

BDO voor mens
en maatschappij

ESG reporting

Even voorstellen...



Gijsbert Bruijnes

Sr. Manager ESG Reporting & Assurance

- Registeraccountant (RA)
- ESG rapportage & assurance specialist
- Helpt ondernemingen met de voorbereidingen op de CSRD / ESRS
- Lid van BDO Global ESG-reporting en ESG-assurance team

M: +31 6 1566 3087

E: gijsbert.Bruijnes@bdo.nl



Chris Schaap

Sr. Manager Audit & Assurance

- Registeraccountant (RA)
- Ervaring als controlerend accountant bij festivalorganisatie & concertzaal
- Volgt opleiding ESG Reporting en Assurance aan de RUG
- Lid van BDO Global ESG-reporting en ESG-assurance team

M: +31 6 5064 2906

E: chris.Schaap@bdo.nl

Even peilen...

Wat is jullie kennis rond het rapporteren over duurzaamheid en de CSRD?

- CSRD... nog nooit van gehoord
- Wel enige algemene kennis over duurzaamheid, maar de CSRD ken ik niet
- Ik ken de CSRD en waar het over gaat, maar dat is het zo ongeveer
- Ik ken de inhoud van ESRS, sowieso ESRS 1 en 2 en weet wat met te doen staat
- De CSRD en ESRS-en hebben voor mij geen geheimen meer

Doelstellingen

- Bewustwording: er is meer dan alleen cijfers... en dit komt heel snel op ons af!
- Kennisdeling over niet-financiële informatie - wat gaat er wanneer gebeuren
- Ga het gesprek intern aan hoe dit de strategie raakt en hoe uw organisatie hier, zowel operationeel als in de rapportage, mee om gaat. Een goede voorbereiding is het halve werk!



Programma

GESCHIEDENIS
IN REPORTING



ESG IN BEELD

CSRD

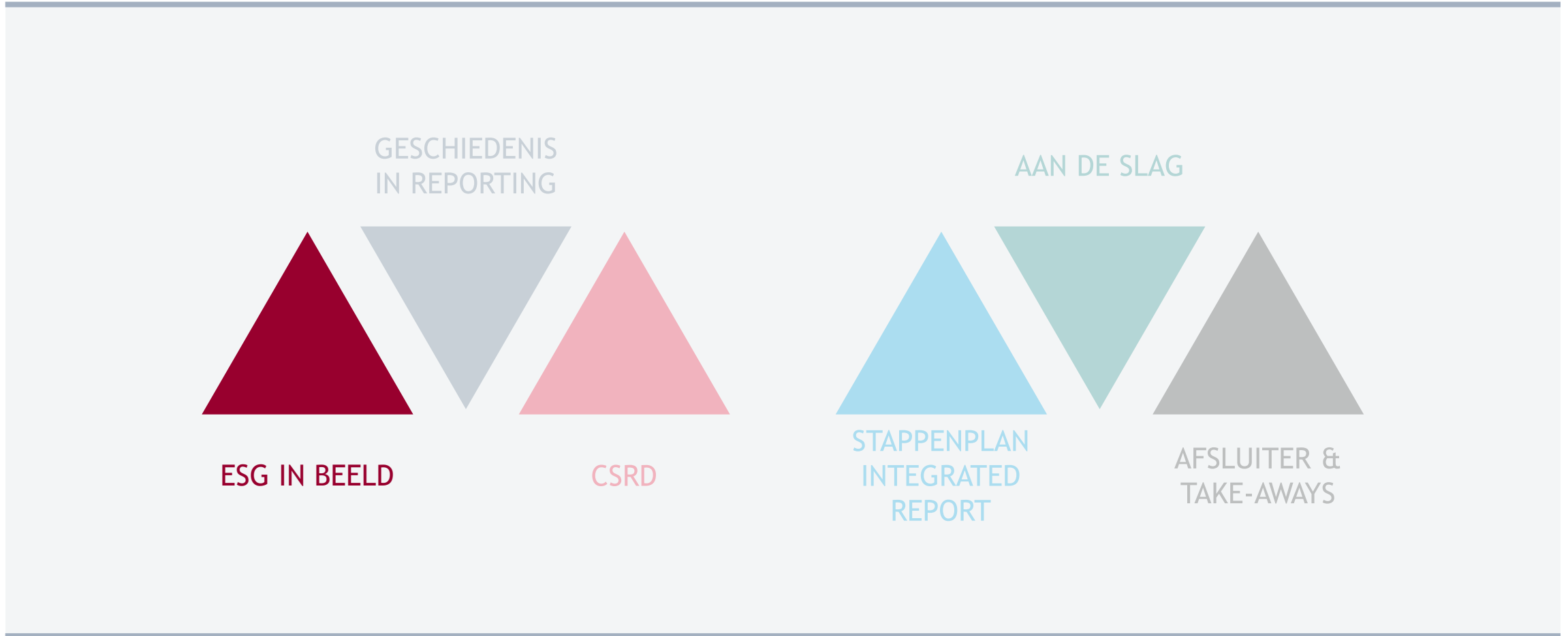
AAN DE SLAG



STAPPENPLAN
INTEGRATED
REPORT

AFSLUITER &
TAKE-AWAYS

Programma



Waarom ESG

ESG in de media

Pinkpop 2023 in het teken van duurzaamheid

Duurzame innovaties getest op Mysteryland

24 augustus 2023, 15:43

Filmfonds voert duurzaamheid in als criterium voor filmgeld

NOS NIEUWS • ECONOMIE • VR 1 APRIL, 19:46

Hoge inflatie komt vooral door energieprijzen en die lijkt nog niet te gaan dalen

Op weg naar een duurzame muziekindustrie

ESNS erkent de urgentie van de klimaatcrisis en streeft ernaar om de muziekindustrie op weg te helpen naar een duurzame toekomst. ESNS heeft een lange termijn duurzaamheidsbeleid en

ACCOUNTANCY

Gaat de accountant dan de wereld redden?

Krantentitel: 'Gaan accountants dan de wereld duurzamer maken?'

21 apr

ACCOUNTANCY

Brussel dwingt honderden bedrijven tot duurzamer dus duurder en dikker jaarverslag

Krantentitel: 'Duurzamer jaarverslag is ook dikker én duurder'

25 apr



NO MUSIC ON A
DEAD PLANET

Waarom is duurzaamheid / ESG relevant?

