

© DRSC e.V. || Joachimsthaler Str. 34 || 10719 Berlin || Tel.: (030) 20 64 12 - 0 || Fax.: (030) 20 64 12 - 15
www.drsc.de - 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:	41. Sitzung FA NB / 16.07.2025 / 14:00 – 14:45 Uhr
TOP:	14 – Value Chain Cap
Thema:	Diskussion zur Ausgestaltung und Effektivität des Value Chain Caps
Unterlage:	41_14_FA-NB_Value_Chain_Cap_Basis

1

Begriffe: Trickle-down Effekt und Value Chain Cap

1. Begriffe: Trickle-down Effekt und Value Chain Cap

1. Trickle-down Effekt (*i.S.v. VSME BC Annex 8, Abs. 5*)

Der sogenannte „Trickle-down Effekt“ verdeutlicht die Befürchtung, dass berichtspflichtige Unternehmen nach ESRS-Set 1 übermäßige Informationsanforderungen an KMU in ihrer Wertschöpfungskette stellen.

2. Trickle-down Effekt in Bezug auf die CSDDD, SFDR ...

3. Trickle-down-Effekt hinsichtlich sämtlicher nachhaltigkeitsbezogenen Informationsanforderungen, die große Unternehmen an KMU weitergeben.

Value Chain Cap (VC Cap) (*i.S.d. Bilanz-Richtlinie i.d.F. vom 08. Mai 2024*)

In den Standards für die Nachhaltigkeitsberichterstattung werden keine Angaben festgelegt, die Unternehmen verpflichten würden, Informationen von kleinen und mittleren Unternehmen in ihrer Wertschöpfungskette einzuholen, die über die Informationen hinausgehen, die gemäß den Standards für die Nachhaltigkeitsberichterstattung für kleine und mittlere Unternehmen **gemäß Artikel 29c** anzugeben sind.

2

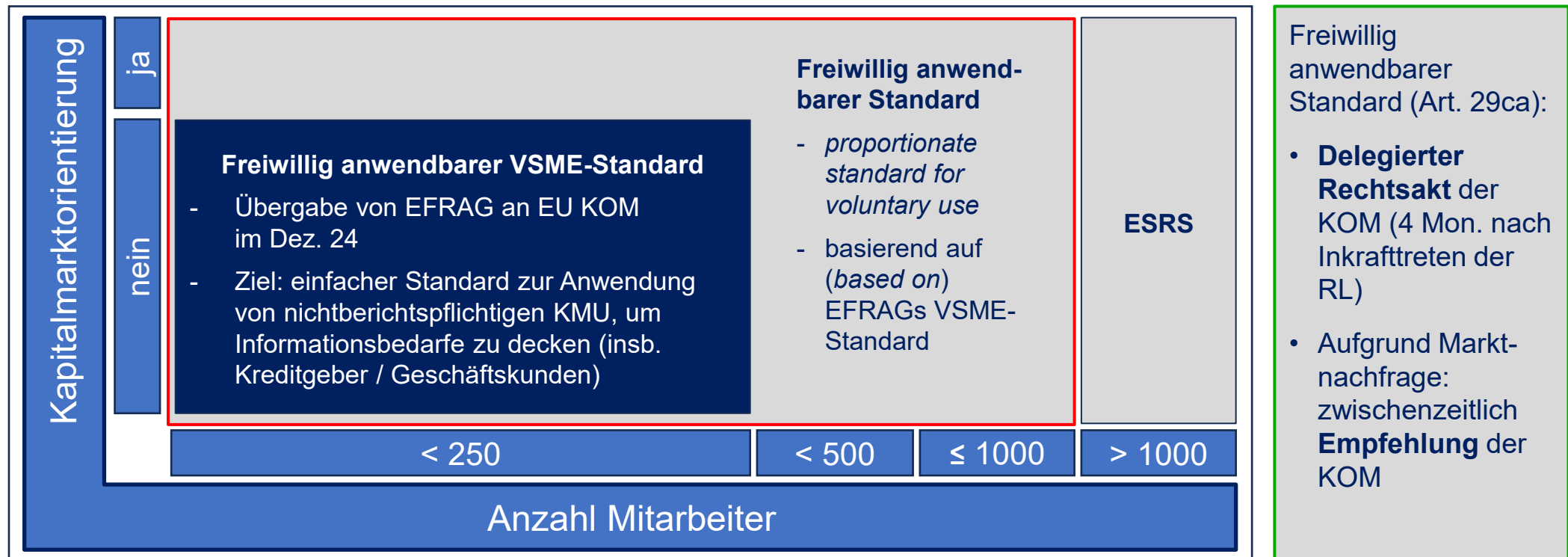
Omnibus-1: #81 – B-RL, Freiwillig anwendbarer Standard und Value Chain Cap

2. Omnibus-1: #81 – B-RL, Freiwillig anwendbarer Standard

Freiwillige Nachhaltigkeitsberichterstattung nicht berichtspflichtiger Unternehmen

