

© 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:	30. Sitzung FA NB / 17.07.2024 / 10:15 – 10:45 Uhr
TOP:	02 – Ergebnisse der DAX 40-Umfrage zur Wesentlichkeitsanalyse
Thema:	Darstellung und Austausch über Umfrageergebnisse
Unterlage:	30_02_FA-NB_DRSC-Umfrage_Basis

## DAX40-Kurzumfrage zum Stand der Wesentlichkeitsanalyse nach ESRS

**Hintergrund:** Basierend auf der DRSC-Studie zur Umsetzung der Nachhaltigkeitsberichts-anforderungen aus dem Jahr 2023 zielt diese Kurzumfrage darauf ab, den aktuellen Stand der Wesentlichkeitsanalyse gemäß ESRS in den DAX40-Unternehmen zu erfassen.

**Ziel:** - aktueller Stand der Wesentlichkeitsanalyse nach ESRS  
- Vergleichsmöglichkeit für Wesentlichkeitsanalyse nach ESRS zu bieten

**Fragen:** (bezogen auf die Berichterstattung für das GJ ab oder nach dem 1.1.2024)

1. Berichterstattung auf Basis themenspezifischer ESRS
2. Anzahl Nachhaltigkeitsthemen i.S.v. ESRS 1 AR 16
3. Anzahl unternehmensspezifischer Themen (keine Metriken)
4. Stand Prozessprüfung der Wesentlichkeitsanalyse durch Wirtschaftsprüfer/in
5. Weitere Anmerkungen

**Durchführung:** 20. Juni 2024 bis 3. Juli 2024

# DISCLAIMER



## DAX40-Kurzumfrage zum Stand der Wesentlichkeitsanalyse nach ESRS

- Es wurden alle Antworten berücksichtigt, die bis **zum 3. Juli 2024** eingegangen sind. Unvollständig ausgefüllte Fragebögen sind in der Auswertung nicht berücksichtigt worden.
- Die **Unternehmensangaben zur Wesentlichkeitsanalyse** sind zudem nur **als vorläufig zu betrachten**, da sich viele Unternehmen z.B. noch in Abstimmung mit den Wirtschaftsprüfern/Wirtschaftsprüferinnen befinden.

### Beschreibung des Datensatzes:

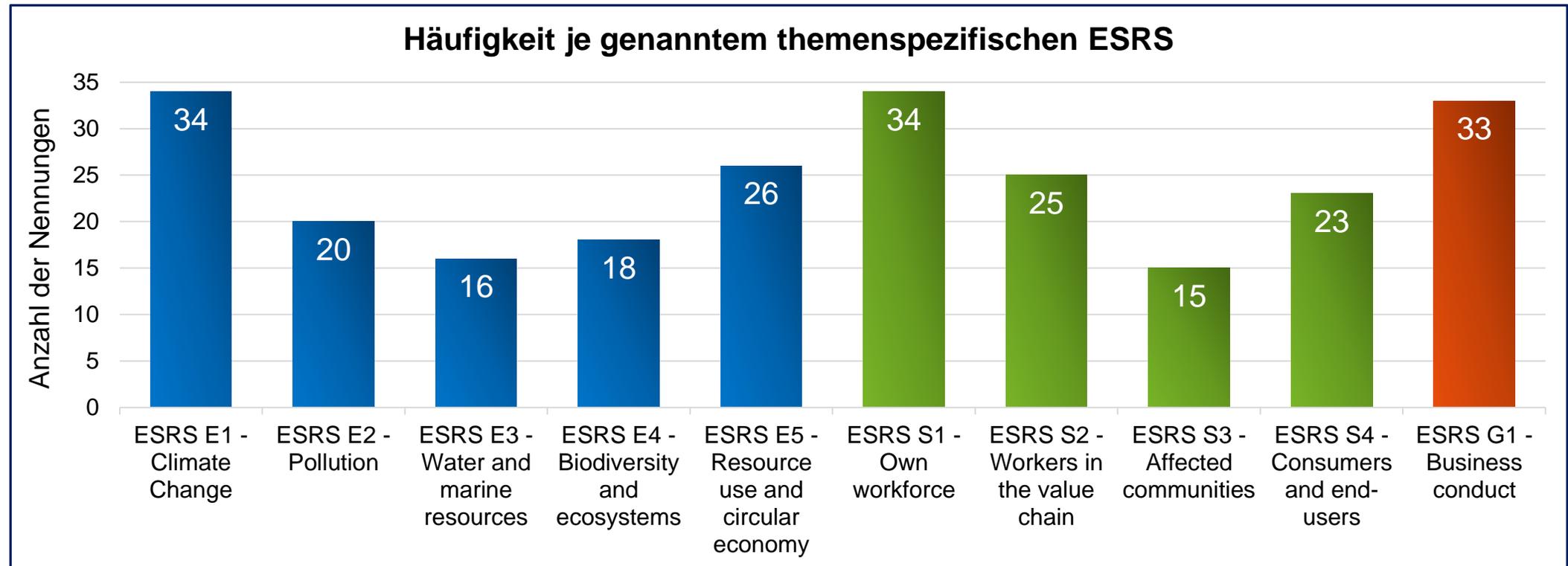
37 DAX40-Unternehmen haben sich an der Umfrage beteiligt

