

An abstract composition of several white, speckled, organic shapes. A large, irregular shape dominates the center, with several smaller, more spherical shapes floating around it. The speckles are small and dark, giving the shapes a textured appearance. The background is a light, neutral color with a subtle gradient.

Sprechstunde – Fragen Nr. 2

BWIKK

Dezember 2024

KIRCHHOFF | **TEAM
FARNER**

Ihr Referent.

Julian von Pressentin

Senior Consultant
ESG/Sustainability

Ausbildung
M. Sc. Betriebswirtschaftslehre
(Hamburg)
CFA in ESG Investing

Vita

> 5 Jahre Erfahrung in Sustainable
Finance und ESG Investing u.a. als
Portfolio Manager bei der
Hamburger Pensionsverwaltung.
Mitglied in der EFRAG
Expertengruppe zur Entwicklung der
ESRS für gelistete KMUs

Kontakt

julian.von.pressentin@kirchhoff.de

 [LinkedIn](#)



Mit acht Sessions zu einem umfassenden Überblick.

17.04.2024

1. Wesentlichkeit und allgemeine Informationen

15.05.2024

2. Umweltinformationen für die Nachhaltigkeitsberichterstattung

12.06.2024

3. Sozial- und Governanceinformationen

10.07.2024

Sprechstunde (Nr. 1)

25.09.2024

4. Einführung in die EU-Taxonomie

09.10.2024

5. Bedeutung der Wertschöpfungskette

30.10.2024

6. CSRD für KMU: Vergleich der ESRS

20.11.2024

7. Datenmanagement und -anforderungen

04.12.2024

Sprechstunde (Nr. 2)



18.12.2024

8. CSRD-Umsetzung: Erfahrung aus der Praxis

Fragen.

Frage 1: Definitionen von Fachbegriffen

Frage:

Wie ist die Definition von “water consumption”? Weder im ESRS noch im Haufe Kommentar war eine Definition zu finden.

Water consumption	The amount of water drawn into the boundaries of the undertaking (or facility) and not discharged back to the water environment or a third party over the course of the reporting period.
Water discharge	The sum of effluents and other water leaving the boundaries of the organisation and released to surface water, groundwater , or third parties over the course of the reporting period.
Water intensity	A metric providing the relationship between a volumetric aspect of water and a unit of activity (products, sales, etc.) created.
Water (recycled and reused)	Water and wastewater (treated or untreated) that has been used more than once before being discharged from the undertaking's or shared facilities' boundary, so that water demand is reduced. This may be in the same process (recycled) or in a different process within the same facility (own or shared with other undertakings) or in another of the undertaking's facilities (reused).
Water scarcity	The volumetric abundance, or lack thereof, of freshwater resources. Scarcity is human driven, it is a function of the volume of human water consumption relative to the volume of water resources in a given area. As such, an arid region with very little water, but no human water consumption would not be considered scarce, but rather arid. Water scarcity is a physical, objective reality that can be measured consistently across regions and over time. Water scarcity reflects the physical abundance of freshwater rather than whether that water is suitable for use. For instance, a region may have abundant water resources (and thus not be considered water scarce) but have such severe pollution that those supplies are unfit for human or ecological uses.
Water withdrawal	The sum of all water drawn into the boundaries of the undertaking from all sources for any use over the course of the reporting period.

Antwort:

Das ESRS-Glossar bietet für viele Fachbegriffe eine einheitliche Definition, die gerade bei Unklarheiten eine sinnvolle Grundlage für die weitere Bearbeitung darstellen.

Frage 2: Sub-Topics zu Datenpunkten

Frage:

Falls nur das Sub-Topic “water withdrawal” wesentlich ist, sind dann die Kennzahlen des E3-4 zu berichten?

Sub-Topics des E3

Water

- Water consumption
- Water withdrawals
- Water discharges

Marine Resources

- Water discharges in the oceans
 - Extraction and use of marine resources
-

Frage 2: Sub-Topics zu Datenpunkten

Frage:

Falls nur das Sub-Topic “water withdrawal” wesentlich ist, sind dann die Kennzahlen des E3-4 zu berichten?

