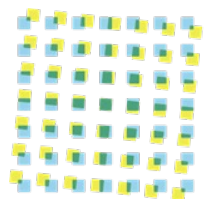


Zwischen Pflicht und Kür:

# Strategisches Reporting nach OR und CSRD/ESRS

13. Juni 2024



**sustainerv**  
Inspiring Meaningful Change



# 01

## OR und CSRD/ESRS – Gemeinsamkeiten & Unterschiede



# Hauptziele nichtfinanzielles Reporting



## Schweizer OR 964

u.a. Verantwortung & Transparenz zur Wirkung des Unternehmens in der Wertschöpfungskette  
(Gegenvorschlag KVI)

## EU CSRD/ESRS

Wie Schweizer OR 964, und zusätzlich explizites Ziel des Green Deal, dazu beizutragen, Finanzströme in Richtung Nachhaltigkeit zu lenken  
(Investoren-, Kreditgeber-Information)

# Gemeinsames Grundziel – Anderer Ansatz



Beide Vorgaben verlangen, dass Unternehmen über ihren Einfluss auf die Welt und die daraus resultierenden (finanziellen) **Risiken und Chancen** berichten.

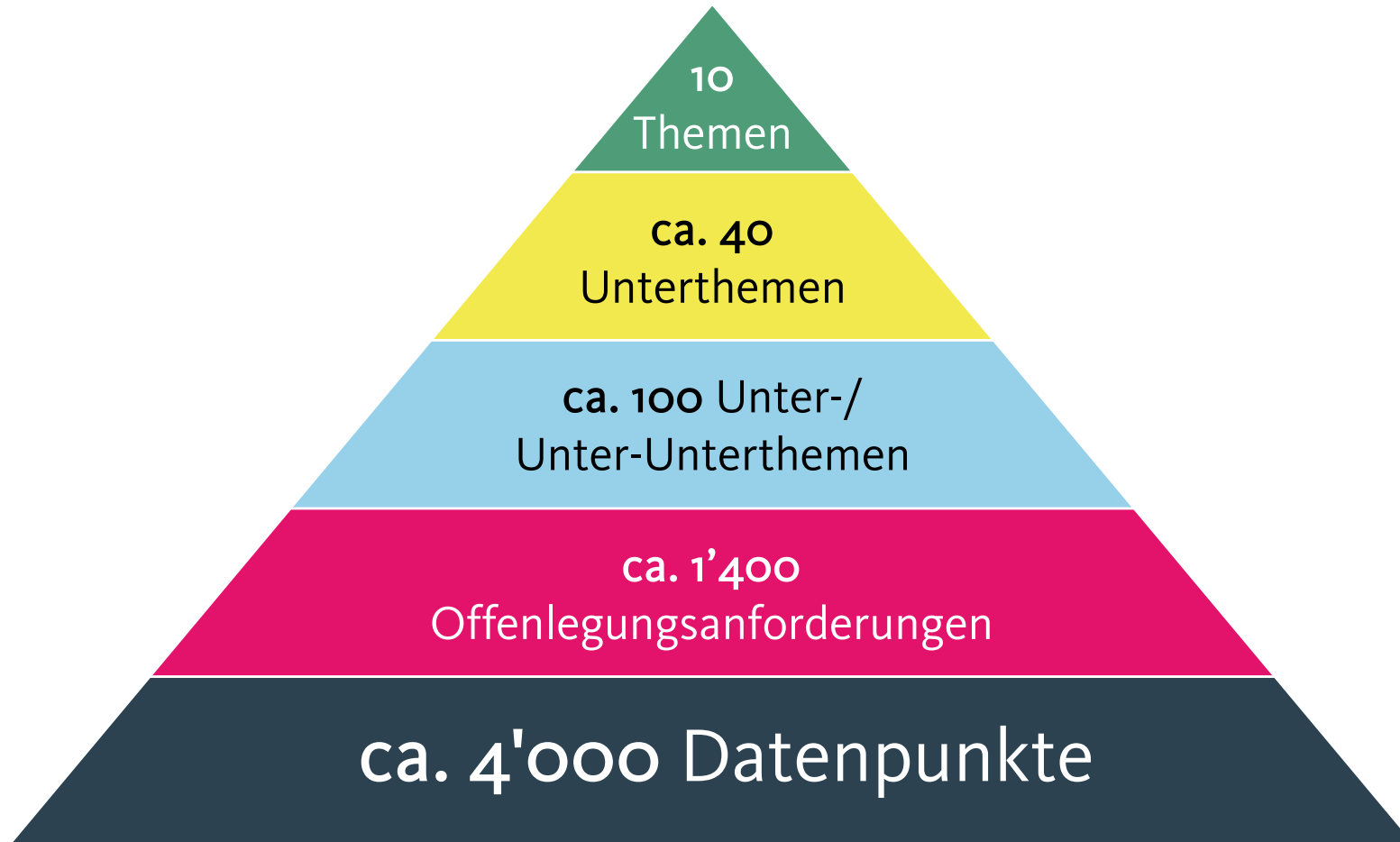


OR und der aktuelle TCFD-Zusatz bieten Prinzipien, aber kaum konkrete Datenpunkte, weshalb oft die **GRI-Standards als Gerüst** genutzt werden.



Die **CSRD mit den ESRS** hat einen eigenen, umfangreichen **Berichterstattungsstandard**, der viele Datenpunkte (in Disclosure Requirements/Application Requirements) enthält. Es ist jedoch schwierig, Wesentliches von Unwesentlichem zu trennen.

