

# EY Sustainability

## Erweiterung der EU-Taxonomie

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

Webcast

12. Juli 2023

The EY logo is positioned in the bottom right corner of the slide. It features a yellow chevron pointing upwards and to the right, followed by the letters 'EY' in a bold, white, sans-serif font.

Building a better  
working world

# Ihre Ansprechpartner



**Jan Hinder**

Partner  
Climate Change and Sustainability Services



**Christopher Hintze**

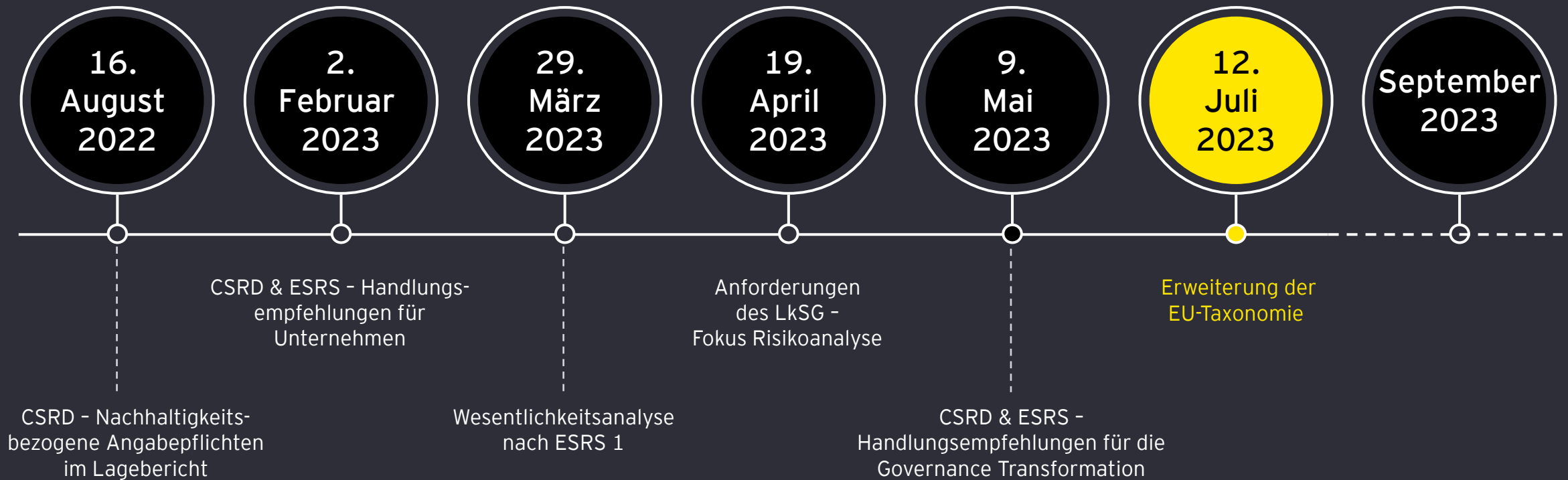
Partner  
Climate Change and Sustainability Services