Compliance én kansen

- Raakt het bedrijfsmodel en **toekomstbestendigheid** van ondernemingen
- Impact van nieuwe **wet- en regelgeving**
- Prioriteit in **het beleid** van Nederland en Europa
- Bespaart kosten / mogelijkheden voor inkomsten uit **subsidies**
- Consumenten en klanten vinden het belangrijk / **imago**
- Voldoen aan globale en (inter)nationale **doelstellingen**
- **Aantrekkelijker** voor (nieuwe) **medewerkers**



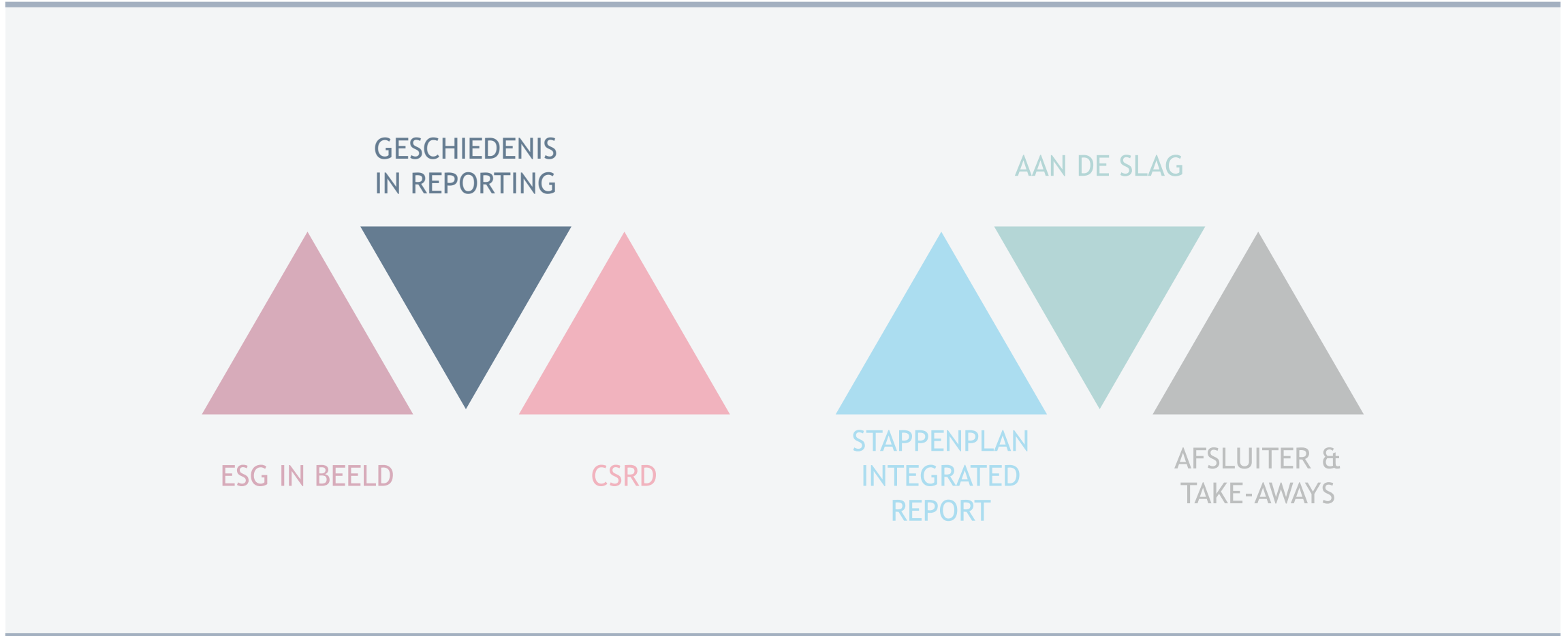
- ▶ **Duurzaamheid** is een enorm breed begrip. In de essentie komt het er op neer dat we **de aarde niet uitputten** en ook voor toekomstige generaties een bewoonbare planeet achterlaten.
- ▶ **ESG** is een andere benaming voor duurzaamheid en komt vanuit de investeringswereld. Het staat voor het integreren van **Environmental, Social and Governance** factoren in investeringsbeleid.

Even peilen...

Welke duurzame initiatieven hebben jullie tot nu toe gezien tijdens ESNS24?



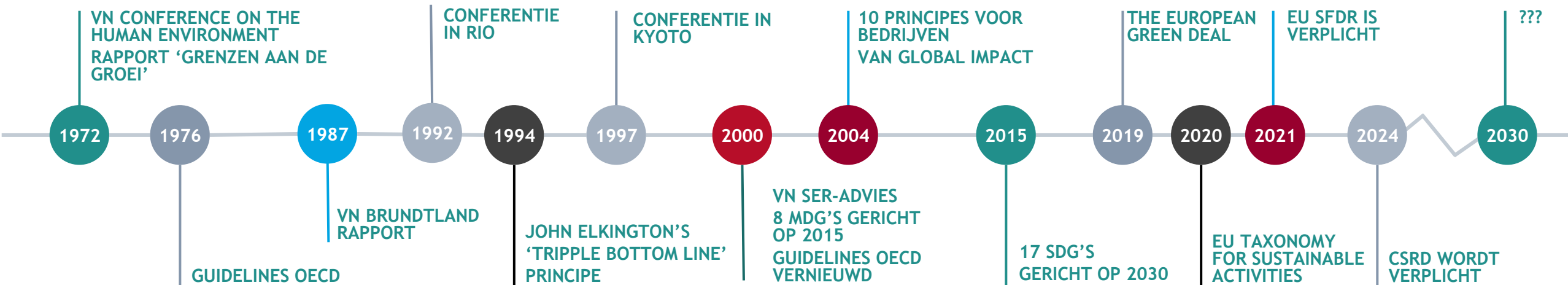
Programma



About Father Of
Accounting
Fra Luca Bartolomeo
de Pacioli
(1447 – 19 June 1517)