- 3 DAX40-Unternehmen haben Fragebogen nicht vollständig beantwortet

**34 DAX40-Unternehmen in der Auswertung berücksichtigt ( =Rücklaufquote von 85%)**

# Ergebnisse: Frage 1 – themenspezifische ESRS

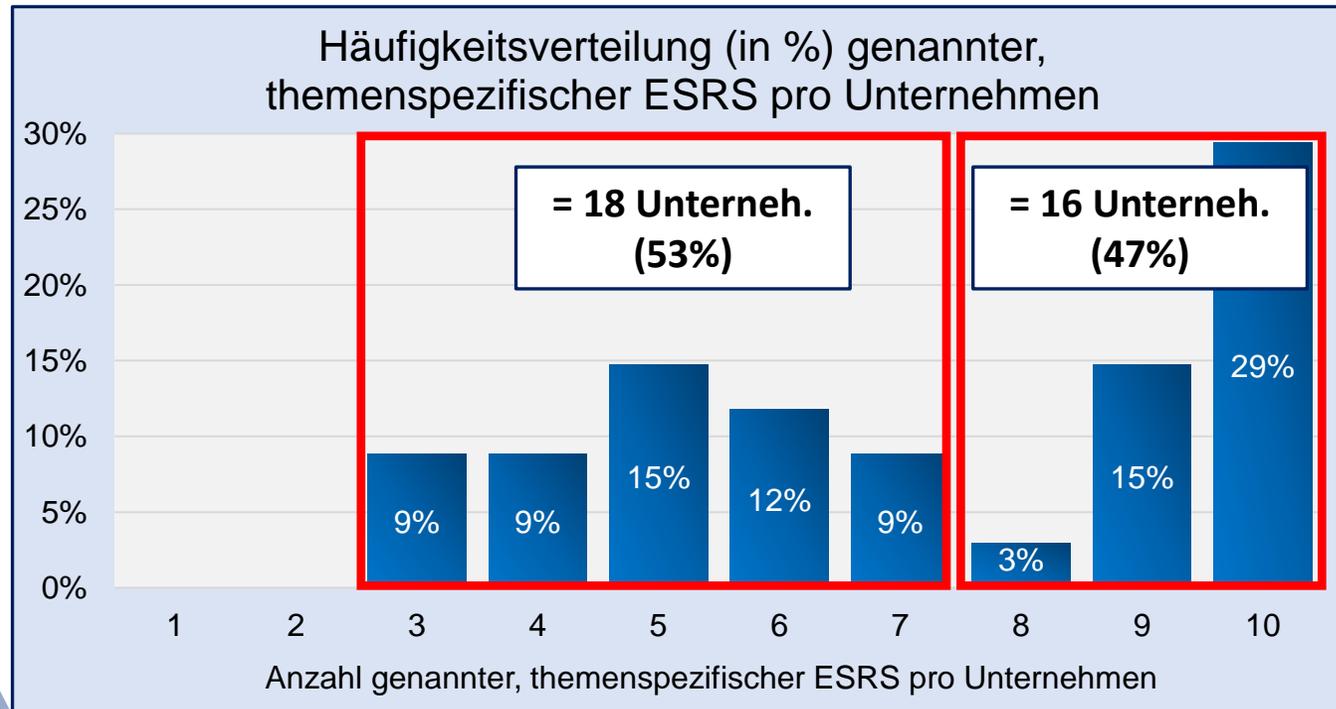
**Frage 1:** Auf Basis welcher **themenspezifischen ESRS** wird Ihr Unternehmen im Rahmen der ESRS-Berichterstattung Nachhaltigkeitsthemen für das Geschäftsjahr 2024 adressieren?  
Bitte geben Sie alle zutreffenden Themen an.