# CSRD/ESRS – Ein 'Dickes Brett'





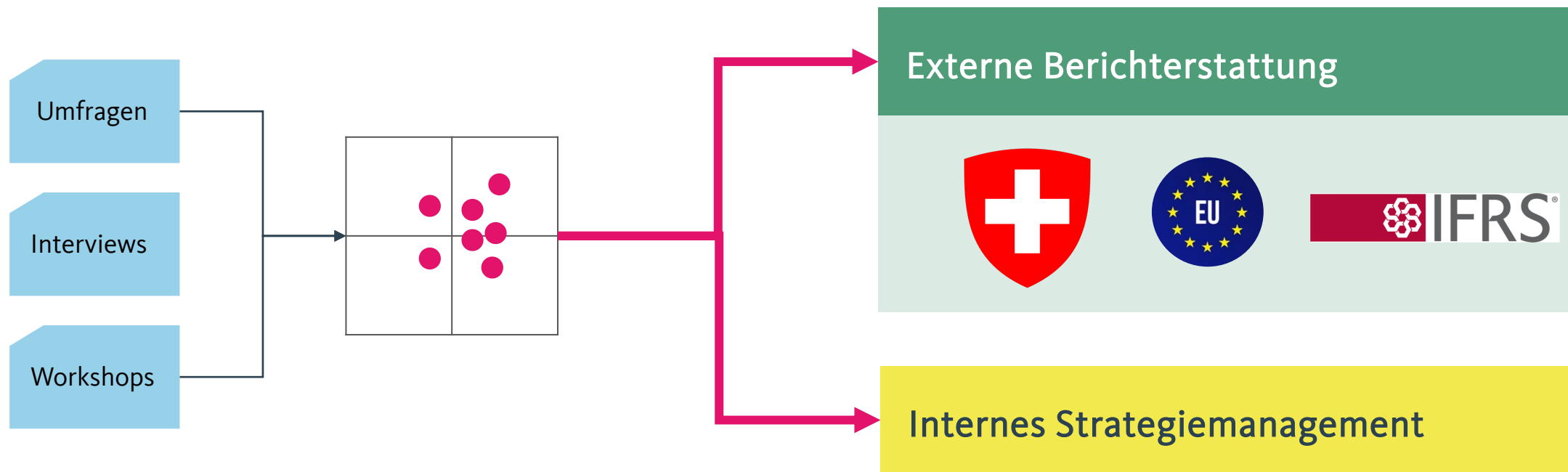
02

# Strategische