**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.



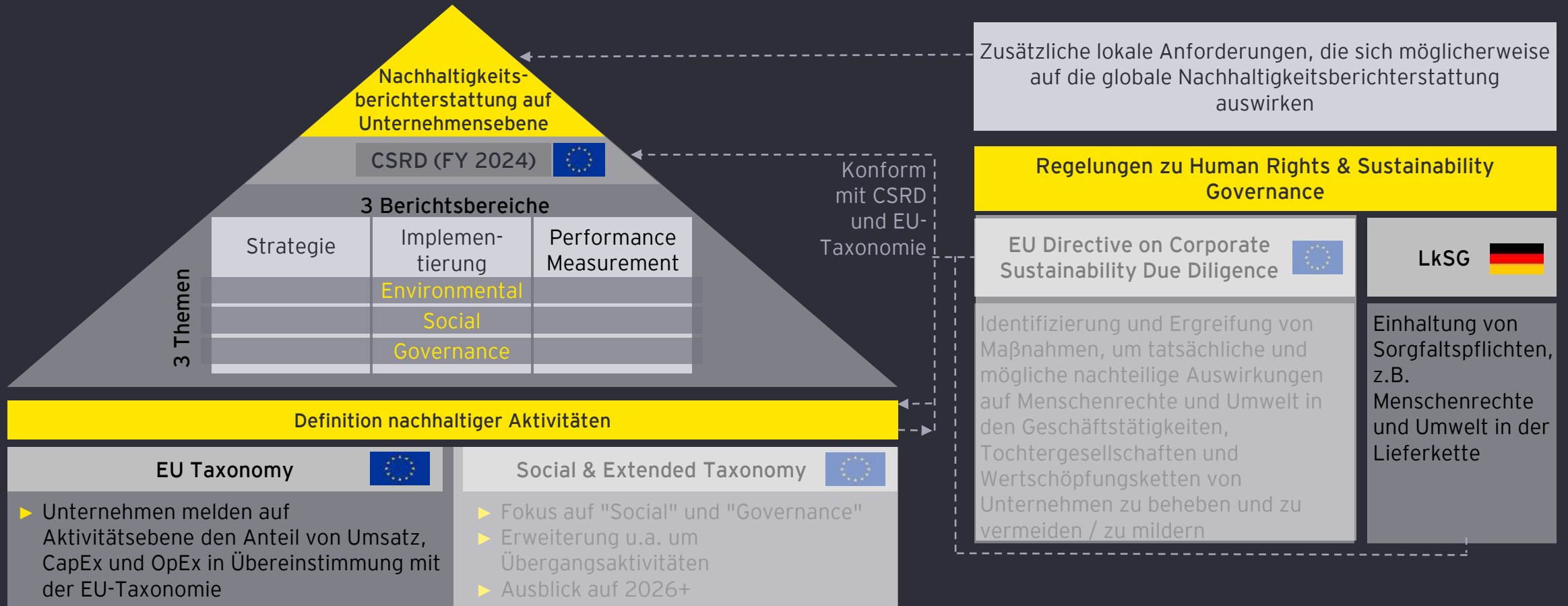
# 1 | Recap & Status Quo

---



# 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 taxonomie-konformen 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.

