

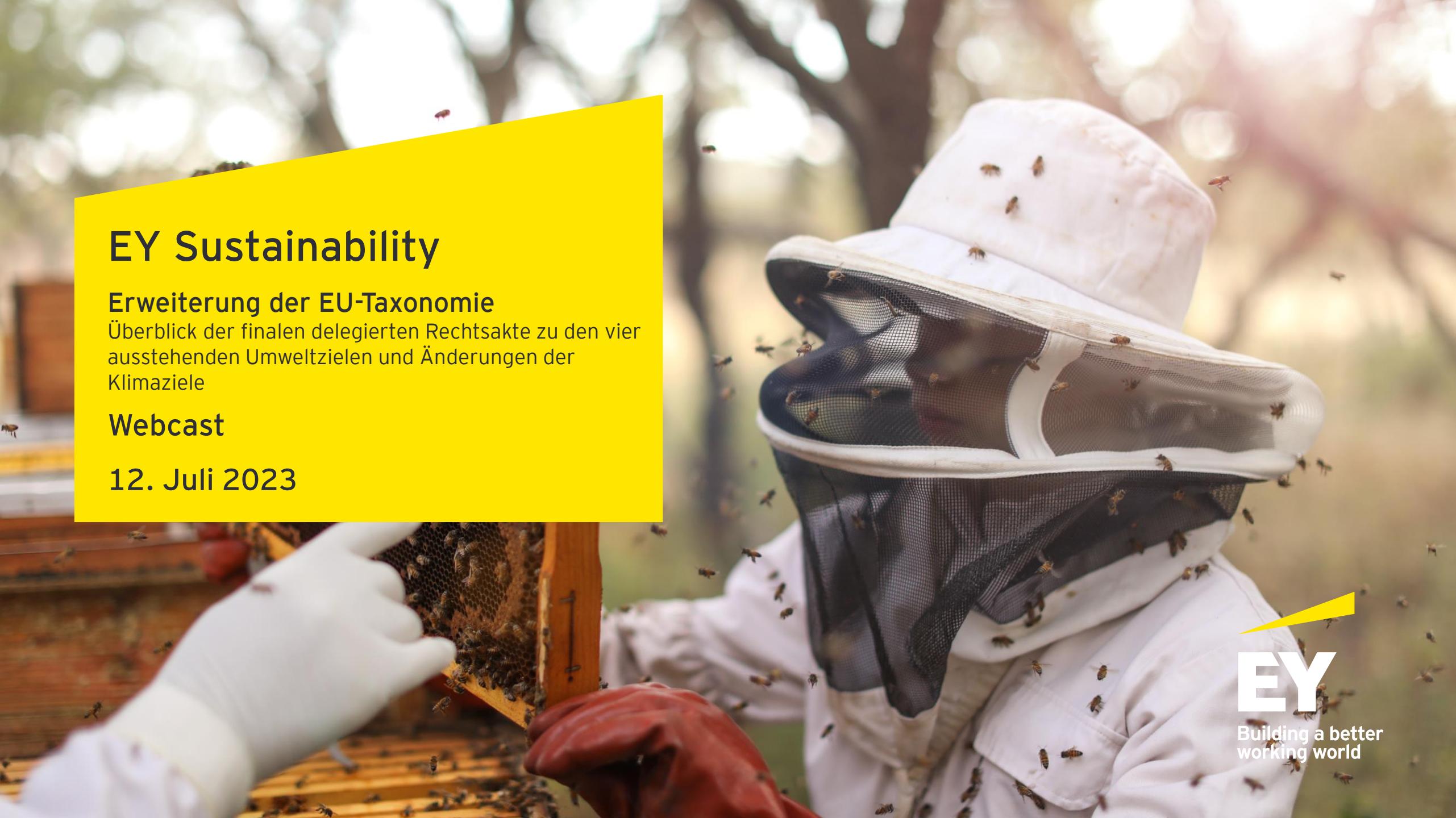
EY Sustainability

Erweiterung der EU-Taxonomie

Überblick der finalen delegierten Rechtsakte zu den vier ausstehenden Umweltzielen und Änderungen der Klimaziele

Webcast

12. Juli 2023



Ihre Ansprechpartner



Jan Hinder

Partner
Climate Change and Sustainability Services



Christopher Hintze

Partner
Climate Change and Sustainability Services



Nicolas zur Nieden

Partner
Climate Change and Sustainability Services

EY Sustainability Webcast Reihe



Unser Fokus heute

1

Recap & Status Quo

Wie gliedert sich die EU-Taxonomie in die Nachhaltigkeitsberichterstattung ein?
Welche Schlüsse können aus den ersten Berichterstattungen gezogen werden?

2

Aktuelle Erweiterung der Berichterstattung

Überblick über die finalen Rechtsakte zur EU-Taxonomie und Erweiterung der Berichterstattung durch den neuen Environmental Delegated Act und die Amendments

3

Der Impact für Unternehmen

Welche neuen Herausforderungen kommen auf Unternehmen zu? Welcher Impact könnte sich für Unternehmen ergeben?

