



ESRS – Europäische Standards zur Nachhaltigkeitsberichterstattung

Breakout-Session „Themenspezifische Standards / Environment“

econsense



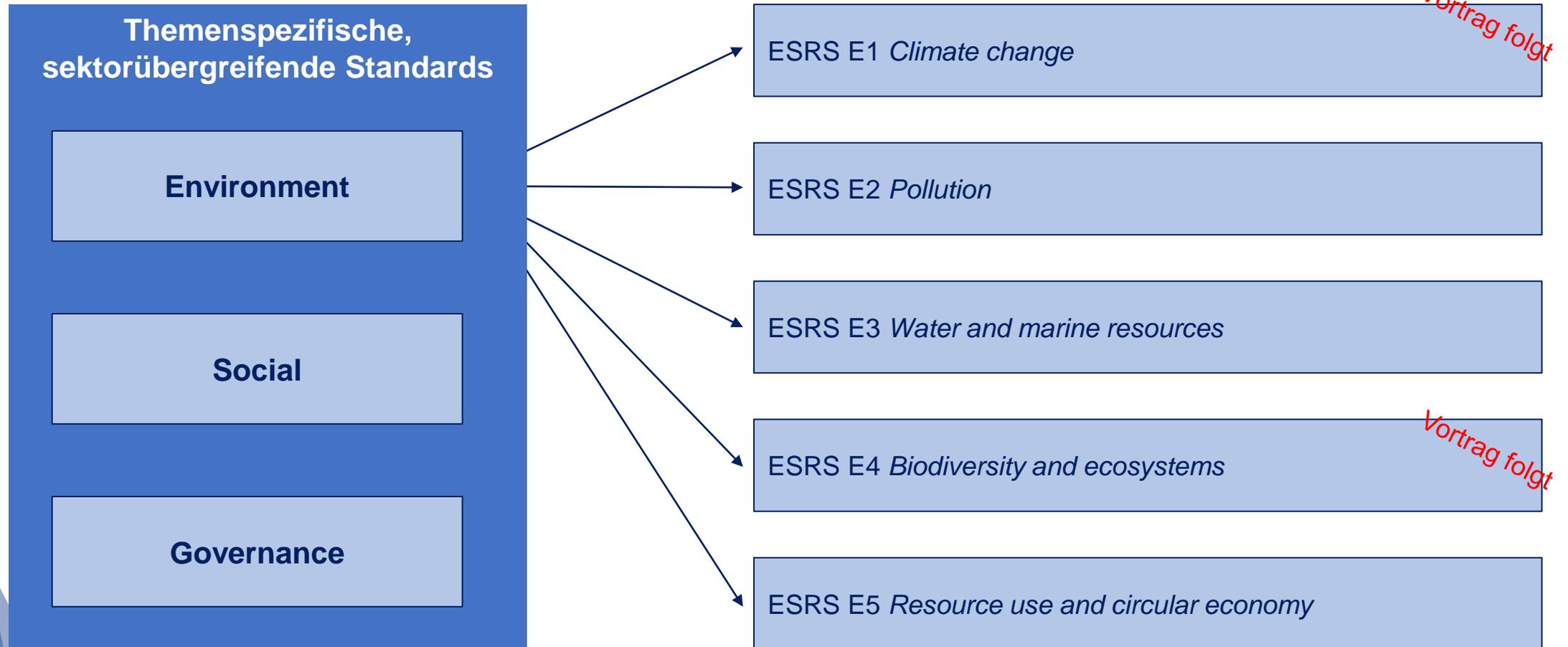
Deutsches Aktieninstitut
Kapital. Markt. Kompetenz.



- **Überblick themenspezifische Standards zu „Environment“**
- **Vortrag und Austausch mit den Teilnehmern zu den Standardentwürfen**
 - ESRS E1 *Climate change*
 - ESRS E4 *Biodiversity and ecosystems*

Kommentare und Rückmeldungen sind ausdrücklich willkommen.

Überblick themenspezifische Standards



“Enable users to understand”



ESRS E2 Pollution

Auswirkungen auf Verschmutzung von Luft, Wasser, Boden, lebende Organismen, Nahrungsressourcen

Maßnahmen (inkl. Ergebnisse) zur Vermeidung, Minderung, Behebung

Pläne und Fähigkeit zur **Anpassung des Geschäftsmodells**

- Umwelt ohne Umweltverschmutzung; inkl. EU „Null-Schadstoff-Aktionsplan für Luft, Wasser und Boden“

Wesentl. Risiken/Chancen des Unternehmens (Art, Typ, Ausmaß) und Umgang damit

- i.Z.m. umweltrelevanten Auswirkungen und Abhängigkeiten des Unternehmens
- i.Z.m. Vermeidung, Kontrolle, Beseitigung, Verringerung der Verschmutzung (auch aufgrund gesetzl. Vorgaben)