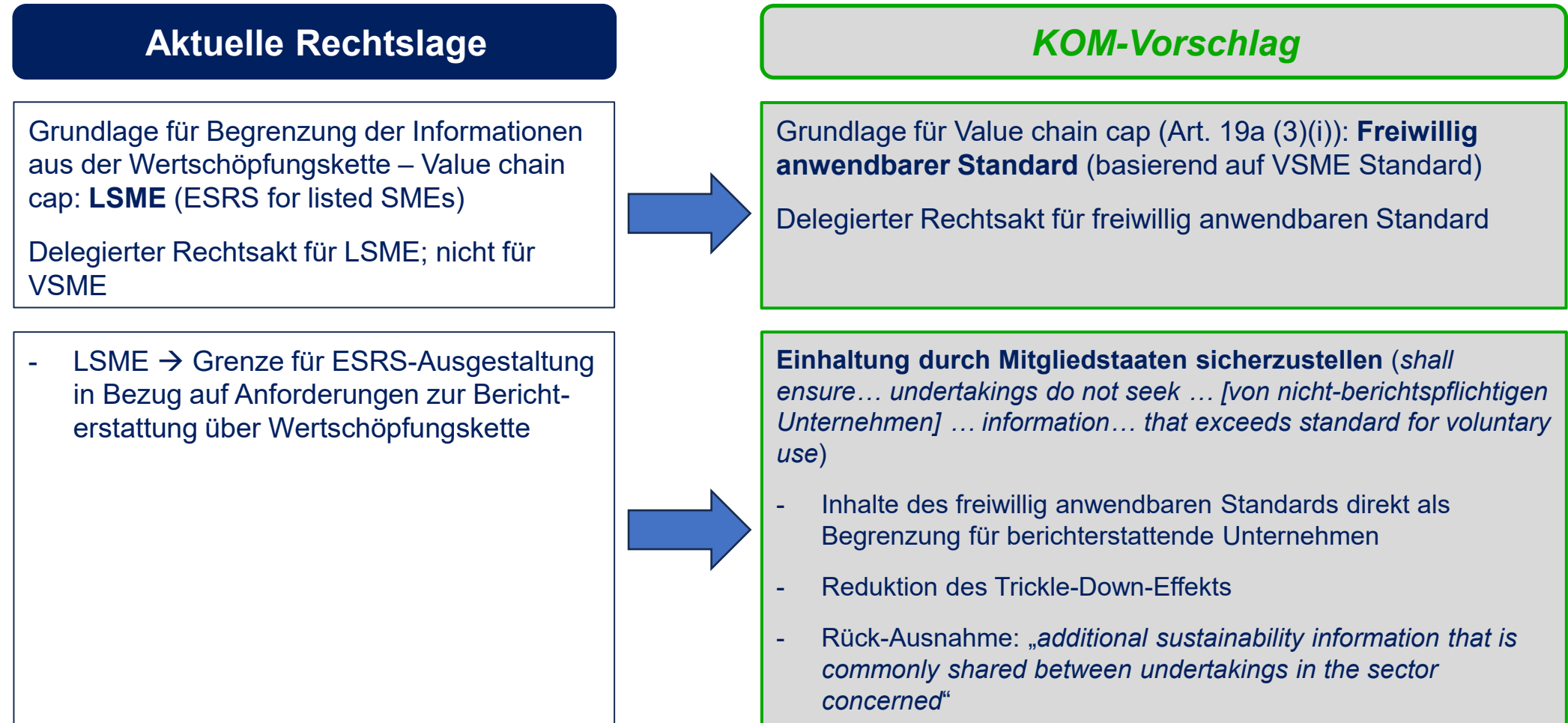
Aktuelle Rechtslage

KOM-Vorschlag



2. Omnibus-1: #81 – B-RL, Freiwillig anwendbarer Standard

Value chain cap basierend auf freiwillig anwendbarem Standard



2. Omnibus-1: #81 – B-RL, Freiwillig anwendbarer Standard

Value chain cap basierend auf freiwillig anwendbarem Standard

Kompromisstext-Vorschlag* vom 29.05.25

(5) Article 19a(1) of Directive 2013/34/EU requires large undertakings and small and medium-sized undertakings with securities admitted to trading on an EU regulated market, excluding micro-undertakings, to prepare and publish a sustainability reporting statement at individual level. To reduce the reporting burden on undertakings and to achieve the objectives of reporting in a more proportionate way, the obligation to prepare and publish a sustainability statementreporting at individual level should be reduced to large undertakings with an average of more than 1000 employees during the financial year. Considering that for an undertaking to be large it has to exceed two out of the three criteria in Article 3(4) of Directive 2013/34/EU, this means that to be subject to the reporting requirements an undertakings must have an average of more than 1000 employees during the financial year, as defined in the national measures transposing Directive 2013/34/EU, and either a net turnover above EUR 50 million or a balance sheet total above EUR 25 million.

*vom EU-Ministerrat

Standpunkt des EU-Ministerrats vom 21.06.25

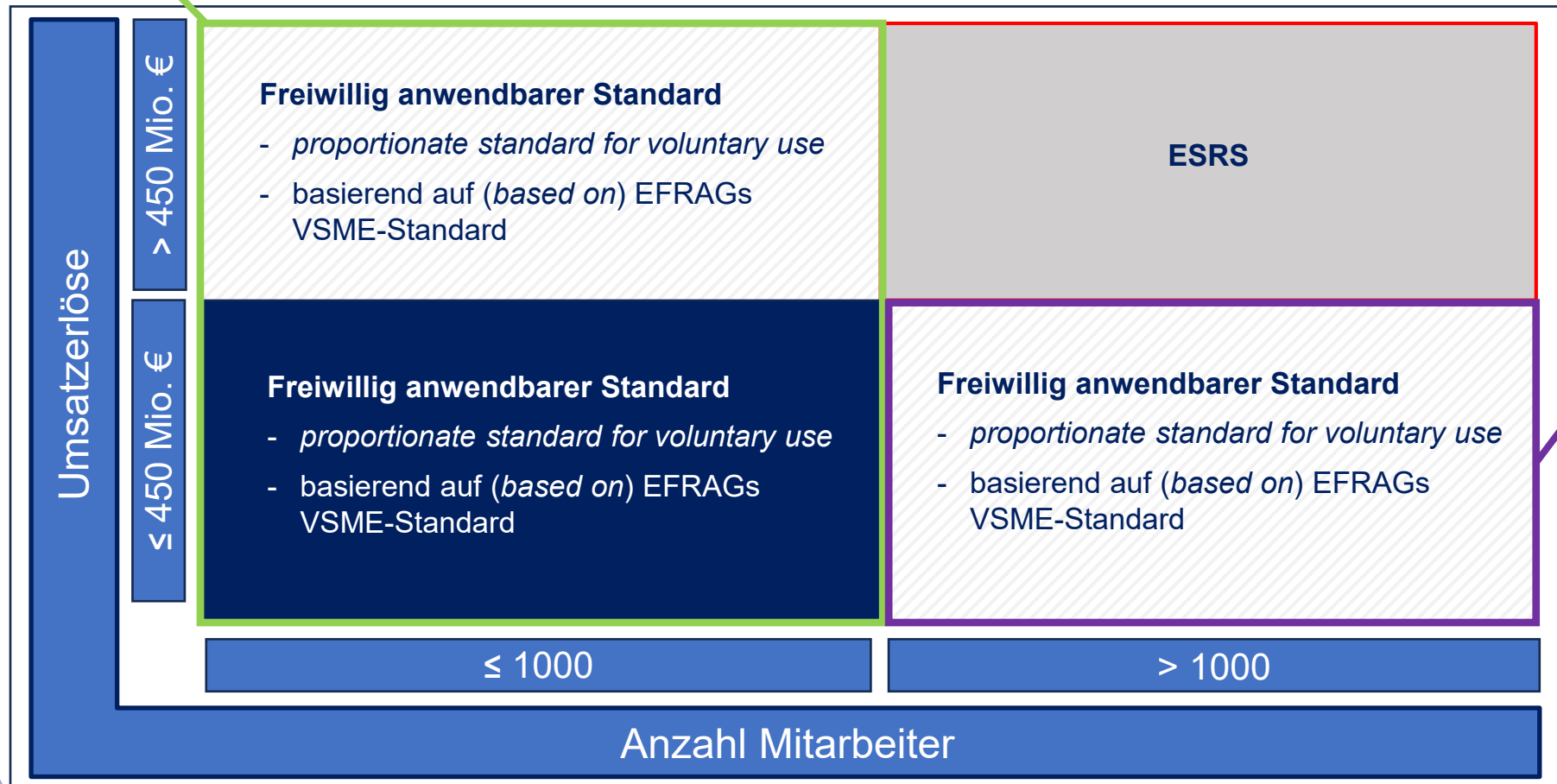
(5) ...
was a “need to better consider the size of companies affected by regulation”. To reduce the reporting burden on undertakings and to achieve the objectives of reporting in a more proportionate way, the obligation to prepare and publish sustainability reporting at individual level should be reduced to undertakings with a net turnover exceeding EUR 450 000 000 and an average of more than 1 000 employees during the financial year, as defined in the national measures transposing Directive 2013/34/EU. This more targeted ...
able to absorb the costs implied by ESG reporting. Undertakings, groups and issuers below this threshold remain free to carry out voluntary sustainability reporting, a possibility that is significantly facilitated by the new sustainability reporting standards for voluntary use introduced by this Directive.

