

© DRSC e.V. || Joachimsthaler Str. 34 || 10719 Berlin || Tel.: (030) 20 64 12 - 0 || Fax.: (030) 20 64 12 - 15
www.drsc.de - info@drsc.de

Diese Sitzungsunterlage wird der Öffentlichkeit für die FA-Sitzung zur Verfügung gestellt, so dass dem Verlauf der Sitzung gefolgt werden kann. Die Unterlage gibt keine offiziellen Standpunkte der FA wieder. Die Standpunkte der FA werden in den Deutschen Rechnungslegungs Standards sowie in seinen Stellungnahmen (Comment Letters) ausgeführt.
Diese Unterlage wurde von einem Mitarbeiter des DRSC für die FA-Sitzung erstellt.

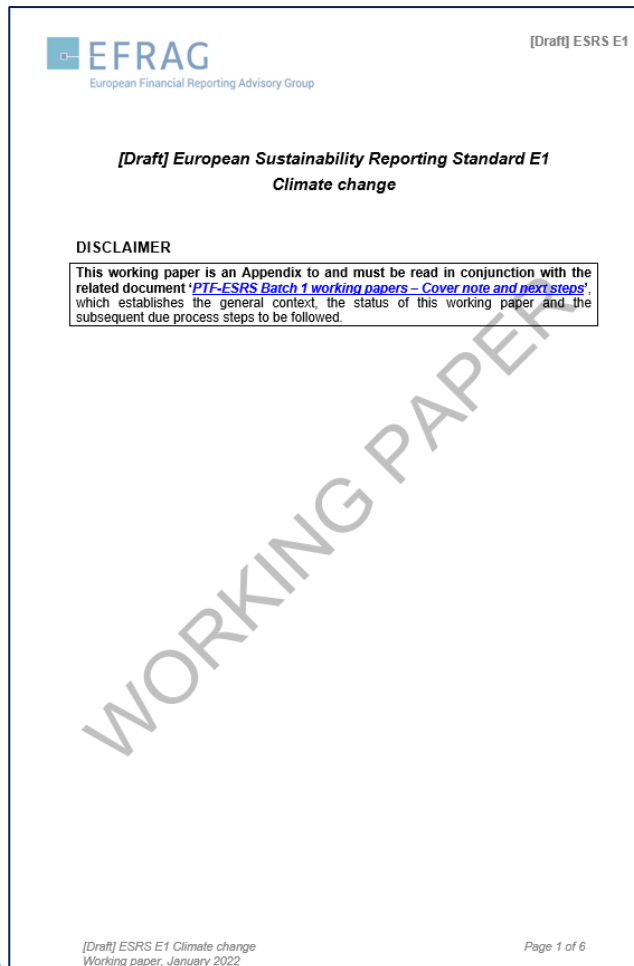
FA NB – öffentliche SITZUNGSUNTERLAGE

Sitzung:	03. FA NB / 02.03.2022 / 15:30 – 16:30 Uhr
TOP:	02 – Working paper ESRS E1 Climate change
Thema:	Inhalte des Working paper und Ergebnisse aus der Befassung durch die AG Klimaberichterstattung
Unterlage:	02_02a_FA-NB_WP-ESRSE1_Basis

- Diese Unterlage enthält Informationen über den Inhalt des Working paper ESRS E1 Climate change der EFRAG PTF-ESRS.
- Schwerpunkt liegt dabei auf der Information des FA NB über die Rückmeldungen aus der Arbeitsgruppe Klimaberichterstattung
- Die AG hat sich am 22.2.22 mit den Disclosure Requirements 1, 4, 6 bis 8 befasst. Der Ergebnisbericht zur AG-Sitzung ist zum Redaktionsschluss dieser Unterlage noch nicht mit der AG final abgestimmt.
- Darüber hinaus enthält diese Unterlage detaillierte Informationen über den Inhalt der Disclosure Requirements 9 und 10.

- **Überblick über die Angaben** (dem FA NB bereits vorgestellt)
- **Strategie, Geschäftsmodell, Governance/Organisation, Auswirkungen, Risiken, Chancen**
 - Disclosure Requirements 1, 4, 6 (Befassung durch AG)
- **Konzepte, Ziele, Maßnahmenpläne und Ressourcen**
 - Disclosure Requirements 7 bis 10 (Befassung durch AG, DR 7 und DR 8)

Inhalt des Working paper ESRS E1 Climate change



- Objective
- Interactions with other ESRS
- Disclosure Requirements (DR)
 - Strategy and business model, governance and organisation, Impacts, risks and opportunities (6 DR)
 - Policies, targets, action plans and resources (4 DR)
 - Performance measurement (9 DR + 4 optionale DR + Angaben gem. EU-Tax-VO)
 - Application Provisions
- Appendix A: Defined Terms
- Appendix B: Application Guidance
- Appendix C: Digitisation Guidance (digital tagging, noch zu entwickeln)
- Basis for conclusions

