



# Implikationen der CSRD auf die Nachhaltigkeitsberichterstattung

Univ.-Prof. Dr. Dipl.-Ing. Mag. Stéphanie Mittelbach-Hörmanseder, MIM(CEMS)



# Agenda

## 1 wandel

in der Unternehmens-  
berichterstattung

## 2 stat us quo

aktuelle Regulatorik  
in Österreich

## 3 Quo vadis?

Umsetzung der CSRD

## 4 Bedeutung

der Nachhaltigkeits-  
berichterstattung

## 5 Fazit

Warum Nachhaltigkeits-  
berichterstattung?

## 6 Diskussion

zum Vortrag

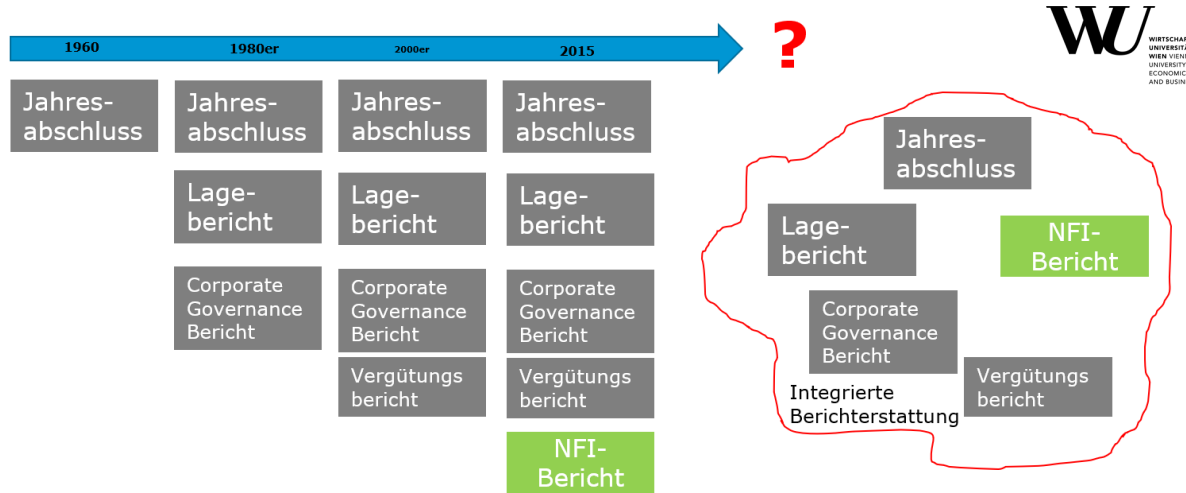


1

# Unternehmensberichterstattung

im Wandel

# Unternehmensberichterstattung im Wandel

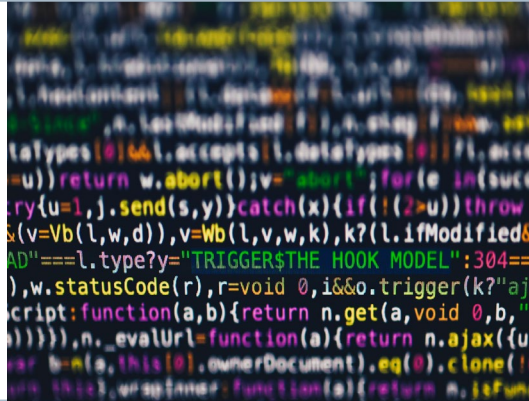


Hohe Dynamik in der EU-weiten Regulierung

# Wandel auf drei Ebenen



UMFANG

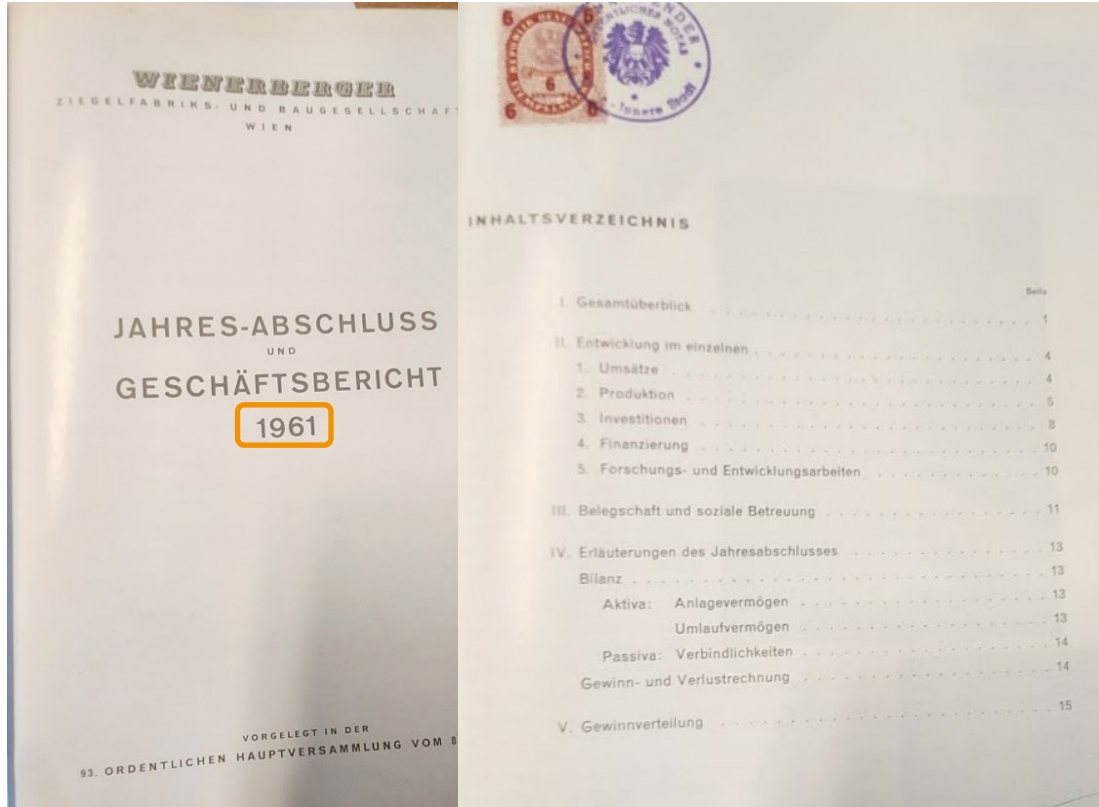


FORM



INHALT

# Ebene 1 | Umfang der Berichterstattung nimmt zu



**wienerberger**

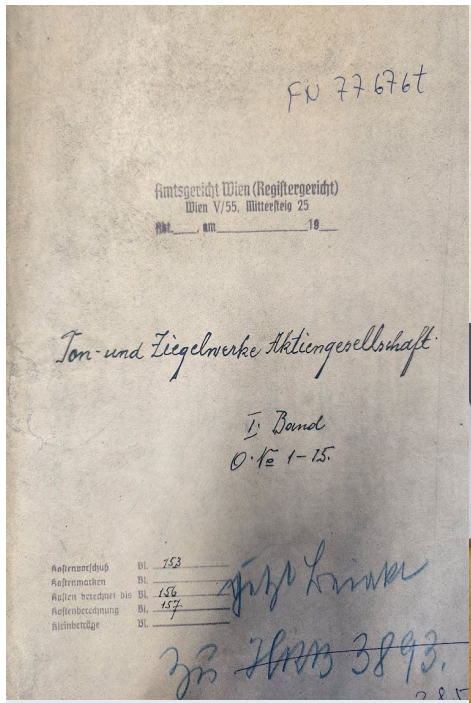
**2022** | Geschäfts- und Nachhaltigkeitsbericht

## INHALTSVERZEICHNIS

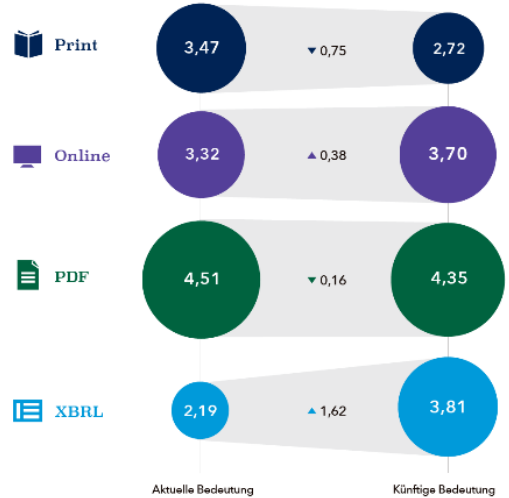
<p><b>4</b> <b>Brief des Vorstandsvorsitzenden</b></p> <p><b>6</b> <b>Brief des Aufsichtsratsvorsitzenden</b></p> <p><b>8</b> Vision &amp; Werte  <b>10</b> Die Wienerberger Equity Story  <b>12</b> Unsere Strategie  <b>13</b> Unser Bekenntnis zu Nachhaltigkeit  <b>14</b> Unsere ESG Ziele 2023</p> <p><b>15</b> <b>Nachhaltigkeitsbericht 2022</b></p> <p><b>16</b> Wesentliche Kennzahlen der Wienerberger Gruppe  <b>19</b> Wienerberger im Überblick  <b>35</b> ESG: Governance &amp; Managementansatz  <b>56</b> Wesentlichkeitsanalyse, Nachhaltigkeitsprogramm 2023, UN SDGs  <b>68</b> Klimaschutz &amp; Anpassung an den Klimawandel  <b>118</b> Kreislaufwirtschaft  <b>127</b> Biodiversität &amp; Umwelt  <b>137</b> Mitarbeiterinnen und Mitarbeiter &amp; soziale Auswirkungen  <b>163</b> Erweiterte Übersicht nichtfinanzieller Kennzahlen 2022  <b>183</b> GRI-Inhaltsindex  <b>191</b> Bestätigung des Vorstands  <b>192</b> Prüfbericht</p>	<p><b>194</b> <b>Corporate Governance Bericht</b></p> <p><b>195</b> Bericht des Aufsichtsrats  <b>200</b> Corporate Governance bei Wienerberger  <b>202</b> Diversitätskonzept  <b>207</b> Mitglieder des Vorstands  <b>209</b> Mitglieder und Ausschüsse des Aufsichtsrats  <b>213</b> Arbeitsweise des Aufsichtsrats und des Vorstands  <b>218</b> Prüfbericht</p> <p><b>220</b> <b>Lagebericht</b></p> <p><b>221</b> Wirtschaftliches Umfeld und Kapitalmärkte  <b>224</b> Ergebnis und Bilanzanalyse  <b>231</b> Value Management  <b>232</b> 4. Quartal 2022  <b>234</b> Geschäftssegmente  <b>240</b> Ausblick 2023  <b>242</b> Sonstige Unternehmensangaben  <b>242</b> Forschung &amp; Entwicklung  <b>244</b> Aktie &amp; Aktionäre  <b>248</b> Risikomanagement &amp; Internes Kontrollsystem</p>	<p><b>253</b> <b>Konzernabschluss</b></p> <p><b>254</b> Konzern-Gewinn- und Verlustrechnung  <b>255</b> Konzern-Gesamtergebnisrechnung  <b>256</b> Konzernbilanz  <b>257</b> Konzern-Cashflow-Statement  <b>258</b> Entwicklung des Konzerneigenkapitals  <b>259</b> Konzernanhang  <b>326</b> Erklärung des Vorstands  <b>327</b> Konzernunternehmen  <b>332</b> Bestätigungsvermerk</p> <p><b>337</b> <b>Service</b></p> <p><b>338</b> Glossar  <b>342</b> Finanzterminplan  <b>343</b> Kennzahlenübersicht 10 Jahre  <b>345</b> Kennzahlenübersicht  <b>346</b> Adressen der Leitgesellschaften  <b>347</b> Impressum</p>
---	---	--