Ansatzpunkte

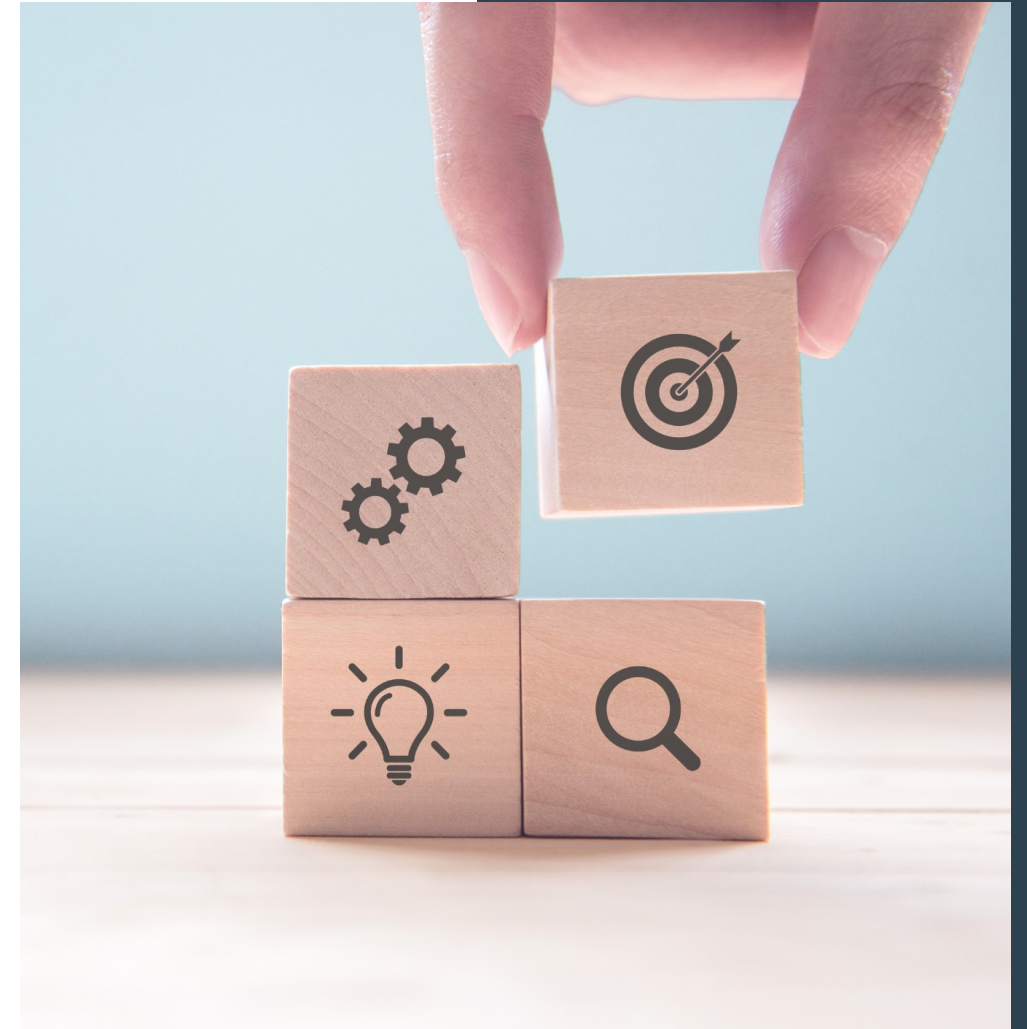
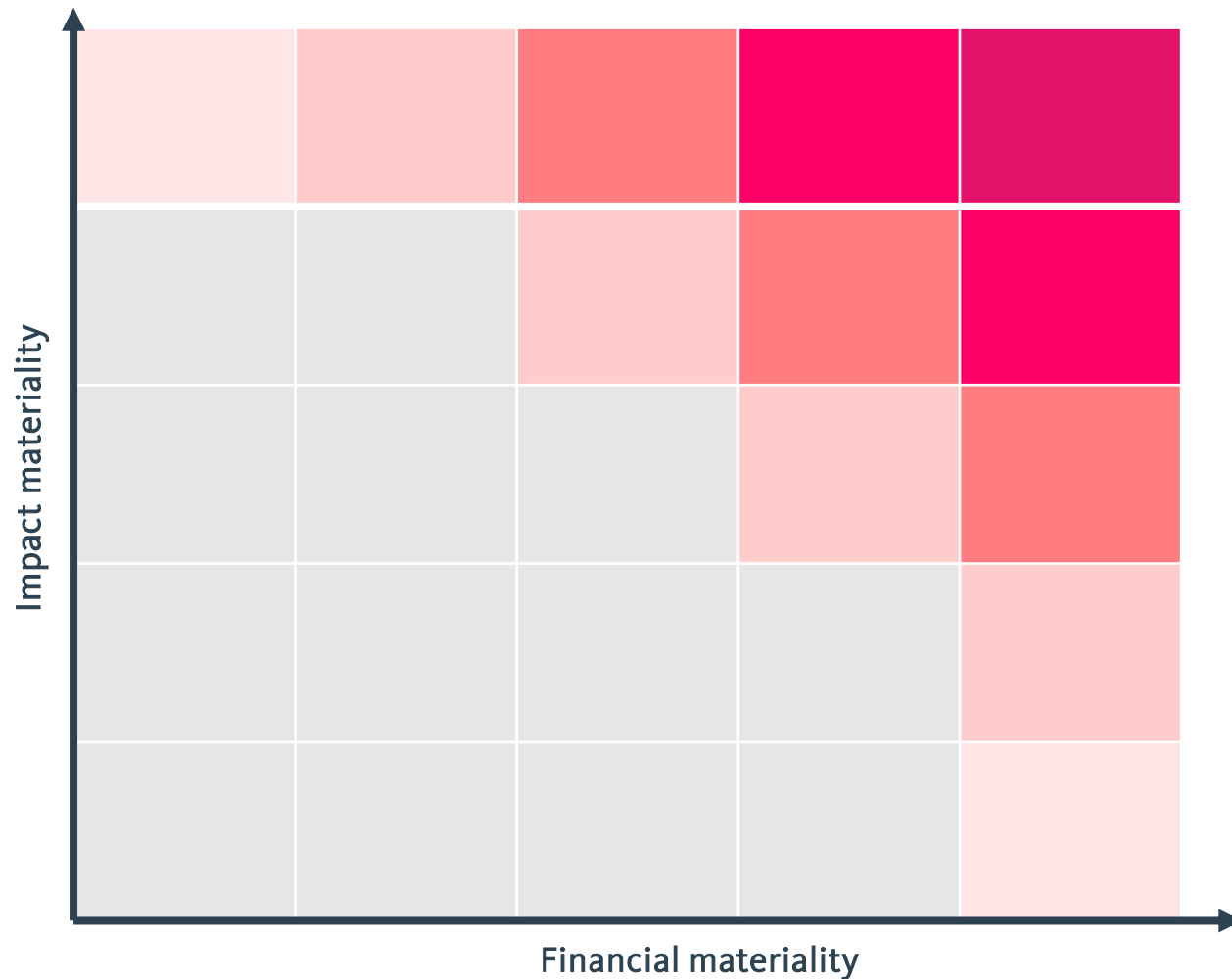




