

© 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:	04. Sitzung FA NB / 18.03.2022 / 14:30 – 15:15 Uhr
TOP:	13 – Working paper ESRS E1 Climate change
Thema:	Inhalte des Working paper (Fortsetzung der Befassung)
Unterlage:	04_13a_FA-NB_WP-ESRSE1_Basis

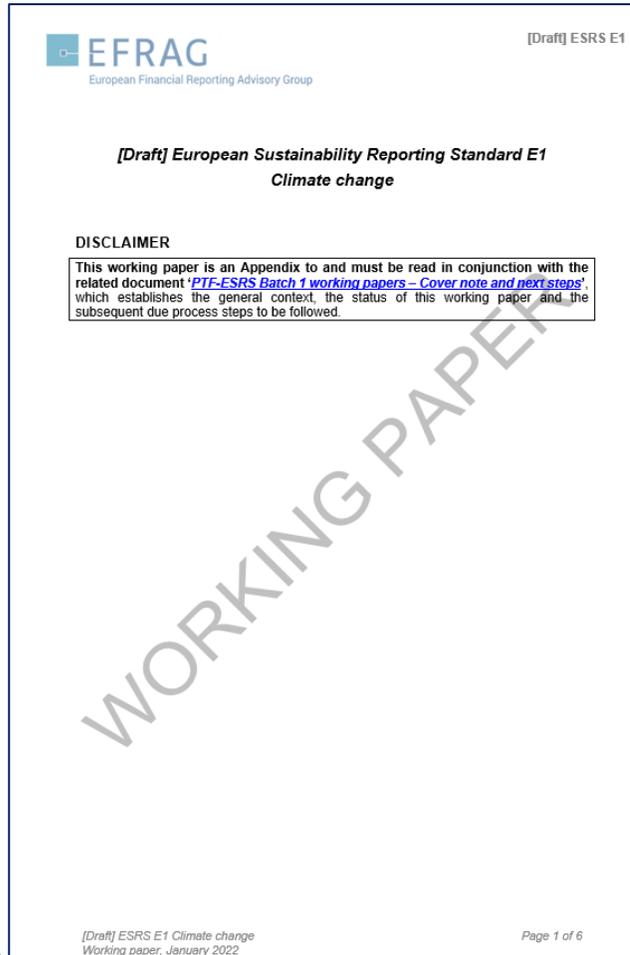
- Diese Unterlage dient der fortgesetzten Befassung des FA NB mit dem Working paper ESRS E1 Climate change der EFRAG PTF-ESR.
- Die Unterlage enthält den bereits im FA besprochenen Kurz-Überblick über das Working paper sowie Details zu den Angabenerfordernissen (Disclosure Requirements, DR) 9 bis 16.
- Zum Vergleich mit den Angabenerfordernissen enthält diese Unterlage Inhalte aus dem Prototype der Technical Readiness Working Group vom November 2021. Diese wurden in der Basis for Conclusions des EFRAG Working paper jeweils als das der betreffenden Angabe entsprechende Pendant genannt.
- Die DR 9 bis 16 wurden noch nicht von der Arbeitsgruppe behandelt.
- Der Fachausschuss wird um Anmerkungen/Einschätzungen gebeten.

Der weitere Inhalt dieser Unterlage



- **Überblick über die Angaben** (dem FA NB bereits vorgestellt)
- **Konzepte, Ziele, Maßnahmenpläne und Ressourcen**
 - Disclosure Requirements 9 und 10
- **Leistungsbemessung**
 - Disclosure Requirements 11 bis 16

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



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	 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>	<p>Jeweils <u>separate</u> Beschreibung der Konzepte für</p> <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>	<p>• Angabe klimabezogener <i>targets</i></p> <p>↓</p> <p>• Reduktion THG-Emissionen und deren Wirksamkeit bzgl. 1,5°-Ziel</p>	<p>ESRS 5 <i>Definition for policies, targets, action plans and resources</i> (z.B. Abgrenzung der Begriffe „objectives“ und „targets“)</p>

FA NB 2.3.22



FA NB 2.3.22



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>

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 Berichtsjahr 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 significant climate-related risks and opportunities [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 specifications)
 - 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 zu 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.: Berichtsjahr 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, total costs of climate change adaption)

