



Institute  
for Tax Advisors  
& Accountants

# CONGRES ITAA

European Sustainability Reporting Standards  
Carine Coppens – Astrid Cocquyt (HOGENT)

# EUROPEAN SUSTAINABILITY REPORTING STANDARDS

Carine Coppens - HOGENT

Astrid Cocquyt - HOGENT

# Green Deal

- De **opwarming van de aarde** beïnvloedt Europa op verschillende manieren zoals verlies van biodiversiteit, bosbranden, dalende gewasopbrengsten enz.
- In het kader van de Overeenkomst van Parijs (2015) heeft de EU zich ertoe verbonden de uitstoot van broeikasgassen in de EU tegen 2030 **met ten minste 40% te verminderen** t.o.v. 1990
- In 2021 werd de doelstelling aangepast **tot ten minste 55% vermindering** tegen 2030, en om **tegen 2050 klimaatneutraal** te zijn



# CSRD: Corporate Sustainability Reporting Directive

CSRD is een onderdeel van de [Green Deal](#) van de Europese Commissie

## Ambitie:

Europa klimaatneutraal tegen 2050 en tegelijkertijd toekomstbestendige economische groei bevorderen die zorgt voor stabiliteit, werkgelegenheid en duurzame investeringen.

# CSRD: Corporate Sustainability Reporting Directive

Verplicht ondernemingen te rapporteren over de milieu impact en de sociale impact van hun bedrijfsactiviteiten



# CSRD: Corporate Sustainability Reporting Directive

Reeds veelvoud aan internationale initiatieven maar afwezigheid van uniforme regels voor duurzaamheidsverslaggeving.

- gerapporteerde informatie is **onvoldoende betrouwbaar** of **onvoldoende vergelijkbaar**
- ondernemingen die zich willen onderscheiden op het gebied van duurzaamheid kunnen dit moeilijk ook laten zien.

# CSRD: belanghebbenden

Investeerders



Regelgevers en beurs



Overheid



Gemeenschap



Toekomstige generatie



Kapitaalverschaffers



Leveranciers



Werknemers



Milieuorganisaties



Klanten



Economische focus

Bredere maatschappelijke focus



# Reporting frameworks





# CSRD: doel

- Meer transparantie - vergelijkbare kwalitatieve informatie over duurzaamheidsprestaties van ondernemingen,
- Meer aansluiting vinden bij het ruimere wetgevingskader ten aanzien van duurzame financiering:
  1. De Europese Verordening betreffende informatieverschaffing over duurzaamheid in de financiële dienstensector (**SFDR**) en;
  2. Taxonomieverordening



## CSRD: doel

- Deze informatie laten toetsen door externe accountants/revisoren.
- European Single Electronic Format (ESEF/XHTML)



# CSRD versus NFRD en SFDR

- Aanscherping/uitbreiding van de **Non Financial Reporting Directive (NFRD)** (huidige EU richtlijn voor rapportering over niet financiële informatie – 2018)
  - bedrijven van **openbaar belang** (banken, verzekeraars, beursgenoteerde bedrijven) **met meer dan 500 werknemers** moeten rapporteren over hoe zij omgaan met zaken als milieuvervuiling, maatschappelijke verantwoordelijkheid, mensenrechten en diversiteit.
- Deze bedrijfsinformatie wordt straks ook door financiële instellingen gebruikt in hun rapportages in het kader van de informatieverordening over duurzaamheid in de financiële sector (**Sustainable Finance Disclosure Regulation, SFDR**).