# Form der Berichterstattung ändert sich

## Aktuelle und künftige Bedeutung von Berichtsformaten



Wienerberger bis 1992



1 = irrelevant; 5 = sehr relevant  
Basis: Alle gültigen Antworten (Angaben in Mittelwert) | n = 50-58

### Geschäftsberichte werden künftig nur noch online bereitgestellt.

- Ich stimme zu / Ich stimme eher zu
- Unentschieden / Stimme eher nicht zu / Stimme gar nicht

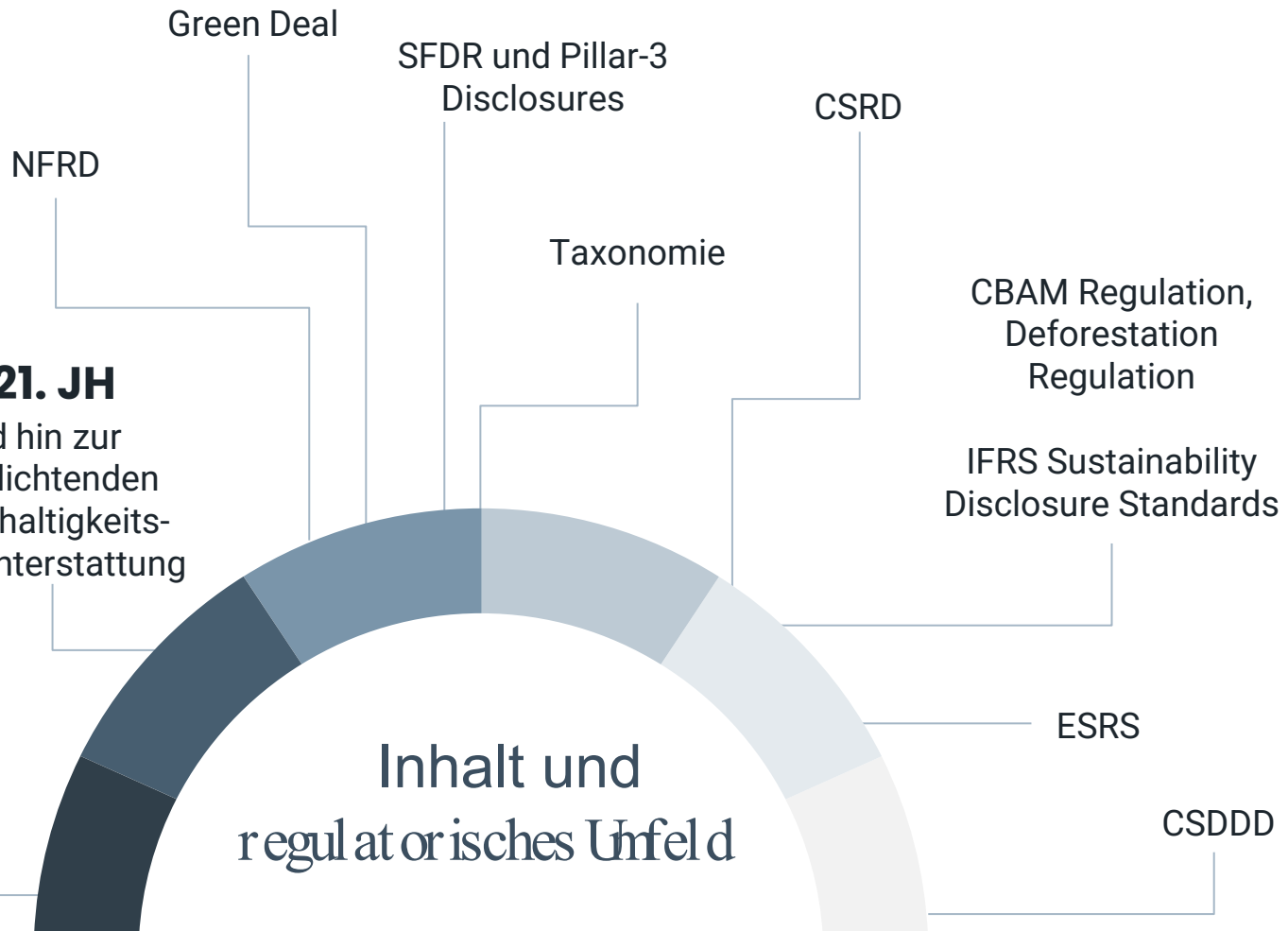


Basis: Alle gültigen Antworten (Angaben in %) | n = 37-58

Ebene 3

**Ab 1970**  
Erste freiwillige  
Sozial- und  
Umweltberichte

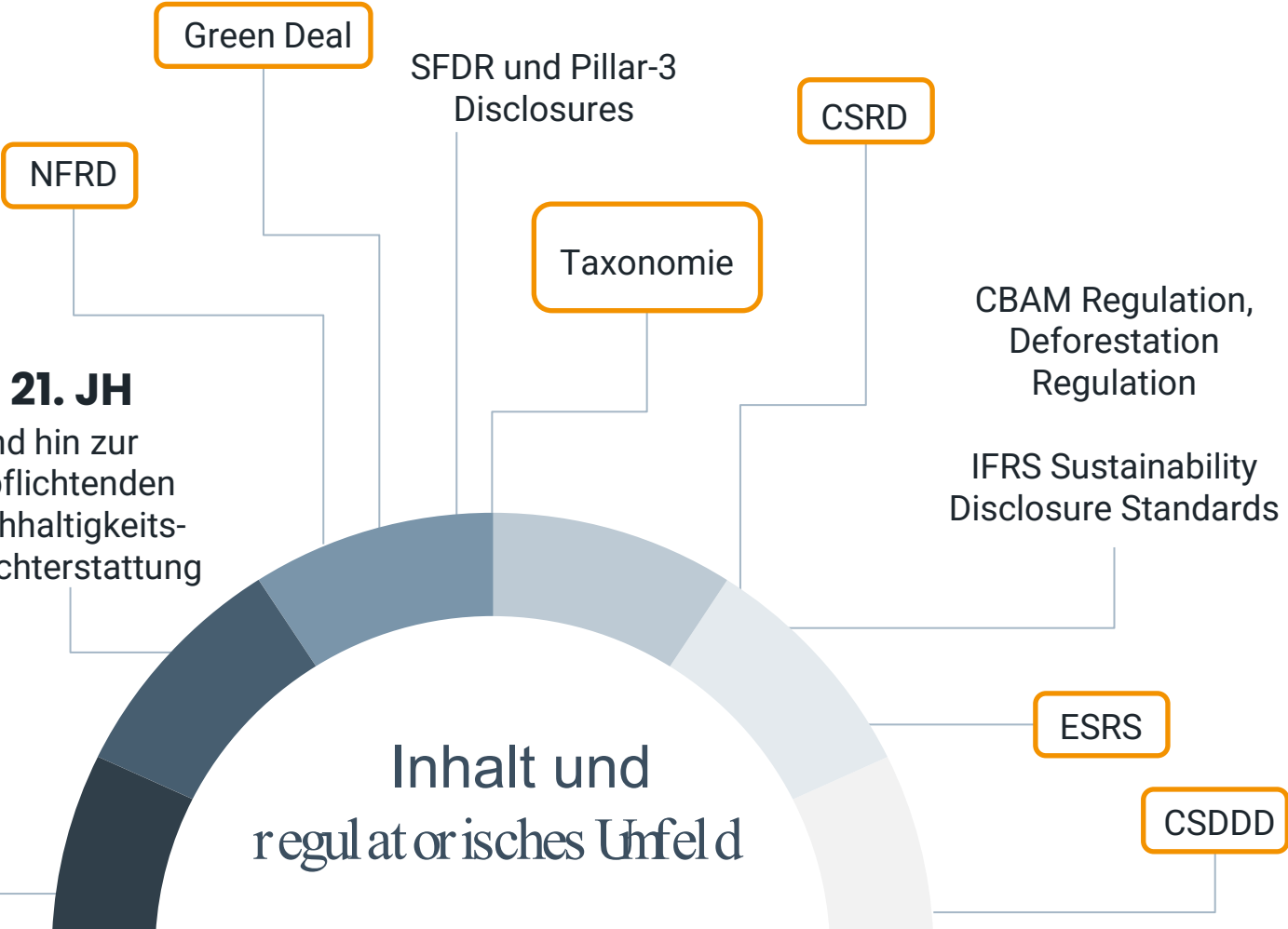
**Ab 21. JH**  
Trend hin zur  
verpflichtenden  
Nachhaltigkeits-  
berichterstattung





**Ab 1970**  
Erste freiwillige  
Sozial- und  
Umweltberichte

**Ab 21. JH**  
Trend hin zur  
verpflichtenden  
Nachhaltigkeits-  
berichterstattung





2

# STATUS QUO

aktuell gültige Regulatorik in Österreich

# Richtlinie 2014/95/EU (NFRD)

**Anfänge:** Richtlinie 78/660/EWG des Rates vom 25. Juli 1978

**Heute:** CSR-Richtlinie 2014/95/EU

**Grund:** Förderung von Sustainable Finance; steigende Bedeutung der freiwilligen Nachhaltigkeitsberichterstattung

**Ziel** der EU-Richtlinie war die Schaffung eines europaweiten Mindeststandards für die nichtfinanzielle Berichterstattung und so mehr Transparenz und bessere Vergleichbarkeit zu ermöglichen.

