

B.A.U.M Unternehmenstreff - Unternehmenssteuerung durch Sustainable Performance Accounting (SPA) 22.03.2024

Dr. Jenny Lay Kumar – Regionalwert Research gGmbH
Prof. Dr. Knut Henkel – Hochschule Emden/Leer

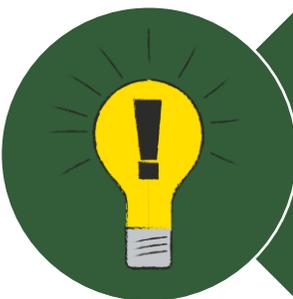
Vorausschauende Unternehmenssteuerung mit SPA



Unternehmenserfolg wird über EBIT, EBITDA, JÜ gemessen => Nachhaltigkeit nicht integriert

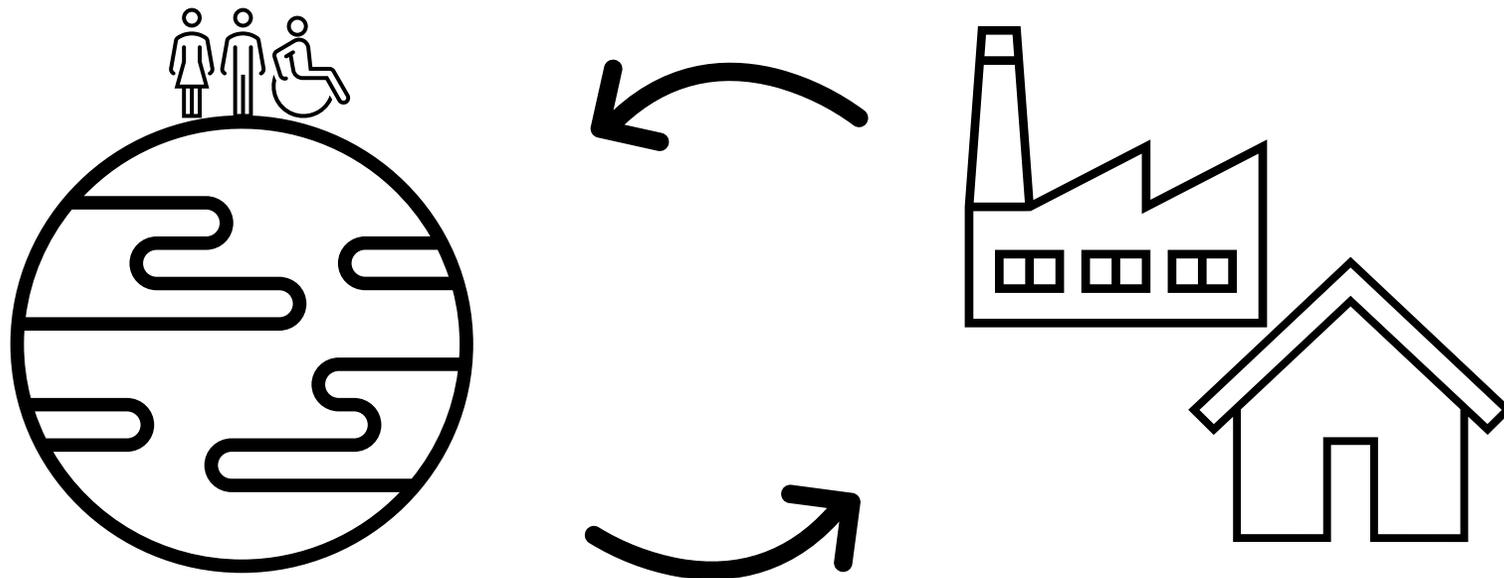


Nachhaltigkeitsberichterstattung nach CSRD: Vielzahl an Datenpunkten, aber Bewertung & Monetarisierung fehlt



Vom EBIT zum **SEBIT**
Integration von ESG-Sachverhalten in die Buchhaltung & Bilanzierung

Doppelte Wesentlichkeit berechnen: Interaktionen zwischen Unternehmen & sozial-ökologischem System