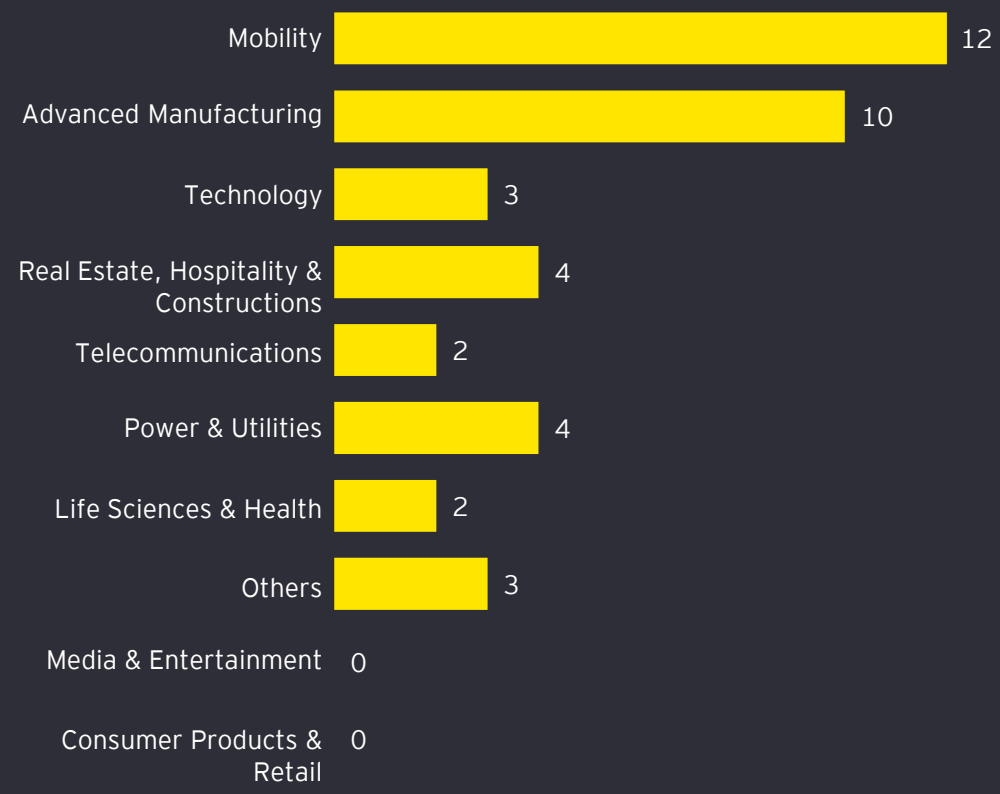


# Status Quo: Die Delegierten Rechtsakte der EU-Taxonomie definieren Kriterien für „grüne“ Wirtschaftsaktivitäten

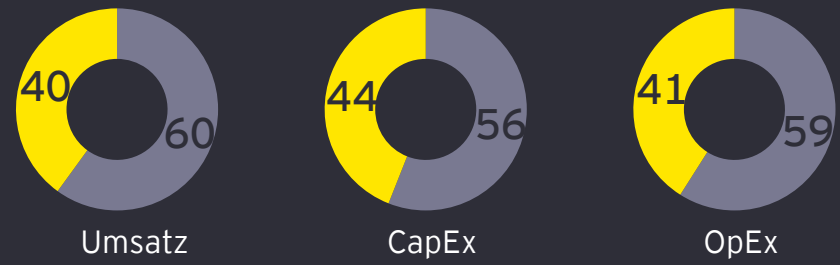


# Status Quo: Zentrale Erkenntnisse aus den ersten beiden EU-Taxonomie Berichterstattungsjahren

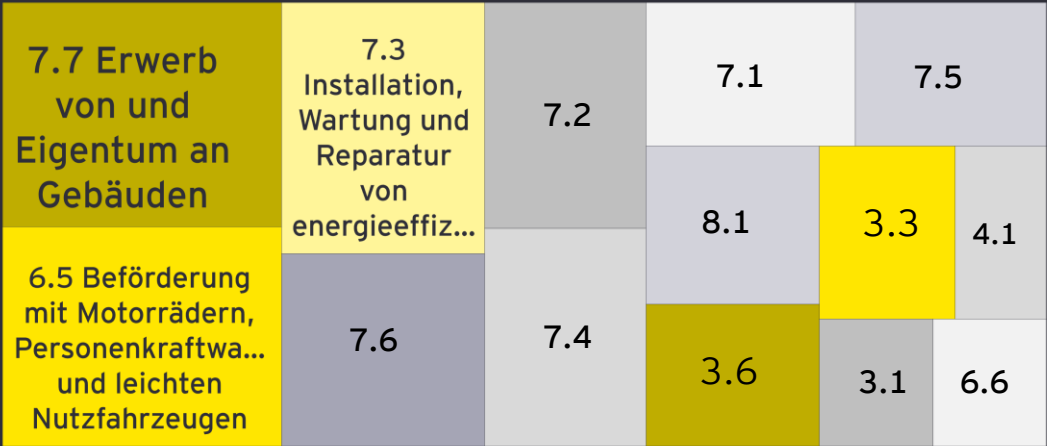
Anteil an Unternehmen pro Industrie, die **taxonomiekonformen Umsatz** berichtet haben in %



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

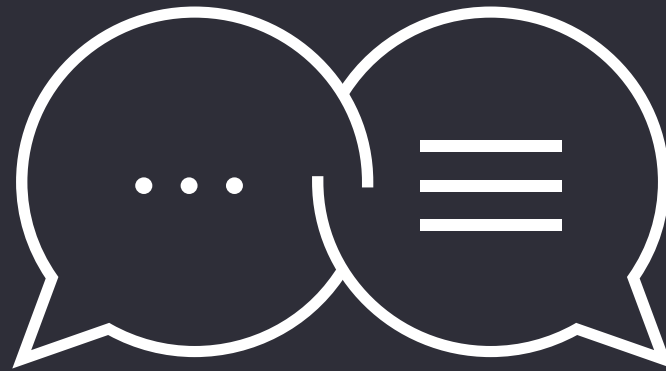


Die am häufigsten berichteten Aktivitäten in 2023



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:

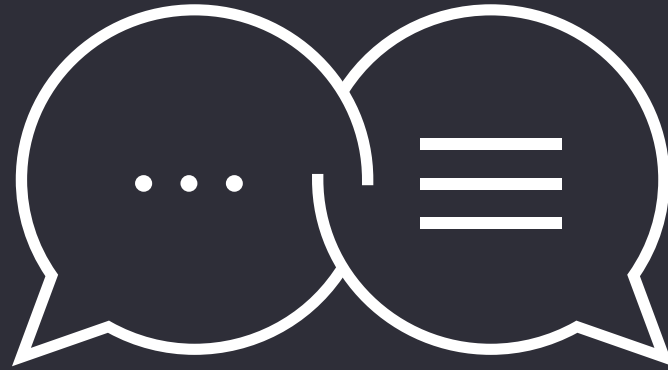
- Finance
- Nachhaltigkeitsabteilung
- Nachhaltigkeitsabteilung mit Support Finance
- Finance mit Support Nachhaltigkeitsabteilung
- In anderer Abteilung verankert
- Noch nicht verankert