## **Nationale Umsetzung in Österreich:**

Nachhaltigkeits- und Diversitätsverbesserungsgesetz (NaDiVeG)  
§ 243b UGB (analog § 267a UGB) ergänzt um AFRAC 9

# Green Deal – Die EU soll...



---

bis 2050 die  
Klimaneutralität erreicht  
haben



---

durch die Eindämmung der  
Umweltverschmutzung das  
menschliche Leben und  
die Tier- und Pflanzenwelt  
schützen



---

Unternehmen dabei  
unterstützen, im Bereich saubere  
Produkte und Technologien  
weltweit führend zu werden



---

einen gerechten und  
inkluisiven Übergang  
gewährleisten

# STATUS QUO - Nachhaltigkeitsberichterstattung

## Wer?

### Unternehmen mit:

- > 500 Mitarbeiterinnen
- > 25 Mio. EUR Bilanzsumme\*
- > 50 Mio. EUR Umsatz\*
- kapitalmarktorientiert

### & alle Finanzdienstleister

\* angepasste Schwellenwerte für GJ beginnend 2024

## Was?

### Zumindest Informationen zu:

- Umweltbelange
- Sozialbelange
- Arbeitnehmerbelange
- Achtung der Menschenrechte
- Bekämpfung von Korruption und Bestechung
- Diversitätskonzept (große AG)