AR16			ESRS		Explanatory notes
Topic	Sub-topic	Sub-sub-topic	Disclosure Requirement		
ESRS E3 Water and marine resources	Water	Water consumption and / or Water withdrawals and / or Water discharges	DR related to ESRS 2 IRO-1	Description of the processes to identify and assess material water and marine resources-related impacts, risks and opportunities	Description of the processes to identify and assess material water-related impacts, risks and opportunities
			E3-1	Policies related to water and marine resources	MDR-P: Policies related to water ESRS E3-1 paragraph 12 a): Disclosure of how policy addresses water management ESRS E3-1 paragraph 13: Disclosure of reasons for not having adopted policy in areas of high-water stress
			E3-2	Actions and resources related to water and marine resources	Actions and resources related to water
			E3-3	Targets related to water and marine resources	For targets related to water withdrawals and water discharges: see ESRS E3 AR23 to AR25 (optional datapoints)
		Water consumption	E3-4	Water consumption	
		Water withdrawals	E3-4	Water consumption	For metric on water withdrawals see paragraph AR32 (optional datapoint)

Frage 2: Sub-Topics zu Datenpunkten

Frage:

Falls nur das Sub-Topic “water withdrawal” wesentlich ist, sind dann die Kennzahlen des E3-4 zu berichten?

		Water discharges	E3-4	Water consumption	For metric on water discharges see paragraph AR32 (optional datapoint) and definition of discharges in glossary
		Water consumption and / or Water withdrawals and / or Water discharges	E3-5	Anticipated financial effects from water and marine resources-related impacts, risks and opportunities	Anticipated financial effects from material water-related risks and opportunities Only if the matter is financially material
	Marine resources	Water discharges in the oceans and / or	DR related to ESR5 2 IRO-1	Description of the processes to identify and assess material water and marine resources-related impacts, risks and opportunities	Description of the processes to identify and assess material marine resources-related impacts, risks and opportunities
			E3-1	Policies related to water and marine resources	Policies related to marine resources
		Extraction and use of marine resources	E3-2	Actions and resources related to water and marine resources	Actions related to marine resources
			E3-3	Targets related to water and marine resources	Targets related to marine resources
			E3-5	Anticipated financial effects from water and marine resources-related impacts, risks and opportunities	Anticipated financial effects from material marine resources-related risks and opportunities Only if the matter is financially material

Frage 3: Adequate Wages

Frage:

Wie lassen sich “adequate wages” am besten definieren, vor allem für Länder außerhalb der EU?

S1-10 – Adequate wages

- Angemessene Entlohnung im Einklang mit einschlägigen Benchmarks
- Angemessene Entlohnung – Ja?
→ Keine weiteren Angaben notwendig
- Angemessene Entlohnung – Nein?
→ Weitere Angaben notwendig
- Anteil der Beschäftigten mit Gehältern unterhalb der Benchmark und die betroffenen Länder
- Angabe für die “Non-employees”: Freiwillig
- Angemessen:
z.B. nicht unter Mindestlohn, nicht unter Mindestlohn eines Nachbarlands, Mindestlohn ausreichend für einen angemessenen Lebensstandard (Wohnung, Essen, Hygiene etc.)

Antwort:

Hier fehlt derzeit eine Vereinheitlichung.

Grundsätzlich hilft es zu schauen, ob es Mitarbeiter gibt in Regionen ohne Mindestlohn.

- Ja? Dann schauen, ob die schlechtbezahlteste Person dort mindestens den deutschen Mindestlohn erhält.
 - Ja? Dann häufig nach qualitativem Check in Ordnung
- Nein? Dann tiefer schauen, mit Nachbarländern vergleichen

Frage 4: Einbindung von externen Stakeholdern in die Wesentlichkeitsanalyse

Frage:

Reicht es aus, die Stakeholderperspektive auf indirektem Wege einzubeziehen (über interne Stakeholder als Proxies)?

Frage aus einem Sektor, wo eine Einbindung von Lieferanten/Kunden "keine Objektivität" gewährleisten würde.

Antwort:

Vorgeschrieben ist die Einbindung der Stakeholderperspektive. Nicht der direkte Austausch (siehe auch EFRAG MAIG 5.4).