Zielsetzung und Interaktion mit anderen ESRS

„enable users to understand“

- Auswirkungen Unternehmenstätigkeit auf Klimawandel
- Unternehmerische Anstrengungen im Hinblick auf Pariser Klimaabkommen und das 1,5°-Ziel
- Vorhaben und Möglichkeiten zur Anpassung des Geschäftsmodells (Beitrag zum 1,5°-Ziel)
- Klimabezogene Chancen und Risiken des Unternehmens
- Auswirkungen klimabezogener Chancen und Risiken auf Vermögenswerte, Verbindlichkeiten, Kapitalflüsse

Interaktion mit anderen ESRS

- Cross-cutting Standards:
 - ESRS 2 (Strategy and business model)
 - ESRS 3 (Sustainability governance and organisation)
 - ESRS 4 (Sustainability material impacts, risks and opportunities)
 - ESRS 5 (Definitions for policies, targets, action plans and resources)
- Themenspezifische Standards:
 - ESRS E2 (Pollution), ESRS SXXX (Social)
- Sektorspezifische Standards:
 - ESRS SEC 1

Überblick



Strategie/Geschäftsmodell, Governance/Organisation, Auswirkungen, Risiken, Chancen

Angabe	Angabeprinzip/Inhalt	Cross-cutting <i>(in accordance with)</i>
Strategie und Geschäftsmodell		
DR 1: Transitionsplan bzgl. Übergang im Einklang mit Pariser Klimaabkommen	Wie wird Kompatibilität von Geschäftsmodell/Strategie mit den Zielen „Übergang zur klimaneutralen Wirtschaft“ und „1,5°“ gewährleistet? FA NB 1.2.22	ESRS 2 <i>Strategie und Geschäftsmodell</i>
DR 2: Resilienz Strategie & Geschäftsmodell ggü. wesentlichen Klimarisiken	Resilienz der Strategie/Geschäftsmodells ggü. wesentlichen klimabedingten Transitionsrisiken und physischen Risiken • Kann Strategie/Geschäftsmodells wesentlichen Klimarisiken im Zeitablauf und unter verschiedenen (zukünftigen) Bedingungen standhalten? FA NB 1.2.22	ESRS 2 <i>Strategie und Geschäftsmodell</i>
Governance und Organisation		
DR 3: Klimabezogene Ziele und Leistungsindikatoren bzgl. Vergütungsmodellen	Angabe über Berücksichtigung klimabezogener Ziele (<i>targets</i>) und Leistungsindikatoren in den Vergütungsmodellen FA NB 1.2.22	ESRS 3 <i>Nachhaltigkeits-Governance und Organisation</i>

Überblick



Strategie/Geschäftsmodell, Governance/Organisation, Auswirkungen, Risiken, Chancen

Angabe	Angabeprinzip/Inhalt	Cross-cutting <i>(in accordance with)</i>
Governance und Organisation (Fortsetzung)		
DR 4: Interne CO ₂ -Preissysteme	<i>FA NB 1.2.22</i> Unterstützung klimabezogener Entscheidungen durch interne CO ₂ -Preissysteme <ul style="list-style-type: none">Wirksamkeit der CO₂-Preissysteme für<ul style="list-style-type: none">(1) Treibhausgasreduktion und(2) Beurteilung, Prognose, Management klimabezogener Risiken und Chancen	ESRS 3 <i>Nachhaltigkeits-Governance und Organisation</i>
Auswirkungen, Risiken, Chancen		
DR 5: Prozess zur Ermittlung wesentlicher klimabezogener Auswirkungen, Risiken, Chancen	<i>FA NB 1.2.22</i> <ul style="list-style-type: none">Angabe: Prozess zur Ermittlung und Bewertung<ul style="list-style-type: none">klimabezogener Auswirkungenklimabezogener physischer Risiken & Chancenklimabezogener Transitionsrisiken & -chancenWie werden Auswirkungen, Risiken & Chancen<ul style="list-style-type: none">ermittelt undaufgrund ihrer Wesentlichkeit durch oberste Leitungsgremien priorisiert und überwacht?	ESRS 4 <i>Wesentliche Auswirkungen, Risiken, Chancen</i>


Überblick über die Angaben



Strategie/Geschäftsmodell, Governance/Organisation, Auswirkungen, Risiken, Chancen

Angabe	Angabeprinzip/Inhalt	Cross-cutting <i>(in accordance with)</i>
Auswirkungen, Risiken, Chancen (Fortsetzung)		
DR 6: Wesentliche klima- bezogene Auswirkungen, Risiken, Chancen	<ul style="list-style-type: none">• Beschreibung klimabezogene<ul style="list-style-type: none">– Auswirkungen– Physische Risiken & Chancen– Transitionsrisiken & -chancen	ESRS 4 <i>Wesentliche Auswirkungen, Risiken, Chancen</i>