## Wie?

### Je Belang zumindest:

- Auswirkung auf Belange
- Konzepte und Ergebnisse
- Due Diligence Prozesse
- Wesentliche Risiken
- Nichtfinanzielle Leistungsindikatoren

## Wo?

als Teil des Lageberichts

### ODER

als separater Bericht

## Wann?

Geschäftsjahre die nach dem 31.12.2016 beginnen

selbe Frist wie Offenlegung des Jahresabschlusses

## Prüfung?

Prüfung durch den Aufsichtsrat/HV

Jahresabschlussprüfer  
Kontrolle, ob aufgestellt

# EU-Taxonomie

## About

Liste wirtschaftlicher Aktivitäten, die für Investitionszwecke als ökologisch nachhaltig (taxonomiekonform) angesehen werden

### **Bestandteile:**

Taxonomie Verordnung  
Taxonomie Bericht der TEG  
Anhang zum Bericht  
delegierte Rechtsakte

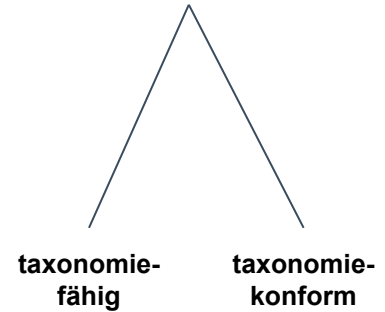
## Motivation

Neuausrichtung der Kapitalflüsse

ESG Integration in das Rating- und Risikosystem

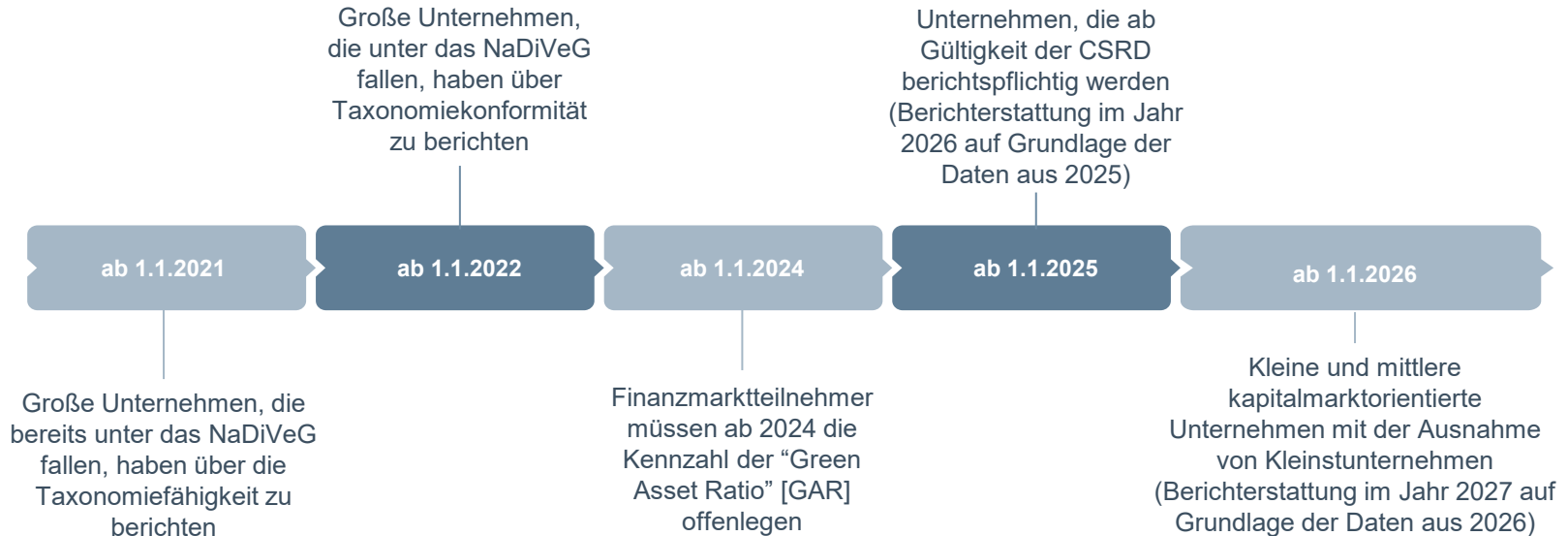
Transparente und nachhaltige Berichterstattung

## Klassifikation



# EU-Taxonomie

## Wer und wann?





3

# QUO VADIS?

Umsetzung der CSRD



# Richtlinie 2022/2464 (CSRD)

## Corporate Sustainability Reporting Directive

- in Kraft seit 5. Jänner 2023
- Erweiterung und Präzisierung des ESG-Reportings von Unternehmen

## Standardisierung:

Einführung europäischer Sustainability Reporting Standards

## Nationale Umsetzung in Österreich:

Frist: innerhalb von 18 Monaten nach Inkrafttreten der CSRD

In Österreich befindet sich der Entwurf des Nachhaltigkeitsberichtsgesetz (NaBeG) derzeit in politischer Abstimmung.