# Ergebnisse: Frage 1 – themenspezifische ESRS (cont'd)

## Lageparameter und weitere Verteilungen

- Von den 10 **themenspezifischen ESRS** adressieren die teilnehmenden Unternehmen zwischen **3 (Minimum)** und **10 (Maximum)** im Rahmen Ihrer Nachhaltigkeitsberichterstattung
- Im **Durchschnitt** adressieren diese Unternehmen **7,2** themenspezifische ESRS (Median = 7)



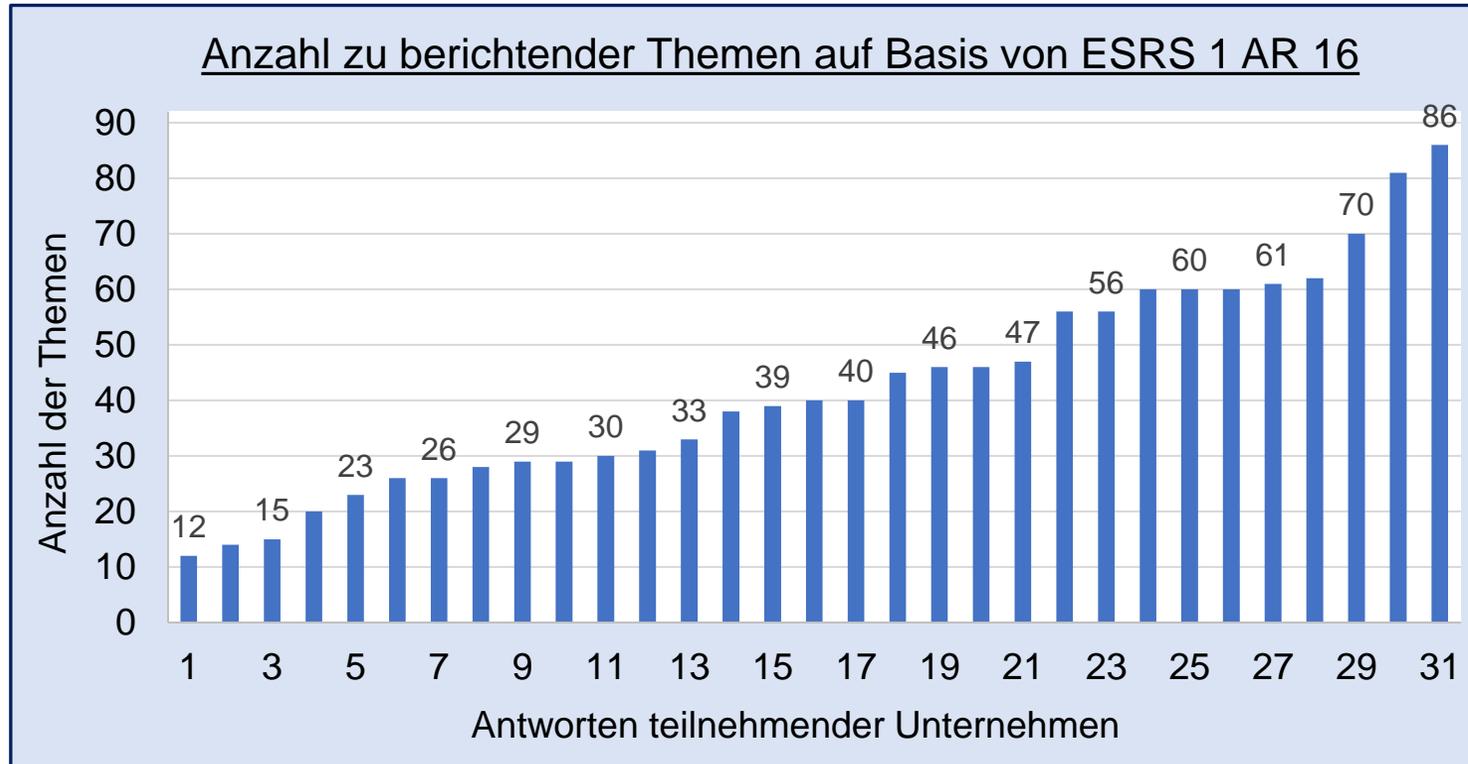
### Beispiel für Interpretation:

- **29% (10)** der teilnehmenden Unternehmen **adressieren alle 10 themenspezifischen ESRS** im Rahmen Ihrer Nachhaltigkeitsberichterstattung;
- 15% (5) adressieren 9 themenspezifische ESRS;
- 3% (1) adressieren 8 themenspezifische ESRS;
- ...

# Ergebnisse: Frage 2 – Anzahl Themen i.S.v. ESRS 1 AR 16



**Frage 2:** Wie viele (von den 92) Themen im Sinne des ESRS 1 AR 16 wird Ihr Unternehmen voraussichtlich in der ESRS-Berichterstattung für das Geschäftsjahr 2024 adressieren?