# CSRD: scope

- wordt aanzienlijk verruimd t.o.v. NFRD
  - **alle beursgenoteerde** bedrijven (uitz beursgenoteerde micro-ondernemingen),
  - en daarnaast voor bedrijven die aan 2 van de volgende 3 criteria voldoen:
    - **Balanstotaal: € 20 miljoen;**
    - **Netto-omzet: € 40 miljoen**
    - **Gemiddeld personeelsbestand gedurende het boekjaar: 250 FTE.**
- In Europa
  - NFRD: 12.000 bedrijven
  - CSRD: bijna 50.000 bedrijven



# CSRD: tijdlijn

vanaf boekjaar dat aanvangt 1 jan 2024



# CSRD: Aanvullende rapporteringsvereisten



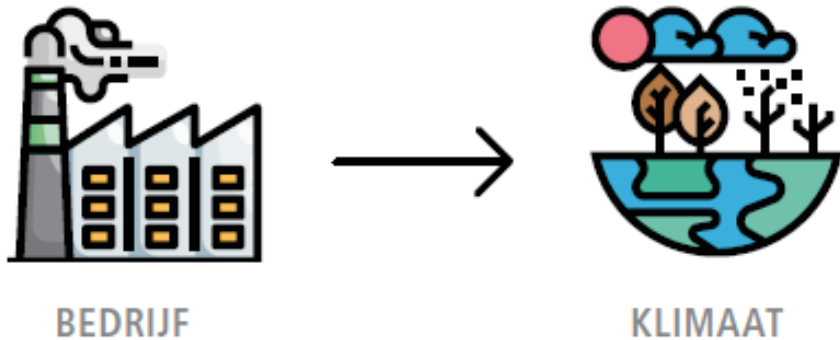
- Vertrekkend van het **dubbele-materialiteitsprincipe**:
  - materiële duurzaamheidsontwikkelingen die leiden tot mogelijk financiële risico's voor het bedrijf
  - de ecologische en sociale, materiële impact van het bedrijf op mens en milieu
- Informatie over **langetermijndoelstellingen** duurzaamheid, en **voortgang** ten aanzien van die doelstellingen
- **Due diligence** over de eigen operatie en supply chain
- Naast objectieve cijfers over milieu, ook informatie over **immateriële zaken** (intangibles) als sociaal, menselijk en intellectueel kapitaal
- Koppeling van rapportering in lijn met de **Sustainable Finance Disclosure Regulation (SFDR)** en **EU Taxonomy**.
- Verplichte **'limited assurance'**: een externe controle door externe accountant/revisor

Deze vereisten zullen sterk bijdragen aan meer kwaliteit en vergelijkbaarheid van duurzaamheidsverslagen.

# Dubbele materialiteit

## Ecologische en sociale materialiteit

... en de impact van de activiteiten van het bedrijf

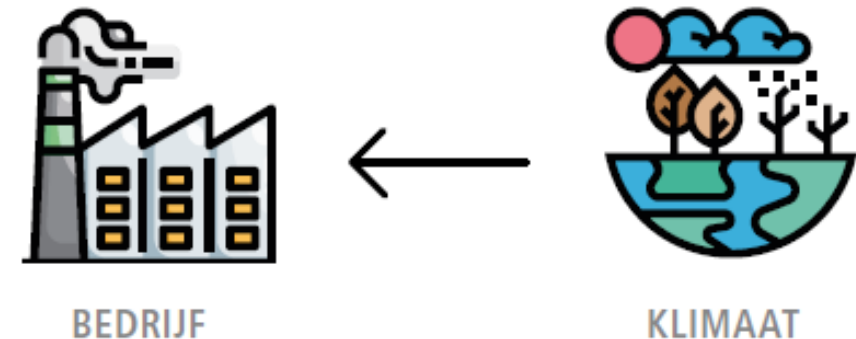


Belangrijkste publiek:

- consumenten
- maatschappelijke organisaties
- medewerkers
- beleggers
- investeerders

## Financiële materialiteit

Voor zover noodzakelijk voor het begrip van de ontwikkeling, prestaties en positie van het bedrijf



Belangrijkste publiek:

- beleggers
- investeerders

# Dubbele materialiteit



- Bij dubbele materialiteit moeten bedrijven niet alleen publiceren hoe duurzaamheidskwesties hun eigen prestaties en positie beïnvloeden, maar ook wat hun eigen impact is op mens en milieu.
  - niet alleen de risico's van het klimaat op een bedrijf worden als 'materieel' beschouwd, maar ook de impact die een bedrijf zelf heeft op het klimaat
- Bijvoorbeeld:
  - de negatieve impact van hittestress en droogte op de oogst van een landbouwbedrijf en
  - de negatieve impact van het gebruik van pesticiden door dat landbouwbedrijf op de biodiversiteit



Hoe boeren in een warmer klimaat?