# Nachhaltigkeitsberichterstattung gem CSRD

<b>WER?</b>	Große Unternehmen	Kapitalmarktorientierte Unternehmen	Ausnahme: kapitalmarkt-orientierte Kleinstgesellschaften	Nachhaltigkeitsberichterstattung im Lagebericht
<b>WAS?</b>	Berichterstattung der Informationen unter Berücksichtigung des Konzepts der doppelten Wesentlichkeit ab der Berichtsperiode 2024:	Geschäftsstrategie  Tatsächliche und potenzielle nachteilige Auswirkungen auf Nachhaltigkeitsaspekte	Nachhaltigkeitsziele und Fortschritt bei deren Erreichung  Risiken im Zusammenhang mit Nachhaltigkeitsaspekten	Rolle der Verwaltungs-, Leitungs- und Aufsichtsorgane bzgl. Nachhaltigkeit  Art und Weise, wie die berichteten Informationen ermittelt wurden
<b>WIE?</b>	Externe Prüfpflicht	Einheitliche EU-Standards für die Nachhaltigkeitsberichterstattung: Entwicklung durch die EFRAG	Zurverfügungstellung der Informationen verpflichtend als Teil des Lageberichts	

# Nachhaltigkeitsberichterstattung gem CSRD

<b>WER?</b>	Große Unternehmen	Kapitalmarktorientierte Unternehmen	Ausnahme: kapitalmarkt-orientierte Kleinstgesellschaften	Nachhaltigkeitsberichterstattung <b>im Lagebericht</b>
<b>WAS?</b>	Berichterstattung der Informationen unter Berücksichtigung des <b>Konzepts der doppelten Wesentlichkeit</b> ab der Berichtsperiode 2024:	Geschäftsstrategie  Tatsächliche und potenzielle nachteilige Auswirkungen auf Nachhaltigkeitsaspekte	Nachhaltigkeitsziele und Fortschritt bei deren Erreichung  Risiken im Zusammenhang mit Nachhaltigkeitsaspekten	Rolle der Verwaltungs-, Leitungs- und Aufsichtsorgane bzgl. Nachhaltigkeit  Art und Weise, wie die berichteten Informationen ermittelt wurden
<b>WIE?</b>	<b>Externe Prüfpflicht</b>	<b>Einheitliche EU-Standards</b> für die Nachhaltigkeitsberichterstattung: Entwicklung durch die EFRAG	Zurverfügungstellung der Informationen verpflichtend als Teil des Lageberichts	

# European Sustainability Reporting Standards

## About

Entwicklung von Standards in  
Anlehnung an GRI, IFRS, ...

Schaffung eines Rahmens für  
nichtfinanzielle Berichterstattung

**Übernahme "Set 1":**  
mit 31. Juli 2023

## Die ESRS

**Sektor-unabhängige ESRS ("Set 1"):**  
generelle Standards (verpflichtend  
für alle Unternehmen) &  
themenbezogene Standards  
(verpflichtend für alle Unternehmen,  
sofern **wesentlich**)

**in Ausarbeitung:**  
sektor-spezifische ESRS  
(verpflichtend für alle Unternehmen  
in einem Sektor, sofern **wesentlich**)  
ESRS für KMU  
ESRS für Drittstaaten

## Was regelt die CSRD zu den ESRS?

insb. Anwendungsbereich,  
Prüfpflichten, Offenlegung, ...

insb. Art. 29b und 29c der Bilanz-RL  
i.d.F. CSRD

weitere Regelungen insb. zu  
Unternehmen in Drittstaaten und  
zum Konzernprivileg

# STATUS QUO - ESRS

## Cross-cutting standards



**ESRS S1:** General requirements  
**ESRS S2:** General disclosures

## Standards on Environmental matters



**ESRS E1:** Climate Change  
**ESRS E2:** Pollution  
**ESRS E3:** Water & marine resource  
**ESRS E4:** Biodiversity and ecosystems  
**ESRS E5:** Resource use and circular economy

## Standards on Social matters



**ESRS S1:** Own workforce  
**ESRS S2:** Workers in the value chain  
**ESRS S3:** Affected communities  
**ESRS S4:** Consumers & end-users

## Standard on Governance matters



**ESRS G1:** Business conduct

**Anforderungen an Datenverfügbarkeit und deren Qualität**

# Doppelte Wesentlichkeit

## OUTSIDE-IN Perspektive (Financial Materiality)

Wie wirken sich Nachhaltigkeitsaspekte auf die Lage und den Geschäftsverlauf des berichtenden Unternehmens aus?

### Allgemein Finanzielle Wesentlichkeit



Relevanz für Investorinnen

## INSIDE-OUT Perspektive (Impact Materiality)

Welche Auswirkungen hat das berichtende Unternehmen auf Mensch und Umwelt?

### Ökologische und soziale Wesentlichkeit



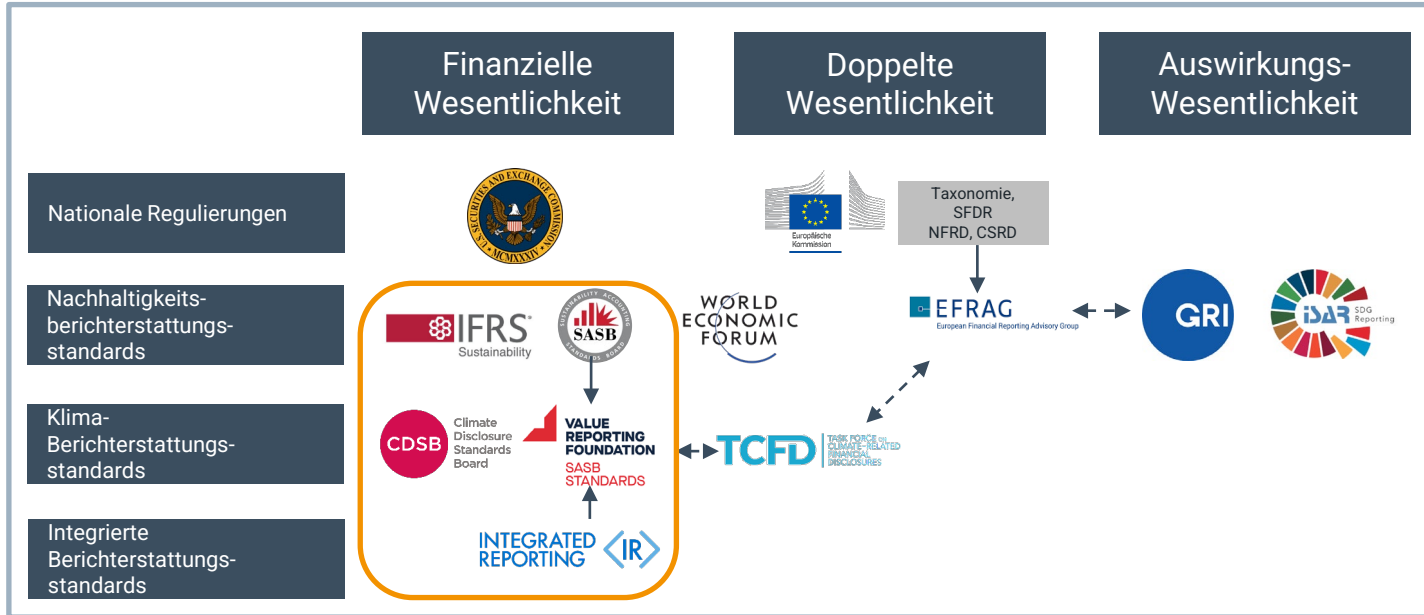
Relevanz für Bürgerinnen, Kundinnen  
NEU: Investorinnen

