



Anforderungen an die Nachhaltigkeitsbericht- erstattung

„Sustainable Finance, EU-Taxonomie und CSR-
Berichterstattung“

IHK NRW

16. Dezember 2021

AWADO Gruppe



Unser Rezept für Ihren Erfolg

01



Fachtiefe

02



Erfahrung

03



Expertenteams

04



**Regionale
Nähe**

05



**Genossen-
schaftliche Werte**

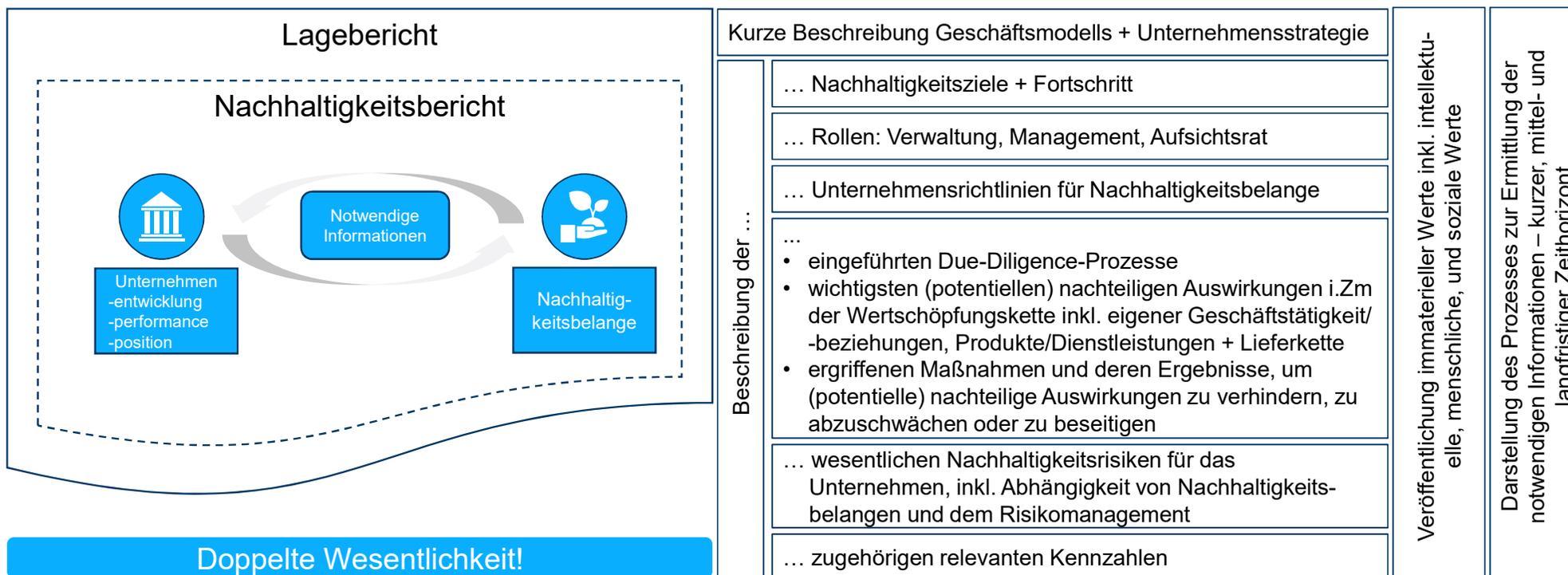
Neue Ansätze zur Bestimmung der Betroffenheit im Vergleich zum bestehenden Anwendungsbereich

| CSR-RL 2.0? | | | HGB i.d.F. des CSR-RUG 2.0? | | |
|--|-------------------------------------|------------------------|--|--|------------------------|
| Unternehmen von öffentlichem Interesse | Kapitalmarktorientierte Unternehmen | | Unternehmen von öffentlichem Interesse | Kapitalmarktorientierte Unternehmen, inkl. Genossenschaften? | |
| | CRR-Kreditinstitute | | | CRR-Kreditinstitute | |
| | Versicherungen | | | Versicherungen | |
| | | | Sonstige Banken? | | |
| § 267 Abs. 3 HGB | 2 aus 3 in 2 Jahren | > 20 Mio. Bilanzsumme | § 267 Abs. 3 HGB | 2 aus 3 in 2 Jahren | > 20 Mio. Bilanzsumme |
| | | > 40 Mio. Umsatzerlöse | | | > 40 Mio. Umsatzerlöse |
| | | > 250 Arbeitnehmer | | | > 250 Arbeitnehmer |
| > 500 Arbeitnehmer in 2 Jahren | | | > 500 Arbeitnehmer in 2 Jahren | | |

Offen: High Impact Branchen-KMU

Auch Konzerne sollen berichtspflichtig sein. Zudem sollen kapitalmarktorientierte KMU mit Ausnahme der Kleinstgesellschaften ab 2026 berichtspflichtig sein.