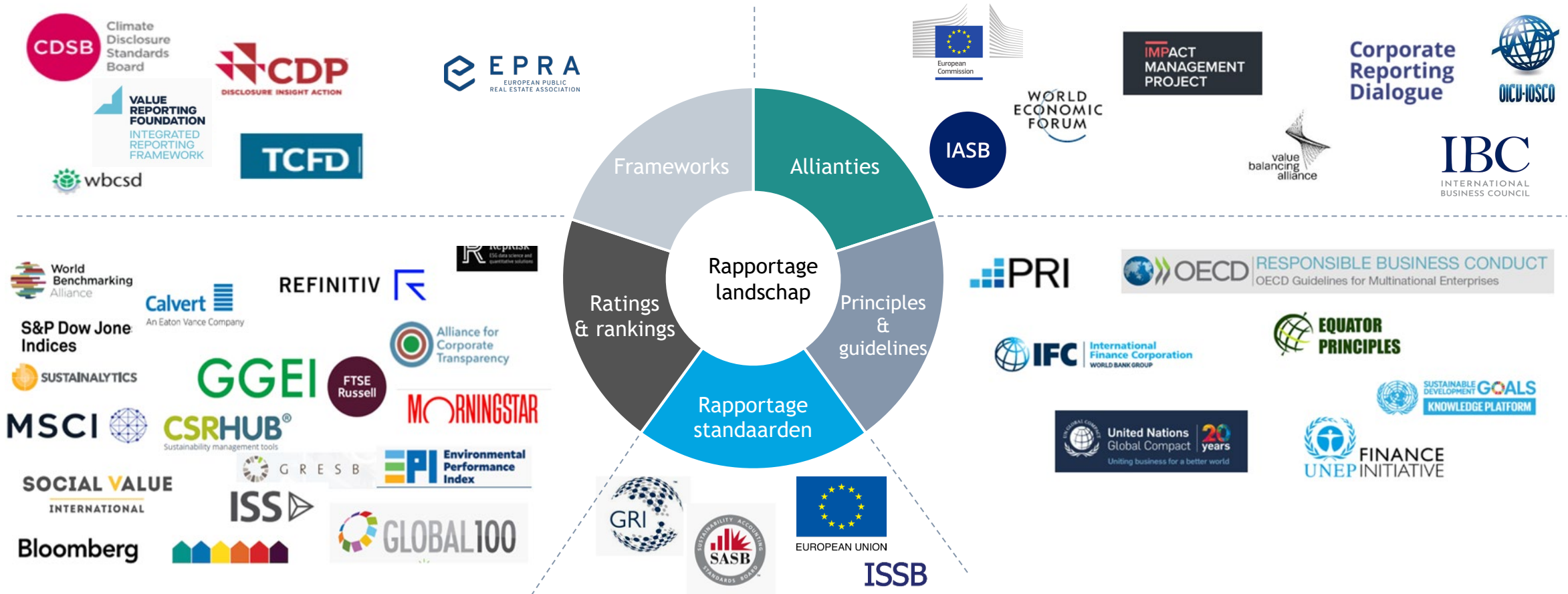


Duurzaamheid door de jaren heen



Het rapportagelandschap evolueert

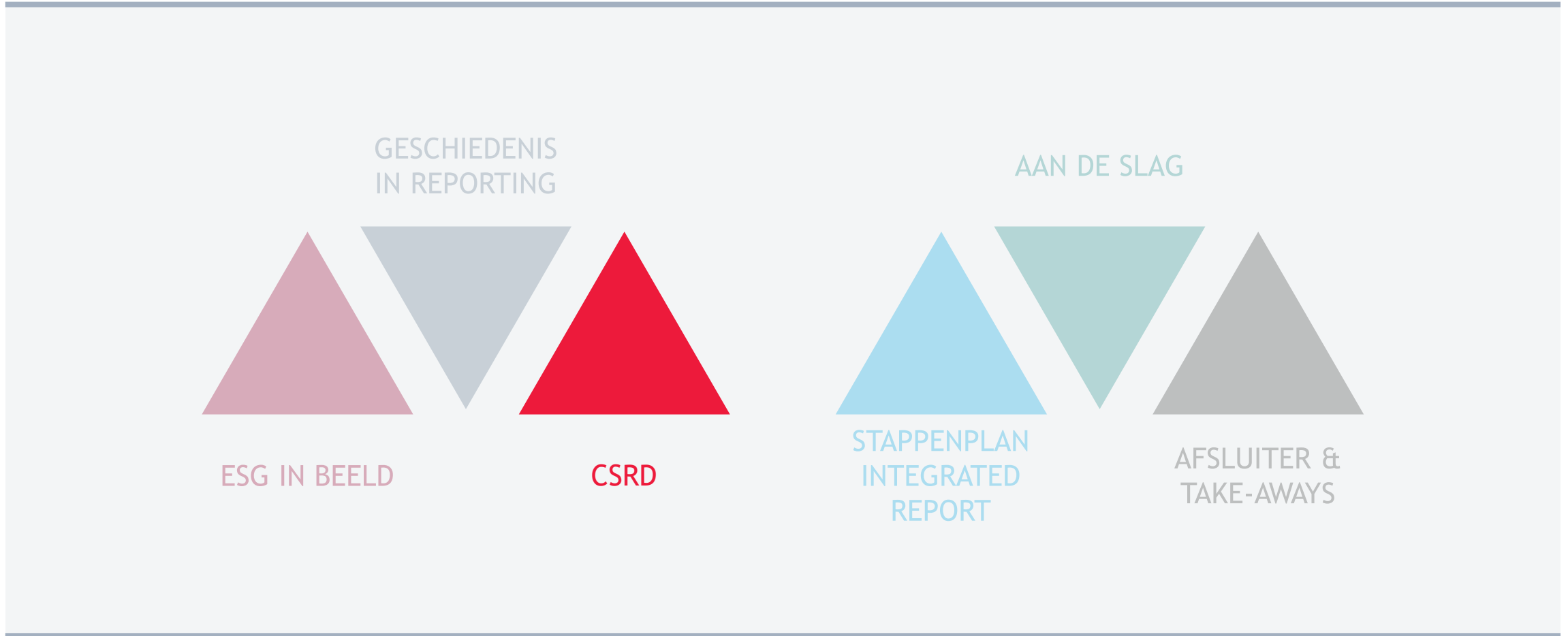
Er zijn aanzienlijke stappen in de richting van een gemeenschappelijke reeks standaarden



CSRD is onderdeel van de Green Deal



Programma



Corporate Sustainability Reporting Directive (CSRD)