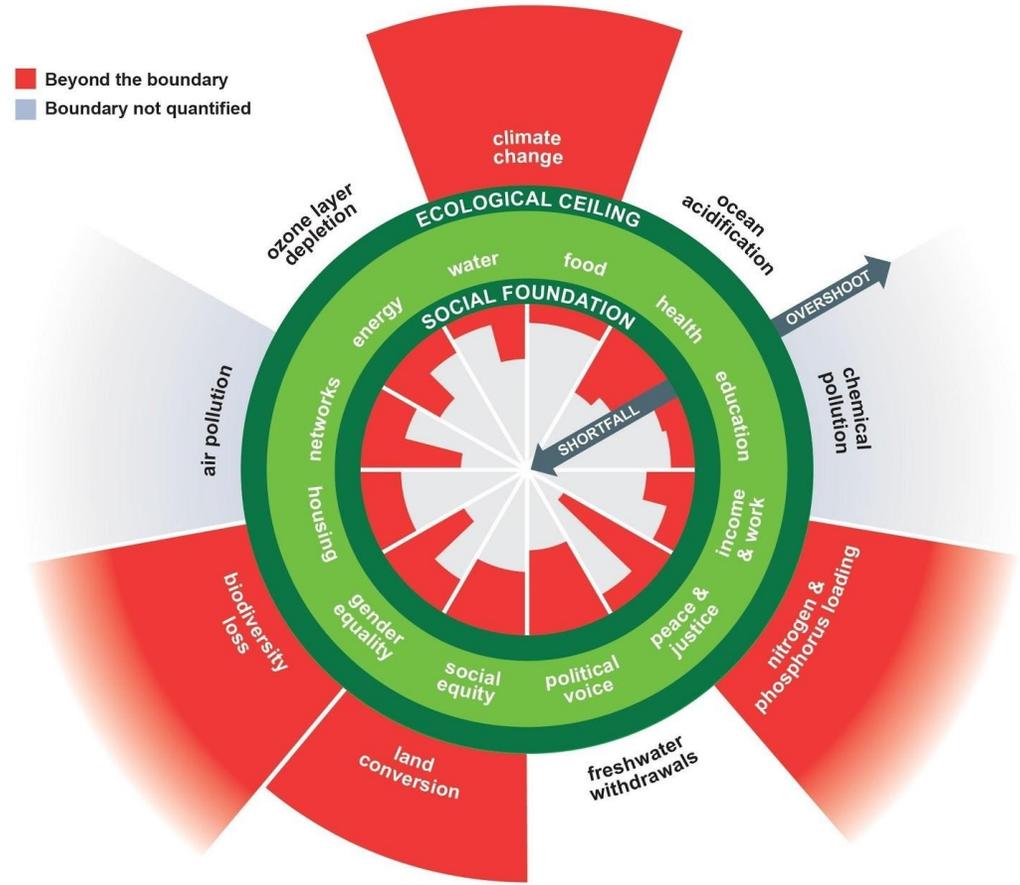


Nachhaltigkeit als Ziel für Wirtschaft und Gesellschaft



UN 2015

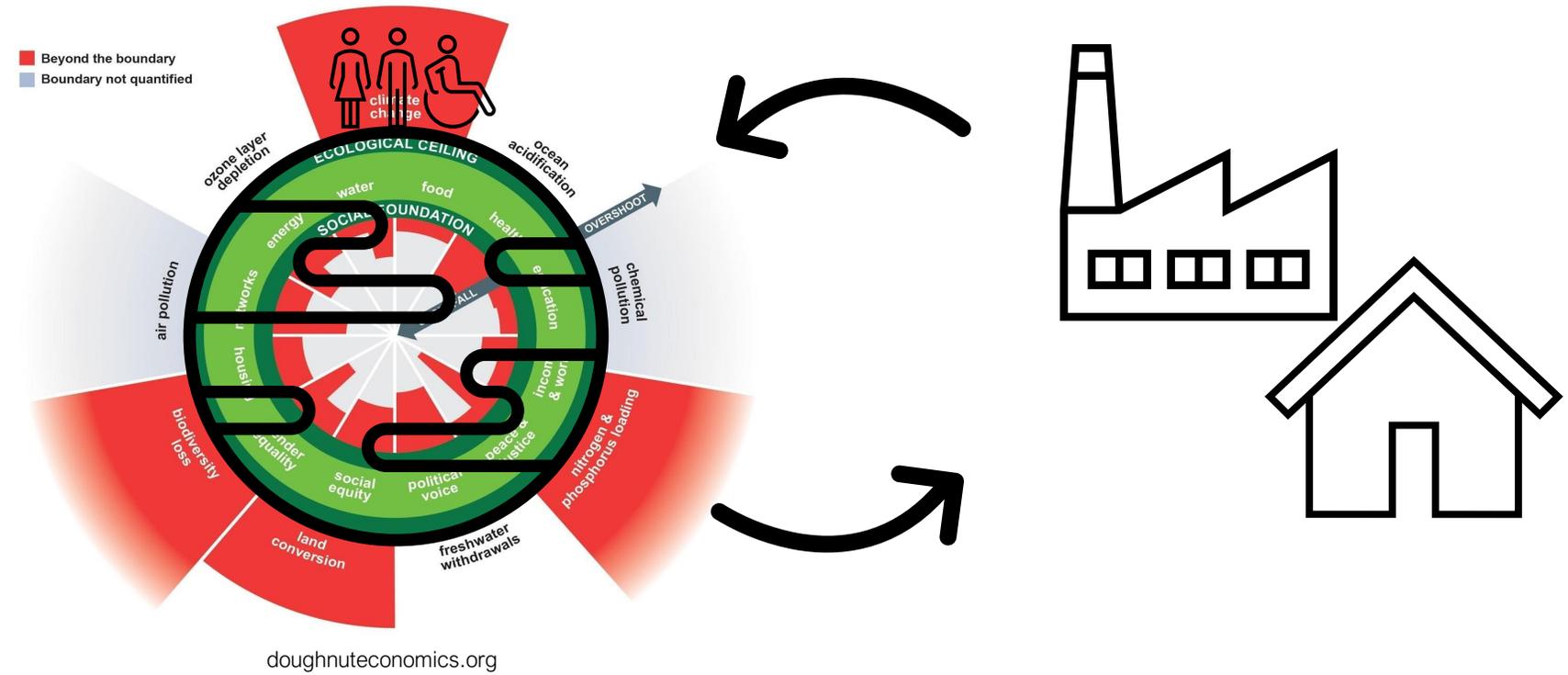
Sustainable Development Goals



doughnuteconomics.org

Doughnut of Good Life

Aktuell: Wirtschaften im roten Bereich



Schadschöpfung und Wertschöpfung bezüglich Nachhaltigkeit

Einfluss von Unternehmen auf sozial-ökologisches System

- Schadkosten durch nicht-nachhaltiges Wirtschaften - €
- Wertschöpfung durch nachhaltiges Wirtschaften + €



Quelle: Kate Raworth, doughnuteconomics.org,
Adaption: Regionalwert Research

Thesen Sustainable Performance Accounting



