

Weiterentwicklung des ED-LSME und ED-VSME – ausgewählte Fragestellungen –

**31. FA-NB-Sitzung
10. September 2024**

Konzeption des ED VSME (Januar 2024)



	Basic Module	Narrative-PAT Module	Business Partner Module
Fokus	„user“-perspective (lenders, investors, corporate clients)		
Adressaten	Micros / entry-level	Companies that „started the journey“ and have PAT to describe	Adressierung von Informationsbedarfen von Banken / Kunden / Zulieferern
Wesentlichkeitsanalyse	Nein	Ja	Ja
Inhalt	B1-B12 (mit ca. 30, teils einfachen/ teils komplexeren Datenpunkten) „if applicable“ (zzgl. Guidance : Berechnung von KPI für B3-B10, B12)	- Vorgaben zur Wesentlichkeitsanalyse - N1-N5 (mit ca. 25 teils kurzen/teils umfangreicheren Beschreibungen), „if material“	- Wesentlichkeitsanalyse gem. N-Module - BP1-BP11 (mit ca. 35 teils kurzen/teils komplexeren Datenpunkten und Beschreibungen), „if material“ (zzgl. Guidance für BP1-B11)
PAI (Table 1)	fast vollständig / über Module verteilt		

Überlegungen zur Überarbeitung der Konzeption des ED VSME



	Basic Module	Business Partner Module Narrative-PAT Module	
		„Core“ (for Micros)	„Advanced“
Wesentlichkeitsanalyse	Nein	Nein / ?	Nein / ?
Inhalt	Anpassungen der Inhalte entsprechend der Rückmeldungen, zum Beispiel:		
	<ul style="list-style-type: none"> B1, ergänzen um: <ul style="list-style-type: none"> - NACE / Sector code - Balance sheet size - Turnover - Country B2, bzgl. <ul style="list-style-type: none"> - PAT-Modul, N3 - Philanthropic activities B10, Änderung bzgl. <ul style="list-style-type: none"> - adequate wages - Kein „informal training“ ... 	BP-Themen PA Verschiedene Vereinfachungen, z.B. BP7-BP9: Scroll-Down-Menüs	BP-Themen zzgl. weiterer identifizierter Themen, z.B. <ul style="list-style-type: none"> - Differentiation of total consumption of energy (fossil sources vs. renewable sources) - Scope 3? (Core oder Advanced)? - Ermittlungsmethoden abseits der KMU-Angabe? - Taxonomy-Platzhalter (abhängig von Tool der Platform for Sustainable Finance) ...

Auffassung des FA NB?

VSME – ausgewählte Fragestellungen



PAT-/BP-Modul		EFRAG-Vorschlag
Wesentlichkeitsanalyse		
N2	<p>Wesentliche Nachhaltigkeitsaspekte</p> <p>List of material sustainability matters and brief description and</p> <ul style="list-style-type: none"> • How it has impact • Actual and potential effects on undertaking's present or future financial position and performance • Actual and potential effects on activities and strategy 	<p>Überarbeitung des Konzepts</p> <ul style="list-style-type: none"> • Streichung der Anforderung der Angabe der „Liste wesentlicher Nachhaltigkeitsthemen“ (u.a. Streichung N2) • Wegfall der Wesentlichkeitsanalyse? • Ggf. zusätzliche Liste mit durch EFRAG identifizierten für SME wesentlichen Nachhaltigkeitsthemen; „<i>sector list of SME</i>“ • KMU-Nachhaltigkeitsbericht-Tool mit Abfrage von „einschlägigen“ Themen (<i>applicability</i>) <div style="border: 1px solid black; padding: 5px; text-align: center; margin-top: 10px;"> <p>Auffassung des FA NB?</p> </div>

VSME – ausgewählte Fragestellungen



Basic Module	EFRAG-Vorschlag	
Basic Metrics		
B2	<p>Praktiken („Practices“) für den Übergang zu einem nachhaltigeren Wirtschaften</p> <p>Praktiken = reduzieren negativer Impacts oder Erreichen von positiven Impacts (Hinweis: keine formalen Leitlinien, sondern „Handlungen“)</p> <ul style="list-style-type: none"> • nicht beinhaltet: philanthropische Aktivitäten (z.B. Spenden) • umfassen z.B. Verbesserung der Arbeitsbedingungen, Gleichberechtigung am Arbeitsplatz, Verringerung von Wasser- und/oder Stromverbrauch etc. 	<p>Integration von PAT-Module, N3 und N5</p> <p>Management der wesentlichen Nachhaltigkeitsaspekte</p> <ul style="list-style-type: none"> • Whether policies are adopted or actions to prevent, mitigate and remediate actual and potential negative impacts and/or to address financial risks • If applicable, undertaking may refer to due diligence or risk management processes • If policies in place, describe: i) –v) • If actions in place, describe: i.) – iv) • Where material, actions taken to improve energy efficiency and to reduce GHG and “related possible implications in terms of risks and opportunities” • When undertaking “considers that negative impacts are material” in relation to (i) workers in VC, (ii) consumers/end-users, (iii) affected communities, it may disclose: description of PAT • Where material 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 <p>Governance: responsibilities in relation to sustainability matters</p> <p>Shall describe Governance and responsibilities; if applicable, disclose roles and responsibilities of highest governance body or individual(s) in charge of managing sustainability matters within the undertaking</p>

Auffassung des FA NB?