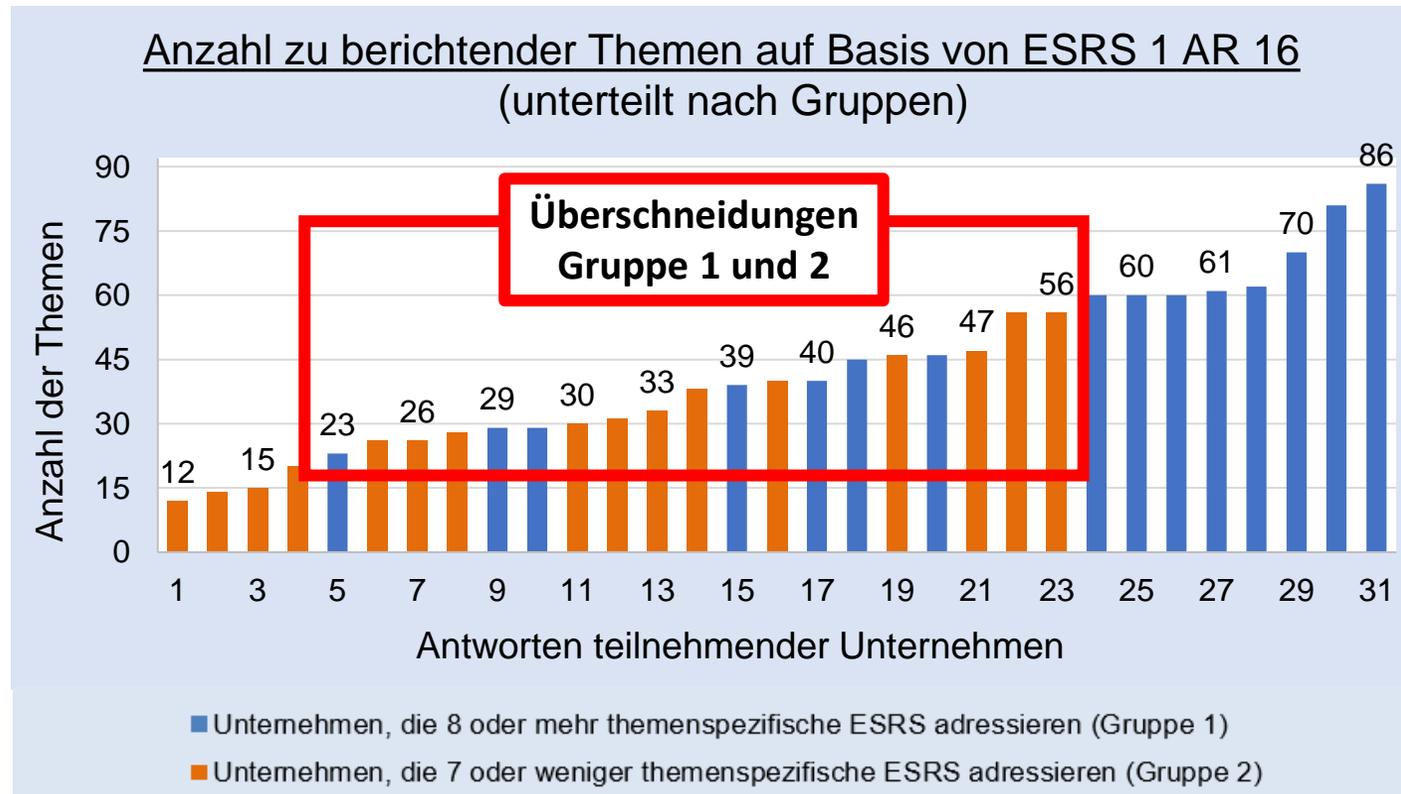
## Weitere Informationen:

- Teilnehmende Unternehmen adressieren zwischen **12 und 86 Themen** im Sinne des ESRS 1 AR 16
- im **Durchschnitt** adressieren diese Unternehmen **42,2 Themen** (Median = 40)
- 75% (**25%**) dieser Unternehmen berichten mehr als 28,5 (**58**) Themen

**ACHTUNG:** In dieser Auswertung sind nur 31 Unternehmen enthalten; drei Unternehmen nutzen Themenfelder nicht auf Ebene der Sub-sub-topics und haben daher keine vergleichbare Angabe gemacht.

