>
<b>N5</b>	Governance: responsibilities in relation to sustainability matters	Shall describe Governance and responsibilities; <b>if applicable</b> , disclose roles and responsibilities of highest governance body or individual(s) in charge of managing sustainability matters within the undertaking

# Inhalt des VSME – Arbeitsstand vom 8. November 2023



Business Partner Module		
		List of material matters
		Entity-specific consideration when reporting GHG emissions under B3 <ul style="list-style-type: none"> <li>Depending on the type of activity, scope 3 GHG emission provides relevant information</li> </ul>
<b>BP1</b>	Revenues from certain sectors	a) Controversial weapons b) Tobacco c) Fossil fuel (incl. disaggregation by coal, oil, and gas) d) Chemical production under Division 20.2 of Annex I to Reg. (EC) No. 1893/2006
<b>BP2</b>	Gender diversity in governance body	<b>If</b> governance body in place
<b>BP3</b>	GHG emissions reduction target	<b>If</b> set, for: Scope 1 Scope 2
<b>BP4</b>	Transition plan for climate change mitigation	Only <b>if</b> the undertaking has adopted such transition plan
<b>BP5</b>	Physical Risks from climate change	...

# Inhalt des VSME – Arbeitsstand vom 8. November 2023



Business Partner Module		
<b>BP6</b>	Hazardous waste and/or radioactive waste ratio	
<b>BP7</b>	Alignment with internationally recognized instruments	Whether policies with regard to own workforce are aligned with ... (incl. UN Guiding Principles on Business and Human Rights)
<b>BP8</b>	Processes to monitor compliance and mechanisms to address violations	Processes to monitor... OECD Guidelines for Multinational Enterprises, UN Guiding Principles on Business and Human Rights, including the principles and rights set out in the International Bill of Human Rights and the eight fundamental conventions identified in the ILO Declaration or mechanisms to address violations to the above regarding its own workforce
<b>BP9</b>	Violations of OECD Guidelines for Multinational Enterprises or UN Guiding Principles on Business and Human Rights, including the principles and rights set out in the International Bill of Human Rights and the eight fundamental conventions identified in the ILO Declaration	
<b>BP10</b>	Work-life balance	
<b>BP11</b>	Number of apprentices	



# Inhalt des VSME – Anforderungen gem. SFDR – Table 1



## Principal Adverse Impact Indicators – Klima und andere umweltbezogene Indikatoren (1/3)

	Thema	PAI	Angabe in VSME?
1	THG-Emissionen	Scope-1-Treibhausgasemissionen	B 3 („estimated“)
		Scope-2-Treibhausgasemissionen	B 3 („estimated“)
		Scope-3-Treibhausgasemissionen	„entity specific“
		THG-Emissionen insgesamt	NEIN
2	CO <sub>2</sub> -Fußabdruck	CO <sub>2</sub> -Fußabdruck	B 3 (No. 2 gleichgesetzt mit No. 1)
3	THG-Emissionsintensität der Unternehmen, in die investiert wird	THG-Emissionsintensität der Unternehmen, in die investiert wird	NEIN (nur Tz. 60: if material, actions to reduce GHG emissions)
4	Engagement in Unternehmen, die im Bereich der fossilen Brennstoffe tätig sind	Anteil der Investitionen in Unternehmen, die im Bereich der fossilen Brennstoffe tätig sind	BP 1 (Umsatz unterteilt nach Waffen, Tabak, fossile Energieträger)

# Inhalt des VSME – Anforderungen gem. SFDR – Table 1



## Principal Adverse Impact Indicators – Klima und andere umweltbezogene Indikatoren (2/3)

	Thema	PAI	Angabe in VSME?
5	Anteil des Energieverbrauchs und der Energieerzeugung aus nicht erneuerbaren Energiequellen	Anteil des Energieverbrauchs und der Energieerzeugung der Unternehmen, in die investiert wird, aus nicht erneuerbaren Energiequellen im Vergleich zu erneuerbaren Energiequellen, ausgedrückt in Prozent der gesamten Energiequellen	B 3
6	Intensität des Energieverbrauchs nach klimaintensiven Sektoren	Energieverbrauch in GWh pro einer Million EUR Umsatz der Unternehmen, in die investiert wird, aufgeschlüsselt nach klimaintensiven Sektoren	NEIN (nur Tz. 60, if material, action to improve energy efficiency)