DR 11: Energieverbrauch und -mix

Angabe- prinzip

- Berichterstattung über eigenen Energieverbrauch & Anteil erneuerbarer Energien am Energiemix
- Unterstützung Informationsbedarf der Finanzmarktteilnehmer gem. **SFDR** [(EU) 2019/2088]

„shall include“

- a. Energie- bzw. Brennstoffverbrauch, nicht-erneuerbare Energiequellen, gegliedert nach:
 - i. Kohle und Kohleprodukte
 - ii. Erdöl und Mineralölprodukte
 - iii. Erdgas
 - iv. anderen nicht-erneuerbare Energiequellen
 - v. Nuklearquellen
 - vi. zugekauftem oder erworbenem Strom und Dampf sowie Wärme- und Kühlenergie
- b. Energie- bzw. Brennstoffverbrauch, erneuerbare Energiequellen, gegliedert nach:
 - i. Brennstoffverbrauch für erneuerbare Energiequellen (Biomasse, Biogas, Wasserstoff etc.)
 - ii. Verbrauch aus zugekauftem oder erworbenem Strom und Dampf sowie Wärme- und Kühlenergie
 - iii. Verbrauch selbst erzeugter Energie (nicht aus Brennstoffen)

AG54 – AG58

Keine vergleichbare Angabe im TRWG-Papier

DR 11: Application guidance

- Tabelle zur Berichterstattung & folgende Vorgaben zur Berechnung:
 - a. Verbrauch eigener bzw. kontrollierte Prozesse (analog zu Scope 1 & 2 THG-Emissionen)
 - b. Angaben bezogen auf das Berichtsjahr
 - c. Nicht berücksichtigen: Rohmaterial und Brennstoffe, die nicht für Energieerzeugung genutzt („verbrannt“) werden
 - d. Energieverbrauch in MWh (Heizwert) anzugeben, ggf. in MWh umzurechnen
 - e. quantitative Angaben als Endenergieverbrauch berichten (Verweis auf RL 2012/27/EU bzgl. Energiegehalt von Rohstoffen)
 - f. Keine Doppelzählung bei Eigenerzeugung (brennstoffbasiert) und anschließendem Verbrauch
 - g. Keine Saldierung bei *on-site*-Erzeugung (Erzeugung für Dritte am Ort des Verbrauchs)
 - h. innerhalb der Organisationsgrenzen erzeugte Energie gilt nicht als „gekauft oder erworben“
 - i. Von Dritten bezogene(r) Strom, Dampf, Wärme-, Kühlenergie aus Abfällen von Industrieprozessen => „gekauft oder erworben“
 - j. Wasserstoff aus 100% erneuerbarer Energie = „erneuerbare Energiequelle“ (sonst: „andere nicht-erneuerbare Energiequelle“)
 - k. „konservative“ Zuordnung bezogener Energie in „erneuerbare“ und „nicht-erneuerbare“ -> Grundlage: konkreter Vertragsbedingungen mit Lieferanten (analog zu marktbasierter Scope-2-Emissionen)

DR 12: Energieintensität

Angabe- prinzip

- Energieverbrauch pro Nettoumsatz i.V.m. Aktivitäten in **Sektoren mit hohen Klimaauswirkungen**
- Unterstützung Informationsbedarf der Finanzmarktteilnehmer gem. **SFDR** [(EU) 2019/2088]

Inhalt & Application Guidance

AG59 – AG61

- Anzugeben in MWh/ Geldeinheit
- Überleitung der Angaben auf den im Abschluss dargestellten relevantesten Betrag
 - a. Berechnung des Energieintensitätsverhältnisses:
$$\frac{\text{Total energy consumption from activities in high climate impact sectors (MWh)}}{\text{Net turnover from activities in high climate impact sectors (Monetary unit)}}$$
 - b. Gesamtenergieverbrauch in MWh, Nettoumsatz in Geldeinheiten (z.B. €) anzugeben
 - c. Nur Aktivitäten in *High-Impact*-Sektoren (bzgl. Klima) relevant für die Angabe
 - d. Berechnung Gesamtenergieverbrauch -> DR 11: *Energieverbrauch und –mix*
 - e. Berechnung Nettoumsatz -> Prinzipien für Jahresabschluss
- Darstellung als Tabelle, Nutzung der Vorlage gefordert („*shall*“)
- Überleitung Nettoumsatz auf den im Abschluss dargestellten relevantesten Betrag:
 - Verweis auf Abschlussposten
 - Falls kein direkter Verweis möglich, quantitative Überleitung