Kurz-, mittel-, langfr. **Auswirkungen** der mit Umweltverschmutzung verbundenen Risiken/Chancen auf

- Unternehmensentwicklung, -leistung, -lage
- Fähigkeit zur Schaffung von Unternehmenswert
- Auch i.Z.m. Auswirkungen und Abhängigkeiten des Unternehmens auf bzw. von Umweltverschmutzung

“Enable users to understand”



ESRS E3 *Water and marine resources*

Auswirkungen der Unternehmenstätigkeit auf Wasser und Meeresressourcen (WMR)

Maßnahmen (inkl. Ergebnisse) zum Schutz von WMR

- Reduktion von Wasserentnahmen, -verbrauch, sonstige Wassernutzung, Einleitung in Gewässer/Ozeane, Beeinflussung von Lebensräumen, Intensität der Belastung von Meeresressourcen

Beitrag des Unternehmens zu verschiedenen Initiativen der EU und anderen

- Green Deal Ziele (Saubere Luft, sauberes Wasser, gesunder Boden, Biodiversität), EU Wasserrahmenrichtlinie ...
- SDG 6 (Sauberes Wasser und Sanitäreinrichtungen), SDG 14 (Leben unter Wasser) ...

Pläne, Fähigkeit zur **Anpassung des Geschäftsmodells**: Erhaltung/ Wiederherstellung globaler WMR

Wesentl. **Risiken/Chancen** des Unternehmens (Art, Typ, Ausmaß) aus WMR und Umgang damit

Kurz-, mittel-, langfr. **Auswirkungen** der mit WMR verbundenen Risiken/Chancen auf

- Unternehmensentwicklung, -leistung, -lage
- Fähigkeit zur Schaffung von Unternehmenswert
- Auch i.Z.m. Auswirkungen und Abhängigkeiten des Unternehmens auf bzw. von Wasser und Meeresressourcen

“Enable users to understand”



ESRS E5 *Resource use and circular economy*

Auswirkungen der Unternehmenstätigkeit auf

- Ressourcennutzung/-verbrauch (inkl. Nutzung nicht erneuerbarer Ressourcen)
- Regeneration erneuerbarer Ressourcen

Maßnahmen (inkl. Ergebnisse) zur Vorbeugung/Vermeidung, Sanierung negativer Effekte (*impacts*)

- Inkl. Maßnahmen zur Entkopplung von Ressourcenentnahmen und Wachstum

Pläne und Fähigkeit zur **Anpassung des Geschäftsmodells** an Grundsätze der Kreislaufwirtschaft

- Inkl. Abfallvermeidung, Zirkulation von Produktion und Materialien zum höchsten Wert, Regeneration der Natur

Wesentl. **Risiken/Chancen** des Unternehmens (Art, Typ, Ausmaß) und Umgang damit

- i.Z.m. Auswirkungen/Abhängigkeiten des Unternehmens, Effekten aus Ressourcennutzung und Kreislaufwirtschaft

Kurz-, mittel-, langfr. **Auswirkungen** der mit dem o.g. Aspekt verbundenen Risiken/Chancen auf

- Unternehmensentwicklung, -leistung, -lage
- Fähigkeit zur Schaffung von Unternehmenswert
- Auch i.Z.m. Auswirkungen und Abhängigkeiten des Unternehmens auf bzw. von Ressourcennutzung und Kreislaufwirtschaft



DRSC

Vielen Dank!

DRSC e.V.
Joachimsthaler Str. 34
10719 Berlin
Germany



www.drsc.de

Exposure Draft ESRS E1 – Climate change

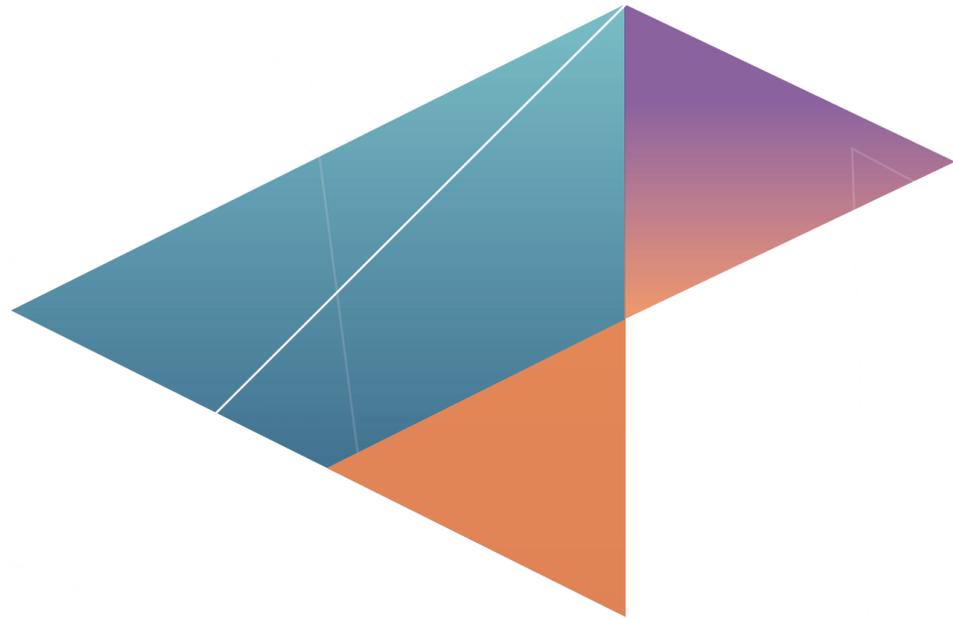
DRSC/EFRAG Outreach-Veranstaltung
„ESRS – Europäische Standards zur Nachhaltigkeitsberichterstattung“