Konzepte, Ziele, Maßnahmenpläne und Ressourcen

Angabe	Angabeprinzip/Inhalt	Cross-cutting
<p>DR 7: Konzepte zur Steuerung Klimaschutz und Anpassung an Klimawandel</p>	<ul style="list-style-type: none">• Jeweils <u>separate</u> Beschreibung der Konzepte für<ul style="list-style-type: none">– Klimaschutz– Anpassung an den Klimawandel• Information über die Fähigkeit<ul style="list-style-type: none">– Minimierung negativer/Maximierung positiver Effekte (Wertschöpfungskette)– Steuerung physischer sowie Transitionsrisiken und -chancen	<p><u>Beachten:</u></p> <p>ESRS 5 <i>Definition for policies, targets, action plans and resources</i></p>
<p>DR 8: Ziele (<i>targets</i>) bzgl. Klimaschutz und Anpassung an Klimawandel</p>	<ul style="list-style-type: none">• Angabe klimabezogener <i>targets</i>  <ul style="list-style-type: none">• Reduktion THG-Emissionen und deren Wirksamkeit bzgl. 1,5°-Ziel	<p>ESRS 5 <i>Definition for policies, targets, action plans and resources</i> (z.B. Abgrenzung der Begriffe „objectives“ und „targets“)</p>

Konzepte, Ziele, Maßnahmenpläne und Ressourcen

Angabe	Angabeprinzip/Inhalt	Cross-cutting
<p>DR 9: Maßnahmenpläne (<i>action plans</i>) für Klimaschutz & Anpassung an Klimawandel</p>	<ul style="list-style-type: none">• Ergriffene und geplante Maßnahmen des Unternehmens<ul style="list-style-type: none">– zur Erreichung klimabezogener <i>targets</i>– zur Steuerung von THG-Emissionen– zur Steuerung physischer Chancen & Risiken und Transitionsrisiken & -chancen	<p><u>Beachten:</u></p> <p>ESRS 5 <i>Definition for policies, targets, action plans and resources</i></p>
<p>DR 10: Ressourcen, allokiert auf Maßnahmenpläne (<i>action plans</i>) für Klimaschutz & Anpassung an Klimawandel</p>	<ul style="list-style-type: none">• Vermittlung eines Verständnisses für die Ernsthaftigkeit der ergriffenen und geplanten Maßnahmen<ul style="list-style-type: none">– zur Erreichung klimabezogener <i>targets</i>– zur Steuerung von THG-Emissionen– zur Steuerung physischer und Transitionsrisiken	<p>ESRS 5 <i>Definition for policies, targets, action plans and resources</i></p>

Leistungsbemessung

Angabe	Angabeprinzip/Inhalt	Cross-cutting
DR 11: Energieverbrauch und -mix	<ul style="list-style-type: none">• Information über den Energieverbrauch & Anteil erneuerbarer Energien	
DR 12: Energieintensität	<ul style="list-style-type: none">• Energieverbrauch pro Nettoumsatz i.V.m. Aktivitäten in Sektoren mit hohen Klimaauswirkungen	
DR 13: Scope 1 THG-Emissionen	<ul style="list-style-type: none">• Brutto Scope 1 THG-Emissionen in Tonnen CO₂-Äquivalente	
DR 14: Scope 2 THG-Emissionen	<ul style="list-style-type: none">• Brutto Scope 2 THG-Emissionen in Tonnen CO₂-Äquivalente	
DR 15: Scope 3 THG-Emissionen	<ul style="list-style-type: none">• Brutto Scope 3 THG-Emissionen in Tonnen CO₂-Äquivalente	
DR 16: Gesamt THG-Emissionen	<ul style="list-style-type: none">• Gesamte THG-Emissionen in Tonnen CO₂-Äquivalente	n/a
(optional) DR 17: THG-Beseitigung	<ul style="list-style-type: none">• Beseitigte THG in Tonnen CO₂-Äquivalente aus eigener Tätigkeit & aus Wertschöpfungskette	
(optional) DR 18: Finanzierung der THG-Vermeidung	<ul style="list-style-type: none">• Finanzierung von Projekten zur THG-Vermeidung außerhalb der Wertschöpfungskette	
(optional) DR 19: Vermiedene Emissionen aus Produkten und Dienstleistungen	<ul style="list-style-type: none">• Geschätzte Summe vermiedener Emissionen aus eigenen Produkten und Dienstleistungen in Tonnen CO₂-Äquivalente	