- Jeden Wesentlichkeitsaspekt eigenständig betrachten
- Offenlegung von Informationen die nach beiden oder einem Aspekt wesentlich sind



**WESENTLICHKEITSANALYSE**

# Doppelte Wesentlichkeit



# CSRD & Assurance

## Erbringer:innen der Assurance

Wahlrecht für Mitgliedstaaten, neben Wirtschaftsprüfer:innen auch andere, unabhängige Prüfdienstleister:innen für die Assurance von Nachhaltigkeitsberichten zu autorisieren.

## Materielle Prüfung mit begrenzter Sicherheit

- Materielle Prüfung wird verpflichtend (korrekte Anwendung der ESRS, Wesentlichkeitsanalyse, Einhaltung inhaltlicher und formeller Anforderungen)
- Vorerst Prüfung mit begrenzter Sicherheit, eventuell zukünftig mit hinreichender Sicherheit

## Prüfungsstandards

- Einheitliche Standards notwendig!
- ISSA 5000 werden gerade entwickelt.
- Derzeit basiert die Prüfung nichtfinanzieller Informationen auf ISAE 3000 (Revised), ISAE 3410, nationale Standards (KFS/PG 13, KFS/PE 28).
- Verschärfungen sind zu erwarten!

**Erweiterte Prüfungsanforderungen**



# In a Nutshell...

- Präzisierung der zu veröffentlichenden Informationen
- Einführung unionsweiter Standards für die Nachhaltigkeitsberichterstattung (ESRS)
- Präzisierung der doppelten Wesentlichkeit
- Verpflichtung zur Veröffentlichung als Bestandteil des Lageberichts in digitalem u. maschinenlesbarem Format
- Verpflichtende Prüfung der nichtfinanziellen Informationen
- Direkte Regulierung durch die EU (delegierte Rechtsakte, etc.)

## Ausweitung des Anwendungsbereichs

Region/Land	NFRD	CSRD	Faktor
EU	12.000	50.000	4x
Deutschland	500	15.000	30x
<b>Österreich</b>	<b>200</b>	<b>2.000</b>	<b>10x</b>

## Corporate Sustainability Due Diligence Directive (CSDDD)

Sorgfaltspflichten über globale Wertschöpfungsketten, insb. Menschenrechte und Umweltschutz

Europäisches Lieferkettensorgfaltspflichtengesetz



**4**

# **Bedeutung**

**der Nachhaltigkeitsberichterstattung – ein Blick auf aktuelle Studien**

# Aktuelles Forschungsfeld

## **Nutzung (digitaler) Geschäftsberichte von börsennotierten Unternehmen**



Mittelbach-Hörmanseder/Barrantes (2023), The Demand Side of Non-Financial Information – An Exploratory Study on the Usage of Online Integrated Reports  
Accounting, Auditing & Accountability Journal (3rd round)



# Big Picture: Finanzielle vs nicht-finanzielle Informationen

## Themencuster zeigen:

Nutzer:innen rufen sowohl finanzielle als auch nicht-finanzielle Informationen aktiv auf.

> 16,475  
search requests

	absolute	<i>usage to</i>
Financial information	462.978	617.30
Non-Financial information	394.215	723.33

	absolute	<i>usage to</i>
<b><i>financial statements</i></b>	<b>54,500</b>	<b>1,703.13</b>
<i>income statement</i>	39,717	882,60
<i>statement of changes in equity</i>	3,844	384.40
<i>cash flow statement</i>	8,335	333.40
<i>balance sheet</i>	27,102	307.98
<b><i>financial notes</i></b>	<b>53,051</b>	<b>233.70</b>

# Nutzer:innen suchen auch...



# Aktuelles Forschungsfeld



**Die Auswirkungen der CSRD auf österreichische Wirtschaftsprüfer:innen**



# Aktuelles Forschungsfeld



Die Auswirkungen der CSRD auf österreichische Wirtschaftsprüfer:innen



Die Nachhaltigkeitsberichterstattung sowie deren Prüfung erfordert **viele Ressourcen** bei Unternehmen sowie bei Wirtschaftsprüfungskanzleien.

Wir Wirtschaftsprüfer:innen besitzen einen Weitblick, umfassende **Expertise**, kennen uns sehr gut mit Prüfungsprozessen aus und sind im Umgang mit Gesetzen und Standards geübt. Das ist auch bei der Prüfung von Nachhaltigkeitsberichten von Vorteil!