A beekeeper wearing a white protective suit and a white hat with a mesh veil is shown. The beekeeper is holding a wooden frame covered in bees. The background is a blurred outdoor setting with trees and sunlight. The text "2 | Aktuelle Erweiterung der Berichterstattung" is overlaid on the image.

## 2 | Aktuelle Erweiterung der Berichterstattung

# Von welchen Umweltzielen ist Ihr Unternehmen betroffen?

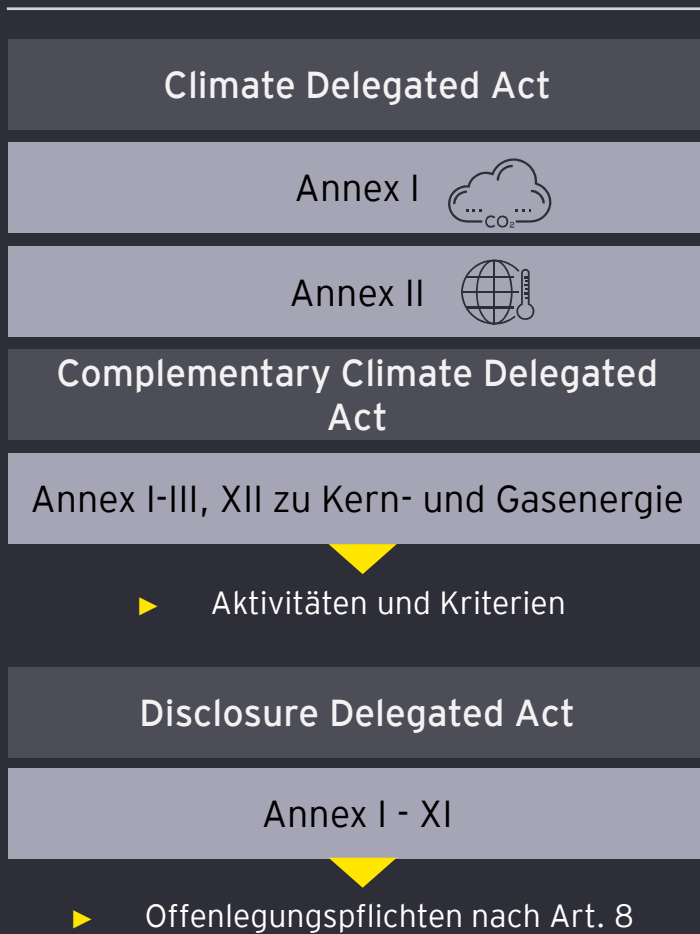


Mögliche Antworten (Mehrauswahl möglich):