Leistungsbemessung

Angabe	Angabeprinzip/Inhalt	Cross-cutting
<p>DR 20: THG-Intensität</p> <p>Angaben bzgl. der klimabezogenen Umweltziele der EU-Tax-VO</p> <p>DR 21: Finanzielle Auswirkungen aus physischen Risiken</p> <p>DR 22: Finanzielle Auswirkungen aus Transitionsrisiken</p> <p>(optional) DR 23: Finanzielle Chancen aus Klimaschutz oder Anpassung an Klimawandel (außer EU-Tax-VO)</p>	<ul style="list-style-type: none">• Gesamte THG-Emissionen pro Nettoumsatz• Taxonomie-Angaben gem. Art. 8 EU-Tax-VO i.V.m. mit Annex I und Annex II der Delegierten VO (EU) 2021/2139• Wie ist das Unternehmen aus finanzieller Sicht ggü. physischen Risiken ausgesetzt?• Wie ist das Unternehmen aus finanzieller Sicht ggü. Transitionsrisiken ausgesetzt?• Finanzielle Chancen, die sich auf Klimaschutz oder Anpassung an Klimawandel beziehen und die die mit der EU-Tax-VO verbundenen Möglichkeiten ergänzen	<p>n/a</p>

DR 1: Transitionsplan bzgl. Übergang im Einklang mit Pariser Klimaabkommen

Angabe- prinzip

- Wie wird Kompatibilität von Geschäftsmodell/ Strategie mit den Zielen „Übergang zur klimaneutralen Wirtschaft“ und „1,5°“ gewährleistet?

Cross- cutting

(in accordance
with)

- ESRS 2 *Strategie und Geschäftsmodell* (DR 7: Wechselwirkung zwischen wesentlichen Auswirkungen des Unternehmens und seiner Strategie und seinem Geschäftsmodell)
- ESRS 2 (DR 8: Wechselwirkung zwischen wesentlichen Risiken/Chancen und Strategie/Geschäftsmodell)

„shall include“

- a. Erläuterungen zur Orientierung am 1,5°-Ziel (*Ref. DR 8 Zielgrößen*)
- b. Erläuterung (wesentlicher) Hebel und geplante Maßnahmen zur Dekarbonisierung, inkl. Einführung neuer Technologien (*Ref. DR 8 und 9 Pläne/Maßnahmenpläne bzgl. Minderung/Anpassung an Klimawandel*)
- c. Erläuterung der finanziellen Ressourcen zur Unterstützung des Übergangs (*Ref. DR 10 allokierte Ressourcen zu Maßnahmenplänen aus DR 9*)
- d. „Locked-in“ THG-Emissionen (wichtige Vermögenswerte und Produkte), Diskussion Gefährdung der Reduktionsziele, Pläne zur Steuerung energieintensiver Vermögenswerte und Produkte
- e. Bedeutung der Erreichung von Taxonomiekonformität
- f. Reflektion der Transitionspläne in übergeordneter Geschäftsstrategie
- g. Fortschritt bei Implementierung des Übergangsplans

AG3 – AG5

DR 1: AG Klimaberichterstattung vom 24.01. & 22.02.22 (Sitzungsbericht noch in Erstellung)

Begriffe

- Transitionsplan: inhaltliche Anforderungen, administrative Voraussetzungen?
- Net zero: einheitliches Verständnis?
- 1,5°-Ziel noch nicht verbreitet in der Unternehmenspraxis

Locked-in-Emissionen

- Sinnvolle Anforderungen? Einheitliche Methoden und Modelle?

Generell: Priorisierung, schrittweise Einführung der Berichtsanforderungen

Update AG Klimaberichterstattung vom 22.02.2022 (Sitzungsbericht noch in Erstellung):

- Weniger problematisch bei Fokus auf Hauptemissionsquellen und wesentliche Treiber
- Orientierung an IPCC-Szenarien möglich (Zeithorizonte bis 100 Jahre), entsprechende Vorgabe im Standard

DR 4: Interne CO₂-Preissysteme

Angabe- prinzip

- Unterstützung klimabezogener Entscheidungen durch interne CO₂-Preissysteme
- Wirksamkeit der CO₂-Preissysteme für (1) Treibhausgasreduktion und (2) Beurteilung, Prognose, Management klimabezogener Risiken und Chancen

Cross-cutting (in accordance with)

- ESRS 3 *Nachhaltigkeits-Governance und Organisation* (kein Verweis auf DR)

„shall include“

- a. Ob und wie CO₂-Preissysteme angewendet / welche Art von Preissystem, z.B.:
 1. Schattenpreise für Investitions- und F&E-Entscheidungen
 2. interne CO₂-Abgabe oder interne CO₂-Fonds (Einfluss auf interne Ergebnisrechnung von Geschäftsbereichen/Segmenten, interne Umverteilung von emissionsstarken Bereichen zu Projekten mit niedrigen Emissionen, die mögl. kostenintensiver sind)
 3. andere Systeme
- b. spezifischer Anwendungsbereich des CO₂-Preissystems (Aktivitäten, Regionen, Geschäftsbereiche etc.)
- c. genutzte CO₂-Preise gem. Preissystem, wesentliche Annahmen
- d. von den Systemen erfasste Emissionsvolumina im Berichtsjahr

AG11

DR 4: AG Klimaberichterstattung vom 22.02.22 (Sitzungsbericht noch in Erstellung)

- Interne CO₂-Preissysteme sinnvoll bei Nutzung von Klimaszenarien?
- *Comply-or-explain* problematisiert