Unternehmensbilanzen sollen Ertrags- und Vermögensverhältnisse von Unternehmen realistisch abbilden



Nicht-nachhaltiges Wirtschaften: Gefahr für Ökosysteme, Menschen – und Betriebe selbst



Politisch-regulatorische Anforderung:
Same Level Playing Field für Unternehmen

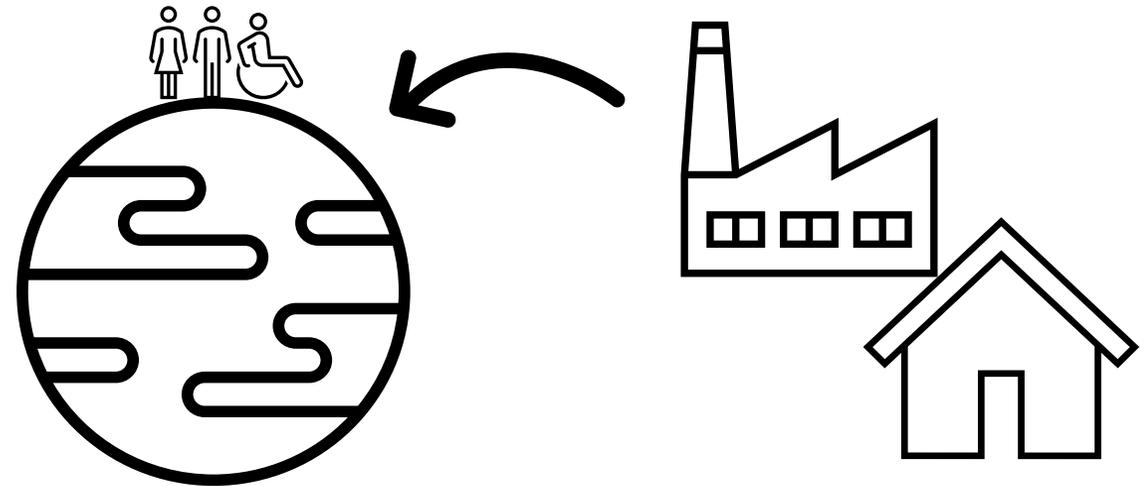
Inside-out Perspektive → Impact Materiality



- E1: Klimaerwärmung durch CO2-Emissionen
- S 1 Gesundheitsschädliche Arbeitsbedingungen → Schadfolgekosten



- E1: Klimaschutz durch CO2-Sequestrierung im Boden
- S1: Förderung von Mitarbeitergesundheit → Wertbeiträge