4

Q&A und Kontakt

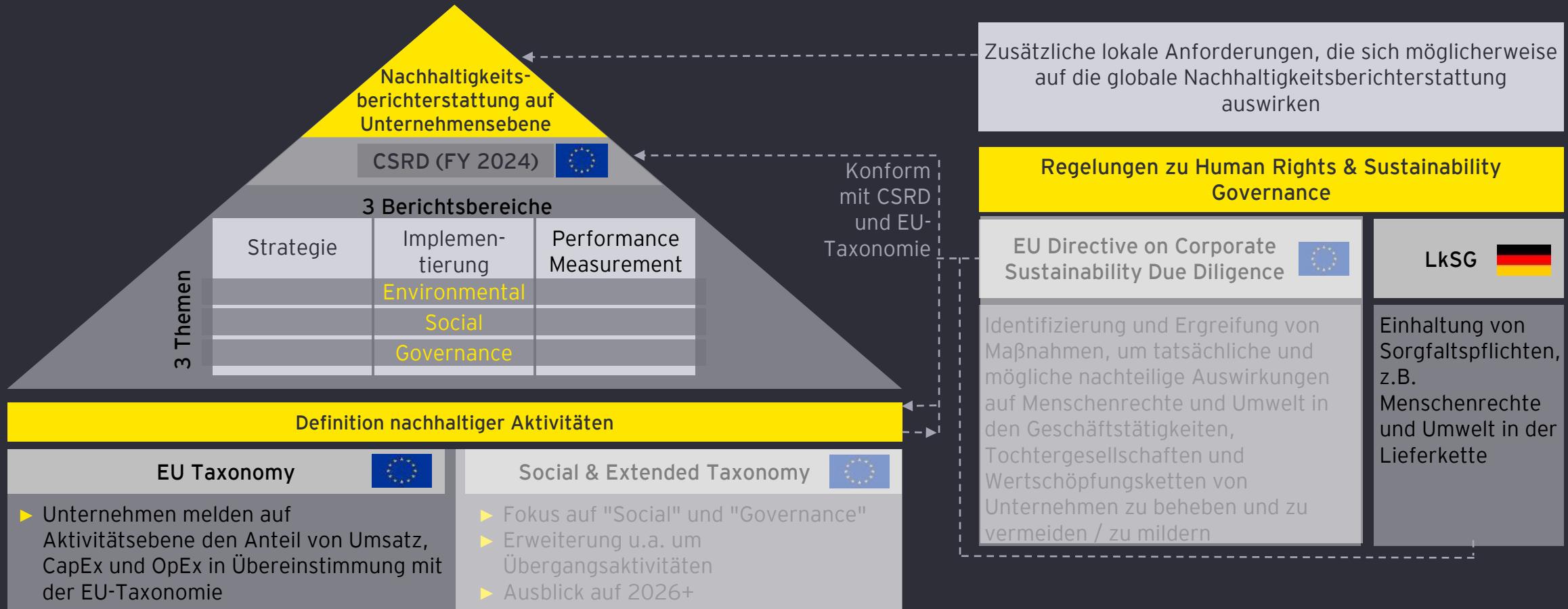
Wir freuen uns auf eine rege Diskussion und stehen für Ihre Fragen gern zur Verfügung.

1 | Recap & Status Quo



Recap: Die EU-Taxonomie wird ein integraler Bestandteil der CSRD sein

Die anstehenden regulatorischen Nachhaltigkeitsanforderungen sind miteinander verknüpft und werden unter dem Dach der CSRD - dem wichtigsten Rahmen der EU für die Integration von Nachhaltigkeit in die Berichterstattung - zusammengeführt



Recap: EU-Taxonomie als Klassifizierungsinstrument für Wirtschaftsaktivitäten



Das **Ziel** der EU-Taxonomie Verordnung (2020/852/EU) ist die **Lenkung von Investitionsströmen** aus dem Finanzsektor an Unternehmen mit nachhaltigen Geschäftsaktivitäten durch eine **standardisierte Definition** grüner Geschäftsaktivitäten als zentrales Element der EU Sustainable Finance Agenda zur **Zielerreichung des EU Green Deals**.

Um eine nachhaltige und somit taxonomiekonforme Wirtschaftsaktivität ausweisen zu können, muss die Wirtschaftsaktivität in einem Annex der Delegated Acts aufgeführt sein (taxonomiefähig) sowie folgende Bedingungen erfüllen:

- 1 Ein **wesentlicher Beitrag** zu mindestens einem der sechs Umweltziele wird geleistet
- 2 Keinem anderen Umweltziel wird geschadet (DNSH "Do No Significant Harm")
- 3 **Mindeststandards** hinsichtlich sozialer Kriterien und Kriterien der Governance (z. B. OECD-Richtlinien) werden eingehalten



Recap: Überblick über die Anforderungen und den Anwenderkreis

Ab 2025 wird der Anwenderkreis der EU-Taxonomie durch die EU Corporate Sustainability Reporting Directive (CSRD) erweitert. Die **Berichterstattung über die EU-Taxonomie wird ein Bestandteil der CSRD Berichterstattung sein.**

Was?



Umsatzanteil aus taxonomiekonformen Produkten oder Dienstleistungen



Anteil an Investitionen in taxonomiekonforme Wirtschaftsaktivitäten



Anteil an Betriebsausgaben mit taxonomiekonformen Wirtschaftsaktivitäten

Wer?



- ▶ Alle Unternehmen, die unter die NFRD fallen
- ▶ Der Anwenderkreis wird gemäß der CSRD ab 01. Januar 2026 erweitert (für GJ 2025).

Wo?