# Inhalt des VSME – Anforderungen gem. SFDR – Table 1



## Principal Adverse Impact Indicators – Klima und andere umweltbezogene Indikatoren (3/3)

	Thema	PAI	Angabe in VSME?
7	Tätigkeiten, die sich nachteilig auf Gebiete mit schutzbedürftiger <b>Biodiversität</b> auswirken	Anteil der Investitionen in Unternehmen, in die investiert wird, mit Standorten/Betrieben in oder in der Nähe von Gebieten mit schutzbedürftiger Biodiversität, sofern sich die Tätigkeiten dieser Unternehmen nachteilig auf diese Gebiete auswirken	B 5
8	Emissionen in Wasser	Tonnen Emissionen in Wasser, die von den Unternehmen, in die investiert wird, pro investierter Million EUR verursacht werden, ausgedrückt als gewichteter Durchschnitt	B 4 (B4 zzgl. Emissionen von Luft und Boden)
9	Anteil gefährlicher und radioaktiver Abfälle	Tonnen gefährlicher und radioaktiver Abfälle, die von den Unternehmen, in die investiert wird, pro investierter Million EUR erzeugt werden, ausgedrückt als gewichteter Durchschnitt	BP 6

# Inhalt des VSME – Anforderungen gem. SFDR – Table 1



## Principal Adverse Impact Indicators – Soziales und Beschäftigung (1/2)

	Thema	PAI	Angabe in VSME?
10	Verstöße gegen die UNGC-Grundsätze und gegen die Leitsätze der Organisation für wirtschaftliche Zusammenarbeit und Entwicklung (OECD) für multinationale Unternehmen	Anteil der Investitionen in Unternehmen, in die investiert wird, die an Verstößen gegen die UNGC-Grundsätze oder gegen die OECD-Leitsätze für multinationale Unternehmen beteiligt waren	BP 9
11	Fehlende Prozesse und Compliance-Mechanismen zur Überwachung der Einhaltung der UNGC-Grundsätze und der OECD-Leitsätze für multinationale Unternehmen	Anteil der Investitionen in Unternehmen, in die investiert wird, die keine Richtlinien zur Überwachung der Einhaltung der UNGC-Grundsätze und der OECD-Leitsätze für multinationale Unternehmen oder keine Verfahren zur Bearbeitung von Beschwerden wegen Verstößen gegen die UNGC-Grundsätze und OECD-Leitsätze für multinationale Unternehmen eingerichtet haben	BP 8
12	Unbereinigtes geschlechtsspezifisches Verdienstgefälle	Durchschnittliches unbereinigtes geschlechtsspezifisches Verdienstgefälle bei den Unternehmen, in die investiert wird	B 10 (nur ab 150 Mitarbeitern)

# Inhalt des VSME – Anforderungen gem. SFDR – Table 1



## Principal Adverse Impact Indicators – Soziales und Beschäftigung (2/2)

	Thema	PAI	Angabe in VSME?
13	Geschlechtervielfalt in den Leitungs- und Kontrollorganen	Durchschnittliches Verhältnis von Frauen zu Männern in den Leitungs- und Kontrollorganen der Unternehmen, in die investiert wird, ausgedrückt als Prozentsatz aller Mitglieder der Leitungs- und Kontrollorgane	BP 2
14	Engagement in umstrittenen Waffen (Antipersonenminen, Streumunition, chemische und biologische Waffen)	Anteil der Investitionen in Unternehmen, in die investiert wird, die an der Herstellung oder am Verkauf von umstrittenen Waffen beteiligt sind	BP 1 (Umsatz unterteilt nach Waffen, Tabak, fossile Energieträger)

## Due Diligence im VSME

derzeit:

Formulierung im  
Einklang mit SFDR

### **Disclosure BP 7 – Alignment with internationally recognized instruments**

77. The undertaking shall disclose whether its policies with regard to its own workforce are aligned with relevant internationally recognized instruments, including the UN Guiding Principles on Business and Human Rights.

### **Disclosure BP 8 – Processes to monitor compliance and mechanisms to address violations**

78. The undertaking shall disclose whether it has processes in place to monitor compliance with the OECD Guidelines for Multinational Enterprises, the UN Guiding Principles on Business and Human Rights, including the principles and rights set out in the International Bill of Human Rights and the eight fundamental conventions identified in the ILO Declaration or grievance/complaints handling mechanisms to address violations of the above standards with regard to its own workforce.