Keine vergleichbare Angabe im TRWG-Papier

DR 13: Scope 1 THG-Emissionen

Angabe- prinzip

- Bruttovolumen der direkten THG-Emissionen (Scope 1) in Tonnen CO₂-Äquivalente (direkte THG-Emissionen, die aus der eigenen Geschäftstätigkeit eines Unternehmens im engeren Sinne resultieren)
- Verständnis herstellen über
 - direkte Auswirkungen des Unternehmens auf Klimawandel
 - Anteil Scope 1 THG Emissionen, der unter staatliches Emissionshandelssystem fällt
- Unterstützung Informationsbedarf der Finanzmarktteilnehmer gem. **SFDR** [(EU) 2019/2088]

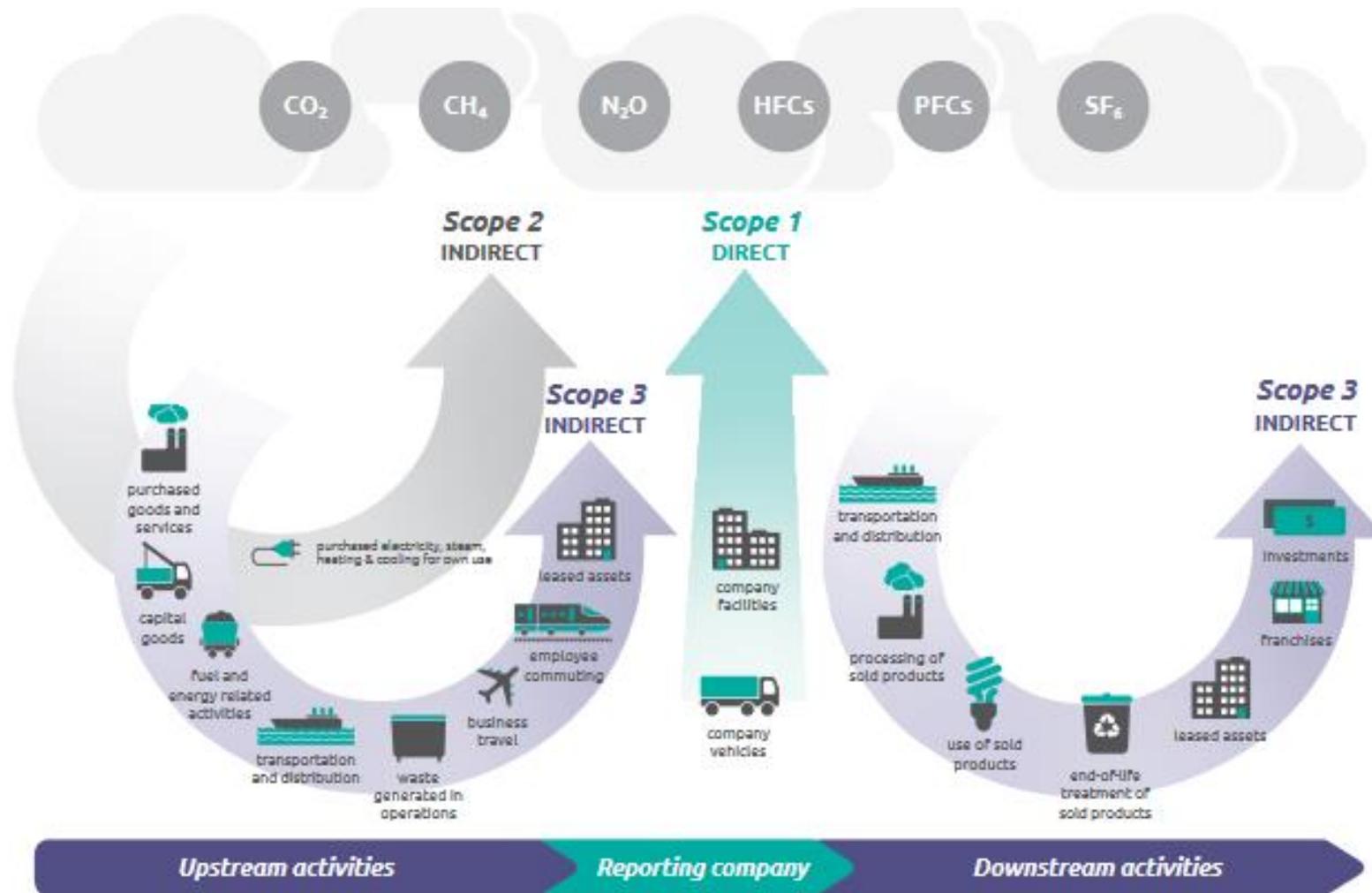
„shall include“

- a. Brutto Scope 1 THG-Emissionen in Tonnen CO₂-Äquivalente
- b. Anteil der Scope 1 THG-Emissionen (%), der unter ein staatliches Emissionshandelssystem fällt

AG63 – AG64

Leistungsbemessung

Exkurs: Scope 1, 2, 3



Quelle: Greenhouse Gas Protocol, Corporate Value Chain (Scope 3) Accounting and Reporting Standard

DR 13: Application guidance

AG63

a. Bruttovolumen der direkten THG-Emissionen (Scope 1) in Tonnen CO₂-Äquivalente

- a. THG-Emissionen aus stationären und mobilen Quellen (*combustion*) sowie verfahrensbedingte und diffuse Emissionen (z.B. Leckagen)
- b. Nutzung geeigneter Tätigkeitsdaten (auch „Aktivitätsdaten“), die Verbrauch nicht-erneuerbarer Brennstoffe abdecken
- c. Nutzung geeigneter und konsistenter Emissionsfaktoren (Freisetzung Menge an THG-Emissionen pro Einsatz definierten Menge eines Energieträgers)