2. Omnibus-1: #81 – B-RL, Freiwillig anwendbarer Standard

Freiwillige Nachhaltigkeitsberichterstattung nicht berichtspflichtiger Unternehmen

Value Chain Cap

Standpunkt des EU-Ministerrats* vom 21.06.25



2. Omnibus-1: #81 – B-RL, Freiwillig anwendbarer Standard

Value chain cap basierend auf freiwillig anwendbarem Standard

Kompromisstext-Vorschlag* vom 29.05.25

(9)¹¹ Article 19a(3) of Directive 2013/34/EU requires undertakings to report information about the undertaking's own operations and about its value chain. However, nothing in that Directive requires value chain undertakings to provide any information to reporting undertakings nor to subject to assurance any information that they may provide. In practice, reporting undertakings obtain information about their value chains through various means, including contractual arrangements and buying power. There is that are not required to report on their sustainability. Reporting undertakings should be prohibited from requiring information exceeding certain limits from undertakings in their value chain that have up to 1000 employees on average during the financial year. At the same time, undertakings in their value chain that have up to 1000 employees on average during the financial year should be given a statutory right to refuse to provide information exceeding those limits. To ensure the effectiveness of that right and to avoid reporting undertakings which choose to request information exceeding those limits should be required to ensure that undertakings in their value chain that have up to 1000 employees on average during the financial year are informed of which extra information is requested and of their statutory right to decline to provide it. To ensure

*vom EU-Ministerrat

Standpunkt des EU-Ministerrats* vom 21.06.25

(9) Article 19a(3) of Directive 2013/34/EU requires undertakings to report information about the undertaking's own operations and about its value chain. However, nothing in that Directive requires value chain undertakings to provide any information to reporting undertakings nor to subject to assurance any information that they may provide. In practice,
reporting undertakings obtain information about their value chains through various means, including contractual arrangements and buying power. There is evidence that undertakings
limitations specified in Article 29b(4) of that Directive. It is therefore necessary to limit the burden for smaller undertakings in the value chain that are not required to report on their sustainability. Reporting undertakings should be prohibited from requiring information exceeding certain limits from undertakings in their value chain that have up to 1 000 employees on average during the financial year. At the same time, undertakings in their value chain that have up to 1 000 employees on average during the financial year should be given a statutory right to refuse to provide information exceeding those limits. To ensure the

2. Omnibus-1: #81 – B-RL, Freiwillig anwendbarer Standard

Value chain cap basierend auf freiwillig anwendbarem Standard

Kompromisstext-Vorschlag vom 29.05.25*

is requested and of their statutory right to decline to provide it. To ensure proportionality, the scope of this 'value-chain cap' is limited in the following ways. First, it does not prohibit the sharing of information on a voluntary basis. Second, it does not affect any obligation that may exist, whether contractually or under other Union or national law, to provide information that falls within the scope of the value-chain cap. Third, the value-chain cap only applies to information gathering done for the purpose of reporting sustainability information as required by Directive 2013/34/EU. It does not affect Union requirements to conduct a due diligence process or information gathering made for any other purpose, such as for the reporting undertaking's risk management.

*vom EU-Ministerrat

Standpunkt des EU-Ministerrats vom 21.06.25*

given a statutory right to refuse to provide information exceeding those limits. To ensure the effectiveness of that right and to avoid placing a burden on smaller companies to proactively assess whether that right applies, reporting undertakings which choose to request information exceeding those limits should be required to ensure that undertakings in their value chain that have up to 1 000 employees on average during the financial year are informed of which extra information is requested and of their statutory right to decline to provide it. To ensure proportionality, the scope of this 'value-chain cap' is limited in the following ways. First, it does not prohibit the sharing of information on a voluntary basis, such as information that is commonly shared among undertakings in a given sector. Second, it does not affect any obligation that may exist, whether contractually or under other Union or national law, to provide information that falls within the scope of the value-chain cap. Third, the value-chain cap only applies to information gathering done for the purpose of reporting sustainability information as required by Directive 2013/34/EU. It does not affect Union requirements to conduct a due diligence process or information gathering made for any other purpose, such as for the reporting undertaking's risk management. Undertakings

2. Omnibus-1: #81 – B-RL, Freiwillig anwendbarer Standard

Value chain cap basierend auf freiwillig anwendbarem Standard

Kompromisstext-Vorschlag vom 29.05.25*

Artikel 19a Absatz 3 der Richtlinie 2013/34/EU ...