Der notwendige Inhalt des Nachhaltigkeitsberichts gemäß Artikel 19a



Der Berichtsstandard für die neue Nachhaltigkeitsberichterstattung gemäß Artikel 19b

| Formell | | Materiell | |
|----------------|---|---|--|
| bis 31.10.2022 | <p><i>Erster Standardsatz:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> • Spezifizierung der Angaben nach Art. 19a • Spezifizierung der im Hinblick auf die von Finanzmarktteilnehmern für die Berichterstattung nach der OffenlegungsVO benötigten Informationen | <p>Umweltfaktoren (E)</p> <p>-> inkl. 6 Ziele der Taxonomie</p> | |
| bis 31.10.2023 | <p><i>Zweiter Standardsatz:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> • Spezifizierung komplementärer Angaben in Bezug auf Art. 19a Abs. 2 • Spezifizierung branchenspezifischer Angaben | <p>Sozialfaktoren (S)</p> <p>-> inkl. Chancengleichheit, Arbeitsbedingungen, Menschenrechte, ...</p> | |
| | | <p>Governancefaktoren (G)</p> <p>-> inkl. Rollenverteilung, Ethik + Unternehmenskultur, Politik, Beziehungen, IKS, RMS</p> | |

„Shifting the Trillions“: Die Taxonomie bietet die Heuristik um Finanzflüsse gezielt in nachhaltige Projekte und Unternehmungen zu leiten

Die EU Taxonomie zielt darauf ab, *ökologisch* nachhaltige von *ökologisch* nicht nachhaltigen Investitionen klar zu trennen.



Taxonomie-Verordnung: <https://eur-lex.europa.eu/legal-content/DE/TXT/PDF/?uri=CELEX:32020R0852&from=EN>

Ein wesentlicher Beitrag zum Klimaschutz kann grundsätzlich in drei Bereiche aufgeteilt werden

CO₂-arme Tätigkeit

Kompatibilität mit CO₂-Neutralität bis 2050

- Emissionsfreier Verkehr
- Weitgehend emissionsfreie Stromerzeugung
- Aufforstung
- ...

Übergangstätigkeit

Beitrag zum Erreichen von CO₂-Neutralität bis 2050, aber derzeit noch keine annähernde CO₂-Neutralität

- Gebäudesanierung
- Stromerzeugung <100 g CO₂/kWh
- Personenkraftwagen <50 g CO₂/km
- ...

Unterstützende Tätigkeit

Ermöglichung einer niedrigen CO₂-Bilanz oder einer erheblichen Emissionsreduktion

- Herstellung von Windturbinen
- Wissenschaftliche und technische Tätigkeiten für den Klimaschutz
- ...

Taxonomie-konform? Vereinfachtes Beispiel zur Immobilienfinanzierung

„Baugewerbe und Immobilien > Neubau“



Verfahren zur Einstufung des Beitrag der wirtschaftlichen Aktivität zu Umweltziel (1) Vermeidung des Klimawandels

I. Beschreibung

Entwicklung von Bauprojekten für Wohn- und Nichtwohngebäude
NACE-Codes, insbesondere F.41.1 und F.41.2, auch Tätigkeiten die F.43 umfassen

II. Bewertung

Die Tätigkeit leistet einen wesentlichen Beitrag zum Klimaschutz, wenn folgende **Kriterien** erfüllt werden:

1. Der Primärenergiebedarf (PEB) , mit dem die Gesamtenergieeffizienz des errichteten Gebäudes [...] liegt mindestens 10 % unter [...] den Anforderungen für Niedrigstenergiegebäude ...;
2. Bei Gebäuden mit einer Fläche von mehr als 5000 m2 wird das Gebäude bei Fertigstellung auf Luftdichtheit und thermische Integrität geprüft [...] Eine andere Möglichkeit sind robuste und nachvollziehbare Verfahren zur Qualitätsprüfung während des Bauvorgangs;
3. Bei Gebäuden mit einer Fläche von mehr als 5000 m2 wurde das Lebenszyklus-Treibhauspotenzial (GWP) des errichteten Gebäudes für jede Phase im Lebenszyklus berechnet und wird gegenüber Investoren und Kunden auf Nachfrage offengelegt.

III. DNSH

Wird ein **weiteres Umweltziel** signifikant von dieser wirtschaftlichen Aktivität negativ beeinflusst?