DR 6: Wesentliche klimabezogene Auswirkungen, Risiken, Chancen

Angabe- prinzip

- Angabe: Beschreibung
 - a. klimabezogener Auswirkungen
 - b. klimabezogener physischer Risiken & Chancen
 - c. klimabezogener Transitionsrisiken & -chancen

AG23 – AG25

Cross- cutting (in accordance with)

- ESRS 4 *Wesentliche Auswirkungen, Risiken, Chancen* (DR 2: Ergebnis der Bewertung wesentlicher Nachhaltigkeitsauswirkungen, -risiken und -chancen, die unter Bezugnahme auf und in Übereinstimmung mit ESRS ermittelt wurden)

Weitere Inhalte

- Ergebnis des Prozesses zur Identifikation/Bewertung klimabezogener Auswirkungen, Risiken, Chancen (siehe DR 5)
- Auswirkungen, Chancen, Risiken, die durch die **obersten Leitungsgremien** priorisiert und beobachtet werden

Bezugnahme auf SFDR in *Basis
for Conclusions* (BC214)

DR 6: Application guidance

Klimabezogene Auswirkungen

- Signifikante THG-Emissionsquellen in eigenen Aktivitäten und in Wertschöpfungskette (*Ref. DR 7 bis 10*)
- Falls relevant, Einbezug non-THG-Emissionsquellen (z.B. Ruß, troposphärisches Ozon, Landnutzung)

Klimabezogene physische Chancen und Risiken

- Ergebnisse der Abschätzung/-bewertung bzgl. Risiken und Vulnerabilität offenlegen, Berücksichtigung DNSH-Kriterien der EU-Tax-VO, Berücksichtigung der TCFD-Risikokategorien

Klimabezogene Transitionsrisiken und -chancen und

- Ergebnisse der Abschätzung/-bewertung bzgl. Risiken offenlegen, Berücksichtigung DNSH-Kriterien der EU-Tax-VO, Berücksichtigung der TCFD-Risikokategorien

DR 6 - Zum Vergleich: TRWG-Prototype

Disclosure 6 (An entity shall disclose the following cross-industry metrics)

significant climate-related risks and opportunities [SCRO] that are reasonably expected to affect the entity's business model, strategy and cash flows over the short, medium or long term. [...] shall disclose:

- a) Processes in place to identify SCRO
- b) Definition of short, medium and long term; link to the entity's strategic planning horizons
- c) Description of SCRO; when a financial impact is expected
- d) Classify SCRO in physical risks or transition risks

Strategie/..., Governance/..., Auswirkungen, Risiken, Chancen



DR 6: AG Klimaberichterstattung vom 22.02.22 (Sitzungsbericht noch in Erstellung)

Klimabezogene Auswirkungen

- Angaben dem Grunde nach bereits praktiziert, Monitoring der Wertschöpfungskette hingegen nicht
- Beschränkung auf **wesentliche** Emissionsquellen in Wertschöpfungskette (Wechselwirkung mit ESRS 4 bzgl. *non-material items*)

Klimabezogene Chancen und Risiken

- Hoher Grad an Übereinstimmung mit TRWG-Papier
- Granularität der Vorgaben aus Investorensicht ausreichend?
- Quantifizierung der Risiken weniger sinnvoll bei langen Zeithorizonten -> Fokus auf narrative Angaben
- DNSH-Kriterien aus Tax-VO problematisch

Übergeordnet

- „oberste Leitungsgremien“ => Steuerungsrelevanz. Konditionierung angemessen?

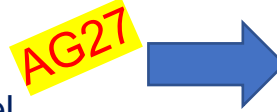
Konzepte, Ziele, Maßnahmenpläne und Ressourcen



DR 7: Konzepte zur Steuerung Klimaschutz und Anpassung an Klimawandel

Angabe- prinzip

- Jeweils separate Beschreibung der Konzepte für
 - Klimaschutz
 - Anpassung an den Klimawandel
- Information über die Fähigkeit
 - Minimierung negativer/Maximierung positiver Effekte (Wertschöpfungskette)
 - Steuerung physischer sowie Transitionsrisiken und -chancen



Cross- cutting

- Beachten: ESRS 5 *Definition for policies, targets, action plans and resources* (dort auch Abgrenzung der Begriffe „objectives“ und „targets“)

„shall include“

- a. Zusammengefasste Beschreibung der Konzepte inkl. Ziele (*objectives*)
- b. Geltungsbereich des Konzepts (eigene Tätigkeit, Wertschöpfungskette, sonst. Geschäftsbeziehungen)
- c. Zuordnung von Verantwortlichkeiten für Implementierung der Konzepte
- d. Beschreibung relevanter Normen, Kodizes etc., an denen sich das Unternehmen orientiert (TCFD, SBTi)
- e. Einbezug von Stakeholderinteressen bei Festlegung von Konzepten