De grootste verandering sinds IFRS

- ▶ Alle grote ondernemingen en alle beursgenoteerde ondernemingen
- ▶ Grote onderneming (B.V. of N.V.) criteria cf. 2:397 BW
- ▶ OOB's vanaf verslagperiode 2024, alle andere grote ondernemingen 2025
- ▶ EU gaat eigen rapportagestandaarden creëren (eSRS)
- ▶ Verplichte assurance bij duurzaamheidsverslaggeving
- ▶ De inhoud van de vereiste te rapporteren duurzaamheidsinformatie wordt uitgebreid
- ▶ De duurzaamheidsinformatie is onderdeel van het bestuursverslag en is onderworpen aan digitale tagging (XBRL)
- ▶ Het bestuur en de raad van commissarissen dragen expliciete verantwoordelijkheid

Tenminste 2 van de 3 criteria:

- Netto omzet > € 40 M (> € 50 M*)
- Balanstotaal > € 20 M (> € 25 M*)
- Werknemers > 250

** Let op: wetsvoorstel nieuwe groottecriteria wordt verwacht in voorjaar 2024*

Uitzonderingen:

- ▶ mogelijkheid om dochterondernemingen / subgroepen vrij te stellen als ze zijn opgenomen in het geconsolideerde bestuursverslag van een moederonderneming (onder voorbehoud)
- ▶ infasering voor kleine en middelgrote beursgenoteerde ondernemingen (vanaf boekjaar 2026)

Europese Sustainability Reporting Standards

Waarover moet er gerapporteerd worden en wat is verplicht ?

Infaseringen, vooral < 750 medewerkers

Cross-cutting standards					
ESRS 1 General requirements					
ESRS 2 General disclosures	Governance	Strategy	Impact, risk & opportunity management	Metrics & targets	
Topical standards					
Environmental	ESRS E1 Climate change	ESRS E2 Pollution	ESRS E3 Water and marine resources	ESRS E4 Biodiversity and ecosystems	ESRS E5 Resource use and circular economy
Social	ESRS S1 Own workforce	ESRS S2 Workers in the value chain	ESRS S3 Affected communities	ESRS S4 Consumers and end-users	
Governance	ESRS G1 Business conduct				
Appendices					
Appendix I ESRS Index	Appendix II Final CSRD requirements ESRS	Appendix III Datapoints EU Law	Appendix IV TCFD-EFRAG comparative analysis	Appendix V Comparison of IFRS and ESRS 1 & 2	Appendix VI Glossary and acronyms

Soort informatie:

- kwalitatieve en kwantitatieve informatie
- toekomstgerichte en retrospectieve informatie

Informatie over alle tijdshorizonten:

- korte termijn
- middellange termijn
- en op lange termijn

Informatie over de hele waardeketen:

- eigen bedrijfsvoering, producten en diensten
- zakelijke relaties
- toeleveringsketen



Verplicht

Sector standards (uitgesteld)



Even peilen...

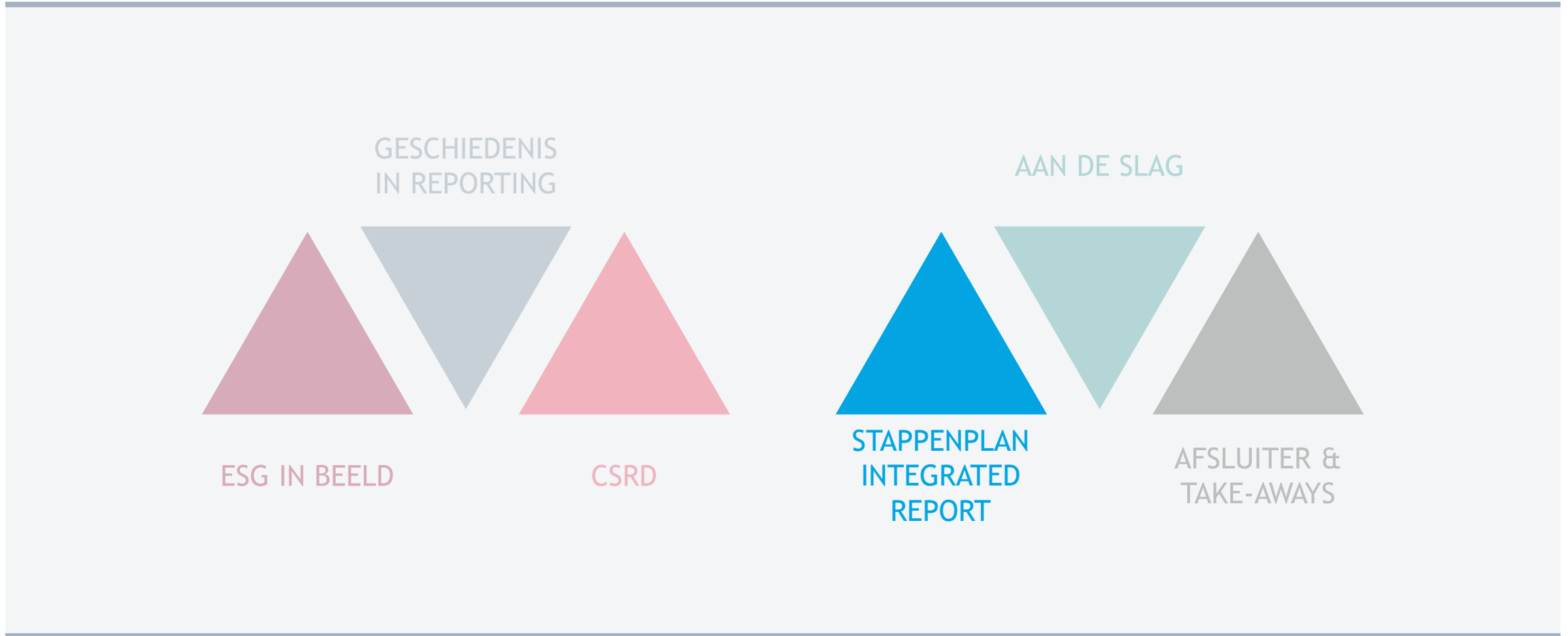
Welke thema's verwachten jullie dat materieel zijn voor de muziekindustrie ?

- Environment
- Social
- Governance



...en in hoeverre verwachten jullie uitdagingen in het rapporteren hierover ?