# Wesentlichkeitsanalyse als Scharnier zwischen Strategie und Reporting



# Strategische Bearbeitung & Detaillierung im Reporting der Relevanz anpassen

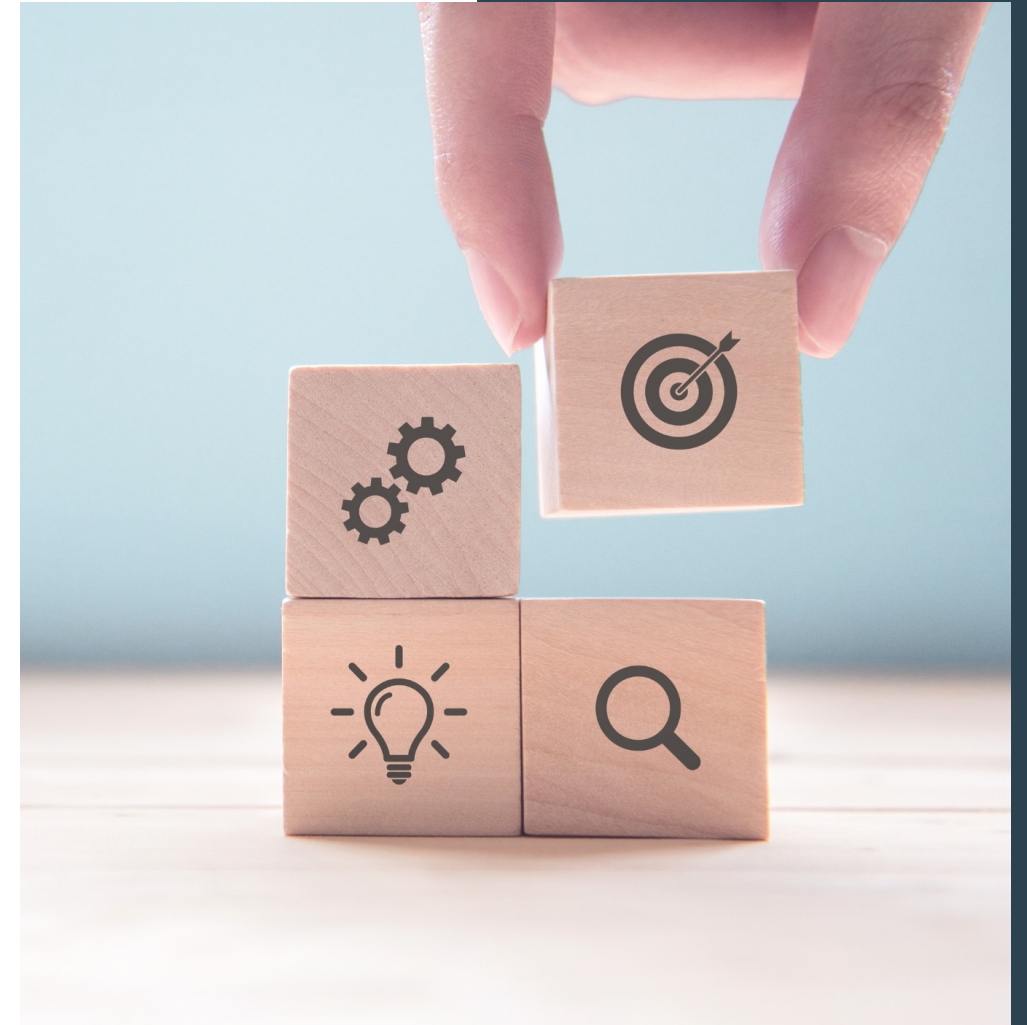




# Komplexes System strategisch nutzen



- Über die Anforderungen von OR oder GRI hinaus erfordert eine ESRS-kompatible Wesentlichkeitsanalyse zahlreiche differenzierte Relevanzbeurteilungen für mögliche relevante Themen.
- Das ist praktisch schwierig und erfordert ein gutes Augenmass.
- Der Vorteil liegt darin, dass man nicht nur erkennt, ob ein Thema "oben rechts oder unten links" in der Wesentlichkeitsmatrix steht, sondern auch:
  - Ob es sich eher um die Verantwortung in der Welt oder den langfristigen Finanzerfolg handelt.
  - Ob es ein Risiko- oder ein Chancenthema ist.



# Sustainserv ESRS-Toolbox



## AR16-Liste

Topical ESRS	Sustainability matters covered in topical ESRS		
Topic	Sub-topic	Sub-sub-topics	
ESRS E1	Climate change	<ul style="list-style-type: none"> <li>Climate change adaptation</li> <li>Climate change mitigation</li> <li>Energy</li> </ul>	
ESRS E2	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</li> </ul>	
ESRS E3	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, consultation and participation rights of workers</li> <li>Collective bargaining, including rate of workers covered by collective agreements</li> <li>Work-life balance</li> <li>Health and safety</li> </ul>
ESRS E4		<ul style="list-style-type: none"> <li>Equal treatment and opportunities for all</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Gender equality and equal pay for work of equal value</li> <li>Training and skills development</li> </ul>