DR 7: Application guidance / Definitionen aus ESRS 5

Application Guidance: Begründung der Separierungsanforderung für die Konzepte

- Klimaschutz: Bezug zur Emissionsvermeidung/-minimierung, z.B. durch Investitionen in Energieeffizienz, Einsatz erneuerbarer Energien, Produktentwicklung (*low-carbon*) etc.
- Anpassung an Klimawandel: Steuerung physischer und Transitionsrisiken sowie der Vulnerabilität

Abgrenzung *objectives* und *targets*

Objective	Objectives are specific, direction setting, outcome-based statements. Objectives are defined in the policies translating the undertaking's strategy.
Target	A Target is a specific and measurable desired outcome, generally defined within the framework of an action plan, with specific time frames, a base year, key performance indicators used to assess progress, that supports the achievement of objectives set by the undertaking's policies. Targets are defined for material sustainability matters with respect to results for people or the environment or in terms of the effect on business.

DR 7 - Zum Vergleich: TRWG-Prototype

Disclosure 11 lit c (Abschnitt "Risk Management")

11) [...] how climate-related risks are identified, assessed, managed and mitigated. [...] shall describe:

- c) for each significant climate-related risk, information that enables an understanding of how the risk is being monitored, managed, and mitigated, including related policies;

Konzepte, Ziele, Maßnahmenpläne und Ressourcen



DR 7: AG Klimaberichterstattung vom 22.02.22 (Sitzungsbericht noch in Erstellung)

- Angaben aus Investorensicht sinnvoll
- Parallelen zu DRS 20
- Orientierung an Normen, Vorgaben Dritter problematisch? (insbesondere v.d.H. der Prüfung)

Konzepte, Ziele, Maßnahmenpläne und Ressourcen



DR 8: Ziele (*targets*) bzgl. Klimaschutz und Anpassung an Klimawandel

Angabeprinzip

- Angabe klimabezogener Ziele →
 - Reduktion THG-Emissionen und deren Wirksamkeit bzgl. 1,5°-Ziel
 - Andere Ziele, z.B. Anpassungsziele

Cross-cutting

- Beachten: ESRS 5 *Definition for policies, targets, action plans and resources* (dort auch Abgrenzung der Begriffe „objectives“ und „targets“)

„shall include“

Klimabezogene Ziele allgemein

- | | |
|--|---|
| a) Was soll mit dem <i>target</i> erreicht werden (Emissionsreduktion, <i>net zero</i> , Risikominimierung, Erhöhung Investitionsausgaben etc.)? | e) Methoden/Annahmen zur Zieldefinition, (<i>science-based</i> ?) |
| b) Umfang des <i>targets</i> , organisatorische und geographische Grenzen | f) Änderungen bei der Setzung des <i>targets</i> und der Methoden und Annahmen + Begründung |
| c) Basisjahr, Basiswert | g) Fortschritt, Soll-Ist-Vergleich |
| d) Zeitbezug, Meilensteine | h) Absolute oder relative Zielgröße, Maßeinheit |

AG28 - AG47

Konzepte, Ziele, Maßnahmenpläne und Ressourcen



DR 8: Ziele (*targets*) bzgl. Klimaschutz und Anpassung an Klimawandel

„*shall include*“

Speziell für THG-Emissionsziele (Scope 1 bis 2)

- a) Erläuterung der Beiträge verschiedener „Dekarbonisierungshebel“
- b) Darstellung über Zielperiode, vorzugsweise: rollierende 5J-Zeiträume (inkl. 2030, 2050!)
- c) Darstellung über Zielperiode mit Bezug auf 1,5°-Ziel **oder** EU-Ziel -55% in 2030

Falls keine Ziele

- a) Sollen Ziele überhaupt gesetzt werden und wann?
- b) Falls nein, Begründung
- c) Wie erfolgt Fortschrittsmessung ohne Ziele?
- d) Fortschritte bzgl. Klimaschutz und Anpassung an Klimawandel

AG28 - AG47

DR 8: Application guidance

Berechnungsregeln und Grundsätze (AG28ff.)

a) Was soll mit dem *target* erreicht werden?

- Einbettung des *targets* in Konzepte zum Klimaschutz/ Anpassung an Klimawandel o.a. (Vergütungssystem, Investitionspolitik...)

b) Umfang des *targets*, organisatorische und geografische Grenzen

- Gesamtes Unternehmen, Regionen, Segmente, Tochterunternehmen, Tätigkeiten
- Eigene Sphäre oder inkl. (Teile) der vor./nachgelagerten Wertschöpfungskette
- Wie wird Konsistenz der scope-spezifischen *targets* zu den Grenzen der Scope 1 bis 3 Emissionen unter DR13-16 (THG-Emissionen) sichergestellt?

c) Basisjahr, Basiswert

- Warum ist das gewählte Basisjahr repräsentativ? (in Bezug auf Aktivitäten, externe Einflussfaktoren)
- Vorgaben zur Auswahl des Basisjahrs:
 - Neues Basisjahr darf dem ersten Berichtsjahr des neuen Zielzeitraums um höchstens drei Jahre vorausgehen
 - Basiswert und -jahr dürfen nicht verändert werden (Ausnahme: Wesentliche Änderungen im Scope)

DR 8: Application guidance

Berechnungsregeln und Grundsätze (AG28ff.)

d) Zeitbezug, Meilensteine?