10. Juni 2022



DISCLAIMER

The views expressed in this presentation are those of the presenters, except where indicated otherwise. They are not approved by: the EFRAG Administrative Board, the EFRAG Financial Reporting Board (FRB), the EFRAG Financial Reporting TEG (FR TEG), the EFRAG Sustainability Reporting Board (SRB) and the EFRAG Sustainability Reporting TEG (SR TEG) or the European Lab Project Task Force on European sustainability reporting standards (PTF- ESRS)



Agenda

1. Zielstellung des Standards und Überblick
2. „Deep dive“ in ausgewählte Berichtsanforderungen
3. Q&A

Zielstellung und Überblick

Zielstellung des ESRS E1

Nutzer*innen der Berichte sollen nachvollziehen können:

A. Beitrag des Unternehmens zum Klimawandel

B. Klimaschutzanstrengungen des Unternehmen im Verhältnis zu den Zielen des Übereinkommens von Paris und der Begrenzung des Klimawandels auf 1,5°C

C. Pläne und Fähigkeit des Unternehmens das Geschäftsmodell und den Betrieb in Übereinstimmung mit dem Übergang zu einer nachhaltigen Wirtschaftsweise und zur Begrenzung des Klimawandels auf 1,5°C anzupassen.

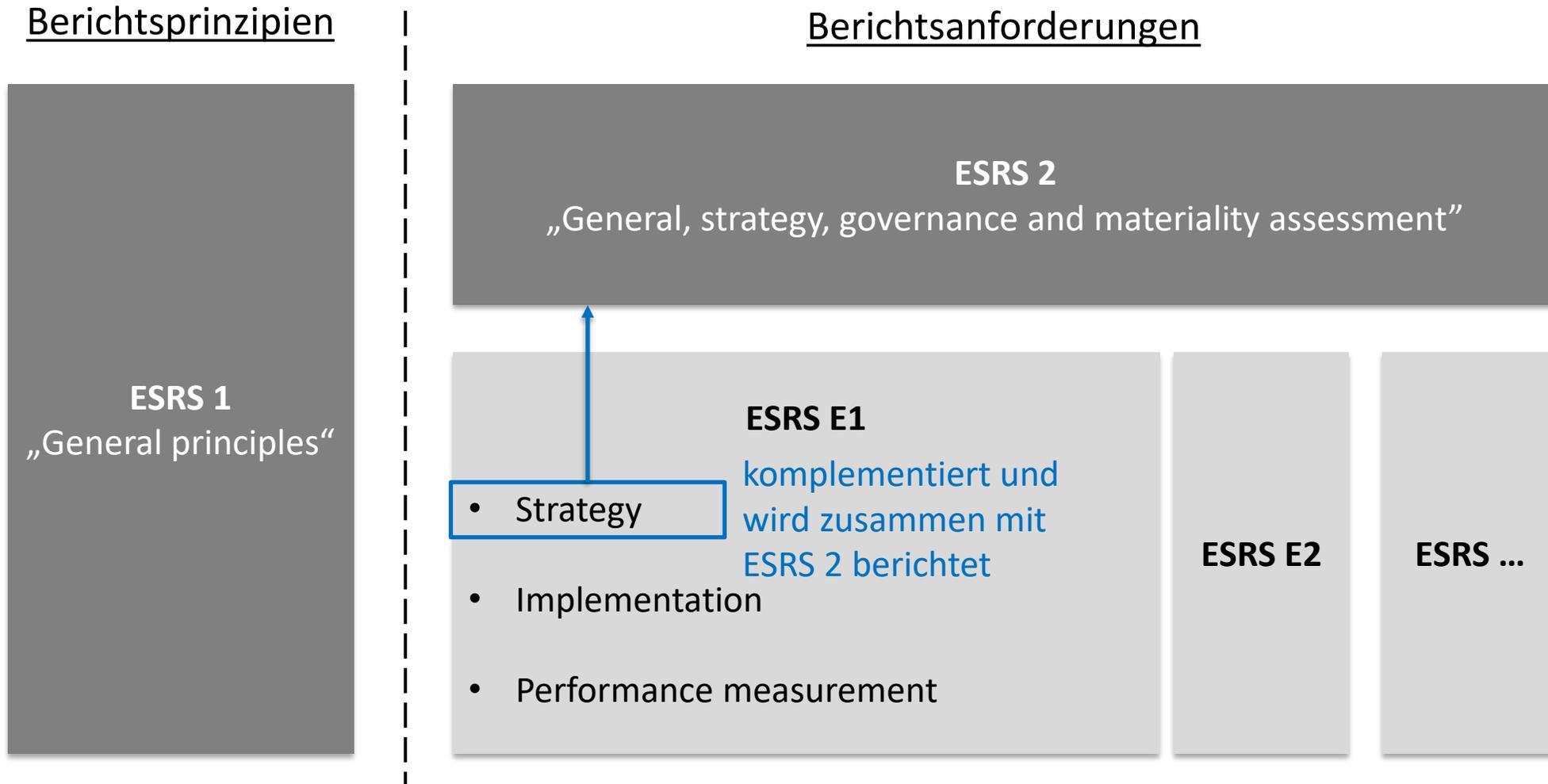
E. Wesentliche klimabezogene Risiken und Chancen des Unternehmens