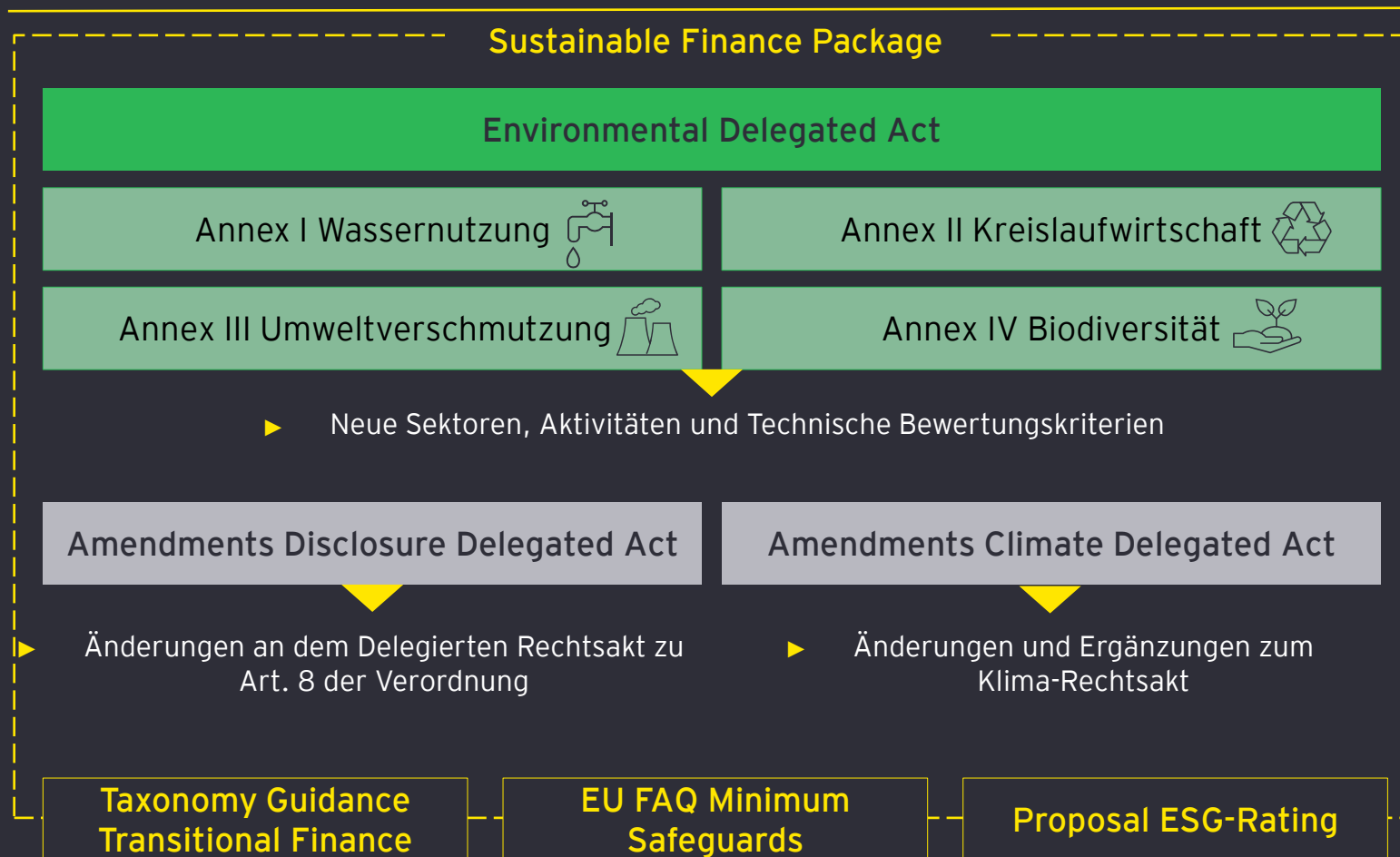
- ☐ Klimaschutz / Anpassung an den Klimawandel
- ☐ Nachhaltige Nutzung und Schutz von Wasser
- ☐ Übergang zu einer Kreislaufwirtschaft
- ☐ Vermeidung und Verminderung von Umweltverschmutzung
- ☐ Schutz und Wiederherstellung von Biodiversität
- ☐ Noch nicht betroffen
- ☐ Unklar

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

## Bisheriger Stand



## Ergänzende Publikationen vom Juni 2023





# Überblick über betroffene Sektoren der Umweltziele 3-6

## Sektoren

- Manufacturing
- Water supply, sewerage, waste management and remediation activities
- Disaster risk management
- Information and communication
- Construction and real estate activities
- Services
- Accommodation activities
- Environmental protection and restoration activities

## Umweltziele 3-6

### Annex I Wassernutzung



### Annex II Kreislaufwirtschaft



### Annex III Umweltverschmutzung



### Annex IV Biodiversität

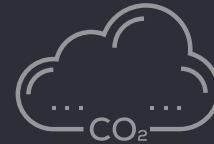


# Welche **Key-Take-aways** lassen sich bisher identifizieren?



## 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

A beekeeper wearing a white protective suit and a white hat with a mesh face shield is shown. The beekeeper is holding a wooden frame covered in bees. The background is a blurred outdoor setting with trees and sunlight. The number '3' is prominently displayed on the left side of the image.