Programma

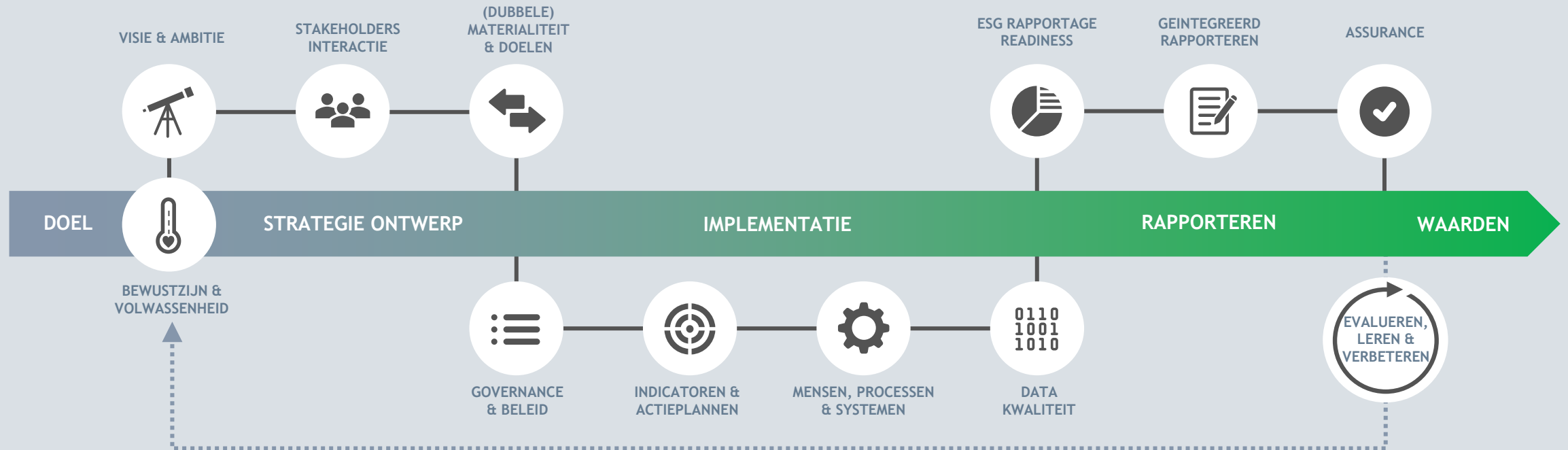


De stappen naar CSRD-compliance

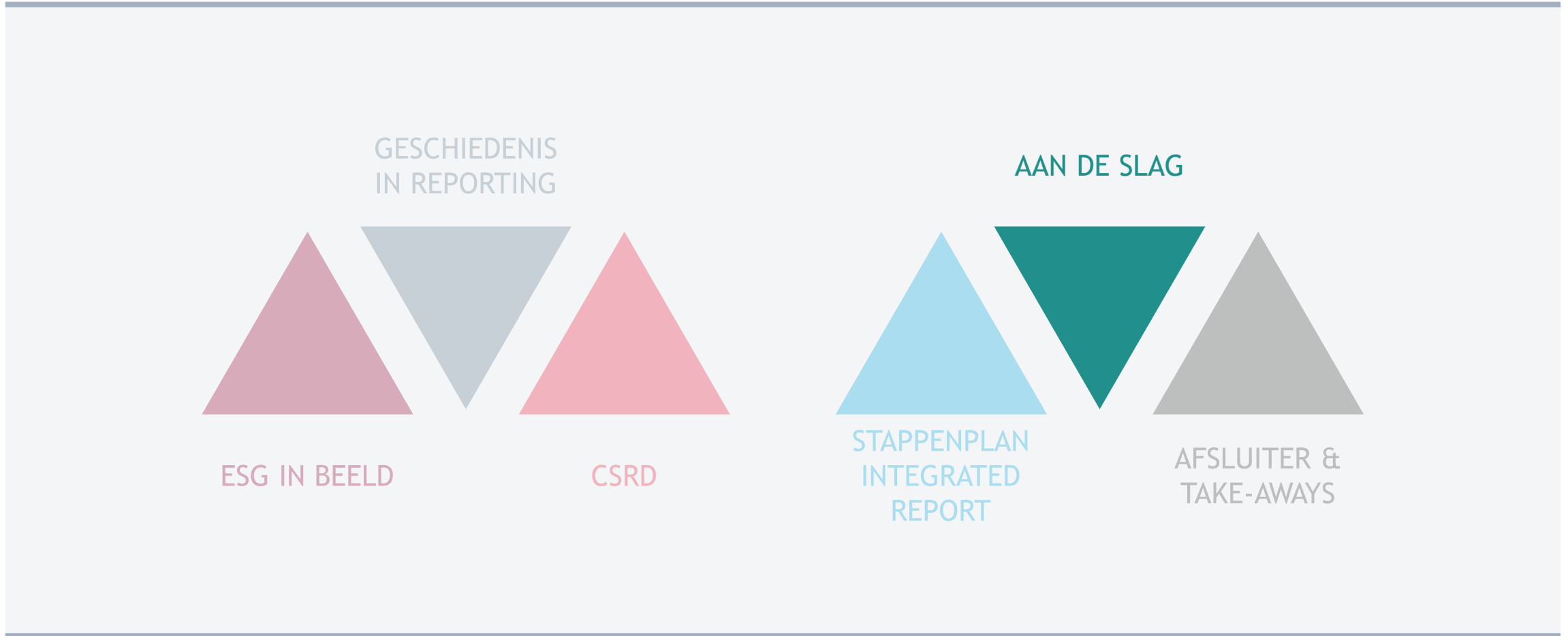
...steeds een stapje verder...