- ▶ In der Nichtfinanziellen Erklärung oder im Nichtfinanziellen Bericht
- ▶ Mit Beginn der CSRD innerhalb des Lageberichts sowie geprüft mit Limited Assurance

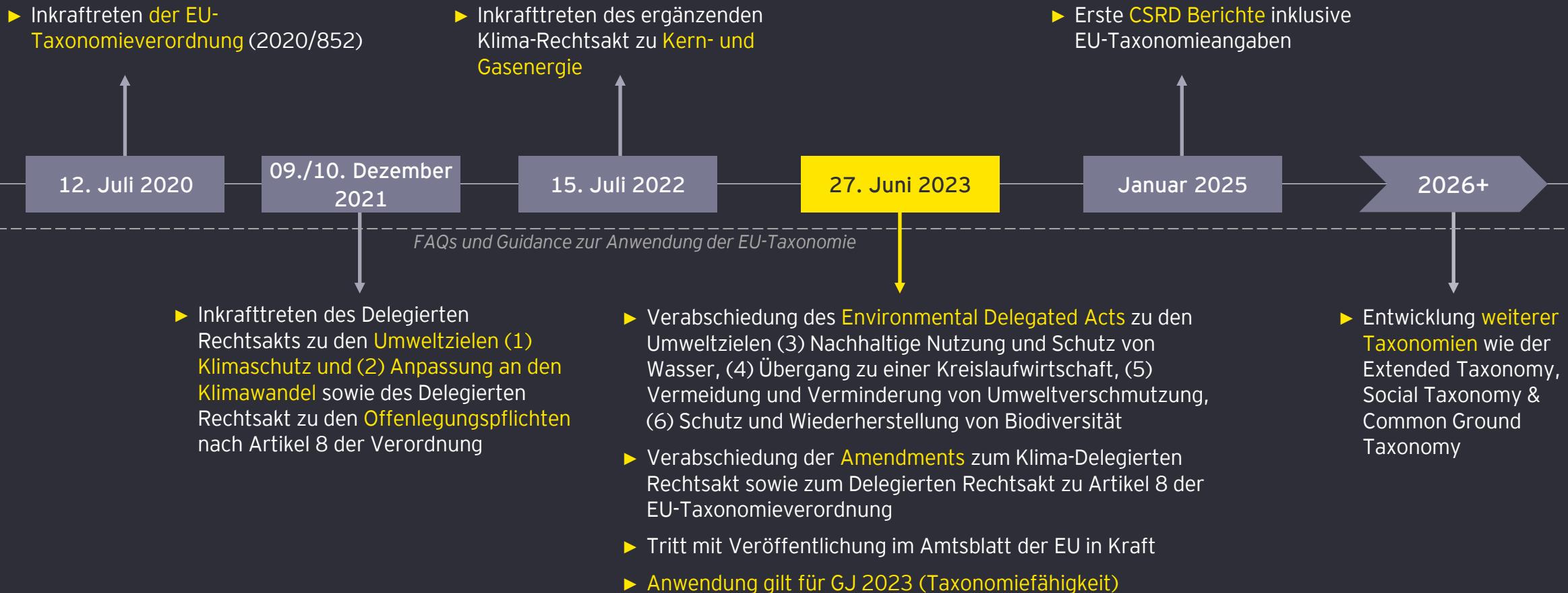
Wann?



- ▶ Seit 01. Januar 2022 zu beiden Klimazielen
- ▶ Berichterstattung über alle Umweltziele ab 01. Januar 2024*

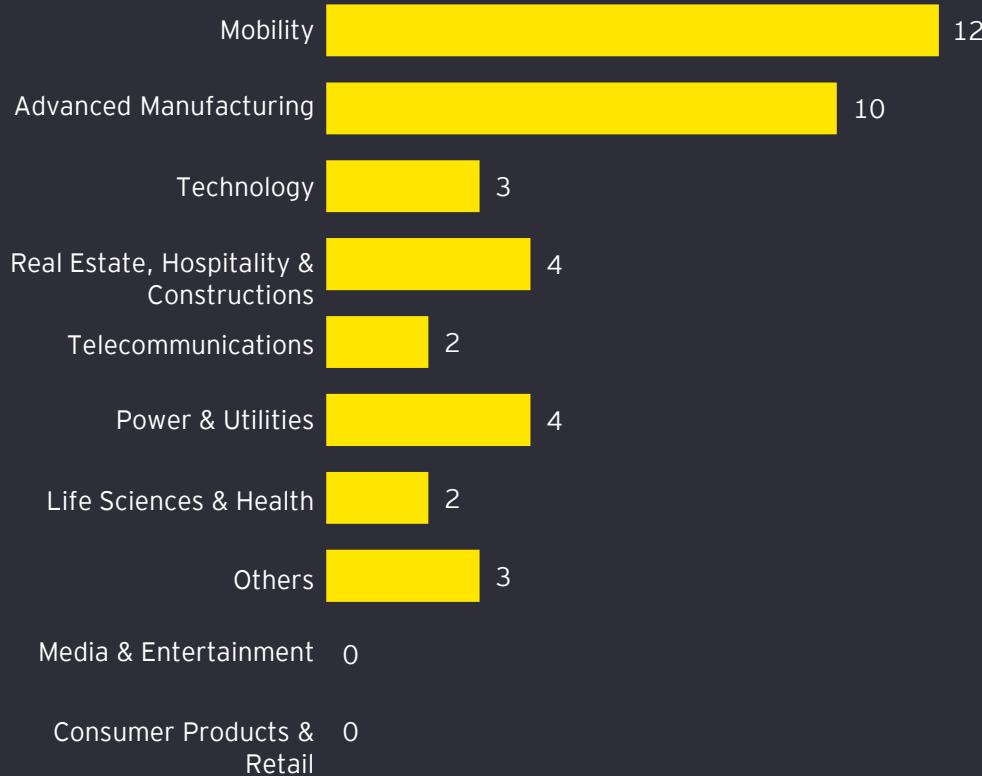
*Es besteht die Option, für das Berichtsjahr 2023 zunächst nur Taxonomiefähigkeit bzgl. der Umweltziele 3-6 zu berichten.