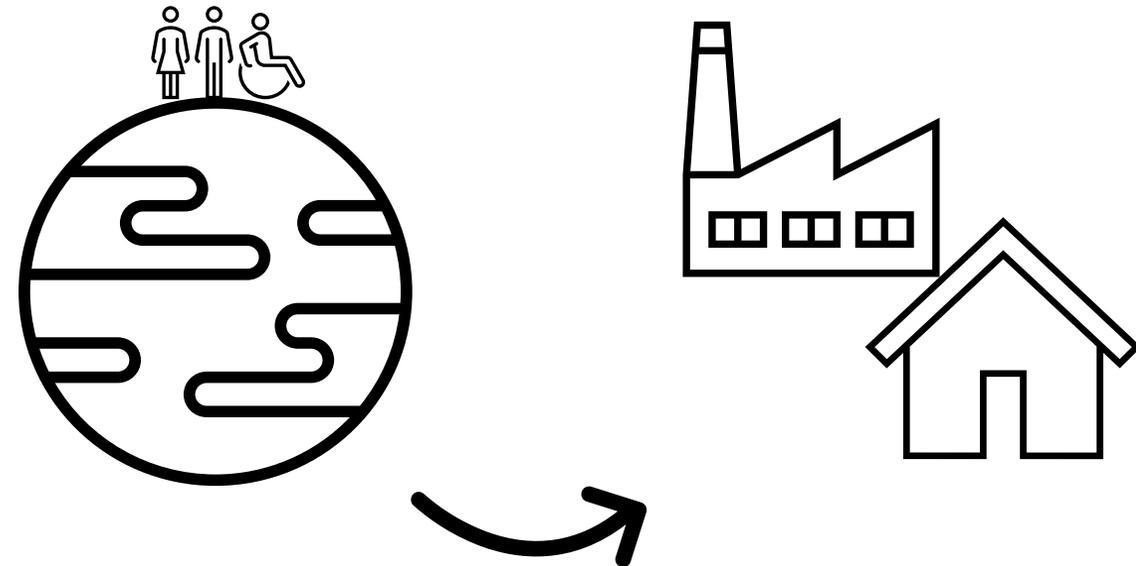
Outside-in Perspektive → Financial Materiality

- €

- E1: Physische & Transitorische Risiken durch Klimawandel
- S1: Fachkräftemangel führt zu Produktionsengpässen
→ Risiko/Schaden

+ €

- E1: CO₂-Sequestrierung als Mitigationsmaßnahme
- S1: Durch gesunde Mitarbeiter:innen steigt die Unternehmensattraktivität
→ Chance



Erweiterung der Erfolgsrechnung

Steuerung über KPIs (Leistungskennzahlen) im Dashboard



Steuerung über Bilanzdaten

Bilanz – nach QuartaVista (inkl. Nachhaltigkeitsbuchungen)

Operationalisierung

Bilanz- und GuV-Position	Betrag in Hauswährung
<	>
∨ DE SKR04 Bilanz	0,00 EUR
∨ Aktiva	2.494.172,60 EUR
∨ Anlagevermögen	1.973.409,31 EUR
> Immaterielle Vermögensgegenstände	5.831,00 EUR
> Sachanlagen	350.809,36 EUR
> Finanzanlagen	1.616.768,95 EUR
> Umlaufvermögen	520.763,29 EUR
> Passiva	-2.494.172,60 EUR
> Notizen	0,00 EUR



Erweiterung der Erfolgsrechnung

Steuerung über KPIs (Leistungskennzahlen) im Dashboard



Operationalisierung

Steuerung über Bilanzdaten

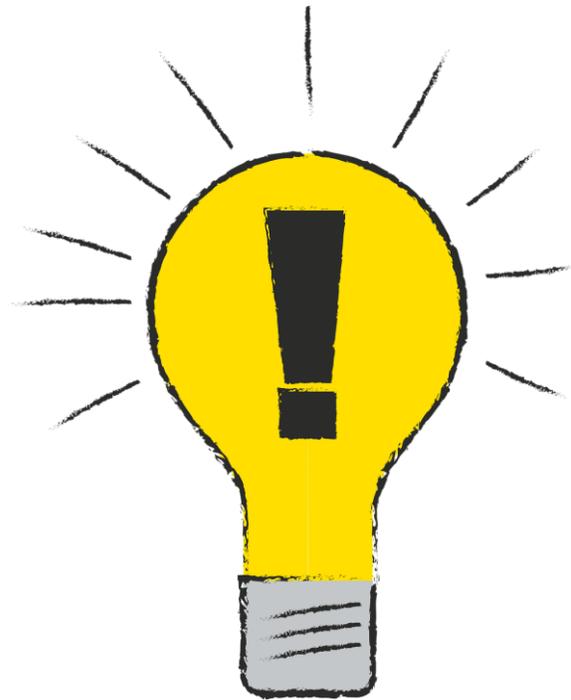
Bilanz – nach QuartaVista (inkl. Nachhaltigkeitsbuchungen)

Bilanz- und GuV-Position	Betrag in Hauswährung
<	>
DE SKR04 Bilanz	0,00 EUR
Aktiva	2.503.517,60 EUR
Anlagevermögen	1.982.754,31 EUR
Immaterielle Vermögensgegenstände	5.831,00 EUR
Sachanlagen	350.809,36 EUR
Finanzanlagen	1.616.768,95 EUR
Nachhaltige Vermögenswerte	9.345,00 EUR
019000 Wertschöpfung Environmental*	5.125,00 EUR
019100 Wertschöpfung Social	1.100,00 EUR
019200 Wertschöpfung Governance	3.120,00 EUR
Umlaufvermögen	520.763,29 EUR
Passiva	-2.503.517,60 EUR
Notizen	0,00 EUR

* In QuartaVista „Umwelt, Gesellschaft, Wissen“



Wie funktioniert die Bilanzierung mit Sustainable Performance Accounting?