F. Kurz- mittel- und langfristige Auswirkungen ("effects") der klimabezogenen Risiken und Chancen auf Geschäftsverlauf, Geschäftsergebnis und Lage des Unternehmens und seiner Fähigkeit Wert zu schaffen.

ESRS E1 befasst sich mit Klimaschutz und Klimaanpassung

Zielstellung und Überblick

Zusammenhang von Querschnittsstandards und ESRS E1



Zielstellung und Überblick

Aufbau des ESRS E1

Zielstellung (Objective)

Zusammenspiel mit anderen ESRS (Interaction with other ESRS)

Berichtsanforderungen (Disclosure Requirements – DR)

- Strategy
- Implementation
- Performance measurement

Anhang A – Definitionen (Defined Terms)

Anhang B – Anwendungsbestimmungen (Application guidance – AG)

Zielstellung und Überblick Inhalte des ESRS E1

CSRD = EU Vorschlag zur Corporate Sustainability Reporting Directive (CSR-Richtlinie)

CSDDD = EU Vorschlag zur Corporate Sustainability Due Diligence Directive

SFDR = EU Sustainable Finance Disclosure Regulation (Offenlegungsverordnung)

Taxo = EU Taxonomie-Verordnung

ISSB = International Sustainability Standards Board – Entwurf zur klimabezogenen Berichterstattung

US SEC = United States Security and Exchange Commission – Entwurf zur klimabezogenen Berichterstattung

STRATEGY (complementing ESRS 2)

DR E1-1: **Transition plan** for climate change mitigation



AG für ESRS 2: **Resilience** of strategy and business model



AG für ESRS 2: Climate-related **remuneration**



AG für ESRS 2: Internal **carbon pricing** schemes



AG für ESRS 2: material climate-related **impacts, risks and opportunities**



*nur finanzielle Wesentlichkeit

IMPLEMENTATION

DR E1-2: **Policies** implemented to manage climate change mitigation and adaptation



DR E1-3: Measurable **targets** for climate change mitigation and adaptation



DR E1-4: Climate change mitigation and adaptation **action plans and resources**



*nur ausgewählte Anforderungen

PERFORMANCE MEASUREMENT

Energy

E1-5: Energy **consumption & mix**



E1-6: Energy **intensity** per revenue



GHG emissions / removals

E1-7: **Scope 1** GHG emissions



E1-8: **Scope 2** GHG emissions



E1-9: **Scope 3** GHG emissions



E1-10: **Total** GHG emissions

E1-11: **GHG intensity** per net turnover



E1-12: **GHG removals**



E1-13: **Carbon credits**



Optional E1-14: **Avoided GHG emissions** from products and services

Financial effects

E1-15: Financial effects from **physical risks**



E1-16: Financial effects from **transition risks**



E1-17: Financial **opportunities**



*in Erwägungsgrund 41; ** indirekte Verknüpfung

Deep dive in ausgewählte Berichtsanforderungen DR E1-1 Transition plan for climate change mitigation

“The undertaking shall disclose its plans to ensure that its business model and strategy are compatible with the transition to a climate-neutral economy and with limiting global warming to 1.5 °C in line with the Paris Agreement.”