ESRS S3	Affected communities	<ul style="list-style-type: none"> <li>Communities' economic, social and cultural rights</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Adequate housing</li> <li>Adequate food</li> <li>Water and sanitation</li> <li>Land-related impacts</li> <li>Security-related impacts</li> </ul>
ESRS S2	Work in the value chain	<ul style="list-style-type: none"> <li>Communities' civil and political rights</li> <li>Rights of indigenous peoples</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Freedom of expression</li> <li>Freedom of assembly</li> <li>Impacts on human rights defenders</li> <li>Free, prior and informed consent</li> <li>Self-determination</li> <li>Cultural rights</li> </ul>
ESRS S4	Consumers and end-users	<ul style="list-style-type: none"> <li>Information-related impacts for consumers and/or end-users</li> <li>Personal safety of consumers and/or end-users</li> <li>Social inclusion of consumers and/or end-users</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Privacy</li> <li>Freedom of expression</li> <li>Access to (quality) information</li> <li>Health and safety</li> <li>Security of a person</li> <li>Protection of children</li> <li>Non-discrimination</li> <li>Access to products and services</li> <li>Responsible marketing practices</li> </ul>
ESRS G1	Business conduct	<ul style="list-style-type: none"> <li>Corporate culture</li> <li>Protection of whistle-blowers</li> <li>Animal welfare</li> <li>Political engagement</li> <li>Management of relationships with suppliers including payment practices</li> <li>Corruption and bribery</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Prevention and detection including training</li> <li>Incidents</li> </ul>