- Finanz- & ESG-Buchhaltung verknüpfen => Sustainable Performance Accounting
- **SEBIT** = EBIT + ESG-Performance
- Übliche Steuerungsgrößen wie EBIT, EBITDA, JÜ werden genutzt => **SEBIT**, **SEBITDA**, **SJÜ**

Ergebnis des doppelten Wesentlichkeitstests gem. ESRS 1				
ESRS-Standards Thema	ESG-Sachverhalt	positiv / negativ	Wesentlichkeit der Auswirkungen	Finanzielle Wesentlichkeit
ESRS E1 - Klimawandel	CO ₂ -Emissionen durch Produktion	negativ		
	CO ₂ -Sequestrierung	positiv		
ESRS S1 - Eigene Mitarbeitende	Lohnspreizung	negativ		
	Mitarbeitergesundheit	positiv		
	Auszubildende	positiv		
ESRS G1 - Unternehmenspolitik	Bestechung	negativ		
	Resilienz (Lieferketten)	negativ		

ESRS-Buchhaltung GuV	Weitere Details....
-28,0 Mio. €	S. 11 ff. Nachhaltigkeitsbericht (NHB)
3,5 Mio. €	S. 13 f. NHB
./.	S. 15 f. NHB
4,0 Mio. €	S. 17 ff. NHB
1,0 Mio. €	S. 20 f. NHB
-3,0 Mio. €	S. 21 NHB
./.	S. 22 ff. NHB
-22,5 Mio. €	

Beispiel zur Performance-Ermittlung nach SPA

Nachhaltigkeit goes Bilanzierung

E1 Klimawandel	
CO ₂ -Emissionen	-28,0 Mio €
CO ₂ -Sequestrierung	+3,5 Mio €
E1 Klimawandel	-24,5 Mio €

S1 Eigene Mitarbeitende	
Mitarbeitergesundheit	+4,0 Mio €
Auszubildende	+1,0 Mio €
S1 Eigene Mitarbeitende	+5,0 Mio €

Ergebnis des doppelten Wesentlichkeitstests gem. ESRS 1

wichtig
signifikant
kritisch/effektiv

ESRS-Standard Thema	ESG-Sachverhalt	positiv / negativ	Wesentlichkeit der Auswirkungen	Finanzielle Wesentlichkeit
ESRS E1 - Klimawandel	CO ₂ -Emissionen durch Produktion	negativ		
	CO ₂ -Sequestrierung	positiv		
ESRS S1 - Eigene Mitarbeitende	Lohnspreizung	negativ		
	Mitarbeitergesundheit	positiv		
	Auszubildende	positiv		
ESRS G1 - Unternehmens- politik	Bestechung	negativ		
	Resilienz (Lieferketten)	negativ		

EBIT	ESG	SEBIT
90 Mio. €	-22,5 Mio. €	67,5 Mio. €

ESG-Buchhaltung

GuV	Weitere Details....
-28,0 Mio. €	S. 11 ff. Nachhaltigkeitsbericht (NHB)
3,5 Mio. €	S. 13 f. NHB
./.	S. 15 f. NHB
4,0 Mio. €	S. 17 ff. NHB
1,0 Mio. €	S. 20 f. NHB
-3,0 Mio. €	S. 21 NHB
./.	S. 22 ff. NHB
-22,5 Mio. €	

SEBIT statt EBIT

EBIT	ESG	SEBIT
90 Mio. €	-22,5 Mio. €	67,5 Mio. €

Ergebnis des doppelten Wesentlichkeitstests gem. ESRS 1				
ESRS-Standards Thema	ESG-Sachverhalt	positiv / negativ	Wesentlichkeit der Auswirkungen	Finanzielle Wesentlichkeit
ESRS E1 - Klimawandel	CO ₂ -Emissionen durch Produktion	negativ		
	CO ₂ -Sequestrierung	positiv		
ESRS S1 - Eigene Mitarbeitende	Lohnspreizung	negativ		
	Mitarbeitergesundheit	positiv		
	Auszubildende	positiv		
ESRS G1 - Unternehmens- politik	Bestechung	negativ		
	Resilienz (Lieferketten)	negativ		