- Angabe kurz- (1-5 Jahr), mittel- (5-10 Jahre), langfristig (>10 Jahre), „Meilenstein“-Jahre, Bezug zu (inter)nationalen/EU-Zielen

e) Methoden/Annahmen zur Zieldefinition, wissenschaftsbasiert

- *Target* wissenschaftsbasiert (*science-based*)? Welcher Ansatz: „absolute Reduktion“ oder „sektorale Dekarbonisierung“)
- Verwendete Klimaszenarien (Name, Anbieter, Datum) zur Zielbestimmung, mind. ein 1,5°- und ein 2,0°-Ziel
- Kritische Annahmen über eigene zukünftige Aktivitäten (Absatzzahlen, Kundenverhalten etc.)

f) Änderungen ... -> ausführliche Beschreibungen und Begründung

g) Fortschritt, Soll-Ist-Vergleich

- Nicht mitzuzählen: Abbau (Entzug), CO₂-Kompensation (carbon offsets), vermiedene Emissionen

DR 8: Application guidance

Berechnungsregeln und Grundsätze (AG28ff.)

Beiträge verschiedener Dekarbonisierungshebel

- Bezug zu den Maßnahmenplänen bzgl. Klimaschutz, weitere geplante und vorhersehbare wichtige (*key*) Maßnahmen
- Implementierung neuer Technologien („ob“); zwischenzeitlich erreichter Fortschritt
- Berücksichtigung von Klimaszenarien (mind. ein 1,5°- und ein 2,0°-Ziel) zur Identifikation umwelt-, sozial-, technologie-, markt-, politikbezogener Entwicklungen und zur Bestimmung der wesentlichen Dekarbonisierungshebel

Darstellung über Zielzeitraum

- Absolute Werte, Intensitätswerte falls sinnvoll (*Ref. ESRS bzgl. Leitlinien für sektorspezifische Intensitätswerte*)

Weitere Inhalte der Application Guidance

- Net-zero-target:
 - Methode und Rahmenwerke, Umfang, Neutralisation verbleibender Emissionen (z.B. carbon storage?)
 - außerdem *SBTi corporate net zero*-Standard zu beachten
- Beispieltabelle und Beispiel-Graph zur Darstellung Dekarbonisierungshebel, Basisjahr, Zielwerte

DR 8: Application guidance

Konnektivität mit Finanzberichterstattung (AG46f)

Consistency statement

- Erklärung über Konsistenz der verwendeten Szenarien und kritischen Annahmen für den Jahresabschluss und die Nachhaltigkeitserklärung
- Bezugnahme auf relevante Abschnitte im Jahresabschluss
- Soweit Annahmen nicht konsistent sind -> Hinweis

DR 8 - Zum Vergleich: TRWG-Prototype

Disclosure 12 lit c & d (Abschnitt “Metrics and targets”)

12) [...] entity’s performance in managing significant climate-related risks and opportunities. [...] shall disclose:

- c) targets set by management to mitigate or adapt to climate-related risks or maximise climate-related opportunities; and;
- d) other key performance indicators used by the board or management to measure progress towards the targets identified in paragraph 12(c).

DR 8 - Zum Vergleich: TRWG-Prototype

Disclosure 15 (Abschnitt “Metrics and targets”)

15) [...] entity shall disclose its climate-related targets, and:

- a) the objective of the targets (for example, mitigation, adaptation and conformance with sector and science-based initiatives);
- b) whether the target is absolute or intensity-based;
- c) whether the target is science-based, and if so, whether it has been validated by a third party;
- d) whether the target was derived using a sectoral decarbonisation approach;
- e) the timeframe over which the target applies;
- f) the base year from which progress is measured;
- g) any milestones or interim targets; and
- h) metrics used to assess progress towards reaching targets and achieving strategic goals.

Konzepte, Ziele, Maßnahmenpläne und Ressourcen



DR 8: AG Klimaberichterstattung vom 22.02.22 (Sitzungsbericht noch in Erstellung)

- Absolute Zielgrößen vs. relative Zielgrößen?
- Rollierende 5-Jahreszeiträume angemessen? Entsprechung bei *Science-Based Targets initiative* (SBTi)?
- Zieljahre 2030 und 2050 v.d.H. der EU-Ziele plausibel
- Darstellung angestrebter Emissionspfade sinnvoller als zeitpunktbezogene Emissionsziele
- Attribut *science-based* belegt durch SBTi

Konzepte, Ziele, Maßnahmenpläne und Ressourcen



DR 9: Maßnahmenpläne (*action plans*) bzgl. Klimaschutz und Anpassung an Klimawandel

Angabe- prinzip

- Durchgeführte und geplante wichtige (*key*) Maßnahmen des Unternehmens (bzgl. Klimaschutz/ Anpassung an den Klimawandel)
 - zur Erreichung klimabezogener *targets*
 - zur Steuerung von THG-Emissionen
 - zur Steuerung physischer und Transitionsrisiken/-chancen

Cross- cutting

- Beachten: ESRS 5 *Definition for policies, targets, action plans and resources*

Action Plan

An Action Plan is a detailed statement of the steps that need to be taken in order to achieve a particular policy objective or a target. Action Plans are the practical implementation of Policies.