## Sustainserv DMA-Tool ®

ESRS topics, sub-topics, and sub-sub-topics	A	B	C	D	G	I	J	K	L	M	N	O
Topic	Topic	Sub-topic	Sub-sub-topic	Significant impacts (negative or positive) reasonably to be expected? (probably yes, uncertain, probably not)	Scale	Scope	ACTUAL OR POTENTIAL NEGATIVE IMPACTS	Difficulty of Remediation	Likelihood (for potential impacts)	ACTUAL OR POTENTIAL POSITIVE IMPACTS	Scale	Likelihood (for potential impacts)
ESRS E1	Climate change	Climate change adaptation		Probably yes	High	High	Open to Discuss	High	High	High	High	High
ESRS E1	Climate change	Climate change mitigation		Probably yes	High	High	Open to Discuss	High	High	High	High	High
ESRS E1	Climate change	Energy		Uncertain	-	-	-	-	-	-	-	-
ESRS E2	Pollution (ESRS definition only, not for rating)											
ESRS E2	Pollution	Pollution of air		Probably not	Low	Low	N/A	Low	Low	Low	Low	N/A
ESRS E2	Pollution	Pollution of water		Probably not	Low	Low	N/A	Low	Low	Low	Low	N/A
ESRS E2	Pollution	Pollution of soil		Probably not	Low	Low	N/A	Low	Low	Low	Low	N/A
ESRS E2	Pollution	Pollution of living organisms and food resources		Probably not	Low	Low	N/A	Low	Low	Low	Low	N/A
ESRS E2	Pollution	Substances of concern			Impact Not Defined	Impact Not Defined	Impact Not Defined	Impact Not Defined	Impact Not Defined	Impact Not Defined	Impact Not Defined	Impact Not Defined

## ESRS-Disclosure-Liste ®

- Beispiel*  
E1 Klimawandel
- MDR-P
  - MDR-A
  - MDR-M
  - MDR-T
  - E1.GOV-3
  - E1.SBM-3
  - E1.IRO-1
- 
- E1-1
  - E1-2
  - E1-3
  - E1-4
  - E1-5
  - E1-6
  - E1-7
  - E1-8
  - E1-9

Während der einzelnen Schritte stellen wir Kunden nützliche Tools für einen unkomplizierten und gut strukturierten Ablauf zur Verfügung

# Ausschnitt Sustainserv DMA-Tool®



ACTUAL OR POTENTIAL NEGATIVE IMPACTS				ACTUAL OR POTENTIAL POSITIVE IMPACTS		
Scale	Scope	Difficulty of Remediation	Likelihood (for potential impacts)	Scale	Scope	Likelihood (for potential impacts)
Low	Low	N/A	Low	Low	Low	Low
Moderate	Moderate	High	Moderate	High	Moderate	High

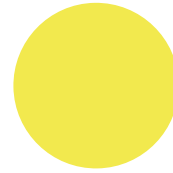
RISKS		OPPORTUNITIES	
Potential magnitude	Likelihood of occurrence	Potential magnitude	Likelihood of occurrence
Moderate	Low	Low	Low
High	High	Moderate	Moderate

# Bedeutungsebenen auseinander halten



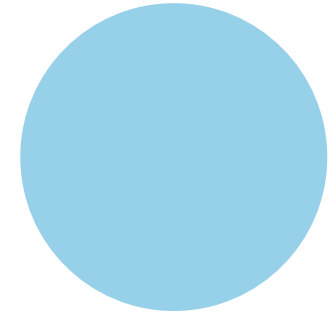
**Datenpunkt** ≠

Die Mehrheit der Offenlegungspunkte im öffentlichen Reporting besteht aus 'Lagging Indicators', die als Indikatoren für den Erfolg dienen.