Status Quo: Die Delegierten Rechtsakte der EU-Taxonomie definieren Kriterien für „grüne“ Wirtschaftsaktivitäten

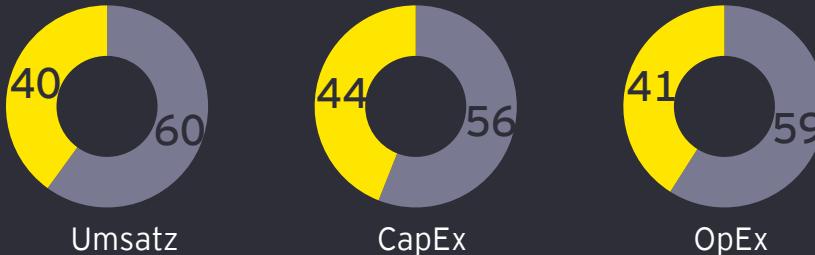


Status Quo: Zentrale Erkenntnisse aus den ersten beiden EU-Taxonomie Berichterstattungsjahren

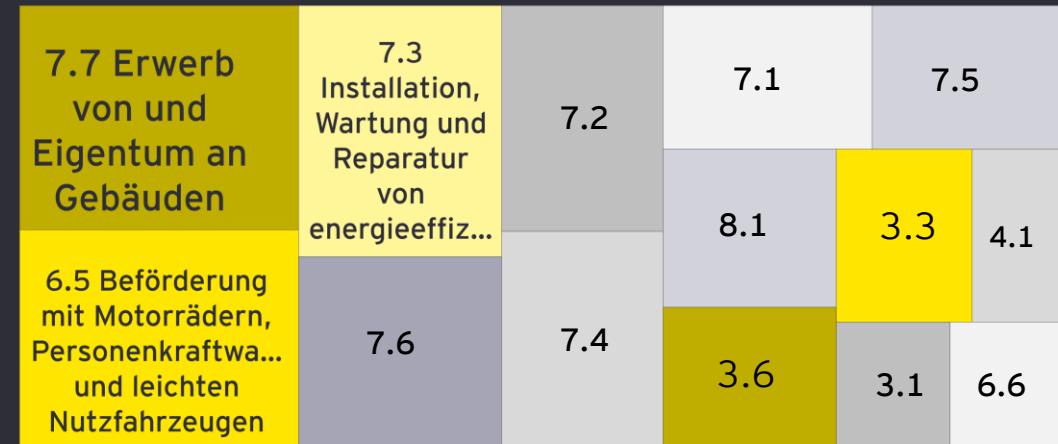
Anteil an Unternehmen pro Industrie, die taxonomiekonformen Umsatz berichtet haben in %



Anteil an Unternehmen, die mindestens eine Wirtschaftsaktivität als taxonomiekonform berichtet haben in %

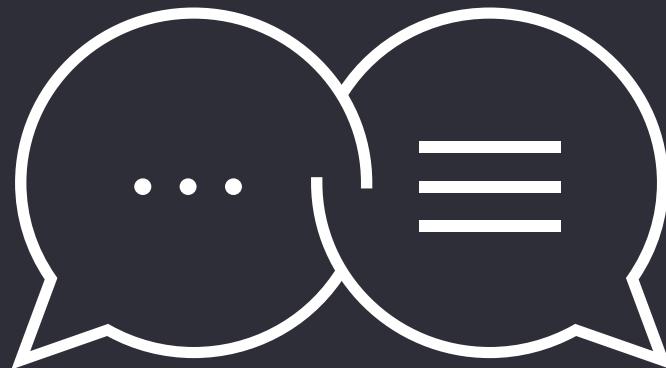


Die am häufigsten berichteten Aktivitäten in 2023



Quelle: Vorläufige Ergebnisse der EY Analyse der Berichterstattungen der im DAX, MDAX und SDAX gelisteten Unternehmen mit Geschäftsjahresende zum 31. Dezember 2022

Wo in ihrer Organisation ist das Thema EU-Taxonomie derzeit verankert?



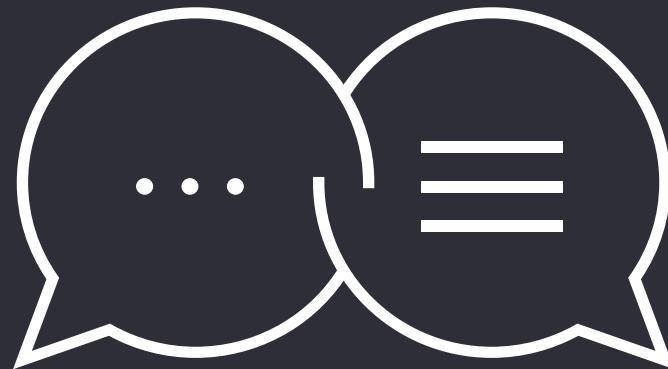
Mögliche Antworten:

- Finance
- Nachhaltigkeitsabteilung
- Nachhaltigkeitsabteilung mit Support Finance
- Finance mit Support Nachhaltigkeitsabteilung
- In anderer Abteilung verankert
- Noch nicht verankert

A close-up photograph of a beekeeper's hands wearing white gloves, holding a wooden frame from a beehive. The frame is densely covered with bees on a honeycomb. The beekeeper is wearing a white protective suit and a white hat with a dark mesh screen over the face. Bees are flying around the head and suit. The background is blurred green foliage.