„shall include“

Bezug jeweils zu wichtigen (*key*) Maßnahmen:

- a) Liste der im Bj. ergriffenen und zukünftig geplanten Maßnahmen (eigene Aktivitäten und Wertschöpfungskette)
- b) Zeitperiode, in welcher die Maßnahme jeweils umgesetzt werden soll
- c) Erwartetes Ergebnis jeder Maßnahme und deren Beitrag zur Erreichung der klimabezogenen *targets*
- d) Erläuterung von Änderungen der Maßnahmen

AG48 – AG 53

DR 9 - Zum Vergleich: TRWG-Prototype

Disclosure 8 lit a (iv) & (v) (Abschnitt "Strategy")

8) Impact of SCRO on strategy and decision making

- a) Response to SCRO, including disclosures on
 - iv. Direct adaptation and mitigation efforts (e.g., changes in materials used or product specs)
 - v. Indirect adaptation and mitigation efforts (e.g., certification schemes for suppliers)

Konzepte, Ziele, Maßnahmenpläne und Ressourcen



DR 10: Ressourcen, allokiert auf Maßnahmenpläne (*action plans*) (Klimaschutz und Anpassung Klimawandel)

Angabe- prinzip

- Vermittlung eines Verständnisses für die Ernsthaftigkeit der durchgeführten und geplanten Maßnahmen
 - zur Erreichung klimabezogener *targets*
 - zur Steuerung von THG-Emissionen
 - zur Steuerung physischer und Transitionsrisiken
- ...insbesondere wenn Maßnahmenpläne mit erheblichen Investitionsausgaben/anderen Ressourcen verbunden sind

Cross- cutting (in accordance with)

- Beachten: ESRS 5 *Definition for policies, targets, action plans and resources*

Resources



Resources are a stock of tangible supply of (i) money, (ii) materials or (iii) any other assets, or a stock of useful and valuable intangibles such as skills and time or people an organisation can rely on in order to function effectively.

„shall include“

- a. Zur Umsetzung der Maßnahmenpläne benötigte Ressourcen
- b. Überleitung der angegebenen Werte („*monetary amounts*“) auf den im „Abschluss dargestellten relevantesten Betrag“

AG48 – AG51

DR 9 & 10: Application guidance

- Wichtige (*key*) Maßnahmen zum Klimaschutz oder der Anpassung an den Klimawandel separat berichten
- Inhalt Maßnahmenplan (*action plan*)
 - Retrospektiver Teil: vergangenheitsbezogene Angaben, wichtige abgeschlossen Maßnahmen
 - Prospektiver Teil: zukunftsbezogene Angaben, wichtige zukünftige Maßnahmen
- Angaben über allokierte Ressourcen können auf Ebene des Maßnahmenplans oder auf Ebene von Einzelmaßnahmen erfolgen
- Darstellung als Tabelle, gegliedert nach CapEx und OpEx über relevante Zeithorizonte (mind.: Bj. und spezifische Zeithorizonte)
- Bedeutsame (*significant*) Investitionen sollen erläutert werden (neue Technologien, F&E, Modernisierung)
 - *Ref. zu CapEx-Plänen in EU-Taxonomieverordnung, insbes. Konsistenz zu den angegebenen Werten für CapEx (auch bei den Taxonomie-Quoten)*
- sofern noch keine Maßnahmen definiert, Angaben zum Prozess der Erarbeitung eines Konzepts bzw. des Maßnahmenplans

DR 10 - Zum Vergleich: TRWG-Prototype

Disclosure 8 lit d (Abschnitt "Strategy")

8) Impact of SCRO on strategy and decision making

- d) Inclusion of SCRO in the entity's financial planning decision making (e.g., investment decisions and funding)

Disclosure 9 lit b & c (Abschnitt "Strategy")

9) Impact of SCRO on actuals (financial statements), anticipated effects over s/m/l term; qualitative & quantitative

- b) Expectations on changes to financial position over time (in line with the strategy to address SCRO)
 - i. Current/committed capital allocation plans (e.g., M&A, divestments, new business areas, asset retirements)
 - ii. Planned sources of funding to implement the strategies
- c) Expectations on changes to financial performance over time (in line with the strategy to address SCRO), e.g., increasing revenue from low-carbon products, increasing physical damages from climate events)