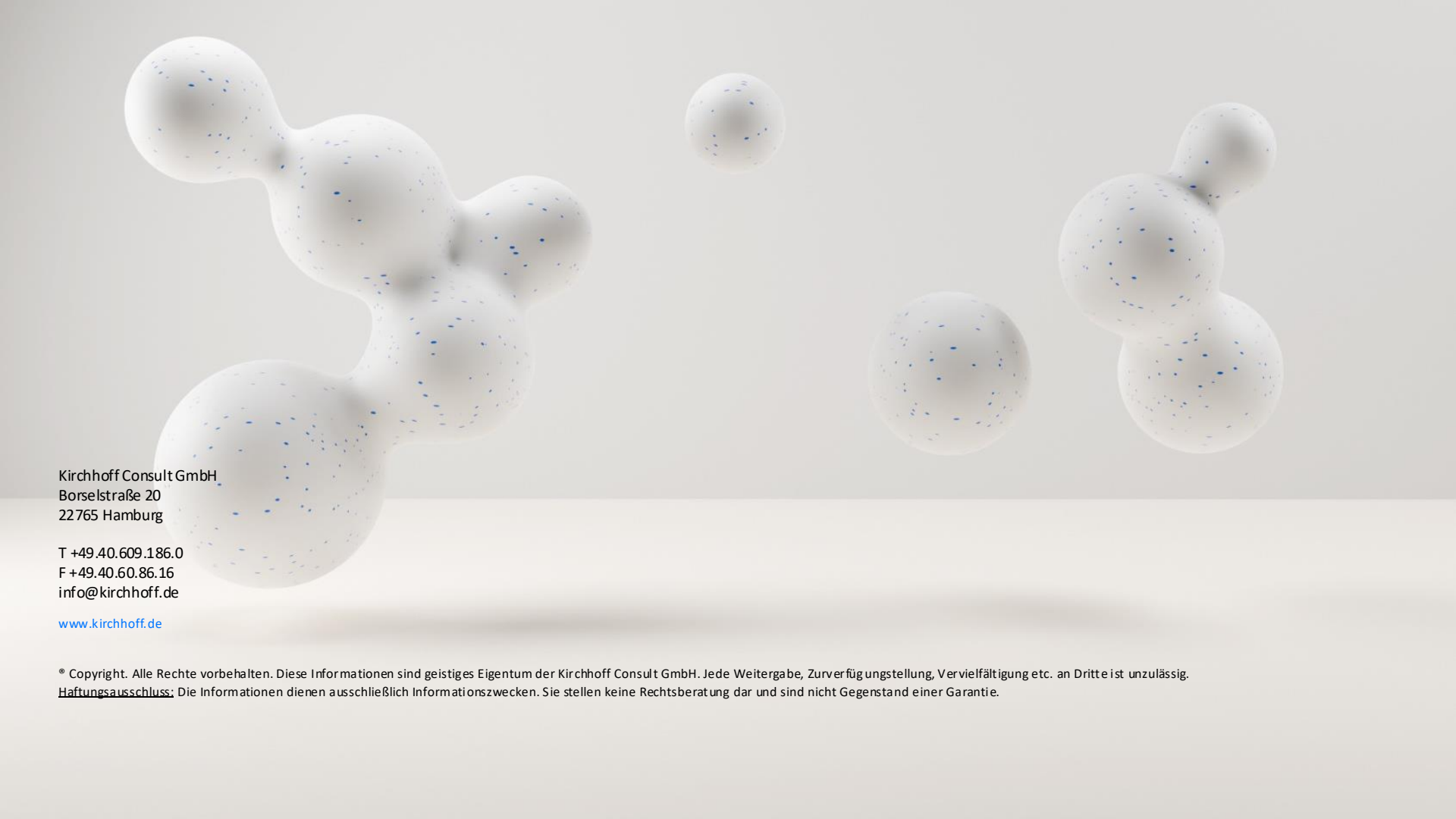
→ Das gibt viele Freiheiten bei der Ausgestaltung der passenden Einbindung

→ Indirekte Einbindung durch interne Proxies wird durchaus praktiziert. Allerdings gilt es auch hier: die Objektivität muss nach bestem Wissen und Gewissen gewährleistet werden. Das ist bei einer indirekten Einbeziehung nicht zwingend einfacher (häufig schwerer)

Hinweis konkret an den Fragesteller:

Stakeholderperspektiven müssen nicht per se "objektiv" sein. Das stellt auch die EFRAG unter ID 185 klar. („When assessing the materiality of a sustainability matter, **there is no conflict between consideration of views of affected stakeholders and objective evidence.** The purpose of both is to get an understanding of the severity (and likelihood) of impacts to present them faithfully in the sustainability statement. Depending on the circumstances, this may or may not require engagement with affected stakeholders.“)

Weitere Fragen?



Kirchhoff Consult GmbH
Borselstraße 20
22765 Hamburg

T +49.40.609.186.0
F +49.40.60.86.16
info@kirchhoff.de

www.kirchhoff.de

© Copyright. Alle Rechte vorbehalten. Diese Informationen sind geistiges Eigentum der Kirchhoff Consult GmbH. Jede Weitergabe, Zurverfügungstellung, Vervielfältigung etc. an Dritte ist unzulässig.
Haftungsausschluss: Die Informationen dienen ausschließlich Informationszwecken. Sie stellen keine Rechtsberatung dar und sind nicht Gegenstand einer Garantie.