- (2) Anpassung an den Klimawandel
- (3) Nachhaltige Nutzung und Schutz von Wasser- und Meeresressourcen
- (4) Übergang zu einer Kreislaufwirtschaft
- (5) Vermeidung und Verminderung der Umweltverschmutzung
- (6) Schutz und Wiederherstellung der Biodiversität und der Ökosysteme

[https://eur-lex.europa.eu/legal-content/DE/TXT/HTML/?uri=PI_COM:C\(2021\)2800&from=EN](https://eur-lex.europa.eu/legal-content/DE/TXT/HTML/?uri=PI_COM:C(2021)2800&from=EN)

Vorschläge für Banken enthält u.a. die Green Asset Ratio (GAR)

GAR
L&A



vereinfachte Darstellung

Gesamte Darlehen und Kredite an Nicht-Finanzunternehmen zur Finanzierung taxonomie**fähiger** Wirtschaftstätigkeiten

Gesamte Darlehen und Kredite an Nicht-Finanzunternehmen zur Finanzierung taxonomie**konformer** Wirtschaftstätigkeiten

Gesamte Darlehen und Kredite an Nicht-Finanzunternehmen zur Finanzierung taxonomie**konformer** Wirtschaftstätigkeiten

Gesamte Darlehen und Kredite an Nicht-Finanzunternehmen

Gesamte Darlehen und Kredite an Nicht-Finanzunternehmen zur Finanzierung taxonomie**fähiger** Wirtschaftstätigkeiten

Gesamte Darlehen und Kredite an Nicht-Finanzunternehmen

Verhältniszahlen sind in % anzugeben

Ihre Ansprechpartner



Nicola Winkler

AWADO GmbH WPG StBG
Beraterin Banksteuerung

Telefon: 0151 14827832
E-Mail: nicola.winkler@awado-gruppe.de



Christian Buschfort

Wirtschaftsprüfer/Steuerberater

AWADO GmbH WPG StBG
Mitglied des Management Boards

Telefon: 0211 16091-4743
E-Mail: christian.buschfort@awado-gruppe.de



Martin Guntermann

AWADO GmbH WPG StBG
Mittelstandsberater

Telefon: 0151 11788345
E-Mail: martin.guntermann@awado-gruppe.de

Erfahrungen aus vielen Projekten kombiniert zum passenden Gesamtpaket

www.awado.de/nachhaltigkeit

- ✓ **Nachhaltigkeitsstrategie und Nachhaltigkeitsmanagement**
 - Implementierung in der Geschäfts- und Risikostrategie
 - Begleitung von Veränderungsprozessen
 - Organisationskultur-Analyse und -Entwicklung
- ✓ **Nachhaltigkeit in der Unternehmenssteuerung**
 - Umsetzungsbegleitung
 - Risikoanalyse und Risikoinventur, Simulationen
- ✓ **Nachhaltigkeitsberichterstattung**
 - Prüfung von Nachhaltigkeitsberichten
 - Beratung in der Erstellung nichtfinanzieller Erklärungen/Nachhaltigkeitsberichte (CSR-Richtlinie 2.0 und Artikel 8 Taxonomie-Verordnung)
- ✓ **Begleitung von Maßnahmen zur Beachtung der Lieferkettensorgfaltspflichten und Entwicklung notwendiger Überwachungsmaßnahmen**
- ✓ **Entwicklung von Kommunikationskonzepten und -maßnahmen**
- ✓ **Klimamanagement und Klimabilanzierung**
- ✓ **CSR-Management und CSR-Managed Services**

Nachhaltigkeitsmanager als Managed Service - Unsere Expertise für Ihre Projekte

Kommunikationsberatung und -konzept zum Thema Nachhaltigkeit - online und offline

**CSR-Richtlinie 2.0
Neue Berichtspflichten ab 2023
und Art. 8 der Taxonomie-VO**

**Lieferkettensorgfaltspflichtengesetz
- Unternehmerische Umsetzung von nachhaltigen Sorgfaltspflichten -**

Wir beraten Sie gern

Martin Gurler
Senior Manager
M: 0151 1178 8345
E: nachhaltigkeit@awado.de

AWADO GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
in Zusammenarbeit mit AWADO Rechtsanwaltsgesellschaft mbH

Wir beraten Sie gern

Anne K. Horstmann
Mitarbeiterin
M: 0170 7400 630
E: nachhaltigkeit@awado-gruppe.de

AWADO GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
in Zusammenarbeit mit AWADO Rechtsanwaltsgesellschaft mbH

**www.awado.de/nachhaltigkeit
nachhaltigkeit@awado-gruppe.de**