- d. Separate Angabe biogener CO₂-Emissionen (aus Verbrennung/biologischem Abbau von Biomasse)

In Scope 1 einzubeziehen:

- Andere biogene THG-Emissionen (z.B. CH₄ und N₂O)
 - biogene CO₂-Emissionen, die im Lebenszyklus von Biomasse (ohne Verbrennung oder biologischen Abbau) auftreten (z.B. aus Verarbeitung oder Transport)
- e. nicht einzubeziehen: erworbene, veräußerte, gehandelte Kompensationen von THG-Emissionen (Offsets) oder Emissionszertifikate

DR 13: Application guidance

AG64

b. Anteil Scope 1 THG Emissionen, der unter staatliches Emissionshandelssystem fällt

- Berücksichtigung eigener Einrichtungen, die unter ein EU-, nationales oder nicht-EU-Emissionshandelssystem fallen
- Ausschließlich einbeziehen: CO₂, CH₄, N₂O, FKWs (Fluorkohlenwasserstoffe), PFCs (Perfluorkohlenwasserstoffe), SF₆, NF₃
- Konsistenz mit gewählten Konsolidierungsansatz (*equity share, operational control, financial control*) **[Vorgabe noch offen]**
- identische Berichtsperiode für Scope 1 THG-Emissionen und THG-Emissionen, die unter staatliches Emissionshandelssystem fallen
- Berechnung des Anteils (%) mit folgender Formel:

$$\frac{\text{GHG emissions from EU ETS installations (t CO}_2\text{eq)} + \text{GHG emissions from national ETS installations (t CO}_2\text{eq)}}{\text{Scope 1 GHG emissions (t CO}_2\text{eq)}}$$

Anmerkung Mitarbeiterstab: Fehlen hier die nicht-EU-Handelssysteme?