2 | Aktuelle Erweiterung der Berichterstattung

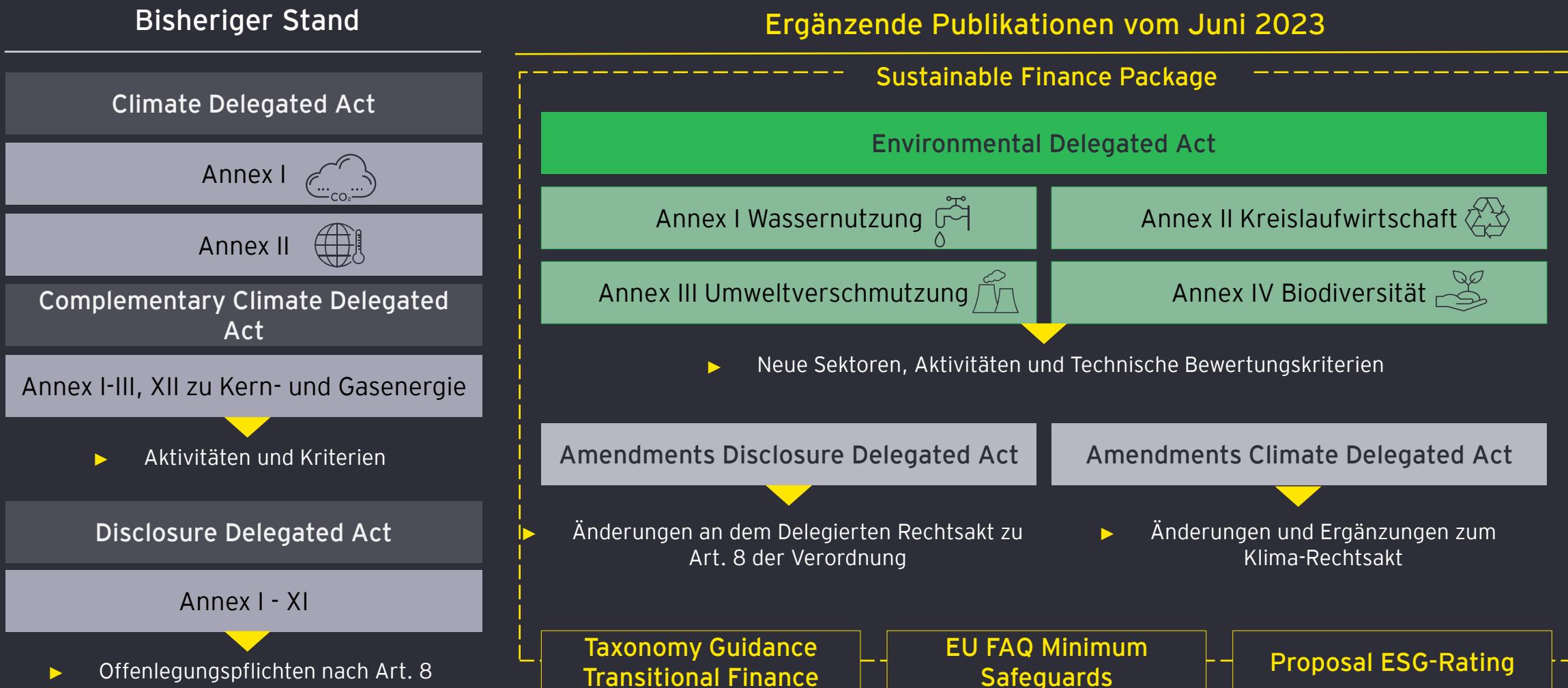
Von welchen Umweltzielen ist Ihr Unternehmen betroffen?