TRANSITION PLAN ELEMENTS



Alignment of GHG emission reduction targets with limiting global warming to 1.5°C



Decarbonisation levers identified and key actions planned



Financial resources supporting the implementation of the transition plan



Locked-in GHG emissions from key assets and products



Role of aligning its economic activities with the provisions of the **EU Taxonomy**



Alignment with overall business strategy, implementation progress, approval by highest governance body

“...the undertaking is expected to provide a high-level explanation on how it will adjust its strategy and business model to ensure compatibility with the transition to a climate-neutral economy and with limiting of global warming to 1.5°C in line with the Paris Agreement ... and shall, where applicable, refer to and contextualise information presented under other disclosures requirements of this [draft] standard.” (AG 1)

Deep dive in ausgewählte Berichtsanforderungen
DR E1-1 Transition plan for climate change mitigation

...und wenn ich (noch) keinen derartigen Plan aufgestellt habe?

“...[the undertaking] shall provide an explanation of its climate change mitigation ambition and whether and when it will adopt a transition plan.” (AG 2)

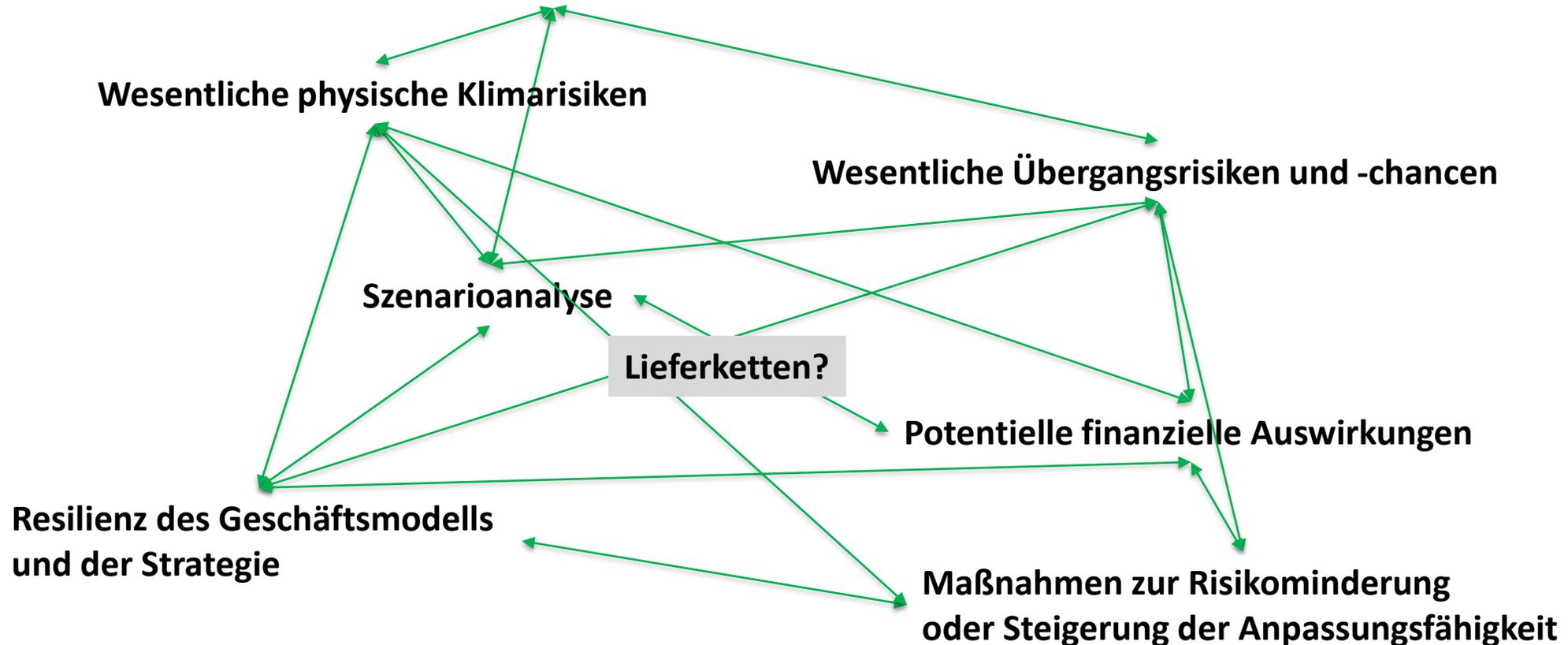
Deep dive in ausgewählte Berichtsanforderungen

Berichterstattung über klimabezogene Risiken und Chancen

“The undertaking shall provide a description of its processes to identify its sustainability impacts, risks and opportunities and assess which ones are material” (ESRS 2-IRO 1)

“The undertaking shall provide a description of the outcome of its assessment processes [...]” (ESRS 2-IRO 2)