VSME – ausgewählte Fragestellungen



Basic Module		EFRAG-Vorschlag	Diskussion
Basic Metrics – Social			
B11	<p>Arbeitskräfte in der Wertschöpfungskette, betroffene Gemeinschaften, Verbraucher und Endnutzer</p> <p>Sofern vorhanden, <u>freiwillige</u> Beschreibung des Prozesses zur Identifikation von Arbeitskräften in der Wertschöpfungskette, betroffenen Gemeinschaften, Verbrauchern und Endnutzern, auf die sich die Unternehmenstätigkeit auswirken oder auswirken kann sowie Beschreibung dieser Auswirkungen, Ort der Auswirkung und betroffene Gruppen</p>	Aufnahme in einem anderen Modul (nicht Basis-Modul)	<p>Einerseits:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Angabe wird von diversen Stakeholdergruppen als komplex, umfangreich, nicht KMU-adäquat angesehen - Basis-Modul weiter entschlackt - keine Pflichtangabe, denn auch bislang im Basis-Modul als „sofern vorhanden“-Angabe enthalten - Anforderung bleibt im VSME erhalten <p>Andererseits:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Keine Verankerung von Sozialthemen (abgesehen von eigener Belegschaft) im Basis-Modul - Keine Verankerung von VC-Themen im Basis-Modul <div style="border: 1px solid black; padding: 5px; text-align: center; margin-top: 10px;"> <p>Auffassung des FA NB?</p> </div>

VSME – ausgewählte Fragestellungen



Basic Module		EFRAG-Vorschlag	Diskussion
Basic Metrics – Environment			
B5	<p>Biodiversität</p> <ul style="list-style-type: none"> • Angabe Anzahl und Fläche (in Hektar) der Standorte, die es besitzt, gepachtet hat oder verwaltet und die sich in oder in der Nähe von Gebieten mit schutzbedürftiger Biodiversität befinden. • freiwillige Angaben zur Landnutzung, z.B.: <ol style="list-style-type: none"> a) Gesamtnutzung von Land; b) gesamte versiegelte Fläche c) naturnahe Flächen am Standort d) naturnahe Flächen außerhalb des Standorts 	Überlegung, ob Geo-Daten aufgenommen werden	<p>Einerseits:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Geo-Daten vergleichsweise einfach zu ermitteln <p>Andererseits:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Aussagekraft von Geo-Daten für Biodiversität? - Welche Geo-Daten wären anzugeben? Lediglich „Zentrale“ oder auch (weitere) Produktionsstandorte? - Geodaten stellen ähnliche Probleme dar, wie Angaben zur Landnutzung (z.B.. bestimmte Geschäftstätigkeit auch in Naturschutzgebieten möglich / gesetzlich erlaubt etc.) <div style="border: 1px solid black; padding: 5px; text-align: center; margin-top: 10px;"> <p>Auffassung des FA NB?</p> </div>

VSME – ausgewählte Fragestellungen



Basic Module		EFRAG-Vorschlag	Diskussion
Basic Metrics – Social			
B8	<p>(Eigene) Belegschaft – Allgemeine Merkmale</p> <p>Anzahl der Beschäftigten nach Vollzeitäquivalenten oder Anzahl, unterteilt nach:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Vertragsart (unbefristet / befristet) - Geschlecht -(sofern einschlägig) Land 	<p>Überlegung, ob zusätzliche Angaben aufgenommen werden:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Anzahl / Anteil von „non-employees“ (auch bzgl. Angabe zu health/safety in B9) - „staff turnover“ 	<p>Einerseits:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Angaben wurden von den Adressaten dieser Nachhaltigkeitsinformationen (hier: Banken) als wichtig erachtet - Definition in Übereinstimmung mit Set 1 möglich <p>Andererseits:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Komplexität der Ermittlung? - Klarheit der geforderten Angabe? (Abgrenzung von „non-employees“ wie Leiharbeitern einerseits, aber auch Outsourcing, z.B. von IT-Themen oder Projektstätigkeit) <div style="border: 1px solid black; padding: 5px; text-align: center; margin-top: 10px;"> <p>Auffassung des FA NB?</p> </div>

Überlegungen zur Überarbeitung der Konzeption des ED VSME



Weitere Themen

- Abstimmbarkeit / Einklang mit EMAS-Vorgaben?
 - überwiegend Ablehnung, da komplexe Anforderungen, die nur von wenigen KMU angewendet werden
- Verweise auf Erarbeitung der KMU-Nachhaltigkeitsberichte mit „Online-Tool“
- KMU-spezifische Sektorvorgaben
- Erweiterung der Guidance
- Umgang mit Forderung nach „Tools“? Z.B. Implementation Guidances oder Erstellung von Templates?
- Scroll-Down-Menus (z.B. BP7, BP8 und BP9)
- ...

LSME – ausgewählte Fragestellungen



	ED-LSME	Diskussion
Reduzierung der Anforderungen		<ul style="list-style-type: none"> - Konzept des VSME+ / LSME- (z.B. nationale Standardsetzer) - Gegenstimmen (z.B. ESMA): hohe Anforderungen entsprechend der Kapitalmarktorientierung der KMU - <u>wichtige Elemente</u>: Beibehaltung der unternehmensspezifischen Angaben; Pflichtangaben gem. ESRS 2 (Abschnitt 2); sprachliche Übereinstimmung mit ESRS Set 1
Value Chain Cap	<ul style="list-style-type: none"> - Grundlage des Value Chain Cap gem. CSRD - Ca. 8-10 Anforderungen, die aufgrund der Informationsanforderungen von Set 1 enthalten sind 	<ul style="list-style-type: none"> - Keine Beschränkung auf Tier 1 (vgl. auch EFRAG Survey Report) - Beibehaltung aller Set 1-VC-Anforderungen
Abdeckung sozialer Aspekte (S2-S4)	<ul style="list-style-type: none"> - Fokus auf S1 (eigene Belegschaft, mit Metriken) - S2-S4: einbezogen über PAT, aber ohne Metriken 	<ul style="list-style-type: none"> - Größere Betonung der Sozialaspekte
...		

Auffassung des FA NB?