# Ergebnisse: Frage 2 – Anzahl Themen i.S.v. ESRS 1 AR 16 (cont'd)

- **Unterteilung der teilnehmenden Unternehmen in zwei Gruppen, die folgendes adressieren:**
  - Acht oder mehr themenspezifische ESRS (Gruppe 1); (n=15)
  - Sieben oder weniger themenspezifische ESRS (Gruppe 2); (n=16)

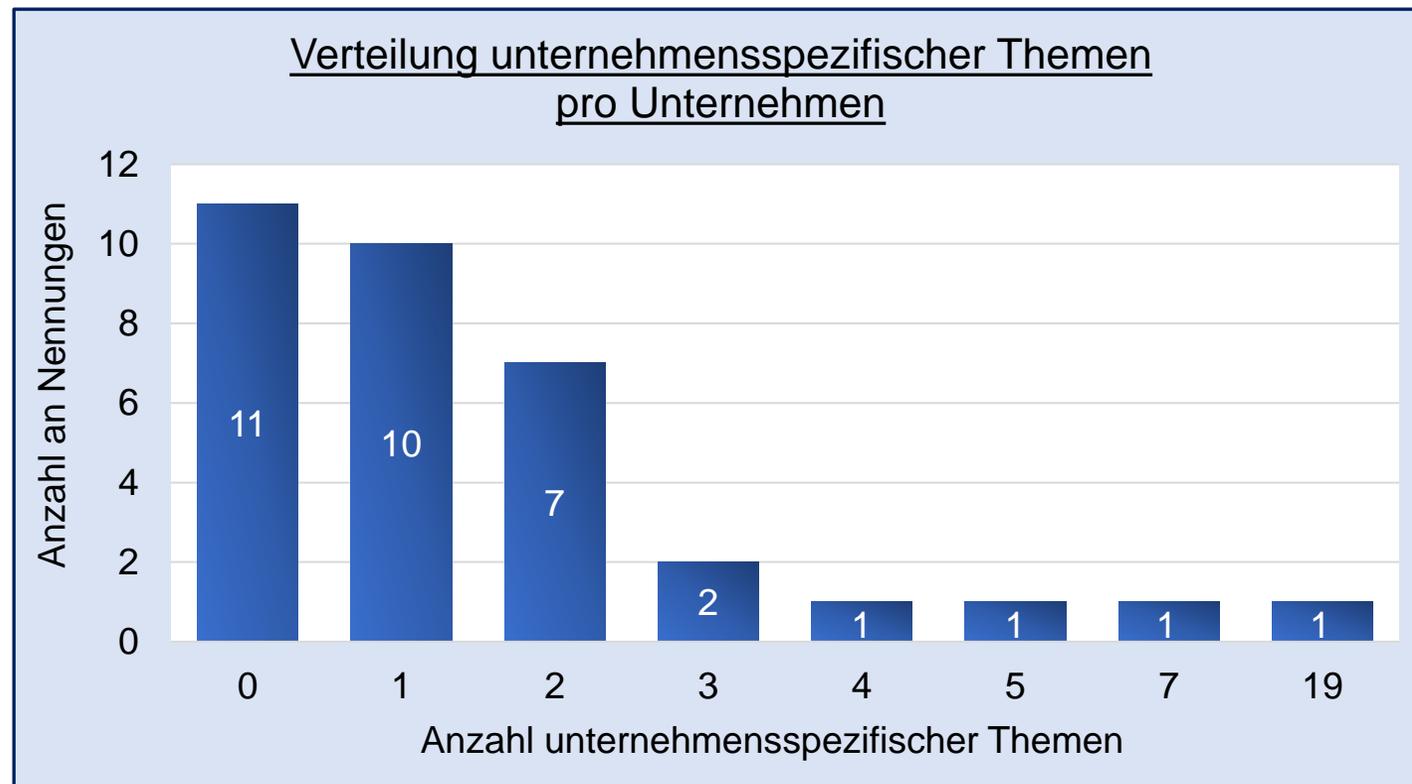


## Weitere Informationen:

- Gruppe 1 (Gruppe 2) adressiert zwischen 23 (12) und 86 (56) Themen im Sinne des ESRS 1 AR 16
- Gruppe 1 (Gruppe 2) adressiert im Durchschnitt 52,7 (32,4) Themen [Median 60 (30,5)]
- Gruppe 1 adressiert durchschnittlich 20,4 Themen mehr als Gruppe 2.

# Ergebnisse: Frage 3 – Unternehmensspezifische Themen

**Frage 3:** Wie viele **unternehmensspezifische Themen** (keine Metriken) wird Ihr Unternehmen voraussichtlich in der ESRS-Berichterstattung für das Geschäftsjahr 2024 adressieren?