BDO Duurzame klantreis

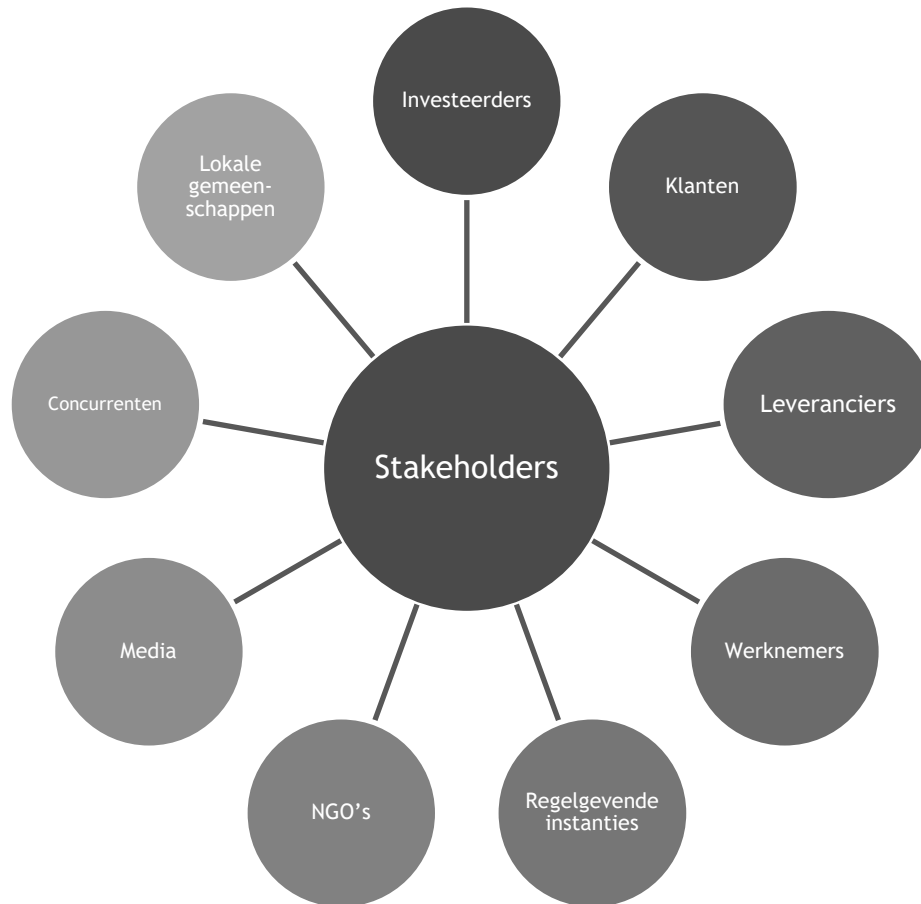


Programma



Het fundament van uw CSRD-rapportage

Stakeholderdialoog: interactie met de stakeholders -> gebruikers van uw rapport en “geraakte stakeholders”

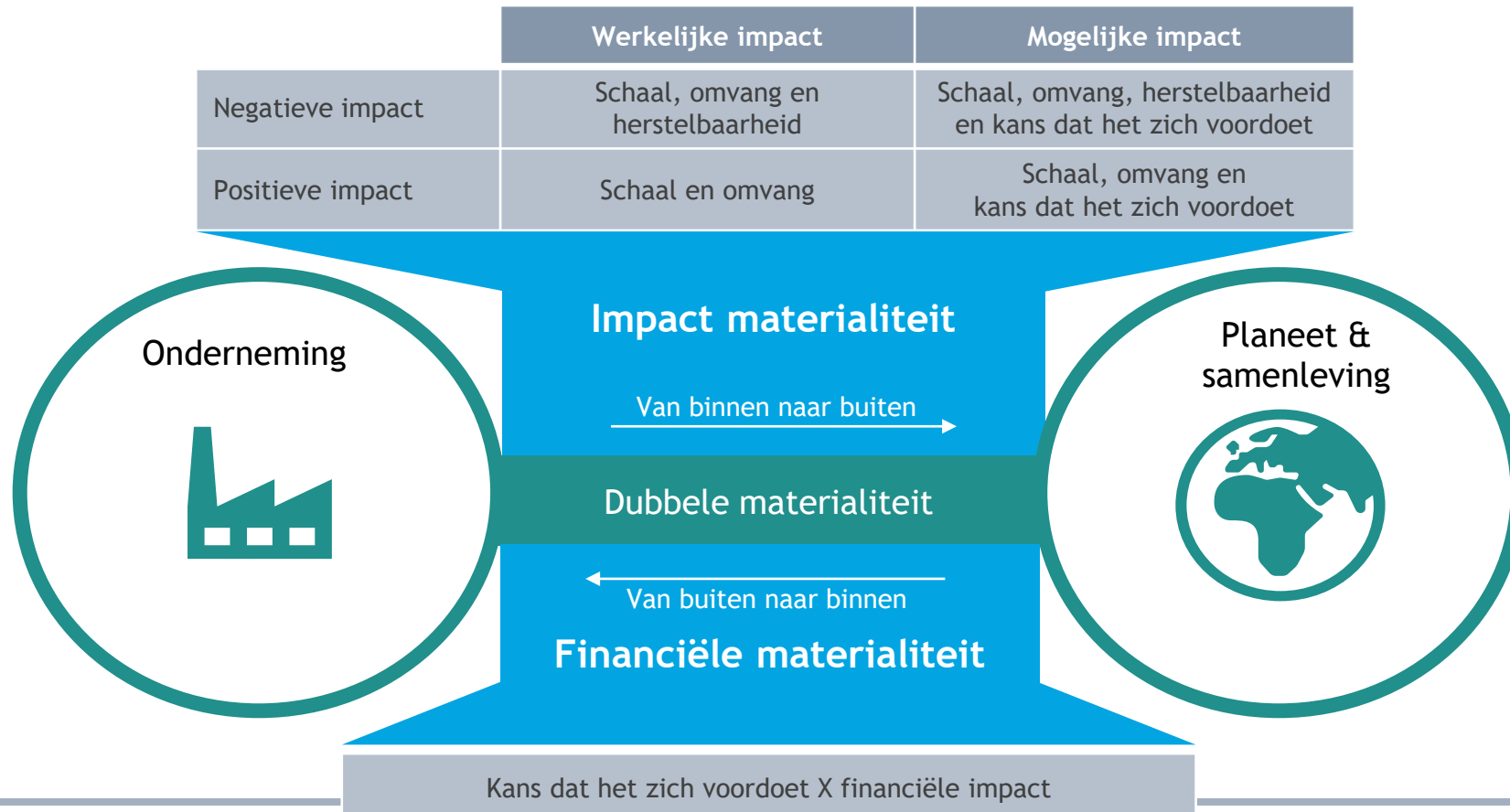


ESRS schrijven niet voor hoe deze stakeholders te betrekken, voorbeelden:



Het fundament van uw CSRD-rapportage

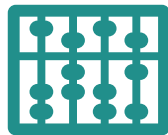
Dubbele materialiteitsanalyse



- ▶ NB: Elke richting van dubbele materialiteit moet op zichzelf worden beschouwd (wanneer één van de twee richtingen materieel wordt geacht, is het een material topic)