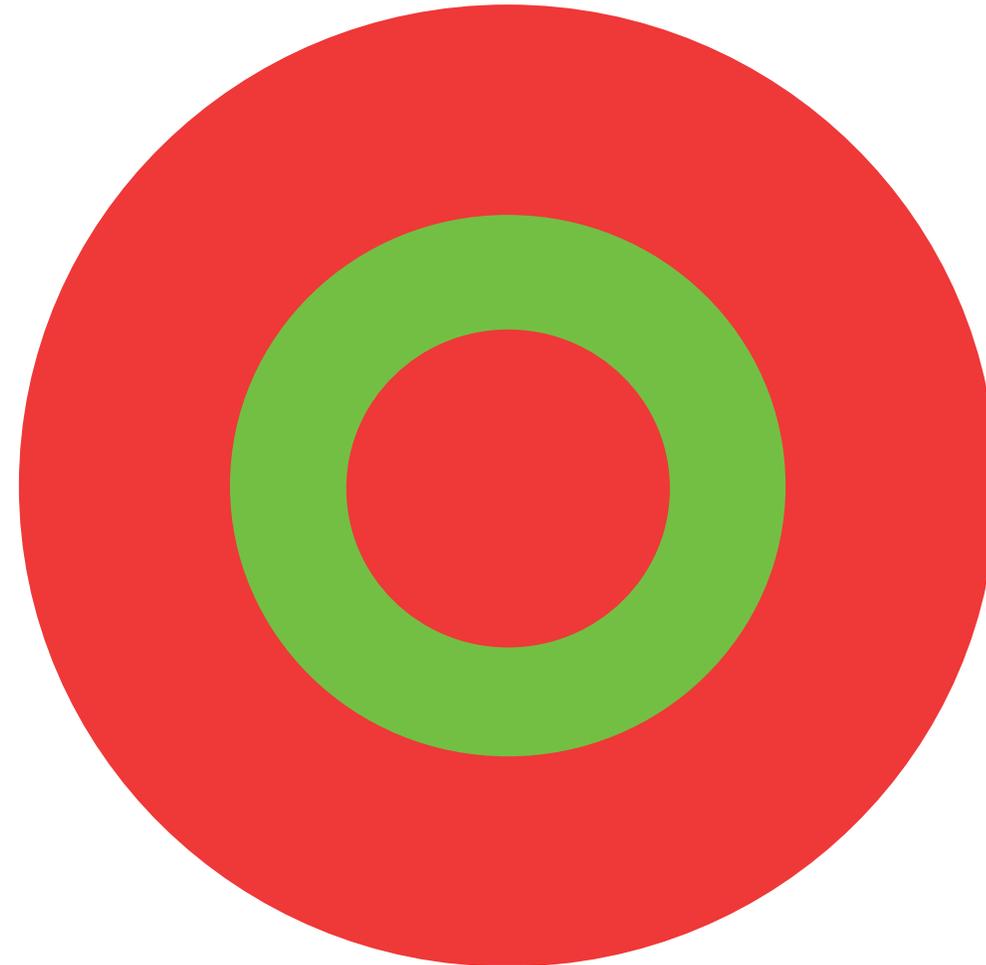
EBIT	ESG	SEBIT
90 Mio. €	-22,5 Mio. €	67,5 Mio. €
ESG-Buchhaltung		
GuV	Weitere Details....	
-28,0 Mio. €	S. 11 ff. Nachhaltigkeitsbericht (NHB)	
3,5 Mio. €	S. 13 f. NHB	
./.	S. 15 f. NHB	
4,0 Mio. €	S. 17 ff. NHB	
1,0 Mio. €	S. 20 f. NHB	
-3,0 Mio. €	S. 21 NHB	
./.	S. 22 ff. NHB	
-22,5 Mio. €		