# ‘Het Belgische klimaat was altijd de grootste troef van onze landbouw, maar dat voordeel verdwijnt’

TOM PEETERS • 25 AUGUSTUS 2022



Het was alweer een kurkdroge zomer, net als – met uitzondering van de natte zomer van 2021 – de jaren voordien. Hoe kan onze landbouw zich aanpassen aan een steeds droger en warmer klimaat? Wetenschappers en innovatieve boeren zoeken naar nieuwe gewassen en technieken die hopelijk een antwoord kunnen bieden voor een onzekere toekomst.

DE TIJD

Nieuws Markten **LIVE** Netto



Zo pakt u de grondige renovatie van uw appartementsgebouw aan



Amerikaanse schaliegas-sector: 'Wij kunnen Europa deze winter niet helpen'

ANALYSE

## Droogte en stortregen veranderen Belgische landbouw

- KOPIEER LINK
- TWITTER
- FACEBOOK
- WHATSAPP
- LINKEDIN
- E-MAIL
- BEWAAR
- 10** SCHENK DIT ARTIKEL
- 0** REAGEER



©Brecht Van Maele

JENS CARDINAELS | 17 augustus 2021 01:20

Het Belgische klimaat wordt steeds grilliger. Daar moeten landbouwers, bedrijven en wetenschappers op reageren. Met 'nieuwe' gewassen als quinoa, droogteresistente aardappelen en 60 olympische zwembaden vol water.

# European Sustainability Reporting Standards ESRS



## European Financial Reporting Advisory Group (EFRAG)

Is door de Europese Commissie belast met de opdracht om rapporteringsstandaarden uit te werken

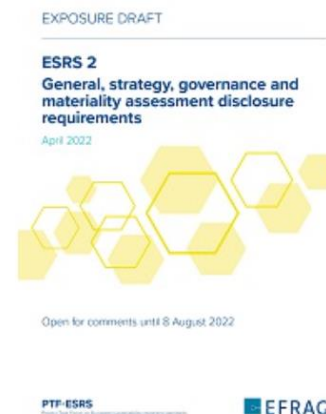
- Eerste ontwerp van standaarden voor duurzaamheidsverslagen gepubliceerd (Exposure Drafts)
  - Regels voor bedrijven om te rapporteren over duurzaamheid (CSRD)
    - Ecologische, sociale en governance (ESG) thema's.
    - Er zijn algemene sectoronafhankelijke ontwerp teksten, sectorspecifieke en bedrijfsspecifieke ontwerp teksten

# ESG-informatie

Environmental - milieu

# ESG-informatie

- Daarnaast nog **2 algemene standaarden** m.b.t.
  - algemene principes van de rapportering, en
  - topics goed bestuur en materialiteitsanalyse





## ESRS Exposure Drafts index

### Cross-cutting Exposure Drafts

- ESRS 1 General principles
- ESRS 2 General, strategy, governance and materiality assessment

### Topical standards - Environment

- ESRS E1 Climate change
- ESRS E2 Pollution
- ESRS E3 Water and marine resources
- ESRS E4 Biodiversity
- ESRS E5 Resource use and circular economy

### Topical standards - Social

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

### Topical standards - Governance

- ESRS G1 Governance, risk management and internal control
- ESRS G2 Business conduct