Het fundament van uw CSRD-rapportage

Uitvoeren van een dubbele materialiteitsanalyse in 4 stappen



Begrip verkrijgen
van de (financiële)
impact



Scoren van de
impact, risico's en
kansen



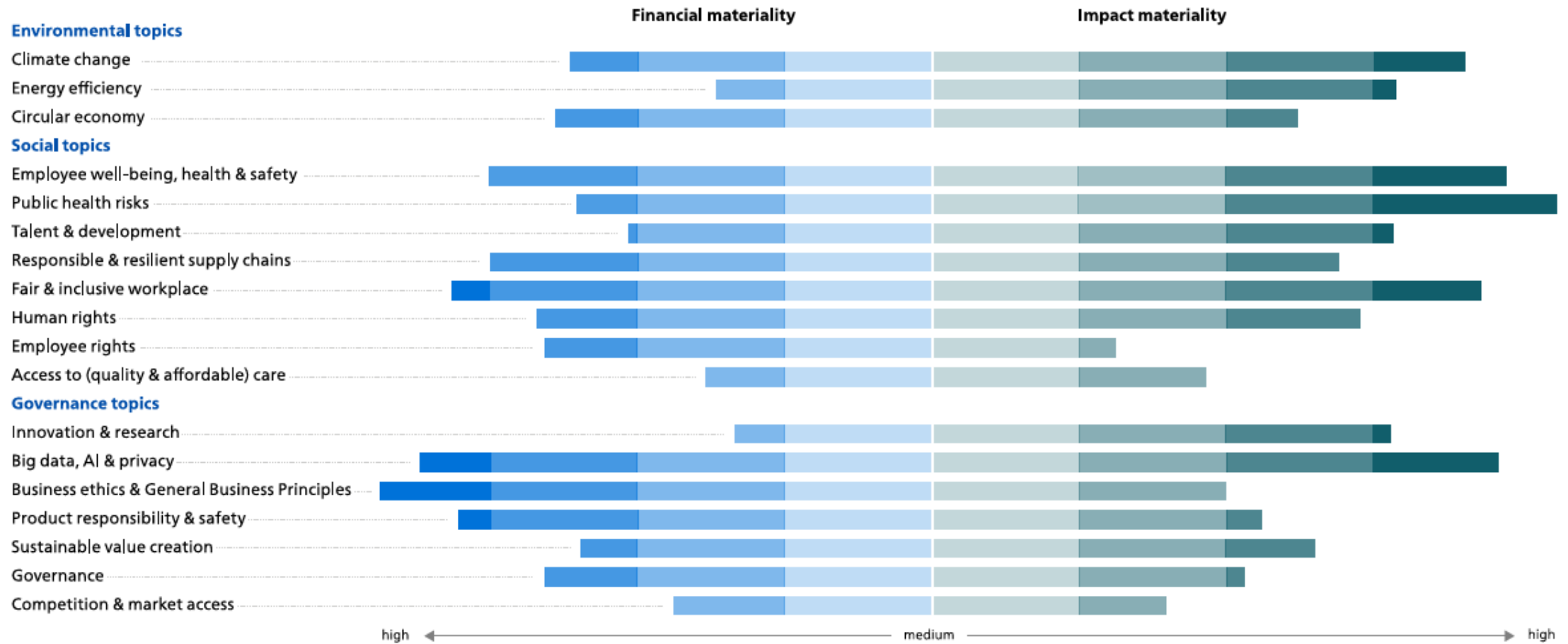
Drempelwaarde
toekennen



Uitkomst
visualiseren en
rapporteren

Het fundament van uw CSRD-rapportage

Stakeholderdialoog en materialiteitsanalyse - Een voorbeeld (Philips, 2022)