Berichtspflichtigen Unternehmen sollte es untersagt werden, von Unternehmen in ihrer Wertschöpfungskette, die im Geschäftsjahr durchschnittlich bis zu 1000 Mitarbeiter beschäftigen, **Informationen zu verlangen**, die bestimmte Grenzen (Standards für die freiwillige Verwendung) überschreiten.

Gleichzeitig sollte **Unternehmen in ihrer Wertschöpfungskette**, die im Geschäftsjahr durchschnittlich bis zu 1000 Mitarbeiter beschäftigen, ein **gesetzliches Recht eingeräumt** werden, die **Bereitstellung von Informationen**, die diese Grenzen überschreiten, **zu verweigern**.

Informationspflicht des berichtenden Unternehmens, falls doch mehr Informationen von KMU abgefragt werden, dann Pflicht auf das gesetzliche Verweigerungsrecht des KMU hinzuweisen.

*vom EU-Ministerrat

Standpunkt des EU-Ministerrats vom 21.06.25

Artikel 19a Absatz 3 der Richtlinie 2013/34/EU ...

Gibt Hinweise darauf, dass Unternehmen in der Wertschöpfungskette, darunter auch **KMU**, trotz der in Artikel 29b Absatz 4 der genannten Richtlinie festgelegten Beschränkungen **unverhältnismäßige Informationsanfragen von berichtenden Unternehmen erhalten**. Daher ist es erforderlich, die **Berichtspflichten für kleinere Unternehmen in der Wertschöpfungskette zu verringern**.

Funktionsweise des Value Chain Cap, [identisch zu *Kompromisstext-Vorschlag* vom 29.05.25*]

2. Omnibus-1: #81 – B-RL, Freiwillig anwendbarer Standard

Value chain cap basierend auf freiwillig anwendbarem Standard

Kompromisstext-Vorschlag vom 29.05.25*

Ausnahmen:

1. Das **Value Chain Cap** verbietet nicht den freiwilligen Austausch von Informationen
2. berührt sie keine vertraglichen oder anderen Verpflichtungen nach EU-Recht oder nationalem Recht zur Bereitstellung von Informationen, die unter das **Value Chain Cap** fallen.
3. Das **Value Chain Cap** gilt nur für die Erhebung von Informationen zum Zwecke der Berichterstattung über Nachhaltigkeitsinformationen gemäß der Richtlinie 2013/34/EU. Sie **berührt nicht** die Anforderungen der Union zur Durchführung einer Sorgfaltsprüfung oder zur Erhebung von Informationen zu anderen Zwecken, beispielsweise für das Risikomanagement des berichtenden Unternehmens.

*vom EU-Ministerrat

Standpunkt des EU-Ministerrats vom 21.06.25

Ausnahmen:

1. Das **Value Chain Cap** verbietet nicht den freiwilligen Austausch von Informationen, wie beispielsweise Informationen, die zwischen Unternehmen eines bestimmten Sektors üblicherweise ausgetauscht werden.
2. und 3. identisch zu *Kompromisstext-Vorschlag* vom 29.05.25*

2. Omnibus-1: #81 – B-RL, Freiwillig anwendbarer Standard

Value chain cap basierend auf freiwillig anwendbarem Standard

Standpunkt des EU-Ministerrats* vom 21.06.25

(2) Article 19a is amended as follows:

(b) paragraph 3 is amended as follows:

(i) after the first subparagraph, the following subparagraphs are inserted:

‘When establishing contractual and other arrangements for the reporting of sustainability information as required by this Directive, an undertaking shall not require undertakings in its value chain which, on their balance sheet dates, do not exceed the average number of 1 000 employees during the financial year, to provide information exceeding the information specified in the standards for voluntary use referred to in Article 29ca.

Any contractual provision contrary to the second subparagraph shall not be binding.

This shall not affect the binding nature of the remainder of the contract.

Definition:
Value Chain Cap

*vom EU-Ministerrat

2. Omnibus-1: #81 – B-RL, Freiwillig anwendbarer Standard

Value chain cap basierend auf freiwillig anwendbarem Standard

Standpunkt des EU-Ministerrats* vom 21.06.25

Where an undertaking requests information:

- (i) for the purposes of sustainability information as required by this Directive, from undertakings in its value chain; and
- (ii) some or all of that information falls outside of the information specified in the standards for voluntary use referred to in Article 29ca,

that undertaking shall ensure that undertakings in its value chain which, on their balance sheet dates, do not exceed the average number of 1 000 employees during the financial year, are informed of which information falls into point (ii) of this subparagraph and of their statutory right to decline to provide that information.