### **Disclosure BP 9 – Violations of OECD Guidelines for Multinational Enterprises or the UN Guiding Principles (including the principles and rights set out in the 8 fundamental conventions of the ILO Declaration and the International Bill of Human Rights)**

79. The undertaking shall disclose whether there have been any violations of the UN Guiding Principles on Business and Human Rights, the ILO Declaration on Fundamental Principles and Rights at Work or the OECD Guidelines for Multinational Enterprises with regard to its own workforce during the reporting year.

## Soziale Aspekte im VSME

### Konzept

- Bislang: reduzierte Angaben zu sozialen Aspekten im VSME
- SRB-Entscheidung (Nov. 23): „*may*“-Vorgaben zu sozialen Aspekten des S2, S3, S4 im VSME

### Voraussichtliche Vorgehensweise

- Verweis in Tz. 25 (Basic Modul) bereits enthalten  
(„*practices for transitioning towards a more sustainable economy... incl. practices in relation to ... own workforce, workers in VC, affected communities, consumers and end-consumers*“)
- Tz. 61 (nur im PAT-Modul) bereits enthalten  
(„*when negative impacts are considered material for workers in VC, consumers/end users, communities, it **may** disclose: PAT, if put in place*“)
- Zusätzliche Aufnahme von: „***may** disclose*“ ... *whether and how the undertaking identifies if there are (VCW/communities/consumers) who are or could be impacted and, if such (VCW/communities/consumers) were identified, a description of the types of impacts and how and where they arise.*

## GHG Emissions – Scope 3

### Konzept

- Ausgangspunkt, Basis Modul: Tz. 11 (*GHG emission scope 1 and 2*)
- Business Partner Model: Entity-specific consideration
- SRB-Diskussion zum Verständnis der Entity-specific consideration:
  - *if material or if applicable – under entity-specific consideration – then the undertaking considers scope 3 disclosure;*
  - *recommendation to consider*



## Ausgestaltung der Konsultation

- Allgemeine Fragen zur Konzeption und Ausgestaltung des VSME (*general questions*)
- Zusätzlich Fragen zu inhaltlichen Details (*technical questions*)
- Fokus der Konsultation u.a.: Gibt es Nachfrage für diese Angaben? Eignung des VSME als Ersatz für Fragebögen?
- Ergänzung EU-Kommission: Fokus auf Umsetzbarkeit durch KMU

## Beispielhafte Fragen der Konsultation

- Wird der Fokus auf „User“-Perspektive als zweckmäßig / angemessen angesehen?
- Einschätzung dazu, ob VSME – insbesondere bei Anwendung des Business Partner Moduls – die Vielzahl an bestehenden Fragebögen (Banken / Unternehmen) ersetzen kann?
- Ob / wie sollen Informationen zu sozialen Aspekten (insbesondere S2-S4) im VSME aufgenommen werden?

- Wie beurteilt der FA NB die Konzeption des VSME (Building-Block-Ansatz)?
- Wie beurteilt der FA NB die Ausrichtung an „user“-Interessen?
- Wie möchte der FA NB bzgl. der Leitfrage („Kann VSME die Fragebögen ersetzen?“) vorgehen?
- Wie beurteilt der FA NB das „if applicable“-Konzept bzw. das reduzierte Wesentlichkeitskonzept?
- Wie beurteilt der FA NB den Hinweis auf die mögliche Einbindung von Stakeholdern (und die dazu vorgesehene freiwillige Angabe)?
- Wie beurteilt der FA NB die Veröffentlichung der Liste mit wesentlichen Nachhaltigkeitsthemen?
- Wie beurteilt der FA NB die Angaben zu sozialen Aspekten? Wie sollten diese ausgestaltet sein?
- Welche anderen Anmerkungen / Hinweise hat der FA NB auf Basis des derzeitigen Arbeitsstands?

# Weitere Schritte des DRSC

---



## FA NB

- Erarbeitung eines Stellungnahmeentwurfs
- weitere Befassungen im Januar-April 2024

## DRSC

- Field Tests
- Öffentliche Diskussion / Outreach
- ...