Identifikation und Bewertung von klimabezogenen Risiken und Chancen



Deep dive in ausgewählte Berichtsanforderungen

Berichterstattung über klimabezogene Risiken und Chancen

Classification of climate-related hazards (Source: Commission delegated regulation (EU) 2021/2139)						
	Temperature-related	Wind-related	Water-related	Solid mass-related	EXPOSURE	
Chronic	Changing temperature (air, freshwater, marine water)	Changing wind patterns	Examples of climate-related transition events (examples based on TCFD classification)			
	Heat stress					
	Temperature variability		Policy and legal	Technology	Market	Reputation
	Permafrost thawing		Increased pricing of GHG emissions	Substitution of existing products and services with lower emissions options	Changing customer behaviour	Shifts in consumer preferences
Acute	Heat wave	Cyclone, hurricane, typhoon	Enhanced emissions-reporting obligations	Unsuccessful investment in new technologies	Uncertainty in market signals	Stigmatization of sector
	Cold wave/frost	Storm (including blizzards, dust, and sandstorms)	Mandates on and regulation of existing products and services	Costs of transition to lower emissions technology	Increased cost of raw materials	Increased stakeholder concern
	Wildfire	Tornado	Mandates on and regulation of existing production processes			Negative stakeholder feedback
			Exposure to litigation			

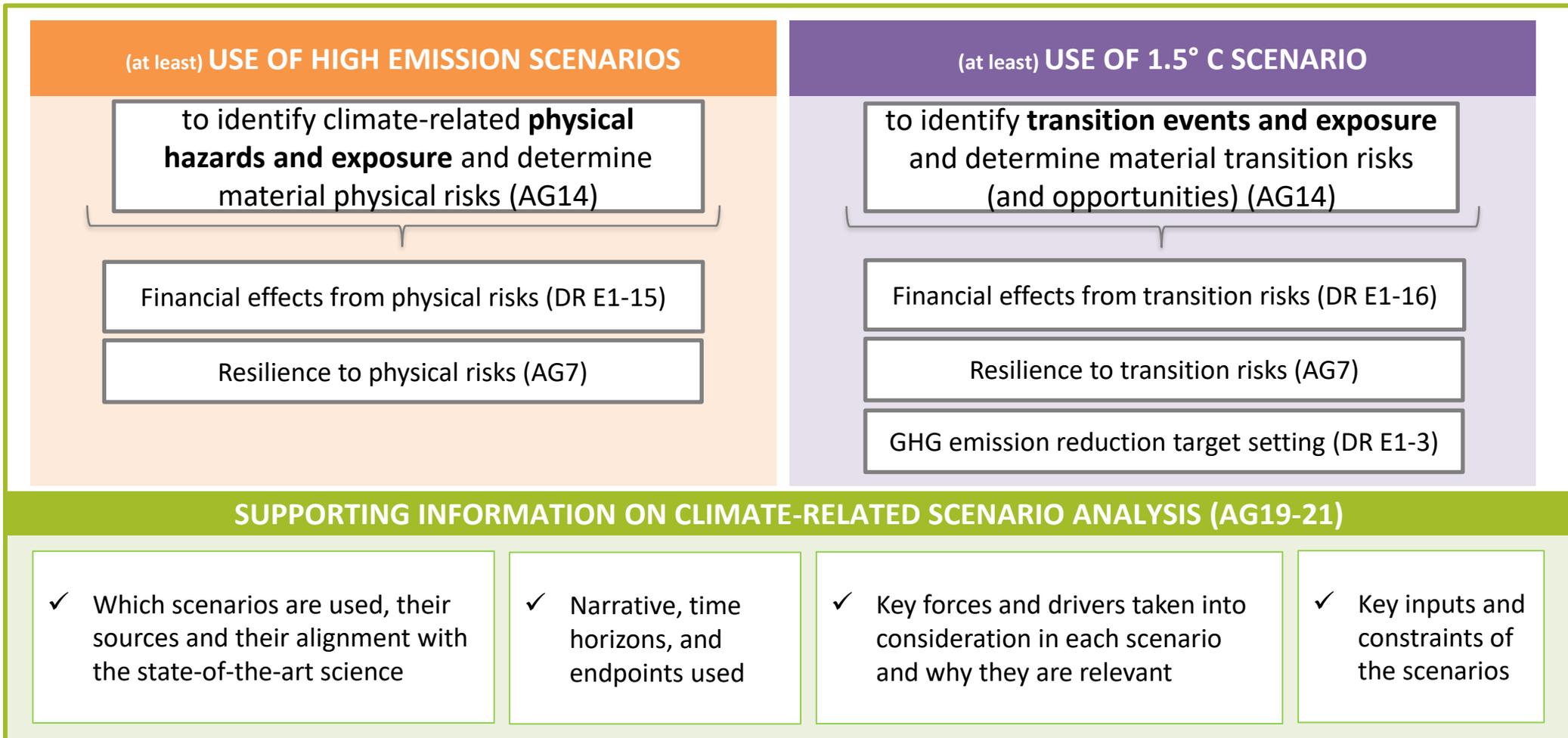
Mithilfe von Szenarioanalysen

act

Deep dive in ausgewählte Berichtsanforderungen

Rolle von Szenarioanalysen

“[...] the undertaking shall explain how it has used climate-related scenario analysis to inform the identification and assessment of physical and transition risks and opportunities over the short-, medium- and long-term [...]” (AG 19)