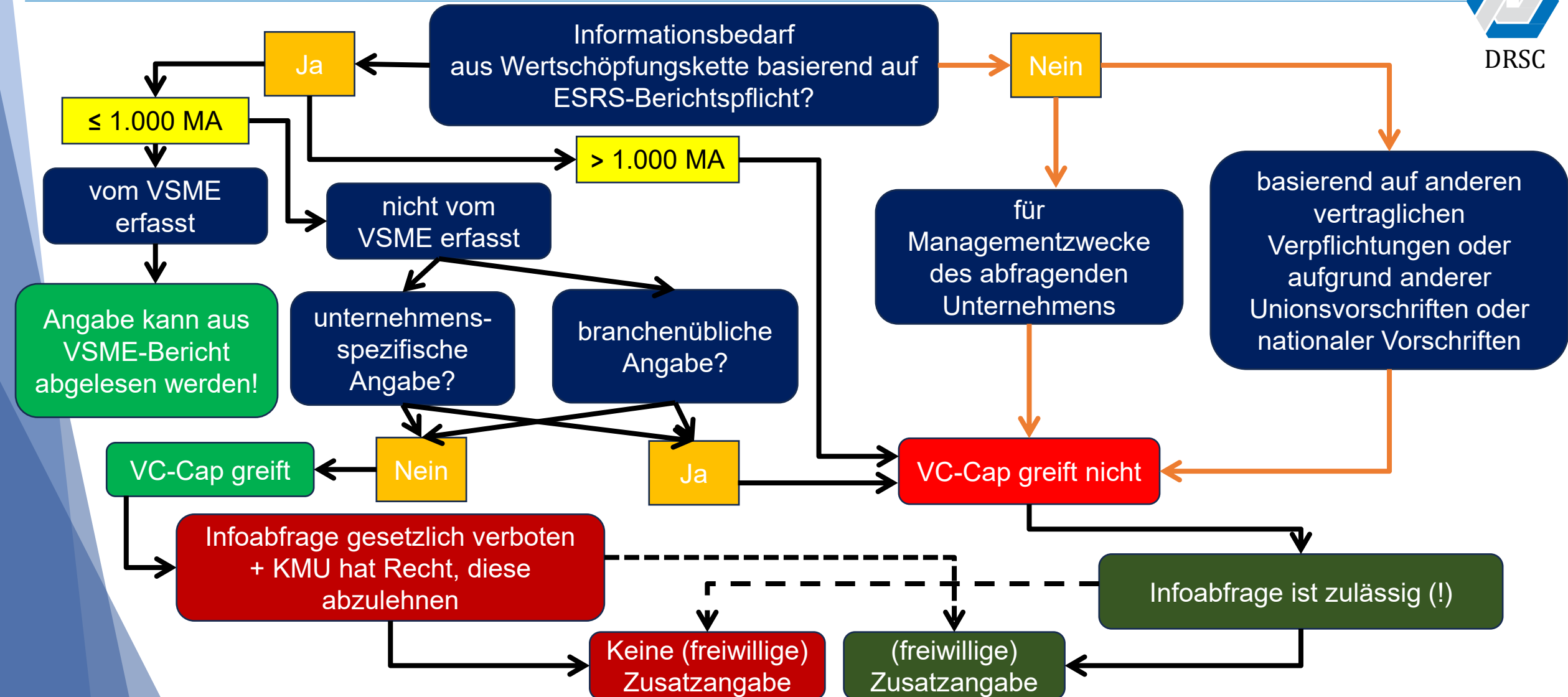
Any undertaking in the value chain which, on its balance sheet date, does not exceed the average number of 1 000 employees during the financial year, shall have a right to decline to provide information exceeding the information specified in the standards for voluntary use referred to in Article 29ca in response to a request made for the purposes of reporting of sustainability as required by this Directive.

*vom EU-Ministerrat

3

Überblick zur Funktionsweise des Value Chain Caps

3. Überblick zur Funktionsweise des Value Chain Caps



Vielen Dank!

Back-up

VSME: Konzeption des Standards – Stand: Dezember 2024

	Basis Modul	Comprehensive Modul
Fokus	„Nutzer“ („user“)-Perspektive (Kreditgeber, Investoren, große Unternehmen / KMU-Kunden)	
Adressaten	Kleinstunternehmen / sowie Mindestanforderungen an die Nachhaltigkeitsberichterstattung anderer KMU	Adressierung von zusätzlichen (z.T. gesetzlich vorgegebenen) Informationsbedarfen von Kreditgebern, Investoren und Kunden
Wesentlichkeits-analyse	Nein	Nein
Inhalt	B1-B11 - zum Teil „sofern einschlägig“ („if applicable“) - ausführlicher Leitfaden (Guidance): Berechnung von KPI / Begriffsdefinitionen - B1-B2: Allgemeine Angaben - B3-B7: Umweltangaben - B8-B10: Sozialangaben - B11: Governance	C1-C9 „sofern einschlägig“ („if applicable“) - ausführlicher Leitfaden (Guidance) - C1-C2: Allgemeine Angaben - C3-C4: Umweltangaben (inkl. unternehmensspezifische Angaben zu Scope 3, Tz. 50) - C5-C7: Sozialangaben - C8-C9: Governance

VSME: Konzeption des Standards – Stand: Dezember 2024

	Basis Modul	Comprehensive
Fokus	„Nutzer“ („user“)-Perspektive (Kreditgeber, Investoren, große Unternehmen, Kunden)	
Adressanten	Kleinstunternehmen / sowie Mindestanforderungen an die Nachhaltigkeitsberichterstattung anderer KMU	Adressierung von zusätzlich gesetzlich vorgegebenen Informationsbedarfen von Investoren und Kunden
Wesentlichkeitsanalyse	Nein	Nein
Inhalt	B1-B11 • zum Teil „sofern einschlägig“ („if applicable“) • ausführlicher Leitfaden (<i>Guidance</i>): Berechnung von KPI / Begriffsdefinitionen - B1-B2: Allgemeine Angaben - B3-B7: Umweltangaben - B8-B10: Sozialangaben - B11: Governance	C1-C9 („sofern anwendbar“ („if applicable“)) • ausführlicher Leitfaden - C1-C2: Allgemeine Angaben - C3-C4: Umweltangaben unternehmensspezifisch zu Scope 3, Tz. 50) - C5-C7: Sozialangaben - C8-C9: Governance

Basis Modul		
B1	Grundlage der Erstellung des Nachhaltigkeitsberichts Angaben zum Unternehmen (<u>neu</u> : u.a. NACE Code, geolocation)	X
B2	„Praktiken“, Leitlinien, zukünftige Initiativen für den Übergang zur nachhaltigeren Wirtschaft (<u>neu</u> : „shall“; Tz. 26(d): Ziele)	if
B3	Energieverbrauch und Treibhausgasemissionen	X
B4	Verschmutzung von Luft, Wasser und Boden	if
B5	Biodiversität	if
B6	Wasser (Wasserverbrauch / Wasserentnahme)	X /if
B7	Ressourcennutzung, Kreislaufwirtschaft und Abfallmanagement (<u>neu</u> : u.a. Prinzipien der Kreislaufwirtschaft, ‘mass-flow’)	X
B8	Allgemeine Angaben zur Belegschaft (<u>neu</u> : <i>employee turnover rate, bei mehr als 50 MA</i>)	X
B9	Belegschaft – Gesundheit und Sicherheit	X
B10	Belegschaft – Vergütung, Tarifverträge und Schulungen (<u>weiterhin</u> : inkl. <i>gender pay gap bei mehr als 150 MA</i>)	X
B11	Verurteilungen und Geldstrafen für Korruption und Bestechung	if