DR 13 bis 16 - Zum Vergleich: TRWG-Prototype

Disclosure 13 lit a (Abschnitt “Metrics and targets”)

13) An entity shall disclose the following cross-industry metrics:

- a) greenhouse gas emissions—in terms of **absolute gross** Scope 1, Scope 2 and Scope 3, expressed as metric tonnes of CO₂ equivalent, in accordance with the Greenhouse Gas Protocol, and **emissions intensity**

DR 14: Scope 2 THG-Emissionen

Angabe- prinzip

- Indirekte, energiebedingte THG-Emissionen (Scope 2, brutto) in Tonnen CO₂-Äquivalente (indirekte THG Emissionen, die aus der Erzeugung bezogener Energie resultieren)
- Auswirkungen des unternehmerischen Energieverbrauchs auf Klimawandel
- Angabe ortsbasiert und marktbasierend ermittelter Scope 2 THG-Emissionen

Inhalt & Application Guidance

AG65

- a. Berechnung gem. *GHG Protocol Scope 2 Guidance (Version 2015)*
- b. Erfassung THG-Emissionen aus Erzeugung bezogener Energie (Strom, Dampf, Wärme-/ Kühlenergie)
- c. Vermeidung von Doppelzählungen mit Scope 1 oder Scope 3 THG-Emissionen
- d. ortsbasierte und marktbasierende Berechnung von THG-Emissionen
- e. Separate Angabe biogener CO₂-Emissionen (aus Verbrennung/biologischem Abbau von Biomasse)
In Scope 2 einzubeziehen:
 - Andere biogene THG-Emissionen (z.B. CH₄ und N₂O)
 - biogene CO₂-Emissionen, die im Lebenszyklus von Biomasse (ohne Verbrennung oder biologischen Abbau) auftreten (z.B. aus Verarbeitung oder Transport)
- f. nicht in Berechnung aufnehmen: erworbene, veräußerte, gehandelte Kompensationen von THG-Emissionen (Offsets) oder Emissionszertifikate
- g. Beachtung *GHG Protocol Scope 2 Guidance Kapitel 7.1 (Version 2015)* für weitere Angaben

Bezugnahme auf SFDR in *Basis for Conclusions* (BC393)

DR 15: Scope 3 THG-Emissionen

Angabe- prinzip

„shall include“

- Bruttovolumen sonstiger indirekter THG-Emissionen (Scope 3) in Tonnen CO₂-Äquivalente (alle sonstigen indirekten THG-Emissionen, die aus vor- und nachgelagerten Unternehmenstätigkeiten resultieren)
- THG-Emissionen in der Wertschöpfungskette des Unternehmens
- THG-Emissionen aus wesentlichen (*significant*) Scope 3-Kategorien, aufgeschlüsselt nach THG-Emissionen aus:
 - i. Erworbene Waren und Dienstleistungen („*upstream*“)
 - ii. Verkaufte Waren und Dienstleistungen („*downstream*“)
 - iii. Transport und Verteilung
 - iv. Geschäftsreisen
 - v. Finanz-Investitionen(in Application Guidance zu DR16 als „übergreifende Kategorien“ bezeichnet)

AG66

Bezugnahme auf SFDR in *Basis for Conclusions* (BC399)

DR 15: Application guidance

Bruttovolumen sonstiger indirekter THG-Emissionen (Scope 3)

- a. Beachten: *GHG Protocol Corporate Value Chain (Scope 3) Accounting and Reporting Standard (Version 2011)*
- b. Beachten (Finanzunternehmen): *GHG Accounting and Reporting Standard for the Financial Industry from the Partnership for Carbon Accounting Financial (PCAF)*
- c. Beachten: 15 Scope 3-Kategorien (Ref. zu *GHG Protocol Corporate Value Chain (Scope 3) Accounting and Reporting Standard (Version 2011)*)
- d. Ermittlung der wesentlichen Scope 3-Kategorien: anhand geschätzter THG-Emissionen (Ref. zu *GHG Protocol Corporate Value Chain (Scope 3) Accounting and Reporting Standard (Version 2011)*, S. 63 und Ref. zu *ISO 14064-1:2018 Anhang H.3*)
- e. Für die wesentlichen Scope 3-Kategorien: Berechnung oder Schätzung THG-Emissionen
- f. Update des THG-Inventars alle 3 Jahre oder früher bei wesentlichen Änderungen (dennoch jährliche Berichterstattung über periodisch ermittelte Scope 3 Emissionen)
- g. Angabe des Anteils von THG-Emissionen, die mit Hilfe von Primärdaten (z.B. Angaben von Lieferanten) ermittelt wurden
- h. Für jede wesentliche Scope 3-Kategorie: Grenzen des Einbezugs (*boundaries*), Berechnungsmethoden, Berechnungs-Tools
- i. Vermeidung von Doppelzählungen mit Scope 1 oder Scope 2 THG-Emissionen
- j. Angabe der im Inventar berücksichtigten und nicht-berücksichtigten Scope 3-Kategorien
- k. Begründung für nicht-genutzte Scope 3-Kategorien