**KPI** ≠

Vor allem 'Leading Indicators', die eine andere Ausrichtung zeigen und den zukünftigen Erfolg bestimmen, sind für das Management von wesentlicher Bedeutung.



**Steuerungsgrösse**

Zur strategischen Steuerung genügen oft eine Handvoll Kennzahlen, auch wenn bis zu tausend Datenpunkte berichtet werden müssen und teilweise von Investoren und Kunden in ihre Entscheidungsprozesse einbezogen werden.

# Ausblick



- Die IFRS Foundation hat die ersten beiden Nachhaltigkeitsstandards S1 und S2 in Standards der Finanzberichterstattung integriert (**IFRS S1, IFRS S2**).
- Auf globaler Ebene sind IFRS Financial Reporting Standards die Norm für börsennotierte Unternehmen, was einen taktischen Vorteil darstellt. Alle Firmen, die IFRS anwenden müssen, werden früher oder später S1 und S2 anwenden müssen.
- Dass Unternehmen in der Schweiz TCFD anwenden, wird die Anwendung von IFRS S1 und S2 begünstigen.
- GRI bleibt in der Schweiz weiterhin «Brot-und-Butter»-Standard für die Nachhaltigkeitsberichterstattung.
- ESG-Ratingagenturen haben ihre eigenen Materialitätskriterien und Bewertungsmodelle, die sie dem Unternehmen nach nicht an ESRS, IFRS S2, TCFD u.a. anpassen werden. Trotz aller Regulierung und Rahmenwerke müssen Unternehmen damit rechnen, zusätzliche Datenpunkte liefern zu müssen (um kein Downgrade zu erfahren).



03

Sustainserv: Wir unterstützen Sie gerne



Boston

Zurich Frankfurt



# Sustainserv – Unser Ansatz



20

Wir sind ein weltweit tätiges Management-Beratungsunternehmen, das seine Kunden seit über 20 Jahren dabei unterstützt, Nachhaltigkeitsaspekte in ihre langfristigen Strategien, ihr Tagesgeschäft und ihre Kommunikation zu integrieren.



Wir wollen eine Zukunft gestalten, in der nachhaltige Wertschöpfung die Norm ist.



Unser Ziel ist es, sinnvolle Veränderungen anzustossen, die sich positiv auf Unternehmen, die Umwelt und die Gesellschaft auswirken.



Wir bieten globale Perspektiven, innovative Ansätze und umsetzbare Ergebnisse.

# Sustainerv – Unsere Services



## Fokus und Strategie

- Benchmarking & Trendanalyse
- **Wesentlichkeitsanalysen**
- Strategieentwicklung
- Zielsetzungen
- Wertschöpfungsmodell
- Managementansätze
- ESG-Risikobewertung



## Umsetzung und Monitoring

- Roadmaps und Massnahmenpläne
- Nachhaltige Lieferketten
- Umsetzung SDGs
- **Erfassung und Analyse von ESG-Daten**
- Energie- und CO<sub>2</sub>-Management
- Science Based Targets (SBTs)
- Lebenszyklusbewertung (LCA)



## Berichterstattung und Kommunikation

- **Nachhaltigkeitsberichterstattung (OR, CSRD/ESRS, GRI, SASB)**
- TCFD
- Integrated Reporting <IR>
- ESG-Ratings
- CDP

# Sustainserv – Juni und September 2024



Exklusiv

## ESRS-Intensivseminar

mit den Architekten der neuen  
ESRS-Nachhaltigkeitsstandards



Sustainserv

## GRI-Training 2024

Werden Sie zum GRI-Insider & vertiefen  
Sie mit uns die GRI-Standards 2021!



TRAINING PARTNER

2024

# Vielen Dank!

## Sustainserv

Auf der Mauer 2  
8001 Zürich  
Schweiz

zurich@sustainserv.com  
+41 43 500 53 00  
www.sustainserv.com



Inspiring Meaningful Change