Beispiel zur Performance-Ermittlung nach SPA

Wirtschaften im roten oder grünen Bereich

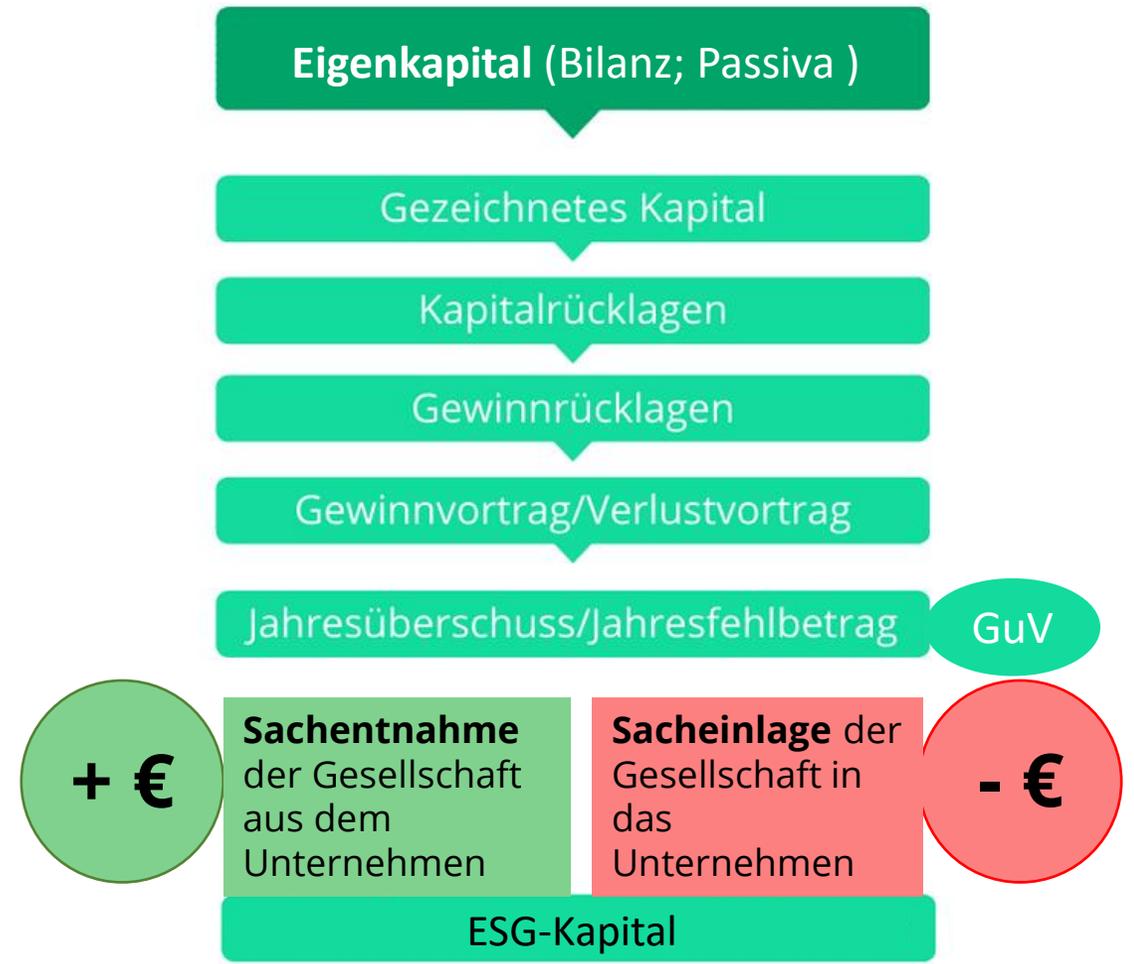
E1 Klimawandel	
CO ₂ -Emissionen	-28,0 Mio €
CO ₂ -Sequestrierung	+3,5 Mio €
E1 Klimawandel	-24,5 Mio €

S1 Eigene Mitarbeitende	
Mitarbeitergesundheit	+4,0 Mio €
Auszubildende	+1,0 Mio €
S1 Eigene Mitarbeitende	+5,0 Mio €



Die Gesellschaft wird „Gesellschafterin“

- Typisch für ESG-Sachverhalte: kein Cash
- Ausbuchung ESG-Sachverhalte gegen neue Bilanzposition „ESG-Kapital“
- Die Gesellschaft (Alle, u.a. Umwelt) wird implizit Gesellschafterin des Unternehmens
- ESG-Kapital = „Nachhaltigkeitsgedächtnis des Unternehmens“ (kummuliert)