# 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.

The image shows a stack of three 'Updated' taxonomic templates for KPIs of non-financial undertakings. The templates are for the reporting year N and are divided into two main sections: 'Taxonomy-aligned activities' and 'Taxonomy non-aligned activities'. Each section contains a table with columns for 'KPI 1', 'KPI 2', 'KPI 3', 'KPI 4', 'KPI 5', and 'KPI 6'. The tables are filled with data, including 'Zähler' (Numerator) and 'Nenner' (Denominator) values, and are accompanied by a 'Taxonomiefähigkeit' (Taxonomy eligible) column. The templates are labeled 'Updated' in a green stamp.

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

# Unsere **Handlungsempfehlungen** für die Bewältigung der komplexen **Berichts**anforderungen

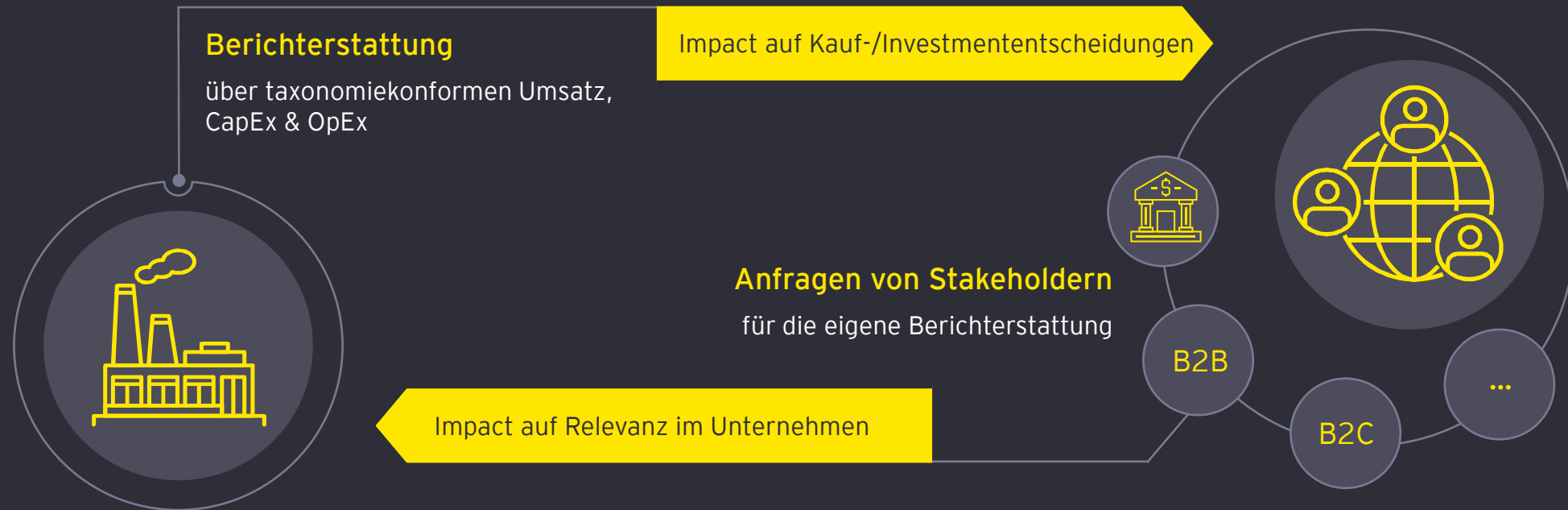
In Hinblick auf die kommenden Herausforderungen durch verschiedene Berichtsanforderungen (CSRD, EU-Taxonomie, LkSG, CS3D) empfehlen wir frühzeitig Synergien zu identifizieren.

- ▶ **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

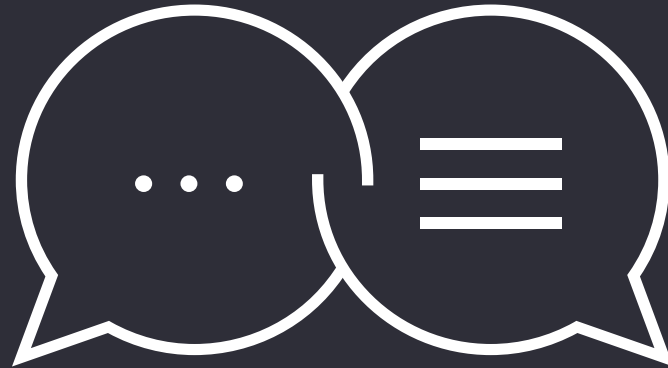


# Die Nachfrage nach **Information über Taxonomiekonformität** von Unternehmen wird zukünftig steigen

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