Deep dive in ausgewählte Berichtsanforderungen Treibhausgas (THG)-Emissionen

Berichtsanforderungen basieren auf den Bilanzierungsregeln des GHG Protocols und sind in Übereinstimmung mit GRI 305 – Emissionen

DR E1-7: Scope 1 – direkte THG-Emissionen

DR E1-8: Scope 2 – indirekte energiebezogene THG-Emissionen

DR E1-9: Scope 3 – andere indirekte THG-Emissionen in der Wertschöpfungskette

DR E1-10: Gesamte THG-Emissionen (Scope 1 + 2 + 3)

Deep dive in ausgewählte Berichtsanforderungen

DR E1-9 Scope 3 GHG emissions

“The undertaking shall disclose its gross indirect Scope 3 GHG emissions in metric tons of CO₂ equivalent.”

ANSATZ ZUR SCOPE 3-BERICHTERSTATTUNG (AG 48)

1

SCREENING

Screening der Scope 3-Emissionen basierend auf den **15 Scope 3 Kategorien des GHG Protocols**, um mengenmäßig oder aufgrund anderer Kriterien bedeutende Kategorien zu identifizieren (z.B. durch Nutzung bestehender Screening Tools)

2

BERECHNUNG

Berechnung bzw. Schätzung der THG-Emissionen in bedeutenden Scope 3 Kategorien

Proportionalität: Aktualisierung mindestens alle drei Jahre oder bei bedeutenden Änderungen



THG-Emissionen aus bedeutenden Scope 3 Kategorien

3

BERICHTERSTATTUNG

- ✓ Scope 3-Emissionen aus bedeutenden Kategorien;
- ✓ % der Emissionen basierend auf Primärdaten;
- ✓ Annahmen zu Bilanzierungsgrenzen, Berechnungsmethoden, genutzte Tools je bedeutender Kategorie;
- ✓ List der Scope 3-Kategorien, die im Inventar enthalten sind und die nicht enthalten sind

Jährliche Berichterstattung

DARSTELLUNG IM BERICHT



Upstream purchasing



Optional: ICT



Downstream sold products



Goods transportation



Travels



Financial investments

Deep dive in ausgewählte Berichtsanforderungen Umgang mit freiwilliger CO₂-Kompensation im ESRS E1

Prinzip: *“Undertakings should prioritise GHG emission reduction over offsetting and compensation practices”*
(Basis for Conclusions, S. 35)

ESRS E1 erkennt den Nutzen für den Klimaschutz an, den Projektfinanzierungen durch den Erwerb von CO₂-Zertifikaten am freiwilligen Markt leisten können, betrachtet den „Kompensationstrend“ aber mit Vorsicht.

DR E1-13 – GHG mitigation projects financed through carbon credits

“The undertaking shall disclose the amount of GHG emission reductions or removals from climate change mitigation projects outside its value chain it has financed through the purchase of carbon credits.”

Erfüllung von Qualitätsstandards

In die Berichterstattung einbezogene Zertifikate müssen international oder national anerkannte Qualitätsstandards erfüllen („recognised quality standards for carbon credits“, Definition mit Qualitätskriterien in Anhang A)