ESG-  
informatie

# ESG informatie

Strategieën

Bedrijfsmodellen

Bestuur en organisatie

Materialiteitsanalyses  
van  
duurzaamheidseffecten

Kansen en risico's

Beleid

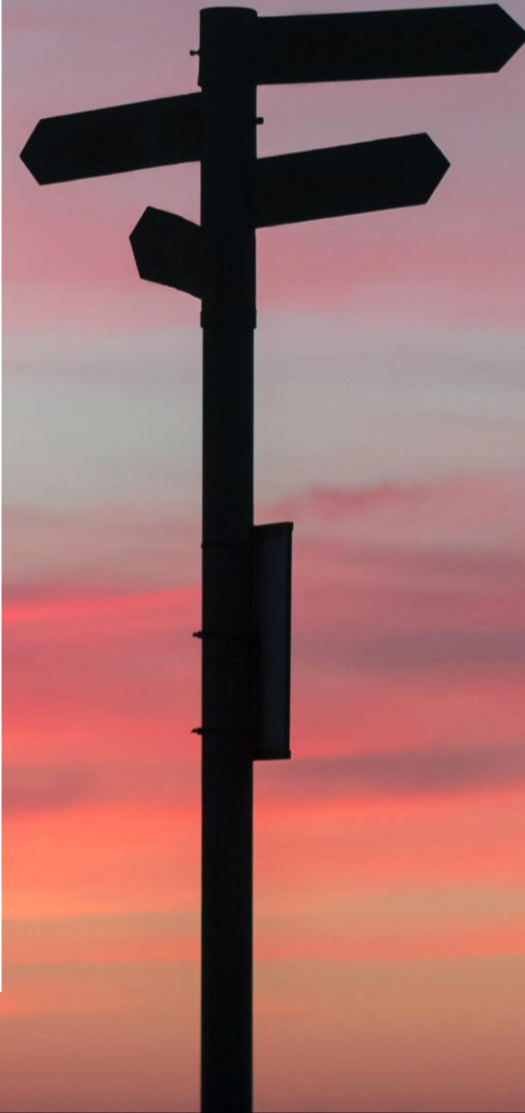
Doelstellingen en KPI's  
(toekomstgericht)

Actieplannen

Deze informatie laten toetsen door externe accountants/revisoren.

# ESG informatie

- Niet alleen momentopname maar kijkt ook naar de toekomst
- Naast meting, KPI's en ondernomen acties ook targets en strategieën om deze te bereiken
- Link wordt gemaakt tussen duurzaamheidsverslag en financieel verslag
  - introductie van het principe van dubbele materialiteit



# Informatie over duurzaamheidskwesaties in de hele waardeketen

- Ondernemingen moeten over de muren van hun eigen bedrijfsvoering gaan kijken:
  - Scope 3 emissies moeten worden gerapporteerd
    - omvatten de CO2 uitstoot in de gehele levenscyclus van alle producten die een bedrijf koopt, vervaardigt ('upstream') en verkoopt ('downstream').
  - Ook rapportering over duurzaamheidskwesaties bij werknemers in de waardeketen, waaronder arbeidsomstandigheden, gelijke kansen en mensenrechtenkwesaties zoals kinderarbeid en gedwongen werk.
- Rapporteren over de systemen om slecht bestuur, corruptie en omkoping te voorkomen, te detecteren en aan te pakken





## Amerikaanse vrouw sleept H&M voor de rechter wegens greenwashing: “Die producten zijn helemaal niet duurzamer”



© Shutterstock

H&M verkondigt dat het bedrijf hard inzet op een eerlijk en ecologisch productieproces van hun kleding. De conscious-collectie is daar een resultaat van, net als groene etiketten op bepaalde stuks, die de ondernomen milieu-inspanningen beklemtonen. “Schone schijn”, vindt de Amerikaanse Chelsea Commodore. Zij stelt dat H&M liegt en klaagt de Zweedse retailer aan wegens *greenwashing*.



# Stand van zaken

**21 juni 2022** hebben EU-beleidsmakers overeenstemming bereikt over de finale teksten van de CSRD. Deze teksten weerspiegelen de stand van zaken die is goedgekeurd door het Comité van permanente vertegenwoordigers van de EU-lidstaten.

Dit voorlopige akkoord moet nog worden goedgekeurd door de Raad en het Europees Parlement.