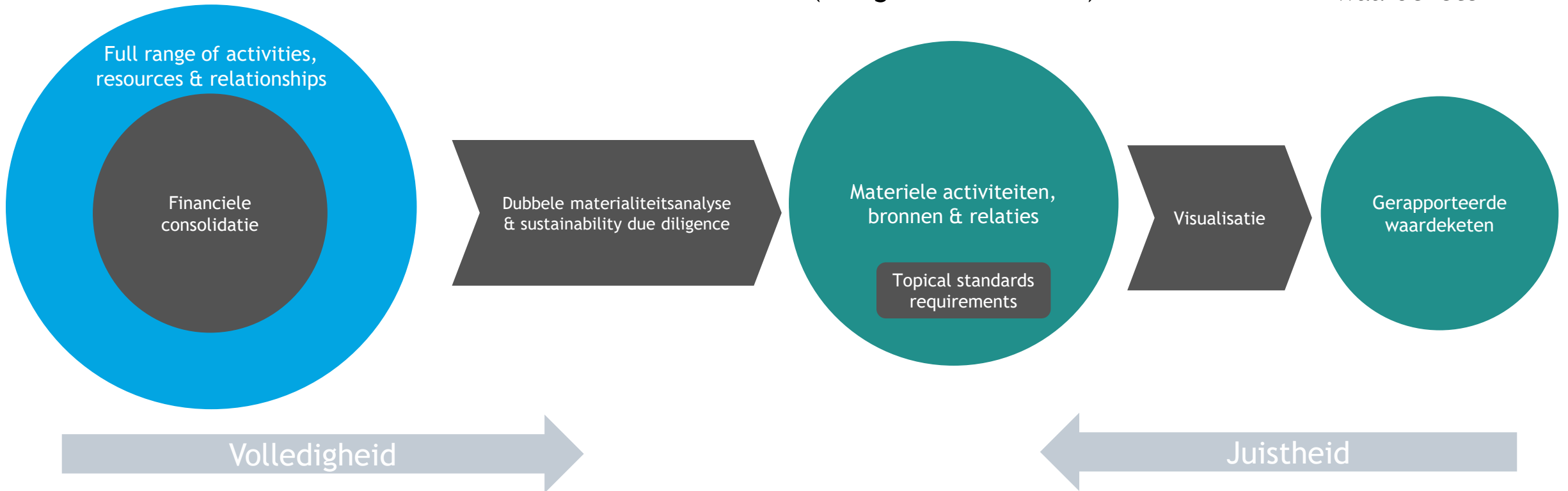
Het fundament van uw CSRD-rapportage

Van de analyse van de waardeketen naar je rapportage

Fase 1: Volledige waardeketen

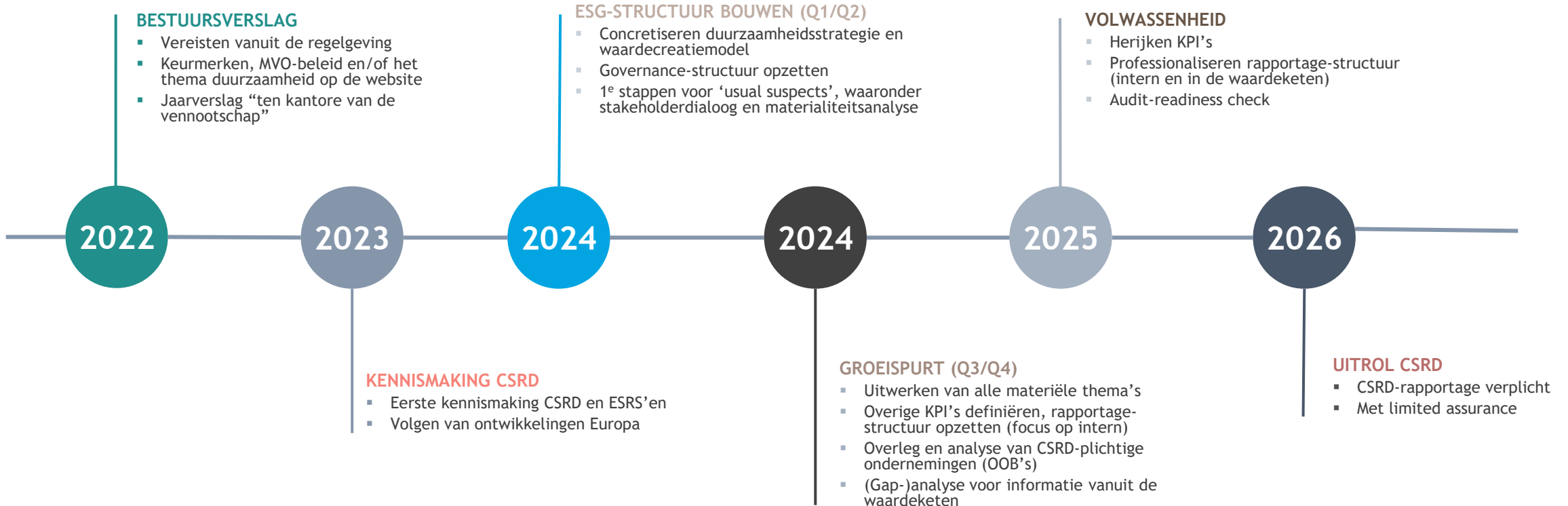
Fase 2: Materiele waardeketen
(nodig voor informatie)

Fase 3: Gerapporteerde
waardeketen

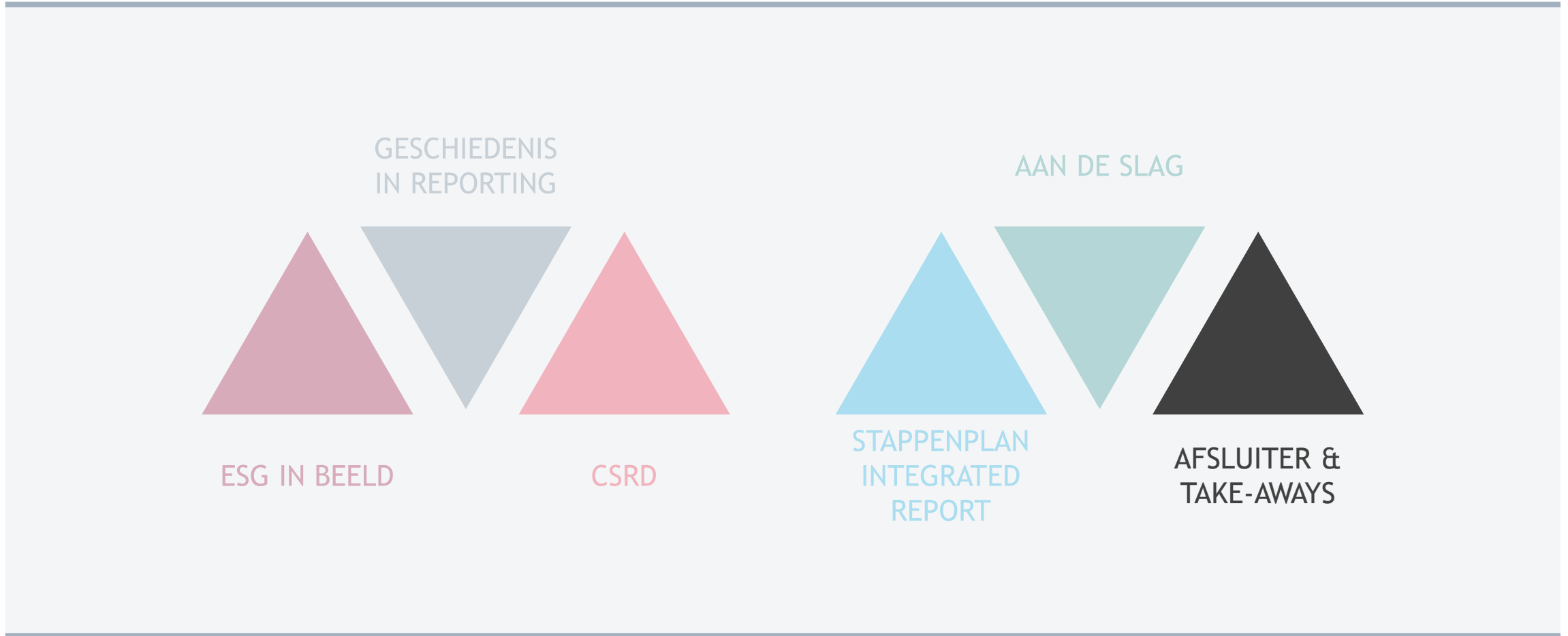


Indicatieve tijdlijn per kalenderjaar

Stapsgewijs groeien naar een geïntegreerd verslag waar muziek in zit



Programma



Afsluiting en take-aways

- ESG raakt de strategische bedrijfsvoering van uw organisatie
- Ook in de wereld van verslaggeving is geen ontkomen meer aan ESG
- Zien jullie deze ontwikkelingen als “moetje” of als kans?
- Muziek heeft altijd al een voorbeeldfunctie gehad
- Wees actief en werk samen in de keten op de eerste stappen van de CSRD:
 1. Stel een gezamenlijke analyse van de waardeketen op
 2. Ga samen in gesprek met stakeholders
 3. Doorloop samen de dubbele materialiteitsanalyse

Vragen?



BDO voor mens
en maatschappij

Dank voor jullie aandacht!