X = immer
if = sofern einschlägig

VSME: Konzeption des Standards – Stand: Dezember 2024

	Basis Modul	Comprehensive Modul
Fokus	„Nutzer“ („user“)-Perspektive (Kreditgeber, Investoren, große Unternehmen / KMU-Kunden)	
Adressaten	Kleinstunternehmen / sowie Mindestanforderungen an die Nachhaltigkeitsberichterstattung anderer KMU	Adressierung von zusätzlichen (z.T. gesetzlich vorgegebenen) Informationsbedarfen von Kreditgebern, Investoren und Kunden
Wesentlichkeitsanalyse	Nein	Nein
Inhalt	- B1-B11 zum Teil „sofern anwendbar“ („if applicable“) - ausführlicher Leitfaden (<i>Guidance</i>): Berechnung von KPI / Begriffsdefinitionen - B1-B2: Allgemeine Angaben - B3-B7: Umweltangaben - B8-B10: Sozialangaben - B11: Governance	C1-C9 „sofern einschlägig“ („if applicable“) - ausführlicher Leitfaden (<i>Guidance</i>) C1-C2: Allgemeine Angaben C3-C4: Umweltangaben (inkl. unternehmensspezifische Angaben zu Scope 3, Tz. 50) C5-C7: Sozialangaben C8-C9: Governance

Comprehensive Modul / Zusatzmodul		
C1	Strategie: Geschäftsmodell und Nachhaltigkeit – einschlägige Initiativen (z.B. <i>Produkte, Märkte, Geschäftsbeziehungen</i>)	X
C2	„Praktiken“, Leitlinien, zukünftige Initiativen für den Übergang zur nachhaltigeren Wirtschaft: kurze Beschreibung (<i>shall</i>)	if
C3	Reduktionsziele Treibhausgasemissionen (<i>shall</i>) und – für high-impact Branchen Transitionsplan (<i>may, shall - sofern kein TP</i>); <i>Hinweis auf Scope 3 als unternehmensspezifische Angabe</i>	if
C4	Klimarisiken (<i>welche, vorgenommene Beurteilung, Zeithorizont, Maßnahmen zur Anpassung an den Klimawandel</i>)	if
C5	Zusätzliche allgemeine Angaben zu Mitarbeitenden (> 50 MA, <i>may, Gender-Ratio management level, Subunternehmer</i>)	if
C6	Zusatzangaben zu Mitarbeitenden – Menschenrechte / Beschwerdemanagement (<i>neu: scroll-down-menu</i>)	X
C7	Schwere Menschenrechtsverletzungen (<i>eigene Belegschaft und – sofern bekannt – VC, betroffene Gemeinden, Kunden/Endnutzer, neu: scroll-down-menu</i>)	if
C8	Umsätze in bestimmten Branchen	if
C9	Geschlechterverhältnis in Governance Body	If

X = immer
if = sofern einschlägig

Analyse zum Informationsbedarf aus CSRD und ESRS

Datenpunkte aus der Wertschöpfungskette in ESRS-Set 1 (nicht oder nur teilweise durch VSME abgedeckt)	Wertschöpfungskette auf Basis des VSME nach Omnibus?	Sind Änderungen an ESRS-Set 1 notwendig? (Diskussionsbasis)
„Policies, Actions, Targets“ (PAT), die vom Unternehmen eingeführt wurden und KMU der Wertschöpfungskette einbezieht	Der VSME-Standard sieht vor, dass KMU ihre eigenen Praktiken und/oder PAT in vereinfachter Form darstellen.	• Gegenstand der Berichterstattung sind PAT, die das KMU infolge eines vom Unternehmen eingeführten PAT umgesetzt hat, das die Lieferkette einbezieht. Es geht nicht um PAT die das KMU unabhängig vom großen Unternehmen eingeführt hat. • Die Informationen werden aus Gründen der Unternehmensführung erfasst, nicht zu Berichtszwecken. ➤ Es ergeben sich keine Auswirkungen auf ESRS-Set 1.

Quelle: basierend auf Analyse von VSME BC, Annex 8: Trickle-down and value chain cap, S. 200-205 und Analyse von EFRAG.

Analyse zum Informationsbedarf aus CSRD und ESRS

Datenpunkte aus der Wertschöpfungskette in ESRS-Set 1 (nicht oder nur teilweise durch VSME abgedeckt)	Wertschöpfungskette auf Basis des VSME nach Omnibus?	Sind Änderungen an ESRS-Set 1 notwendig? (Diskussionsbasis)
Strategie, Geschäftsmodell und Wertschöpfungskette (SBM-1) Wesentliche Auswirkungen und Risiken sowie deren Wechselwirkungen mit der Strategie und dem Geschäftsmodell (SBM-3) Prozesse zur Identifizierung und Bewertung wesentlicher Auswirkungen und Risiken (IRO-1)	Die Informationen, die das große Unternehmen für seine Wesentlichkeitsanalyse in der Wertschöpfungskette sammeln kann, beschränken sich auf den VSME sowie gegebenenfalls zusätzliche Informationen, die in der Branche allgemein bekannt sind. Der VSME verlangt weder die Durchführung einer Wesentlichkeitsanalyse noch die Offenlegung einer Liste wesentlicher Themen.	• Große Unternehmen bewerten die Wesentlichkeit der vorgelagerten Wertschöpfungskette oft ohne direkte Infos von KMUs und nutzen dafür regionale oder branchenspezifische Durchschnittsdaten. • Je nach Sektor können zusätzliche Informationen, die in der Branche allgemein bekannt sind, eingeholt werden. ➤ Es ergeben sich keine Auswirkungen auf ESRS-Set 1.

Quelle: basierend auf Analyse von VSME BC, Annex 8: Trickle-down and value chain cap, S. 200-205 und Analyse von EFRAG.