DR 15: Application guidance (Fortsetzung)

Bruttovolumen sonstiger indirekter THG-Emissionen (Scope 3)

- I. Separate Angabe biogener CO₂-Emissionen (aus Verbrennung/biologischem Abbau von Biomasse) in der **Wertschöpfungskette**

In Scope 3 einzubeziehen:

- Andere biogene THG-Emissionen (z.B. CH₄ und N₂O)
 - biogene CO₂-Emissionen, die im Lebenszyklus von Biomasse (ohne Verbrennung oder biologischen Abbau) auftreten (z.B. aus Verarbeitung oder Transport)
- m. nicht in Berechnung aufnehmen: erworbene, veräußerte, gehandelte Kompensationen von THG-Emissionen (Offsets) oder Emissionszertifikate

DR 16: Gesamt THG-Emissionen

Angabe- prinzip

- Summe (Scope 1, 2 und 3) THG-Emissionen in Tonnen CO₂-Äquivalente (DR 13 bis 15)
- Verständnis über gesamte direkte und indirekte THG-Emissionsquellen des Unternehmens herstellen
- Angaben sind Voraussetzung zur Messung des Fortschritts bzgl. Klimaziele und von Transitionsrisiken
- Angabe marktbasiert und ortsbasiert ermittelter Werte (nur bei Scope 2 relevant)

Application Guidance (zu DR 16)

AG67 – AG72

- Berechnung und entsprechende Angabe (Tabellenvorlage)

$$\begin{aligned} \text{Total GHG emissions}_{\text{location-based}} \text{ (t CO}_2\text{eq)} \\ = \text{Gross Scope 1} + \text{Gross Scope 2}_{\text{location-based}} + \text{Gross Scope 3} \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} \text{Total GHG emissions}_{\text{market-based}} \text{ (t CO}_2\text{eq)} \\ = \text{Gross Scope 1} + \text{Gross Scope 2}_{\text{market-based}} + \text{Gross Scope 3} \end{aligned}$$

- Scope-3-Emission nach übergreifenden („*overarching*“) Kategorien (siehe DR 15)
- Länderbezogene Darstellung (bis auf Scope 3, falls nicht ermittelbar), priorisiert nach Emissionsvolumina
- Segmentbezogene Darstellung (bis auf Scope 3, falls nicht ermittelbar)
- Hinweis: Grafische Darstellung der Gesamt THG-Emissionen
 - unterteilt nach Scope 1, 2 und 3,
 - Aufteilung der THG-Emissionen auf die Wertschöpfungskette

Bezugnahme auf SFDR in *Basis for Conclusions* (BC402)

DR 13-16: Application guidance

Berechnungsvorschriften

- a. Ref. zu *GHG Protocol Corporate Standard (Version 2004)* und *GRI 305 (Version 2016)*
- b. Angaben über gewählten Konsolidierungsansatz für Emissionen (Equity-Share-Ansatz, finanzielle oder operative Kontrolle), weitere Annahmen und Quellen zur Bestimmung THG-Emissionen und konsistente Anwendung
 - **Noch offen: Vorgabe eines Ansatzes bzw. Wahlrecht mit Begründung**
- c. zu erfassende Emissionen: CO₂, CH₄, N₂O, FKWs (Fluorkohlenwasserstoffe), PFCs (Perfluorcarbone), SF₆, NF₃
- d. Berechnung CO₂-Äquivalente: Nutzung aktuellsten Global Warming Potential (GWP)-Werte aus Sachstandsberichten des IPCC auf Grundlage Zeithorizonts von 100 Jahren
- e. Angabe und Verlinkung zu genutzten Methodologien und Emissionsfaktoren (Freisetzung Menge an THG-Emissionen pro Einsatz definierten Menge eines Energieträgers) zur Berechnung THG-Emissionen

AG62