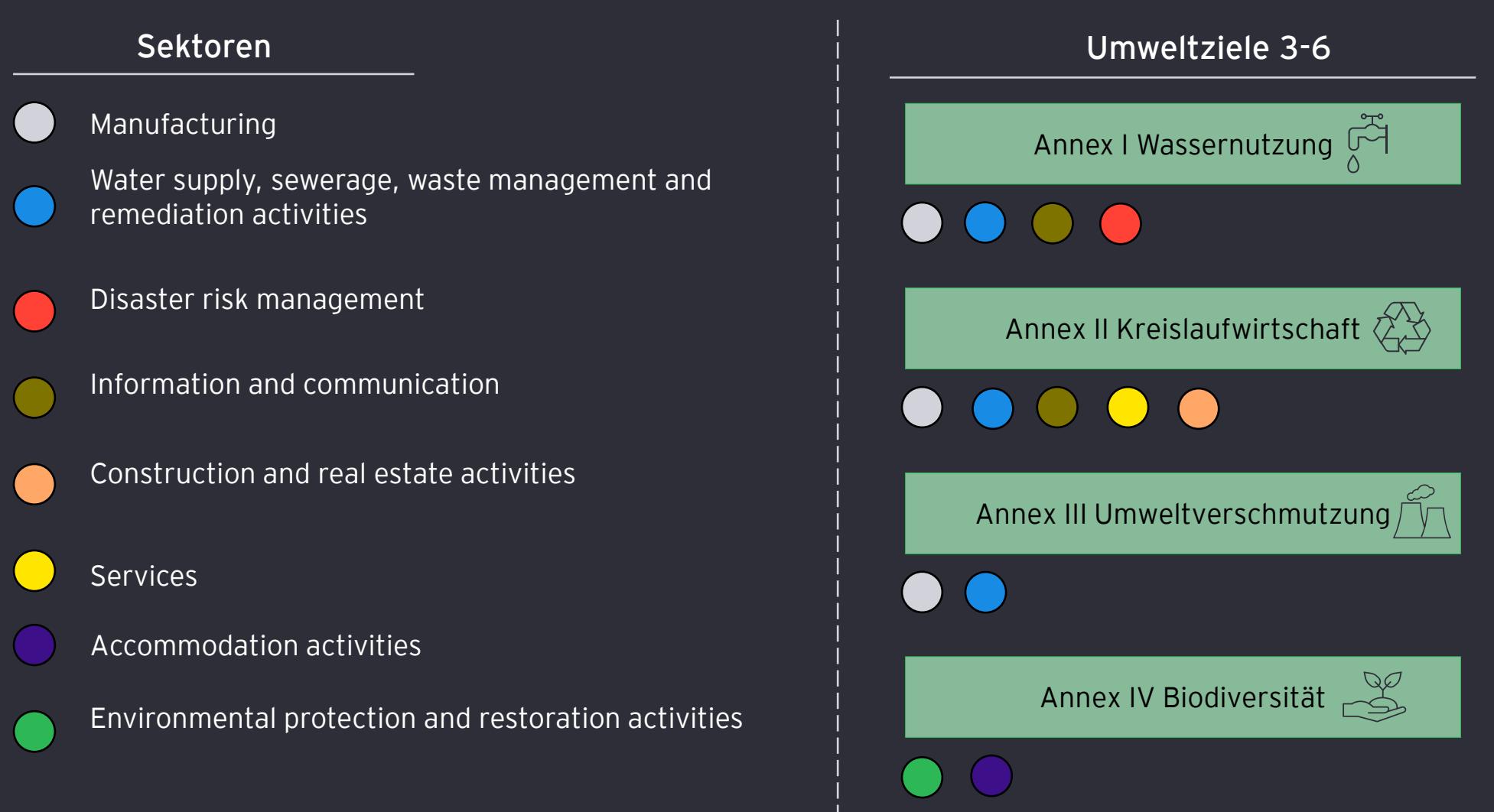
Mögliche Antworten (Mehrauswahl möglich):

- Klimaschutz / Anpassung an den Klimawandel
- Nachhaltige Nutzung und Schutz von Wasser
- Übergang zu einer Kreislaufwirtschaft
- Vermeidung und Verminderung von Umweltverschmutzung
- Schutz und Wiederherstellung von Biodiversität
- Noch nicht betroffen
- Unklar

Überblick: Der neue Rechtsakt der EU-Kommission erweitert den Umfang der EU-Taxonomie Berichterstattung



Überblick über betroffene Sektoren der Umweltziele 3-6

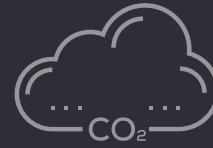


Welche **Key-Take-aways** lassen sich bisher identifizieren?



Umweltziele 3-6

- ▶ Diverse neue Aktivitäten erfordern eine Aktualisierung der Betroffenheit
- ▶ Agriculture, Forestry und Apparel Sektor sind aktuell nicht betroffen.
- ▶ Der Retail Sektor ist nur bedingt unter dem Umweltziel Kreislaufwirtschaft betroffen



Neue Aktivitäten für Umweltziel 1 Klimaschutz

- ▶ Automobilzulieferer sind durch neue Aktivität 3.18 in Annex I zum Delegierten Klima-Rechtsakt abgedeckt. Fokus auf Komponenten für Elektrofahrzeuge
- ▶ Luftfahrtsektor wurde inkludiert (Herstellung und Airlines)



DNSH Pollution Kriterien

- ▶ DNSH Kriterium in Anlage C des Klima-Rechtsakts wurde teilweise umformuliert
- ▶ Änderungen betreffen vor allem die Punkte unter f) und g) und erleichtern teilweise die Erreichung der Konformität



Minimum Safeguards

- ▶ Ein weiteres FAQ thematisiert die Minimum Safeguards
- ▶ Anforderungen unter Artikel 18 (2) sind weitestgehend durch Artikel 18 (1) abgedeckt, Controversial Weapons müssen darüber hinaus betrachtet werden

3 | Der Impact für Unternehmen



Welche Herausforderungen kommen auf Unternehmen zu?



Für Unternehmen, die bereits zur EU-Taxonomie berichten, gilt die **Anwendung** des neuen Delegated Acts sowie der Amendments bereits **für das Geschäftsjahr 2023***!