Schlüssel für die Nachhaltigkeitstransformation



SPA: Vom EBIT zum SEBIT

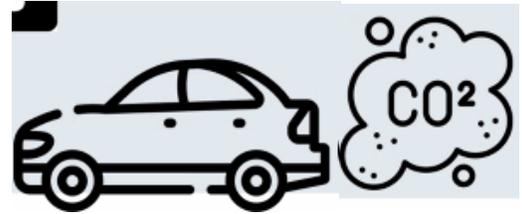
GoN

ANNUAL PROFIT AND LOSS TEMPLATE SAMPLE

Mile's Car Rentals
1234 MLK Jr Blvd
Seattle, WA 98114
Phone: (206) 555-1212

DATE PREPARED: 01/01/2030
START YEAR: 2025
END YEAR: 2029

	2026	2026	2027	2028	2029
REVENUE					
Gross Sales	\$ 19,130.00	\$ 30,225.40	\$ 47,756.13	\$ 75,454.69	\$ 119,218.41
Less Sales Returns and Allowances	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
NET SALES	\$ 19,130.00	\$ 30,225.40	\$ 47,756.13	\$ 75,454.69	\$ 119,218.41
COST OF SALES					
Beginning Inventory	\$ 300.00	\$ 310.00	\$ 320.00	\$ 330.00	\$ 340.00
Plus Goods Purchased or Manufactured	\$ 100.00	\$ 120.00	\$ 140.00	\$ 160.00	\$ 170.00
TOTAL GOODS AVAILABLE	\$ 400.00	\$ 430.00	\$ 460.00	\$ 490.00	\$ 510.00
Less ending inventory	\$ 200.00	\$ 250.00	\$ 300.00	\$ 350.00	\$ 390.00
TOTAL COST OF GOODS SOLD (COGS)	\$ 200.00	\$ 180.00	\$ 160.00	\$ 140.00	\$ 140.00
GROSS PROFIT (LOSS)	\$ 16,930.00	\$ 30,045.40	\$ 47,596.13	\$ 75,314.69	\$ 119,078.41
OPERATING EXPENSES					
SELLING					
Salaries and Wages	\$ 700.00	\$ 735.00	\$ 771.75	\$ 810.24	\$ 850.85
Commissions	\$ 10.00	\$ 10.50	\$ 11.03	\$ 11.58	\$ 12.14
Advertising	\$ 500.00	\$ 525.00	\$ 551.25	\$ 578.81	\$ 607.75
Depreciation	\$ 20.00	\$ 24.00	\$ 28.80	\$ 34.56	\$ 41.47
Other (i.e. Professional Fees)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
TOTAL SELLING EXPENSES	\$ 1,230.00	\$ 1,294.50	\$ 1,362.83	\$ 1,435.19	\$ 1,512.21
GENERAL AND ADMINISTRATION					
Salaries and Wages	\$ 200.00	\$ 210.00	\$ 220.50	\$ 231.33	\$ 243.10
Employee Benefits	\$ 3.00	\$ 3.15	\$ 3.31	\$ 3.47	\$ 3.65
Payroll Taxes	\$ 1.00	\$ 2.00	\$ 3.00	\$ 4.00	\$ 5.00
Insurance	\$ 400.00	\$ 420.00	\$ 441.00	\$ 463.20	\$ 486.20
TOTAL GENERAL AND ADMINISTRATION EXPENSES	\$ 604.00	\$ 635.15	\$ 667.81	\$ 702.00	\$ 734.95
TOTAL OPERATING EXPENSES	\$ 1,834.00	\$ 1,929.65	\$ 2,030.63	\$ 2,137.19	\$ 2,247.16
NET INCOME BEFORE TAXES	\$ 17,096.00	\$ 28,115.75	\$ 45,565.30	\$ 73,177.50	\$ 114,809.22
Taxes on Income	\$ 3,419.20	\$ 5,623.15	\$ 9,113.10	\$ 14,635.47	\$ 23,261.84
NET INCOME AFTER TAXES	\$ 13,676.80	\$ 22,492.60	\$ 36,452.20	\$ 58,542.03	\$ 91,547.38
Extraordinary Gain or Loss	\$ 19.00	\$ -	\$ 10.00	\$ -	\$ -
Income Tax on Extraordinary Gain	\$ 3.00	\$ -	\$ 2.00	\$ -	\$ -
NET INCOME (LOSS)	\$ 13,692.80	\$ 22,492.60	\$ 36,464.20	\$ 58,541.88	\$ 91,547.38



F

E S G

EBIT



SEBIT



Eco-Awareness



Environment



Deforestation



Social support



Working together



Corporations



Government



Social Ethics



Legal Process

E S G

GoN =
Grundsätze
ordnungs-
mäßiger
Nachhaltig-
keitsbericht-
erstattung

Open Access Paper

- Detaillierte Beschreibung der SPA-Konzeption anhand von CO₂-Emissionen
- Inklusive Zahlenbeispiel mit allen relevanten Buchungssätzen



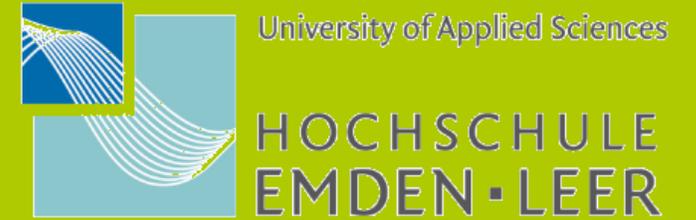
Sustainable Performance Accounting (SPA)
am Beispiel der Bilanzierung von CO₂-Emissionen

Prof. Dr. Knut Henkel, Dr. Jenny Lay-Kumar, Christian Hiß¹

15. Oktober 2023



Vielen Dank!



Dr. Jenny Lay-Kumar

Geschäftsführerin
Regionalwert Research gGmbH

www.regionalwert-research.de

<https://regionalwert-research.de/sustainable-performance-accounting/>

lay-kumar@regionalwert-research.de

Prof. Dr. Knut Henkel

Professur für Bilanzielles Rechnungswesen
Hochschule Emden/Leer

<https://knuthenkel.de/ratgeber/sustainable-performance-accounting-spa/>

Knut.henkel@hs-emden-leer.de