## Weitere Informationen:

- **11 (32%)** der teilnehmenden Unternehmen planen **keine unternehmensspezifischen Themen** zu adressieren
- **17 (50%)** der teilnehmenden Unternehmen planen **ein bis zwei unternehmensspezifische Themen** zu adressieren zu adressieren
- Ein Unternehmen plant 19 unternehmensspezifischen Themen zu adressieren

# Ergebnisse: Frage 4 - Prozessprüfung der Wesentlichkeitsanalyse



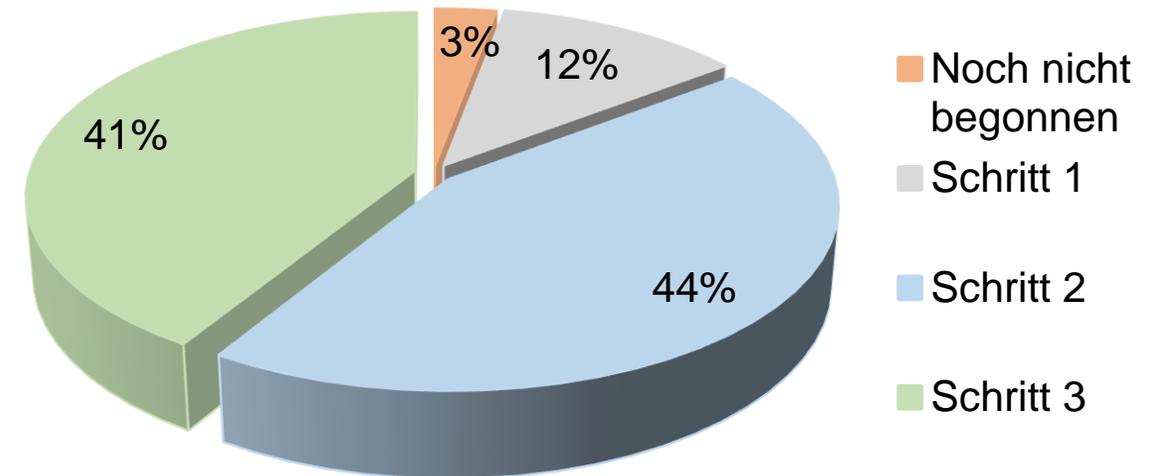
**Frage 4:** Welche Schritte zur **Prozessprüfung der Wesentlichkeitsanalyse** hat Ihr Unternehmen für das Geschäftsjahr 2024 bereits durchlaufen?  
Bitte kreuzen Sie alle Schritte an, die bereits durchlaufen wurden.

**Schritt 1:** Wir haben unseren Wirtschaftsprüfern/Wirtschaftsprüferinnen die von uns **gewählte prozessuale Vorgehensweise** bei der Wesentlichkeitsanalyse **vorgelegt**.

**Schritt 2:** Wir befinden/befanden uns in **intensiven Diskussionen** mit unseren Wirtschaftsprüfern/Wirtschaftsprüferinnen **über** die von uns **gewählte prozessuale Vorgehensweise** bei der Wesentlichkeitsanalyse.

**Schritt 3:** Unsere Wirtschaftsprüfer/Wirtschaftsprüferinnen sind zu der **vorläufigen Einschätzung** gelangt, dass die von uns **gewählte prozessuale Vorgehensweise** bei der Wesentlichkeitsanalyse im **Einklang mit den Anforderungen der ESRS** steht.

Bereits durchlaufende Schritte zur Prozessprüfung der Wesentlichkeitsanalyse



# Bericht zur DRSC-Umfrage (Stand der Wesentlichkeitsanalyse ...)



Deutsches Rechnungslegungs Standards Committee e.V.  
Accounting Standards Committee of Germany



## EUROPEAN SUSTAINABILITY REPORTING STANDARDS (ESRS)

Kurzumfrage des DRSC zum Stand der Wesentlichkeitsanalyse in den DAX40-Unternehmen

Juli 2024

<https://www.drsc.de/news/kurzumfrage-des-drsc-zum-stand-der-wesentlichkeitsanalyse-nach-esrs-in-den-dax-40-unternehmen/>

### 3.2 Ergebnisse der Umfrage

#### 3.2.1 Themenspezifische ESRS zur Identifikation von Nachhaltigkeitsthemen

14 Gefragt nach den insgesamt zehn themenspezifischen ESRS, auf Basis derer die antwortenden Unternehmen im Rahmen der ESRS-Berichterstattung Nachhaltigkeitsthemen für das Geschäftsjahr 2024 adressieren werden, geben alle 34 Unternehmen an, ESRS E1 und ESRS S1 anwenden zu wollen. ESRS G1 planen fast alle der teilnehmenden Unternehmen zu adressieren (33 Nennungen). Bei den restlichen themenspezifischen ESRS ergibt sich ein weniger eindeutiges Bild. Bezogen auf die weiteren ESRS zum Themenkomplex Umwelt geben 20 Unternehmen an, ESRS E2 zu beachten, 16 Unternehmen ESRS E3, 18 Unternehmen ESRS E4 und 26 Unternehmen ESRS E5. Bei den weiteren ESRS zum Themenkomplex Soziales geben 25 Unternehmen an, ESRS S2 zu adressieren, 15 Unternehmen ESRS S3 und 23 Unternehmen ESRS S4.