- 1 Die Berichterstattung zu allen 6 Umweltzielen einschließlich Angaben zur Taxonomiefähigkeit und -konformität
- 2 Neue Sektoren und Aktivitäten, Unternehmen könnten erstmalig betroffen sein
- 3 Ergänzung der Betroffenheitsanalyse
- 4 Zunahme an Komplexität der Konformitätsprüfung und Dokumentation durch zusätzliche Aktivitäten
- 5 Neue KPI-Tabellen müssen vollständig verwendet werden

Für jedes KPI muss die aktuelle Tabelle im Bericht abgedruckt und mit Zähler und Nenner Angaben inkl. Information zur Taxonomiefähigkeit und Taxonomiekonformität zu allen 6 Umweltzielen ausgefüllt werden.

ANNEX 4 TEMPLATES FOR THE KPIs OF NON FINANCIAL UNDERTAKINGS										
Activities or services associated with Taxonomy-aligned economic activities – disclosure covering your N										
N	Proposed proportion of turnover or output aligned with the Taxonomy aligned activities (A.1.a.i)	Estimated proportion of turnover or output aligned with the Taxonomy aligned activities (A.1.b.i)		Actual proportion of turnover or output aligned with the Taxonomy aligned activities (A.1.c.i)		Actual proportion of turnover or output aligned with the Taxonomy aligned activities (A.1.d.i)		Category aligned activity (C.1)		
		Y	%	Y	%	Y	%	Y	%	
Annex 4 TEMPLATES FOR THE KPIs OF NON FINANCIAL UNDERTAKINGS										
Activities or services associated with Taxonomy-aligned economic activities – disclosure covering your N										
N	Proposed proportion of turnover or output aligned with the Taxonomy aligned activities (A.1.a.i)	Estimated proportion of turnover or output aligned with the Taxonomy aligned activities (A.1.b.i)		Actual proportion of turnover or output aligned with the Taxonomy aligned activities (A.1.c.i)		Actual proportion of turnover or output aligned with the Taxonomy aligned activities (A.1.d.i)		Category aligned activity (C.1)		
		Y	%	Y	%	Y	%	Y	%	
Annex 4 TEMPLATES FOR THE KPIs OF NON FINANCIAL UNDERTAKINGS										
Activities or services associated with Taxonomy-aligned economic activities – disclosure covering your N										
N	Proposed proportion of turnover or output aligned with the Taxonomy aligned activities (A.1.a.i)	Estimated proportion of turnover or output aligned with the Taxonomy aligned activities (A.1.b.i)		Actual proportion of turnover or output aligned with the Taxonomy aligned activities (A.1.c.i)		Actual proportion of turnover or output aligned with the Taxonomy aligned activities (A.1.d.i)		Category aligned activity (C.1)		
		Y	%	Y	%	Y	%	Y	%	

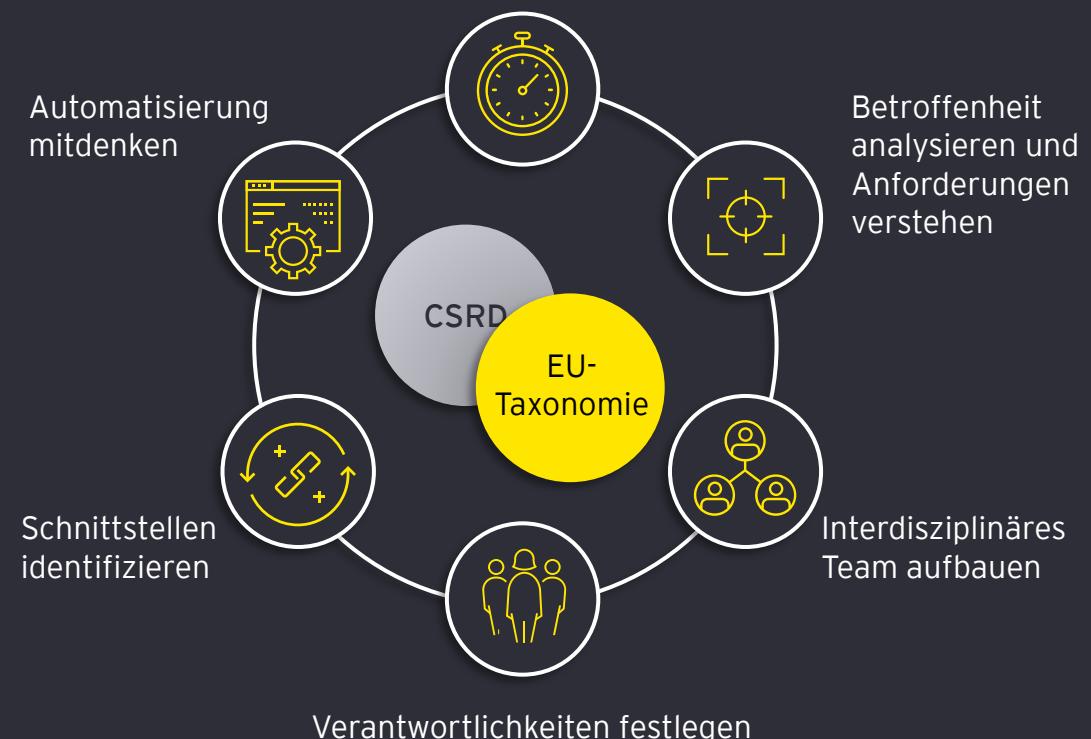
*Es besteht die Option, zunächst nur über Taxonomiefähigkeit bezogen auf Umweltziele 3-6 zu berichten

Unsere Handlungsempfehlungen für die Bewältigung der komplexen Berichtsanforderungen

In Hinblick auf die kommenden Herausforderungen durch verschiedene Berichtsanforderungen (CSRD, EU-Taxonomie, LkSG, CS3D) empfehlen wir frühzeitig Synergien zu identifizieren.