Value Chain Cap (Unterlage 07\_04, SRB Meeting vom 29 Nov 2023)

- Art. 29b (4)
- Verständnis des Value Chain Caps: *„the disclosures in LSME ESRS determine what is the maximum detail of information that large undertakings can collect from SMEs in their value chain, in order to prepare their ESRS sustainability statement”*
- alle VC-Datenpunkte werden aus Sicht der Investoren benötigt (nicht VC-Zweck)
- nur wenige Datenpunkte in ESRS Set 1 haben einen VC-Bezug

# Value Chain Datenpunkte



Value Chain Datenpunkte in ESRS Set 1	LSME	VSME
<p>(1) Material impacts and risks and their interaction with strategy and business model (SBM-3)</p> <p>Processes to identify and assess material impacts and risks (IRO-1)</p>	<p>SBM-3, IR-1</p> <p>Conclusion: <b>no undue effect</b> / no significant trickle-down effect on SMEs expected</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>preparers will generally use average regional / sectoral data instead of collecting direct data</li> </ul>	<p>N1, N2, N3</p> <p>Conclusion: <b>same</b></p>
<p>(2) General approach to Policies, Actions and Targets (PAT)</p>	<p>Section 3, PAT</p> <p>Conclusion: <b>no undue effect</b> / no significant trickle-down effect on SMEs expected</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Undertaking is expected to leverage information that is collected for business purposes (implementing PA / setting T)</li> <li>ESRS is not the cause for trickle-down or additional burden</li> <li>In addition: reporting under Set 1 and under LSME only “if PAT are in place”</li> </ul>	<p>N1, N2, N3</p> <p>Conclusion: <b>same</b></p>
<p>(3) Transition plan for Climate (E1-1) - Specifically paragraph 16 (b) of ESRS E1 requires to disclose the decarbonization levers and actions in the value chain.</p>	<p>Section 3, PAT</p> <p>Conclusion: <b>no undue effect</b> / no significant trickle-down effect on SMEs expected – effect on SME may be due to specific arrangement</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Information is expected to be collected for sustainability-management purposes, when Set 1-preparers involve suppliers in actions resulting from their transition plans</li> </ul>	<p>N2, N3</p> <p>Conclusion: <b>same</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Already included in many ESG Questionnaires</li> </ul>

# Value Chain Datenpunkte



Value Chain Datenpunkte in ESRS Set 1	LSME	VSME
(4) GHG emissions (E1-6) - Scope 3	<p>E1-2  <b>Conclusion: no undue effect</b> / no significant trickle-down effect on SMEs expected solely from Set 1</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Preparers of Set 1 will generally use sectoral data instead of collecting direct data; Scope 3 can be calculated using secondary data</li> <li>Preparers of Set 1 with reduction targets regarding Scope 3 could collect direct information from preparers and would have more precise information, but “can be achieved without it”</li> <li>“Accordingly, there is no trickle-down effected expected solely from ESRS Set 1 reporting.”</li> </ul>	<p>BP – entity specific  <b>Conclusion: same</b></p>
(5) GHG removals (E1-7)	<p>E1-3  <b>Conclusion: no undue effect</b> / no significant trickle-down effect on SMEs expected – effect on SME may be due to specific arrangement</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Data from supplies is needed is Set 1 preparers have GHG removals and decarbonization levers involve their suppliers (SME)</li> <li>ESRS reporting will benefit from these data, but is not the cause for the trickle-down effect</li> </ul>	<p>Not included  <b>Conclusion: additional info may be needed due to specific arrangements with corporate client</b></p>
(6) Substances of concern and substances of very high concern (E2-5)	<p>E2-2  <b>Conclusion: no undue effect</b> / no significant trickle-down effect on SMEs expected – effect on SME may be due to specific arrangement</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>The need to monitor these substances is being considered as part of the eco-design regulation; the information need is based in the management of the business, not the reporting requirement</li> </ul>	<p>Not included  <b>Conclusion: additional info may be needed due to specific arrangements with corporate client</b></p>

# Value Chain Datenpunkte



Value Chain Datenpunkte in ESRS Set 1	LSME	VSME
(7) Resource inflows (E5-4)	<p>E5-1</p> <p>Conclusion: <b>no undue effect</b> / no significant trickle-down effect on SMEs expected solely from Set 1, effects may be due to specific arrangements</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• LSME requires only qualitative description of resource inflows along upstream VC, this disclosure should be in the scope of due diligence obligations (e.g. conflicting minerals)</li> <li>• quantitative metrics only for undertakings own operations (Set 1 and LSME), unless material sustainability matter – then information from supplier will likely be needed</li> </ul>	<p>Not general, B7</p> <p>Conclusion: additional info may be needed due to specific arrangements with corporate client</p>
(8) Entity specific	<p>Conclusion: <b>possible trickle-down effect under specific</b> arrangements for Set 1 preparers to cover material sector information / entity-specific disclosure</p>	<p>Conclusion: additional info may be needed due to specific arrangements with corporate client</p>



DRSC

**Vielen Dank!**