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

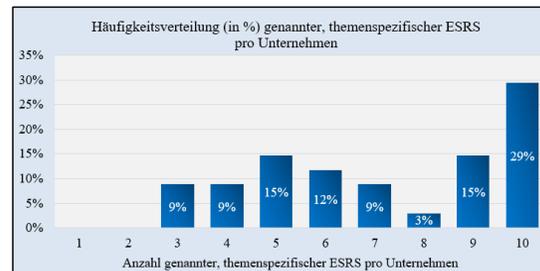


Abb. 2: Häufigkeitsverteilung (in %) genannter, themenspezifischer ESRS pro Unternehmen (n=34)

17 Im Detail geben 29% (10) der teilnehmenden Unternehmen an, Nachhaltigkeitsthemen auf Basis aller 10 themenspezifischer ESRS im Rahmen ihrer Nachhaltigkeitsberichterstattung adressieren zu wollen. Jeweils 15% (5) der teilnehmenden Unternehmen werden voraussichtlich auf Basis von 9 oder 5 themenspezifischen ESRS berichten, und 3% (1) der teilnehmenden Unternehmen werden auf Basis von 8 themenspezifischen ESRS berichten. Das bedeutet, dass fast die Hälfte der teilnehmenden Unternehmen (16 Unternehmen, 47%)<sup>6</sup> acht oder mehr themenspezifische ESRS im Rahmen der Nachhaltigkeitsberichterstattung beachten werden, während die andere Hälfte (18 Unternehmen, 53%) drei bis sieben themenspezifische ESRS adressieren wollen.

35 In Abbildung 6 ist der Stand zur Prozessprüfung der Wesentlichkeitsanalyse der teilnehmenden 34 DAX40-Unternehmen wiedergegeben. 14 der teilnehmenden Unternehmen (41%) haben bereits eine vorläufige Einschätzung der Wirtschaftsprüfer/innen erhalten, dass die gewählte prozessuale Vorgehensweise bei der Wesentlichkeitsanalyse im Einklang mit den Anforderungen der ESRS steht. 15 der teilnehmenden Unternehmen (44%) befinden/befanden sich in intensiven Diskussionen mit ihren Wirtschaftsprüfern/innen über die gewählte prozessuale Vorgehensweise bei der Wesentlichkeitsanalyse. Vier der teilnehmenden Unternehmen (12%) haben ihren Wirtschaftsprüfern/innen die gewählte prozessuale Vorgehensweise bei der Wesentlichkeitsanalyse vorgelegt und ein Unternehmen (3%) hat den Wirtschaftsprüfern/innen zum Zeitpunkt der Befragung noch keine Unterlagen vorgelegt.



Abb. 6: Stand der Prozessprüfung der Wesentlichkeitsanalyse durch die Wirtschaftsprüfer/Wirtschaftsprüferinnen (n=34)

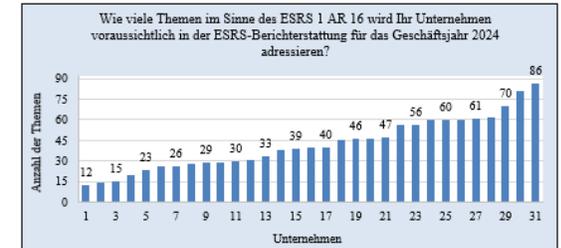


Abb. 3: Anzahl zu berichtender Themen auf Basis von ESRS 1 AR 16 pro Unternehmen (n=31)

**„Kategorisierung freiwillig abzegebener, erläuternder Kommentare“**  
(11 Unternehmen)

- Wesentlichkeitsanalyse noch nicht final abgeschlossen (u.a. noch mit Wirtschaftsprüfer/in abzustimmen) (5)
- Keine Angabe von Unter-Unterthemen vorgenommen, da Wesentlichkeitsanalyse auf anderer Aggregationsstufe durchgeführt wurde (3) → in Abbildung daher nicht enthalten
- Abfrage nach der Anzahl der wesentlichen Themen nicht aussagekräftig, da die Verknüpfung der Themen, Unterthemen und Unter-Unterthemen zu den Offenlegungspflichten nicht einheitlich ist (2)
- Wesentlichkeit der Themen betrifft häufig nur einen Teil der Wertschöpfungskette (1)

24 Für eine weitergehende Analyse der Anzahl an Nachhaltigkeitsthemen stützt sich diese Untersuchung auf die bereits im vorhergehenden Abschnitt 3.2.1 (RN 18) beschriebenen Unterschiede in der Verteilung der wesentlichen themenspezifischen ESRS pro Unternehmen. Es ist zu vermuten, dass ein positiver Zusammenhang zwischen den als wesentlich identifizierten themenspezifischen ESRS und der Anzahl identifizierter Nachhaltigkeitsthemen besteht. Je mehr themenspezifische ESRS ein Unternehmen als wesentlich einstuft, desto mehr potenzielle Nachhaltigkeitsthemen können für die Nachhaltigkeitsberichterstattung identifiziert werden



DRSC

# Diskussion



DRSC

**Vielen Dank für Ihre Aufmerksamkeit**

DRSC e.V.