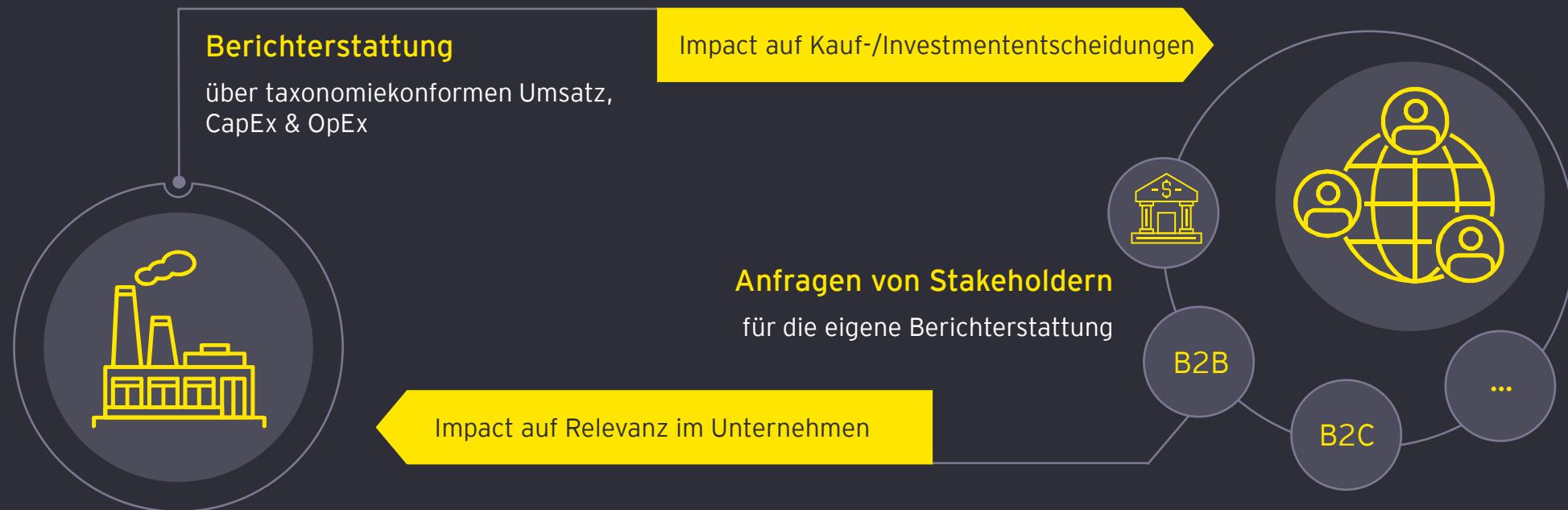
- ▶ Welche Themen überschneiden sich?
z.B. Umwelt- und soziale Themen
- ▶ Welche Prozesse können sich ergänzen und müssen gestärkt werden?
z.B. Klimarisikoanalyse, Nachverfolgung verwendeter Stoffe
- ▶ Welche Daten müssen erhoben werden?
z.B. CO2-Ausstoß, LCAs, Energieverbräuche, Recycling
- ▶ Welche Abteilungen und Verantwortlichkeiten müssen bereitgestellt werden und interagieren?
z.B. Sustainability, Accounting/Controlling, Finance

Frühzeitig in die Materie einsteigen

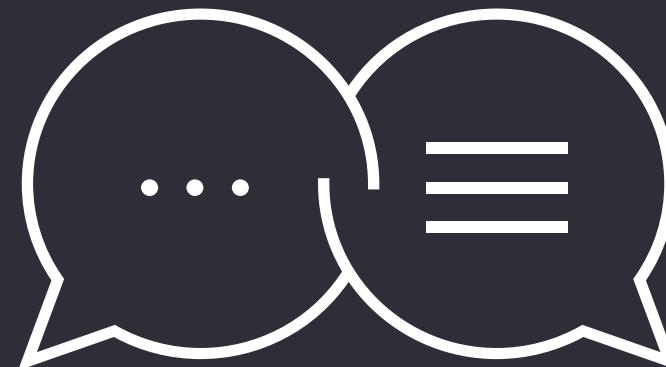


Die Nachfrage nach Information über Taxonomiekonformität von Unternehmen wird zukünftig steigen

Die EU-Taxonomie wirkt sich nicht nur auf Ihr Unternehmen aus. Sie kann indirekt auch **Auswirkungen auf Ihre Lieferanten, Kreditgeber und andere wichtige Stakeholder** haben. Immer mehr Unternehmen und Finanzmarktteilnehmer werden über die Taxonomiekonformität Ihrer Investitionen berichten müssen. Durch die steigenden Anfragen nach der Taxonomiekonformität, gewinnt die EU-Taxonomie auch an **Relevanz für nicht-berichtspflichtige Unternehmen**.



Welche Stakeholder treiben bei Ihnen das Thema EU-Taxonomie voran?



Mögliche Antworten (Mehrauswahl möglich):

- Geschäftsführung
- Investoren
- Kunden
- Andere
- Unklar

4 | Q & A und Kontakt



Ihre Fragen



Die EY Sustainability Webcast-Reihe macht Sommerpause...

Im September 2023 geht es weiter mit spannenden
Einblicken in die Nachhaltigkeitsberichterstattung