Analyse zum Informationsbedarf aus CSRD und ESRS

Datenpunkte aus der Wertschöpfungskette in ESRS-Set 1 (nicht oder nur teilweise durch VSME abgedeckt)	Wertschöpfungskette auf Basis des VSME nach Omnibus?	Sind Änderungen an ESRS-Set 1 notwendig? (Diskussionsbasis)
Transitionsplan für den Klimaschutz (E1-1). Insbesondere ESRS E1 Abs. 16(b) verlangt die Angabe der Dekarbonisierungshebel sowie der wichtigsten geplanten Maßnahmen in der Wertschöpfungskette.	VSME hat sehr vereinfachte Anforderungen an den Transitionsplan, sofern einschlägig. Angabe im VSME: Comprehensive Module C3 – GHG reduction targets and climate transition	• Große Unternehmen benötigen diese Informationen, um ihren eigenen Transitionsplan für Zwecke des Nachhaltigkeitsmanagements zu erstellen. Die ESRS schreiben nicht vor, dass ein Transformationsplan vorliegen muss, jedoch muss ein vorhandener Plan offengelegt werden. • Von ESRS-Set 1 Erstellern wird erwartet, dass sie Informationen von ihren Lieferanten einholen, um ihren Transitionsplan zu managen und ihre Maßnahmen und Dekarbonisierungshebel (sofern vorhanden) zu definieren. Die Informationen dienen dem Zweck des Nachhaltigkeitsmanagements, wenn sie die Lieferanten in die Maßnahmen des Transitionsplans einbeziehen. ➤ Es ergeben sich keine Auswirkungen auf ESRS-Set 1.

Quelle: basierend auf Analyse von VSME BC, Annex 8: Trickle-down and value chain cap, S. 200-205 und Analyse von EFRAG.

Analyse zum Informationsbedarf aus CSRD und ESRS

Datenpunkte aus der Wertschöpfungskette in ESRS-Set 1 (nicht oder nur teilweise durch VSME abgedeckt)	Wertschöpfungskette auf Basis des VSME nach Omnibus?	Sind Änderungen an ESRS-Set 1 notwendig? (Diskussionsbasis)
THG-Bruttoemissionen (E1-6) – Scope 3	VSME Abs. 50 (comprehensive module): „Depending on the type of activities carried out by the undertaking, disclosing a quantification of its Scope 3 GHG emissions can be appropriate (see paragraph 10 of this Standard) to yield relevant information on the undertaking’s value chain impacts on climate change.“	• Häufig werden relevante Scope-3-Werte von großen Unternehmen anhand durchschnittlicher Emissionsfaktoren (d. h. Sekundärdaten) berechnet • ESRS-Set 1 Ersteller, die Scope-3-Reduktionsziele haben (was bedeutet, dass sie mit den Reduzierungen ihrer Lieferanten einverstanden sind), können zur Fortschrittsüberwachung direkte Daten von Lieferanten erheben, um die Fortschritte bei diesen Zielen im Rahmen ihrer Due-Diligence-Prozesse zu überwachen. • Wenn große Unternehmen der Ansicht sind, dass sie direkte Informationen benötigen und Scope-3-Daten branchenüblich geteilt werden, können sie diese für Berichtszwecke erheben. ➤ Es ergeben sich keine Auswirkungen auf ESRS-Set 1

Quelle: basierend auf Analyse von VSME BC, Annex 8: Trickle-down and value chain cap, S. 200-205 und Analyse von EFRAG.

Analyse zum Informationsbedarf aus CSRD und ESRS

Datenpunkte aus der Wertschöpfungskette in ESRS-Set 1 (nicht oder nur teilweise durch VSME abgedeckt)	Wertschöpfungskette auf Basis des VSME nach Omnibus?	Sind Änderungen an ESRS-Set 1 notwendig? (Diskussionsbasis)
Entnahme von Treibhausgasen (E1-7)	Der VSME enthält zu diesem Thema keinen Datenpunkt, da es zu spezifisch ist, um in einem sektorunabhängigen, allgemeinen Fragebogen abgebildet zu werden.	• <u>Setzt ein KMU die Entnahme von Treibhausgasen mit einem großen Unternehmen (=Kunden des KMU) um, muss es projektspezifische Infos liefern – die VC-Cap für Berichtszwecke greift dann nicht.</u> • Wenn diese Information wesentlich ist und branchenüblich geteilt wird, können große Unternehmen sie für Berichtszwecke erheben.

Quelle: basierend auf Analyse von VSME BC, Annex 8: Trickle-down and value chain cap, S. 200-205 und Analyse von EFRAG.

Analyse zum Informationsbedarf aus CSRD und ESRS

Datenpunkte aus der Wertschöpfungskette in ESRS-Set 1 (nicht oder nur teilweise durch VSME abgedeckt)	Wertschöpfungskette auf Basis des VSME nach Omnibus?	Sind Änderungen an ESRS-Set 1 notwendig? (Diskussionsbasis)
Mikroplastik	ESRS E2 Abs. 28(b) und die Erläuterung ID 441: Sofern wesentlich, hat ein Unternehmen mindestens Informationen über die Menge an Mikroplastik bereitzustellen, die es erzeugt oder verwendet. Dies bezieht sich sowohl auf die beabsichtigte als auch unbeabsichtigte Erzeugung oder Nutzung – sei es durch <u>Produktionsprozesse oder Beschaffung</u>. Die gleiche Anforderung gibt es im LSME. Der VSME enthält zu diesem Thema keinen Datenpunkt, da es zu spezifisch ist, um in einem sektorunabhängigen, allgemeinen Fragebogen abgebildet zu werden.	• Verwendung und Beschaffung von Mikroplastik sowie von besorgniserregenden Stoffen und besonders besorgniserregende Stoffe ist reguliert und wird daher auch überwacht. Entsprechende Informationen werden voraussichtlich für Due-Diligence-Zwecke und zur Einhaltung sektoraler Verhaltensvorschriften erhoben. Die <u>Berichterstattung kann von diesen zu Managementzwecken erhobenen Informationen profitieren</u>, sofern sie verfügbar sind. • Wenn diese Information wesentlich ist und branchenüblich geteilt wird, können große Unternehmen sie für Berichtszwecke erheben.

Quelle: basierend auf Analyse von VSME BC, Annex 8: Trickle-down and value chain cap, S. 200-205 und Analyse von EFRAG.