**Bewerber:innen** äußern immer öfter den Wunsch, sich im Bereich ESG zu spezialisieren!

Im Umkehrschluss stellt die **Erwartungslücke** auch bei der Prüfung von Nachhaltigkeitsberichten ein Risiko für die Attraktivität unseres Berufsbildes dar.



5

## Fazit

Erwartungen an die Nachhaltigkeitsberichterstattung?



# Ein Team der ETH Zürich wagt einen Blick ins Jahr 2500...

Wenn Erderwärmung bis 2100 zwischen 2 und 3 Grad beträgt, wären bis 2150 ca. 35% der Landflächen auf der Erde für aktuell dort lebende Arten nicht mehr geeignet.

Unsicherheitsfaktor  
Mensch

Der Klimawandel kann weiter voranschreiten, auch wenn wir bis 2100 keine Treibhausgase mehr ausstoßen!

**ABER: Ausmaß abhängig davon, wie schnell wir jetzt auf den Klimawandel reagieren!**

Einsatz von  
Technologien?

drohende Konflikte um  
Platz und Ressourcen

Anpassung an neue Lebensräume für  
viele Arten möglich, wenn schnell und  
effektiv Maßnahmen getroffen werden!

# Woher kommen unsere Emissionen?

EMISSIONEN IM DETAIL



## Woher kommen die Emissionen in Österreich?

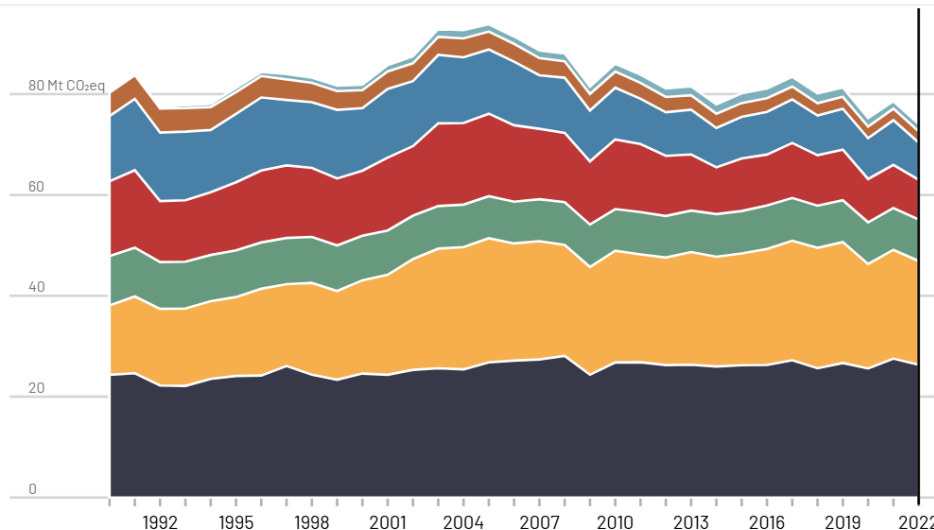
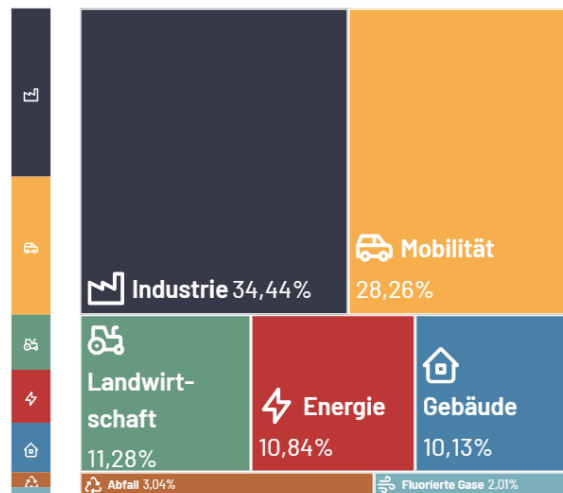
Alle Treibhausgase

2022

int. Flug- & Schiffverkehr

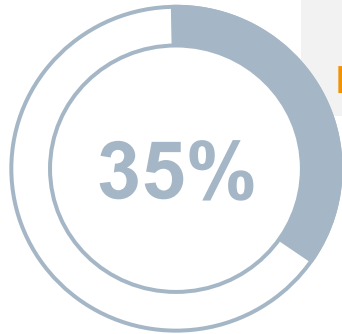
Absolute Werte

Gesamtemissionen 2022 72,84 Mt CO<sub>2</sub>eq (100%)

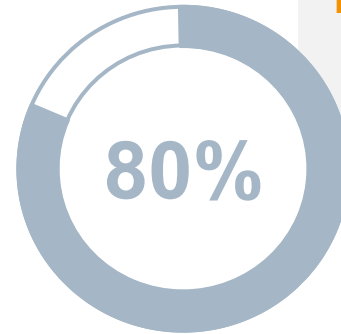


Quelle: Klimadashboard Österreich

# Einfluss der Unternehmen auf den Klimawandel



In den Jahren 1965 bis 2017 haben **nur 20 internationale Unternehmen 35% der weltweiten CO2-Emissionen** produziert.



**57 Produzenten** sind für **80 Prozent der weltweiten CO2-Emissionen** zwischen 2016 und 2022 verantwortlich.



**Univ.-Prof. Dr. Dipl.-Ing. Mag.  
Stéphanie Mittelbach-Hörmanseder,  
MIM(CEMS)**

**Externes Rechnungswesen  
Financial Accounting  
Institutsleiterin**

Stephanie.Mittelbach-  
Hoermanseder@uibk.ac.at

**6**

**Diskussion**

zum Vortrag