Kein „Offsetting“ / „Netting“ von Emissionen

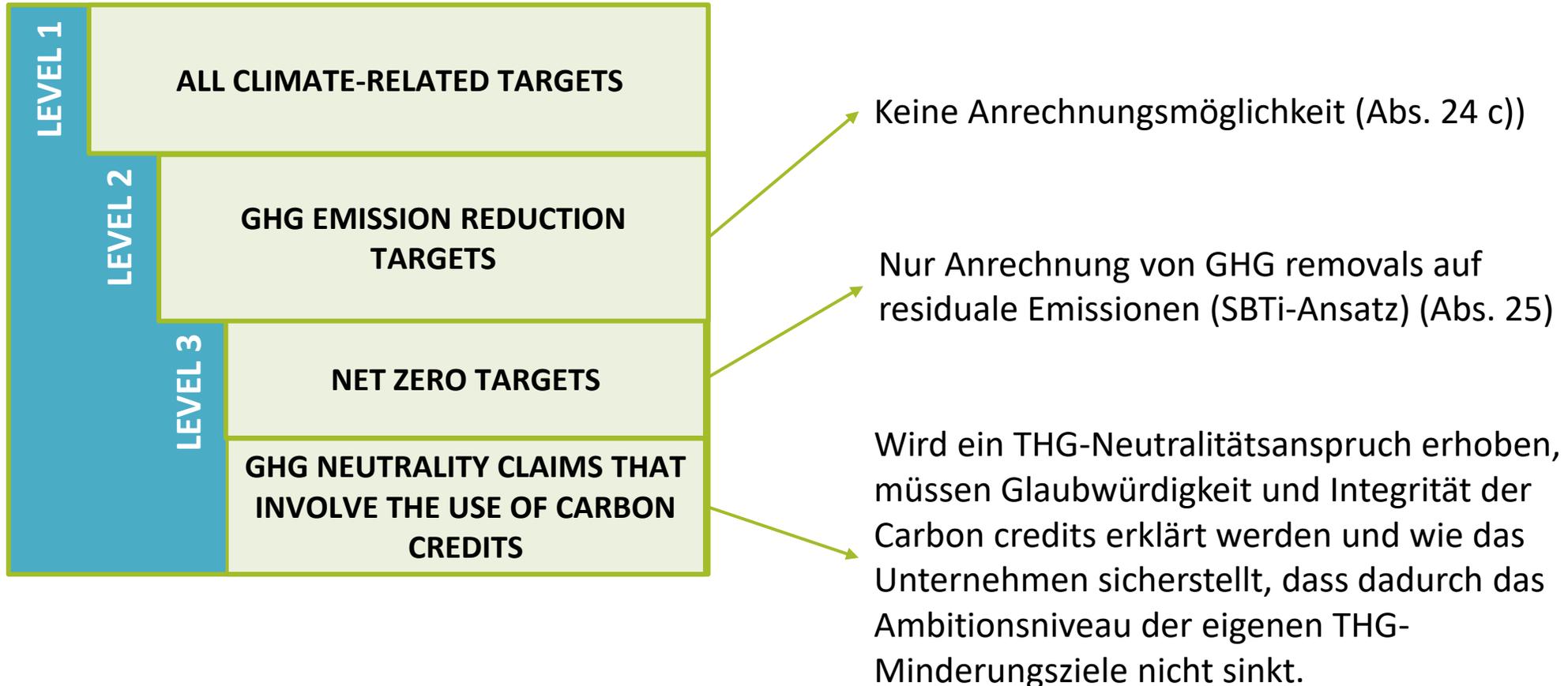
Carbon credits sind getrennt von den THG-Emissionen und THG-Minderungszielen zu berichten (AG 63)

- Zertifikate dürfen in der Berichterstattung nicht zur Verrechnung mit den Scope 1, 2 oder 3 Emissionen genutzt werden
- Zertifikate dürfen in der Berichterstattung nicht für THG-Minderungsziele angerechnet werden (DR E1-3, Abs. 24 c)

Deep dive in ausgewählte Berichtsanforderungen

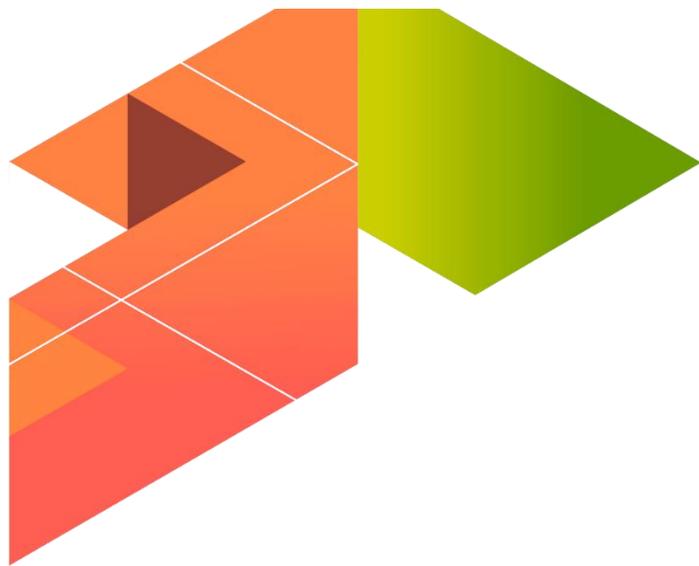
Rolle von Berichterstattung über Net zero und THG-Neutralität

DR E1-3 – Measurable targets for climate change mitigation and adaptation





EFRAG is co-funded by the European Union and EEA and EFTA countries. The contents of EFRAG's work and the views and positions expressed are however the sole responsibility of EFRAG and do not necessarily reflect those of the European Union or the Directorate-General for Financial Stability, Financial Services and Capital Markets Union (DG FISMA). Neither the European Union nor DG FISMA can be held responsible for them.



EFRAG
Aisbl - ivzw
35 Square de Meeüs
B-1000 Brussel
Tel. +32 (0)2 207 93 00
www.efrag.org