Analyse zum Informationsbedarf aus CSRD und ESRS

Datenpunkte aus der Wertschöpfungskette in ESRS-Set 1 (nicht oder nur teilweise durch VSME abgedeckt)	Wertschöpfungskette auf Basis des VSME nach Omnibus?	Sind Änderungen an ESRS-Set 1 notwendig? (Diskussionsbasis)
Besorgniserregende Stoffe und besonders besorgniserregende Stoffe (E2-5)	Angabe in ESRS E2 Abs. 32 umfasst die Gesamtmengen der besorgniserregenden Stoffe, die während der Produktion erzeugt oder verwendet bzw. beschafft werden, sowie die Gesamtmengen dieser Stoffe, die als Emissionen, Produkte oder als Bestandteil von Produkten oder Dienstleistungen aus den Einrichtungen austreten – aufgeschlüsselt nach den Hauptgefährdungsklassen der besorgniserregenden Stoffe. Diese Angabe war ebenfalls Bestandteil des LSME-Standards. Der VSME enthält zu diesem Thema keinen Datenpunkt, da es zu spezifisch ist, um in einem sektorunabhängigen, allgemeinen Fragebogen abgebildet zu werden.	• Wenn diese Information wesentlich ist und branchen-üblich geteilt wird, können große Unternehmen sie für Berichtszwecke erheben. ➤ Es ergeben sich keine Auswirkungen auf ESRS-Set 1.

Quelle: basierend auf Analyse von VSME BC, Annex 8: Trickle-down and value chain cap, S. 200-205 und Analyse von EFRAG.

Analyse zum Informationsbedarf aus CSRD und ESRS

Datenpunkte aus der Wertschöpfungskette in ESRS-Set 1 (nicht oder nur teilweise durch VSME abgedeckt)	Wertschöpfungskette auf Basis des VSME nach Omnibus?	Sind Änderungen an ESRS-Set 1 notwendig? (Diskussionsbasis)
Ressourcenzuflüsse (E5-4)	Siehe ESRS E5-4 Abs. 28-32: VSME B7 Abs. 37(c): “if the undertaking operates in a sector using significant material flows (for example manufacturing, construction, packaging or others), [it shall disclose] the annual mass-flow of relevant materials used.”	• Implementation Guidance 2 (Abs. 78(a), (b) und VC coverage map of ESRS Set 1, S. 44) zur Wertschöpfungskette stuft diesen Datenpunkt nicht als wertschöpfungskettenrelevant ein. ➤ außerhalb des Analyseumfangs?

Quelle: basierend auf Analyse von VSME BC, Annex 8: Trickle-down and value chain cap, S. 200-205 und Analyse von EFRAG.

Analyse zum Informationsbedarf aus CSRD und ESRS

Datenpunkte aus der Wertschöpfungskette in ESRS-Set 1 (nicht oder nur teilweise durch VSME abgedeckt)	Wertschöpfungskette auf Basis des VSME nach Omnibus?	Sind Änderungen an ESRS-Set 1 notwendig? (Diskussionsbasis)
Unternehmens-spezifische Angaben	Die unternehmensspezifische Angabe zur Wertschöpfungskette ist eine mögliche Quelle für Trickle-down Effekte. VSME Abs. 10: „Depending on the type of activities carried out by the undertaking, the inclusion of additional information (metrics and/or narrative disclosures) not covered in this Standard is appropriate in order to disclose sustainability issues that are common in the undertaking’s sector (i.e. typically encountered by businesses or entities operating within a specific industry or field) or that are specific to the undertaking, as this supports the preparation of relevant, faithful, comparable, understandable and verifiable information ...”	• Wenn diese Information wesentlich ist und branchenüblich geteilt wird, können große Unternehmen sie für Berichtszwecke erheben. ➤ Es ergeben sich keine Auswirkungen auf ESRS-Set 1

Quelle: basierend auf Analyse von VSME BC, Annex 8: Trickle-down and value chain cap, S. 200-205 und Analyse von EFRAG.

BEISPIEL - Unternehmensspezifische Angaben

Obwohl **Kennzahlen zu den themenbezogenen Sozial-Standards (ESRS S2 to S4) in den ESRS grundsätzlich nicht vorgesehen** sind und daher auch **nicht in der „Value Chain Coverage Map“ der Implementation Guidance 2** erfasst wurden, müssen sie von großen Unternehmen gegebenenfalls auf Basis **unternehmensspezifischer Angaben berichtet werden und dann die relevanten Teile der Wertschöpfungskette enthalten (siehe ESRS 1 Abs. 11, 63 und 65 und IG 2 Abs. 21(d))**. Während bei der Entscheidung, ob und welche unternehmensspezifischen Angaben erforderlich sind, Ermessen geboten ist, sind die unternehmensspezifischen Angaben nicht freiwillig, sondern zwingend vorgeschrieben.

Auswirkungen auf KMU:

Der VSME hat in den Grundsätzen für die Erstellung des VSME-Nachhaltigkeitsberichts (Basis- und Zusatzmodul) eine Empfehlung aufgenommen (VSME Abs. 10), die auf die Notwendigkeit hinweist, unter bestimmten Umständen zusätzliche unternehmensspezifische Angaben zu berichten, da dies die Erstellung relevanter, wahrheitsgetreuer, vergleichbarer, verständlicher und nachprüfbarer Informationen unterstützt.

Analyse zu Informationsbedarf aus CSRD und ESRS

Zusammenfassung aus VSME BC Annex 8, Abs. 8

Summarising the potential trickle-down effect

8. In conclusion, non-listed SMEs that apply VSME will in general be able to meet the data requests defined for value chain in LSME ESRS, except for specific cases. These cases correspond to value chain disclosures which are included in ESRS Set 1 (therefore SMEs may receive data requests from large undertakings relating to these disclosures, either due to their ESRS reporting obligations or for other obligations and business purposes), but are not included in the VSME, due to their excessive complexity for non-listed SMEs in general. They are principally of a sectorial nature (GHG Removals, microplastics, substances of concern/high concern, resource inflows), mainly needed for management or specific arrangement purposes.

Hinweis:

Die „Value Chain Coverage Map“ in der Implementation Guidance 2 **konzentriert sich auf Kennzahlen**, die auch der **Analyse des Trickle-Down-Effekts** in der „Basis for Conclusions“ des VSME zugrunde liegen.