Joachimsthaler Str. 34  
10719 Berlin  
Germany

Tel. +49 30 20 64 12 0  
Fax +49 30 20 64 12 15

[www.drsc.de](http://www.drsc.de)  
[info@drsc.de](mailto:info@drsc.de)



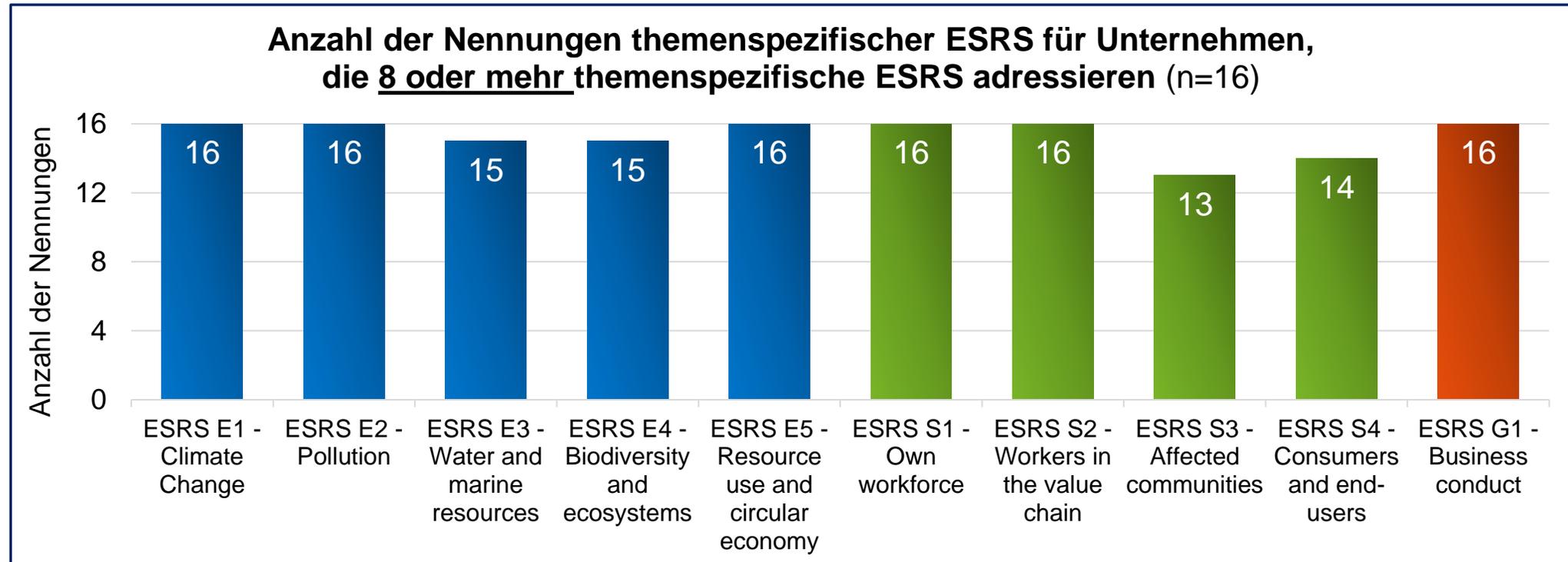
DRSC

# Backup

# Ergebnisse: Frage 1 – themenspezifische ESRS (cont'd) – Backup



**Frage 1:** Auf Basis welcher **themenspezifischen ESRS** wird Ihr Unternehmen im Rahmen der ESRS-Berichterstattung Nachhaltigkeitsthemen für das Geschäftsjahr 2024 adressieren?  
Bitte geben Sie alle zutreffenden Themen an.



# Ergebnisse: Frage 1 – themenspezifische ESRS (cont'd) – Backup



**Frage 1:** Auf Basis welcher **themenspezifischen ESRS** wird Ihr Unternehmen im Rahmen der ESRS-Berichterstattung Nachhaltigkeitsthemen für das Geschäftsjahr 2024 adressieren?  
Bitte geben Sie alle zutreffenden Themen an.

